



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

TEMA

**"CONTROL INTERNO AL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA
CARNISARIATO PIEDRA, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2024"**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

AUTOR:

Carmen Belissa Sanchez Granda

LA LIBERTAD - ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno al proceso de compras en la empresa Carnisariato Piedra, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, elaborado por la Srta. Carmen Sanchez, egresada 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 Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**NELSON FELIX
ASENCIO CRISTOBAL**

Econ. Nelson Asencio Cristóbal MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno al proceso de compras en la empresa Carnisariato Piedra, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Carmen Belissa Sanchez Granda con cédula de identidad número 0706204948, 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 de la misma pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

f.....

Sanchez Granda Carmen Belissa

C.C. No.: 0706204948

Agradecimientos

Agradezco profundamente a Dios, por haberme acompañado y guiado durante este largo proceso, por darme fuerza, sabiduría y constancia para no rendirme y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi vida.

Expreso mi más sincero agradecimiento a mis padres, Gina y Maico, por ser mi apoyo incondicional, por estar siempre a mi lado y por enseñarme a seguir adelante aun en los momentos más difíciles. Gracias por su amor, sacrificio y confianza, porque han sido una fuente de inspiración para nunca rendirme.

A mis hermanos, Michael y Shirley, les agradezco de todo corazón por su compañía, sus palabras de aliento y por motivarme siempre a continuar luchando por mis sueños, su apoyo y cariño han sido fundamentales en este camino.

También quiero agradecer de manera especial a Papi Monfilio, Abuelita Carmen, Abuelita María Elena, Abuelito Emilio, por haber sido personas muy importantes para mí y por haber creído siempre en mí; su apoyo y confianza significaron mucho en mi vida y en mi formación.

Extiendo mi agradecimiento a toda mi familia, a mis tíos y tías: Alexandra, Jaqueline, Darwin, María del Mar y Angel, por brindarme siempre su apoyo, cariño y confianza a lo largo de esta etapa.

Finalmente, agradezco a mis profesores, quienes con su dedicación, conocimiento y orientación guiaron mi formación académica. Sus enseñanzas no solo fueron una herramienta fundamental para mi futuro, sino que también me inspiraron a seguir creciendo como persona y como profesional.

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mis padres, Gina y Maico, por su compañía constante durante mi etapa universitaria. Me brindaron un respaldo absoluto, confiando siempre en mi potencial y estando presentes en cada alegría y cada desafío, su ejemplo y amor se convirtieron en mi motor para no rendirme jamás, enseñándome el verdadero valor de la perseverancia. Los amo profundamente; no me alcanzará la vida para agradecerles todo lo que han hecho por mí. Este éxito es gracias a ustedes, ya que representan la base de todo lo que soy a nivel personal y académico.

También quiero dedicar este logro a mi Papi Mofi, quien lamentablemente ya no está conmigo y hoy cuida mis pasos desde el cielo. Le dedico este trabajo porque fue un gran aliento en mi vida y una de las personas que más me impulsó a continuar con mis estudios. Aunque hoy su ausencia me pesa profundamente en el alma, deseo que, desde donde esté, se sienta orgulloso de ver que pude concluir con éxito esta etapa tan importante de mi vida universitaria. Siempre lo recordaré con eterno cariño y gratitud.

De igual manera, agradezco de todo corazón a mis hermanos, Shirley y Michael, por ser incondicionales, por estar siempre conmigo y por acompañarme en cada paso de este proceso, todo el esfuerzo y la dedicación que he puesto en esta tesis también van dedicados a ellos con todo mi amor.

Asimismo, dedico este trabajo a mi abuelita Elena, a quien agradezco profundamente por su ternura, su comprensión infinita y por cada una de las ayudas que me brindó en todo momento para que pudiera continuar y llegar hasta aquí.

Finalmente, quiero dedicar mi tesis a mi perrito Milito mi amorsh, quien lamentablemente también partió. Él fue una fuente constante de alegría para mí y para mi familia, y siempre lo consideraremos una parte fundamental y muy especial de nuestro hogar. Me hubiera encantado tenerlo presente en este momento tan importante, por lo que le dedico este triunfo con todo mi amor.

Sanchez Granda Carmen Belissa

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

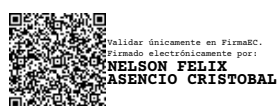


.....

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

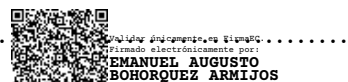
.....

Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....

Econ. Nelson Asencio Cristóbal MSc
PROFESOR TUTOR



.....

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



.....

Lic. Andrés Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de Contenidos

Introducción	4
Planteamiento del problema.....	5
Formulación del problema.	6
Sistematización	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos.....	6
Justificación	7
Justificación Teórica.....	7
Justificación Practica.....	7
Mapeo	8
Capítulo I. Marco Referencial	9
Revisión literaria	9
Desarrollo de Teorías y Conceptos	11
Control Interno	11
Fundamentos Legales.....	16
Capítulo II Metodología	18
Diseño de la Investigación.....	18
Métodos de la Investigación.....	19
Población	20
Recolección y Procesamiento de Datos.....	20

Capítulo III Resultados y Discusión	22
Análisis de datos (cualitativos o cuantitativos)	22
Análisis de la entrevista.	22
Ejecución de la Auditoria	25
Evaluación del control interno COSO II.....	25
Propuesta.....	51
Discusión.....	69
Conclusión.....	71
Recomendaciones.....	72
Referencias.....	74
ANEXOS	91

Índice de Tablas

Tabla 1	20
Tabla 2	25
Tabla 3	26
Tabla 4	28
Tabla 5	29
Tabla 6	31
Tabla 7	32
Tabla 8	34
Tabla 9	35
Tabla 10	37
Tabla 11	38
Tabla 12	40
Tabla 13	40
Tabla 14	42
Tabla 15	43
Tabla 16	45
Tabla 17	46
Tabla 18	47
Tabla 19	49

Tabla 20	51
Tabla 21	52
Tabla 22	54
Tabla 23	56
Tabla 24	58
Tabla 25	60
Tabla 26	62
Tabla 27	64

Índice de Ilustración

Ilustración 1	26
Ilustración 2	29
Ilustración 3	32
Ilustración 4	35
Ilustración 5	38
Ilustración 6	41
Ilustración 7	43
Ilustración 8	46
Ilustración 9	48

Índice de Apéndice

Apéndice A78

Apéndice B80

Apéndice C81

Apéndice D83



**CONTROL INTERNO AL PROCESO DE COMPRAS EN LA
EMPRESA CARNISARIATO PIEDRA, CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

AUTOR:

Sanchez Granda Carmen Belissa

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal MSc

Resumen

La presente investigación evaluó el control interno al proceso de compras en la empresa Carnisariato Piedra, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024. El estudio se desarrolló debido a las debilidades identificadas en la gestión de compras, entre ellas la falta de control en las requisiciones, la ausencia de evaluación de proveedores, el incumplimiento de compromisos y la inexistencia de procedimientos formalmente establecidos, aspectos que incrementaron el riesgo operativo y afectaron la eficiencia del proceso, el objetivo general fue evaluar el control interno al proceso de compras mediante el marco integrado COSO II para determinar su incidencia operativa de la empresa, la investigación tuvo un enfoque mixto, alcance descriptivo y diseño no experimental de corte transversal. Se aplicó una entrevista al gerente general, un cuestionario de control interno basado en COSO II al jefe de compras y una revisión documental. Los resultados evidenciaron un nivel de confianza del 38 % y un nivel de riesgo del 62 %, destacándose mayores debilidades en establecimiento de objetivo, evaluación de riesgo y monitoreo. Se concluyó que era necesario implementar un manual de procedimientos alineado con COSO II para fortalecer el control interno y mejorar la eficiencia operativa.

Palabras Claves: control interno, proceso de compras, COSO II.



**CONTROL INTERNO AL PROCESO DE COMPRAS EN LA
EMPRESA CARNISARIATO PIEDRA, CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

AUTOR:

Sanchez Granda Carmen Belissa

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal MSc

Abstract

This research evaluated the internal control of the purchasing process at Carnisariato Piedra, a company located in the La Libertad canton, Santa Elena province, during 2024. The study was conducted due to weaknesses identified in purchasing management, including a lack of control over requisitions, the absence of supplier evaluation, non-compliance with commitments, and the lack of formally established procedures. These factors increased operational risk and affected the efficiency of the process. The overall objective was to evaluate the internal control of the purchasing process using the COSO II integrated framework to determine its impact on the company's operational. The research employed a mixed-methods approach, a descriptive scope, and a non-experimental, cross-sectional design. Data was collected through an interview with the general manager, a COSO II-based internal control questionnaire administered to the purchasing manager, and a document review. The results showed a confidence level of 38% and a risk level of 62%, highlighting the greatest weaknesses in goal setting, risk assessment, and monitoring. It was concluded that implementing a procedures manual aligned with COSO II was necessary to strengthen internal control and improve operational efficiency.

Keywords: internal control, purchasing process, COSO II.

Introducción

En un entorno empresarial cada vez más competitivo y exigente, el control interno al proceso de compras deja de ser una opción y se convierte en una necesidad estratégica. Sin mecanismos claros de autorización, documentación y seguimiento, las adquisiciones se transforman en un foco de riesgo que genera sobre costos, desabastecimiento, pérdida de recursos y decisiones gerenciales sin sustento. La debilidad en este proceso no solo afecta la liquidez y la rentabilidad, sino que también compromete la transparencia y la sostenibilidad de toda la organización

Diversos estudios evidencian la relación directa entre un control interno sólido y la eficiencia de los procesos de compras. En este sentido, Campodónico (2022) sostiene que la delimitación precisa de objetivos de control preventivos y correctivos mitiga significativamente los riesgos operativos en las transacciones con terceros.

De igual manera, Flores (2022) evidencia que los niveles de confianza en los departamentos de compras suelen ser medios debido a debilidades como la ausencia de firmas de autorización, la falta de soportes documentales y el cumplimiento parcial de las notificaciones a los socios comerciales, lo que genera pérdidas de información, sobre costos y retrasos logísticos, las empresas de procesamiento y comercialización de carnes enfrentan desafíos particulares relacionados con la eficiencia de costos y el control de operaciones, elevándose el riesgo operativo ante la falta de procedimientos formales y la prevalencia de pedidos verbales sin condiciones claras de contratación.

La presente investigación, titulada “Control interno al proceso de compras en la empresa Carnisariato Piedra, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, se desarrolló en la empresa ubicada en la Avenida 53 y Calle 15 del cantón La Libertad. Se aplicó un enfoque mixto, de alcance descriptivo y diseño no experimental transversal, utilizando como técnicas principales la entrevista, el cuestionario de control interno basado en el marco COSO II y la revisión documental, con el propósito de describir los procedimientos actuales del proceso de compras, analizar las deficiencias del control interno e identificar los procedimientos relacionados con la autorización, el registro, la documentación y el seguimiento.

Planteamiento del problema

A nivel global, Arcadio (2023) identifica problemas recurrentes en la coordinación interna de las solicitudes de compra y una falta notable de metodologías periódicas para la selección de proveedores. Estos factores reafirman la necesidad de implementar políticas formalizadas que garanticen la obtención de precios competitivos y una calidad óptima

A nivel global, Campodónico (2022) demuestra la asociación significativa existente entre la efectividad del control interno y los procesos de compras, validando que la delimitación precisa de objetivos de control preventivos y correctivos mitiga los riesgos operativos en las transacciones con terceros.

