

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



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

**Trabajo especial de grado para optar al título de licenciado en
Contaduría Pública**

**ELABORADO POR:
GERARDO MORILLO**

**ASESORADO POR:
DRA. JANETH HERNANDEZ
DRA. LIGIA PIRELA**

Maracaibo, Abril de 2018

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

VEREDICTO

Nosotros, los profesores, **JOSE REYES, JANETH HERNANDEZ** y **LIGIA PIRELA**, designados como jurado examinador del Proyecto de Investigación titulado: **"EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS RUBROS DE INVENTARIO Y CUENTAS POR PAGAR PARA LA EMPRESA SERVICIOS GALUE, C.A."** que presenta el (la) bachiller: **MORILLO HERNANDEZ GERARDO ANDRES**, titular de la Cédula de Identidad número C.I.: **V-25.407.638**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después del interrogatorio correspondiente, lo hemos **APROBADO** con la calificación de buena 16 puntos, de acuerdo con las normas vigentes establecidas por el Consejo Académico de la **UNIVERSIDAD PRIVADA Dr. RAFAEL BELLOSO CHACÍN**, para la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado, para obtener el Título de: Licenciado(a) en **CONTADURÍA PÚBLICA**.

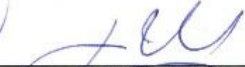
En fe de lo cual firmamos, en Maracaibo, a los 18 días del mes de abril de 2018.



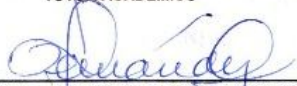
Dr. JOSE REYES
C.I.: V-07.493.822
JURADO



Dra. JANETH HERNANDEZ
C.I.: V-07.666.004
TUTOR ACADEMICO



Dra. LIGIA PIRELA
C.I.: V-07.791.328
TUTOR METODOLÓGICO



Dra. JANETH HERNANDEZ
Decana de la Facultad de Ciencias Administrativas

C-RE-02.03.17

DEDICATORIA

Primeramente a Dios y a la virgen, por ser esa luz que indica el camino en tiempos difíciles. A mis padres, porque en todo momento son el apoyo incondicional que cualquier persona necesita para superar las adversidades. A mis hermanos, por ser las alegrías que día a día me inspiran a seguir adelante intentando dar lo mejor de mí para ser un gran ejemplo. A mis familiares y amigos, porque cuando más necesite, también se encontraban allí dando el apoyo requerido. A todos ellos, muchísimas gracias.

.AGRADECIMIENTO

A Dios darles las gracias por estar presente en toda mi vida, y a lo largo de mi carrera, en los momentos buenos y en los no tan buenos, ya que sin él, no estaría alcanzando esta meta. A mis padres por demostrarme que sin esfuerzo y dedicación, las ganas de salir adelante no son suficientes, a ellos, que son los principales participes de mi formación académica y personal doy las gracias eternamente. A mis profesores, que a lo largo de la carrera demostraron estar a la altura de las exigencias académicas de la actualidad. A mis tutoras, Janeth Hernández y Ligia Pírela, que con toda su paciencia y dedicación, fueron de grandísimo apoyo cuando más lo necesite para culminar de manera exitosa mi carrera.

Muchísimas gracias.

Morillo, Gerardo. Evaluación del sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A. Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contaduría Pública. Maracaibo, 2018.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general evaluar el sistema de control interno de los rubros inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A. Se sustentó en los postulados de Kieso y Wygant (2006), Pugintore (2007), Altahona (2009), Auditool (2013), entre otros. La investigación se tipificó como descriptiva, de campo, con un diseño no experimental, transeccional, descriptivo. La población estuvo conformada por cuatro (4) sujetos del área administrativa contable de la organización. Como técnica de recolección de datos se utilizó la observación por encuesta, siendo el cuestionario el instrumento para recabar la información, el cual contó con ciento cincuenta y seis (156) preguntas, las cuales todas en su totalidad son preguntas dicotómicas. El cuestionario fue validado por el comité de trabajo especial de grado de la Facultad de Ciencias Administrativas. La técnica de análisis de datos fue mediante una matriz de tabulación, compuesta por dos (2) columnas, la primera para las alternativas y la segunda para las respuestas. Se concluyó 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. Se le recomienda a la empresa a corto plazo 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.

