

CONCLUSIONES

Una vez interpretados los resultados y hecha su confrontación con las bases teóricas, se procede a exponer las principales conclusiones sobre el estudio denominado evaluación del sistema de control interno de los rubros inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A., por lo que se presentan a continuación.

En lo referente al primer objetivo de la investigación enfocado en evaluar el entorno de control del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A, se concluye que la gestión administrativa de la empresa demuestra compromiso e integridad con los valores éticos, teniendo bien definidos sus estándares. Sin embargo, no se identifican responsabilidades de supervisión sobre él. No obstante, la empresa no cuenta con un manual organizacional para las actividades de inventario, tampoco no se supervisa el sistema de control de inventario y el comité no cuenta con personal capacitado para desarrollar las actividades, a pesar de apostar por su desarrollo.

A su vez, en base al objetivo específico enfocado en analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A, se concluye que la organización define sus objetivos, analizándolos para su gestión pese a no identificar los riesgos latentes que pueden perjudicar el rubro, salvo el riesgo de fraude y pérdida de activo. Por tal motivo, no se puede tener una idea de su tolerancia.

En lo que respecta al objetivo específico enfocado en evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios

Galue, C.A, se puede concluir que la empresa desarrolla las actividades de controles y desarrollo del rubro, así como también para su verificación, determinando la importancia de los procesos del negocio dentro y para él. Pese a existir personal encargado sobre el inventario, no hay alguien encargado de revisar los informes y su registro, salvo el proceso de control interno para verificar su exactitud, documentándola. A su vez, no existen métodos de medición de desempeño.

Aunado a lo anterior, se demostró que la organización mantiene restringidos los accesos al área de inventario, manteniendo personal fijo para ella. Existen factores críticos como la falta de un informe detallado sobre el área, no capacitar debidamente a su recurso humano, y la falta de auditoria. A pesar de ello, existen controles diseñados para verificar su funcionamiento.

Por su parte, considerando el objetivo específico enfocado analizar el sistema de información y comunicación en el rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A, se concluye que la organización cuenta con un sistema de información interno que apoya todas las actividades del rubro y el funcionamiento de su sistema de control, donde su personal capta toda la información relevante sobre él, intercambiándola para controlar las operaciones. En la organización existe una comunicación interna para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno de inventario. Asimismo, esta no realiza evaluaciones continuas que midan efectivamente las comunicaciones sobre el inventario.

De acuerdo con el objetivo específico dirigido a evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A., se concluye que la organización no evalúa continuamente el funcionamiento de los componentes del sistema de su control interno ni tampoco ejecuta evaluaciones sobre él. No obstante, realiza evaluaciones independientes para verificar su función.

En lo concerniente al objetivo específico enfocado en evaluar el entorno de control del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A., se concluye que la gestión administrativa está comprometida y demuestra integridad con los valores éticos del rubro, manteniendo estándares de conducta que propagan a todos los miembros. No obstante, no se establecen líneas de reporte dentro del departamento. Asimismo, tampoco cuentan con un manual organizativo sobre el departamento, tampoco se supervisa su sistema de control y se cuenta con un comité. Pese a esto, la empresa se compromete a desarrollar profesionales para su desenvolvimiento en el área.

Por otra parte, en cuanto al objetivo específico enfocado en analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A, se concluye que organización define sus objetivos claramente y los gestiona, pero no identifica los riesgos en sus distintos niveles, para su logro de los objetivos entorno a las cuentas por pagar.

De acuerdo con el objetivo específico enfocado en evaluar las actividades de control interno del rubro de cuentas por pagar de la empresa

Servicios Galue, C.A, se puede concluir que la empresa determina la importancia de sus procesos, estableciendo actividades de control interno para los procesos de adquisición y desarrollo referentes al rubro, así como también para verificar su exactitud, bajo la guía de personal encargado de diversas funciones sobre el área. A pesar de esto, no existen métodos de medición de desempeño sobre las cuentas por pagar y tampoco se segregan sus funciones.

Asimismo, la organización presenta toda la información sobre las transacciones debidamente documentada, manteniendo un registro y clasificación sobre ella. En la organización no existen políticas de rotación de empleados ni actividades de auditoría interna. Aunado a esto, tampoco cuentan con mecanismos de análisis para controles informales en dicho rubro y la gerencia no recibe el informe sobre las actividades.

Por su parte, haciendo referencia al objetivo específico enfocado analizar el sistema de información y comunicación en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A, se puede concluir que el área cuenta con un sistema de información interno que apoya todas sus actividades, recibiendo también la ayuda del personal del área. Pese a esto, la empresa no cuenta con evaluaciones continuas que evalúen efectivamente las comunicaciones sobre las cuentas por pagar.

Con base en el objetivo específico dirigido a evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A., se concluye que la organización no realiza

evaluaciones continuas para determinar el funcionamiento de los componentes del sistema de control. Tampoco se seleccionan evaluaciones independientes a fin de determinar el funcionamiento de los componentes del sistema de control interno del rubro. No obstante, se realizan evaluaciones independientes para determinar su presencia y función.

Por último, considerando el objetivo principal de la investigación enfocado en evaluar el sistema de control interno para los rubros de inventario y cuentas por pagar para la empresa Servicios Galue, C.A, es necesario señalar que la empresa cuida los procesos referentes al inventario y a las cuentas por pagar, estableciendo objetivos y motivando a su empleados a su logro. Pese a ello, existen puntos críticos en cuanto a su entorno de control, ya que no se cuenta con un manual para sus actividades, no se supervisa su sistema, no se analizan e identifican los riesgos y tampoco se cuenta con personal capacitado

Aunado a ello, la empresa apoya su sistema de información y comunicación sobre dichos rubros apostando por la comunicación. Asimismo, solo se limita a tener un sistema de comunicación interno, evitando hacer evaluaciones. Finalmente, sobre la supervisión y monitoreo de su inventario, no se realizan evaluaciones continuas, solo se permiten conocer si sus controles internos funcionan.

RECOMENDACIONES

Luego de haber analizado a profundidad los resultados obtenidos en la investigación junto con las conclusiones realizadas, es menester indicar las siguientes recomendaciones para el mejoramiento del sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A:

Respecto al objetivo evaluar el entorno de control de los rubros de inventario y cuentas por pagar, la entidad no presenta un entorno de control completamente adecuado a las exigencias de la entidad, por lo que se le recomienda a la empresa elaborar a corto plazo líneas de dirección que deberán ser implementadas por el departamento de recursos humanos, con la finalidad de identificar al personal operativo encargados de supervisar sus labores, esto se puede llevar a cabo mediante un proceso de selección dentro de la organización tanto en el área de inventario como de cuentas por pagar.

También se aconseja que el departamento de recursos humanos se encargue de realizar a mediano plazo un manual organizacional bien estructurado para las áreas de inventario y cuentas por pagar que se adapte a las exigencias de cada rubro, debido a que se necesita que en los departamentos mencionados exista una mayor especialización en los cargos para obtener mayores niveles de formalidad.

Por último, se le recomienda a la empresa a corto plazo realizar

adiestramientos a sus trabajadores operativos referentes al manejo del software administrativo utilizados para el sistema de control interno del inventario y cuentas por pagar; dichos adiestramientos los podrá realizar de manera trimestral para garantizar que sus trabajadores realicen un trabajo de calidad para la consecución de los objetivos de la entidad.

Así mismo, con respecto al objetivo de analizar el proceso de evaluación de riesgo de los rubros de inventario y cuentas por pagar, se puede observar que la empresa no posee un adecuado sistema de identificación de riesgo que puedan afectar los rubros de inventario y cuentas por pagar, es por ello que se le recomienda a la gerencia en conjunto con la administración implementar un plan a corto plazo para constituir un departamento de riesgo el cual se encargue de identificar, analizar y mitigar todos aquellos riesgos latentes que pongan en peligro la operatividad de la empresa.

Del mismo modo, respecto al objetivo de evaluar las actividades de control de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa, se puede observar que la entidad no posee personal encargado de supervisar los informes y registros del inventario, así como tampoco de las cuentas por pagar, es por ello que se le recomienda a la empresa que indique a los jefes de departamento, que se encarguen primeramente de velar porque se cumplan y ejecuten las normas y procedimientos establecidos para los rubros de inventario y cuentas por pagar, esto mediante la realización mesas de trabajo semanales en conjunto con sus trabajadores operarios en donde se analicen los casos que perjudicaron y los que fortalecieron el desempeño del

departamento en la semana laborada.

Por otra parte, se recomienda a la empresa que a corto plazo implemente plantillas de informes por departamento, las cuales serán llenadas por los encargados de cada área, en este caso, inventario y cuentas por pagar; los mismos deberán ser revisados semanalmente en las mesas de trabajo anteriormente mencionadas. En tal sentido, también se recomienda que a mediano plazo la empresa contrate a personal capacitado con el objetivo de formar un departamento de auditoría interna, que se encargue de verificar que los informes suministrados por los encargados de cada departamento sean razonables con la realidad de la empresa.

De tal manera también se pudo observar que con respecto al objetivo de evaluar el sistema de información y comunicación de los rubros de inventario y cuentas por pagar, la empresa no realiza evaluaciones continuas para corroborar que las comunicaciones de los rubros de inventario y cuentas por pagar sean correctas. Es por ello que se le recomienda a la gerencia realizar evaluaciones semanales, las mismas se llevarán a cabo mediante la realización de mesas técnicas de trabajo, en donde la gerencia se reúna con los encargados de los departamentos de inventario y cuentas por pagar para corroborar que la información plasmada en los informes, sea razonable y coherente.

Para finalizar, se observó que con respecto al objetivo de evaluar el sistema de supervisión y monitoreo, la empresa no realiza evaluaciones continuas para darle seguimiento al funcionamiento de su sistema de control

interno orientado hacia los rubros de inventario y cuentas por pagar. Es por eso que se le recomienda a la entidad que de manera trimestral, realicen procesos de verificaciones tanto a los softwares administrativos en las áreas de inventario y cuentas por pagar, como a los soportes físicos de ambos rubros mediante actividades de auditoría interna.

Luego de haber observado que la entidad no posee un sistema de control interno para los rubros de inventario y cuentas por pagar adecuado según lo evidenciado en la investigación realizada, se le recomienda a la gerencia general de la organización un plan a corto y mediano plazo, de establecer un sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar.

El mismo se debe encargarse de evaluar el entorno de control, analizar el proceso de evaluación de riesgo, evaluar las actividades de control interno, evaluar el sistema de información y comunicación y evaluar el sistema de supervisión y monitoreo de los rubros de inventario y cuentas por pagar, mediante procesos de adiestramiento al personal, implementación de nuevos controles y evaluaciones internas a los controles ya existentes que permitan a la empresa ganar seguridad y confiabilidad en las operaciones referentes a los rubros de inventario y cuentas por pagar

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

(A) LIBROS

- Arias, F. (2012). **El proyecto de investigación**. 6ta edición. Caracas. Edición Episteme
- Alfalla, M. García, A. Garrido, P. González, J. Sacristan, L. (2007). **Introducción a la dirección de operaciones táctico-operativas: Un enfoque práctico**. Delta Publicaciones. España.
- Anaya, J. (2007). **Logística Integral**. 5ta edición. ESIC. Editorial España.
- Altahona, J. (2009) **Libro practico sobre contabilidad general**. Bucaramanga, Colombia.
- Audidores Internos de España. (2013). **La fábrica de pensamientos**.
- Auditool. (2013). **Modelo COSO III – MARCO Integrado de Control Interno**.
- Blass, M. (2014). **Diccionario de administración y finanzas**. 1era edición. New York, USA.
- Brito, J. (2011). **Contabilidad Financiera**. 8va Edición. Caracas. Venezuela
- Catacora, F. (2012). **Contabilidad: La Base para las decisiones gerenciales**. 1era Edición. Caracas. Venezuela.
- Contraloría General de la Republica de Perú. (2014). **Marco Conceptual control interno**. Lima. Perú
- Donald E. Kieso; Jerry J. y Weygandt, H. (2006). **Contabilidad intermedia**. 2da edición. México
- Escudero, S. (2009). **Gestión de aprovisionamiento: Administración**. 3era edición. Editorial paraninfo. España.
- Estupiñan, M. (2015). **Control Interno y Fraudes**. Tercera edición Bogotá, Colombia.
- Guajardo, P. (2012). **Contabilidad para no contadores**. 2da edición. México D.F. México
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). **Metodología de la**

investigación. 5ta edición. México: interamericana editores.

Horngren, J. Harrinson, L. y Oliver, P. (2010). **Contabilidad.** 8va edición. México D.F. México

Hurtado, J. (2008). **El proyecto de investigación.** 8va.ed. Caracas: Ediciones Quirón.

Mendivil, A. (2010) **Elementos de auditoria.** 6ta edición. Editorial cengage learning. México D.F.

Méndez, C. (2011). **Metodología: Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales.** 4ta.ed. México: Editorial Limusa.

