



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**AUDITORIA DE GESTIÓN DEL PROCESO DE COMPRA DE LA
EMPRESA CARNISARIATO S.A. CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO
A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTOR:

Kennet Abraham Ávila García

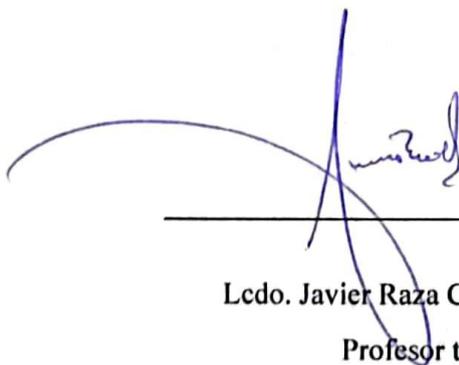
LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Auditoria de gestión del proceso de compra de la empresa Carnisariato s.a. cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023. ", elaborado por Kennet Abraham Avila García egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado de Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mtgr.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "Auditoría de gestión del proceso de compra de la empresa Carnisariato s.a. cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023.", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Kennet Abraham Avila García con cédula de identidad número 245078160-0 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Avila García Kennet Abraham

C.C. No.: 245078160-0

Agradecimientos

En primer lugar, quiero expresar mi más profundo agradecimiento a Dios, cuya guía, fortaleza y bendiciones me han acompañado a lo largo de este camino sin el este logro no habría sido posible.

A mi mamá, mi mayor pilar y fuente de inspiración, gracias por tu sacrificio, amor infinito y apoyo en cada momento de mi vida. Has sido mi ejemplo de perseverancia y valentía, y dedico este triunfo a ti, que siempre creíste en mí, incluso cuando yo dudaba.

A mis profesores, quienes con su dedicación y conocimiento me guiaron en mi formación académica y personal. Sus enseñanzas no solo me dieron herramientas para enfrentar el futuro, sino también me inspiraron a seguir creciendo como persona y profesional.

Ávila García Kennet Abraham

Dedicatoria

Dedico este trabajo, en primer lugar, a Dios, por ser mi guía y fortaleza en todo momento, por darme salud, sabiduría y la oportunidad de cumplir este sueño.

A mi abuela quien está en el cielo, que con su sabiduría, cariño y consejos siempre me ha motivado a ser una mejor persona sus palabras y ejemplo han dejado una marca profunda en mi vida, y este triunfo también te pertenece.

A mi mamá, porque siempre estuviste a mi lado, animándome a seguir adelante con valentía y determinación, gracias por estar siempre ahí, por tus sacrificios, por creer en mí incluso cuando yo dudaba , tu amor y tus palabras me han levantado en los momentos más difíciles y este logro es tanto tuyo como mío.

A mis profesores, quienes me guiaron con su conocimiento y dedicación, y a las instituciones educativas que me formaron, tanto en el aula como en valores, a las empresas que me brindaron su apoyo, su compromiso con mi desarrollo profesional y personal ha dejado una huella en mi vida.

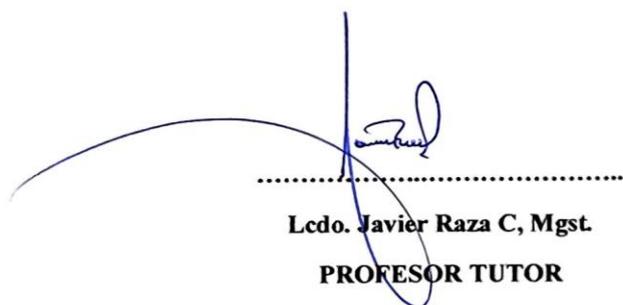
Ávila García Kennet Abraham

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

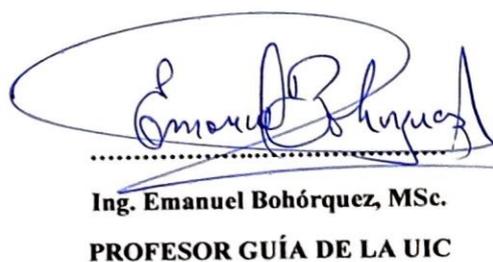
.....
Lic. Wilson Toro Alaba Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Verónica Ponce, PhD.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. Javier Raza C, Mgst.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez, MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice	
Introducción.....	11
Tema	12
Planteamiento Del Problema.....	12
Formulación Del Problema General.....	14
Sistematización De Los Problemas Específicos	14
Objetivo General.....	15
Objetivos Específicos	15
Justificación.....	15
<i>Justificación Teórica</i>	15
<i>Justificación Practica</i>	16
Mapeo	16
Capítulo I. Marco Referencial	17
Revisión De Literatura.....	17
Desarrollo De Teorías Y Conceptos.....	19
<i>Auditoria De Gestión</i>	19
Fundamentos legales.....	26
<i>NIA 400. Evaluación de riesgos y control interno</i>	26
Capítulo II. Metodología	27
Diseño de la Investigación	27
Métodos de la Investigación	27
Población y Muestra	28
<i>Población</i>	28
<i>Muestra</i>	29
Recolección y Procesamiento de Datos	29
Capítulo III. Resultados y Discusión	31
Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos).....	31
Análisis de la Entrevista.	31
Planificación de la Auditoria	38
.....	39
Ejecución de la Auditoria	46
Evaluación del control interno COSO II.....	46
Propuesta	79
<i>Facilidades de Pago</i>	88

Discusión	91
Conclusiones y recomendaciones	92
Conclusiones	92
Referencia Bibliográfica	95
ANEXOS	113
.....	113

Índice Tabla

Tabla 1	29
Tabla 2	29
Tabla 3	37
Tabla 4	38
Tabla 5	41
Tabla 6	42
Tabla 7	43
Tabla 8	44
Tabla 9	45
Tabla 10	46
Tabla 11	47
Tabla 12	48
Tabla 13	49
Tabla 14	51
Tabla 15	52
Tabla 16	53
Tabla 17	54
Tabla 18	55
Tabla 19	56
Tabla 20	58
Tabla 21	59
Tabla 22	61
Tabla 23	62
Tabla 24	64
Tabla 25	65
Tabla 26	66
Tabla 27	67
Tabla 28	70
Tabla 29	71
Tabla 30	76
Tabla 31	77
Tabla 32	78
Tabla 33	79
Tabla 34	81
Tabla 35	82
Tabla 36	84
Tabla 37	86

Índice Ilustración

Ilustración 1	47
Ilustración 2	49
Ilustración 3	52
Ilustración 4	54
Ilustración 5	57
Ilustración 6	59
Ilustración 7	62
Ilustración 8	65
Ilustración 9	67

Tabla de apéndice

Apéndice A. Matriz de consistencia.....	99
Apéndice B. Cronograma de actividades	100
Apéndice C. Encuestas.....	101
Apéndice D. Evaluación del control interno COSO II.....	105



**AUDITORIA DE GESTIÓN DEL PROCESO DE COMPRA DE LA
EMPRESA CARNISARIATO S.A. CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

AUTOR:

Ávila García Kennet Abraham

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgrt.

Resumen

El trabajo de titulación titulado "Auditoría de gestión del proceso de compra de la empresa Carnisariato S.A. cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2023.", se centra en evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos de compras. Se identificaron deficiencias en el control interno, como la falta de procedimientos actualizados y una gestión ineficiente de inventarios, lo que impacta negativamente en la operatividad y rentabilidad de la empresa.

Los resultados de los indicadores de control interno revelaron que la empresa presenta un desempeño deficiente en áreas clave, como la evaluación de proveedores y la gestión de inventarios. Estos indicadores evidencian altos costos operativos y limitaciones en la competitividad. A pesar de que algunos procesos funcionan adecuadamente, se identificaron brechas significativas que requieren atención inmediata.

En conclusión, se identificó la necesidad de actualizar los procedimientos, implementar capacitaciones y fortalecer los controles internos. Se recomienda desarrollar estrategias que optimicen los recursos, reduzcan los riesgos y alineen la gestión del área de compras con los objetivos estratégicos de la empresa.

Palabras clave: auditoría de gestión, control interno, eficiencia.



**AUDITORIA DE GESTIÓN DEL PROCESO DE COMPRA DE LA
EMPRESA CARNISARIATO S.A. CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

AUTOR:

Ávila García Kennet Abraham

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgrt.

Abstract

The thesis titled "Management Audit of the Purchasing Process of Carnisariato S.A., La Libertad canton, Santa Elena Province, during 2023" focuses on evaluating the efficiency and effectiveness of the purchasing processes. Deficiencies in internal controls were identified, including outdated procedures and inefficient inventory management, which negatively impact the company's operations and profitability.

The internal control indicators revealed poor performance in key areas, such as supplier evaluation and inventory management, leading to high operational costs and limited competitiveness. Although some processes are functioning adequately, significant gaps requiring immediate attention were identified.

In conclusion, there is a pressing need to update procedures, provide staff training, and strengthen internal controls. It is recommended to develop strategies to optimize resources, reduce risks, and align the purchasing management with the company's strategic objectives.

Keywords: management audit, internal control, efficiency.

Introducción

Actualmente, el control interno se considera elemental dentro de las empresas puesto que este evita riesgos, protegen y cuidan los activos de la empresa, también con el mismo se logra evaluar la eficiencia y eficacia en cuanto a la organización. Por otro lado, la auditoria de gestión en el proceso de compra establece una herramienta esencial para los directivos de las empresas, puesto que este, ayuda a agilizar los procedimientos, reducir posibles riesgos y costos operativos.

De esta manera es como la auditoria de gestión implica un papel fundamental en la optimización del proceso de compra, ya que, al evaluar la eficiencia, cumplimiento normativo, gestionar correctamente los proveedores y los debidos controles internos, generan para la empresa sostenibilidad y rentabilidad, y a su vez fortifican la capacidad de los operativos para adaptarse a cambios empresariales y así obtener la mejora continua del desempeño en el mercado empresarial.

De acuerdo con, Vega (2019) expresa que, dentro de toda organización es imprescindible el control en el proceso de compra porque brinda seguridad en cuanto a los datos económicos, información verídica los procesos, siendo estos datos reales y confiables.

Por otro lado, se considera relevante la auditoria de gestión en las empresas, dado que esta demuestra la manera como se lleva el control para garantizar que se brinde un mejor servicio a los consumidores y un aumento significativo en el control de la gestión del departamento (Mateo, 2022).

Por tal razón, el presente trabajo de estudio titulado “Auditoria de Gestión del proceso de compras de la empresa Carnisariato, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023”, tiene como objetivo analizar en una auditoría de gestión el proceso de compras, y así determinar si existe una buena gestión en el uso de los recursos que mantiene la empresa, como a su vez el control interno adecuado en el proceso de compras, en una posición contraria este trabajo de investigación nos permitirá conocer aquellas problemáticas existentes y así poder realizar las correcciones adecuadas para lograr en un máximo margen el cumplimiento de los objetivos del departamento bajo estudio.

Tema

Auditoria de gestión en el proceso de compras en la empresa Carnisariato, cantón la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023.

Planteamiento Del Problema

En la actualidad podemos observar como las empresas se ven envueltas en problemáticas que se relacionan con su nivel de efectividad y eficiencia, es así como a nivel internacional por parte de Castañeda (2019), se indica que la auditoria de gestión es importante, ya que supone una serie de procesos que lleva al auditor sumergirse en la revisión de las actividades de forma global en la empresa, dentro de este estudio se toma en consideración una parte fundamental para el desarrollo de las actividades como lo es el proceso de compras, es aquí donde es apto tener un estudio especializado ya que las compras representan dos factores relevantes en la situación financiera de la empresa, uno es el gran porcentaje de gasto y dos que con la adquisición de mercadería se obtiene la cantidad correspondiente de bienes para el funcionamiento continuo de la empresa. Por lo tanto, la aplicación de la auditoria de gestión en el proceso de compras permite controlar problemáticas en la empresa tales como: el fraude, el desperdicio de mercadería y la ineficiencia operacional que le agrega valor a los resultados financieros finales de la empresa de forma negativa.

Por otra parte, Valeriano (2020) menciona la importancia de la aplicación de una auditoria para el crecimiento rentable de una empresa ya que genera una reducción de los posibles riesgos en los diversos departamentos y a su vez permite una disminución de costos en la obtención o incremento de capital. Es así como a escala internacional la auditoria de gestión representa un gran apoyo a la gerencia, ya que al contar con estos exámenes la entidad tiene la seguridad y constancia de que sus movimientos financieros y operativos se encuentren vigilados con la finalidad de detectar a tiempo riesgos y oportunidades que puedan generar mejores resultados institucionales.

Así mismo, se indica que a nivel nacional en el Ecuador la auditoría de gestión es un examen que nos permite examinar las prácticas operativas o de gestión en una empresa de forma sistemática y competitiva, con la finalidad de facilitar una

evaluación autónoma sobre el desempeño de cada departamento, corrigiendo a su vez la eficiencia, eficacia y economía en el consumo o uso de los recursos de la empresa. La importancia de la auditoría de gestión radica en su enfoque sistemático que conlleva al cumplimiento de objetivos y metas, y debido manejo de recursos (Llumiguano et al., 2021).

En este contexto, se observa, como en nuestro país, la auditoría de gestión en el proceso de compras es primordial, ya que influye en el análisis de tres aspectos relativos siendo estos la demanda del mercado, los inventarios existentes y finalmente el presupuesto disponible, es así como representa para la empresa eficiencia operativa y rentabilidad, la implementación de un proceso estructurado y flexible, adaptado a los diversos escenarios locales, permitirá en grandes porcentajes mejorar su competitividad en el mercado (Ortiz, 2023).

De acuerdo con Villao (2023) dentro de la provincia de Santa Elena las empresas de productos cárnicos para mantener la rentabilidad de sus ingresos gestionan eficientemente los costos, se enfocan en mejorar su cadena de suministros, en la búsqueda de nuevos y fiables proveedores y así perfeccionar los precios competitivos para los productos que se encuentren disponibles para la venta. Además, este tipo de actividades comerciales mantienen aplicaciones estratégicas con relación al control de bodega y reducción de mercadería que pase a ser desperdicio.

Por otra parte, Zamora (2024) indica que la aplicación de un control interno en este caso bajo el examen de una auditoría de gestión permite bajo la planificación corporativa efectuar procesos de compras de manera lineada a aquellos elementos que brinden eficacia y eficiencia en el uso de los recursos y en su funcionamiento operativo.

Es apropiado que las empresas deban constar con un aprovisionamiento relacionado con factores importantes en el proceso de compras siendo estos el tipo y calidad de proveedores, los inventarios, el buen análisis de la demanda en el sector y la cantidad de ventas que se generen. Por otra parte, la empresa para estar alerta en el presente y futuro, siempre debe analizar el equilibrio entre lo que es necesario comprar y a su vez con lo que se tiene que mantener en stock para proveer así satisfactoriamente la demanda que emerge de los clientes.

La empresa Carnisariato, ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón La Libertad, entre las AV. 53 AV. Y CALLE 15, la actividad económica a la que se dedica principalmente es la venta al por mayor y menor de carnes de pollo, res, cerdo, y otras variedades, esta organización fue creada con capital cien por ciento nacional, además de preocuparse por el bienestar de sus consumidores ofreciendo un producto de alta calidad que cumpla con todas las reglas y controles sanitarios expuestos por la ley. En el primer acercamiento de diagnóstico preliminar, la gerente general de la entidad dio a conocer las deficiencias relevantes en el proceso de compras, recalcando que en el área de mención juega un rol importante en el control del abastecimiento de la materia prima, e insumos cuyo proceso se encuentra con errores que causan de manera negativa la eficiencia y la efectividad de los procesos por tal motivo se presentan los presentes síntomas.

- Ausencia de controles en la evaluación de proveedores. Los responsables del área no evalúan correctamente a un proveedor antes de establecer un acuerdo comercial, como es identificar sus antecedentes históricos, la reputación, el cumplimiento de lo pactado entre plazos a los clientes.
- Falta de negociación con nuevos proveedores donde se establezca las condiciones factibles para la empresa, esto implica que el área de compra no logre obtener las mejores ofertas del mercado.
- No se toman en cuenta la gestión del proceso de compras, debido que los proveedores no cumplen con atender las órdenes de compra lo que afecta la formalidad y la planificación de las adquisiciones para la empresa
- Existen discrepancias en las cantidades entregadas por el proveedor y las solicitadas en las órdenes de compra de la empresa surgiendo retrasos en la capacidad operativa de empresa.

Formulación Del Problema General

¿De qué manera contribuye la auditoría de gestión en los procesos de compras, en la efectividad de los procesos de la empresa Carnisariato?

Sistematización De Los Problemas Específicos

¿Cómo incide el diagnóstico de la situación actual de los procesos de compras

la empresa Carnisariato?

¿Cómo evaluar el control interno de los procesos de compra mediante su el marco integrado COSO II Carnisariato?

¿De qué manera favorece los procedimientos del área de compras en la estructura de sus actividades de la empresa Carnisariato?

Objetivo General

Analizar la gestión de compra mediante instrumentos de medición para verificar niveles de eficiencia, eficacia y economicidad de la empresa Carnisariato, cantón La Libertad.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual de los procesos de compras de la empresa Carnisariato en el desempeño de sus actividades.

Evaluar el Control Interno mediante el marco integrado COSO II en la determinación de la eficiencia, eficacia y economía del área de compras.

Describir procedimientos del área de compras en la estructura y estandarización de sus actividades de la empresa Carnisariato, cantón La Libertad,

Justificación

Justificación Teórica

Para la realización de este trabajo de investigación es evidente que, para el buen desarrollo y cumplimiento de los objetivos del tema en estudio es necesario la aplicación y recolección de información bibliográfica que hagan alusión a temas de carácter financieros, contables, de auditoría, a fin con las bodegas y los inventarios, eficiencia y eficacia. En la recolección de estos datos se utilizaron bases de información a nivel internacional, nacional y territorial (provincial) centradas únicamente en trabajo como tesis de tercer nivel en adelante, artículos científicos y libros, para poder así utilizar estas bases y seleccionar aquellos datos bibliográficos que se relacionaran con el tema dándole desarrollo a la problemática mediante análisis, concluyendo.

Justificación Práctica

A nivel practico este trabajo de investigación representa un mejor nivel de organización a la empresa, ya que es necesario detectar aquellos fallos o malos manejos en sus normativas, controles internos, políticas organizacionales y procedimientos de compras que contribuirán en el procedimiento contable erradicando los niveles de riesgos de la Carnicería, que son evaluados bajo el marco integrado COSO II, concluyendo en un mejor por venir para la entidad.