A nivel Nacional, Estrada (2023) señala que la informalidad procedimental y las irregularidades operativas en las transacciones comerciales son consecuencias directas de la ausencia de procesos estandarizados, la falta de guías administrativas aumenta los riesgos contractuales y reduce la eficiencia en los procesos de contratación

A nivel Nacional por su parte, Flores (2022) indica que los exámenes de auditoría en los departamentos de compras del país suelen mostrar niveles de confianza medios debido a debilidades como la falta de firmas de autorización, la ausencia de soportes documentales físicos y el cumplimiento parcial de las notificaciones a los socios comerciales, lo que genera pérdidas de información, sobrecostos y retrasos logísticos.

A nivel Provincial, sostiene que las empresas de procesamiento y comercialización de carnes buscan proteger sus beneficios maximizando la eficiencia de sus costos operativos, seleccionando proveedores confiables y definiendo tarifas competitivas (Villao, 2023).

A nivel Provincial, Ávila (2024) evidencia que el riesgo operativo en el proceso de compras es alto debido a la falta de procedimientos formales y a la prevalencia de pedidos verbales sin condiciones claras de contratación, bajo el marco COSO II.

La empresa Carnisariato Piedra se encuentra ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, en la Avenida 53 y Calle 15, y se dedica a la venta al por mayor y menor de carnes conforme a las normas de sanidad. Un diagnóstico inicial efectuado con la gerencia general de la organización reveló debilidades en la administración de las adquisiciones de materias primas e insumos, identificándose los siguientes síntomas críticos:

P1. Ausencia de control en las requisiciones de compra.

P2: Falta de cotizaciones y evaluación de proveedores

P3. Incumplimiento de compromiso con proveedores.

Formulación del problema.

¿De qué manera se evalúa el control interno al proceso de compras mediante el marco integrado COSO II en la empresa Carnisariato Piedra?

Sistematización

¿Cuál es la situación actual del proceso de compras en el Carnisariato?

¿Qué deficiencias presenta el control interno en las etapas del proceso de compras, de acuerdo con el marco integrado COSO II?

¿Qué procedimientos de compras relacionados con la autorización, el registro, la documentación y el seguimiento se aplican actualmente en la empresa?

Objetivo general

Evaluar el control interno del proceso de compras mediante la aplicación del marco integrado COSO II, para determinar la incidencia operativa de la empresa Carnisariato Piedra.

Objetivos específicos

- Describir los procedimientos actuales del proceso de compras en la empresa.

- Identificar las deficiencias del control interno en el proceso de compras con base en los componentes del marco integrado COSO II.
- Analizar los procedimientos de compras relacionados con autorización, cotización, evaluación de proveedores, registro, documentación y seguimiento en la empresa Carnisariato Piedra.

Justificación

Justificación Teórica

La presente investigación se sustenta en la recopilación y análisis de fuentes bibliográficas constituidas por libros, artículos científicos y tesis relacionadas con el control interno aplicado al proceso de compras, desarrolladas en el contexto latinoamericano, ecuatoriano y de la provincia de Santa Elena, entre los aportes que fundamentan teóricamente este estudio se destacan los trabajos de Campodónico, Lara, Mora, Ávila y Flores, quienes abordan la importancia del control de las adquisiciones como un elemento esencial en la gestión empresarial, independientemente del tamaño de la organización, estos autores proporcionan las bases conceptuales necesarias para comprender la relevancia de implementar mecanismos de control que permitan salvaguardar los recursos, prevenir riesgos y mejorar la eficiencia operativa en el departamento de compras

Justificación Práctica

Desde el punto de vista práctico, esta investigación se orienta al análisis del control interno al proceso de compras en la empresa Carnisariato Piedra, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024, el estudio permite diagnosticar la situación actual de los procedimientos de adquisición, identificar las políticas y prácticas existentes, y evaluar el nivel de cumplimiento de los componentes del marco COSO II, los resultados obtenidos constituirán un insumo relevante para la administración de la empresa, al proporcionar información orientada a mejorar la toma de decisiones, fortalecer el control de las operaciones de compra y

contribuir a una gestión más eficiente, transparente y ordenada del proceso de adquisiciones.

Mapeo

La presente investigación se estructura de manera sistemática a través de los siguientes apartados: la Sección Introdutoria expone la contextualización del problema a nivel internacional, nacional y provincial, la formulación del problema, los objetivos de la investigación y las justificaciones teórica y práctica; el Capítulo I (Marco Referencial) comprende la revisión de la literatura mediante la consulta de trabajos previos, el desarrollo de las bases teóricas relacionadas con el control interno bajo el marco COSO II, la gestión de compras y los fundamentos legales que sustentan el estudio; el Capítulo II (Metodología) define y justifica el enfoque mixto, el diseño no experimental de corte transversal, los métodos aplicados, la población, las técnicas de recolección de datos (entrevista y cuestionario) y los procedimientos de análisis de la información; el Capítulo III (Resultados, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones) presenta el análisis de los datos obtenidos a través de la entrevista y el cuestionario, la discusión de los hallazgos contrastados con estudios previos, así como las conclusiones y recomendaciones formuladas en concordancia con los objetivos de la investigación; finalmente, la Sección de Referencias y Anexos agrupa las fuentes bibliográficas consultadas y los documentos de respaldo del estudio, entre los que se incluyen los instrumentos de recolección de datos.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión literaria

En el contexto internacional, Campodónico (2022) presentó en la Universidad Peruana de Ciencias e Informática una tesis titulada “El Control Interno en el Proceso de Compras en la Empresa Ferretera Red San Germán E.I.R.L.”. La investigación, realizada en el Cercado de Lima, tuvo por objeto examinar la vinculación entre el control interno y las adquisiciones en una organización caracterizada por la falta de directrices para la elección de proveedores, la recurrencia de compras urgentes y la ausencia de evaluaciones sistemáticas de precios, el estudio fue de tipo aplicado, con un diseño no experimental de corte transversal, se administró un cuestionario de 24 ítems con escala Likert a 20 empleados del área de compras, obteniéndose un alfa de Cronbach de 0.835. Los hallazgos indicaron que solo una fracción del personal comprendía plenamente los propósitos y la implementación de un sistema de control interno. El análisis de correlación reveló una relación moderada y significativa entre ambos constructos, con un coeficiente de Pearson de 0.677 y un valor p de 0.001, la tesis concluyó sobre la necesidad de reforzar los controles, instaurar procedimientos definidos para la selección de proveedores y garantizar un registro preciso de las transacciones de compra.

Asimismo, Arcadio (2023) abordó el control interno del proceso de compras en la empresa Jireh Market, dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad, el estudio tuvo como fin examinar el funcionamiento de dicho proceso, identificando debilidades como la ausencia de directrices para la selección de proveedores, un manejo deficiente de los registros y una administración inadecuada de las actas e insumos, para la recolección de datos, se empleó un cuestionario dicotómico de diez preguntas, administrado a cinco empleados del departamento y validado por juicio de expertos, los resultados indicaron que el 60% del personal percibió una falta de coordinación efectiva, y el 100% reconoció la inexistencia de registros actualizados de proveedores. Adicionalmente, se observó una notoria carencia de equipos de trabajo organizados y un control administrativo insuficiente, a raíz de lo anterior, se propuso la implementación de un sistema formal de evaluación

de proveedores, la actualización de controles y registros, y la documentación de los procedimientos del área.

De igual forma, Mora (2025) realizó un estudio en el Instituto Universitario de Tecnología de Administración Industrial, extensión Maracay, titulado “Control Interno del Proceso de Compras de la Empresa Agro Hermes, C.A.”. El objetivo principal fue detectar las deficiencias en el control interno del proceso de compras en una compañía que experimentaba dificultades en la selección de proveedores, gestión de registros, formalización de procedimientos y aprobación de órdenes de compra, la investigación adoptó un diseño de campo no experimental con un enfoque descriptivo, utilizando un cuestionario de quince preguntas dicotómicas administrado a cinco empleados, los hallazgos indicaron que el 60% del personal percibió una carencia de planificación efectiva, el 80% informó sobre gastos que excedían el presupuesto, y el 100% confirmó la necesidad de aprobación regional para las órdenes de compra. Adicionalmente, el 60% señaló una insuficiencia en los niveles de inventario, junto con la presencia de registros desactualizados y una falta de coordinación eficiente, el estudio concluyó que estas deficiencias apuntaban a una debilidad estructural dentro del departamento de compras, se recomendó la implementación de una evaluación sistemática de proveedores, la actualización de los controles existentes, el establecimiento de políticas de selección claras y la documentación de los procedimientos..

En el ámbito nacional, Ávila (2024) llevó a cabo el trabajo de titulación titulado “Auditoría de Gestión del Proceso de Compra de la Empresa Carnisariato S.A.” en el cantón La Libertad, ubicado en la provincia de Santa Elena, en una compañía dedicada a la venta de carnes, la meta fue examinar la efectividad operativa del proceso de adquisiciones mediante entrevistas al director general, al jefe de ventas y al contador, junto con un cuestionario de control interno fundamentado en COSO II, los hallazgos revelaron la falta de controles en la evaluación de proveedores, una negociación deficiente con nuevos proveedores, incumplimiento de órdenes de compra y discrepancias entre las cantidades solicitadas y las recibidas, se identificó un alto nivel de riesgo del 60% en el ambiente de control y del 80% en la identificación de eventos, así como la ausencia de manuales de procedimientos, directrices

formalizadas y sistemas de comunicación eficientes, la investigación concluyó que era imperativo actualizar los procedimientos, implementar capacitaciones y reforzar el control interno para optimizar la gestión de compras.

Como segundo antecedente nacional, Flores (2022) realizó una investigación titulada “Auditoría de Gestión Aplicada al Departamento de Compras y Comercio Exterior de Induglob en el Período 2020” en la Universidad del Azuay. La investigación se llevó a cabo en una empresa que se dedica a la importación, envío y asignación de costos, su objetivo fue analizar los procesos del departamento de compras y comercio exterior, se emplearon métodos bibliográficos y deductivos, además de cuestionarios para el control interno, matrices de riesgo y diagramas de procesos, los descubrimientos mostraron que no había respaldo de autorización en los procesos de notificación a los proveedores, también se encontraron fallas importantes en varios aspectos del control interno y hay una necesidad urgente de mejorar los procedimientos, por lo tanto, se llegó a la conclusión de que era muy importante hacer mejoras significativas en la gestión de compras para aumentar la eficiencia de las operaciones y asegurar un buen control de los procesos relacionados.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno

De acuerdo con Vega de la cruz y Marrero (2021), el control interno se define como un conjunto de políticas, procedimientos y normas establecidas por una organización para proteger sus activos, verificar la precisión y veracidad de sus datos financieros y operativos, y promover la eficiencia en todas sus áreas.

Asimismo, Cumbicos et al. (2023) señala que el control interno es un componente clave en la estructura organizacional que busca garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normas y regulaciones.

Por su parte, Quinaluisa et al. (2018), indican que el control interno es una herramienta surgida de la necesidad de actuar proactivamente para suprimir o

disminuir significativamente los múltiples riesgos a los cuales se encuentran expuestas las organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

COSO II

Según Mantilla (2013), el COSO II proporciona un enfoque más amplio y estratégico, al integrar la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y no solo limitarse a las actividades de control tradicionales.

De manera complementaria, Estupiñán (2016) sostiene que este marco facilita la alineación entre la estrategia institucional y las actividades operativas, al incorporar de manera explícita el establecimiento de objetivos y la identificación de eventos como elementos fundamentales del sistema de control.

Por su parte, Rivas (2011) señala que este marco permite a las organizaciones identificar, evaluar y responder a los riesgos que pueden afectar el logro de sus objetivos, proporcionando un enfoque más amplio y estratégico que el modelo tradicional de control interno.