Parella, S. y Martins, F. (2010). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 2da edición. Caracas Venezuela.

Price, N. WaterHouse, B. y Coopers, R. (2005). **Administración de riesgos corporativos – Marco Integrado.** Caracas: Consejo Editorial Universidad Católica Andrés Bello.

Pungitore, L. (2006). **Sistemas Administrativos y Control Interno.** 1era Edición. Buenos aires. Argentina.

Tamayo y Tamayo, M. (2009). **El proceso de la investigación científica.** 5ta.ed. México: Editorial Limusa.

Tejero, J. (2008). **Almacenes, Análisis, diseño y organización.** Madrid. España.

(B) TESIS DE GRADO

Balza, M. (2016). **Evaluación del sistema de control interno en los rubros de efectivo y cuentas por cobrar en la empresa Club VIP, C.A.** Trabajo especial de grado no publicado (Contaduría Pública). Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín. Maracaibo.

Cárdenas, J. (2016). **Evaluación del sistema de control interno en los rubros de cuentas por cobrar y cuentas por pagar de la empresa Maxtech, C.A.** Trabajo especial de grado no publicado (Contaduría Pública). Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín. Maracaibo.

Godoy, A. (2016). **Evaluación del sistema de control interno de cuentas por cobrar y cuentas por pagar en la empresa Bolivariana de**

Puertos, S.A Puerto de Maracaibo. Trabajo especial de grado no publicado (Contaduría Pública). Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín. Maracaibo

González, J. (2016). **Análisis del sistema de control interno y obligación tributaria del impuesto sobre la renta en el sector metalmeccánico del municipio Maracaibo.** Trabajo especial de grado no publicado (Contaduría Pública). Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín. Maracaibo

Jiménez, J. (2013). **Evaluación del sistema de control interno en el Instituto Autónomo Cuerpo de Bomberos del Municipio Maracaibo.** Trabajo especial de grado no publicado (Contaduría Pública). Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín. Maracaibo

(C) DOCUMENTOS LEGALES

Ley del plan de la patria. **Segundo plan socialista de desarrollo económico y social de la nación 2013-2019.** Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.118 extraordinaria. Diciembre,4, 2013.



Anexos



ANEXO A

INSTRUMENTO DE VALIDACION

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD PRIVADA DR. RAFAEL BELLOSO CHACÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**



INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS
RUBROS DE INVENTARIO Y CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPREA
SERVICIOS GALUE, C.A**

N° EXPEDIENTE: C.RE.02.03.17

Maracaibo, Noviembre de 2017

I.- IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO

Nombre: _____

Título de Pregrado: _____

Título de Postgrado: _____

Título de Doctorado: _____

II.- IDENTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

TÍTULO

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS RUBROS DE INVENTARIO Y CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPREA SERVICIOS GALUE C.A

2. INFORMACIÓN ADICIONAL

2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación para este estudio será descriptiva de campo con modalidad proyecto factible.

2.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación correspondiente a este estudio será descriptivo no experimental, transaccional - descriptivo.

2.3. POBLACIÓN

Para efectos del presente estudio, la población se encuentra conformada por un total de cuatro (4) sujetos pertenecientes a la empresa Servicios Galue C.A.

Cuadro 2
Distribución de la Población

Descripción	Cantidad
Presidente	1
Gerente General	1
Gerente Administrativo	1
Contador	1
Total	4

Fuente: Servicios Galue, C.A (2017)

2.4. TÉCNICA DE OBSERVACIÓN

La técnica a emplear será la observación mediante encuesta.

2.4.1 INSTRUMENTO (S)

El instrumento será un cuestionario dirigido al personal de Servicios Galue, C.A, formado por un total de ciento cincuenta y seis (156) preguntas o ítems con las opciones de respuestas Sí y No.

JUICIO DEL EXPERTO

¿Los ítems son pertinentes con los objetivos?

Suficiente _____ Medianamente suficiente _____ Insuficiente _____

Observaciones: _____

¿Los ítems son pertinentes con la variable?

Suficiente _____ Medianamente suficiente _____ Insuficiente _____

Observaciones: _____

¿Los ítems son pertinentes con las dimensiones?

Suficiente _____ Medianamente suficiente _____ Insuficiente _____

Observaciones: _____

¿Los ítems son pertinentes con los indicadores?

Suficiente _____ Medianamente suficiente _____ Insuficiente _____

Observaciones: _____

¿Considera que la redacción es la adecuada?

Suficiente _____ Medianamente suficiente _____ Insuficiente _____

Observaciones: _____

¿Considera válido este instrumento?

Suficiente _____ Medianamente suficiente _____ Insuficiente _____

Observaciones: _____

NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

FECHA DE VALIDACIÓN: _____ **EXPEDIENTE N° C-RE.02.03.17**

ESTA PLANILLA DEBE ENTREGARSE A LA COORDINACION UNA VEZ REVISADO EL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR			
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Evaluar el entorno de control del rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	de del Sistema Control Interno del inventario	Entorno de Control del rubro de inventario	Integridad y valores éticos del rubro de inventario	1. ¿Demuestra la gestión administrativa compromiso con los valores éticos del inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Demuestra la gestión administrativa integridad con los valores éticos del inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar el entorno de control del rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno del inventario	Entorno de Control del rubro de inventario	Estándares de conductas del rubro de inventario	1. ¿Define la alta directiva los estándares de conducta para el manejo del inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Las expectativas de la junta directiva sobre los estándares de conducta son entendidos en todos los niveles del personal que maneja el inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el entorno de control del rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno del inventario	Entorno de Control del rubro de inventario	Independencia y competencia profesional del rubro de inventario	1. ¿Demuestra la administración de la organización independencia de la dirección del inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Ejerce la administración la supervisión del desempeño del sistema de control del inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar el entorno de control del rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno del inventario	Entorno de Control del rubro de inventario	Delegación de responsabilidades del rubro de inventario	1. ¿La junta directiva establece líneas de reporte para el inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La junta directiva identifica su responsabilidad de supervisión al establecer requerimientos en el rubro de inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN		
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP			
Evaluar el entorno de control del rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno del inventario	Entorno de Control del rubro de inventario	Filosofía y estilo de la dirección del rubro de inventario	1. ¿Tiene la dirección una posición específica adoptada para la presentación de los informes del inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Tiene la dirección la filosofía de tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los riesgos posibles en el rubro de inventario? SI _____ NO _____ EX _____											

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN		
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP			
Evaluar el entorno de control del rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno del inventario	Entorno de Control del rubro de inventario	Estructura y plan organizacional del rubro de inventario	1. ¿Tiene la dirección de la empresa un manual organizacional bien definido? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿Toma la junta directiva en consideración las múltiples estructuras utilizadas para la consecución de los objetivos? SI _____ NO _____ EX _____											

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN		
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP			
Evaluar el entorno de control del rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno del inventario	Entorno de Control del rubro de inventario	Comité de control del rubro de inventario	1. ¿En la organización se brinda supervisión sobre el sistema de control interno? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿El comité de control funciona con personal capacitado para el desarrollo de sus actividades? SI _____ NO _____ EX _____											

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN		
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP			
Evaluar el entorno de control del rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno del inventario	Entorno de Control del rubro de inventario	Políticas y prácticas de los recursos humanos del rubro de inventario	1. ¿Se demuestra en la organización compromiso para atraer profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto al inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Se demuestra en la organización compromiso para desarrollar profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto al inventario? SI _____ NO _____ EX _____											

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Evaluación de riesgos del rubro de inventario	Especifica objetivos relevantes del rubro de inventario	1. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos del inventario? SI _____ NO_____ EX____ 2. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la evaluación de riesgos del inventario? SI _____ NO_____ EX____										

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Evaluación de riesgos del rubro de inventario	Identifica y analiza riesgos del rubro de inventario	1. ¿Se identifican en la organización los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad del inventario? SI _____ NO_____ EX____ 2. ¿En la organización se analiza los riesgos identificados como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar en cuanto al inventario? SI _____ NO_____ EX____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN		
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR				
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I	
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Evaluación de riesgos del rubro de inventario	Riesgos externos del rubro de inventario	1. ¿Se considera en la organización la probabilidad de fraude al evaluar riesgos para la consecución de los objetivos del inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Se identifican en la organización los riesgos a nivel de entidad relevantes para la consecución de los objetivos correspondientes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____											

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN		
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR				
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I	
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Evaluación de riesgos del rubro de inventario	Riesgos internos del rubro de inventario	1. ¿Se evalúa en la consideración de factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar los objetivos referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se identifican los riesgos a nivel de división relevantes para la consecución de los objetivos referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____											

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Evaluación de riesgos del rubro de inventario	Tolerancia al riesgo del rubro de inventario	1. ¿Se analiza en la empresa la relevancia de los riesgos identificados para entender la tolerancia al riesgo referente al inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se evalúa las consideraciones de cómo los riesgos en el inventario deberían ser gestionados? SI _____ NO _____ EX _____										

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A..	Sistema de control interno del rubro de inventario	Evaluación de riesgos del rubro de inventario	Evaluación del riesgo del rubro del inventario	1. ¿En la organización se evalúa el riesgo de pérdida de activos dentro del inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se evalúa el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN		
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP			
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Selecciona y desarrolla actividades de controles del rubro de inventario	1. ¿La junta directiva determina la importancia de los procesos del negocio dentro del inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se considera la complejidad del uso del inventario afectan al desarrollo de las actividades de control? SI _____ NO _____ EX _____											
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Autorizaciones y aprobaciones del rubro de inventario	1. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de adquisición referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de desarrollo referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____											

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Verificaciones del rubro de inventario	1. ¿La junta directiva establece actividades de control para el proceso de verificación de inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La junta directiva establece actividades de control para las regulaciones referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Gestión directa de funciones por actividades del rubro de inventario	1. ¿Existe dentro de la organización personal responsable de las diversas funciones que se presenten en referencia al inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Existe dentro de la organización personal que se encargue de revisar los informes sobre los resultados alcanzados referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Proceso de información del rubro de inventario	1. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la exactitud en el inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la autorización de las transacciones en el inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Controles físicos del rubro de inventario	1. ¿Existe dentro de la organización controles internos sobre el inventario físico almacenado? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control de inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		N	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Indicadores de rendimiento del rubro de inventario	1. ¿La organización posee metodos de medicion de desempeño referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
				1. ¿En la organización se toman medidas correctivas en base a los sistemas de indicadores utilizados en el inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Segregación de funciones del rubro de inventario	1. ¿La organización presenta segregada todas las actividades referentes a las autorizaciones dentro del inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
				1. ¿La organización segrega responsabilidades referentes a los controles de inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN			
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		N			
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Documentación del rubro de inventario	1. ¿En la organización se presenta toda su información referente a las transacciones dentro del inventario debidamente documentada? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se presenta toda su información referente a hechos significativos dentro del inventario debidamente documentada? SI _____ NO _____ EX _____												
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos del rubro de inventario	1. ¿En la organización se registra toda la información referente al inventario al momento de su ocurrencia? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se clasifica toda la información referente al inventario al momento de su ocurrencia? SI _____ NO _____ EX _____												