Mapeo

El siguiente trabajo de investigación presenta una unificación de los siguientes componentes en donde se establece que, en el marco introductoria del proyecto tenemos el planteamiento del problema; donde abarca el tema, enunciado del problema, estructura y organización del problema, propósito general definido y justificado. De igual manera, en el Marco del Capítulo I, se realiza una revisión bibliográfica para el desarrollo de las ideas y conceptos de cada variable en la presentación. Por otra parte, en el capítulo II del proceso de investigación vemos la organización metodológica de la investigación, métodos, población y muestra de acuerdo con nuestro tema de trabajo definido como una Auditoria de gestión en el proceso de compras en la empresa Carnisariato, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023, en el Capítulo III observamos los resultados y la discusión que conlleva cada uno de ellos siendo estos el análisis de datos y las conclusiones como a su vez, las recomendaciones y finalmente colocamos las respectivas referencias bibliográficas y anexos que conllevaron al desarrollo efectivo de este trabajo de investigación.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión De Literatura

El presente trabajo de investigación, elaborado por Flores (2022), bajo el título de “Auditoría De Gestión Aplicada Al Departamento De Compras Y Comercio Exterior De Induglob En El Año 2020.”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, el departamento de compras y comercio exterior maneja una gran cantidad de actividades del proceso de las importaciones de la materia prima como de producto terminado, la coordinación de los despachos, seguimiento a las nacionalizaciones de los materiales, la coordinación de las movilizaciones hacia las bodegas de la organización, así también como la asignación de costos previa el ingreso a Kardex necesario para su producción de distintos de lotes de línea blanca, por lo que es necesario una auditoría de gestión para poder tener un adecuado control para proceder de una manera correcta de acuerdo a sus actividades, por lo que la autora diseño como objetivo principal realizar una auditoría de gestión del departamento de compras y comercio exterior a la empresa Induglob S.A. en el periodo 2020, para la aplicación de métodos investigativos se utilizó el diseño del sistema la aplicación de herramientas de investigación como cuestionarios y matrices de riesgo, con la finalidad de detectar las falencias que se presentaron en cada uno de los componentes del Control Interno COSO, como resultado de la siguiente investigación se obtuvo que existe ausencia de respaldo de autorización para procesos de notificación a proveedores por inconsistencias en mercadería adquirida a nivel local e internacional.

El diseño de investigación, elaborado por Sánchez (2023), bajo el título de “Auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, la falta de procesos de controles dentro del área bajo estudio, por lo que el autor diseño como objetivo principal el ejecutar la auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el departamento de Adquisiciones del Hospital General Ambato-IESS para la respectiva medición de eficiencia, eficacia y calidad de los procedimientos., para la aplicación de métodos investigativos se utilizó el diseño de investigación exploratoria y descriptiva con enfoques cualitativos, además de la aplicación de herramientas de investigación como cuestionarios y matrices de riesgo,

con la finalidad de detectar las falencias que se presentaron, como resultado de la siguiente investigación se obtuvo un informe de auditoría que presentó todos los hallazgos pertinentes, por ende se determinó que el área posee un nivel de riesgo inherente bajo, demostrando un funcionamiento correcto en las funciones que se desempeñan, sin embargo se identificó las diferentes brechas con un resultado desfavorable, incluyendo conclusiones y recomendaciones en beneficio de la organización.

El diseño de investigación, elaborado por Bernabé (2019), bajo el título de “Auditoría De Gestión Al Departamento De Compras Y Toma De Decisiones En Salinas Yacht Club, Provincia De Santa Elena, Año 2018”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, inexistencia de la adecuada organización de los subdepartamentos de Marinería, Alimentos y Servicios quienes generan el hecho económico y la necesidad de requisición de insumos al departamento de compras, en las cuales las asistentes de compras no están realizando el proceso de compra de forma adecuado provocando inconsistencia en sus funciones e incumplimiento de las mismas, por lo que se diseñó como objetivo principal es aplicar una auditoría de gestión al departamento de compras mediante técnicas y procedimientos de auditoría para la efectividad de la toma de decisiones del Salinas Yacht Club, para la aplicación de métodos investigativos se utilizó un análisis documental para la recolección cualitativa de la investigación, como resultado de la siguiente investigación se obtuvo que, mediante la aplicación del control interno COSO I se determinó que el departamento de compras tiene un nivel de riesgo alto por lo que se evidencia que poseen debilidades en las actividades y procesos de compras y la usencia de manuales de procedimientos que detallen cada una de las funciones de los trabajadores del departamento de compras ocasiona que no se cumpla con el debido proceso de adquisición.

El presente trabajo de investigación, elaborado por Vega (2019), bajo el título de “Auditoría De Gestión En Los Procesos Operativos Del Área De Compras Y El Control Interno De La Compañía Constructora Saltos “Construsaltos” S.A, cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2017”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, incumplimiento en las contrataciones de obras por la falta de material y control en relación a los tiempos de trabajo de cada obrero, ineficiencia en los procesos

operativos en cuanto a las compras y las ofertas, dado a que no hay procedimientos adecuados que permitan responsabilizar quienes asumen cada actividad y por último, la utilización inadecuada de los recursos y materiales que se requieren en la construcción, e inclusive existen materia prima que se justifican su utilización pero no se reportan como aplicados, sino más bien han sido llevados a otros lugares para venderlos a bajos costos para beneficios personales, por lo que se diseñó como objetivo principal el elaborar programas Auditoria de Gestión en el Control Interno de los Procesos de Operativos del área de Compras, proporcionando medidas correctivas para medir el nivel de eficiencia, eficacia y calidad de los procesos de la Compañía Constructora Saltos Construsaltos S.A., para la aplicación de métodos investigativos se utilizó un estudio descriptivo y cualitativo además la metodología de la investigación fue descriptiva y cualitativa, de igual manera se utilizó la investigación Inductivo-Deductivo aplicando técnicas de recolección de información como es la entrevista, como resultado de la siguiente investigación se obtuvo, la ausencia de un organigrama funcional, desconocimiento de procesos operativos adecuados, carencia de manual de control interno en el área de compras y bodega. Al culminar esta investigación se constató ausencia de manual de procedimientos de gestión de los procesos en el área de compras.

Desarrollo De Teorías Y Conceptos

Auditoria De Gestión

En términos generales la auditoria es una representación de aquel proceso sistemático encargado de comprobar y examinar una actividad es específico, todo esto con la finalidad de valorar, mediante la diferencia de determinada información y documentos, además se evalúa el nivel con que los resultados de tal actividad se adecuan a criterios o normas ya establecidas a nivel nacional e internacional (Montaño, 2023).

De acuerdo con Teodoro (2023) la auditoria de gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional que evidencia y dirige a proporcionar una evaluación independiente de la situación operativa de la empresa. En ejecución de un dispositivo, programa o proyecto destinado a mejorar la eficiencia, eficacia y economía todo esto con relación del uso de recursos estatales o privados, además, involucra en un 100% a

la toma de decisiones sobre la identidad responsable de tomar acciones correctivas y aumentar su responsabilidad ante la sociedad como empresa.

La aplicación de una auditoría de gestión conlleva un examen que involucra una serie de fases entre ellas se menciona la planificación, ejecución y comunicación de resultados, a su vez su aplicación permite el desarrollo de un plan de valoración en donde el objetivo principal es comprobar el cumplimiento de controles en cada proceso de los departamentos de la empresa, controles que aseguran o permiten detectar, prevenir y corregir niveles de errores potenciales, y es ahí donde bajo la evaluación de cada uno de los componentes de los controles internos se logra medir los niveles de riesgos que presente la empresa y corregirlos (Jarrin et al., 2019).

En otras instancias se menciona que la auditoría de gestión deriva de la auditoría interna que se caracteriza principalmente por realizar de forma autónoma exámenes y revisiones de actividades operativas, con la finalidad de promover el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa mediante la supervisión y asesoría técnica (López et al., 2018).

Principios De La Auditoría Y Su Definición.

Dentro del proceso de la elaboración de una auditoría es meritorio tener en consideración que es una disciplina que se ejerce en el ámbito laboral y empresarial, además es fundamental en la comprobación de la información financiera, es así como se establece que esta disciplina se basa en un conjunto de principios muy importantes que conforman su marco conceptual regulando lo imparcial que se pueda percibir de los estados financieros (Rodríguez, 2020).

La integración de estos principios da apertura a que los auditores realicen los exámenes de forma objetiva y veraz, afirmando que los hallazgos y conclusiones reflejen con veracidad sus actividades realizadas al momento de ejecutar el proceso de auditoría. La intervención de un equipo de auditores completamente preparados ofrece a la empresa la seguridad de recomendaciones seguras que conllevo el cumplimiento de los objetivos institucionales (CTMA Consultores , 2024).

De acuerdo con Ortega (2018) nos menciona que la NIA 200, dentro del marco normativo representa aquellas responsabilidades con las que el auditor independiente debe realizar la auditoría.

Podemos mencionar dentro de los principios de la auditoria de acuerdo con Calle (2024) los siguientes:

- ***Integridad***: la profesionalidad del encargado;
- ***Presentación imparcial***: el compromiso de informar con veracidad y exactitud;
- ***Debido cuidado profesional***: integración de diligencia y juicio al auditar;
- ***Confidencialidad***: resguardo de la información;
- ***Independencia***: juicio imparcial de la auditoria y objetividad al momento de dictar las conclusiones del examen realizado;
- ***Enfoques basados en las evidencias obtenidas***: obtención de información para la realización de conclusiones fiables y reproducibles;
- ***Enfoques basados en los riesgos***: consideración de los riesgos y oportunidades.

Fases De La Auditoria De Gestión.

La elaboración de una auditoria desde un punto metodológico conlleva la realización de tres factores de suma importancia independientemente del tipo de proceso o control que se esté aplicando, la elaboración de una auditoria consta con un proceso sistemático conformado por la planeación, la ejecución y la comunicación de resultados (Sánchez W. , 2021).

En cualquier instancia cuando se inicia el proceso de contratación de servicio de la elaboración de una auditoria, los periodos de revisión del servicio se generan en tres partes denominadas, inicial, intermedia y final. Es así como la preparación de este examen consta con delimitaciones de tiempo por cada etapa (Tapia et al., 2019).

Por parte de Vásquez y Pinargote (2018) la auditoria de gestión se elabora mediante fases basadas en estamentos (normativa de la auditoria) en donde se delimitan las siguientes:

Conocimiento Preliminar. En esta fase ocurre la visita de observación de la entidad que va a ser auditada con la finalidad de generar revisiones de archivos, papeles de trabajos y evaluar el control interno.

Planificación. En esta fase se realiza el plan y cronograma de auditoría, además se gestionan aspectos tales como el personal o equipo auditor que va a intervenir, los recursos que se va a utilizar y finalmente el tiempo estimado que va a conllevar la realización del examen.

Ejecución. En la ejecución se llevan a cabo las actividades previstas en el plan de auditoría, una vez hecha las actividades se expone en los papeles de trabajo aquellos hallazgos detectados y evidencias que sustenten el proceso debidamente.

Comunicación De Resultados. En esta fase se genera la reunión con el equipo gerencial de la entidad auditada, con la finalidad de exponer las inconsistencias detectadas y a su vez establecer un compromiso de que las recomendaciones generadas van a ser monitoreadas.

Seguimiento. En esta última fase se verifica si se está cumpliendo debidamente aquellas metas o correcciones que se establecieron en la comunicación de resultados. Además, este seguimiento es útil para el auditor identificar la capacidad con la que la empresa cumple lo recomendando para próximos exámenes.

Componentes De Medición.

Los componentes de mediación representan aquellos controles existentes que son implementados con la finalidad de permitirle a la gerencia el logro de sus objetivos principales, obtener información financiera y procesos operacionales veraces, todo esto mediante la aplicación de la eficiencia, eficacia, efectividad y economía de los recursos (Abril, 2023).

A nivel internacional la globalización ha permitido a las empresas trascender, ya sea bajo la consecución de objetivos en común o por la aportación de crecimiento económico en el territorio nacional. Para el logro de estos objetivos es importante mantener en cuenta aquellos componentes de medición como los son las 4E (eficiencia, eficacia, efectividad y economía), y lograr alcanzar los objetivos utilizando adecuadamente los recursos que posee la entidad en un tiempo estimado y considerando el alcance de su escenario definitivo (Rojas et al., 2018)

Dentro de estos componentes de medición contamos con una categoría de controles de acuerdo con García (2020) que se detallan a continuación:

Eficiencia. Este tipo de control ofrece conseguir una combinación que mejore aquellos posibles resultados entre dos variables importantes siendo el primero los resultados obtenidos por una entidad, proyecto o actividad y dos por los recursos que son utilizados para la consecución de aquellos objetivos.

Eficacia. Este tipo de control procura determinar el nivel porcentual en el cual se han logrado obtener los objetivos planteados, calculando aquellas posibles desviaciones que hayan surgido y sus posibles causas.

Efectividad. Este control representa la relación entre los resultados, previstos y no identificados, además hace mención del cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad a que sean trascendentes y lleguen a cumplirse.

Economía. Este control pretende lograr los objetivos previstos por la entidad o proyecto bajo la utilización del mínimo coste posible.

COSO II.

La gestión de riesgos empresariales (ERM) es un proceso llevado a cabo por empleados en todos los niveles de la organización y se adapta a la estructura de la empresa y está diseñado para identificar, evaluar e informar eventos que afectan a la empresa y a su vez gestionar los riesgos para garantizar una seguridad razonable de la misma (Villagómez, 2021).

El COSO II o también conocido como Enterprise Risk Management, es una adaptación del COSO I con la implementación de nuevos componentes dentro del control interno. Este tipo de sistema permite implementar un control en cualquier tipo de entidad sin importar que esta sea del sector privado o público. Este tipo de COSO está diseñado principalmente para aquellas empresas medianamente grandes y hace específicamente alusión al estudio de los niveles de riesgos (Álava et al., 2023).

La aplicación del COSO II (ERM) refleja en su estructura una ampliación de los componentes según (Gómez et al., 2021) se indica a continuación:

Ambiente De Control. Dentro del cuestionario de control interno es considerado como la base de los demás componentes, en este apartado identificamos aquellos factores que se relacionan con la integridad, la capacidad de los empleados,

los valores éticos y finalmente verificar la manera en la que la gerencia distribuye y asigna las responsabilidades.

Establecimiento De Objetivos. Este componente nos permite identificar aquellos acontecimientos que impactan en la organización impidiéndole alcanzar sus objetivos empresariales.

Identificación De Eventos. Dentro de este componente existen dos alternativas que se pueden generar una de ellas es que los eventos con impactos negativos representan riesgos, los mismos que requieren ser evaluados y administrados y; por otro lado, también contamos con eventos con impactos positivos, los cuales representan oportunidades para la empresa.

Evaluación De Riesgos. La evaluación de riesgos se relaciona con el grado con el cual los eventos potenciales impactarían en el cumplimiento de los objetivos.

Respuesta A Los Riesgos. En esta etapa del COSO II la gerencia se encarga de identificar, analizar y evaluar de aquellas posibles acciones que se deberían implementar con la finalidad de que los riesgos sean reducidos o evitados.

Actividades De Control. Las actividades de control representan el núcleo de los elementos del control interno, ya que aseguran que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de una manera adecuada y oportuna en cada uno de los niveles y funciones de la organización.

Información Y Comunicación. Esta fase permite que cada uno de los colaboradores conozcan sus responsabilidades y funciones y así desempeñar sus actividades dentro de la empresa.

Supervisión. Finalmente, esta fase representa esa base que se requiere para mantener actualizados los sistemas de la empresa, sirve para detectar esas necesidades de implementación, mejoramiento o remplazo de sistemas y por último mejora la productividad.

Gestión De Compras. El proceso de compras genera nuevas formas estratégicas de gestión dentro de una empresa, ya que favorece la sostenibilidad de productos, utilizando la negociación a través de una oferta idónea, la cual debe ser ejecutada bajo un correcto seguimiento (Arévalo et al., 2022)

Dentro de las empresas comerciales existen problemáticas que involucran principalmente al proceso de compra siendo este su eje principal, es por eso que mediante este proceso de adquisición sea necesario asegurar que los suministros que se adquieran sea los necesario para el desarrollo de las actividades comerciales, involucrando los aspectos de calidad, cantidad y precio, es decir, siempre debe ser oportuno la calidad de proveedores con los que tenga contratos la empresa (Flores et al., 2023)

Hecho Económico. Generalmente se lo asocia con cualquier suceso que tenga un impacto económico sea este una compra, venta o préstamo, desde el punto contable son aquellas transacciones y otros eventos que existen sobre los recursos económicos pertenecientes a la empresa teniendo en cuenta las fechas y lugares donde se generan (Espinosa, 2020)

Solicitud De Compras. La solicitud de compra lleva consigo la apertura del proceso de compras, este documento es una solicitud emitida internamente a departamento identificado como de compras. La creación y presentación de una solicitud de compras pone en acción una cadena de labores perfiladas en el proceso de compras (Maximo Asset Management (SaaS), 2021).

Cotizaciones. Una cotización es un documento que refleja de forma detallada el costo de un producto o servicio que se les brinda generalmente a clientes potenciales, con la finalidad de establecer una relación comercial a futuro y así este documento pase a convertirse en una factura más de la empresa (Siigo, 2018).

Aprobación De Licitación. Es un proceso regulado en el que las autoridades compiten abiertamente para contratar proveedores para realizar trabajos o proporcionar bienes o servicios. Durante este proceso, las autoridades públicas invitan a diversos agentes privados a prestar cierta asesoría de forma determinada (Universidad Europea , 2023).

Comité De Compras. Es la representación de un grupo de personas en una empresa que pertenecen a distintos departamentos, ellos se participan en el proceso de toma de decisiones sobre las compras de productos o servicios que requiere la entidad. Dentro de su finalidad principal está el evaluar, discutir y decidir sobre las compras estratégicas que impactan en tres aspectos importantes de la empresa los procesos operativos, la productividad y finalmente la rentabilidad (Grifo, 2024).

Orden De Compras. Una vez elegido el proveedor que va a trabajar con nosotros, se emiten formalmente la orden de compra. Este documento determina de forma detallada aquellos términos y condiciones en la transacción, incluidos las descripciones del artículo, cantidades, precios, tiempos de entregas y condiciones de pago

Fundamentos legales

NIA 400. Evaluación de riesgos y control interno

Esta normativa tiene como propósito el establecer lineamientos y suministrar criterios sobre los procedimientos que conllevan la realización de una auditoria y el seguimiento de los controles internos.