Ambiente de control

El ambiente de control constituye la base del modelo COSO II, de acuerdo con Holguín et al. (2019) este componente refleja el tono de la organización, incluyendo la filosofía de gestión de riesgos, la integridad, los valores éticos, la competencia del personal y la forma en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad.

Establecimiento de objetivo

Según Estupiñán (2016) el establecimiento de objetivos es una condición previa para la identificación de eventos, la evaluación de riesgo y la respuesta a los mismos, la organización debe definir objetivos estratégicos, operativos, de reporte y de cumplimiento antes de poder identificar los riesgos que pueden afectar su consecución.

Identificación de evento

De acuerdo con Zurita (2021) señala que la identificación de eventos consiste en reconocer aquellos acontecimientos internos o externos que pueden afectar la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos, diferenciando entre riesgos y oportunidades.

Evaluación de riesgo

La evaluación de riesgo implica analizar los eventos identificados considerando su probabilidad de ocurrencia y el impacto que podrían generar, de acuerdo con Mantilla (2013), este proceso permite priorizar los riesgos y determinar cuáles requieren una respuesta prioritaria por parte de la dirección.

Respuesta de riesgo

Según Mantilla (2013), una vez evaluados los riesgos, la dirección debe seleccionar las respuestas adecuadas, las cuales pueden ser evitar, aceptar, reducir o compartir el riesgo, siempre considerando el apetito de riesgo de la organización.

Actividades de control

En palabras de Márquez (2011) indica que las actividades de control son las políticas y procedimientos que se establecen para asegurar que las respuestas a los riesgos se ejecuten de manera efectiva, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.

Información y comunicación

Una información relevante y de calidad, comunicada de forma oportuna a través de los canales adecuados, es fundamental para que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades y para que la dirección tome decisiones acertadas (Estupiñán , 2016).

Monitoreo

De acuerdo con Mantilla (2013) el monitoreo permite evaluar la presencia y el funcionamiento de los componentes del modelo COSO II a lo largo del tiempo, ya sea

mediante actividades continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas.

Gestión de compras

De acuerdo con Sangri (2014), el procedimiento del área de compras inicia con la requisición, continúa con la determinación de las fuentes de abastecimiento, la elaboración del cuadro comparativo, la entrega de la orden de compra, el seguimiento, la recepción e inspección de lo adquirido, la verificación de los documentos de cobro y la autorización del pago al proveedor.

En la misma línea, Valeriano (2020) menciona que un sistema de control robusto en el área de compras permite identificar errores operativos, prevenir el favoritismo hacia proveedores, detectar la sobrevaloración de precios y proteger los recursos organizacionales.

Adicionalmente, Ávila (2024) manifiesta que el proceso de compras permite medir aspectos críticos como el tiempo del ciclo de compra, el cumplimiento de proveedores, los costos de adquisición y la calidad de los productos recibidos.

Solicitud de compra

La solicitud de compra representa el documento inicial mediante el cual un área de la empresa formaliza la necesidad de adquirir materiales o insumos, detallando las especificaciones y cantidades requeridas (Sangri, 2014).

Cotizaciones

De acuerdo con Escudero (2019) el proceso de cotización consiste en el relevamiento y análisis de las diversas ofertas comerciales emitidas por los proveedores, con el objetivo de evaluar de manera comparativa las mejores condiciones de precio, calidad y financiamiento.

Órdenes de Compras

Tal como lo señala Valeriano (2020), la orden de compra es el documento formal emitido por el departamento de adquisiciones hacia el proveedor seleccionado, mediante el cual se autoriza el despacho de las mercancías bajo los precios, plazos y condiciones previamente pactados.

Gestión de proveedores

Según Roman y Arce (2019), la gestión de proveedores requiere establecer criterios objetivos de evaluación que incluyan variables como competitividad de precios, calidad certificada, confiabilidad en tiempos de entrega, capacidad de respuesta ante contingencias y solidez financiera.

Por su parte, Montoya (2010) indica que contar con proveedores confiables permite asegurar el abastecimiento oportuno de materiales e insumos, mantener estándares de calidad consistentes, reducir costos operativos y minimizar riesgos de desabastecimiento que puedan afectar la continuidad de las operaciones.

Asimismo, Escudero (2019) señala que una adecuada gestión de proveedores debe considerar indicadores como el cumplimiento de entregas completas y puntuales, la conformidad de los productos con las especificaciones técnicas, el tiempo de respuesta ante pedidos urgentes y el nivel de servicio postventa

Selección y evaluación de proveedores

La selección de proveedores es un proceso estratégico que debe considerar la capacidad técnica y operativa, la estabilidad financiera, la experiencia previa, el cumplimiento histórico de compromisos y las certificaciones de calidad vigentes (Cardozo, 2016).

Evaluación de desempeño de proveedores

Finalmente, Arias et al. (2023) sostienen que los indicadores clave de desempeño deben incluir el porcentaje de entregas a tiempo, el índice de productos conformes con las especificaciones, el tiempo de respuesta ante requerimientos

urgentes y la competitividad de precios, permitiendo identificar proveedores estratégicos y aquellos que requieren planes de mejora.

Fundamentos Legales

Según la Norma NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno menciona:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, el auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

Esta norma constituye el respaldo metodológico principal de la presente investigación, ya que orienta directamente la comprensión del sistema de control interno del proceso de compras y del nivel de riesgo asociado a sus posibles deficiencias, lo cual justifica la aplicación del modelo COSO II como herramienta de evaluación.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Conforme a lo establecido en el Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Art. 40 Registro de compras y adquisiciones: estos registros estarán defendidos por los comprobantes de ventas autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención, así mismo los documentos de importación. Esta norma se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

Este artículo respalda de manera directa el análisis de los procedimientos de autorización, registro y documentación del proceso de compras en Carnisariato Piedra

S.A., al exigir que cada adquisición cuente con el respaldo documental correspondiente, aspecto central dentro de los objetivos de la presente investigación.

Código de Comercio – Art. 1

En la sección de Disposiciones Preliminares se menciona en su Art. 1: "El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes"

Este artículo enmarca legalmente a Carnisariato Piedra S.A. como sujeto de dichas obligaciones mercantiles, en tanto sociedad dedicada a una actividad comercial regular, estableciendo organización y seguridad en sus operaciones y promoviendo la confianza y transparencia en sus transacciones.

Capítulo II Metodología

Diseño de la Investigación

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo para evaluar el control interno del proceso de compras en la empresa Carnisariato Piedra, el componente cualitativo se concretó en una entrevista semiestructurada aplicada a la persona responsable, orientada a conocer las prácticas reales, las debilidades operativas y los criterios de decisión, el componente cuantitativo se materializó en un cuestionario de evaluación del control interno basado en el marco integrado COSO II, que permitió medir el nivel de confianza y de riesgo de cada uno de sus componentes.

El alcance es descriptivo, pues el estudio se limitó a caracterizar la situación actual del proceso de compras, identificar las deficiencias del control interno y describir los procedimientos de autorización, registro, documentación y seguimiento, el diseño es no experimental y de corte transversal, ya que no se manipularon variables ni se intervinieron los procedimientos de la empresa; únicamente se observaron y registraron tal como se desarrollan de manera natural durante el año 2024.

Para el desarrollo del trabajo se utilizaron el método bibliográfico y el método deductivo, el primero permitió revisar tesis, libros, artículos científicos y documentos doctrinales relacionados con el control interno, el marco COSO II y la gestión de compras, el segundo facilitó aplicar los principios generales del control interno al caso concreto de la empresa, confrontando el marco teórico con la realidad operativa observada. Adicionalmente, se realizó un análisis comparado entre las prácticas documentadas en la literatura y los procedimientos existentes en la organización.

La población estuvo conformada por el personal que interviene de forma directa en el proceso de compras, dado el reducido tamaño de la organización, se aplicó un censo, es decir, se incluyó a la totalidad de los sujetos que poseen conocimiento y autoridad sobre el proceso: Gerente General y Jefe de Compras.

Como técnicas de recolección de datos se emplearon la entrevista semiestructurada, el cuestionario de evaluación del control interno y la revisión

documental de requisiciones, cotizaciones, órdenes de compra y demás soportes del proceso, los datos cuantitativos se procesaron en matrices de Excel para calcular los niveles de confianza y de riesgo de cada componente del marco de control, los resultados cualitativos de la entrevista se analizaron de forma temática para complementar e interpretar los hallazgos numéricos.

Métodos de la Investigación

Para el desarrollo del trabajo se utilizaron dos métodos complementarios: el método bibliográfico y el método deductivo. El método bibliográfico se fundamentó en el uso de datos e información procedentes de fuentes secundarias, es decir, aquella elaborada previamente por otros autores y que se presenta ya procesada, esta información se utilizó con independencia del propósito original para el cual fue generada, en el ámbito de la evaluación del control interno resultó indispensable verificar el origen y el nivel de confiabilidad de dichas fuentes, dado que el marco teórico exigió bases conceptuales sólidas sobre los procedimientos de control interno bajo el marco COSO II, los tipos de riesgos susceptibles de presentarse y las mejores prácticas en materia de gestión de controles, evaluación de riesgo y monitoreo.

La elección de este método se justificó porque el control interno constituye un tema ampliamente estudiado que cuenta con marcos conceptuales de reconocimiento internacional, entre los que destaca el COSO II. Fundamentar la investigación en teorías establecidas y en experiencias documentadas confirió solidez científica al estudio y permitió contrastar la situación observada con estándares reconocidos, de este modo, el método se alineó con la necesidad de construir un marco teórico robusto que respaldara tanto el análisis como las recomendaciones que se formularon.

El método deductivo, por su parte, posibilitó generar conclusiones a través de una secuencia ordenada de pasos. A partir de los fundamentos teóricos previamente obtenidos, se estableció una relación con los datos recopilados sobre los controles internos y la eficiencia operativa de la empresa, las conclusiones derivadas fueron presentadas a la dirección para su eventual aplicación.

Se seleccionó este método porque permitió partir de los principios generales del control interno y aplicarlos al caso concreto, el razonamiento que transitó de lo general a lo particular facilitó la identificación de las diferencias entre lo que debería ser, conforme a la teoría, y lo que realmente ocurría en la práctica actual de la organización, lo cual posibilitó la formulación de conclusiones específicas y recomendaciones personalizadas. Asimismo, el método mantuvo la coherencia lógica entre el marco teórico, el análisis de los datos y las conclusiones del estudio.

La aplicación combinada de ambos métodos en la investigación sobre el control interno al proceso de compras en Carnisariato Piedra S.A. permitió disponer de bases teóricas sólidas y generar conclusiones fundamentadas acerca del estado actual de los controles operativos que el personal debía aplicar en el desempeño de sus funciones diarias.

Población

La población de estudio estuvo conformada por el personal que intervenía de manera directa y decisiva en el proceso de compras de la empresa Carnisariato Piedra, Dado el reducido tamaño de la organización y el carácter estratégico de las funciones involucradas, la población se limitó a dos personas: Gerente General y Jefe de Compras.

Tabla 1

Población

Cargos	Departamento	Cantidad	Porcentaje
Gerente General	Administración	1	50%
Jefe de compras		1	50%
Total		2	100%

- Entrevista: Gerente General
- Cuestionario de control interno COSO II: Jefe de Compras

Recolección y Procesamiento de Datos

La evaluación del control interno se realizó mediante la combinación de entrevistas, cuestionarios y revisión documental, técnicas orientadas a recopilar

información sobre los procesos operativos con el fin de determinar los niveles de confianza y de riesgo de la entidad.