Palabras clave: sistema, control interno, Inventario, Cuentas por pagar

Morillo, Gerardo. Evaluation of the internal control system of the items of inventory and accounts payable of the company Servicios Galue, C.A. Private University Dr. Rafael Beloso Chacín. Faculty of Administrative Sciences. School of Public Accountancy. Maracaibo, 2018

ABSTRACT

The general objective of this research was to evaluate the internal control system of the inventory and accounts payable items of the company Servicios Galue, C.A. It was based on the postulates of Kieso and Wygant (2006), Pugintore (2007), Altahona (2009), Auditool (2013), among others. The research was typified as descriptive, field, with a non-experimental, transectional, descriptive design. The population consisted of four (4) subjects of the administrative accounting area of the organization. As a data collection technique, observation by survey was used, the questionnaire being the instrument for gathering information, which included one hundred and fifty-six (157) questions, all of which are dichotomous questions. The questionnaire was validated by the special work committee of the Faculty of Administrative Sciences. The technique of data analysis was through a tabulation matrix, composed of two (2) columns, the first for the alternatives and the second for the answers. It was concluded that the organization defines its objectives, analyzing them for its management despite not identifying the latent risks that may harm the item, except for the risk of fraud and loss of assets. For this reason, you can not have an idea of their tolerance. It is recommended to the company in the short term to set up a risk department which is in charge of identifying, analyzing and mitigating all those latent risks that endanger the operation of the company.

Key words: system, internal controls, inventory, accounts payable

INDICE GENERAL

	Pág.
VEREDICTO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xix
ÍNDICE DE TABLAS	xx
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA	3
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	8
2. OBJETIVOS DEL TRABAJO	10
2.1. OBJETIVO GENERAL.....	10
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	10
3. JUSTIFICACIÓN	11
4. DELIMITACIÓN.....	12
CAPÍTULO II. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	13
1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	14
2. BASES TEÓRICAS	21
2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	21
2.1.1. DEFINICIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	21
2.2. COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
BASADO EN GESTIÓN DE RIESGOS.....	22
2.2.1. ENTORNO DE CONTROL.....	23

	Pág.
2.2.1.1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS.....	23
2.2.1.2. ESTANDARES DE CONDUCTA	24
2.2.1.3. INDEPENDENCIA Y COMPETENCIA	
PROFESIONAL	24
2.2.1.4. DELEGACION DE RESPONSABILIDADES.....	24
2.2.1.5. FILOSOFIA Y ESTILO DE DIRECCION.....	25
2.2.1.6. POLITICAS Y PRÁCTICAS DE LOS	
RECURSOS HUMANOS	25
2.2.2. EVALUACION DE RIESGOS	26
2.2.2.1. ESPECIFICA OBJETIVOS RELEVANTES.....	27
2.2.2.2. IDENTIFICA Y ANALIZA RIESGOS	27
2.2.2.3. RIESGOS EXTERNOS.....	28
2.2.2.4. RIESGOS INTERNOS.....	28
2.2.2.5. TOLERANCIA AL RIESGO	29
2.2.3. ACTIVIDADES DE CONTROL	29
2.2.3.1. SELECCIONA Y DESARROLLA	
ACTIVIDADES DE CONTROL.....	30
2.2.3.2. AUTORIZACIONES Y APROBACIONES.....	30
2.2.3.3. VERIFICACIONES	31
2.2.3.4. GESTION DIRECTA DE FUNCIONES POR	
ACTIVIDADES.....	31
2.2.3.5. PROCESOS DE INFORMACION.....	31
2.2.3.6. CONTROLES FISICOS	31
2.2.3.7. CONTROLES SOBRE LA FORMACIÓN DE	
INICIO.....	31
2.2.3.8. INDICADORES DE RENDIMIENTO.....	32
2.2.3.9. SEGREGACION DE FUNCIONES.....	32
2.2.3.10. DOCUMENTACION.....	33
2.2.3.11. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE	