Dentro de este aspecto la normativa menciona el estudio de tres niveles de riesgos que se pueden presenciar al momento de ejecutar el plan de auditoria entre ellos entran en mención el riesgo inherente que representa la susceptibilidad de los saldos en una cuenta o transacción por una representación errónea que puede ser de importancia relativa, por consiguiente se encuentra el riesgo de control que se da cuando ocurren errores en los saldos de una cuenta o transacción y estos pudieran ser de importancia relativa y a su vez no se han prevenido y corregido por los sistemas contables o controles internos de la empresa y finalmente está el riesgo de detección que relaciona un poco más al auditor y se dan generalmente cuando el auditor no logra detectar una representación errónea que se puedan apreciar en los saldos de las cuentas o transacciones de importancia relativa.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

En el desarrollo de este trabajo de investigación se toma en consideración la aplicación de un enfoque cuantitativo, método de investigación que entrelaza herramientas de estudio y análisis matemático y estadístico para explicar, describir y pronosticar eventos mediante datos y cálculos numéricos. La aplicación de este enfoque en el tema denominado auditoría de gestión en el proceso de compras nos permite comprobar con datos numéricos el desarrollo de los procedimientos que se dan dentro de los procesos de compras comprobando en datos recolectados cálculos porcentuales de posibles riesgos y eventos que reflejan en los controles internos del área.

Con un alcance descriptivo, las investigaciones permiten al investigador poder recopilar información mediante la observación de estudios de personas o mediante registros ya existentes lo que nos permitirá mediante la aplicación de una auditoría de gestión en el proceso de compras detectar anomalías y hallazgos que nos generen datos o información que permita mayor comprensión de la problemáticas que se presentan en el proceso de compras y brindar así mejorías o soluciones a la empresa Carnisariato S.A.

Por otra parte, el diseño de investigación implementado es el no experimental ya que involucra la recolección de datos e información que no controla ni manipula la variable bajo estudio, es decir, en esta investigación no se realizaron intervenciones ni modificaciones en los procedimientos que naturalmente ejecuta la empresa en el día a día en los procesos de compras. Además, el diseño implica una representación transversal al ser objeto de estudio primordialmente en un solo punto de tiempo, es decir, el estudio del proceso de compras se va a centrar en las actividades y controles internos ejecutados en el transcurso del año 2023 de la empresa Carnisariato S.A.

Métodos de la Investigación

Para el desarrollo del trabajo de investigación se implementaron dos métodos de investigación teniendo como fuente principal el método bibliográfico debido a que se implementan datos e información de fuentes secundarias, es decir, aquella información realizada por otros autores que nos llega de manera totalmente elaborada,

estos datos son utilizados independientemente de la finalidad con la que los haya elaborado inicialmente el autor. En la implementación de una auditoría de gestión en los procesos de compras es conveniente verificar la fuente y el nivel de confiabilidad que represente este contenido ya que dentro del marco teórico es fundamental tener bases conceptuales sobre los procedimientos que implica la ejecución de un control interno bajo el margen COSO II, los tipos de riesgos que se puedan presentar y en relación con el proceso de compras también generar bases teóricas sobre los pasos a seguir tales como cotizaciones, las aprobaciones de licitación y las ordenes de compras.

La implementación del método deductivo nos permite como investigadores generar conclusiones mediante una serie de actividades, es decir, a partir de los fundamentos teóricos que se obtuvieron previamente se establece un tipo de relación con la recolección de datos sobre los controles internos y la rentabilidad que tiene la empresa en los procesos de compras, conclusiones que serán puestas a disposición de la empresa para su posible aplicación.

Finalmente la aplicación de estos dos métodos de investigación tanto el bibliográfico como el deductivo dentro del desarrollo de la temática, auditoría de gestión en el proceso de compra de la empresa Carnisariato S.A. nos va a permitir obtener información valiosa de los métodos de aplicación de una auditoría de gestión teniendo bases teóricas la aplicación de esta nos va a permitir generar conclusiones acerca de la condición en la que se encuentre los procesos operativos con los que los colaboradores deben aplicar en las compras.

Población y Muestra

Población

Para el desarrollo del trabajo de investigación, la aplicación de una auditoría de gestión es conveniente identificar la cantidad de colaboradores dentro de la entidad para obtener datos con mucha más veracidad, en tal caso la empresa Carnisariato cuenta con el siguiente listado de trabajadores:

Tabla 1*Población*

CARGOS	ÁREA	CANTIDAD	TOTAL	PORCENTAJE
Administrador		1		
Asistente de compras	Administrador	1	5	36%
Jefe de bodega		1		
Asistentes de bodega		2		
Contador		1		
Asistentes contables	Contabilidad	3	5	36%
Cajeras		5		
Jefe de Ventas		1		
Operarios de mostrador	Ventas	3	4	29%
TOTAL			14	100%

Muestra

Para la elaboración de la auditoria de gestión en el proceso de compras el personal bajo investigación de forma inmediata se concentra directamente en el área de compras siendo los siguientes colaboradores sujetos a muestra del estudio:

Tabla 2*Muestra*

CARGOS	ÁREA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Gerente General	Administración	1	50%
Jefe de Compras		1	50%
TOTAL		2	100%

Dentro de la muestra el siguiente instrumento de recolección está dirigido a:

Entrevistas: Gerente general, jefe de compras y Contador

Cuestionario de control interno COSO II: jefe de Compras

Recolección y Procesamiento de Datos

El siguiente trabajo de investigación tiene como instrumentos de recolección de datos la elaboración de una entrevista destinada a la gerencia de la entidad contando con ello al jefe de compras y el contador de la entidad, por otra parte en la ejecución de la auditoria de gestión en el proceso de compras es esencial la

aplicación de un instrumento de recopilación de datos como lo es el COSO II, cuestionario que se encuentra conformado por ocho componentes como los son el ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión, instrumentos que está dirigido principalmente aquellos colaboradores que se encuentran directamente e indirectamente laborando en el área de compras. La aplicación de estos instrumentos cumple con la finalidad de recabar toda la información relevante de los controles internos en la operación y manejo del proceso de compras de la empresa Carnisariato S.A. para así finalmente concluir con el porcentaje de los niveles de riesgos y confianza que existan dentro de la entidad y generar recomendaciones.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)

Análisis de la Entrevista.

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Carnisariato.

1. ¿La entidad posee el manual de procedimientos para el proceso de compras?

El gerente general manifiesta que la entidad a pesar de haberse constituido hace cuatros años el proceso de compras carece de un manual de procedimientos que permita conocer información detallada, en orden, descrita sistemáticamente de los procesos tales como solicitud de compras del jefe de bodega que se realice con una debida planificación y se formalice la necesidad de adquisición de los productos que comercializa la empresa, así también se describa un procedimiento de cotizaciones a los proveedores que sean respaldados por sus documentos y un procedimiento de calificación de proveedores para que sea seleccionados correctamente, asegurando que se cumpla con los estándares necesarios de manera confiable, eficiente a de acuerdo al giro negocio.

2. ¿Cómo se lleva a cabo la planificación y ejecución del área de compras para determinar los objetivos de la entidad?

El Gerente General manifiesta que se no realiza una adecuada planificación de los insumos, productos perecibles y cárnicos debido que no tiene el control del stock, lo que se realiza es verificar la cantidad de productos que tienen en exhibición y se procede a realizar un pedido por mensaje de texto del celular al proveedor para que realice el correspondiente envío de mercadería, en este sentido se puede determinar que son ausentes los procesos de planificación por la falta de información y el desconocimiento de la formalidad de la emisión de una orden de compra.

3. ¿Con que frecuencia se realizan los controles de los procedimientos de compras para gestionar de manera eficiente y efectiva?

La gerencia de la empresa manifiesta que no existen los controles en las adquisiciones de mercadería debido a que no tienen definido los manuales de procedimientos del proceso, y menciona que actualmente se tiene definido el proveedor a quien le distribuye la mercadería, por tanto, no se califican a los

proveedores, no se documenta los mejores costos de mercado a través de una proforma o cotización y por consiguiente no tienen indicadores de eficiencia y efectividad

4. ¿De qué manera aplica los controles y supervisión en las aprobaciones de las adquisiciones de bienes, materia prima, insumos en beneficio económico de la entidad?

Los controles que se aplican en la recepción de mercadería son las de verificar la calidad de los productos en la cual se evalúa si el producto que comercializamos cumple con las especificaciones, normas estándares requeridos antes de ser receptados del proveedor este procedimiento permite que nuestros sean seguros y satisfactorio para nuestros usuarios y también resalta la importancia de la verificación de la fecha de caducidad.

5. ¿Cómo usted realiza la evaluación de la gestión de compras en verificar el cumplimiento y metas de la entidad?

El gerente general concluye que no es eficiente el proceso de compras a causa de que son escasos algunos procedimientos, no existe un cuadro comparativo de los proveedores donde se tenga que describir las unidades, las especificaciones y el precio del ofertante, como además su tiempo de cumplimiento de entrega de mercadería a nuestras bodegas, el proceso viene incorrecto desde los inventarios porque no existe agilidad en determinar el stock mínimos y su eficiencia en la operación.

6. ¿Existen procedimientos para identificar las posibles deficiencias y de mejora en el área de compras?

El Gerente menciona que al proceso de compras y adquisiciones de mercadería le falta la implementación de instrucciones como es un manual de procedimientos para dar el cumplimiento de las actividades que deben ser aplicadas desde la requisición, la calificación del proveedor, la cotización de diferentes proveedores, la elección del precio acorde al mercador y finalmente la emisión de orden de compra, actualmente existen observaciones y deficiencias que deben ser corregidas.

7. ¿Como usted establece los controles, incluyendo la implementación de procedimientos de verificación de facturas y órdenes de compra emitidos por el área?

El Gerente de la empresa trasciende la importancia de establecer que los controles del proceso de compras mediante procedimientos que segmente cada uno de

subprocesos y permitan la fluides de las actividades, recto requisición del stock desde bodega y la elaboración de órdenes de compra elección de la mejor oferta de precios del mercado, el control de facturas y la confiabilidad de nuevos proveedores aportando así la economía, la gestión, eficacia y eficiencia

Entrevista dirigida al jefe de Compras de la empresa Carnisariato.

¿Cómo se lleva a cabo la elaboración de documentos tales como: ¿ordenes de compras y contratos a proveedores para gestionar de manera eficiente y efectiva el proceso?

El jefe con funciones de realizar las adquisiciones menciona que no existe como tal la elaboración de órdenes de compra y acuerdos con los proveedores, la actividad es únicamente manual, operativa, visual desde la verificación del stock y la necesidad de abastecer la bodega y sus estantes del local, no existe la eficiencia y la efectividad del proceso, como se desconoce del stock mínimo y máximo sus requerimientos son a través de mensaje de texto de celular al proveedor, por tanto, no hay documentos que soporten la integridad del proceso desde la orden de compra que delimite las cantidad la características, el precio y sea observables en las facturas correspondientes.

¿De qué manera se analiza un histórico de compras y pagos a proveedores para determinar la efectividad del proceso?

El jefe de compras menciona que actualmente no cuenta con un reporte de verificación de costos de adquisición en los meses o periodos anteriores que le permita evaluar de cómo se observa la variación de los precios y que le permita realizar la comparación y el comportamiento de las compras, en lo que corresponde a los pagos a proveedores tiene la opción de verificar con el estado de cuenta del sistema de pagaduría, la información ya que el estado de cuenta registra las facturas de su proveedor durante el periodo correspondiente,

¿Con que frecuencia se realizan la verificación de documentos como solicitudes de requisición, ordenes compra, facturas de proveedores y finalmente los registros de inventario para gestionar de manera eficiente y efectiva el proceso?

El jefe de compras menciona que no se utiliza correctamente la solicitud de requisición de mercadería y productos que se necesitan para la continuidad de las actividades en el almacén por el área solicitante que es bodega y permita continuar con

el proceso de compras, es un documento importante ya que revela la formalización y la necesidad de adquirir mercaderías y características fecha de solicitud descripción detallada de los productos requeridos, la cantidad necesaria, y se justifique para la requisición.

¿Se realiza una inspección física de los bienes, mercaderías, insumos adquiridos para asegurar de que estén en el lugar y en las condiciones indicadas descritas en la orden de compra?

El jefe de compras menciona la existencia de una inspección de los productos junto a la factura que entrega el proveedor junto todos los productos enviados, asignado un colaborador encargado en revisar que lleguen correctamente los productos estado y cumplan con las normas establecidas, además los productos se encuentran debidamente segmentados por diferentes secciones cárnicos, alimentos, plásticos, bebidas. La inspección de productos durante el proceso de recepción es primordial en la gestión de calidad y el control de inventarios, este procedimiento no solo garantiza que los bienes entregados por el proveedor cumplan con las especificaciones contractuales en términos de cantidad, calidad y normativas, sino que también protege a la empresa de posibles riesgos operativos y económicos asociados con productos defectuosos o no conformes

¿Con que periodicidad se evalúa la gestión de compras en el cumplimiento, metas y objetivos de la entidad?

El jefe de compras menciona la ausencia de procesos de compras tales como la planificación, adquisición y administración correctamente de los productos con el objetivo que se identifique eficientemente el mejor costo de adquisición la eficiencia, la economicidad, las características favorables sobre todo que genere la rentabilidad en la entidad, son ausentes las actividades como el de identificar la necesidad de requisición de bodega, la mejor opción de selección de mejor proveedor que sean los adecuados que exista el compromiso y que puedan suministrar los productos solicitados por la entidad, considerando la calidad en los productos y los plazos de entrega.

¿Existen discrepancias entre las cantidades recibidas y las registradas en las órdenes de compra?

El jefe de compras describe la existencia de discrepancias al momento de recibir la mercadería debido a que los productos llegan a bodega con fecha próxima de caducarse específicamente las bebidas y los productos enlatados, el proveedor al no concretar y regularizar la devolución de mercadería de manera oportuna procede con enviar notas de crédito para que se registre a la factura correspondiente que finalmente incumple con la instrucción verbal o telefónica de la empresa a su proveedor, por tanto no se aseguró con la entrega de la totalidad de los productos debido a que la empresa no utiliza el documento de orden de compra para que se tenga claro las condiciones de las adquisiciones y acuerdos entre comprador y proveedor

**AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA
CARNISARIATO. CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2023.**

Auditor

Sr. Kennet Abraham Ávila García

Tabla 3*Marcas de auditoria*

REFERENCIAS	SIGNIFICADO
O. T	Orden de trabajo
N.I. A	Notificación de Inicio de Auditoria
V.I	Visita de las instalaciones
A. F	Análisis FODA
P.G. A	Plan general de auditoria
O. I	Organigrama institucional
C.E.C. I	Cuestionario de Evaluación de Control Interno
M.G.C. I	Matriz General de los componentes de Control Interno
M.R	Medición de Riesgos
D.R. A	Detección de Riesgo de Auditoria
H.H	Hoja de Hallazgos
I.F. A	Informe Final de Auditoria

Tabla 4

Planificación de Auditoría

P.T.A		PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORIA			Hoja No. <u>1</u>	
ENTIDAD	CARNISARIATO					
AREA:	EN EL PROCESO DE COMPRAS					
CIUDAD:	LA LIBERTAD	PROVINCIA:	SANTA ELENA	FECHA:	AL 31-12-2023	
Planificación de la Auditoria				Ref./P.T.	HECHO POR	FECHA
PLANIFICACION PRELIMINAR Y ESPECIFICA:						
• Elaboración de la Orden de Trabajo				O.T		1 día
• Oficio de Notificación de Inicio de Auditoria				N.I.A		1 día
• Visita de las Instalaciones				V.I		1 día
• Análisis FODA de la entidad				A.F		1 día
• Elaboración del Plan General de Auditoria				PG. A		1 día
• Datos informativos de la empresa				O.I		1 día
• Entrevista al jefe de Compras				E.J.T		1 día
EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA:						
• Elaboración y aplicación del cuestionario de evaluación interno sobre el desempeño en las actividades y procesos en compra.				C.E.C.I		2 días
• Elaboración de la Resultados Obtenidos de cada uno de los componentes del cuestionario				M.G.C.I		2 días
• Determinación del Grado de Confianza y nivel de riesgo de auditoria				M.R		1 día
• Detección del Riesgo de Auditoria				D.R.A		1 día
ELABORACIÓN DEL INFORME:						
• Redacción de la hoja de Hallazgos				H.H		4 días
• Determinación de conclusiones y recomendaciones						4 días
• Emitir el informe final de Auditoria				I.F. A		
PREPARADO POR:	Kennet Avila G.			REVISADO POR:	31-12-2023	

Oficio No: 0001
Sección: Orden de trabajo para acción de control planificada

O.T

Sr
Kennet Avila García.

Presente

Se emite la orden de trabajo No 0001, para la realización de una Auditoría de Gestión a los procesos de compras de la empresa Carnisariato, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, el objetivo de la auditoría es determinar lo siguiente:

- Diagnosticar la situación actual del proceso de compras en la empresa.
- Aplicar los indicadores de gestión a través del Marco Integrado Coso II en la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de compras.
- Describir correctamente los procesos de compra en el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa Carnisariato.

Atentamente,



Supervisor

Oficio No: 0002
Sección: Notificación de Inicio de Auditoría

N.I.A

Economista
Carolina Aguilar Espinoza

Presente

Por medio de la presente le notificamos que, en cumplimiento a la orden de trabajo N° 0001, para la realización de una Auditoría de Gestión a los procesos de compras de la empresa Carnisariato, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, al comienzo de esta auditoria se plantea realizar:

- Diagnosticar la situación actual del proceso de compras en la empresa.
- Aplicar los indicadores de gestión a través del Marco Integrado Coso II en la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de compras.
- Describir correctamente los procesos de compra en el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa Carnisariato.