El trabajo de campo involucró directamente al personal clave de los departamentos administrativos y financieros. El proceso inició con una entrevista de preguntas abiertas dirigida al Gerente General y al Jefe de Compras, lo que permitió examinar en profundidad la realidad y el funcionamiento actual en el departamento. Paralelamente, se aplicó un cuestionario de control interno fundamentado en el modelo COSO II al Jefe de Compras, mediante preguntas cerradas destinadas a medir el nivel de cumplimiento de la gestión. Estos datos se complementaron con la verificación física y digital de los archivos de la empresa, revisando específicamente el orden y el manejo de las requisiciones vigentes.

El análisis final de los datos se ejecutó en Microsoft Excel a través de matrices de cálculo automático. Este procedimiento organizó la información para obtener las frecuencias, los porcentajes exactos de los niveles de riesgo y confianza, así como los gráficos estadísticos que sustentaron el diagnóstico general y las propuestas de mejora del sistema de control, los instrumentos de recolección de datos (entrevista, cuestionario de control interno COSO II).

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de datos (cualitativos o cuantitativos)

Análisis de la entrevista.

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Carnisariato

1. ¿Cómo se encuentra estructurado actualmente el proceso de compras en la empresa y qué debilidades presenta en su ejecución?

El Gerente General señaló que el proceso de compras no contaba con una estructura formal ni con un manual que regulara cada una de sus etapas, las adquisiciones se realizaban de forma empírica y de acuerdo con la urgencia del momento, esta situación generaba debilidades en la planificación, la autorización y el control de las compras, debido a la ausencia de una secuencia definida que permitiera respaldar adecuadamente cada operación y garantizar que las decisiones respondieran a una necesidad previamente analizada. Además, la falta de organización incrementaba el riesgo de errores, compras improvisadas, duplicidad de pedidos y escasa trazabilidad dentro del proceso.

2. ¿Qué criterios toma en cuenta la empresa para seleccionar a sus proveedores y garantizar que cumplan con los requerimientos del negocio?

El gerente indicó que la selección de proveedores se basaba principalmente en la experiencia previa y en la rapidez de respuesta que estos ofrecían. Sin embargo, no existía una evaluación técnica formal que considerara aspectos como precio, calidad, cumplimiento, capacidad de entrega y condiciones comerciales, la decisión resultaba más operativa que estratégica y no siempre garantizaba la opción más conveniente para la empresa. Esta práctica limitaba la posibilidad de contar con proveedores evaluados de manera objetiva y dificultaba el establecimiento de relaciones comerciales sólidas y confiables a largo plazo.

3. ¿De qué manera se determina la necesidad de compra antes de realizar una adquisición?

La necesidad de compra se determinaba mediante la observación visual de la mercadería disponible en bodega o en exhibición, y posteriormente se comunicaba el requerimiento al proveedor por medios informales, como mensajes de texto o llamadas, no existía una requisición formal que justificara técnicamente la compra, lo cual evidenciaba la ausencia de control sobre el stock mínimo y máximo y dificultaba una planificación adecuada. Además, este procedimiento informal impedía dejar evidencia escrita de la necesidad real y no permitía verificar si la compra había sido programada o si surgía de una urgencia no prevista.

4. ¿Qué procedimientos se aplican para comparar cotizaciones y elegir la opción más favorable para la empresa?

El Gerente General señaló que no se realizaba un proceso sistemático de comparación de cotizaciones, debido a que en la mayoría de las ocasiones se trabajaba con proveedores habituales sin solicitar varias ofertas del mercado, esta práctica limitaba la posibilidad de comparar precios, calidad, plazos y condiciones de pago, lo que reducía la capacidad de negociación y podía afectar la eficiencia económica del proceso. Asimismo, impedía demostrar con respaldo documental que se había elegido la mejor alternativa disponible, debilitando la transparencia del proceso de compras.

5. ¿Cómo se controla la recepción de la mercadería para verificar que lo recibido coincida con lo solicitado?

La recepción de mercadería se controlaba mediante una revisión física en el momento de la entrega, verificando que los productos llegaran en buen estado, cumplieran con las especificaciones requeridas y mantuvieran condiciones adecuadas de calidad y caducidad, especialmente en productos perecibles y cárnicos. Sin embargo, este control resultaba básico, ya que no siempre se contrastaba con una orden de compra formal que permitiera establecer una comparación exacta entre lo solicitado y lo recibido, por lo tanto, aunque existía una revisión operativa, se observaban debilidades en el control documental y en la validación formal de la entrega.

6. ¿Qué mecanismos utiliza la empresa para registrar, archivar y dar seguimiento a la documentación generada en el proceso de compras?

La empresa no disponía de un sistema documental organizado que permitiera registrar y archivar de forma ordenada requisiciones, cotizaciones, órdenes de compra, facturas y comprobantes de respaldo, en muchos casos, la información se manejaba de manera dispersa o informal, lo que dificultaba la trazabilidad de las operaciones y limitaba el control posterior de cada adquisición realizada, esta debilidad documental podía generar pérdidas de información, dificultades para realizar auditorías y problemas al momento de justificar decisiones o verificar transacciones anteriores.

7. ¿Cómo identifica y gestiona la empresa los riesgos que actualmente afectan al departamento de compras?

Los riesgos se identificaban de forma práctica y no mediante una matriz formal; principalmente, se presentaban problemas como desabastecimiento, retrasos en la entrega, errores en los pedidos y dependencia de ciertos proveedores. Sin embargo, al no existir una evaluación estructurada de probabilidad e impacto, estos riesgos no se priorizaban ni se administraban con un enfoque preventivo, esto obligaba a la empresa a reaccionar únicamente cuando el problema ya se había presentado, en lugar de anticiparse y adoptar medidas correctivas oportunas que redujeran el impacto en las actividades diarias.

8. ¿Considera necesaria la implementación de un manual de procedimientos basado en COSO II para fortalecer el control interno del departamento de compras?

El Gerente General consideró necesario implementar un manual de procedimientos basado en COSO II, puesto que permitiría organizar el proceso de compras en etapas claras, establecer responsabilidades, definir controles previos y posteriores, formalizar la solicitud, cotización, selección, recepción y archivo de documentos, además de fortalecer la evaluación de riesgo y el seguimiento de las operaciones. Esto contribuiría a mejorar la eficiencia, la transparencia y la toma de decisiones dentro de la empresa. Asimismo, ayudaría a estandarizar el trabajo del personal y a reducir errores derivados de la improvisación o de la falta de lineamientos internos

Ejecución de la Auditoria

Evaluación del control interno COSO II

Tabla 2

COSO II Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Carmen Sanchez G					
AMBIENTE DE CONTROL						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SÍ=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa cuenta con un código de ética que oriente la conducta del personal involucrado en el proceso de compras?		X		0	No se evidenció un código de ética formal que orientara la conducta del personal del departamento de compras, lo que limitó la existencia de lineamientos claros sobre comportamiento y actuación en el proceso.
2	¿Las funciones y responsabilidades del personal que interviene en el proceso de compras están claramente definidas?	X			1	
3	¿Los niveles de autoridad y responsabilidad del personal del departamento de compras están formalmente documentados?		X		0	No se encontró documentación que estableciera con claridad la autoridad y responsabilidad de cada cargo, por lo que existió una limitada formalización del control.
4	¿Los responsables del proceso de compras poseen la experiencia y competencias necesarias para el desempeño de sus funciones?	X			1	

5	¿La empresa dispone de un manual de funciones específico para el departamento de compras?		X		0	No se evidenció un manual formal de funciones para el departamento de compras, situación que dificultó la delimitación exacta de responsabilidades.
TOTAL					2	

Tabla 3

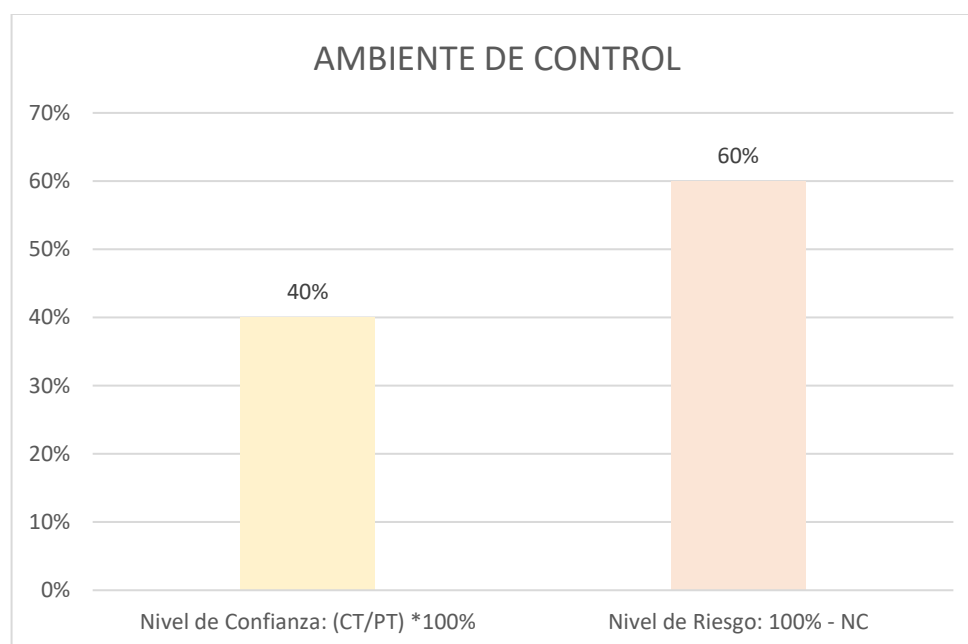
Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de Control.

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



Los resultados obtenidos en este componente reflejaron que la empresa desarrolló el proceso de compras sobre una base organizacional que presentó limitaciones para sostener un adecuado sistema de control interno, aunque el personal contó con experiencia y conocimiento en las actividades que desempeñó, la ausencia de un código de ética, un manual de funciones y documentos que definieran la autoridad y responsabilidad evidenció que varios procedimientos dependieron de la experiencia del personal más que de lineamientos institucionales. Esta situación dificultó la asignación de responsabilidades y redujo la uniformidad en la ejecución de las actividades, como consecuencia, el Nivel de Confianza fue del 40 % y el Nivel de Riesgo del 60 %, lo que evidenció la necesidad de fortalecer el ambiente de control para mejorar la organización del proceso de compras.