	Pág.
LAS TRANSACCIONES Y HECHOS.....	33
2.2.3.12. ACCESO RESTRINGIDO A LOS	
RECURSOS, ACTIVOS Y REGISTROS	33
2.2.3.13. ROTACION DEL PERSONAL EN LAS	
TAREAS CLAVES	34
2.2.3.14. FUNCION DE AUDITORIA INTERNA	
INDEPENDIENTE.....	34
2.2.3.15. AUTOEVALUACION BASADA EN LOS	
MODELOS	34
2.2.3.16. EVALUACION DE LOS CONTROLES	
INFORMALES.....	35
2.2.3.17. EVALUACION DE LOS CONTROLES	
FORMALES.....	35
2.2.3.18. INFORME DE RESULTADOS.....	36
2.2.3.19. CONTROLES DE APLICACION.....	36
2.2.4. SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	37
2.2.4.1. INFORMACION Y COMUNICACION.....	39
2.2.4.2. CONTROL DEL SISTEMA DE	
INFORMACION.....	39
2.2.4.3. SISTEMAS DE INFORMACION.....	39
2.2.4.4. COMUNICA INTERNAMENTE.....	40
2.2.4.5. CANALES DE COMUNICACION.....	40
2.2.4.6. METODOS DE COMUNICACION.....	40
2.2.4.7. COMUNICA EXTERNAMENTE.....	40
2.2.5. SUPERVISION DEL SISTEMA DE CONTROL Y	
MONITOREO.....	41
2.2.5.1. EVALUACIONES CONTINUAS Y/O	
INDEPENDIENTES	42
2.2.5.2. EVALUA Y COMUNICA DEFICIENCIA	43

	Pág.
2.3. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	44
2.4. IMPORTANCIA DEL DE CONTROL INTERNO	46
2.5. INVENTARIO.....	48
2.5.1. DEFINICIÓN DE INVENTARIO	48
2.6. CLASIFICACION DEL INVENTARIO	49
2.7. SISTEMAS DE INVENTARIO (STOCKS).....	53
2.7.1. DEFINICION DE SISTEMA DE INVENTARIO	53
2.8. METODOS DE VALUACION DE INVENTARIO	56
2.8.1. DEFINICION DE METODOS DE VALUACION DE INVENTARIO	56
2.9. GESTION DE INVENTARIOS (SOTCKS).	58
2.9.1. DEFINICION DE GESTION DE INVENTARIOS	58
2.10. CONTROL INTERNO DE INVENTARIO	60
2.10.1. DEFINICION DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO	60
2.10.1.1. ENTORNO DE CONTROL DEL RUBRO DE INVENTARIO	63
2.10.1.2. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO	63
2.10.1.3. ESTANDARES DE CONDUCTA EN EL RUBRO DE INVENTARIO	64
2.10.1.4. INDEPENDENCIA Y COMPETENCIA PROFESIONAL EN EL RUBRO DE INVENTARIO	64
2.10.1.5. DELEGACION DE RESPONSABILIDADES EN EL RUBRO DE INVENTARIO.....	65
2.10.1.6. FILOSOFIA Y ESTILO DE DIRECCION EN EL RUBRO DE INVENTARIO	65
2.10.1.7. ESTRUCTURA Y PLAN ORGANIZACIONAL DEL RUBRO DE INVENTARIO	66