Para realizar correctamente una auditoría de gestión, informe a los empleados sobre el trabajo que se realizará, de modo que se pueda obtener a tiempo la información necesaria para el trabajo de auditoría, de modo que solicito a usted, nos proporcione a la brevedad posible la siguiente la información pertinente

Atentamente,



Sr. Kenneth Avila García

Tabla 5*Visita a las instalaciones*

EMPRESA CARNISARIATO AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	REF.
	1/1	V.I
VISITA A LAS INSTALACIONES		
<p>El Carnisariato se encuentra ubicado en la Provincia de Santa Elena, cantón de la Libertad, en la que se encuentran 5 trabajadores, se dedica principalmente es la venta al por mayor y menor de carnes de pollo, res, cerdo, y otras variedades, esta organización fue creada con capital cien por ciento nacional, además de preocuparse por el bienestar de sus consumidores ofreciendo un producto de alta calidad que cumple con todas las reglas y controles sanitarios expuestos por la ley.</p> <p>Entre sus instalaciones encuentran los siguientes departamentos</p> <p>En la planta baja se encuentran ubicadas las siguientes áreas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Departamento de ventas • Departamento de caja • Bodega <p>En la segunda planta la división esta dad de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área de gerencia • Área de contabilidad • Área de talento humano <p>El Carnisariato cuenta con un horario de atención de 08:00 AM a 18:00 PM</p> <p>La auditoría de gestión analizará el funcionamiento de los procesos de compras con el objetivo de evaluar su nivel de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus procesos.</p>		
Realizado por: Kennet Avila G.	Fecha: 27-10-2024	
Revisado por:		

Tabla 6*Programa General de Auditoria*

EMPRESA CARNISARIATO AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	REF.
	2/4	P G A
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA		
<p>Alcance del examen</p> <p>Auditoría de Gestión al proceso de compras que se va a realizar en la empresa Carnisariato, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, periodo a evaluar del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.</p> <p>Misión</p> <p>Ofrecer productos alimenticios de alta calidad y servicios excepcionales que cubran las necesidades de nuestros clientes, fomentando la innovación constante. Buscamos también mejorar el bienestar de nuestros empleados y de la comunidad, optimizando la rentabilidad y eficiencia, y consolidándonos como líderes en el mercado provincial.</p> <p>Visión</p> <p>Ser reconocidos como la empresa líder en nuestro sector, destacándonos por la excelencia en calidad, innovación y compromiso con el desarrollo sostenible.</p> <p>Líneas Estratégicas</p> <p>Fortalecimiento Institucional. -Ser una marcar con diferencia positiva en la vida de nuestros clientes, empleados y la comunidad, impulsando un crecimiento continuo y responsable en el mercado.</p>		
Realizado por: Kennet Avila G.	Fecha: 28-10-2024	
Revisado por:		

Tabla 7*Análisis FODA*

EMPRESA CARNISARIATO AUDITORÍA DE GESTION EN EL PROCESO DE COMPRAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	REF.
	1/1	A F
ANÁLISIS FODA		
<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Infraestructura adecuada para la operación comercial. • Productos cárnicos de alta calidad. • Personal capacitado en áreas clave. <p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Creciente demanda de productos cárnicos en la región. • Potencial para establecer alianzas estratégicas con nuevos proveedores. • Posibilidad de implementar innovación tecnológica en procesos operativos. <p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de procedimientos actualizados en el área de compras. • Escasa evaluación de proveedores. • Limitado enfoque en capacitación continua del personal. <p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Competencia fuerte en el mercado local. • Aumentos impredecibles en los costos de materias primas. • Cambios regulatorios que podrían impactar las operaciones. 		
Realizado por: Kennet Avila G.	Fecha: 28-10-2024	

Tabla 8

Programa General de Auditoria

EMPRESA CARNISARIATO AUDITORÍA DE GESTION EN EL PROCESO DE COMPRAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	REF.
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA		
<p>VALORES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compromiso: Desarrollar nuestras actividades con dedicación y responsabilidad, garantizando la entrega de productos cárnicos de alta calidad que satisfagan las expectativas de nuestros clientes. • Talento Humano: Contar con un equipo capacitado y entrenado en la distribución de productos cárnicos, destacándonos por la confianza y profesionalismo que ofrecemos frente a la competencia. • Calidad: Proveer productos que cumplan con los estándares del mercado, adaptándonos a las preferencias y necesidades de nuestros clientes habituales para asegurar su satisfacción. • Innovación: Diferenciarnos en el mercado mediante la implementación de nuevas ideas y desarrollos en nuestra línea de productos cárnicos, mostrando nuestra disposición a evolucionar constantemente. • Comunicación: Fomentar una conexión efectiva entre la organización y los clientes, asegurando un acceso sencillo a nuestros puntos de venta y fortaleciendo la relación de confianza. 		
Realizado por: Kennet Avila G.	Fecha: 30-10-2024	
Revisado por:		

Tabla 9

Programa General de Auditoria

EMPRESA CARNISARIATO				Pag:	REF.
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS				4/4	PGA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA					
FASES	DESCRIPCIÓN	DÍAS	HORAS	RESPONSABLE	
PLANIFICACIÓN GENERAL Y ESPECIFICA	Conocimiento General y específica de la entidad	8	64	Kennet Avila G.	
	Planificación y programación de auditoria	8	64	Kennet Avila G.	
EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA	Evaluación de control Interno	10	80	Kennet Avila G.	
	Medición de Riesgos	5	40	Kennet Avila G.	
	Evaluación y determinación de Indicadores de Gestión	7	56	Kennet Avila G.	
ELABORACIÓN DEL INFORME	Resultados e informe	7	56	Kennet Avila G.	
TOTAL		45	360		
Recursos					
Recurso Humanos: la auditoría será realizada por el siguiente auditor:					
Nombre		Cargo	Responsable		
Avila García Kennet Abraham		Auditor	K.A.A.G		
Sr. Kennet Avila G.					
Realizado por: Kennet Avila G.				Fecha: 30-10-2024	
Revisado por:					

Ejecución de la Auditoría

Evaluación del control interno COSO II

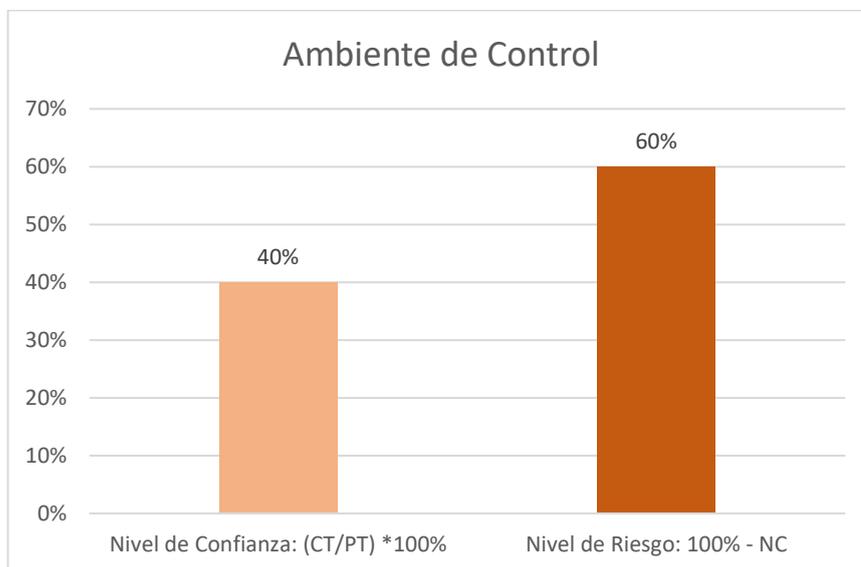
Tabla 10

COSO II Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	JEFE DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Kennet Avila G.					
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
1.1	¿Existe un código de integridad y ética en la entidad que asegure y resguarde los procesos en el área de compras?		X		0	Los colaboradores involucrados en el proceso de compra no actúan con responsabilidad en el cumplimiento de los objetivos en la empresa.
2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA						
2.1	¿La jefatura de compras al tomar una decisión en las adquisiciones identifica beneficios y posibles riesgos?		X		0	La jefatura de compra no identifica a los mejores proveedores que actúen de manera eficiente en beneficio en beneficio a la empresa, esto en los costos y en la calidad de los productos
3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA						
3.1	¿El jefe de compras tienen los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades?	X			1	
3.2	¿La persona encargada de las compras cumplen con responsabilidad a sus actividades?		X		0	El personal de compras no cumple eficazmente en las adquisiciones de bienes, esto es en reducir los costos de los suministros al mejor precio del mercado.
4 GESTION DEL CAPITAL HUMANO						
4.1	¿Existen capacitaciones para el personal en el proceso de compras?	X			1	
TOTAL					2	

Tabla 11*Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de Control.*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

*Nota: Medición del componente de ambiente de control***Ilustración 1***Ambiente de Control*

En relación a la tabla 11, el área de compras de la empresa presenta deficiencias graves que afectan el Ambiente de Control, evidenciado por un Nivel de Riesgo ALTO (60%), debido a que los colaboradores no están actuando con el compromiso necesario, lo que reduce la confianza en que los procesos de compra se manejen adecuadamente, la jefatura de compras no está seleccionando proveedores óptimos, lo que eleva el riesgo de incurrir en costos elevados y problemas de calidad en los insumos adquiridos, el equipo de compras no asegura precios competitivos, afectando la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, el nivel de confianza es BAJO (40%), estas deficiencias indican una necesidad urgente de mejorar los controles en el área de compras para reducir riesgos financieros y mejorar la eficiencia y calidad en la gestión de adquisiciones.

Tabla 12

COSO II Establecimiento de Objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Kennet Avila G.					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS						
1.1	¿Al establecer los objetivos para el proceso de compras se analizan factores externos e internos que puedan influir dentro de la empresa?	X			1	
2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
2.1	¿Los objetivos del área de compras cumplen de manera correcta con la misión, visión, valores de la empresa?		X		0	No se encuentran establecidos los objetivos en el proceso de compras, debido a que no describen la misión, visión y valores en la empresa.
2.2	¿Existe participación de los colaboradores en el área de compras para el logro de los objetivos?	X			1	
3. RIESGO ACEPTADO Y NIVEL DE CONFIANZA						
3.1	¿Las políticas, normas y procedimientos se actualizan con frecuencia para el cumplimiento del objetivo de compras?		X		0	Dentro del área de compras permanecen procedimientos desactualizados lo que limita al cumplimiento de los objetivos de la empresa.
3.2	¿Los proveedores aportan de manera eficiente en cuanto en los costos y la calidad de los productos		X		0	El área de compras no realiza evaluaciones de proveedores que oferten los mejores costos y calidad de productos que permitan

para el cumplimiento del objetivo en compras?				tener beneficios y objetivos dentro de la organización.
TOTAL				2

Tabla 13

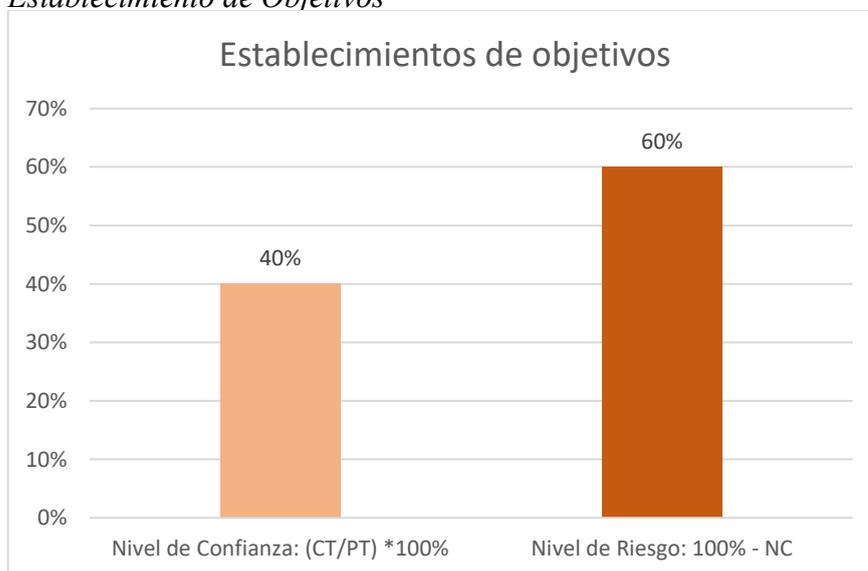
Nivel de confianza y riesgo - Establecimientos de objetivos

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota: *Medición del componente de establecimientos de objetivos*

Ilustración 2

Establecimiento de Objetivos



Respecto a la tabla 13 se observa el análisis del componente de establecimientos de objetivos reflejando una calificación total de dos sobre cinco, lo que equivale a un Nivel de Riesgo ALTO (60%), Esto se debe a la ausencia de una misión, visión y valores definidos en el área de compras refleja una falta de dirección

estratégica, lo que disminuye la confianza en los procesos y en la alineación del equipo con los objetivos de la empresa, los procesos en el área de compras no han sido revisados, lo cual limita la capacidad de cumplir con los objetivos empresariales, el área de compras no realiza evaluaciones para seleccionar proveedores con los mejores costos y calidad, esto incrementa el riesgo de trabajar con proveedores que no aportan beneficios a la organización. Así mismo, el Nivel de Confianza BAJO (40%), es decir indican una necesidad urgente de establecer una base sólida de objetivos, actualizar los procedimientos y realizar evaluaciones de proveedores para mejorar el control, reducir riesgos.

Tabla 14

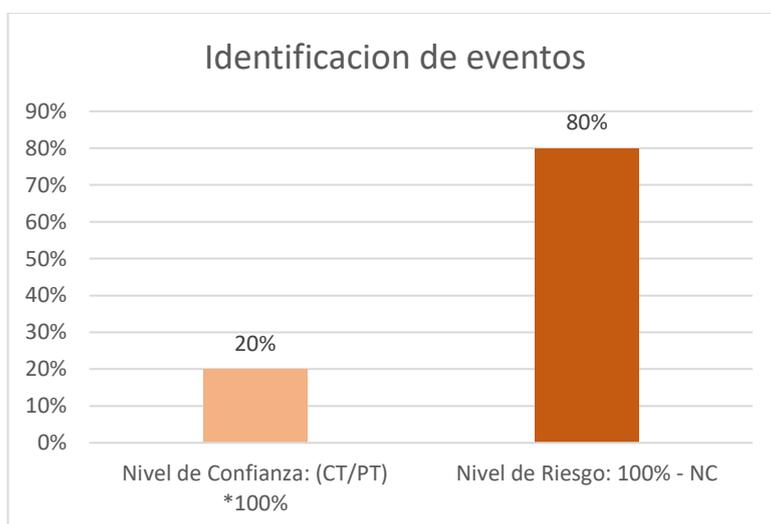
COSO II Identificación de Eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Kennet Avila G.					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS						
1.1	¿Se analiza e identifica eventos potenciales que afecten el proceso de compras y por tanto el logro de los objetivos?		X		0	No existe la identificación de eventos para evitar los riesgos en el proceso de compras.
1.2	¿Los colaboradores del área de compras contribuyen en identificar los posibles eventos y riesgos potenciales?		X		0	Los colaboradores de compras desconocen un proceso integral de compras, esto es identificar beneficios en costos y en calidad de los productos que adquieren.
2. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
2.1	¿Los colaboradores del área de compras se encuentran capacitados para afrontar dichos eventos?		X		1	No existe planificación por parte de la empresa para capacitar en temas de ética y valores a sus colaboradores.
2.2	¿Al existir un evento negativo existe un análisis por parte de la dirección de forma inmediata?	X			1	
3. CATEGORÍA DE EVENTOS						
3.1	¿La gerencia de la entidad aplica mecanismos para la identificación de eventos riesgosos internos y externos?		X		0	No se aplica mecanismos para identificar eventos internos y externos.
TOTAL					1	

Tabla 15*Nivel de confianza y riesgo - identificación de eventos*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

Nota: Medición del componente de identificación de eventos

Ilustración 3*Identificación de Eventos*

Sobre la tabla 15, la identificación de eventos refleja un Nivel de Riesgo ALTO (80%), una calificación total de un punto sobre una ponderación total de 5 lo que revela que no se identifican eventos que podrían representar riesgos en el proceso de compras, lo que incrementa la vulnerabilidad del área y limita la capacidad de anticiparse a problemas que afectan costos y calidad; Los colaboradores desconocen cómo gestionar el proceso de manera eficiente para maximizar beneficios en costos y calidad; La falta de capacitación en ética y valores limita la orientación de los colaboradores hacia una conducta responsable y alineada con los principios de la empresa, sin herramientas para detectar factores de riesgo internos y externos. Por otro lado, el Nivel de Confianza BAJO del (20%) determinando una necesidad crítica de mejorar el control interno en el área de compras mediante la implementación de

estrategias para identificar riesgos, fortalecer el conocimiento del proceso de compras, planificar capacitación en ética y establecer mecanismos de monitoreo de eventos.

Tabla 16

COSO II Evaluación de Riesgo

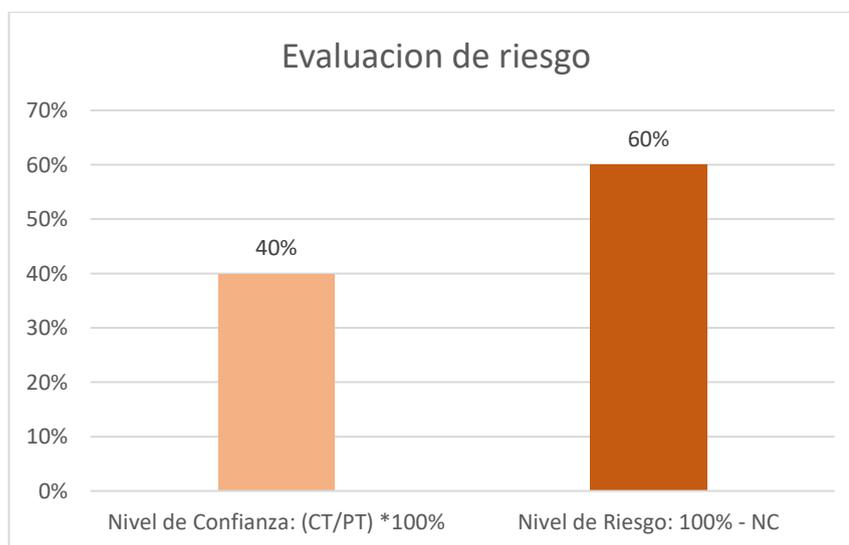
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Kennet Avila G.					
EVALUACIÓN DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. ESTIMACIÓN DE PROBABILIDAD DE IMPACTO						
1.1	¿Existen análisis de información tanto interna como externa que permitan reconocer factores que causen cambios significativos en el área bajo estudio?	X			1	
1.2	¿En el área de compras cuando identifican los riesgos la empresa cuenta con procedimientos para su evaluación?		X		0	El área de compras desconoce los procedimientos para medir los riesgos potenciales en el proceso de compras, esto es los costos y la calidad de sus productos.
1.3	¿La gerencia tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden generar en el logro de los objetivos del proceso de compras?	X			1	
2. EVALUACIÓN DE RIESGO						
2.1	¿Existe una evaluación de riesgos periódica de modo que los riesgos sean examinados individualmente?		X		0	No existen evaluaciones de riesgo dirigidos a plantear acciones correctivas para obtener beneficios económicos de la empresa.

2.2	¿En el proceso de compras existe una persona encargada del área administrativa para la supervisión del correcto cumplimiento de las funciones?	X	0	No existe una supervisión administrativa para que los colaboradores del área de compras realicen efectivamente sus funciones
TOTAL			2	

Tabla 17*Evaluación de Riesgo*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota: Medición del componente Evaluación de Riesgo.

Ilustración 4*Evaluación de Riesgo*

En relación a la tabla 17 el resultado del componente de evaluación de riesgo demuestra un Nivel de Riesgo ALTO (60%), lo que indica que el equipo de compras no tiene claros los procedimientos para identificar y evaluar riesgos potenciales en el proceso de compras; La falta de evaluaciones de riesgo que establezcan acciones

correctivas evita que el área de compras implemente medidas preventivas o correctivas para optimizar costos y obtener beneficios económicos; No existe una supervisión adecuada para asegurar que los colaboradores del área de compras cumplan efectivamente con sus funciones. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO (40%), esto implica una falta de control sobre el cumplimiento de las tareas, lo cual disminuye la confianza en el equipo y aumenta el riesgo de errores y desvíos en los procesos de compras.