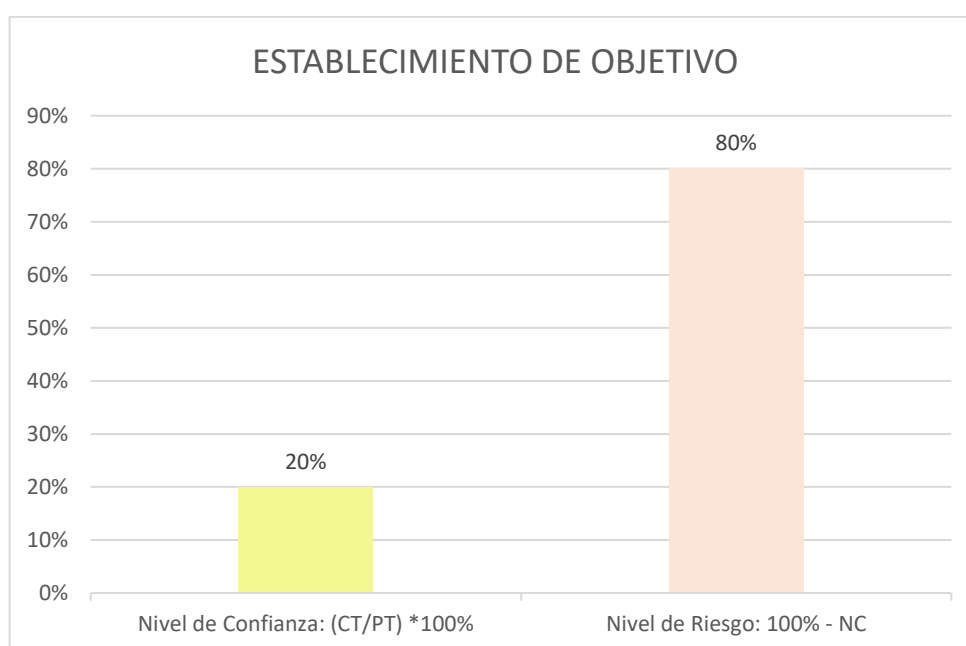
Tabla 4

COSO II Establecimiento de Objetivo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Carmen Sanchez G					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVO						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa establece objetivos específicos para orientar el proceso de compras?		X		0	No se evidenciaron objetivos específicos que orientaran la ejecución del proceso de compras, por lo que las actividades se desarrollaron sin una guía formal.
2	¿Los objetivos del proceso de compras están alineados con la planificación institucional?	X			1	
3	¿Los objetivos del proceso de compras son comunicados al personal responsable?		X		0	No se evidenció una comunicación formal de los objetivos al personal involucrado, lo que limitó su conocimiento uniforme.
4	¿Se establecen metas que permitan evaluar el desempeño del proceso de compras?		X		0	No se identificaron metas ni indicadores de gestión para evaluar el proceso, por lo que no existió un control claro de resultados.
5	¿La gerencia participa en la definición de los objetivos del proceso de compras?		X		0	La participación de la gerencia no se evidenció de forma formal en la definición de los objetivos del departamento.
TOTAL					1	

Tabla 5*Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de objetivo*

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 Establecimiento de Objetivo**Ilustración 2***Establecimiento de Objetivo*

La valoración de este componente mostró que la planificación del proceso de compras presentó una de las principales debilidades del sistema de control interno, debido a que la empresa no contó con objetivos específicos, metas ni indicadores que orientaran las actividades del departamento. Como resultado, las decisiones se tomaron principalmente para atender necesidades operativas, limitando el seguimiento del desempeño y la evaluación de los resultados obtenidos. Esta situación redujo la capacidad para prevenir desviaciones y orientar las compras hacia el cumplimiento de

los objetivos institucionales. Por ello, el Nivel de Confianza fue del 20 % y el Nivel de Riesgo alcanzó el 80 %, evidenciando la necesidad de fortalecer la planificación del proceso.

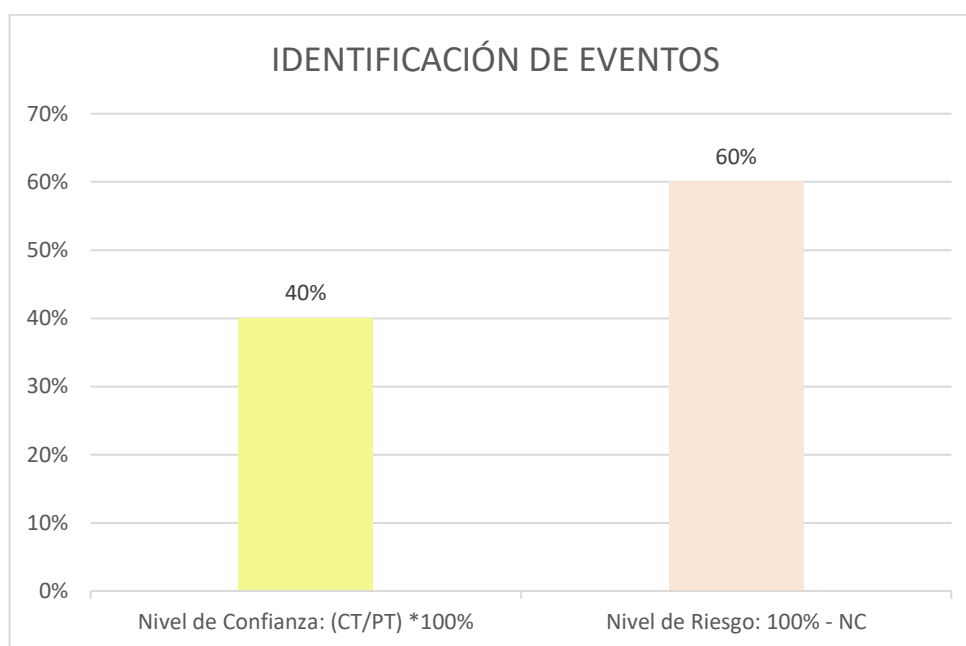
Tabla 6

COSO II Identificación de Eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Carmen Sanchez G					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa identifica los factores internos que pueden afectar el proceso de compras?	X			1	
2	¿Se analizan los factores externos que influyen en el abastecimiento, como cambios de precios o disponibilidad de proveedores?		X		0	No se realizó un análisis periódico del entorno que afectara el abastecimiento, lo que limitó la capacidad de anticipación.
3	¿Se mantiene un registro de los incumplimientos presentados por los proveedores?		X		0	No se documentaron formalmente los incumplimientos de los proveedores, por lo que no existió evidencia para su seguimiento posterior.
4	¿Las compras urgentes son analizadas para determinar las causas que las originan?		X		0	No se realizó un análisis de las causas que generaron las compras urgentes, por lo que las decisiones se tomaron de forma reactiva.
5	¿La información obtenida de eventos anteriores es utilizada para prevenir situaciones similares?	X			1	
TOTAL					2	

Tabla 7*Nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos*

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 identificación de eventos**Ilustración 3***Identificación de Eventos*

Los hallazgos obtenidos permitieron determinar que la empresa identificó algunos eventos que afectaban el proceso de compras principalmente con base en la experiencia del personal y en las situaciones que surgían durante las actividades diarias. Sin embargo, no existieron registros de los incumplimientos de los proveedores ni un análisis de las causas que originaban las compras urgentes, además

de que tampoco se efectuó un seguimiento de los factores externos que podían afectar el abastecimiento, estas condiciones limitaron la posibilidad de anticiparse a posibles inconvenientes y redujeron la aplicación de acciones preventivas. En consecuencia, el Nivel de Confianza fue del 40 % y el Nivel de Riesgo del 60 %, reflejando la necesidad de fortalecer la identificación de eventos dentro del proceso de compras.

Tabla 8

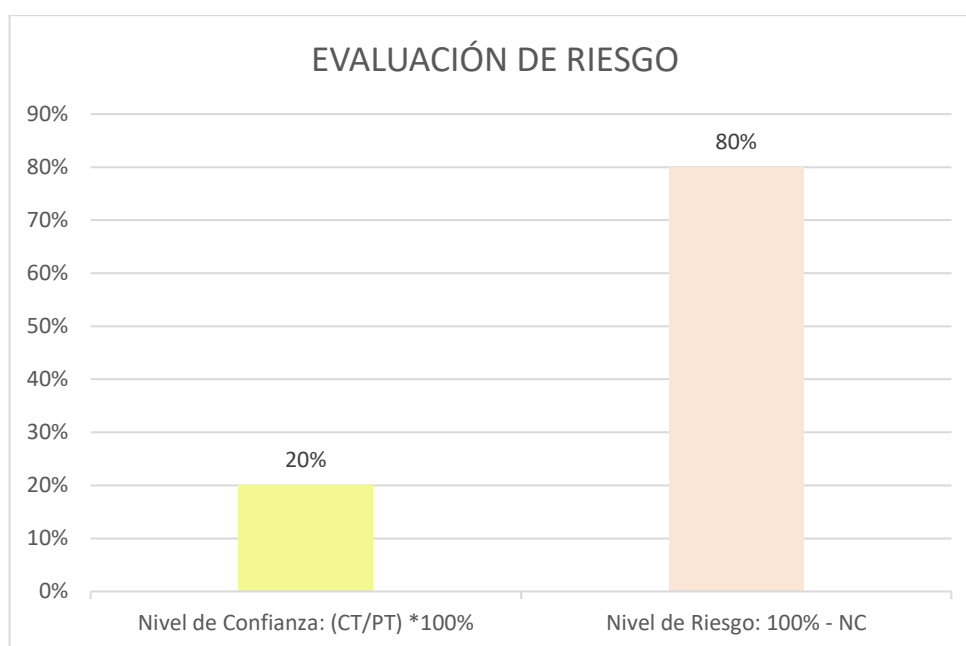
COSO II Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Carmen Sanchez G					
EVALUACIÓN DE RIESGO						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa evalúa los riesgos antes de ejecutar una compra?		X		0	Las adquisiciones se realizaron por necesidad inmediata, sin una evaluación previa de riesgos.
2	¿Se analiza la probabilidad de ocurrencia de riesgos dentro del proceso de compras?		X		0	No se aplicaron herramientas para estimar la probabilidad de los riesgos, por lo que no existió una valoración técnica.
3	¿Se evalúan los riesgos relacionados con la selección de proveedores?	X			1	
4	¿La empresa identifica el riesgo de recibir productos que no cumplen con las especificaciones requeridas?		X		0	No siempre se identificó oportunamente ese riesgo, lo que redujo el control previo sobre la calidad de la mercadería.
5	¿Los riesgos del proceso de compras son clasificados según su nivel de importancia?		X		0	No se estableció una clasificación de los riesgos, por lo que no se priorizaron según su impacto.
TOTAL					1	

Tabla 9*Evaluación de Riesgo*

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 Evaluación de Riesgo

Ilustración 4*Evaluación de Riesgo*

La revisión de este componente evidenció que la empresa no contó con procedimientos para identificar y valorar los riesgos antes de ejecutar una compra, por lo que las decisiones respondieron principalmente a necesidades inmediatas y no a un análisis previo que permitiera anticipar posibles inconvenientes. Además, no se evaluó la probabilidad de ocurrencia ni el impacto que podían generar riesgos relacionados con el abastecimiento, la selección de proveedores o el incumplimiento de las

condiciones pactadas, esta situación limitó la capacidad para prevenir contingencias, afectó la planificación de las adquisiciones y aumentó la posibilidad de que se presentaran retrasos, costos adicionales o decisiones poco oportunas, estas deficiencias incrementaron la exposición del proceso de compras, situación que se reflejó en un Nivel de Riesgo del 80 %, evidenciando la necesidad de incorporar una evaluación formal de riesgos como parte de la gestión del departamento.