	Pág.
2.10.1.8. COMITÉ DE CONTROL EN EL RUBRO DE INVENTARIO	66
2.10.1.9. POLITICAS Y PRÁCTICAS DE LOS RECURSOS HUMANOS DEL RUBRO DE INVENTARIO.....	67
2.10.1.10. EVALUACIÓN DE RIESGOS DEL RUBRO DE INVENTARIO	67
2.10.1.11. ESPECIFICA OBJETIVOS RELEVANTES EN EL RUBRO DE INVENTARIO.....	68
2.10.1.12. IDENTIFICA Y ANALIZA LOS RIESGOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO.....	68
2.10.1.13. RIESGOS EXTERNOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO	69
2.10.1.14. RIESGOS INTERNOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO	69
2.10.1.15. TOLERANCIA AL RIESGO EN EL RUBRO DE INVENTARIO	70
2.10.1.16. EVALUACION DEL RIESGO EN EL RUBRO DE INVENTARIO	70
2.10.1.17. ACTIVIDADES DE CONTROL EN EL RUBRO DE INVENTARIO	70
2.10.1.18. SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL EN EL RUBRO DE INVENTARIO	71
2.10.1.19. AUTORIZACIONES Y APROBACIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIO	71
2.10.1.20. VERIFICACIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIO	72
2.10.1.21. GESTION DIRECTA DE FUNCIONES POR ACTIVIDADES DEL RUBRO DE INVENTARIO	72
2.10.1.22. PROCESOS DE INFORMACION EN EL RUBRO DE INVENTARIO	72

	Pág.
2.10.1.23. CONTROLES FISICOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO	73
2.10.1.24. CONTROLES SOBRE LA INFORMACION DE INICIO EN EL RUBRO DE INVENTARIO	73
2.10.1.25. INDICADORES DE RENDIMIENTO EN EL RUBRO DE INVENTARIO	73
2.10.1.26. SEGREGACION DE FUNCIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIO	74
2.10.1.27. DOCUMENTACION EN EL RUBRO DE INVENTARIO	74
2.10.1.28. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE LAS TRANSACCIONES Y HECHOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO.....	75
2.10.1.29. ACCESO RESTRINGIDO A LOS RECURSOS, ACTIVOS Y REGISTROS EN EL RUBRO DE INVENTARIO.....	75
2.10.1.30. ROTACION DEL PERSONAL EN LAS TAREAS CLAVES EN EL RUBRO DE INVENTARIO.....	76
2.10.1.31. FUNCION DE AUDITORIA INTERNA INDEPENDIENTE EN EL RUBRO DE INVENTARIO.....	76
2.10.1.32. AUTOEVALUACION BASADA EN LOS MODELOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO	77
2.10.1.33. EVALUACION DE LOS CONTROLES INFORMALES EN EL RUBRO DE INVENTARIO.....	77
2.10.1.34. EVALUACION DE CONTROLES FORMALES EN EL RUBRO DE INVENTARIO	78
2.10.1.35. INFORME DE RESULTADOS EN EL RUBRO DE INVENTARIO	78
2.10.1.36. CONTROLES DE APLICACIÓN EN EL RUBRO DE INVENTARIO	79
2.10.1.37. INFORMACION Y COMUNICACIÓN EN EL RUBRO DE INVENTARIO	79