Tabla 18

COSO II Respuesta de los Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Kennet Avila G.					
RESPUESTA DE LOS RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.0	1. CATEGORÍA DE RESPUESTAS					
1.1	¿Existe comunicación inmediata sobre los posibles riesgos que pueden repercutir negativamente sobre las operaciones en las compras?		X		0	No se cuenta con un sistema de comunicación inmediata para reportar posibles riesgos en el área de compras, la falta de un canal claro y eficiente impide que los riesgos sean informados oportunamente, lo cual podría afectar las decisiones de compra
1.2	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a la aparición de posibles riesgos?		X		0	No existe un mecanismo formal y proactivo para anticiparse a la aparición de riesgos, incrementa la probabilidad de que los riesgos se detecten tarde, lo cual podría generar impactos negativos en la continuidad y eficiencia de las operaciones.
2. DECISIÓN DE RESPUESTAS						

2.1	¿La gerencia evalúa posibles respuestas cuando se identifica algún riesgo en el proceso de compras de manera que se considere evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	X			1	
2.2	¿La empresa tiene establecida una respuesta en caso de que se suscite un riesgo residual que afecten severamente las compras?		X		0	La empresa no tiene una respuesta establecida ni un plan de acción concreto en caso de que se presente un riesgo residual que afecte severamente las compras.
2.3	¿La empresa tiene establecido controles para determinar un nivel de riesgo residual?		X		0	La empresa no tiene controles establecidos para evaluar el nivel de riesgo residual, la falta de un sistema de monitoreo de riesgo residual limita la capacidad de la empresa para identificar áreas vulnerables después de aplicar los controles primarios.
TOTAL					1	

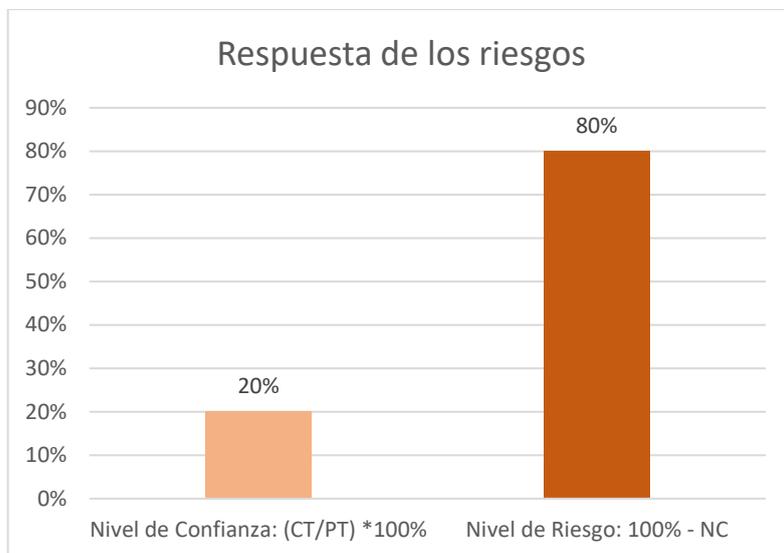
Tabla 19*Respuesta a los Riesgos*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

Nota: Medición del componente Respuesta a los Riesgos

Ilustración 5

Respuesta de los Riesgos



En proporción de los resultados obtenidos de la tabla 19, respuesta de los riesgos refleja un Nivel de Riesgo del (80%), determinando que no hay un sistema para reportar riesgos en el área de compras, lo que impide informar oportunamente sobre posibles problemas y puede afectar la toma de decisiones; La empresa no cuenta con un proceso formal para anticiparse a la aparición de riesgos, lo que aumenta la probabilidad de detección tardía, con posibles consecuencias negativas; No hay un plan establecido para responder a riesgos residuales que puedan impactar gravemente las compras, lo que deja a la empresa sin una guía clara en situaciones críticas; La empresa carece de un sistema de monitoreo que permita identificar áreas vulnerables después de aplicar controles iniciales, lo que limita su capacidad para gestionar riesgos de manera efectiva. Por otro lado, el Nivel Confianza es del (20%), resaltando la necesidad de mejorar los sistemas de comunicación, planificación y monitoreo en el área de compras para gestionar adecuadamente los riesgos.

Tabla 20

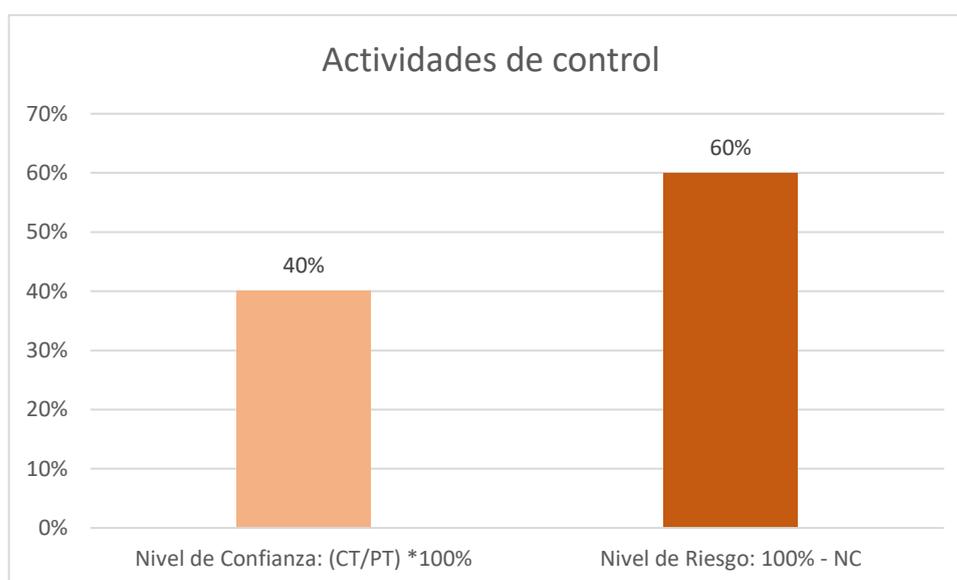
COSO II Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Kennet Avila G.					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.0	INTEGRACIÓN CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS					
1.1	¿Existe alguna matriz que relacione los riesgos detectados con los controles que lo mitigan en el área bajo estudio?	X			1	
1.2	¿Existe comunicación sobre las medidas adoptadas para mitigar los riesgos en el proceso de compras?		X		0	No hay un sistema de comunicación sobre las medidas de mitigación de riesgos en compras, lo que dificulta su comprensión y correcta aplicación por el equipo.
2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL						
2.1	¿Para las actividades de control la gerencia aplica mecanismos de revisión, supervisión, procesamiento de información, controles físicos de aquellos productos que son recién adquiridos en el proceso de compras?		X		0	La gerencia no aplica mecanismos adecuados de revisión, supervisión y control físico sobre los productos recién adquiridos, lo que aumenta el riesgo de errores, pérdidas o daños en el inventario de compras
2.2	¿Las distintas transacciones se las registra de manera inmediata?	X			1	

3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN						
3.1	¿Las tareas relacionadas al registro y revisión de operaciones son realizadas por personas distintas?					Las tareas de registro y revisión de operaciones no están segregadas adecuadamente, lo cual aumenta el riesgo de errores y posibles fraudes debido a la falta de independencia en estas funciones.
			X			0
TOTAL						2

Tabla 21*Actividades de Control.*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

*Nota: Medición del componente Actividades de Control***Ilustración 6***Actividades de Control*

En cuanto a los resultados obtenidos de la tablas 21, el Nivel de Riesgo es del (60%), en relación a las actividades de control demuestran una calificación total de dos puntos sobre cinco, indicando que no existen un sistema para comunicar las medidas de mitigación de riesgos en el área de compras, lo que dificulta la comprensión y correcta aplicación de estas medidas por parte del equipo; La gerencia no implementa mecanismos adecuados para la revisión, supervisión y control físico de los productos recién adquiridos; Las tareas de registro y revisión de operaciones no están adecuadamente segregadas, lo que aumenta el riesgo de errores y posibles fraudes, debido a la falta de independencia entre estas funciones. Finalmente, el Nivel de Confianza es del (40%) lo que destaca la importancia de establecer una comunicación clara sobre la mitigación de riesgos, así como mejorar los controles y la segregación de funciones para asegurar la integridad y precisión en el proceso de compras.

Tabla 22

COSO II Información y Comunicación

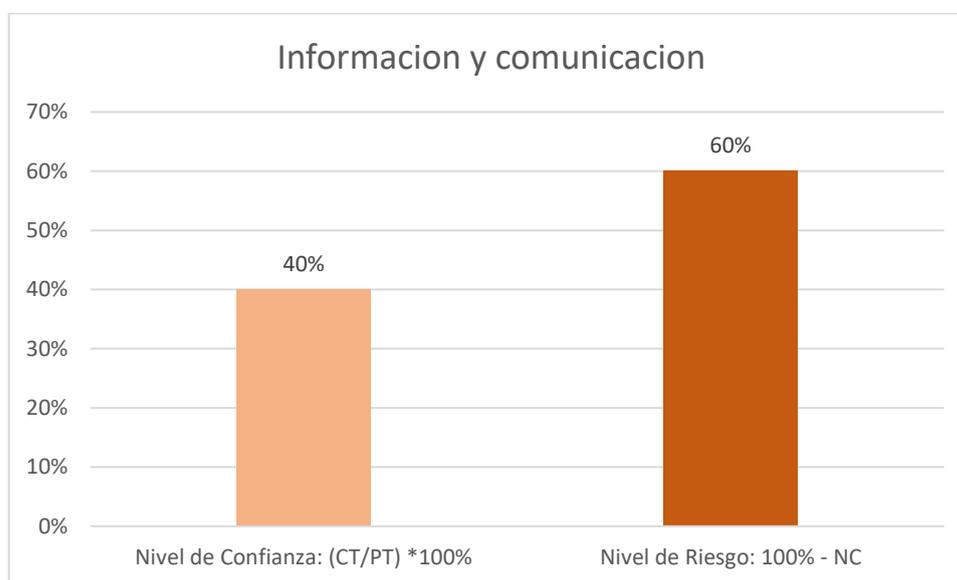
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIAT O					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Kennet Avila G.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. CULTURA DE INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES						
1.1	¿Existe la difusión de la información del proceso de compras hacia todos los niveles de la entidad para una mejor toma de decisiones por parte de la gerencia?		X		0	No se difunde adecuadamente la información del proceso de compras hacia todos los niveles de la entidad, lo que limita la visibilidad y afecta la toma de decisiones informada por parte de la gerencia.
2. SISTEMA ESTRATÉGICO INTEGRADO						
2.1	¿Se utilizan reportes para entregar información a diario, semanal o mensualmente de las compras?		X		0	No se utilizan reportes periódicos (diarios, semanales o mensuales) para proporcionar información sobre las compras, lo que dificulta el seguimiento y la toma de decisiones oportunas en esta área.
3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN						
3.1	¿La información es suministrada a las personas más idóneas para su análisis?	X			1	
3.2	¿Existe algún sistema en la entidad que garantice la confiabilidad de los datos e información en el proceso de compras?	X			1	
4. COMUNICACIÓN						
4.1	¿La planificación del proceso de compras es comunicada oportunamente?		X		0	La planificación del proceso de compras no se comunica oportunamente, lo que genera descoordinación y puede afectar la eficiencia y

					efectividad de las adquisiciones.
TOTAL					2

Tabla 23*Información y Comunicación*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota: Medición del componente Información y Comunicación.

Ilustración 7*información y Comunicación*

Sobre la tabla 23 acerca del componente Información y Comunicación muestra un Nivel de Riesgo ALTO, alcanzando el 60% esto debido a la información sobre el proceso de compras no se comparte adecuadamente en todos los niveles de la entidad; No se generan reportes periódicos (diarios, semanales o mensuales) sobre las compras,

lo que dificulta el seguimiento y la toma de decisiones oportunas en esta área; La planificación del proceso de compras no se comunica de manera oportuna, lo que genera descoordinación y puede afectar la eficiencia y efectividad de las adquisiciones. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO (40%), subrayan la necesidad de mejorar la comunicación y el flujo de información en el proceso de compras para facilitar una mejor toma de decisiones y coordinación en las adquisiciones.

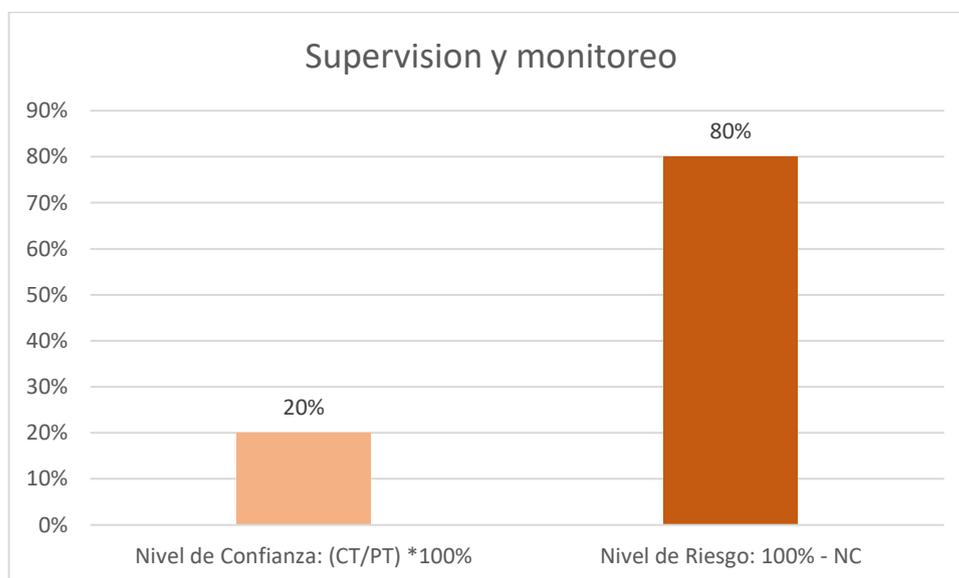
Tabla 24

Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Kennet Avila G.					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. SUPERVISIÓN INTERNA Y EXTERNA						
1	¿Se realizan evaluaciones del control interno dentro del proceso de compras?		X			No realizan evaluaciones del control interno dentro del proceso de compras, lo cual impide detectar y corregir oportunamente deficiencias en los controles.
2	¿Se supervisa las actividades del personal regularmente?		X			No se supervisan regularmente las actividades del personal, lo que puede llevar a incumplimientos de procedimientos y a una falta de control sobre el desempeño y la efectividad en el proceso de compras
3	¿Se analizan los reportes o informes que se entregan de las compras?	X				1
4	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras?		X			La empresa no realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras, lo que impide la detección temprana de problemas y la implementación de mejoras necesarias.
5	¿La administración realiza monitoreos en el proceso de compras y proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos?		X			La administración no hace recomendaciones sobre riesgos corporativos, lo que limita la identificación y gestión efectiva de riesgos que podrían impactar las operaciones.
TOTAL					1	

Tabla 25*Supervisión y Monitoreo.*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

*Nota: Medición del componente Supervisión y Monitoreo.***Ilustración 8***Supervisión y Monitoreo*

En relación con el análisis de la tabla 25, el componente supervisión y monitoreo tiene un Nivel de Riesgo ALTO (80%), se evidencia una calificación total de uno sobre cinco puntos esto debido a que no se llevan a cabo evaluaciones del control interno en el proceso de compras, lo que impide la detección y corrección oportuna de deficiencias en los controles establecidos; Las actividades del personal no son supervisadas regularmente, lo que puede resultar en incumplimientos de procedimientos y una falta de control sobre el desempeño y la efectividad del proceso de compras; La empresa no realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras; La administración no proporciona

recomendaciones sobre riesgos corporativos, lo que limita la identificación y gestión efectiva de riesgos que podrían impactar las operaciones. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO con un (20%), lo que indica la necesidad de establecer un sistema de evaluación y supervisión más robusto para garantizar la efectividad y mejora continua en el proceso de compras, así como una gestión adecuada de los riesgos corporativos.

Tabla 26

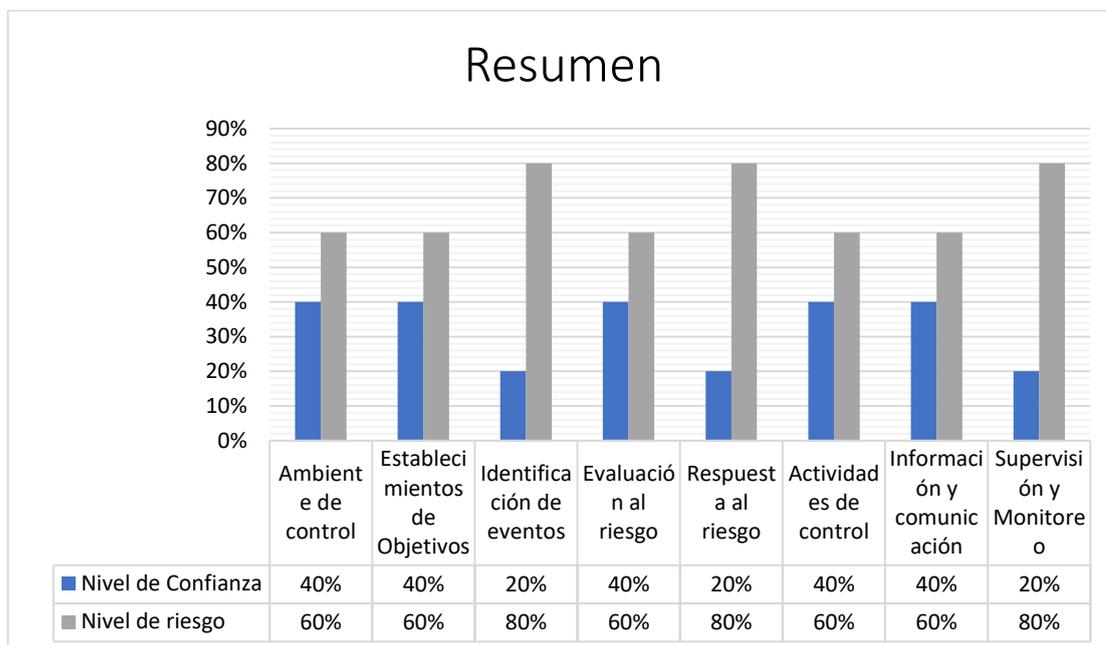
Resultados de la evaluación del control interno COSO II

Componentes	CT	PT	Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	
			Porcentaje		Porcentaje	
Ambiente de control	2	5	40%		60%	
Establecimientos de Objetivos	2	5	40%		60%	
Identificación de eventos	1	5	20%		80%	
Evaluación al riesgo	2	5	40%		60%	
Respuesta al riesgo	1	5	20%		80%	
Actividades de control	2	5	40%		60%	
Información y Comunicación	2	5	40%		60%	
Supervisión y Monitoreo	1	5	20%		80%	
TOTAL	13	40	33%	Bajo	67%	Alto

Nota: Medición total del nivel de riesgo y confianza del COSO II.