Tabla 10

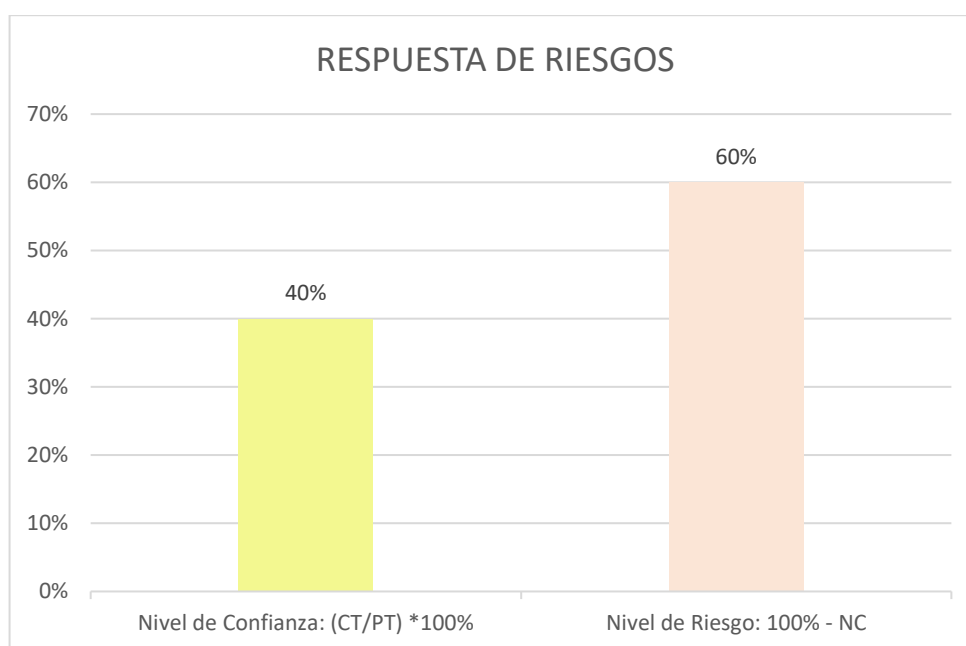
COSO II Respuesta de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Carmen Sanchez G					
RESPUESTA DE RIESGOS						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa implementa medidas preventivas para reducir los riesgos identificados en el proceso de compras?		X		0	Predominaron las acciones correctivas una vez ocurrido el problema, en lugar de medidas preventivas permanentes.
2	¿Se ejecutan acciones correctivas cuando se detectan desviaciones en el proceso de compras?	X			1	
3	¿Se adoptan medidas cuando un proveedor incumple las condiciones acordadas?	X			1	
4	¿La empresa dispone de procedimientos para responder a compras innecesarias o duplicadas?		X		0	No se evidenciaron lineamientos formales para atender este tipo de situaciones, por lo que la respuesta dependió de la experiencia
5	¿Las acciones implementadas para responder a los riesgos quedan documentadas para su seguimiento?		X		0	No se dejó respaldo documental suficiente para revisar posteriormente las acciones tomadas ni su efectividad.
TOTAL					2	

Tabla 11*Respuesta de Riesgos*

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 Respuesta de Riesgos

Ilustración 5*Respuesta de Riesgos*

Los resultados obtenidos evidenciaron que la empresa adoptó medidas para atender algunos inconvenientes presentados durante el proceso de compras, principalmente cuando existieron incumplimientos por parte de los proveedores o situaciones que afectaron el abastecimiento. Sin embargo, estas acciones se ejecutaron de forma correctiva y respondieron a las circunstancias del momento, ya que no

estuvieron respaldadas por procedimientos previamente establecidos ni por registros que permitieran evaluar su efectividad, esta situación limitó la posibilidad de prevenir la recurrencia de los mismos problemas y de fortalecer la gestión de riesgos dentro del departamento., en consecuencia, el Nivel de Confianza del 40 % reflejó que la respuesta al riesgo aún dependió de decisiones operativas, lo que hizo necesario establecer mecanismos formales que orientaran la actuación de la empresa frente a futuros eventos.

Tabla 12

COSO II Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Carmen Sanchez G					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SÍ=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿Las compras son autorizadas antes de ejecutarse?		X		0	El proceso de autorización no se aplicó de forma uniforme en todas las adquisiciones.
2	¿Cada adquisición cuenta con una orden de compra como respaldo documental?		X		0	La orden de compra no se utilizó como documento obligatorio en todos los casos.
3	¿Se comparan varias cotizaciones antes de seleccionar al proveedor?	X			1	
4	¿La mercadería recibida se verifica antes de ser aceptada?	X			1	
5	¿Las funciones de solicitar, comprar y recibir mercadería están segregadas?	X			1	
TOTAL					3	

Tabla 13

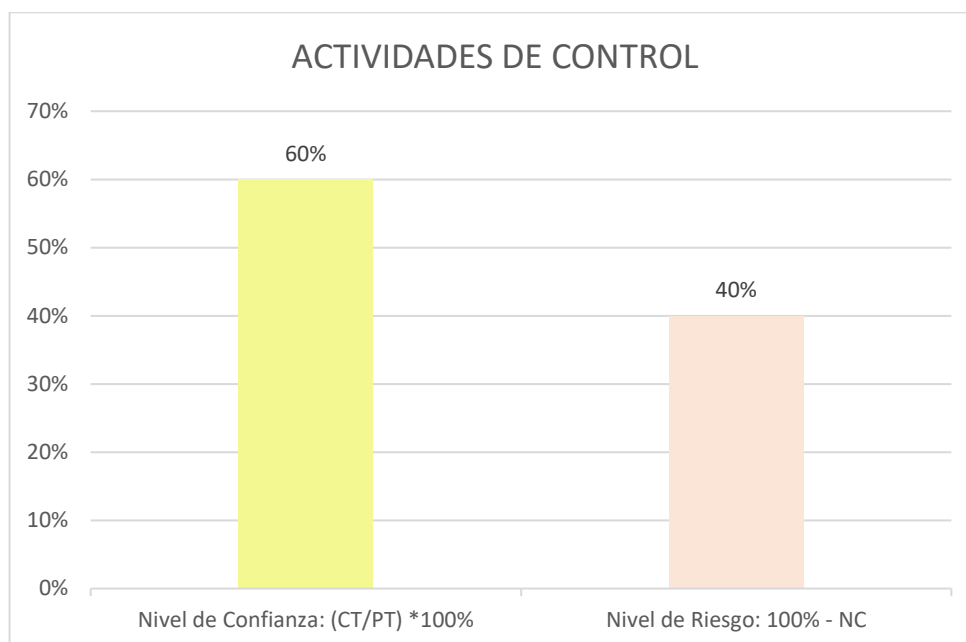
Actividades de Control.

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	40%

Nota. Medición del componente Actividades de Control

Ilustración 6

Actividades de control



La evaluación permitió establecer que la empresa aplicó determinados controles durante el proceso de compras, entre ellos la comparación de cotizaciones, la revisión de la mercadería recibida y una separación parcial de funciones, también se identificó que la autorización de las compras y la emisión de órdenes de compra no se realizaron de forma uniforme, lo que redujo la confiabilidad de las operaciones y dificultó la verificación del cumplimiento de cada etapa del proceso, estas debilidades evidenciaron que los controles existentes fueron insuficientes para garantizar una adecuada trazabilidad de las adquisiciones y minimizar el riesgo de errores administrativos. A pesar de ello, este componente obtuvo el mejor desempeño dentro de la evaluación, alcanzando un Nivel de Confianza del 60 % y un Nivel de Riesgo del 40 %, resultados que reflejaron la existencia de controles básicos, aunque todavía con oportunidades de mejora.

Tabla 14

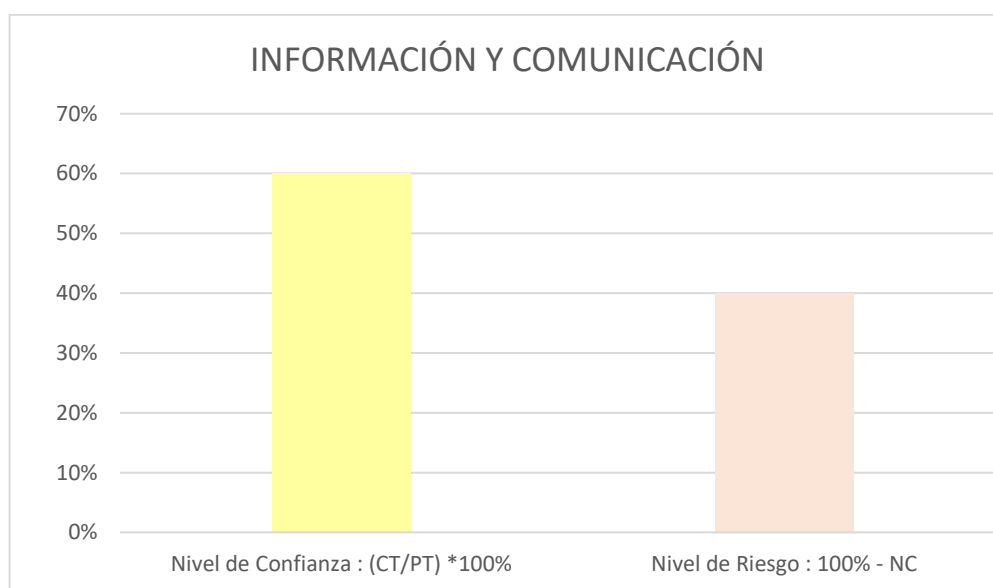
COSO II Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Carmen Sanchez G					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La información generada durante el proceso de compras se registra oportunamente?	X			1	
2	¿Existe una adecuada comunicación entre el departamento de compras y los demás departamentos involucrados?	X			1	
3	¿Se elaboran reportes periódicos sobre la gestión del proceso de compras?		X		0	No se consolidaron informes periódicos, por lo que no existió un análisis sistemático de los resultados.
4	¿La documentación generada durante las compras se conserva de forma organizada?	X			1	
5	¿La información sobre proveedores se mantiene actualizada para apoyar la gestión de compras?		X		0	La base de datos de proveedores requirió actualización, lo que limitó una gestión más eficiente.
TOTAL					3	

Tabla 15*Información y Comunicación*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	40%

Nota. Medición del componente Información y Comunicación.

Ilustración 7*Información y comunicación*

La valoración de este componente mostró que existió comunicación entre los departamentos involucradas en el proceso de compras y que parte de la documentación generada fue conservada como respaldo de las operaciones realizadas, durante la evaluación también se identificó que la empresa no elaboró reportes periódicos ni mantuvo actualizada la información de los proveedores, limitando la disponibilidad de datos confiables para apoyar la toma de decisiones, la ausencia de información

organizada dificultó el seguimiento oportuno de las actividades y redujo la posibilidad de evaluar el desempeño del proceso de compras. Estas condiciones afectaron la coordinación entre los departamentos y limitaron el fortalecimiento del sistema de control interno, el Nivel de Confianza del 60 % y el Nivel de Riesgo del 40 % confirmaron que, aunque existieron mecanismos básicos de comunicación, todavía fue necesario fortalecer la gestión de la información para mejorar la eficiencia del proceso.

Tabla 16

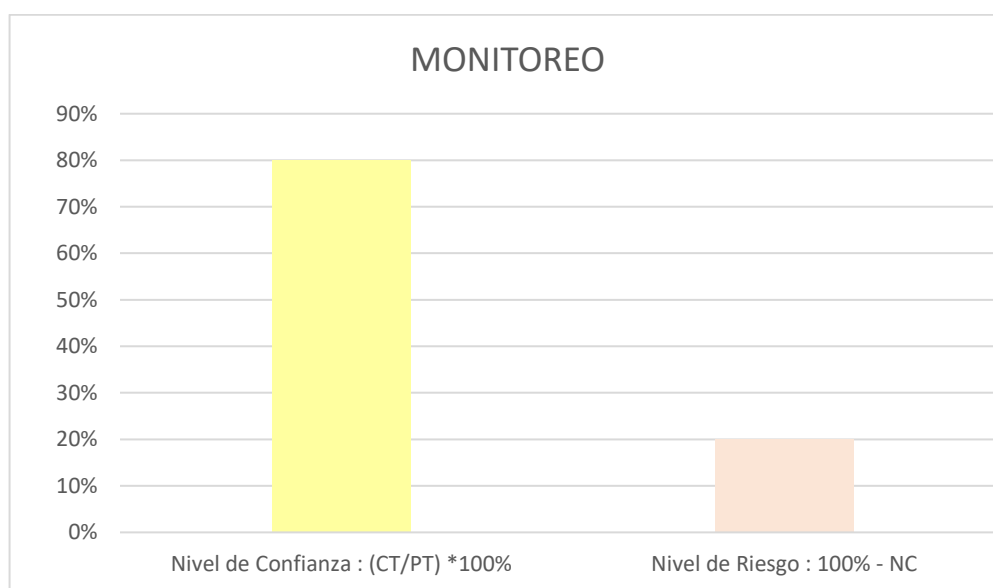
COSO II Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Carmen Sanchez G					
MONITOREO						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa supervisa periódicamente el desarrollo del proceso de compras?		X		0	La supervisión se realizó principalmente durante la operación diaria, sin un seguimiento periódico estructurado.
2	¿Se evalúa la efectividad de los controles aplicados en el proceso de compras?		X		0	No se realizó una evaluación formal de la efectividad de los controles, por lo que no se comprobó su funcionamiento.
3	¿Las deficiencias detectadas en el proceso de compras son corregidas oportunamente?	X			1	
4	¿La gerencia realiza seguimiento al cumplimiento de las mejoras implementadas?		X		0	No se observó un seguimiento continuo a las mejoras aplicadas, lo que redujo el control posterior.
5	¿Existe un responsable encargado de supervisar el cumplimiento de los controles del proceso de compras?		X		0	No se evidenció una designación formal del responsable de supervisión del proceso.
TOTAL					1	

Tabla 17*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 Monitoreo.