	Pág.
2.10.1.38. CONTROL DEL SISTEMA DE INFORMACION EN EL RUBRO DE INVENTARIO	79
2.10.1.39. SISTEMAS DE INFORMACION EN EL RUBRO DE INVENTARIO	80
2.10.1.40. COMUNICA INTERNAMENTE DENTRO DEL RUBRO DE INVENTARIO	80
2.10.1.41. CANALES DE COMUNICACIÓN REFERENTE AL RUBRO DE INVENTARIO	81
2.10.1.42. METODOS DE COMUNICACIÓN DENTRO DEL RUBRO DE INVENTARIO	81
2.10.1.43. COMUNICA EXTERNAMENTE EN EL RUBRO DE INVENTARIO	81
2.10.1.44. SUPERVISION Y MONITOREO DEL SISTEMA DE CONTROL EN EL RUBRO DE INVENTARIO	82
2.10.1.45. EVALUACIONES CONTINUAS Y/O INDEPENDIENTES EN EL RUBRO DE INVENTARIO	82
2.10.1.46. EVALUA Y COMUNICA DEFICIENCIA EN EL RUBRO DE INVENTARIO	83
2.11. CUENTAS POR PAGAR	83
2.11.1. DEFINICION DE CUENTAS POR PAGAR	83
2.12. CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR	84
2.13. CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	87
2.13.1. DEFINICION DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	87
2.13.1.1. ENTORNO DE CONTROL DEL RUBRO DE CUENTAS POR PAGAR	89
2.13.1.2. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	90
2.13.1.3. ESTANDARES DE CONDUCTA EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	91

	Pág.
2.13.1.4. INDEPENDENCIA Y COMPETENCIA PROFESIONAL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	91
2.13.1.5. DELEGACION DE RESPONSABILIDADES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	92
2.13.1.6. FILOSOFIA Y ESTILO DE DIRECCION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	92
2.13.1.7. ESTRUCTURA Y PLAN ORGANIZACIONAL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	93
2.13.1.8. COMITÉ DE CONTROL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	93
2.13.1.9. POLITICAS Y PRÁCTICAS DE LOS RECURSOS HUMANOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	94
2.13.1.10. EVALUACION DE RIESGOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	94
2.13.1.11. ESPECIFICA OBJETIVOS RELEVANTES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	95
2.13.1.12. IDENTIFICA Y ANALIZA LOS RIESGOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	95
2.13.1.13. RIESGOS EXTERNOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	96
2.13.1.14. RIESGOS INTERNOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	97
2.13.1.15. TOLERANCIA AL RIESGO EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	97
2.13.1.16. ACTIVIDADES DE CONTROL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	98
2.13.1.17. SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	98

	Pág.
2.13.1.18. AUTORIZACIONES Y APROBACIONES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	99
2.13.1.19. VERIFICACIONES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	99
2.13.1.20. GESTION DIRECTA DE FUNCIONES POR ACTIVIDADES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	100
2.13.1.21. PROCESOS DE INFORMACION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	100
2.13.1.22. CONTROLES FISICOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	100
2.13.1.23. CONTROLES SOBRE LA INFORMACION DE INICIO EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	101
2.13.1.24. INDICADORES DE RENDIMIENTO EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	101
2.13.1.25. SEGREGACION DE FUNCIONES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	102
2.13.1.26. DOCUMENTACION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	103
2.13.1.27. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE LAS TRANSACCIONES Y HECHOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	103
2.13.1.28. ACCESO RESTRINGIDO A LOS RECURSOS, ACTIVOS Y REGISTROS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	104
2.13.1.29. ROTACION DEL PERSONAL EN LAS TAREAS CLAVES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	104
2.13.1.30. FUNCION DE AUDITORIA INTERNA INDEPENDIENTE EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	105
2.13.1.31. AUTOEVALUACION BASADA EN LOS MODELOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	105

	Pág.
2.13.1.32. EVALUACION DE LOS CONTROLES INFORMALES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	106
2.13.1.33. EVALUACION DE CONTROLES FORMALES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	107
2.13.1.34. INFORME DE RESULTADOS EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	107
2.13.1.35. CONTROLES DE APLICACIÓN EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	108
2.13.1.36. INFORMACION Y COMUNICACIÓN EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	108
2.13.1.37. CONTROL DEL SISTEMA DE INFORMACION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	109
2.13.1.38. SISTEMAS DE INFORMACION EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	109
2.13.1.39. COMUNICA INTERNAMENTE DENTRO DEL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	110
2.13.1.40. CANALES DE COMUNICACIÓN EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	110
2.13.1.41. METODOS DE COMUNICACIÓN DENTRO DEL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	111
2.13.1.42. COMUNICA EXTERNAMENTE EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	111
2.13.1.43. SUPERVISION Y MONITOREO DEL SISTEMA DE CONTROL EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	112
2.13.1.44. EVALUACIONES CONTINUAS Y/O INDEPENDIENTES EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	112
2.13.1.45. EVALUA Y COMUNICA DEFICIENCIA EN EL RUBRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.....	113
3. SISTEMA DE VARIABLES.....	113
3.1. VARIABLE 1	113