Ilustración 9

Resultados de la evaluación del control interno COSO II



Fuente: Medición total del nivel de riesgo y confianza del COSO II.

En el análisis general, la evaluación del marco integrado COSO II, a través del cuestionario de control interno, indica un nivel de riesgo ALTO, alcanzando un 68%, que se sitúa entre los rangos del 85% al 50%. Esto pone de manifiesto la falta de controles sobre los procesos de compras dentro de la entidad. Por otro lado, el nivel de confianza es BAJO, con un porcentaje del 32%, que se encuentra dentro de los rangos del 15% al 50%.

Tabla 27

Grado de confianza y nivel de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-0,5%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Elaborado por: kennet avila G.

Determinación del grado de confianza

$$\text{nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100\%$$

$$\text{nivel de confianza} = \frac{13}{40} * 100\%$$

$$\text{nivel de confianza} = 33\%$$

Determinación del nivel de riesgo

$$\text{nivel de riesgo} = 100\% - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{nivel de riesgo} = 100\% - 33\%$$

$$\text{nivel de riesgo} = 67\%$$

Riesgo Inherente

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% - 33\% = 67\%$$

Riesgo de Control

$$\text{Riesgo Control} = \text{Puntaje Optimo} - \text{riesgo inherente.}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 67\% = 33\%$$

Riesgo de Detección

$$\text{RI} * \text{RC} * \text{RD} = \text{RA}$$

$$0,05 * 0,67 * 0,33 = \text{RA}$$

$$\text{RD} = 0,05 / 0,22 = 0,22\%$$

Riesgo de Auditoría

$$\text{RA} = \text{RI} * \text{RC} * \text{RD}$$

$$\text{RA} = 0,05 * 0,33 * 0,22$$

0,05 el riesgo de auditoría hallado es del 5%.

LA EMPRESA CARNISARIATO					I.G	
AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
INDICADORES DE GESTIÓN						
Procedimiento	Indicador	Formula	Frecuencia	Total	%	HALLAZGO
Base de proveedores de la empresa.	Eficacia	(Número de proveedores que posee la empresa/ Total de empresa en santa elena) *100	Anual	25	10.86%	Tiene dependencia de un proveedor, limitando negociaciones con otros y generando problemas operativos de abastecimiento.
				230		
Compras realizadas con el fondo de caja	Eficiencia	(Monto fijo mensual / Adquisición mensual) *100	Anual	6.000	105%	Las adquisiciones de mercadería superan al monto fijo de caja en un 105%, evidenciando un control deficiente.
				6.308		
Cumplimiento de entrega de mercadería por proveedores	Efectividad	(Recepción de mercadería/ Total de solicitud de compra) *100	Anual	11.444	82%	Las solicitudes de compra superan las entregas, reflejando un 82% de efectividad en el incumplimiento y compromiso del proveedor.
				9.343		

CARNISARIATO	I.G
AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
INDICADORES DE GESTIÓN - EFICACIA	

BASE DE PROVEEDORES DE LA EMPRESA

Objetivo

Verificar cuantos proveedores existen en el mercado de la Provincia de Santa Elena mediante la página de la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS comparados con el listado que tiene la empresa Carnisariato

Formula:

$$BP = \frac{\text{Proveedores que posee empresa}}{\text{Total de empresas en Santa Elena}} \times 100$$

Tabla 28

Base de Proveedores

AÑO	Proveedores de la empresa	Empresas disponibles en el mercado	Valor de indicador
2023	25	230	10.86%

Se observa que la empresa Carnisariato depende de un número limitado de proveedores para el abastecimiento de los bienes que comercializa, lo que restringe su capacidad de negociación para obtener mejores precios. Esta situación genera problemáticas operativas relacionadas con los tiempos de entrega, afectando el cumplimiento oportuno hacia sus clientes.

CARNISARIATO	I.G
AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
INDICADORES DE GESTIÓN – EFICIENCIA	

COMPRAS REALIZADAS CON EL FONDO DE CAJA

Objetivo: Controlar si las salidas del efectivo del monto fijo cumplen con el monto establecido mensualmente por el departamento de compras de Carnisariato

Formula:
$$C = \frac{\text{Monto Fijo Mensual}}{\text{Adquisición mensual}} \times 100$$

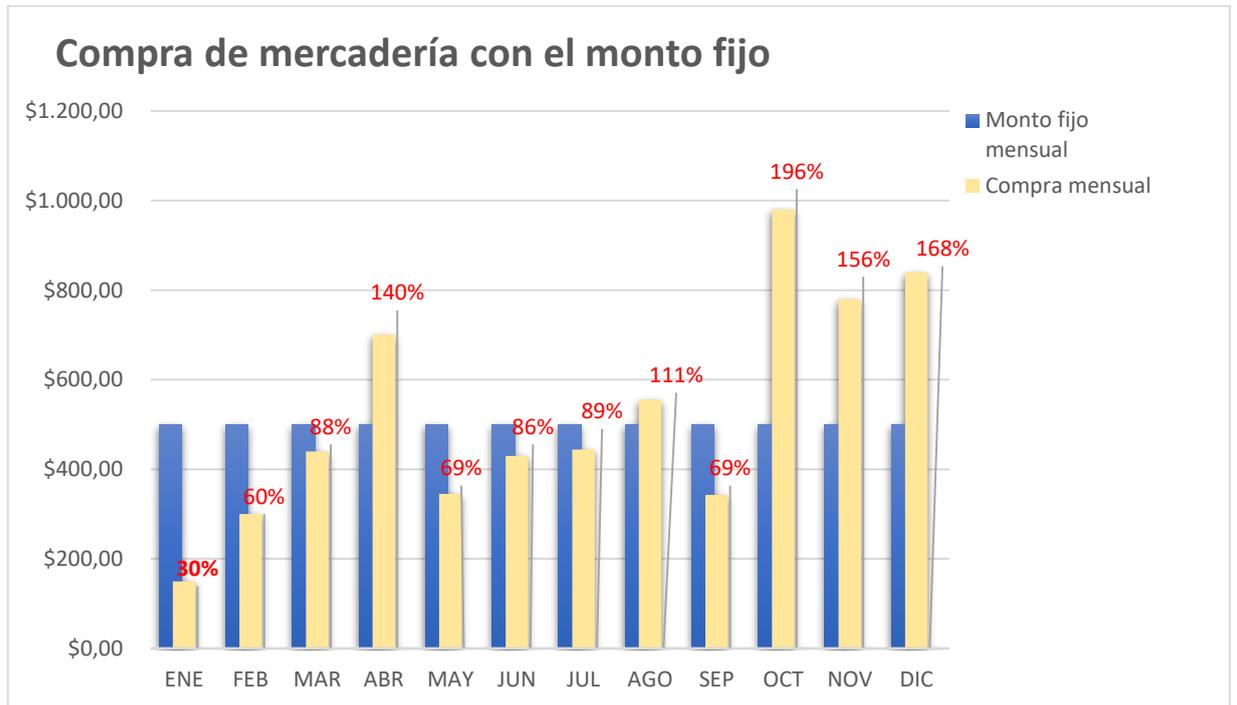
$$C = \frac{6.308}{6.000} \times 100$$

Tabla 29

Compras con monto fijo

MES	Monto fijo mensual	Adquisición mensual	Valor de Indicador
ENE	\$500,00	\$150,00	30%
FEB	\$500,00	\$300,00	60%
MAR	\$500,00	\$440,00	88%
ABR	\$500,00	\$701,00	140%
MAY	\$500,00	\$345,00	69%
JUN	\$500,00	\$430,00	86%
JUL	\$500,00	\$444,00	89%
AGO	\$500,00	\$555,00	111%
SEP	\$500,00	\$343,00	69%
OCT	\$500,00	\$980,00	196%
NOV	\$500,00	\$780,00	156%
DIC	\$500,00	\$840,00	168%
2023	\$6.000,00	\$6.308,00	105%

Gráfico 1: Nivel de confianza en compras de fondo fijo de caja



CARNISARIATO	I.G
AUDITORÍA DE GESTION DEL PROCESO DE COMPRAS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
INDICADORES DE GESTION – EFECTIVIDAD	

PLANIFICACIÓN DE OBJETIVOS

Objetivo: Realizar la planificación del proceso de requisición de compras que permita la verificación del tiempo invertido en la adquisición de un producto de Carnisariato

MES	Solicitud de mercadería	Órdenes de compra	Jefe de agencia define presupuesto	Gerente General	Compra de mercadería	Recepción de mercadería
LUNES	X					
MARTES	X					
MIÉRCOLES		X				
JUEVES		X				
VIERNES		X				
SÁBADO						
DOMINGO						
LUNES			X			
MARTES			X			
MIÉRCOLES			X			
JUEVES				X		
VIERNES				X		
SÁBADO						
DOMINGO						
LUNES				X		
MARTES				X		
MIÉRCOLES					X	
JUEVES						X
VIERNES						X

En el análisis de cuadro de la trazabilidad de la compra, refiere a que se invierte hasta veinte días para realizar todo el proceso de la adquisición y la llegada de mercadería a la bodega, motivo por el cual , el colaborador responsable de la compra tarda hasta tres días en emitir un requerimiento de orden de compra, para luego que el jefe de agencia defina el presupuesto de asignación de flujo de efectivo y se tarde también tres

días, consecuentemente el Gerente General tarde cuatro días para analizar y autorizar la aprobación de la necesidad y finalmente se emita la solicitud de compra al proveedor y tarde dos días en entregar los productos a bodega.

CARNISARIATO	I.G
AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
INDICADORES DE GESTIÓN – EFECTIVIDAD	

CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE MERCADERÍA POR PROVEEDORES

Objetivo: Determinar si las actividades planificadas están siendo realizada de manera correcta

Formula:

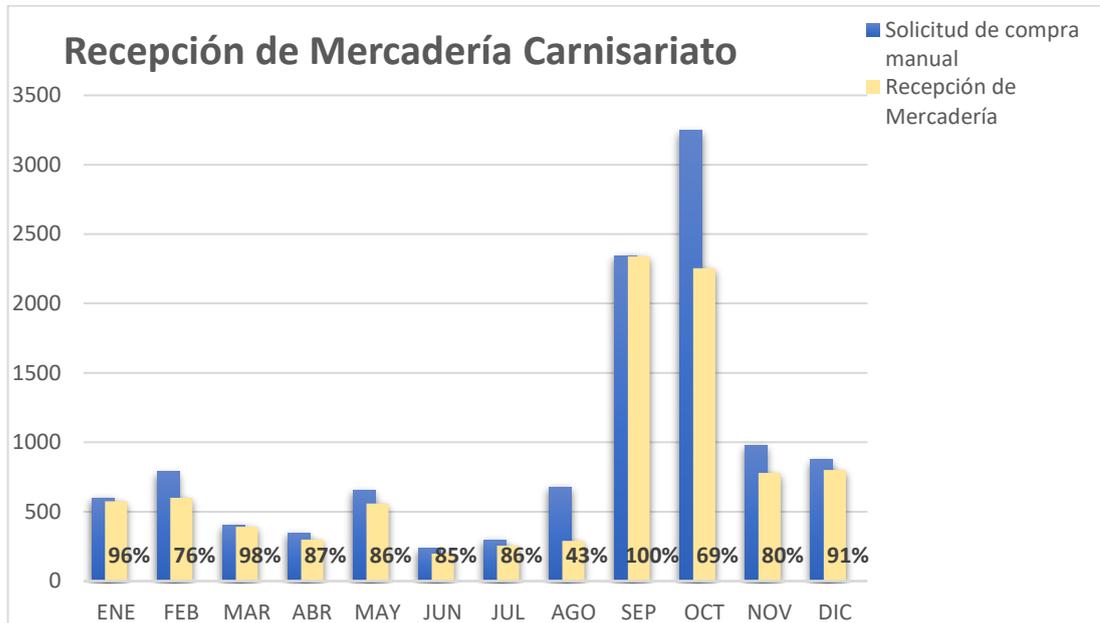
$$MP = \frac{\text{Recepción de mercadería}}{\text{Total de solicitud de compra}} \times 100$$

$$MP = \frac{9.343}{11.444} \times 100$$

Tabla: Recepción de Mercadería

MES	Solicitud de compra	Recepción de Mercadería	Valor de Indicador
ENE	600	575	96%
FEB	789	600	76%
MAR	400	390	98%
ABR	345	300	87%
MAY	654	560	86%
JUN	234	198	85%
JUL	298	255	86%
AGO	678	290	43%
SEP	2345	2340	100%
OCT	3245	2255	69%
NOV	980	780	80%
DIC	876	800	91%
2023	11.444	9.343	82%

Gráfico 2: Recepción de mercadería en Bodega



Como se observa en la imagen de la tabla de la recepción de mercadería en Bodega se observan que las solicitudes de compra de Carnisariato son mayores en comparación con la entrega y recepción de artículos del Proveedor con una participación del 82% del indicador de efectividad en el cumplimiento y compromiso del proveedor.

Tabla 30

Hoja de Hallazgos 1

LA EMPRESA CARNISARIATO.		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #1		
Descripción del Hallazgo	El área de compras no selecciona correctamente a los proveedores, no asegura los precios competitivos del mercado.	
Condición	El departamento de compras no asegura los precios competitivos, es decir a valor de mercado, además de no seleccionar correctamente a los proveedores, tiene dependencia de un proveedor, limitando negociaciones con otros y generando problemas operativos de abastecimiento con una eficacia del 10.86% entre número de proveedores que posee la empresa con relación a todas las empresas de la provincia.	
Criterio	El incumplimiento y trasgresión de la norma de control interno en establecer controles que aseguren las adquisiciones y cotice a valor de mercado.	
Causa	La gerencia general de la empresa Carnisariato no realiza evaluaciones para seleccionar proveedores con los mejores costos y calidad, no se establecen procedimientos de la elaboración de cuadros comparativos de proveedores.	
Efecto	Afecta a la rentabilidad de la empresa y afecta al momento de seleccionar correctamente los proveedores.	
Conclusión	La falta de controles y procedimientos adecuados en el área de compras para la selección de proveedores y aseguramiento de precios competitivos afecta significativamente la rentabilidad y eficiencia de la empresa.	
Recomendaciones	Establecer un procedimiento para la selección de proveedores que incluya la evaluación de precios, calidad, tiempo de entrega, y confiabilidad.	

Tabla 31

Hoja de Hallazgos 2

LA EMPRESA CARNISARIATO.		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #3		
Descripción del Hallazgo	No se realizan evaluaciones periódicas al proceso de compras en el control de la planificación, solicitud de compra y el cumplimiento de entrega de la mercadería.	
Condición	No se llevan a cabo evaluaciones periódicas del proceso de compras, ni supervisiones regulares sobre las actividades de planificación, solicitud de compra y recepción de mercadería como resultado del indicador de efectividad con un 82% reflejando el incumplimiento y compromiso del proveedor.	
Criterio	El incumplimiento de las políticas y procedimientos internos de control que exigen una supervisión constante y la evaluación periódica de los procesos críticos de compras para garantizar su eficiencia, confiabilidad y mejora continua.	
Causa	El jefe de compras no realiza un reporte de gestión a la gerencia general la ausencia de una instrucción formalizada para evaluar el control interno y supervisar las actividades del personal del área de compras.	
Efecto	Genera dificultades para detectar y corregir posibles problemas en el proceso de compras, lo que aumenta el riesgo de incumplimientos en los procedimientos establecidos y afecta negativamente a la eficiencia y eficacia de los procesos.	
Conclusión	La falta de un sistema de control interno sobre el proceso de compras que permita supervisión y monitoreo en el proceso de compras ha generado un alto nivel de riesgo operativo y una baja confianza en los controles establecidos.	
Recomendaciones	Fortalecer la supervisión al are de compras y establecer políticas para regular la planificación, solicitud de compra y selección de proveedores que permitan el desempeño y seguimiento constante.	

Tabla 32

Hoja de Hallazgos 3

LA EMPRESA CARNISARIATO.		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #2		
Descripción del Hallazgo	Se realizan adquisiciones de mercadería de manera urgente a través del uso del fondo de caja chica superando los montos establecidos.	
Condición	Las adquisiciones de mercadería superan al monto fijo de caja como resultado el indicador de eficiencia llega al 105% evidenciando un control deficiente.	
Criterio	El incumplimiento de los procedimientos establecidos para gestionar eficientemente los recursos del fondo de caja destinados a adquisiciones emergentes.	
Causa	El responsable de caja presenta un descuido de las normas establecidas y la falta de atención para administrar los fondos de la empresa.	
Efecto	El uso incorrecto del monto de fondo de caja conlleva a la falta de transparencia sobre de cómo se están usando los recursos y ocasiona conflictos sobre la integridad de los procedimientos financieros de la empresa.	
Conclusión	Las compras realizadas con el monto de fondo de caja sobrepasan el límite establecido en un 105% se evidencia un control deficiente.	
Recomendaciones	Es aconsejable garantizar la conciencia operativa y de gestión del proceso de compras en el uso adecuado de los montos de fondo de caja para que se utilice de manera efectiva y controlada de acuerdo con el tamaño del giro del negocio y para cubrir las necesidades urgentes.	

Propuesta

Tabla 33

Manual de procedimientos

		
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
Área:	Compras	
Empresa:	Carnisariato S.A.	
<p>CONTENIDO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. POLÍTICAS GENERALES DE DEPARTAMENTO DE COMPRAS 2. SOLICITUD DE COMPRA 3. COTIZACIONES DE PROVEEDORES 4. INSTRUCTIVO DE CALIFICACIÓN DE PROVEEDORES 		

SIMBOLOGÍA

Simbología	Significado
	Inicio
	Proceso Suspendido
	Fin del proceso
	Proceso
	Líneas de flujo
	Decisión
	Documento
	Datos
	Extracto

Elaborado por: Kennet Avila G.