Ilustración 8*Monitoreo*

El análisis de este componente permitió determinar el monitoreo del proceso de compras se desarrolló principalmente como parte de las actividades diarias, sin una planificación que permitiera evaluar periódicamente la efectividad de los controles implementados, no se evidenció la designación de un responsable encargado de dar seguimiento a las observaciones formuladas ni de verificar el cumplimiento de las acciones de mejora propuestas. Como consecuencia, varias deficiencias identificadas

continuaron presentándose, debido a que no existieron mecanismos formales para controlar su corrección y prevenir su reincidencia, esta situación limitó el fortalecimiento continuo del sistema de control interno y redujo la capacidad de la empresa para detectar oportunamente nuevas oportunidades de mejora. Los resultados obtenidos guardaron relación con el Nivel de Confianza del 20 % y el Nivel de Riesgo del 80 %, evidenciando que el monitoreo constituyó uno de los componentes con mayores debilidades dentro del proceso de compras.

Tabla 18

Resultados de la evaluación del control interno COSO II

Componentes	CT	PT	Nivel de confianza Porcentaje		Nivel de riesgo Porcentaje	
Ambiente de control	2	5	40%		60%	
Establecimiento de Objetivo	1	5	20%		80%	
Identificación de evento	2	5	40%		60%	
Evaluación de riesgo	1	5	20%		80%	
Respuesta de riesgo	2	5	40%		60%	
Actividades de control	3	5	60%		40%	
Información y Comunicación	3	5	60%		40%	
Monitoreo	1	5	20%		80%	
TOTAL	15	40	38 %	Bajo	62 %	Alto

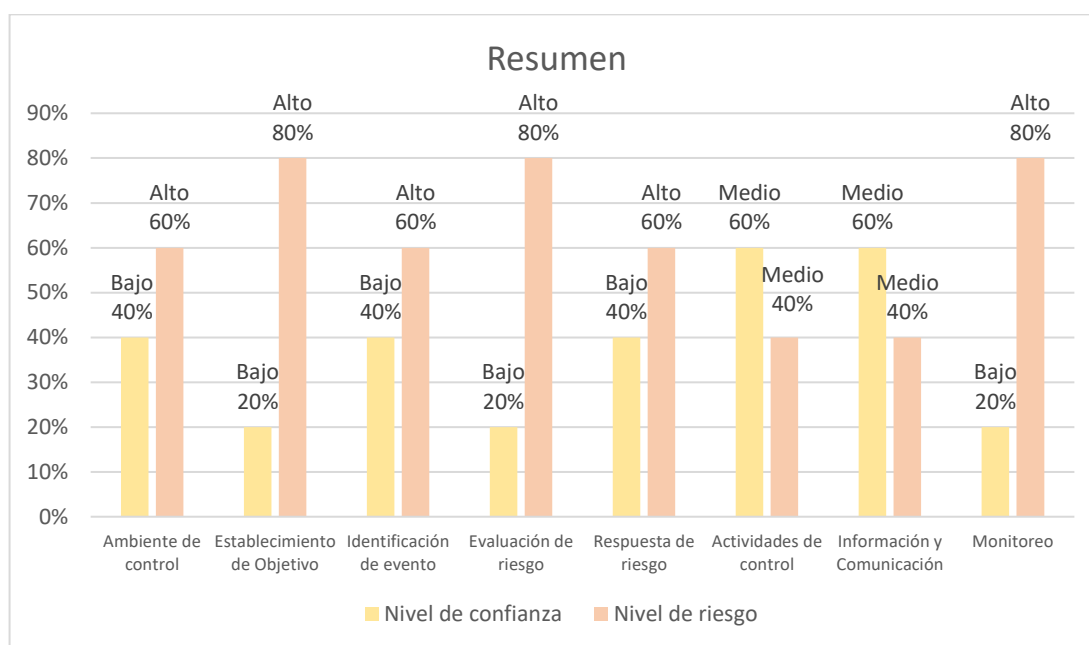
Nota. Medición total del nivel de riesgo y confianza del COSO II.

Los resultados de la evaluación del control interno mediante el marco integrado COSO II permitieron determinar que el proceso de compras de Carnisariato Piedra presentó debilidades que incidieron en su eficiencia operativa, aunque se identificaron controles básicos en las actividades de control y en la gestión de la información y comunicación, estos no fueron suficientes para garantizar un funcionamiento adecuado del sistema de control interno, la ausencia de objetivos claramente definidos, la limitada evaluación de riesgos y la falta de monitoreo permanente dificultaron la prevención de errores y el seguimiento de las actividades desarrolladas, estas

deficiencias evidenciaron que gran parte del proceso continuó ejecutándose con procedimientos poco formalizados, incrementando la posibilidad de inconsistencias en las adquisiciones y reduciendo la capacidad de la empresa para tomar decisiones oportunas. En términos generales, el Nivel de Confianza del 38 % y el Nivel de Riesgo del 62 % confirmaron la necesidad de fortalecer el control interno mediante procedimientos documentados y mecanismos de supervisión que contribuyeran a mejorar la transparencia, el control y la eficiencia del proceso de compras

Ilustración 9

Resultados de la evaluación del control interno COSO II



Fuente. Resultados de la evaluación del control interno COSO II

Tabla 19*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: Carmen Sanchez G.		

Determinación del grado de confianza

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

$$\text{nivel de confianza} = \frac{15}{40} * 100\%$$

$$\text{nivel de confianza} = 38 \%$$

Determinación del nivel de riesgo

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

$$\text{nivel de riesgo} = 100\% - 38 \%$$

$$\text{nivel de riesgo} = 62\%$$

Riesgo Inherente

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

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% - 38\% = 62\%$$

Riesgo de Control

$$\text{Riesgo de Control} = \text{Puntuaje Optimo} - \text{Riesgo Inherente}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 62\% = 38\%$$

Riesgo de Detección

$$RI * RC * RD = RA$$

$$0.62 * 0.38 * 0.05 = RA$$

$$RD = \frac{0.05}{0.24} = 0.21$$

Riesgo de Auditoría

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.62 * 0.38 * 0.21$$

0.05 el riesgo de auditoría hallado es del 5%.

Propuesta

Tabla 20

Manual de procedimientos

			
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS			
Área:	COMPRAS		
Empresa:	Carnisariato Piedra S. A		
CONTENIDO			
1. Políticas generales 2. Requisición de compra 3. Solicitud de compra 4. Orden de compra 5. Proveedores			

Tabla 21

Políticas generales del departamento de compras

 	
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
Área:	COMPRAS
Empresa:	Carnisariato Piedra S. A
1. Políticas Generales 1.1 Objetivo Definir las políticas generales que debe seguir el personal del departamento de compras para corregir las deficiencias detectadas en el diagnóstico y fortalecer el control interno del proceso 1.2 Alcance Este manual aplica al proceso de compras de Carnisariato Piedra S.A. y es de cumplimiento obligatorio para la Gerencia General, Jefe de Compras. Su aplicación comprende desde la identificación de la necesidad de compra hasta la recepción de la mercadería, la verificación de la documentación de respaldo y el registro correspondiente de la operación. 1.3 Responsabilidades: • El Jefe de Compras es responsable de velar por el cumplimiento de este manual. • La Gerencia General es responsable de asignar los recursos necesarios y de autorizar las compras que superen el monto establecido. • Contabilidad es responsable de verificar el respaldo documental de cada compra. 1.4 Políticas de Operación. • Se prohíbe la aceptación de dádivas, comisiones o beneficios personales por parte de proveedores. • Ninguna persona podrá solicitar, autorizar y recibir una compra de forma simultánea. • El departamento de compras operará bajo un presupuesto mensual aprobado por la Gerencia General.	

• La Gerencia General supervisará trimestralmente el cumplimiento de este manual		
Elaborado por: Carmen Sanchez G.	Fecha de elaboración: 3/07/2026	Revisado por:

Tabla 22

Requisición de compras

 	
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
Área:	COMPRAS
Empresa:	Carnisariato Piedra S. A
2. Requisición de compra 2.1 Objetivo Establecer el procedimiento para identificar la necesidad de reposición de inventario y formalizarla mediante una requisición interna, de modo que toda compra responda a una necesidad real y previamente verificada.	
2.2 Alcance Aplica al departamento de Bodega, desde la verificación del inventario hasta la emisión y entrega de la requisición al Jefe de Compras, cuando exista una necesidad real de reposición.	
2.3 Políticas • Toda requisición deberá elaborarse por escrito. • Antes de emitir la requisición, deberá verificarse el inventario disponible. • No podrá generarse una requisición si existe suficiente stock del producto solicitado. • Toda requisición deberá contener descripción del producto, cantidad y fecha requerida. • La requisición deberá ser remitida al Jefe de Compras para su revisión y control.	
2.4 Descripción del procedimiento 1. El Jefe de Bodega revisa el inventario disponible. 2. Identifica los productos que requieren reposición. 3. Verifica si existe stock suficiente.	

4. Si existe cantidad suficiente, no se genera requisición y el proceso termina.
5. Si la cantidad es insuficiente, registra la necesidad en el formato correspondiente.
6. Entrega la requisición al Jefe de Compras para su revisión.

2.5 Responsable

- Jefe compras

Elaborado por: Carmen Sanchez G.	Fecha de elaboración: 03/07/2026	Revisado por:
---	--	----------------------

Tabla 23

Orden de compra





MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Área:

COMPRAS

Empresa:

Carnisariato Piedra S.A

3. Solicitud de compra

3.1 Objetivo

Formalizar el requerimiento de compra a partir de la requisición aprobada, gestionando la búsqueda de proveedores y cotizaciones que permitan seleccionar la opción más conveniente para la empresa.

3.2 Alcance

Aplica al Jefe de Compras desde la recepción de la requisición aprobada hasta la selección de la cotización que dará origen a la orden de compra.

3.3 Políticas de Operación

Toda solicitud de compra deberá basarse en una requisición previamente aprobada.

Se deberá solicitar cotización a un mínimo de dos proveedores registrados.

La solicitud deberá indicar cantidad, especificaciones técnicas y fecha requerida.

No podrá generarse una orden de compra sin haber completado la solicitud.

Toda solicitud deberá archivararse junto con la requisición que le dio origen.

3.5 Descripción del procedimiento

El Asistente de Compras recibe la requisición aprobada.

Verifica la disponibilidad de proveedores registrados para el producto solicitado.

Elabora la solicitud de compra con las especificaciones, cantidades y condiciones requeridas.

Envía la solicitud a los proveedores seleccionados.