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSION		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Acceso restringido a los recursos, activos y registros del rubro de inventario	1. ¿En la organización se mantiene restringidos los accesos al área de inventario solo para personas autorizadas? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se posee mecanismos de seguridad en el área de inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Rotación del personal en las tareas claves del rubro de inventario	1. ¿En la organización se rota periódicamente los empleados con otros empleados dentro del área de inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se tienen políticas de rotación de empleados en el área de inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSION		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Función de auditoría interna independiente del rubro de inventario	1. ¿En la organización se tienen actividades de auditoría interna para el inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se permite que el trabajo de auditoría independiente realizado al inventario se haga con total libertad? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Autoevaluación de controles basada en los modelos del rubro de inventario	1. ¿En la organización se aplica el modelo C.O.S.O al inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se tienen mecanismos de análisis para los controles informales en el inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSION		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Evaluación de controles informales del rubro de inventario	1. ¿El personal de auditoría interna desarrolla talleres con el personal de actividades operativas de inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La gerencia define los objetivos de trabajo más importantes referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Informe de resultados del rubro de inventario	1. ¿Recibe la gerencia encargada del inventario un informe detallado de cada autoevaluación de control realizada al mismo? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La gerencia encargada del inventario recibe un perfil de confianza que contraste la evaluación de controles realizadas al inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de inventario	Actividades de control del rubro de inventario	Controles de aplicación del rubro de inventario	1. ¿Posee la organización controles diseñados para el funcionamiento de las aplicaciones del inventario? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿La administración revisa periódicamente las actividades de control en el inventario para determinar su continua relevancia? SI ____ NO ____ EX ____										
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de inventario de la empresa Servicios galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Sistema de información y comunicación del rubro de inventario	Sistema de Control del sistema de información del rubro de inventario	1. ¿Se cuenta en la empresa con los procesos de información como mecanismos de seguridad que alcancen las actividades realizadas dentro del inventario con una flexibilidad que permita modificaciones cuando sea necesario? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿El sistema de información de inventario da apoyo a todas las actividades de la organización? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Sistema de información y comunicación del rubro de inventario	Sistema de información dentro del rubro de inventario	1. ¿Capta el personal encargado del inventario toda la información relevante referente al mismo? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿El personal encargado del inventario intercambia la información recabada para controlar sus operaciones? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Sistema de Información y comunicación del rubro de inventario	Comunica internamente dentro del rubro de inventario	1. ¿En la organización se comunica internamente las informaciones obtenidas necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La alta directiva comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración entienda sus roles referentes al inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Sistema de información y comunicación del rubro de inventario	Canales de comunicación dentro del rubro de inventario	1. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación anónimas en el área de inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación confidenciales en el área de inventario? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Sistema de información y comunicación del rubro de inventario	Métodos de comunicación dentro del rubro de inventario	1. ¿En la organización se cuenta con evaluaciones continuas para verificar que las comunicaciones dentro del inventario son efectivas? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿La administración selecciona los métodos de comunicación en el inventario tomando en cuenta las implicaciones regulatorias? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de inventario de la empresa Servicios galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	Sistema de informacion y comunicación del rubro de inventario	Comunica externamente sobre el rubro de inventario	1. ¿En la organización se emplea controles que faciliten la comunicación externa referente al inventario? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿En la organización se comunica con los grupos de interes externos en relacion con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno del inventario? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA									
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		REDACCIÓN	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	supervisión y monitoreo del rubro de inventario	Evaluaciones continuas del rubro de inventario	1. ¿En la organización se selecciona evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento? SI ____ NO ____ EX ____										
				2. Las evaluaciones continuas referentes al inventario están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad? SI ____ NO ____ EX ____										
			Evaluaciones independientes del rubro de inventario	3. ¿En la organización se selecciona evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento? SI ____ NO ____ EX ____										
				4. Las evaluaciones independientes realizadas al inventario se ejecutan periódicamente? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR			
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de inventario	supervisión y monitoreo del rubro de inventario	Evalúa y comunica deficiencia sobre el rubro de inventario	1. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento? SI _____ NO _____ EX _____										
				2. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar el entorno de control del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar	Entorno de Control del rubro de cuentas por pagar	Integridad y valores éticos del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Demuestra la gestión administrativa compromiso con los valores éticos de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
				2. ¿Demuestra la gestión administrativa integridad con los valores éticos de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el entorno de control del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar	Entorno de Control del rubro de cuentas por pagar	Estándares de conductas del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Define la alta directiva los estándares de conducta para el manejo de las cuentas por pagar? SI _____ NO_____ EX_____ 2. ¿Las expectativas de la junta directiva sobre los estándares de conducta son entendidos en todos los niveles del personal que maneja las cuentas por pagar? SI _____ NO_____ EX_____ 										
Evaluar el entorno de control del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar	Entorno de Control del rubro de cuentas por pagar	Independencia y competencia profesional del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Demuestra la administración de la organización independencia de la dirección de las cuentas por pagar? SI _____ NO_____ EX_____ 2. ¿Ejerce la administración la supervisión del desempeño del sistema de control de las cuentas por pagar? SI _____ NO_____ EX_____ 										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el entorno de control del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar	Entorno de Control del rubro de cuentas por pagar	Delegación de responsabilidades del rubro de cuentas por pagar	1. ¿La junta directiva establece líneas de reporte para las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La junta directiva identifica su responsabilidad de supervisión al establecer requerimientos en el rubro de cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar el entorno de control del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar	Entorno de Control del rubro de cuentas por pagar	Filosofía y estilo de la dirección del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Tiene la dirección una posición específica adoptada para la presentación de los informes de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Tiene la dirección la filosofía de tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los riesgos posibles en el rubro de cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA									
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		REDACCIÓN	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Evaluar el entorno de control del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar	Entorno de Control del rubro de cuentas por pagar	Estructura y plan organizacional del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Tiene la dirección de la empresa un manual organizacional bien definido? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿Toma la junta directiva en consideración las múltiples estructuras utilizadas para la consecución de los objetivos? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar el entorno de control del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar	Entorno de Control del rubro de cuentas por pagar	Comité de control del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se brinda supervisión sobre el sistema de control interno? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿El comité de control funciona con personal capacitado para el desarrollo de sus actividades? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR			
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Evaluar el entorno de control del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar	Entorno de Control del rubro de cuentas por pagar	Políticas y prácticas de los recursos humanos del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Se demuestra en la organización compromiso para atraer profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto a las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿Se demuestra en la organización compromiso para desarrollar profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto a las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____										
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Evaluación de riesgos del rubro de cuentas por pagar	Especifica objetivos relevantes del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos de las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la evaluación de riesgos de las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA									
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		REDACCIÓN	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Evaluación de riesgos del rubro de cuentas por pagar	Identifica y analiza riesgos del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Se identifican en la organización los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se analiza los riesgos identificados como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar en cuanto a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Evaluación de riesgos del rubro de cuentas por pagar	Riesgos externos del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Se considera en la organización la probabilidad de fraude al evaluar riesgos para la consecución de los objetivos de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Se identifican en la organización los riesgos a nivel de entidad relevantes para la consecución de los objetivos correspondientes a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Evaluación de riesgos del rubro de cuentas por pagar	Riesgos internos del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Se evalúa en la consideración de factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar los objetivos referentes a las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿En la organización se identifican los riesgos a nivel de división relevantes para la consecución de los objetivos referentes a las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____										
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Evaluación de riesgos del rubro de cuentas por pagar	Tolerancia al riesgo del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Se analiza en la empresa la relevancia de los riesgos identificados para entender la tolerancia al riesgo referente a las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿En la organización se evalúa las consideraciones de cómo los riesgos en las cuentas por pagar deberían ser gestionados? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A..	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Evaluacion de riesgos del rubro de cuentas por pagar	Evaluacion del riesgo del rubro de las cuentas por pagar	1. ¿En la organización se evalúa el riesgo de pérdida de activos dentro de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se evalúa el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referentes a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Selecciona y desarrolla actividades de controles del rubro de cuentas por pagar	1. ¿La junta directiva determina la importancia de los procesos del negocio dentro de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se considera la complejidad del uso de las cuentas por pagar afectan al desarrollo de las actividades de control? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Autorizaciones y aprobaciones del rubro de cuentas por pagar	1. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de adquisición referentes a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de desarrollo referentes a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Verificaciones del rubro de cuentas por pagar	1. ¿La junta directiva establece actividades de control para el proceso de verificación de cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La junta directiva establece actividades de control para las regulaciones referentes a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Gestion directa de funciones por actividades del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Existe dentro de la organización personal responsable de las diversas funciones que se presenten en referencia a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿Existe dentro de la organización personal que se encargue de revisar los informes sobre los resultados alcanzados referentes a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Proceso de información del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la exactitud en las cuentas por pagar ? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la autorizacion de las transacciones en las cuentas por pagar ? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR			
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Controles físicos del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Existe dentro de la organización controles internos sobre las cuentas por pagar físico almacenado? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Indicadores de rendimiento del rubro de cuentas por pagar	1. ¿La organización posee metodos de medicion de desempeño referentes las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿En la organización se toman medidas correctivas en base a los sistemas de indicadores utilizados en el las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Segregación de funciones del rubro de cuentas por pagar	1. ¿La organización presenta segregada todas las actividades referentes a las autorizaciones dentro de las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 1. ¿La organización segrega responsabilidades referentes a los controles de cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Documentación del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se presenta toda su información referente a las transacciones dentro de las cuentas por pagar debidamente documentada? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se presenta toda su información referente a hechos significativos dentro de las cuentas por pagar debidamente documentada? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA									
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		REDACCIÓN	
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se registra toda la información referente a las cuentas por pagar al momento de su ocurrencia? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se clasifica toda la información referente a las cuentas por pagar al momento de su ocurrencia? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Acceso restringido a los recursos, activos y registros del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se mantiene restringidos los accesos al área de cuentas por pagar solo para personas autorizadas? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se posee mecanismos de seguridad en el área de cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Rotación del personal en las tareas claves del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se rota periódicamente los empleados con otros empleados dentro del área de cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se tienen políticas de rotación de empleados en el área de cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Función de auditoría interna independiente del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se tienen actividades de auditoría interna para las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se permite que el trabajo de auditoría independiente realizado a las cuentas por pagar se haga con total libertad? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Autoevaluación de controles basada en los modelos del rubro de inventari	1. ¿En la organización se aplica el modelo C.O.S.O a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿En la organización se tienen mecanismos de análisis para los controles informales en las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Evaluación de controles informales del rubro de cuentas por pagar	1. ¿El personal de auditoría interna desarrolla talleres con el personal de actividades operativas de cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____ 2. ¿La gerencia define los objetivos de trabajo mas importantes referentes a las cuentas por pagar? SI _____ NO _____ EX _____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Informe de resultados del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Recibe la gerencia encargada de las cuentas por pagar un informe detallado de cada autoevaluación de control realizada al mismo? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿La gerencia encargada de las cuentas por pagar recibe un perfil de confianza que contraste la evaluación de controles realizadas a las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____										
Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Actividades de control del rubro de cuentas por pagar	Controles de aplicación del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Posee la organización controles diseñados para el funcionamiento de las aplicaciones de las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿La administración revisa periódicamente las actividades de control en las cuentas por pagar para determinar su continua relevancia? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.A.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Sistema de información y comunicación del rubro de cuentas por pagar	Sistema de Control del sistema de información del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Se cuenta en la empresa con los procesos de información como mecanismos de seguridad que alcancen las actividades realizadas dentro de las cuentas por pagar con una flexibilidad que permita modificaciones cuando sea necesario? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿El sistema de información de cuentas por pagar da apoyo a todas las actividades de la organización? SI ____ NO ____ EX ____										
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Sistema de información y comunicación del rubro de cuentas por pagar	Sistema de información dentro del rubro de cuentas por pagar	1. ¿Capta el personal encargado de las cuentas por pagar toda la información relevante referente al mismo? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿El personal encargado de las cuentas por pagar intercambia la información recabada para controlar sus operaciones? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Sistema de Información y comunicación del rubro de cuentas por pagar	Comunica internamente dentro del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se comunica internamente la información obtenida necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno de las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____ 2. ¿La alta directiva comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración entienda sus roles referentes a las cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____										
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Sistema de información y comunicación del rubro de cuentas por pagar	Canales de comunicación dentro del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación anónimas en el área de cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____ 1. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación confidenciales en el área de cuentas por pagar? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Sistema de información y comunicación del rubro de cuentas por pagar	Métodos de comunicación dentro del rubro de cuentas por pagar	<p>1. ¿En la organización se cuenta con evaluaciones continuas para verificar que las comunicaciones dentro de las cuentas por pagar son efectivas?</p> <p>SI ____ NO ____ EX ____</p> <p>1. ¿La administración selecciona los métodos de comunicación en las cuentas por pagar tomando en cuenta las implicaciones regulatorias?</p> <p>SI ____ NO ____ EX ____</p>										
Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	Sistema de información y comunicación del rubro de cuentas por pagar	Comunica externamente sobre el rubro de cuentas por pagar	<p>1. ¿En la organización se emplea controles que faciliten la comunicación externa referente a las cuentas por pagar?</p> <p>SI ____ NO ____ EX ____</p> <p>1. ¿En la organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno de las cuentas por pagar?</p> <p>SI ____ NO ____ EX ____</p>										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el sistema de supervision y monitoreo en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	supervision y monitoreo del rubro de cuentas por pagar	Evaluaciones continuas del rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se selecciona evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento? SI ____ NO ____ EX ____										
				2. Las evaluaciones continuas referentes a las cuentas por pagar están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad? SI ____ NO ____ EX ____										
			Evaluaciones independientes del rubro de cuentas por pagar	3. ¿En la organización se selecciona evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento? SI ____ NO ____ EX ____										
				4. Las evaluaciones independientes realizadas a las cuentas por pagar se ejecutan periodicamente? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

CUADRO DE VALIDACIÓN DIRIGIDO AL PERSONAL EMPLEADO DE SERVICIOS GALUE, C.A

Objetivo General: Evaluar sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue. C.

OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PERTINENCIA								REDACCIÓN	
					OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSIÓN		INDICADOR		A	I
					P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.	Sistema de control interno del rubro de cuentas por pagar	supervisión y monitoreo del rubro de cuentas por pagar	Evalúa y comunica deficiencia sobre el rubro de cuentas por pagar	1. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento? SI ____ NO ____ EX ____										
				2. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento? SI ____ NO ____ EX ____										

FUENTE: Elaboración Propia (2018), donde: **P:** pertinente **NP:** no pertinente **A:** adecuado **I:** inadecuado

**CUESTIONARIO
VARIABLE INVENTARIO.**

ITEMS	Alternativas	
	SI	NO
En la empresa Servicios Galue, C.A		
1. ¿Demuestra la gestión administrativa compromiso con los valores éticos del inventario?		
2. ¿Demuestra la gestión administrativa integridad con los valores éticos del inventario?		
3. ¿Define la alta directiva los estándares de conducta para el manejo del inventario?		
4. ¿Las expectativas de la junta directiva sobre los estándares de conducta son entendidos en todos los niveles del personal que maneja el inventario?		
5. ¿La junta directiva establece líneas de reporte para el inventario?		
6. ¿La junta directiva identifica su responsabilidad de supervisión al establecer requerimientos en el rubro de inventario?		
7. ¿Tiene la dirección una actitud específica adoptada para la presentación de los informes del inventario?		
8. ¿Tiene la dirección la filosofía de tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los riesgos posibles en el rubro de inventario?		
9. ¿Tiene la dirección de la empresa un manual organizacional bien definido?		
10. ¿Toma la junta directiva en consideración las múltiples estructuras utilizadas para la consecución de los objetivos?		
11. ¿En la organización se brinda supervisión sobre el sistema de control interno?		
12. ¿El comité de control funciona con personal capacitado para el desarrollo de sus actividades?		
13. ¿Se demuestra en la organización compromiso para atraer profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto al inventario?		
14. ¿Se demuestra en la organización compromiso para desarrollar profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto al inventario?		
15. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos del inventario?		
16. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la evaluación de riesgos del inventario?		
17. ¿Se identifican en la organización los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad?		

del inventario?		
18. ¿En la organización se analiza los riesgos identificados como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar en cuanto al inventario?		
19. ¿Se considera en la organización la probabilidad de fraude al evaluar riesgos para la consecución de los objetivos del inventario?		
20. ¿Se identifican en la organización los riesgos a nivel de entidad relevantes para la consecución de los objetivos correspondientes al inventario?		
21. ¿Se evalúa en la consideración de factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar los objetivos referentes al inventario?		
22. ¿En la organización se identifican los riesgos a nivel de división relevantes para la consecución de los objetivos referentes al inventario?		
23. ¿Se analiza en la empresa la relevancia de los riesgos identificados para entender la tolerancia al riesgo referente al inventario?		
24. ¿En la organización se evalúa las consideraciones de cómo los riesgos en el inventario deberían ser gestionados?		
25. ¿En la organización se evalúa el riesgo de pérdida de activos dentro del inventario?		
26. ¿En la organización se evalúa el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referentes al inventario?		
27. ¿La junta directiva determina la importancia de los procesos del negocio dentro del inventario?		
28. ¿En la organización se considera la complejidad del uso del inventario afectan al desarrollo de las actividades de control?		
29. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de adquisición referentes al inventario?		
30. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de desarrollo referentes al inventario?		
31. ¿La junta directiva establece actividades de control para el proceso de verificación de inventario?		
32. ¿La junta directiva establece actividades de control para las regulaciones referentes al inventario?		
33. ¿Existe dentro de la organización personal responsable de las diversas funciones que se presenten en referencia al inventario?		
34. ¿Existe dentro de la organización personal que se encargue de revisar los informes sobre los resultados alcanzados referentes al inventario?		

35. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la exactitud en el inventario?		
36. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la autorización de las transacciones en el inventario?		
37. ¿Existe dentro de la organización controles internos sobre el inventario físico almacenado?		
38. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control de inventario?		
39. ¿La organización posee métodos de medición de desempeño referentes al inventario?		
40. ¿En la organización se toman medidas correctivas en base a los sistemas de indicadores utilizados en el inventario?		
41. ¿La organización presenta segregada todas las actividades referentes a las autorizaciones dentro del inventario?		
42. ¿La organización segrega responsabilidades referentes a los controles de inventario?		
43. ¿En la organización se presenta toda su información referente a las transacciones dentro del inventario debidamente documentada?		
44. ¿En la organización se presenta toda su información referente a hechos significativos dentro del inventario debidamente documentada?		
45. ¿En la organización se registra toda la información referente al inventario al momento de su ocurrencia?		
46. ¿En la organización se clasifica toda la información referente al inventario al momento de su ocurrencia?		
47. ¿En la organización se mantiene restringidos los accesos al área de inventario solo para personas autorizadas?		
48. ¿En la organización se posee mecanismos de seguridad en el área de inventario?		
49. ¿En la organización se rota periódicamente los empleados con otros empleados dentro del área de inventario?		
50. ¿En la organización se tienen políticas de rotación de empleados en el área de inventario?		
51. ¿En la organización se tienen actividades de auditoría interna para el inventario?		
52. ¿En la organización se permite que el trabajo de auditoría independiente realizado al inventario se haga con total libertad?		
53. ¿En la organización se aplica el modelo C.O.S.O al inventario?		
54. ¿En la organización se tienen mecanismos de análisis para los controles informales en el inventario?		

55. ¿El personal de auditoria interna desarrolla talleres con el personal de actividades operativas de inventario?		
56. ¿La gerencia define los objetivos de trabajo más importantes referentes al inventario?		
57. ¿Recibe la gerencia encargada del inventario un informe detallado de cada autoevaluación de control realizada al mismo?		
58. ¿La gerencia encargada del inventario recibe un perfil de confianza que contraste la evaluación de controles realizadas al inventario?		
59. ¿Posee la organización controles diseñados para el funcionamiento de las aplicaciones del inventario?		
60. ¿La administración revisa periódicamente las actividades de control en el inventario para determinar su continua relevancia?		
61. ¿Se cuenta en la empresa con los procesos de información como mecanismos de seguridad que alcancen las actividades realizadas dentro del inventario con una flexibilidad que permita modificaciones cuando sea necesario?		
62. ¿El sistema de información de inventario da apoyo a todas las actividades de la organización?		
63. ¿Capta el personal encargado del inventario toda la información relevante referente al mismo?		
64. ¿El personal encargado del inventario intercambia la información recabada para controlar sus operaciones?		
65. ¿En la organización se comunica internamente la información obtenida necesaria para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario?		
66. ¿La alta directiva comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración entienda sus roles referentes al inventario?		
67. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación anónimas en el área de inventario?		
68. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación confidenciales en el area de inventario?		
69. ¿En la organización se cuenta con evaluaciones continuas para verificar que las comunicaciones dentro del inventario son efectivas?		
70. ¿La administración selecciona los métodos de comunicación en el inventario tomando en cuenta las implicaciones regulatorias?		
71. ¿En la organización se emplea controles que faciliten la comunicación externa referente al inventario?		
72. ¿En la organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el		

funcionamiento del control interno del inventario?		
73. ¿En la organización se selecciona evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento?		
74. Las evaluaciones continuas referentes al inventario están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad?		
75. ¿En la organización se selecciona evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento?		
76. Las evaluaciones independientes realizadas al inventario se ejecutan periódicamente?		
77. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento?		
78. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento?		

**CUESTIONARIO
VARIABLE CUENTAS POR PAGAR.**

ITEMS	Alternativas	
	SI	NO
En la empresa Servicios Galue, C.A		
1. ¿Demuestra la gestión administrativa compromiso con los valores éticos de las cuentas por pagar?		
2. ¿Demuestra la gestión administrativa integridad con los valores éticos de las cuentas por pagar?		
3. ¿Define la alta directiva los estándares de conducta para el manejo de las cuentas por pagar?		
4. ¿Las expectativas de la junta directiva sobre los estándares de conducta son entendidos en todos los niveles del personal que maneja las cuentas por pagar?		
5. ¿La junta directiva establece líneas de reporte para el las cuentas por pagar?		
6. ¿La junta directiva identifica su responsabilidad de supervisión al establecer requerimientos en el rubro de las cuentas por pagar?		
7. ¿Tiene la dirección una actitud específica adoptada para la presentación de los informes de las cuentas por pagar?		
8. ¿Tiene la dirección la filosofía de tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los riesgos posibles en el rubro de las cuentas por pagar?		
9. ¿Tiene la dirección de la empresa un manual organizacional bien definido?		
10. ¿Toma la junta directiva en consideración las múltiples estructuras utilizadas para la consecución de los objetivos?		
11. ¿En la organización se brinda supervisión sobre el sistema de control interno?		
12. ¿El comité de control funciona con personal capacitado para el desarrollo de sus actividades?		
13. ¿Se demuestra en la organización compromiso para atraer profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto a las cuentas por pagar?		
14. ¿Se demuestra en la organización compromiso para desarrollar profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto a las cuentas por pagar?		
15. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos de las cuentas por pagar?		
16. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la evaluación de riesgos de las cuentas por pagar?		

17. ¿Se identifican en la organización los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad de las cuentas por pagar?		
18. ¿En la organización se analiza los riesgos identificados como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar en cuanto a las cuentas por pagar?		
19. ¿Se considera en la organización la probabilidad de fraude al evaluar riesgos para la consecución de los objetivos de las cuentas por pagar?		
20. ¿Se identifican en la organización los riesgos a nivel de entidad relevantes para la consecución de los objetivos correspondientes a las cuentas por pagar?		
21. ¿Se evalúa en la consideración de factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar los objetivos referentes a las cuentas por pagar?		
22. ¿En la organización se identifican los riesgos a nivel de división relevantes para la consecución de los objetivos referentes a las cuentas por pagar?		
23. ¿Se analiza en la empresa la relevancia de los riesgos identificados para entender la tolerancia al riesgo referente a las cuentas por pagar?		
24. ¿En la organización se evalúa las consideraciones de cómo los riesgos en las cuentas por pagar deberían ser gestionados?		
25. ¿En la organización se evalúa el riesgo de pérdida de activos dentro de las cuentas por pagar?		
26. ¿En la organización se evalúa el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referentes a las cuentas por pagar?		
27. ¿La junta directiva determina la importancia de los procesos del negocio dentro de las cuentas por pagar?		
28. ¿En la organización se considera la complejidad del uso de las cuentas por pagar afectan al desarrollo de las actividades de control?		
29. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de adquisición referentes a las cuentas por pagar?		
30. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de desarrollo referentes a las cuentas por pagar?		
31. ¿La junta directiva establece actividades de control para el proceso de verificación de las cuentas por pagar?		
32. ¿La junta directiva establece actividades de control para las regulaciones referentes a las cuentas por pagar?		
33. ¿Existe dentro de la organización personal responsable de las diversas funciones que se presenten en referencia a las cuentas por pagar?		

34. ¿Existe dentro de la organización personal que se encargue de revisar los informes sobre los resultados alcanzados referentes a las cuentas por pagar?		
35. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la exactitud en las cuentas por pagar ?		
36. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la autorización de las transacciones en las cuentas por pagar?		
37. ¿Existe dentro de la organización controles internos sobre las cuentas por pagar?		
38. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control de las cuentas por pagar?		
39. ¿La organización posee métodos de medición de desempeño referentes a las cuentas por pagar?		
40. ¿En la organización se toman medidas correctivas en base a los sistemas de indicadores utilizados en las cuentas por pagar?		
41. ¿La organización presenta segregada todas las actividades referentes a las autorizaciones dentro de las cuentas por pagar?		
42. ¿La organización segrega responsabilidades referentes a los controles de las cuentas por pagar?		
43. ¿En la organización se presenta toda su información referente a las transacciones dentro de las cuentas por pagar debidamente documentada?		
44. ¿En la organización se presenta toda su información referente a hechos significativos dentro de las cuentas por pagar debidamente documentada?		
45. ¿En la organización se registra toda la información referente a las cuentas por pagar al momento de su ocurrencia?		
46. ¿En la organización se clasifica toda la información referente a las cuentas por pagar al momento de su ocurrencia?		
47. ¿En la organización se mantiene restringidos los accesos al área de las cuentas por pagar solo para personas autorizadas?		
48. ¿En la organización se posee mecanismos de seguridad en el área de las cuentas por pagar?		
49. ¿En la organización se rota periódicamente los empleados con otros empleados dentro del área de las cuentas por pagar?		
50. ¿En la organización se tienen políticas de rotación de empleados en el área de las cuentas por pagar?		
51. ¿En la organización se tienen actividades de auditoría interna para las cuentas por pagar?		
52. ¿En la organización se permite que el trabajo de auditoría independiente realizado a las cuentas por pagar se haga con		

total libertad?		
53. ¿En la organización se aplica el modelo C.O.S.O a las cuentas por pagar?		
54. ¿En la organización se tienen mecanismos de analisis para los controles informales en las cuentas por pagar?		
55. ¿El personal de auditoria interna desarrolla talleres con el personal de actividades operativas de las cuentas por pagar?		
56. ¿La gerencia define los objetivos de trabajo mas importantes referentes a las cuentas por pagar?		
57. ¿Recibe la gerencia encargada de las cuentas por pagar un informe detallado de cada autoevaluacion de control realizada al mismo?		
58. ¿La gerencia encargada de las cuentas por pagar recibe un perfil de confianza que contraste la evaluacion de controles realizadas a las cuentas por pagar?		
59. ¿Posee la organización controles diseñados para el funcionamiento de las aplicaciones de las cuentas por pagar?		
60. ¿La administración revisa periodicamente las actividades de control en las cuentas por pagar para determinar su continua relevancia?		
61. ¿Se cuenta en la empresa con los procesos de información como mecanismos de seguridad que alcancen las actividades realizadas dentro de las cuentas por pagar con una flexibilidad que permita modificaciones cuando sea necesario?		
62. ¿El sistema de informacion de las cuentas por pagar da apoyo a todas las actividades de la organización?		
63. ¿Capta el personal encargado de las cuentas por pagar toda la información relevante referente al mismo?		
64. ¿El personal encargado de las cuentas por pagar intercambia la informacion recabada para controlar sus operaciones?		
65. ¿En la organización se comunica internamente la informacion obtenida necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno de las cuentas por pagar?		
66. ¿La alta directiva comunica claramente los objetivos de la entidad a traves de la organización para que la administración entienda sus roles referentes a las cuentas por pagar?		
67. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación anonimas en el area de las cuentas por pagar?		
68. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación confidenciales en el area de las cuentas por pagar?		
69. ¿En la organización se cuenta con evaluaciones continuas para verificar que las comunicaciones dentro de las cuentas por pagar son efectivas?		