Fecha de elaboración:
28/09/2024

Revisado por:

Tabla 34

Manual de procedimientos

			
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS			
Área:	COMPRAS		
Empresa:	Carnisariato S.A.		
<p>1. POLÍTICAS GENERALES DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS</p> <p>1.2. Objetivo</p> <p>Definir el procedimiento para la adquisición de suministros y servicios requeridos por la organización, de acuerdo con los criterios y necesidades establecidas por el área de interés que tengan incidencia en los diferentes procesos de la empresa Carnisariato S.A.</p> <p>1.3. Alcance</p> <p>El alcance de este procedimiento aplica a todas las áreas de la empresa que requieran realizar compras de productos, bienes y servicios.</p> <p>1.4. Responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • El jefe de cada área es el responsable de velar por el cumplimiento de este procedimiento. • La gerencia es la responsable de asignar los recursos para la adquisición de los bienes, y servicios. • Gestión integral son los responsables de asesorar a las diferentes áreas para el cumplimiento de este procedimiento. <p>1.5. Políticas de operación</p> <p>A todos los proveedores y contratistas se les solicitará:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tipo de proveedor • Requisitos de calidad • Requisitos de seguridad y salud en el trabajo 			
Elaborado por: Kennet Avila G.	Fecha de elaboración: 28/09/2024	Revisado por:	

Tabla 35

Manual de procedimientos

			
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS			
Área:		Compras	
Empresa:		Carnisariato S.A.	
<p>2. SOLICITUD DE COMPRA</p> <p>2.1.GENERALIDADES.</p> <p>A. Objetivo.</p> <p>Establecer procedimientos adecuados para las solicitudes de artículos, bienes y servicios necesarios en el área del solicitante.</p> <p>B. Alcance</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mantenimiento ✓ Alimentos y Bebidas <p>2.2.DEFINICIÓN</p> <p>La orden de compra da inicio al proceso de compra, es un documento legal que emite un comprador para solicitarle al proveedor información detallada sobre el producto o servicio que está adquiriendo. Este es un recurso que se emite antes de realizar la transacción comercial para que ambas partes puedan verificar lo que se compró, cuánto costó, cuándo se realizó el pedido y el método de entrega.</p> <p>2.3.POLÍTICAS DEL PROCESO</p> <p>El gerente de compras es responsable de asignar órdenes de compra a cada asistente de compras según sus roles asignados.</p>			
Elaborado por: Kennet Avila G.		Fecha de elaboración: 28/09/2024	Revisado por:

2.4. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO.

Elaboración solicitud de compra:

1. Se inicia con la identificación de necesidades de productos a adquirir.
2. Se detallan las cantidades solicitadas verificando si los artículos requeridos por el solicitante se encuentran correctamente ingresados y detallados para la compra.
 - 2.1. Si los ítems están ingresados correctamente se atiende el área solicitante. Continúa con el paso número 3.
 - 2.2. Si los artículos no están correctamente seleccionados o detallados, se emite un correo al jefe del área solicitante y consulta detalles del artículo a requerir. Luego determina si hay que realizar cambios a la solicitud de compras aprobada. Regresa el proceso completamente.
3. Se detallan las especificaciones técnicas del producto y se asigna de acuerdo con la línea de producto al Asistente de Compras responsable de gestionar pedido.
4. Se detalla el centro de costos para gestionar un posible presupuesto para la adquisición de esa solicitud de compra.
5. Determina si los artículos solicitados existen en la bodega de inventario.
 - 5.1 Si los artículos solicitados existen en la bodega de inventario se comunica al jefe del área solicitante que realice el pedido a bodega. Fin del proceso.
 - 5.2 Si los artículos solicitados no existen en la bodega de inventario, continúa con el numeral 7.
6. Guarda e imprime varias solicitudes de compra y registra en los mismos el nombre del responsable de gestionar la compra.
7. Entrega las solicitudes de compras al asistente de Compras asignados.
8. Y finalmente agenda las fechas en que se requieren o se espera percibir la mercadería.

2.5. RESPONSABLE DEL PROCESO.

- ✓ Mantenimiento
- ✓ Alimentos y Bebidas
- ✓ Gerente de Compra
- ✓ Asistente de Compra

Elaborado por: Kennet Avila G.	Fecha de elaboración: 28/09/2024	Revisado por:
--------------------------------	-------------------------------------	---------------

Tabla 36

Cotizaciones a proveedores

		
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
Área:	Compras	
Empresa:	Carnisariato S.A.	
<p>3. COTIZACIONES A PROVEEDORES</p> <p>3.1.GENERALIDADES.</p> <p>A. Objetivo.</p> <p>Implementar políticas y procedimientos adecuados para la emisión y aprobación de hojas de comparación en los casos en que los proveedores deban ofrecer la mejor calidad, precio y condiciones de pago.</p> <p>B. Alcance</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Departamento de compras. <p>3.2.DEFINICIÓN</p> <p>Las ofertas o cotizaciones sirven como una herramienta analítica para elegir la mejor opción recibida en términos de precio, calidad del producto, artículo o servicio, así como los beneficios que ofrece el proveedor en términos de garantía, forma de pago y lo más importante tiempo de entrega y transporte.</p> <p>3.3. POLÍTICAS DEL PROCESO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El personal de soporte de compras debe ingresar la cotización de cada proveedor en el sistema para crear una tabla o cuadro de comparación. <p>3.4. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir solicitudes de compra de los Gerentes de Compras para cumplirlas. 2. Obtenga cotizaciones de los productos que compró de varios proveedores calificados, 		

<p>incluidos tiempos de entrega, períodos de garantía y métodos de pago.</p> <p>3. Recibe por medio de correo electrónico, las cotizaciones solicitadas.</p> <p>4. Verifica si las cotizaciones están son las solicitadas y están correctas.</p> <p>4.1. Si no requiere alguna modificación, continúa con el numeral 5.</p> <p>4.2.Si requiere alguna modificación, solicita al Proveedor una nueva cotización con las modificaciones solicitadas. Proceso 2</p> <p>5. Procede a realizar el cuadro comparativo en el sistema.</p> <p>3.5. RESPONSABLE DEL PROCESO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Jefe de Compra • Asistente de Compra 		
Elaborado por: Kennet Avila G.	Fecha de elaboración: 28/09/2024	Revisado por:

Tabla 37

Clasificación de proveedores

		
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
Área:	Compras	
Empresa:	Carnisariato S.A.	
4 CALIFICACIÓN DE PROVEEDORES		
4.1 GENERALIDADES.		
A. Objetivo.		
<p>Establecer métodos de evaluación de proveedores en función de su capacidad para cumplir con los requisitos del departamento de compras, los cuales luego son ingresados a la base de datos de Carnisariato S.A.</p>		
B. Alcance.		
<p>Departamento de compras.</p>		
4.2 DEFINICIONES		
<p>Los proveedores son aquellos que, a través de sus actividades comerciales, brindan productos, bienes o servicios de calidad a los clientes y están sujetos a evaluaciones de cumplimiento tales como costo de los bienes, calidad, forma de pago y fecha de entrega de los bienes.</p>		
4.3 PROCEDIMIENTO		
<p>Se considera un proveedor aprobado que cumpla con los requerimientos mínimos:</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Precio • Cumplimiento en las entregas • Calidad en el servicio: Garantía, transporte, servicio post venta • Calidad del producto • Formas de pago: Crédito, descuento 		

Precio

La valoración se realiza comprobando el precio de mercado a la vista y para ello los criterios de valoración son los siguientes:

CRITERIO DE EVALUACIÓN	PUNTAJE
a. Mayor al valor del mercado	5
b. Igual al valor del mercado	10
c. valor del mercado	15

Cumplimiento de entrega

El gerente de adquisiciones es responsable de evaluar y registrar la información relacionada con el suministro en el registro de proveedores calificados, el cual contiene la siguiente información:

Los puntajes y criterios para evaluar este punto son los siguientes:

CRITERIO DE EVALUACIÓN	PUNTAJE
a. Demoras en las entregas	5
b. Entrega a tiempo, pero incompleta	10
c. En el tiempo requerido	15

Calidad del servicio

Los funcionarios de compras son responsables de determinar las calificaciones de los proveedores en función de los inventarios de productos o servicios no conformes. La descalificación se produce si el proveedor no toma las medidas correctivas necesarias o si recibe consecutivamente bienes o servicios con el mismo defecto. Los cambios en las calificaciones de los proveedores se registran en el apartado "Principales productos y servicios".

De acuerdo con el caso incluye una evaluación por parte de la unidad o dependencia que reciba el producto o servicio.

CRITERIO DE EVALUACIÓN PUNTAJE

- | | |
|--|----|
| a. Producto incompleto, atención tardía a reclamos | 5 |
| b. Solución de reclamos a tiempo | 10 |
| c. Completo, atención oportuna | 15 |

Calidad del producto

El personal de adquisiciones tiene derecho a optar por descalificar a un proveedor en función de si el proveedor cumple con los siguientes requisitos:

Facilidades de Pago

Este requisito se cumplirá en función de las opciones de pago proporcionadas por el proveedor, como se muestra en la siguiente tabla:

	CRITERIO DE EVALUACIÓN	PUNTAJE
Los	No brinda ninguna facilidad o descuento	5
	Tiene Facilidades de Pago	10
	Brinda facilidades de pago, descuentos	15

proveedores serán calificados en base al puntaje que estos obtengan en las diferentes evaluaciones:

1. Categoría A: Proveedores que, por sus relaciones con la empresa Carnisariato S.A, no disponen de todos los artículos solicitados, no tienen la misma calidad o no tienen un precio competitivo frente a los anteriores su calificación llega hasta los 40.
2. Categoría B: Proveedores con los cuales de acuerdo con el historial no

demuestren competitividad frente a los anteriores, pero presenta problemas de cumplimiento sea por calidad, cantidad, precio o disponibilidad su calificación solo llega hasta 65.

3. Categoría C: Proveedores que, por sus relaciones con la empresa Carnisariato Piedra S.A, han registrado mínimos inconvenientes y su calificación llega a 90.

Los proveedores deben ser evaluados continuamente y permanecer en la lista aprobada.

Los funcionarios de adquisiciones son responsables de calificar a los proveedores en función de sus relaciones con ellos y de dejar evidencia de productos o servicios no conformes. La descalificación ocurre si el proveedor no toma las acciones correctivas necesarias o si recibe bienes o servicios consecutivos con el mismo defecto. Los cambios en las calificaciones de los proveedores se registran en el "Listado de proveedores calificados"

El mercado debe revisarse continuamente para incluir nuevos proveedores o actualizar los existentes, y la lista de proveedores calificados se actualiza al menos anualmente.

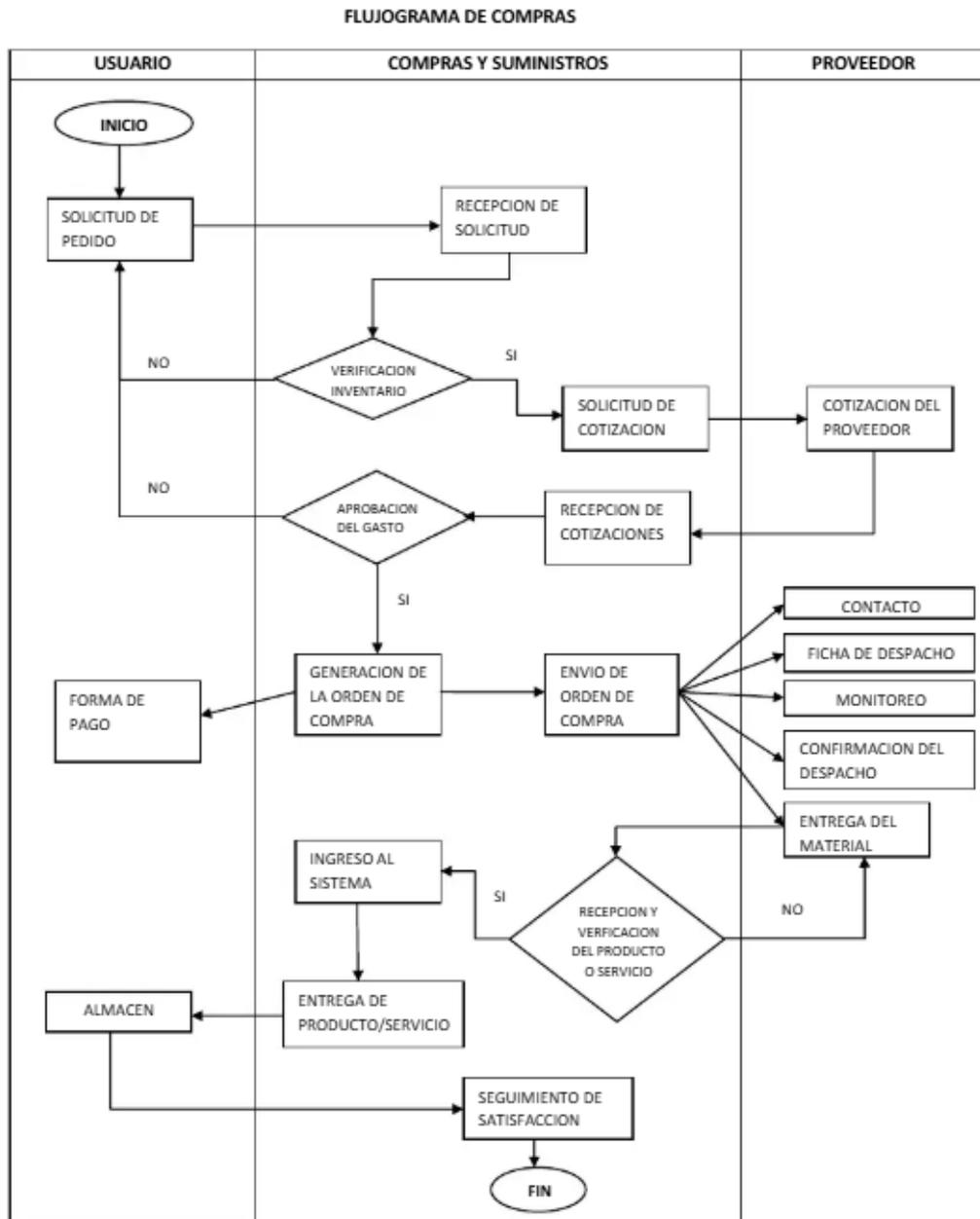
Los asistentes de compras ingresan los "proveedores calificados" en la base de datos de la empresa según la actividad comercial.

5.8.3.5.4. RESPONSABLE DEL PROCESO.

- ✓ Jefe de Compra
- ✓ Asistente de Compra

Elaborado por:	Fecha de elaboración: 28/09/2024	Revisado por: Kennet Ávila G.
----------------	-------------------------------------	-------------------------------

Flujograma del Proceso de compras



Elaborado por: Kennet Avila G.

Discusión

En el análisis de la entrevista, se observó que no existe un manual de procedimientos para el proceso de compras que describa correctamente la gestión y la formalización de las adquisiciones, no hay procedimientos de cotización a los proveedores que sea respaldados por sus documentos, finalmente un procedimiento de calificación de proveedores que sea descritos de manera confiable.

La empresa carece de instrucciones para planificar y ejecutar las compras, porque no se lleva el control del stock y que las adquisiciones se las realice de manera informal por mensaje de texto y por el desconocimiento de una orden compra, donde se especifique el monto, la descripción y precio pactado del producto.

El proceso de compras se encuentra dependiente de un solo proveedor, la empresa no puede dar el cumplimiento de sus objetivos en conocer la efectividad y eficiencia en las adquisiciones, específicamente en la selección de proveedores y la documentación que respalde económicamente con los mejores precios del mercado.

El proceso de compras es ineficiente a causa de no contar con un cuadro comparativo de proveedores donde se tenga que describir las características de los productos que permitan tomar adecuadas decisiones.

La empresa no tiene implementado la emisión de orden de compra que soporten la integridad de adquirir mercaderías en que se observe las características, calidad, el precio, y plazos de entrega, las adquisiciones son manuales mediante mensaje de textos de celular al proveedor.

La empresa no cuenta con un reporte de verificación de precios de adquisición de meses o periodos anteriores que le permita evaluar de cómo se observa la variación, comparación y el comportamiento de las compras.

No utilizan correctamente la solicitud de requisición de mercadería por el departamento de bodega que permita la formalidad, la necesidad, las características de los productos y esto permita cumplir con un proceso adecuado de compras.

La empresa no evalúa la gestión de compras que delimite correctamente la eficiencia, eficacia y su economicidad, específicamente en la necesidad de los productos, la selección correctamente de los proveedores, su negociación, la entrega, recepción y control de calidad que conlleven el control y la gestión de las compras realizadas.

Existen discrepancias en las cantidades de productos recibidas del proveedor porque llegan con fecha de caducado, como no se encuentra establecido la utilización de la orden de compra el pedido es realizado de manera verbal, por tanto, el proceso de compra no tiene claro las condiciones de las adquisiciones y acuerdos entre comprador y proveedor.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Mediante el diagnóstico de la situación actual de los procesos de compras presentan debilidades en la ausencia de procedimientos de compras que describa correctamente la gestión y la formalización de las adquisiciones, son ausentes los procesos de cotizaciones, así como también no se cuenta con una calificación de proveedores, ausencia en los controles del stock en bodega, desconocimiento de una orden compra que especifique el monto, la descripción y precio pactado del producto, también se observa que no hay cuadros comparativos se tenga que describir las características de los productos que permitan tomar adecuadas decisiones. Existen discrepancias en las cantidades de productos recibidas del proveedor porque llegan con fecha de caducado, por tanto, el proceso de compra no tiene claro las condiciones de las adquisiciones y acuerdos entre comprador y proveedor.

Se procedió a evaluar el Control Interno dentro de la entidad a través del marco integrado COSO II indica un nivel de riesgo alto, alcanzando un 67%, donde se determina ineficiencia en las actividades, esto pone de manifiesto la falta de controles sobre los procesos de compras como se evidencia que se desconocen desde la planificación de actividades y de cómo gestionar el proceso de manera eficiente para maximizar beneficios en costos, calidad, economía lo cual limita la capacidad de cumplir con los objetivos empresariales.

Luego de observar las inconsistencias de control interno se procede a describir los procedimientos del área de compras en la estructura y estandarización de sus actividades y se procede a detallar correctamente las instrucciones de la emisión de la solicitud de compra, la recolección de cotizaciones de proveedores y finalmente la calificación de proveedores permitiendo que las tareas se realicen correctamente siguiendo las actividades permitiendo la efectividad en sus procesos.

En el análisis del indicador de gestión de compra mediante instrumentos de medición para verificar niveles de eficiencia, eficacia y economicidad se evidenció el uso incorrecto del monto fijo de caja para las adquisiciones que sobrepasaron hasta el 105% del uso del efectivo, además se logró determinar que la empresa tiene un 10.86 % de participación de proveedores en relación con las empresas proveedor de la Provincia de Santa Elena, En el análisis de cuadro de la trazabilidad de la compra, se invierte hasta veinte días para realizar todo el proceso de la adquisición y la llegada de mercadería a la bodega implicados el responsable de las compra, el gerente general que se retrasa en la aprobación, en este sentido, la entrega de mercadería del Proveedor tiene una participación del 82% en relación a las solicitudes de compras afectando el cumplimiento y compromiso del proveedor.