	Pág.
3.1.1. DEFINICIÓN NOMINAL	113
3.1.2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL	113
3.1.3. DEFINICIÓN OPERACIONAL.....	114
3.2. VARIABLE 2	117
3.2.1. DEFINICIÓN NOMINAL	117
3.2.2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL	117
3.2.3. DEFINICIÓN OPERACIONAL.....	117
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	121
1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	122
2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	123
3. POBLACIÓN	124
4. TÉCNICAS DE OBSERVACIÓN	126
4.1. INSTRUMENTO	126
4.2. VALIDEZ	127
5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	128
CAPÍTULO IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	129
1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	130
2. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	206
CONCLUSIONES	256
RECOMENDACIONES.....	261
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	265
ANEXOS.....	268
A. INSTRUMENTO DE VALIDACION.....	269
B. VERSION FINAL DEL IINSTRUMENTO.....	364
C. TABULACION DE LOS DATOS.....	375

INDICE DE CUADROS

CUADRO		Pág.
1	Operacionalización de la variable de inventario	114
2	Operacionalización de la variable de cuentas por pagar.....	118
3	Distribución de la Población.....	125

INDICE DE TABLAS

TABLA		Pág.
1	Compromiso con los valores éticos.....	131
2	Integridad con los valores éticos	131
3	Definición de estándares de conducta	131
4	Expectativas sobre los estándares de conducta	132
5	Establecen líneas de reporte.....	132
6	Identifica responsabilidad de supervisión.....	133
7	Posición específica para la presentación de informes	133
8	Tomar elementos para el seguimiento de riesgos.....	134
9	Manual organizacional	134
10	Consideración sobre múltiples estructuras.....	135
11	Supervisión sobre el control interno	135
12	Funciones del comité de control.....	135
13	Compromiso con la incorporación.....	136
14	Compromiso con la incorporación de profesionales.....	136
15	Objetivos para la identificación de riesgos inventario.....	137
16	Objetivos para la evaluación de riesgos inventario	137
17	Identificación de riesgos	138
18	Análisis de riesgos	138
19	Consideración de la probabilidad de fraude	139
20	Identificación de riesgos a nivel de entidad (inventario).....	139
21	Consideración de factores internos (inventario)	140
22	Identificación de riesgos a nivel de división.....	140
23	Análisis de relevancia de riesgos	141
24	Evaluación de la gestión de los riesgos	141
25	Evaluación del riesgo de pérdida de activos	142
26	Evaluación del riesgo de fraude	142

TABLA**Pág.**

27	Determinación de la importancia de los procesos.....	143
28	Consideración de la complejidad del uso de inventario	143
29	Actividades de control para procesos de adquisición.....	143
30	Actividades de control para procesos de desarrollo inventario	144
31	Actividades de control para procesos de verificación inventario ..	144
32	Actividades de control para regulaciones inventario	145
33	Personal responsable de diversas funciones.....	145
34	Personal responsable de revisar informes	146
35	Controles para controlar exactitud	146
36	Controles para comprobar la autorización.....	147
37	Controles sobre inventario almacenado.....	147
38	Controles para comparar recuentos.....	147
39	Métodos de medición de desempeño	148
40	Medidas correctivas en base a indicadores	148
41	Segregación de actividades referentes a autorizaciones	149
42	Segregación de actividades referentes a controles.....	149
43	Presentación de información de transacciones.....	150
44	Presentación de hechos significativos	150
45	Registro de información referente a inventario.....	151
46	Clasificación de información referente a inventario.....	151
47	Acceso restringido a áreas de inventario	152
48	Mecanismos de seguridad	152
49	Rotación periódica de personal.....	152
50	Políticas de rotación periódica de personal.....	153
51	Actividades de auditoría interna	153
52	Actividades de auditoría independiente	154
53	Aplicación de modelo C.O.S.O.....	154
54	Mecanismos para controles informales.....	155