70. ¿La administración selecciona los métodos de comunicación en las cuentas por pagar tomando en cuenta las implicaciones regulatorias?		
71. ¿En la organización se emplea controles que faciliten la comunicación externa referente a las cuentas por pagar?		
72. ¿En la organización se comunica con los grupos de interes externos en relacion con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno de las cuentas por pagar?		
73. ¿En la organización se selecciona evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento?		
74. Las evaluaciones continuas referentes a las cuentas por pagar están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad?		
75. ¿En la organización se selecciona evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento?		
76. Las evaluaciones independientes realizadas a las cuentas por pagar se ejecutan periodicamente?		
77. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento?		
78. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento?		

GLOSARIO

ENTORNO DE CONTROL DEL RUBRO DE INVENTARIO: Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. Son influenciados por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización.

Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la Información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión en donde el inventario representa las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p.30; Altahona p. 31)

INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO:
En una organización es menester, no solo comunicar los valores éticos sino que deben darse directrices específicas con respecto a lo que es correcto e incorrecto. El Consejo de Administración y la Dirección deben demostrar la importancia de la integridad y los valores éticos para el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

El personal tiende a desarrollar las mismas actitudes de la alta gerencia; dar un buen ejemplo es esencial pero no suficiente, por eso es necesario que

la alta dirección comunique los valores éticos y las normas de comportamiento a los empleados y las defina en estándares de conducta. Esto permitirá establecer procesos de evaluación de la actuación de los empleados e implementar los correctivos necesarios en el área de inventario que es donde la entidad encuentra representadas las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p.31; Altahona p. 31).

ESTANDARES DE CONDUCTA EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Los estándares de conducta guían a la organización en comportamientos, actividades y decisiones para la consecución de los objetivos planteados por la gerencia en referencia al inventario, donde se representan las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p.32; Altahona p. 31).

INDEPENDENCIA Y COMPETENCIA PROFESIONAL EN EL RUBRO DE INVENTARIO: El Área de Recursos Humanos debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas, así como la aptitud (conocimientos y habilidades de cada persona), la cual interfiere en el criterio profesional al momento de diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad, para el personal que maneje las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 34; Altahona p. 31).

DELEGACION DE RESPONSABILIDADES EN EL RUBRO DE INVETARIO: El director general o presidente ejecutivo es el primer

responsable, debido a que es quien fija las pautas a seguir, e influye en la integridad, la ética y los demás factores para la consecución de un entorno de control favorable. El director designa al responsable de cada función y establece las políticas y procedimientos de control interno específicos para las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 37; Altahona p. 31).

FILOSOFIA Y ESTILO DE DIRECCION EN EL RUBRO DE INVENTARIO: los estilos gerenciales marcan el nivel de riesgo empresarial y pueden afectar al sistema de control interno. Un planteo empresarial orientado excesivamente al riesgo o no tomar en cuenta los aspectos de control son indicativos de riesgo en el control interno. Una gerencia que sin dejar de afrontar riesgos toma en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento evitando riesgos inadecuados crea un ambiente propicio para control interno en la organización en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 37; Altahona p. 31).

ESTRUCTURA Y PLAN ORGANIZACIONAL DEL RUBRO DEL INVENTARIO: El nivel de formalidad que alcanza la estructura organizativa definida es directamente proporcional al tamaño de la organización. Conforme al crecimiento de las organizaciones, estas demandan una mayor especialización en los cargos, lo que conlleva a los niveles de formalidad definidos, en la unidad donde se manejen las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 37; Altahona p. 31).

COMITÉ DE CONTROL EN EL RUBRO DE INVENTARIO: estos comités se encuentran con mayor frecuencia en organizaciones con mayor tamaño. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno, y el mejoramiento continuo del mismo. Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, es decir, funcionar con miembros de capacidad y trayectoria que tengan un elevado grado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar objetivamente a la Dirección mediante su guía y supervisión a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 37; Altahona p. 31).

POLITICAS Y PRÁCTICAS DE LOS RECURSOS HUMANOS DEL RUBRO DE INVENTARIO: Es importante que el personal este bien preparado para hacer frente a nuevos retos a medida que las empresas se enfrentan a cambios y se hacen más complejas, debido a los rápidos cambios que se producen en el mundo de la tecnología y al aumento de la competencia. La instrucción y formación deben preparar al personal para desarrollar su trabajo eficazmente, lo que al mismo tiempo permitirá que la entidad ponga en marcha iniciativas de calidad en cuanto al personal que maneje las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 37; Altahona p. 31).

EVALUACION DE RIESGOS DEL RUBRO DE INVENTARIO: Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una

serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados, puesto que afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva.

De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e interactivo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 41; Altahona p. 31).

ESPECIFICA OBJETIVOS RELEVANTES EN EL RUBRO DE INVENTARIO: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos. Antes de llevar a cabo la evaluación de riesgos, se deben establecer los objetivos asociados con los diferentes niveles de la entidad, los objetivos operativos, de información/Reporting y de cumplimiento, los cuales deben ser consistentes con la misión de la entidad, en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 42; Altahona p. 31).

IDENTIFICA Y ANALIZA LOS RIESGOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO: La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben gestionar. La administración debe considerar los

riesgos en todos los niveles de la organización tomando las acciones necesarias para responder a estos.

En este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento. Así mismo la entidad necesita entender su tolerancia al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro de estos niveles de riesgo en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 42; Altahona p. 31).

RIESGOS EXTERNOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Todos aquellos desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo y elevado dinamismo del entorno de la organización, entre otros, significarán un riesgo externo en relación a las existencias de mercancías que tiene la empresa para la venta. (Auditool, 2013, p. 43; Altahona p. 31).

RIESGOS INTERNOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Son aquellos riesgos referentes a la información financiera, a sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, a problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal que maneja las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 44; Altahona p. 31).

TOLERANCIA AL RIESGO EN EL RUBRO DE INVENTARIO: La tolerancia al riesgo se refiere al nivel aceptable de variación en el desempeño relativo al cumplimiento de los objetivos. Es decir, la cantidad máxima de un riesgo que una organización puede aceptar para lograr los objetivos, funcionar y operar dentro de la tolerancia al riesgo le proporciona a la administración la seguridad del cumplimiento de los objetivos de la entidad con respecto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 45; Altahona p. 31).

EVALUACION DEL RIESGO EN EL RUBRO DE INVENTARIO: La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. La administración debe considerar los posibles actos de corrupción, ya sean del personal de la entidad o de los proveedores de servicios externos, que afectan directamente el cumplimiento de los objetivos de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 45; Altahona p. 31).

ACTIVIDADES DE CONTROL EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 47; Altahona p. 31).

SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL EN EL RUBRO DE INVENTARIO: La organización selecciona y desarrolla

actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Las actividades de control apoyan todos los componentes del Sistema de Control Interno, particularmente el componente de Evaluación de Riesgos. Durante la evaluación de los riesgos la administración identifica e implementa acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos, y asegurar que dichas respuestas son apropiadas en cuanto al manejo de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 48; Altahona p. 31).

AUTORIZACIONES Y APROBACIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIO: las autorizaciones confirman que una transacción es válida, convirtiéndose en aprobaciones a nivel de la administración. Las transacciones y tareas más relevantes para la organización solo deben ser autorizadas y ejecutadas por personal al que se le asignó la responsabilidad dentro de sus competencias. Esta es la forma más conocida para asegurar que solo se llevan a cabo tareas y transacciones que tienen el apoyo de la dirección de la organización en cuanto al control de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 49; Altahona p. 31).

VERIFICACIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes para las existencias de

mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 49; Altahona p. 31).

GESTION DIRECTA DE FUNCIONES POR ACTIVIDADES DEL RUBRO DEL INVENTARIO: los responsables de las diversas funciones o actividades en la entidad deben revisar los informes sobre resultados alcanzados en cuanto al manejo las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 49; Altahona p. 31).

PROCESOS DE INFORMACION EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones. Así mismo, se debe controlar el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos, y programas para el control de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 49; Altahona p. 31).

CONTOLES FISICOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO: los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control para el inventario, que es donde se representa las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 49; Altahona p. 31).

CONTROLES SOBRE LA INFORMACIÓN DE INICIO EN EL RUBRO DE INVENTARIO: la información de inicio es usada para apoyar el proceso de transacciones dentro de los procesos del negocio. La organización lleva a

cabo actividades de control sobre los procesos de ingreso de datos, actualización y mantenimiento de la precisión, totalidad y validez de los datos de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 49; Altahona p. 31).

INDICADORES DE RENDIMIENTO EN EL RUBRO DE INVENTARIO:

Los métodos de medición de desempeño deben estar presentes en toda organización. El resultado de la evaluación de estos indicadores se utiliza para tomar medidas correctivas en las actividades y, de esta manera, mejorar el rendimiento. Este mecanismo contribuye al sustento de las decisiones, así que los indicadores de rendimiento no deben ser muy numerosos ni tampoco tan escasos.

Esto se logra analizando el sistema de indicadores que se ajuste a las características de la entidad, tales como el tamaño, producción, nivel de competencia de los empleados, y demás elementos que diferencien a la organización. El sistema debe tener indicadores cuantitativos para montos presupuestarios, y cualitativos para el nivel de satisfacción de los usuarios para el control de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 49; Altahona p. 31).

SEGREGACIÓN DE FUNCIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIO:

Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables en el control de las

existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 50; Altahona p. 31).

DOCUMENTACION EN EL RUBRO DE INVENTARIO: todas las transacciones, hechos significativos y la estructura de control interno deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión. La información referente a control interno debe estar consignada en las políticas de la organización y en los manuales de procedimientos, incluyendo objetivos, estructura y procedimientos de control interno para las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 50; Altahona p. 31).

REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE LAS TRANSACCIONES Y HECHOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO: se deben registrar y clasificar debidamente los hechos y transacciones que afectan a la organización. Este registro se debe realizar al momento de ocurrencia de los hechos para garantizar su relevancia y utilidad para la toma de decisiones referentes a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 50; Altahona p. 31).

ACCESO RESTRINGIDO A LOS RECURSOS, ACTIVOS Y REGISTROS EN EL RUBRO DE INVENTARIO: los accesos deben estar protegidos por mecanismos de seguridad y limitados a las personas autorizadas a su cargo. Todo activo de valor para la organización debe asignarse a un responsable para su custodia y, además, debe contar con las protecciones adecuadas, como seguros, almacenaje, sistemas de alarma,

etc. Deben estar debidamente registrados y periódicamente se deben verificar las existencias físicas y registros contables para controlar la coincidencia de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 50; Altahona p. 31).

ROTACION DEL PERSONAL EN LAS TAREAS CLAVES EN EL RUBRO DE INVENTARIO: la idea es que ningún empleado tenga la posibilidad de cometer algún tipo de irregularidad por un tiempo prolongado al realizar su tarea. Para esto, los empleados deben rotar periódicamente con otros empleados dentro de la organización, mecanismo que muchas veces no se utiliza para mantener un correcto control en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 50; Altahona p. 31).

FUNCION DE AUDITORIA INTERNA INDEPENDIENTE EN EL RUBRO DE INVENTARIO: esta función de auditoría interna depende de sus autoridades, y las funciones y actividades que se realizan en dichas auditorías deben ser independientes de las operaciones que se analizan. Es una forma certera y efectiva para la gerencia de estar informada sobre el funcionamiento y confiabilidad de los sistemas de control interno que posee la organización.