Recomendaciones

Se recomienda establecer de manera clara, precisa y decisiva las instrucciones de los procesos de control interno de compras se debe de cumplir con documentos de cotizaciones, así como también se califiquen a los proveedores, se elaboren los cuadros

comparativos se tenga que describir las características y especificaciones de los artículos, se controle el stock en bodega, y se instruya en la emisión de la orden compra que especifique el monto, la descripción y precio pactado del producto.

Es aconsejable que se implementen acciones correctivas en los controles del proceso de compras en la que se realicen formalmente mecanismos de supervisión en la planificación, en la necesidad de stock, en la selección y en los acuerdos con los proveedores, para que posterior se realice una evaluación posterior y así pueda ser medible el porcentaje de nivel de confianza y del control en estándar de eficiencia, eficacia y efectividad

Se recomienda la aplicación y el cumplimiento de los procedimientos establecidos en el control de la de la emisión de la solicitud de compra, la recolección de cotizaciones de proveedores y la calificación de proveedores con el objetivo de evitar errores facilitando la realización de las actividades de manera ágil, efectiva y oportuna.

Es aconsejable que se apliquen posteriormente los indicadores de gestión en los medidores de eficacia, eficiencia y efectividad una vez regularizado el incremento de proveedores con relación a los que se encuentran calificados en la provincia de santa elena además el control del aumento del porcentaje de gestión en el cumplimiento de la entrega de mercaderías a las bodegas del Carnisariato, en relación a las solicitudes y emisión de ordenes de compras al proveedor, así como también es importante que se establezca acciones correctivas para que el proceso no tarde 21 días en adquirir mercadería y se comprometa los responsables en agilizar el proceso de la emisión de compra la aprobación de la gerencia general y la asignación de recursos para adquirir los productos del giro del negocio.

Referencia Bibliográfica

- Abril, T. (2023). *Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos*. Universidad de Azuay. https://elibro.net/es/ereader/upse/233840?prev=as&as_all=auditoria__de__gestion&as_all_op=unaccent__icontains&as_edition_year=2019,2024&as_edition_year_op=range
- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher*, 8(2), 161-171. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Arévalo, M., Inga, D., & Quispe, J. (2022). Gestión de compras como estrategia competitiva en una empresa agroindustrial. *Ciencia Latina*, 6(5), 3745-3759. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3353
- Barrón de Olivares, V., & D'Aquino, M. (2020). *Proyectos y metodologías de la investigación*. Editorial Maipue. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/160000>
- Bernabé, K. (2019). *Auditoría De Gestión Al Departamento De Compras Y Toma De Decisiones En Salinas Yacht Club, Provincia De Santa Elena, Año 2018*. [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad Estatal Península de Santa Elena. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4923/1/UPSE-TCA-2019-0048.pdf>
- Cabrera, A., & Miño, A. (2023). *Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de Tiendas TUTI S.A.* [Tesis de titulación de tercer nivel Escuela] Superior Politécnica del Litoral. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/c0c19c35-a49e-4da6-a8c5-ccbddd30c08d/T-113316%20CABRERA%20-%20MI%20c3%83%20%20.pdf>
- Calle, A., Farfán, S., Veliz, A., & Molina, E. (2024). Impacto de la ética profesional en la aplicación de principios de auditoría en el sector público y privado. *Ciencia y Desarrollo*, 27(1), 204-212. <https://doi.org/https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2557/2560>
- Castañeda, J. (2019). *Auditoría Operativa En El Proceso De Compras Y Su Incidencia En La Rentabilidad En Una Empresa Distribuidora De Energía Eléctrica, Chiclayo 2017*. [Tesis Para Optar El Título De Contador Público] Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL_Casta%20B1edaAhumadaJessica.pdf
- Chiriguaya, I., & Reyes, C. (2023). *Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de titulación de tercer nivel]. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/21803/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-552.pdf>
- CTMA Consultores. (2 de Septiembre de 2024). *CTMA Consultores*. CTMA Consultores : <https://ctmaconsultores.com/principios-de-una-auditoria/>

- Espinosa, N. (2020). *Contabilidad básica: conceptos y técnica*. Editorial Universidad Alberto Hurtado. <https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/171879>
- Flores, J., Castro, R., Cevallos, M., Paredes, K., & Chalá, J. (2023). Análisis del proceso de compras para proponer indicadores de gestión en el área de compras en la empresa EK. *Gner@ndo*, 4(1), 721-740. <https://doi.org/https://revista.gnerando.org/revista/index.php/RCMG/article/view/91>
- Flores, K. (2022). *Auditoría De Gestión Aplicada Al Departamento De Compras Y Comercio Exterior De Induglob En El Año 2020*. [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad del Azuay. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/12436/1/17963.pdf
- Fresno, C. (2019). *Metodología de la investigación: así de fácil*. Ciudad Educativa. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/98278>
- García, Á. (2020). *La perspectiva presupuestaria de la contratación pública: los principios de buena gestión financiera: economía, eficacia y eficiencia*. LA LEY Soluciones Legales S.A. <https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/172617>
- Gómez, H., Formoso, A., & Niama, J. (2021). Proceso de control interno basado en coso ii en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37- 46. <https://doi.org/https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/324/323>
- Gregorio, N. (2023). *Metodología de la investigación para anteproyectos*. Ediciones UAPA. https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/229656?as_all=investigacion&as_all_op=unaccent__icontains&as_edition_year=2021,2024&as_edition_year_op=range&prev=as
- Grifo, M. (12 de Febrero de 2024). *DRV*. DRV: <https://es.drvsistemas.com/2024/02/12/cuales-son-las-funciones-de-un-comite-de-compra-b2b/>
- Jarrin, W., Lluglla, L., & Robayo, E. (2019). Auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector público. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.(111), 1-14. <https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v31i1.1080>
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 1(42), 1-14. <https://doi.org/https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf>
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>

- Mateo, S. (2022). *Auditoría de gestión al departamento de ventas del comercial FERROMACK, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8512>
- Maximo Asset Management (SaaS). (5 de Marzo de 2021). *Maximo Asset Management (SaaS)*. Maximo Asset Management (SaaS): <https://www.ibm.com/docs/es/mam-saas/7.6.0.9?topic=application-purchase-requisitions-overview>
- Montaño, J. (2023). *Auditoría de las áreas de la empresa. ADGD0108*. IC Editorial.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/234257>
- Ortega, J. (2018). *Checklist de requerimientos de las NIA*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/116941>
- Ortiz, G. (2023). *Optimización de procesos en el área de compras dentro del mercado ecuatoriano de la empresa Nestlé Ecuador S.A., a través de la metodología DMAIC en el año 2022*. [Maestría en administración de empresas] Universidad de las Americas. <https://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/14814/1/UDLA-EC-TMAE-2023-03.pdf>
- Perez, L., Perez, R., & Seca, M. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Editorial Maipue. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/138497>
- Rodriguez, I. (24 de Junio de 2020). *Auditool*. Auditool:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/principios-fundamentales-de-todo-buen-auditor>
- Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *ESPACIOS*, 39(06), 0-11.
<https://doi.org/https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/18390611.html>
- Sánchez, E. (2023). *“Auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS”*. [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad Técnica de Ambato. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/37854/1/T5757i.pdf>
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la auditoría*. Editorial Nueva Legislación SAS.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/188499>
- Siigo. (4 de Enero de 2018). *Siigo*. Siigo: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-una-cotizacion/>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/124948>
- Universidad Europea . (14 de Marzo de 2023). *Universidad Europea* . Universidad Europea : <https://universidadeuropea.com/blog/que-es-una-licitacion-publica/>

- Valeriano, L. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial . *Gestión en el Tercer Milenio*, 23(46), 107-111.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí . <https://doi.org/chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Vega, K. (2019). *Auditoría de gestión en los procesos operativos del área de compras y el control interno de la compañía constructora Saltos "ConstruSaltos" S.A., Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <http://repositorio.upse.edu.ec:8080/handle/46000/4754>
- Villagómez, T. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso ii para la empresa Ginberg Ecuador S.A.* [Tesis de titulación de tercer nivel] Pontificia Universidad Católica del Ecuador. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19217/Tesis%20Final%20\(1\).pdf?sequence=1](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19217/Tesis%20Final%20(1).pdf?sequence=1)
- Villao, L. (2023). *Rentabilidad en la venta de Productos Cárnicos en la Empresa "Carnisariato Piedra Sur de Suinli", Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022*. [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10080/1/UPSE-TCA-2023-0113.pdf>
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoria de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140.
<https://doi.org/https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v5.n3.2021.568>
- Zamora, R. (2024). *Control interno de inventario en el Carnisariato piedra de la parroquia Santa Rosa, Provincia de Santa Elena, año 2023*. [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad Estatal Península De Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11647/1/UPSE-TCA-2024-0098.pdf>

Apéndice A.

Matriz de consistencia

Título	Problemas	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Auditoria De Gestión En El Proceso De Compras En La Empresa Carnisariato. cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2023.	Formulación del problema ¿De qué manera contribuye la auditoría de gestión en los procesos de compras, en la efectividad de los procesos de la empresa Carnisariato?	Objetivo General Analizar la gestión de compra mediante instrumentos de medición para verificar niveles de eficiencia, eficacia y economicidad de la empresa Carnisariato, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023. Objetivos específicos Diagnosticar la situación actual de los procesos de compras de la empresa Carnisariato en el desempeño de sus actividades. Evaluar el Control Interno mediante el marco integrado COSO II en la determinación de la eficiencia, eficacia y economía del proceso de compras. Describir procedimientos del área de compras en la estructura y estandarización de sus actividades de la empresa Carnisariato, cantón La Libertad.	Auditoria de gestión	Principios de la auditoria	Integridad	Enfoque: Cuantitativo Alcance: Descriptivo Diseño: No experimental, transversal Métodos: Bibliográfico Deductivo Población: 4 empleados Aplicación de censo Instrumento: Entrevista COSO II
	Presentación imparcial					
	Debido cuidado profesional					
	Confidencialidad					
	Independencia					
	Enfoque basado en la evidencia					
	Fases de la auditoria de gestión			Enfoque en el riesgo		
				Fase Preliminar		
				Planificación y ejecución		
	Componentes de Medición			Comunicación de Resultados		
				Eficiencia		
				Eficacia		
	COSO II			Efectividad		
				Ambiente de control		
				Establecimiento de objetivos		
				Identificación de eventos		
				Evaluación de Riesgos		
				Respuesta a los riesgos		
				Actividades de control		
Gestión de compras	Información y comunicación					
	Supervisión					
	Hecho económico					
	Solicitud de compra					
	Cotizaciones					
	Aprobación de licitación					
Comité de comprar						
Orden de compra						

Apéndice B.*Cronograma de actividades*

 UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN																
MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR																
		2024														
		AGO	SEP					OCT				NOV				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
No.	Actividades planificadas	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-04	07-11	14-18	21-25	28-01	04-08	11-15	18-22	FECHA	
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X		
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024	

Apéndice C.

Encuestas

Tema: AUDITORIA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA CARNISARIATO. CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Carnisariato.

Objetivo: Compilar información para el proceso metodológico de investigación para determinar la eficiencia y efectividad en sus procesos.

- 1. ¿La entidad posee el manual de procedimientos para el proceso de compras?**

- 2. ¿Cómo se lleva a cabo la planificación y ejecución del área de compras para determinar los objetivos de la entidad?**

- 3. ¿Con que frecuencia se realizan los controles de los procedimientos de compras para gestionar de manera eficiente y efectiva?**



Facultad de Ciencias Administrativas Contabilidad y Auditoría

4. ¿De qué manera aplica los controles y supervisión en las aprobaciones de las adquisiciones de bienes, materia prima, insumos en beneficio económico de la entidad?

5. ¿Cómo usted realiza la evaluación de la gestión de compras en verificar el cumplimiento y metas de la entidad?

6. ¿Existen procedimientos para identificar las posibles deficiencias y de mejora en el área de compras?

7. ¿Como usted establece los controles, incluyendo la implementación de procedimientos de verificación de facturas y órdenes de compra emitidos por el área?



Facultad de Ciencias Administrativas Contabilidad y Auditoría

Tema: AUDITORIA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA CARNISARIATO. CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.

Entrevista dirigida al jefe de Compras de la empresa Carnisariato.

Objetivo: Recolectar información para el proceso metodológico de investigación para determinar la eficiencia y efectividad en su proceso de compras.

1. **¿Cómo se lleva a cabo la elaboración de documentos tales como: ¿ordenes de compras y contratos a proveedores para gestionar de manera eficiente y efectiva el proceso?**

2. **¿De qué manera se analiza un histórico de compras y pagos a proveedores para determinar la efectividad del proceso?**

3. **¿Con que frecuencia se realizan la verificación de documentos como solicitudes de requisición, ordenes compra, facturas de proveedores y finalmente los registros de inventario para gestionar de manera eficiente y efectiva el proceso?**



Facultad de Ciencias Administrativas Contabilidad y Auditoría

4. ¿Se realiza una inspección física de los bienes, mercaderías, insumos adquiridos para asegurar de que estén en el lugar y en las condiciones indicadas descritas en la orden de compra?

5. ¿Con que periodicidad se evalúa la gestión de compras en el cumplimiento, metas y objetivos de la entidad?

6. ¿Existen discrepancias entre las cantidades recibidas y las registradas en las órdenes de compra?

Apéndice D.

Evaluación del control interno COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	JEFE DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:						
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
1.1	¿Existe un código de integridad y ética en la entidad que asegure y resguarde los procesos en el área de compras?					
2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA						
2.1	¿La jefatura de compras al tomar una decisión en las adquisiciones identifica beneficios y posibles riesgos?					
3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA						
3.1	¿El jefe de compras tienen los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades?					
3.2	¿La persona encargada de las compras cumplen con responsabilidad a sus actividades?					
4 GESTION DEL CAPITAL HUMANO						
4.1	¿Existen capacitaciones para el personal en el proceso de compras?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS						
1.1	¿Al establecer los objetivos para el proceso de compras se analizan factores externos e internos que puedan influir dentro de la empresa?					
2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
2.1	¿Los objetivos del área de compras cumplen de manera correcta con la misión, visión, valores de la empresa?					
2.2	¿Existe participación de los colaboradores en el área de compras para el logro de los objetivos?					
3. RIESGO ACEPTADO Y NIVEL DE CONFIANZA						
3.1	¿Las políticas, normas y procedimientos se actualizan con frecuencia para el cumplimiento del objetivo de compras?					
3.2	¿Los proveedores aportan de manera eficiente en cuanto en los costos y la calidad de los productos para el cumplimiento del objetivo en compras?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS						
1.1	¿Se analiza e identifica eventos potenciales que afecten el proceso de compras y por tanto el logro de los objetivos?					
1.2	¿Los colaboradores del área de compras contribuyen en identificar los posibles eventos y riesgos potenciales?					
2. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
2.1	¿Los colaboradores del área de compras se encuentran capacitados para afrontar dichos eventos?					
2.2	¿Al existir un evento negativo existe un análisis por parte de la dirección de forma inmediata?					
3. CATEGORÍA DE EVENTOS						
3.1	¿La gerencia de la entidad aplica mecanismos para la identificación de eventos riesgosos internos y externos?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:						
EVALUACIÓN DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. ESTIMACIÓN DE PROBABILIDAD DE IMPACTO						
1.1	¿Existen análisis de información tanto interna como externa que permitan reconocer factores que causen cambios significativos en el área bajo estudio?					
1.2	¿En el área de compras cuando identifican los riesgos la empresa cuenta con procedimientos para su evaluación?					
1.3	¿La gerencia tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden generar en el logro de los objetivos del proceso de compras?					
2. EVALUACIÓN DE RIESGO						
2.1	¿Existe una evaluación de riesgos periódica de modo que los riesgos sean examinados individualmente?					
2.2	¿En el proceso de compras existe una persona encargada del área administrativa para la supervisión del correcto cumplimiento de las funciones?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:						
RESPUESTA DE LOS RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.0	1. CATEGORÍA DE RESPUESTAS					
1.1	¿Existe comunicación inmediata sobre los posibles riesgos que pueden repercutir negativamente sobre las operaciones en las compras?					
1.2	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a la aparición de posibles riesgos?					
2. DECISIÓN DE RESPUESTAS						
2.1	¿La gerencia evalúa posibles respuestas cuando se identifica algún riesgo en el proceso de compras de manera que se considere evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?					
2.2	¿La empresa tiene establecida una respuesta en caso de que se suscite un riesgo residual que afecten severamente las compras?					
2.3	¿La empresa tiene establecido controles para determinar un nivel de riesgo residual?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN SI= 1 NO= 0	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.0	INTEGRACIÓN CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS					
1.1	¿Existe alguna matriz que relacione los riesgos detectados con los controles que lo mitigan en el área bajo estudio?					
1.2	¿Existe comunicación sobre las medidas adoptadas para mitigar los riesgos en el proceso de compras?					
2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL						
2.1	¿Para las actividades de control la gerencia aplica mecanismos de revisión, supervisión, procesamiento de información, controles físicos de aquellos productos que son recién adquiridos en el proceso de compras?					
2.2	¿Las distintas transacciones se las registra de manera inmediata?					
3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN						
3.1	¿Las tareas relacionadas al registro y revisión de operaciones son realizadas por personas distintas?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIAT O					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFI CACIÓ N	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/ A	SI= 1 NO= 0	
1. CULTURA DE INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES						
1.1	¿Existe la difusión de la información del proceso de compras hacia todos los niveles de la entidad para una mejor toma de decisiones por parte de la gerencia?					
2. SISTEMA ESTRATÉGICO INTEGRADO						
2.1	¿Se utilizan reportes para entregar información a diario, semanal o mensualmente de las compras?					
3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN						
3.1	¿La información es suministrada a las personas más idóneas para su análisis?					
3.2	¿Existe algún sistema en la entidad que garantice la confiabilidad de los datos e información en el proceso de compras?					
4. COMUNICACIÓN						
4.1	¿La planificación del proceso de compras es comunicada oportunamente?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	CARNISARIATO					
Área auditada	PROCESO DE COMPRAS					
Periodo	2023					
Elaborado por:						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. SUPERVISIÓN INTERNA Y EXTERNA						
1	¿Se realizan evaluaciones del control interno dentro del proceso de compras?					
2	¿Se supervisa las actividades del personal regularmente?					
3	¿Se analizan los reportes o informes que se entregan de las compras?					
4	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras?					
5	¿La administración realiza monitoreos en el proceso de compras y proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos?					
TOTAL						

ANEXOS