TABLA**Pág.**

55	Desarrollo de actividades con personal de operaciones	155
56	Objetivos de trabajo relevantes	155
57	Recibe la gerencia de inventario un informe detallado.....	156
58	Recibe la gerencia de inventario un perfil de confianza	157
59	Controles diseñados	157
60	Revisión periódica de las actividades de control.....	158
61	Procesos de información.....	158
62	Apoyo a todas las actividades de la organización.....	159
63	Captación de información relevante	159
64	Intercambio de información relevante	159
65	Comunicación sobre la información obtenida.....	160
66	Comunicación desde la alta directiva.....	160
67	Canales de comunicación anónimos.....	161
68	Canales de comunicación confidenciales.....	161
69	Evaluaciones continuas.....	162
70	Selección de métodos de continuación	162
71	Controles para facilitar la comunicación externa.....	163
72	Comunicación entre grupos externos.....	163
73	Evaluaciones continuas.....	164
74	Evaluaciones continuas integradas.....	164
75	Evaluaciones independientes.....	165
76	Evaluaciones independientes ejecutadas periódicamente	165
77	Evaluaciones continuas presentes y en funcionamiento.....	166
78	Evaluaciones independientes presentes y en funcionamiento	166
79	Compromiso con los valores éticos.....	167
80	Integridad con los valores éticos	167
81	Definición de estándares de conducta	167
82	Expectativas sobre los estándares de conducta	168

TABLA	Pág.
83 Establecen líneas de reporte.....	169
84 Identifica responsabilidad de supervisión.....	169
85 Posición específica para la presentación de informes	170
86 Tomar elementos para el seguimiento de riesgos.....	170
87 Se posee un manual organizacional	171
88 Consideración sobre múltiples estructuras utilizadas.....	171
89 Supervisión sobre el control interno	172
90 Personal capacitado para el control	172
91 Compromiso con la incorporación de profesionales.....	173
92 Compromiso con el desarrollo de profesionales expertos.....	173
93 Objetivos en identificación de riesgos	174
94 Objetivos para evaluación de riesgos	174
95 Identificación de riesgos cuentas por pagar	175
96 Análisis de riesgos cuentas por pagar	175
97 Consideración de probabilidad de fraude.....	176
98 Identificación de riesgos a nivel de entidad.....	176
99 Consideración de factores internos.....	177
100 Identificación de riesgos a nivel de división.....	177
101 Análisis de relevancia de riesgos	178
102 Evaluación de consideraciones de riesgos en las cuentas por pagar.....	178
103 Evaluación del riesgo de pérdida de activos	179
104 Evaluación del riesgo de fraude cuentas por pagar	179
105 Determinación de la importancia de procesos del negocio	180
106 Consideración de la complejidad del uso de cuentas por pagar ..	180
107 Actividades de control para procesos de adquisición cuentas por pagar.....	181
108 Actividades de control para procesos de desarrollo.....	181