De esta manera, al ser la auditoría interna independiente, puede realizar su cometido con total libertad realizando inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarias, debido a que las actividades que realiza están desligadas de las operaciones que analizan las existencias de

mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 50; Altahona p. 31)

AUTOEVALUACION BASADA EN LOS MODELOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO: metodología desarrollada por la auditoria interna del Banco de Canadá, también conocida como autoevaluación de control o evaluación dinámica de control (Dynamic control assesment). Se basa y está implícita en las teorías modernas de control interno. En la estructura de los modelos COSO y Criteria of Control Board (COCO), se definen los componentes que estructuran el marco integrado de control y están involucrados en sus tareas el personal jerárquico de toda la organización, y todas las actividades del negocio, para evaluar los controles que apoyan el logro de los objetivos predefinidos.

Si esta metodología se aplica correctamente produce una mejora sustancial en el rendimiento y eficiencia de la organización, proporcionando mayores resultados con menos recursos. Además, permite establecer los mecanismos para el análisis de los controles formales e informales para manejar de mejor manera las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta (Auditool,

2013, p. 50; Altahona p. 31)

EVALUACION DE LOS CONTROLES INFORMALES EN EL RUBRO DE INVENTARIO: en primera medida es necesario identificar los controles informales dentro del ambiente de control y los controles formales en los cuatro componentes restantes del marco de control interno: evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Para esto el personal de auditoría interna debe desarrollar talleres con el personal de actividades operativas, sin la participación del nivel gerencial de la organización y tratar temas sobre unidades de trabajo o funciones específicas. La gerencia debe definir los objetivos de trabajo más importantes, así como los controles necesarios para apoyar a su realización en la evaluación de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 51; Altahona p. 31)

EVALUACION DE CONTROLES FORMALES EN EL RUBRO DE INVENTARIO: este método analiza las actividades de control que se relacionan con los objetivos específicos de los trabajos que se realizan en cada área de la organización. En una reunión se definen los controles específicos, y a la vez se identifican y agrupan en cuatro componentes de control: evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo o supervisión. Además, se discute sobre la importancia de los controles propuestos a fin de que ayuden a concretar los objetivos correspondientes a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 51; Altahona p. 31)

INFORME DE RESULTADOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO: los reportes sobre las calificaciones y evaluaciones realizadas, con base en los resultados de los talleres, constituyen la base para el análisis que realiza la Gerencia junto con el Departamento de Auditoría Interna, cuyo resultado incluye las áreas o acciones a tomar que consideren necesarias para mejorar

la gestión orientada hacia las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 52; Altahona p. 31)

CONTROLES DE APLICACIÓN EN EL RUBRO DE INVENTARIO: estos controles están diseñados para controlar el funcionamiento de las aplicaciones. Permiten asegurar la totalidad y exactitud en el proceso de transacciones, su autorización y su validez. Son diseñados principalmente para evitar que se ingresen en el sistema datos erróneos, es decir, son controles preventivos para las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 52; Altahona p. 31).

INFORMACION Y COMUNICACIÓN EN EL RUBRO DE INVENTARIO: El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información sobre las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 55; Altahona p. 31).

CONTROL DEL SISTEMA DE INFORMACION EN EL RUBRO DE INVENTARIO: para asegurar el correcto funcionamiento y la confiabilidad del procesamiento de transacciones, el sistema de información debe ser controlado debidamente para una mejor comunicación sobre las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 53; Altahona p. 31).

SISTEMAS DE INFORMACION EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Las organizaciones desarrollan sistemas de información para obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos de fuentes tanto internas como externas, y convertirlos en información significativa y procesable, y cumplir con los requerimientos definidos de información. Los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan los procesos de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 57; Altahona p. 31).

COMUNICA INTERNAMENTE DENTRO DEL RUBRO DE INVENTARIO: La organización comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. De esta manera, la Administración debe establecer e implementar políticas y procedimientos que faciliten una comunicación interna efectiva referente a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 58; Altahona p. 31).

CANALES DE COMUNICACIÓN REFERENTE AL RUBRO DE INVENTARIO: Para que la información fluya a través de la organización, deben existir canales adecuados de comunicación. Además, es necesario contar con canales para comunicaciones anónimas o confidenciales que permiten que los empleados puedan reportar situaciones sospechosas con respecto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 59; Altahona p. 31).

METODOS DE COMUNICACIÓN DENTRO DEL RUBRO DE INVENTARIO: Tanto la claridad como la efectividad de la comunicación aseguran que el mensaje sea recibido. Existen formas de comunicación más efectivas que otras, por esta razón es necesario una evaluación continua para determinar si las comunicaciones referentes a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta son efectivas o no. (Auditool, 2013, p. 59; Altahona p. 31).

COMUNICA EXTERNAMENTE EN EL RUBRO DE INVENTARIO: La organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. La organización debe desarrollar e implementar controles que faciliten la comunicación externa. Este proceso debe incluir las políticas y procedimientos para obtener y recibir información de partes externas, y compartir la información referente a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta internamente. (Auditool, 2013, p. 59; Altahona p. 31).

SUPERVISION Y MONITOREO DEL SISTEMA DE CONTROL EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en las

existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 60; Altahona p. 31).

EVOLUCIONES CONTINUAS Y/O INDEPENDIENTES EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta a un bajo costo. (Auditool, 2013, p. 60; Altahona p. 31).

EVALUA Y COMUNICA DEFICIENCIA EN EL RUBRO DE INVENTARIO: Las deficiencias o debilidades encontradas en el Sistema de Control Interno deben ser comunicadas a las partes indicadas en la organización y oportunamente para que se adopten las medidas necesarias. Este proceso se denomina Informe de deficiencias, y le permite a la Dirección estar enterada de lo que no está funcionando en forma adecuada. Una deficiencia es definida como un defecto en uno o más componentes y principios relevantes que reduce la probabilidad de que la entidad logre sus objetivos en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Auditool, 2013, p. 61; Altahona p. 31).

ENTORNO DE CONTROL DEL RUBRO DE CUENTAS POR

PAGAR: Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. Son influenciados por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización.

Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la Información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan. (Auditool, 2013, p. 30; Kieso y Weygant, 2006 p. 722).

INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS EN EL RUBRO DE LAS

CUENTAS POR PAGAR: En una organización es menester, no solo comunicar los valores éticos sino que deben darse directrices específicas con respecto a lo que es correcto e incorrecto. El Consejo de Administración y la Dirección deben demostrar la importancia de la integridad y los valores éticos para el funcionamiento del Sistema de Control Interno. El personal tiende a desarrollar las mismas actitudes de la alta gerencia; dar un buen ejemplo es esencial pero no suficiente, por eso es necesario que la alta dirección comunique los valores éticos y las normas de

comportamiento a los empleados y las defina en estándares de conducta. Esto permitirá establecer procesos de evaluación de la actuación de los empleados e implementar los correctivos necesarios para el espacio de tiempo que existe entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p.31; Kieso y Weygant, 2006 p.722).

ESTANDARES DE CONDUCTA EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS

POR PAGAR: Los estándares de conducta de la organización deben ser regularmente comunicados, no solo a los niveles de la organización, sino también a los proveedores de servicios externos. Conductas inapropiadas de estos proveedores pueden reflejarse negativamente en la Alta Dirección e impactar a la entidad hasta causar daño en los clientes o accionistas, o la reputación misma de la entidad referente al cumplimiento de los espacios de tiempo que se fijan entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p.32; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

INDEPENDENCIA Y COMPETENCIA PROFESIONAL EN EL

RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: El Área de Recursos Humanos debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas, así como la aptitud (conocimientos y habilidades de cada persona), la cual interfiere en el criterio profesional al momento de diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar la efectividad del espacio de tiempo que existe entre la fecha en que se

reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 34; Kieso y Weygant p. 772).

DELEGACION DE RESPONSABILIDADES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: El director general o presidente ejecutivo es el primer responsable, debido a que es quien fija las pautas a seguir, e influye en la integridad, la ética y los demás factores para la consecución de un entorno de control favorable. El director designa al responsable de cada función y establece las políticas y procedimientos de control interno específicos para el correcto manejo del espacio de tiempo que existe entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 37; Kieso y Weygant p. 722).

FILOSOFIA Y ESTILO DE DIRECCION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: los estilos gerenciales marcan el nivel de riesgo empresarial y pueden afectar al sistema de control interno. Un planteo empresarial orientado excesivamente al riesgo o no tomar en cuenta los aspectos de control son indicativos de riesgo en el control interno. Una gerencia que sin dejar de afrontar riesgos toma en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento evitando riesgos inadecuados, crea un ambiente propicio para control interno en el espacio de tiempo entre la fecha en que se adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 37; Kieso y Weygant p. 722).

ESTRUCTURA Y PLAN ORGANIZACIONAL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: El nivel de formalidad que alcanza la estructura organizativa definida es directamente proporcional al tamaño de la organización. Conforme al crecimiento de las organizaciones, estas demandan una mayor especialización en los cargos, lo que conlleva a los niveles de formalidad definidos producidos por el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 37; Kieso y Weygant p. 722).

COMITÉ DE CONTROL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: estos comités se encuentran con mayor frecuencia en organizaciones con mayor tamaño. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno, y el mejoramiento continuo del mismo.

Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, es decir, funcionar con miembros de capacidad y trayectoria que tengan un elevado grado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar objetivamente a la Dirección mediante su guía y supervisión para el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 37; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

POLITICAS Y PRÁCTICAS DE LOS RECURSOS HUMANOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Es importante que el

personal este bien preparado para hacer frente a nuevos retos a medida que las empresas se enfrentan a cambios y se hacen más complejas, debido a los rápidos cambios que se producen en el mundo de la tecnología y al aumento de la competencia.

La instrucción y formación deben preparar al personal para desarrollar su trabajo eficazmente, lo que al mismo tiempo permitirá que la entidad ponga en marcha iniciativas de calidad referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 37; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

EVALUACION DE RIESGOS EN EL RUBRO DE CUENTAS POR PAGAR: Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización.

De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e interactivo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los

riesgos producidos por el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 41; Altahona p. 722).

ESPECIFICA OBJETIVOS RELEVANTES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos. Antes de llevar a cabo la evaluación de riesgos, se deben establecer los objetivos asociados con los diferentes niveles de la entidad, los objetivos operativos, de información/Reporting y de cumplimiento, los cuales deben ser consistentes con la misión de la entidad orientadas hacia el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 42; Kieso y Weygant p. 722).

IDENTIFICA Y ANALIZA LOS RIESGOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben gestionar. La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos.

En este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento. Así mismo la entidad necesita entender su tolerancia

al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 42; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

RIESGOS EXTERNOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR:

desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo, complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización, y reglamentos y legislación que afecten negativamente el espacio de tiempo entre la fecha que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 43; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

RIESGOS INTERNOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Son aquellos riesgos referentes a la información financiera, a sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, a problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal que manejan el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 44; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

TOLERANCIA AL RIESGO EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: La tolerancia al riesgo se refiere al nivel aceptable de variación en

el desempeño relativo al cumplimiento de los objetivos. Es decir, la cantidad máxima de un riesgo que una organización puede aceptar para lograr los objetivos. Funcionar y operar dentro de la tolerancia al riesgo le proporciona a la administración la seguridad del cumplimiento de los objetivos de la entidad referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 45; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

ACTIVIDADES DE CONTROL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 47; Kieso y Weygant p. 722).

SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Las actividades de control apoyan todos los componentes del Sistema de Control Interno, particularmente el componente de Evaluación de Riesgos.

Durante la evaluación de los riesgos la administración identifica e implementa acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos, y asegurar que dichas respuestas referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan son apropiadas y oportunas (Auditool, 2013, p. 48; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

AUTORIZACIONES Y APROBACIONES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: las autorizaciones confirman que una transacción es válida, y se convierten en aprobaciones a nivel de la administración. Las transacciones y tareas más relevantes para la organización solo deben ser autorizadas y ejecutadas por personal al que se le asignó la responsabilidad dentro de sus competencias.

Esta es la forma más conocida para asegurar que solo se llevan a cabo tareas y transacciones que se producen por el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan, tienen el apoyo de la dirección de la organización. (Auditool, 2013, p. 49; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

VERIFICACIONES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 49; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

GESTION DIRECTA DE FUNCIONES POR ACTIVIDADES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: los responsables de las diversas funciones o actividades en la entidad deben revisar los informes sobre resultados alcanzados referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 49; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

PROCESOS DE INFORMACION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones. Así mismo, se debe controlar el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos, y programas orientados al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 49; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

CONTROLES FISICOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 49; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

CONTROLES SOBRE LA INFORMACIÓN DE INICIO EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: la información de inicio es usada para

apoyar el proceso de transacciones dentro de los procesos del negocio. La organización lleva a cabo actividades de control sobre los procesos de ingreso de datos, actualización y mantenimiento de la precisión, totalidad y validez del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 49; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

INDICADORES DE RENDIMIENTO EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS

POR PAGAR: el análisis de diferentes datos operativos o financieros junto con la puesta en marcha de acciones correctivas, constituyen actividades de control. Los métodos de medición de desempeño deben estar presentes en toda organización. El resultado de la evaluación de estos indicadores se utiliza para tomar medidas correctivas en las actividades y, de esta manera, mejorar el rendimiento.

Este mecanismo contribuye al sustento de las decisiones, así que los indicadores de rendimiento no deben ser muy numerosos ni tampoco tan escasos. Esto se logra analizando el sistema de indicadores que se ajuste a las características de la entidad, tales como el tamaño, producción, nivel de competencia de los empleados, y demás elementos que diferencien a la organización.

El sistema debe tener indicadores cuantitativos para montos presupuestarios, y cualitativos para el nivel de satisfacción de los usuarios, producto del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios

o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 49; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

SEGREGACIÓN DE FUNCIONES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS

POR PAGAR: es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 50; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

DOCUMENTACION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR:

todas las transacciones, hechos significativos y la estructura de control interno deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión. La información referente a control interno debe estar consignada en las políticas de la organización y en los manuales de procedimientos, incluyendo objetivos, estructura y procedimientos de control interno referente al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 50; Kieso y Weygant p. 722).

REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE LAS TRANSACCIONES Y

HECHOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: se deben registrar y clasificar debidamente los hechos y transacciones que afectan a la organización. Este registro se debe realizar al momento de ocurrencia de los

hechos para garantizar su relevancia y utilidad para la toma de decisiones referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 50; Kieso y Weygant p. 722).

ACCESO RESTRINGIDO A LOS RECURSOS, ACTIVOS Y REGISTROS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: los accesos deben estar protegidos por mecanismos de seguridad y limitados a las personas autorizadas. Estas personas tienen la responsabilidad sobre los mismos accesos. Todo activo de valor para la organización debe asignarse a un responsable para su custodia y, además, debe contar con las protecciones adecuadas, como seguros, almacenaje, sistemas de alarma, etc.

Deben estar debidamente registrados y periódicamente se deben verificar las existencias físicas y registros contables para controlar su coincidencia debido al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 50; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

ROTACION DEL PERSONAL EN LAS TAREAS CLAVES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: la idea es que ningún empleado tenga la posibilidad de cometer algún tipo de irregularidad por un tiempo prolongado al realizar su tarea. Para esto, los empleados deben rotar periódicamente con otros empleados dentro de la organización, mecanismo que muchas veces no se utiliza para controlar de mejor manera el espacio de

tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 50; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

FUNCION DE AUDITORIA INTERNA INDEPENDIENTE EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: esta función de auditoría interna depende de sus autoridades, y las funciones y actividades que se realizan en dichas auditorías deben ser independientes de las operaciones que se analizan. Es una forma certera y efectiva para la gerencia de estar informada sobre el funcionamiento y confiabilidad de los sistemas de control interno que posee la organización.

De esta manera, al ser la auditoría interna independiente, puede realizar su cometido con total libertad realizando inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarias, debido a que las actividades que realiza están desligadas de las operaciones que analizan el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 50; Kieso y Weygant 2006 p. 722)

AUTOEVALUACION BASADA EN LOS MODELOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: metodología desarrollada por la auditoria interna del Banco de Canadá, también conocida como autoevaluación de control o evaluación dinámica de control (Dynamic control assesment). Se basa y está implícita en las teorías modernas de control interno. En la

estructura de los modelos COSO y Criteria of Control Board (COCO), se definen los componentes que estructuran el marco integrado de control y están involucrados en sus tareas el personal jerárquico de toda la organización, y todas las actividades del negocio, para evaluar los controles que apoyan el logro de los objetivos predefinidos.

Si esta metodología se aplica correctamente produce una mejora sustancial en el rendimiento y eficiencia de la organización, proporcionando mayores resultados con menos recursos. Además, permite establecer los mecanismos para el análisis de los controles formales e informales referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 51; Kieso y Weygant 2006 p. 722)

EVALUACION DE LOS CONTROLES INFORMALES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: en primera medida es necesario identificar los controles informales dentro del ambiente de control y los controles formales en los cuatro componentes restantes del marco de control interno: evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Para esto el personal de auditoría interna debe desarrollar talleres con el personal de actividades operativas, sin la participación del nivel gerencial de la organización y tratar temas sobre unidades de trabajo o funciones específicas. La gerencia debe definir los objetivos de trabajo más importantes, así como los controles necesarios para el espacio de tiempo

entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 51; Kieso y Weygant 2006 p. 722)

EVALUACION DE CONTROLES FORMALES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: este método analiza las actividades de control que se relacionan con los objetivos específicos de los trabajos que se realizan en cada área de la organización. En una reunión se definen los controles específicos, y a la vez se identifican y agrupan en cuatro componentes de control: evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo o supervisión.

Además, se discute sobre la importancia de los controles propuestos a fin de que ayuden a concretar los objetivos planteados en cuanto al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 51; Kieso y Weygant 2006 p. 722)

INFORME DE RESULTADOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: los reportes sobre las calificaciones y evaluaciones realizadas, con base en los resultados de los talleres, constituyen la base para el análisis que realiza la Gerencia junto con el Departamento de Auditoría Interna, cuyo resultado incluye las áreas o acciones a tomar que consideren necesarias para mejorar la gestión del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 52; Kieso y Weygant 2006 p. 722)

CONTROLES DE APLICACIÓN EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS

POR PAGAR: estos controles están diseñados para controlar el funcionamiento de las aplicaciones. Permiten asegurar la totalidad y exactitud en el proceso de transacciones, su autorización y su validez. Son diseñados principalmente para evitar que se ingresen en el sistema datos erróneos, es decir, son controles preventivos para el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 52; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

INFORMACION Y COMUNICACIÓN EN EL RUBRO DE LAS

CUENTAS POR PAGAR: El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información referente al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 55; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

CONTROL DEL SISTEMA DE INFORMACION EN EL RUBRO DE LAS

CUENTAS POR PAGAR: para asegurar el correcto funcionamiento y la confiabilidad del procesamiento de transacciones el sistema de información debe ser controlado debidamente para un correcto manejo del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la

propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 53; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

SISTEMAS DE INFORMACION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Las organizaciones desarrollan sistemas de información para obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos de fuentes tanto internas como externas, y convertirlos en información significativa y procesable, y cumplir con los requerimientos definidos de información. Los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan los procesos de control del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 57; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

COMUNICA INTERNAMENTE DENTRO DEL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: La organización comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. De esta manera, la Administración debe establecer e implementar políticas y procedimientos que faciliten una comunicación interna efectiva referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 58; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

CANALES DE COMUNICACIÓN EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Para que la información fluya a través de la organización,

deben existir canales adecuados de comunicación. Además, es necesario contar con canales para comunicaciones anónimas o confidenciales que permiten que los empleados puedan reportar situaciones sospechosas en cuanto al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 59; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

METODOS DE COMUNICACIÓN DENTRO DEL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Tanto la claridad como la efectividad de la comunicación aseguran que el mensaje sea recibido. Existen formas de comunicación más efectivas que otras, por esta razón es necesario una evaluación continua para determinar si las comunicaciones sobre el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan son efectivas o no. (Auditool, 2013, p. 59; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

COMUNICA EXTERNAMENTE EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: La organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. La organización debe desarrollar e implementar controles que faciliten la comunicación externa. Este proceso debe incluir las políticas y procedimientos para obtener y recibir información referente al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan. (Auditool, 2013, p. 59; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

SUPERVISION Y MONITOREO DEL SISTEMA DE CONTROL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes en el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan y funcionando en la entidad. (Auditool, 2013, p. 60; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

EVOLUCIONES CONTINUAS Y/O INDEPENDIENTES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación.

El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de datos sobre el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan. (Auditool, 2013, p. 60; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

EVALUA Y COMUNICA DEFICIENCIA EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR: Las deficiencias o debilidades encontradas en el Sistema de Control Interno deben ser comunicadas a las partes indicadas en la organización y oportunamente para que se adopten las medidas necesarias. Este proceso se denomina Informe de deficiencias, y le permite a la Dirección estar enterada de lo que no está funcionando en forma adecuada.

Una deficiencia es definida como un defecto en uno o más componentes y principios relevantes que reduce la probabilidad de que la entidad logre sus objetivos en cuanto al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p. 61; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

ANEXO B

VERSION FINAL DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS.

**CUESTIONARIO
VARIABLE INVENTARIO.**

ITEMS	Alternativas	
	SI	NO
En la empresa Servicios Galue, C.A		
1. ¿Demuestra la gestión administrativa compromiso con los valores éticos del inventario?		
2. ¿Demuestra la gestión administrativa integridad con los valores éticos del inventario?		
3. ¿Define la alta directiva los estándares de conducta para el manejo del inventario?		
4. ¿Las expectativas de la junta directiva sobre los estándares de conducta son entendidos en todos los niveles del personal que maneja el inventario?		
5. ¿La junta directiva establece líneas de reporte para el inventario?		
6. ¿La junta directiva identifica su responsabilidad de supervisión al establecer requerimientos en el rubro de inventario?		
7. ¿Tiene la dirección una actitud específica adoptada para la presentación de los informes del inventario?		
8. ¿Tiene la dirección la filosofía de tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los riesgos posibles en el rubro de inventario?		
9. ¿Tiene la dirección de la empresa un manual organizacional bien definido?		
10. ¿Toma la junta directiva en consideración las múltiples estructuras utilizadas para la consecución de los objetivos?		
11. ¿En la organización se brinda supervisión sobre el sistema de control interno?		
12. ¿El comité de control funciona con personal capacitado para el desarrollo de sus actividades?		
13. ¿Se demuestra en la organización compromiso para atraer profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto al inventario?		
14. ¿Se demuestra en la organización compromiso para desarrollar profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto al inventario?		
15. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos del inventario?		
16. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la evaluación de riesgos del inventario?		
17. ¿Se identifican en la organización los riesgos para la		

consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad del inventario?		
18. ¿En la organización se analiza los riesgos identificados como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar en cuanto al inventario?		
19. ¿Se considera en la organización la probabilidad de fraude al evaluar riesgos para la consecución de los objetivos del inventario?		
20. ¿Se identifican en la organización los riesgos a nivel de entidad relevantes para la consecución de los objetivos correspondientes al inventario?		
21. ¿Se evalúa en la consideración de factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar los objetivos referentes al inventario?		
22. ¿En la organización se identifican los riesgos a nivel de división relevantes para la consecución de los objetivos referentes al inventario?		
23. ¿Se analiza en la empresa la relevancia de los riesgos identificados para entender la tolerancia al riesgo referente al inventario?		
24. ¿En la organización se evalúa las consideraciones de cómo los riesgos en el inventario deberían ser gestionados?		
25. ¿En la organización se evalúa el riesgo de pérdida de activos dentro del inventario?		
26. ¿En la organización se evalúa el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referentes al inventario?		
27. ¿La junta directiva determina la importancia de los procesos del negocio dentro del inventario?		
28. ¿En la organización se considera la complejidad del uso del inventario afectan al desarrollo de las actividades de control?		
29. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de adquisición referentes al inventario?		
30. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de desarrollo referentes al inventario?		
31. ¿La junta directiva establece actividades de control para el proceso de verificación de inventario?		
32. ¿La junta directiva establece actividades de control para las regulaciones referentes al inventario?		
33. ¿Existe dentro de la organización personal responsable de las diversas funciones que se presenten en referencia al inventario?		
34. ¿Existe dentro de la organización personal que se encargue de revisar los informes sobre los resultados alcanzados referentes al inventario?		

35. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la exactitud en el inventario?		
36. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la autorización de las transacciones en el inventario?		
37. ¿Existe dentro de la organización controles internos sobre el inventario físico almacenado?		
38. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control de inventario?		
39. ¿La organización posee métodos de medición de desempeño referentes al inventario?		
40. ¿En la organización se toman medidas correctivas en base a los sistemas de indicadores utilizados en el inventario?		
41. ¿La organización presenta segregada todas las actividades referentes a las autorizaciones dentro del inventario?		
42. ¿La organización segrega responsabilidades referentes a los controles de inventario?		
43. ¿En la organización se presenta toda su información referente a las transacciones dentro del inventario debidamente documentada?		
44. ¿En la organización se presenta toda su información referente a hechos significativos dentro del inventario debidamente documentada?		
45. ¿En la organización se registra toda la información referente al inventario al momento de su ocurrencia?		
46. ¿En la organización se clasifica toda la información referente al inventario al momento de su ocurrencia?		
47. ¿En la organización se mantiene restringidos los accesos al área de inventario solo para personas autorizadas?		
48. ¿En la organización se posee mecanismos de seguridad en el área de inventario?		
49. ¿En la organización se rota periódicamente los empleados con otros empleados dentro del área de inventario?		
50. ¿En la organización se tienen políticas de rotación de empleados en el área de inventario?		
51. ¿En la organización se tienen actividades de auditoría interna para el inventario?		
52. ¿En la organización se permite que el trabajo de auditoría independiente realizado al inventario se haga con total libertad?		
53. ¿En la organización se aplica el modelo C.O.S.O al inventario?		
54. ¿En la organización se tienen mecanismos de análisis para los controles informales en el inventario?		