TABLA**Pág.**

109	Actividades de control para procesos de verificación.....	182
110	Actividades de control para regulaciones.....	182
111	Personal responsable	183
112	Personal responsable de revisar.....	183
113	Controles para controlar exactitud de las cuentas por pagar	184
114	Controles para comprobar la autorización de transacciones de cuentas por pagar	184
115	Controles sobre cuentas por pagar	185
116	Controles para comparar recuentos.....	185
117	Métodos de medición de desempeño	186
118	Medidas correctivas en base a indicadores	186
119	Segregación de actividades referentes a autorizaciones	187
120	Segregación de actividades referentes a controles.....	187
121	Presentación de información de transacciones.....	188
122	Presentación de hechos significativos	188
123	Registro de información referente a las cuentas por pagar.....	189
124	Clasificación de información referente a inventario.....	189
125	Acceso restringido a áreas de cuentas por pagar	190
126	Mecanismos de seguridad	190
127	Rotación periódica de personal con empleados de otras áreas...	191
128	Políticas de rotación periódica de personal dentro del área.....	191
129	Actividades de auditoría interna cuenta por pagar	192
130	Actividades de auditoría independiente cuenta por pagar	192
131	Modelo C.O.S.O.....	193
132	Mecanismos para controles informales.....	193
133	Desarrollo de actividades con personal de operaciones	194
134	Objetivos de trabajo relevantes con respecto a las cuentas por pagar	194

TABLA**Pág.**

135	Informe detallado sobre las cuentas por pagar	195
136	Perfil de confianza en la evaluación de las cuentas por pagar.....	195
137	Controles diseñados	196
138	Revisión periódica de las actividades de control.....	196
139	Procesos de información control	197
140	Apoyo a todas las actividades.....	197
141	Captación de información.....	198
142	Intercambio de información	198
143	Comunicación sobre la información obtenida.....	199
144	Comunicación desde la alta directiva.....	199
145	Canales de comunicación anónimos.....	200
146	Canales de comunicación confidenciales.....	200
147	Evaluaciones.....	201
148	Selección de métodos de continuación en las cuentas por pagar	201
149	Controles para facilitar la comunicación.....	202
150	Comunicación entre grupos externos.....	202
151	Evaluaciones continuas control	203
152	Evaluaciones continuas integradas control	203
153	Evaluaciones independientes control	204
154	Evaluaciones independientes ejecutadas periódicamente	204
155	Evaluaciones presentes y en funcionamiento	205
156	Evaluaciones presentes y en funcionamiento control	205

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno se enfoca en aquellos procesos metódicos que tienen como objetivo fundamental coordinar los procesos de una empresa de manera tal, que logre cumplir sus objetivos eficientemente, a fin de poder mitigar toda clase de riesgos que puedan afectarlo, optimizando sus recursos.

En este sentido, el sistema de control interno es un conjunto de normas, controles y consideraciones y aspectos a tener en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar cuyo objetivo es evitar la comisión de fraudes y errores para ganar seguridad y confiabilidad en la operatoria de la organización sin que ello signifique pérdida de eficiencia administrativa.

Por tal motivo, considerar evaluar el sistema de control interno para los rubros de inventario y cuentas por pagar para la empresa Servicios Galue, C.A resulta necesario, pues determinará en donde se encuentran focalizadas las fallas del control interno en la organización, para poder mejorar y fortalecerlo. Por tal motivo, se hace necesario desarrollar la presente investigación, la cual se encuentra estructurada de la siguiente manera:

El Capítulo I, denominado Planteamiento del Problema, dentro del cual se abordan la problemática de investigación, la formulación de las interrogantes que dan pie a los correspondientes objetivos del trabajo, la justificación y delimitación de estudio.

El Capítulo II, denominado Fundamentación Teórica, donde se abordan los antecedentes de la investigación, bases teóricas y bases legales

El Capítulo III, Metodología de la investigación, donde se abordará el tipo de investigación, diseño de la investigación, población de estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, y el tratamiento estadístico para la tabulación de los datos.

El Capítulo IV, Discusión y Análisis de los Resultados, donde se presentan los resultados de las variables, índices e indicadores, así como el análisis y la discusión que se hace de la misma.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones sustentadas en los resultados obtenidos, así como la referencia bibliográfica y los anexos que sirven de soporte al estudio