55. ¿El personal de auditoria interna desarrolla talleres con el personal de actividades operativas de inventario?		
56. ¿La gerencia define los objetivos de trabajo más importantes referentes al inventario?		
57. ¿Recibe la gerencia encargada del inventario un informe detallado de cada autoevaluación de control realizada al mismo?		
58. ¿La gerencia encargada del inventario recibe un perfil de confianza que contraste la evaluación de controles realizadas al inventario?		
59. ¿Posee la organización controles diseñados para el funcionamiento de las aplicaciones del inventario?		
60. ¿La administración revisa periódicamente las actividades de control en el inventario para determinar su continua relevancia?		
61. ¿Se cuenta en la empresa con los procesos de información como mecanismos de seguridad que alcancen las actividades realizadas dentro del inventario con una flexibilidad que permita modificaciones cuando sea necesario?		
62. ¿El sistema de información de inventario da apoyo a todas las actividades de la organización?		
63. ¿Capta el personal encargado del inventario toda la información relevante referente al mismo?		
64. ¿El personal encargado del inventario intercambia la información recabada para controlar sus operaciones?		
65. ¿En la organización se comunica internamente la información obtenida necesaria para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario?		
66. ¿La alta directiva comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración entienda sus roles referentes al inventario?		
67. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación anónimas en el área de inventario?		
68. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación confidenciales en el area de inventario?		
69. ¿En la organización se cuenta con evaluaciones continuas para verificar que las comunicaciones dentro del inventario son efectivas?		
70. ¿La administración selecciona los métodos de comunicación en el inventario tomando en cuenta las implicaciones regulatorias?		
71. ¿En la organización se emplea controles que faciliten la comunicación externa referente al inventario?		
72. ¿En la organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el		

funcionamiento del control interno del inventario?		
73. ¿En la organización se selecciona evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento?		
74. Las evaluaciones continuas referentes al inventario están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad?		
75. ¿En la organización se selecciona evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento?		
76. Las evaluaciones independientes realizadas al inventario se ejecutan periódicamente?		
77. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento?		
78. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento?		

**CUESTIONARIO
VARIABLE CUENTAS POR PAGAR.**

ITEMS	Alternativas	
	SI	NO
En la empresa Servicios Galue, C.A		
1. ¿Demuestra la gestión administrativa compromiso con los valores éticos de las cuentas por pagar?		
2. ¿Demuestra la gestión administrativa integridad con los valores éticos de las cuentas por pagar?		
3. ¿Define la alta directiva los estándares de conducta para el manejo de las cuentas por pagar?		
4. ¿Las expectativas de la junta directiva sobre los estándares de conducta son entendidos en todos los niveles del personal que maneja las cuentas por pagar?		
5. ¿La junta directiva establece líneas de reporte para el las cuentas por pagar?		
6. ¿La junta directiva identifica su responsabilidad de supervisión al establecer requerimientos en el rubro de las cuentas por pagar?		
7. ¿Tiene la dirección una actitud específica adoptada para la presentación de los informes de las cuentas por pagar?		
8. ¿Tiene la dirección la filosofía de tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los riesgos posibles en el rubro de las cuentas por pagar?		
9. ¿Tiene la dirección de la empresa un manual organizacional bien definido?		
10. ¿Toma la junta directiva en consideración las múltiples estructuras utilizadas para la consecución de los objetivos?		
11. ¿En la organización se brinda supervisión sobre el sistema de control interno?		
12. ¿El comité de control funciona con personal capacitado para el desarrollo de sus actividades?		
13. ¿Se demuestra en la organización compromiso para atraer profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto a las cuentas por pagar?		
14. ¿Se demuestra en la organización compromiso para desarrollar profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en cuanto a las cuentas por pagar?		
15. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos de las cuentas por pagar?		
16. ¿Se define en la organización los objetivos con suficiente claridad para permitir la evaluación de riesgos de las cuentas		

por pagar?		
17. ¿Se identifican en la organización los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad de las cuentas por pagar?		
18. ¿En la organización se analiza los riesgos identificados como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar en cuanto a las cuentas por pagar?		
19. ¿Se considera en la organización la probabilidad de fraude al evaluar riesgos para la consecución de los objetivos de las cuentas por pagar?		
20. ¿Se identifican en la organización los riesgos a nivel de entidad relevantes para la consecución de los objetivos correspondientes a las cuentas por pagar?		
21. ¿Se evalúa en la consideración de factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar los objetivos referentes a las cuentas por pagar?		
22. ¿En la organización se identifican los riesgos a nivel de división relevantes para la consecución de los objetivos referentes a las cuentas por pagar?		
23. ¿Se analiza en la empresa la relevancia de los riesgos identificados para entender la tolerancia al riesgo referente a las cuentas por pagar?		
24. ¿En la organización se evalúa las consideraciones de cómo los riesgos en las cuentas por pagar deberían ser gestionados?		
25. ¿En la organización se evalúa el riesgo de pérdida de activos dentro de las cuentas por pagar?		
26. ¿En la organización se evalúa el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referentes a las cuentas por pagar?		
27. ¿La junta directiva determina la importancia de los procesos del negocio dentro de las cuentas por pagar?		
28. ¿En la organización se considera la complejidad del uso de las cuentas por pagar afectan al desarrollo de las actividades de control?		
29. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de adquisición referentes a las cuentas por pagar?		
30. ¿La junta directiva establece actividades de control para los procesos de desarrollo referentes a las cuentas por pagar?		
31. ¿La junta directiva establece actividades de control para el proceso de verificación de las cuentas por pagar?		
32. ¿La junta directiva establece actividades de control para las regulaciones referentes a las cuentas por pagar?		
33. ¿Existe dentro de la organización personal responsable de las diversas funciones que se presenten en referencia a las		

cuentas por pagar?		
34. ¿Existe dentro de la organización personal que se encargue de revisar los informes sobre los resultados alcanzados referentes a las cuentas por pagar?		
35. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la exactitud en las cuentas por pagar ?		
36. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la autorización de las transacciones en las cuentas por pagar?		
37. ¿Existe dentro de la organización controles internos sobre las cuentas por pagar?		
38. ¿Existe dentro de la organización controles que se encarguen de comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control de las cuentas por pagar?		
39. ¿La organización posee métodos de medición de desempeño referentes a las cuentas por pagar?		
40. ¿En la organización se toman medidas correctivas en base a los sistemas de indicadores utilizados en las cuentas por pagar?		
41. ¿La organización presenta segregada todas las actividades referentes a las autorizaciones dentro de las cuentas por pagar?		
42. ¿La organización segrega responsabilidades referentes a los controles de las cuentas por pagar?		
43. ¿En la organización se presenta toda su información referente a las transacciones dentro de las cuentas por pagar debidamente documentada?		
44. ¿En la organización se presenta toda su información referente a hechos significativos dentro de las cuentas por pagar debidamente documentada?		
45. ¿En la organización se registra toda la información referente a las cuentas por pagar al momento de su ocurrencia?		
46. ¿En la organización se clasifica toda la información referente a las cuentas por pagar al momento de su ocurrencia?		
47. ¿En la organización se mantiene restringidos los accesos al área de las cuentas por pagar solo para personas autorizadas?		
48. ¿En la organización se posee mecanismos de seguridad en el área de las cuentas por pagar?		
49. ¿En la organización se rota periódicamente los empleados con otros empleados dentro del área de las cuentas por pagar?		
50. ¿En la organización se tienen políticas de rotación de empleados en el área de las cuentas por pagar?		
51. ¿En la organización se tienen actividades de auditoría interna para las cuentas por pagar?		
52. ¿En la organización se permite que el trabajo de auditoría		

independiente realizado a las cuentas por pagar se haga con total libertad?		
53. ¿En la organización se aplica el modelo C.O.S.O a las cuentas por pagar?		
54. ¿En la organización se tienen mecanismos de analisis para los controles informales en las cuentas por pagar?		
55. ¿El personal de auditoria interna desarrolla talleres con el personal de actividades operativas de las cuentas por pagar?		
56. ¿La gerencia define los objetivos de trabajo mas importantes referentes a las cuentas por pagar?		
57. ¿Recibe la gerencia encargada de las cuentas por pagar un informe detallado de cada autoevaluacion de control realizada al mismo?		
58. ¿La gerencia encargada de las cuentas por pagar recibe un perfil de confianza que contraste la evaluacion de controles realizadas a las cuentas por pagar?		
59. ¿Posee la organización controles diseñados para el funcionamiento de las aplicaciones de las cuentas por pagar?		
60. ¿La administración revisa periodicamente las actividades de control en las cuentas por pagar para determinar su continua relevancia?		
61. ¿Se cuenta en la empresa con los procesos de información como mecanismos de seguridad que alcancen las actividades realizadas dentro de las cuentas por pagar con una flexibilidad que permita modificaciones cuando sea necesario?		
62. ¿El sistema de informacion de las cuentas por pagar da apoyo a todas las actividades de la organización?		
63. ¿Capta el personal encargado de las cuentas por pagar toda la información relevante referente al mismo?		
64. ¿El personal encargado de las cuentas por pagar intercambia la informacion recabada para controlar sus operaciones?		
65. ¿En la organización se comunica internamente la informacion obtenida necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno de las cuentas por pagar?		
66. ¿La alta directiva comunica claramente los objetivos de la entidad a traves de la organización para que la administración entienda sus roles referentes a las cuentas por pagar?		
67. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación anonimas en el area de las cuentas por pagar?		
68. ¿En la organización se cuenta con canales de comunicación confidenciales en el area de las cuentas por pagar?		
69. ¿En la organización se cuenta con evaluaciones continuas para verificar que las comunicaciones dentro de las cuentas por		

pagar son efectivas?		
70. ¿La administración selecciona los métodos de comunicación en las cuentas por pagar tomando en cuenta las implicaciones regulatorias?		
71. ¿En la organización se emplea controles que faciliten la comunicación externa referente a las cuentas por pagar?		
72. ¿En la organización se comunica con los grupos de interes externos en relacion con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno de las cuentas por pagar?		
73. ¿En la organización se selecciona evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento?		
74. Las evaluaciones continuas referentes a las cuentas por pagar están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad?		
75. ¿En la organización se selecciona evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento?		
76. Las evaluaciones independientes realizadas a las cuentas por pagar se ejecutan periodicamente?		
77. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento?		
78. ¿En la organización se desarrolla evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento?		

ANEXO C

MATRIZ DE TABULACION

Anexo C
Matriz de Tabulación

PREG	RESPUESTAS		
	NO	SI	EXPLIQUE
1	0	4	
2	-	4	
3	-	4	
4		4	
5	4		
6	4		
7		4	
8		4	
9	4		
10	4		
11	4		
12	4		
13	4		
14		4	
15		4	

16	4		
17	4		
18		4	
19	4		
20		4	
21	4		
22	4		
23	4		
24		4	
25		4	
26		4	
27		4	
28		4	
29		4	
30		4	

31		4	
32		4	
33		4	
34	4		
35		4	
36		4	
37		4	
38		4	
39	4		
40	4		
41	4		
42		4	
43		4	
44		4	
45		4	

46		4	
47		4	
48		4	
49	4		
50	4		
51	4		
52	4		
53	4		
54		4	
55	4		
56		4	
57	4		
58	4		
59		4	
60		4	

61	4		
62		4	
63		4	
64		4	
65		4	
66		4	
67	4		
68	4		
69	4		
70		4	
71		4	
72	4		
73	4		
74	4		
75	4		

76	4		
77	4		
78	4		
79		4	
80	-	4	
81	-	4	
82		4	
83	4		
84	4		
85		4	
86		4	
87	4		
88	4		
89	4		
90	4		

91	4		
92		4	
93		4	
94	4		
95	4		
96		4	
97	4		
98		4	
99	4		
100	4		
101	4		
102		4	
103		4	
104		4	
105		4	

106		4	
107		4	
108		4	
109		4	
110		4	
111		4	
112	4		
113		4	
114		4	
115		4	
116		4	
117	4		
118	4		
119	4		
120		4	

121		4	
122		4	
123		4	
124		4	
125		4	
126		4	
127	4		
128	4		
129	4		
130	4		
131	4		
132		4	
133	4		
134		4	
135	4		

136	4		
137		4	
138		4	
139	4		
140		4	
141		4	
142		4	
143		4	
144		4	
145	4		
146	4		
147	4		
148		4	
149		4	
150	4		

151	4		
152	4		
153	4		
154	4		
155	4		
156	4		