- Recibe las cotizaciones enviadas por los proveedores.
- Compara las condiciones de precio, calidad y plazo de entrega.
- Selecciona la cotización más conveniente para la empresa.
- Traslada la cotización seleccionada para la elaboración de la orden de compra.

3.6 Responsable del proceso

- Jefe de Compras
- Gerencia General.

Elaborado por: Carmen Sanchez G.	Fecha de elaboración: 03/07/2026	Revisado por:
---	--	----------------------

Tabla 24

Orden de compra

		
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
Área:	COMPRAS	
Empresa:	Carnisariato Piedra S. A	
4. Orden de compra		
4.1 Objetivo		
Formalizar la compra mediante un documento secuencial y autorizado que respalde la negociación con el proveedor y permita controlar adecuadamente la adquisición.		
4.2 Alcance		
Aplica al Jefe de Compras desde la elaboración de la orden hasta su autorización, envío al proveedor y archivo como respaldo interno.		
4.3 Políticas de Operación		
• Toda compra deberá respaldarse con una orden de compra. • La orden deberá ser numerada secuencialmente. • Las órdenes que superen el monto establecido deberán contar con aprobación previa de la Gerencia General. • Ninguna orden podrá enviarse sin haber sido revisada y aprobada. • Toda orden de compra deberá archivar para fines de control y auditoría.		
4.4 Descripción del procedimiento		
• El Jefe de Compras elabora la orden de compra. • Verifica que los datos del proveedor y del producto sean correctos. • Revisa si el monto supera el límite autorizado. • Si no lo supera, envía la orden al proveedor. • Si lo supera, remite la orden a la Gerencia General para su aprobación.		

- Una vez aprobada, se envía al proveedor.
- Se archiva una copia de la orden en el departamento de Compras.
- Al recibir la mercadería, se verifica que coincida con lo establecido en la orden.

4.5 Responsable del proceso

- Jefe de Compras
- Gerencia General.

Elaborado por: Carmen Sanchez G.	Fecha de elaboración: 03/07/2026	Revisado por:
---	--	----------------------

Tabla 25

Proveedores

			
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS			
Área:		COMPRAS	
Empresa:		Carnisariato Piedra S.A	
5.Proveedores			
5.1 Objetivo			
Seleccionar proveedores confiables y competitivos mediante la evaluación de cotizaciones, calidad, cumplimiento y condiciones comerciales, garantizando adquisiciones favorables para la empresa.			
5.2 Alcance			
Aplica al Jefe de Compras en las actividades relacionadas con la búsqueda, evaluación, selección y calificación de proveedores.			
5.3 Políticas de Operación			
• Toda compra relevante deberá contar con cotizaciones previas. • Se deberá solicitar cotización a proveedores previamente identificados o registrados. • La selección del proveedor deberá basarse en precio, calidad, cumplimiento y condiciones de pago. • Los proveedores deberán ser evaluados periódicamente. • Se deberá mantener un registro actualizado de proveedores calificados.			
5.4 Descripción del procedimiento			
• El Jefe de Compras solicita cotizaciones a diferentes proveedores. • Recibe y revisa las propuestas presentadas. • Verifica que las cotizaciones cumplan con los requerimientos solicitados. • Compara precios, plazos, calidad y condiciones de pago.			

- Selecciona al proveedor que ofrezca las mejores condiciones.
- Registra la evaluación correspondiente.
- Si el proveedor cumple con los criterios establecidos, se mantiene como proveedor calificado.
- Si no cumple, se descarta o se deja en observación para futuras compras.
-

5.5 Responsable del proceso

- Jefe de Compras.

Elaborado por: Carmen Sanchez G.	Fecha de elaboración: 03/07/2026	Revisado por:
---	--	----------------------

Tabla 26

Cotización a proveedores





MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Área:	COMPRAS
Empresa:	Carnisariato Piedra S. A

6. Cotización a proveedores

6.1 Objetivo

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.

6.2 Alcance

- Departamento de compras

6.3 Políticas de Operación

- El personal de soporte de compras debe ingresar la cotización de cada proveedor en el sistema para crear una tabla o cuadro de comparación.

6.4 Descripción del procedimiento

- Recibir solicitudes de compra del Jefe de compras para cumplirlas.
- Obtener cotizaciones de los productos requeridos de varios proveedores calificados, incluidos tiempos de entrega, periodos de garantía y métodos de pago.
- Recibir por medio de correo electrónico las cotizaciones solicitadas.
- Verificar si las cotizaciones recibidas son las solicitadas y están correctas.
- Si no requiere ninguna modificación, continúa con el numeral 5.
- Si requiere alguna modificación, solicita al proveedor una nueva cotización con las modificaciones solicitadas (retorna al numeral 2).

6.5 Responsable del proceso

• Jefe de Compras.		
Elaborado por: Carmen Sanchez G.	Fecha de elaboración: 03/07/2026	Revisado por:

Tabla 27

Calificación de proveedores

			
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS			
Área:		COMPRAS	
Empresa:		Carnisariato Piedra S. A	
7. Calificación de proveedores 7.1 Políticas de Operación 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. 7.2 Alcance • Departamento de compras 7.3 Descripción del procedimiento Se considera un proveedor aprobado a quien cumpla con los siguientes requerimientos mínimos: • Precio • Cumplimiento en las entregas • Calidad en el servicio: garantía, transporte, servicio posventa • Calidad del producto • Formas de pago: crédito, descuento De acuerdo con el caso, se incluye una evaluación por parte de la unidad o dependencia que reciba el producto o servicio, conforme a los siguientes criterios:			

Calidad del servicio (atención de reclamos)

Criterio de evaluación	Puntaje
a. Producto incompleto, atención tardía a reclamos	5
b. Solución de reclamos a tiempo	10
c. Completo, atención oportuna	15

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
No brinda ninguna facilidad o descuento	5
Tiene facilidades de pago	10
Brinda facilidades de pago, descuentos	15

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

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. Menor al 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. 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".

Clasificación de proveedores

Los proveedores serán calificados en base al puntaje total que obtengan en las evaluaciones anteriores (máximo 60 puntos):

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 otros proveedores; su calificación llega hasta los 40 puntos.

2. Categoría B: proveedores con los cuales, de acuerdo con el historial, no demuestren competitividad frente a los anteriores, pero presentan problemas de cumplimiento sea por calidad, cantidad, precio o disponibilidad; su calificación solo llega a 65.

3. Categoría C: proveedores que, por sus relaciones con la empresa Carnisariato Piedra S.A., han registrado mínimos inconvenientes; 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.

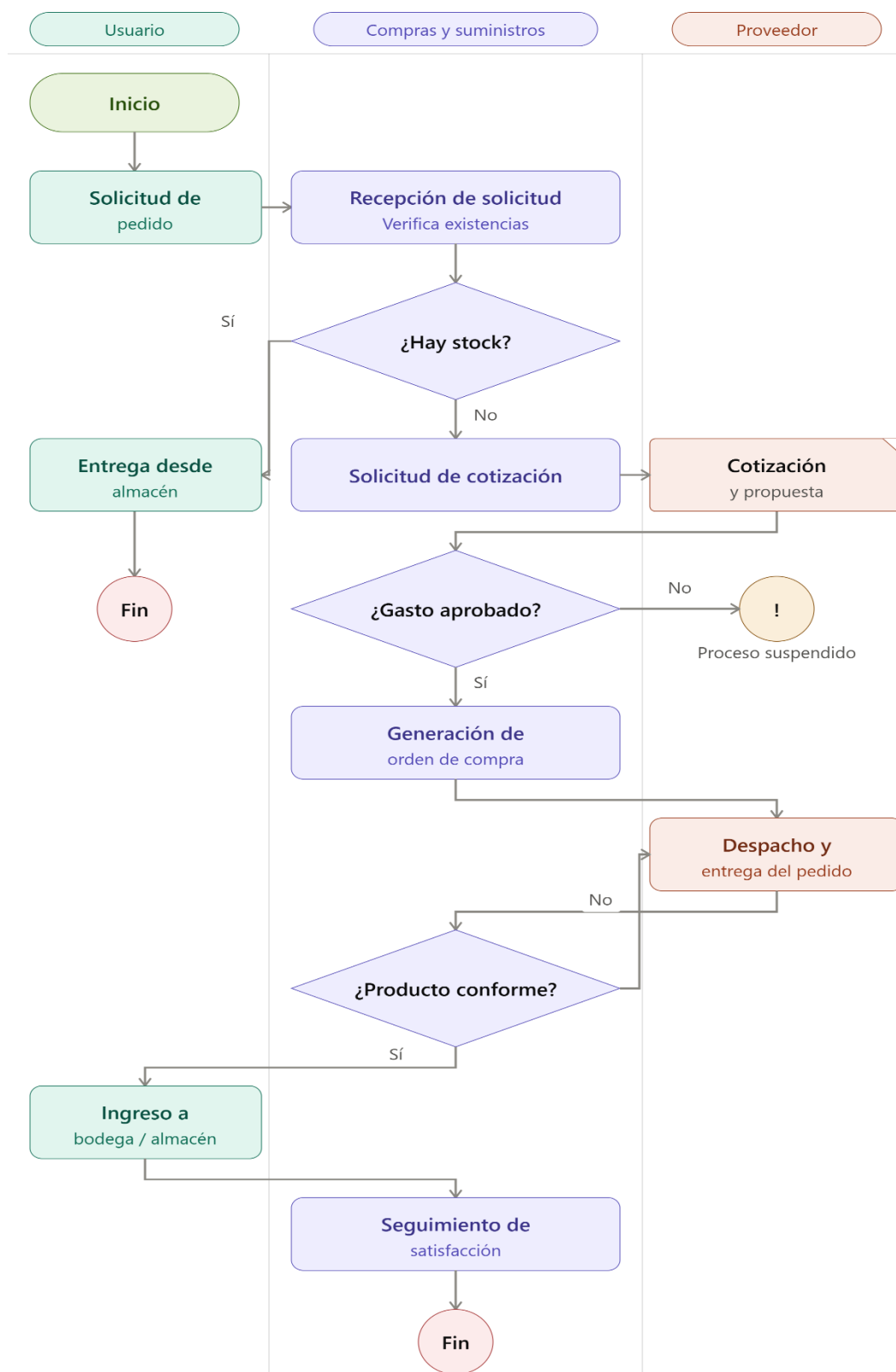
Los asistentes de compras ingresan los "proveedores calificados" en la base de datos de la empresa según la actividad comercial.

Responsable del proceso

Jefe de Compras.

Elaborado por: Carmen Sanchez G.	Fecha de elaboración: 03/07/2026	Revisado por:
---	--	----------------------

Flujograma del Proceso de compras



Discusión

Los principales hallazgos del estudio evidenciaron que el proceso de compras en Carnisariato Piedra operaba de manera empírica, sin estructura formal ni controles documentados, presentando debilidades significativas en los ocho componentes del marco COSO II.

Estos resultados coinciden con lo reportado por Mora (2025) y por Ávila (2024), quienes en empresas del sector agroalimentario identificaron igualmente la ausencia de manuales de procedimientos, la falta de políticas formalizadas y la improvisación en las adquisiciones como factores que debilitan el control interno y reducen la eficiencia operativa; la determinación de la necesidad de compra mediante observación visual del inventario y comunicación informal con proveedores guarda correspondencia con lo señalado por Mora ((2025), quien asoció estas prácticas con gastos que excedían el presupuesto en el 80 % de los casos analizados en su estudio, así como con la duplicidad de pedidos, la saturación de bodega y la dificultad para dejar evidencia escrita de las operaciones.

De igual forma, la selección de proveedores basada principalmente en la experiencia previa y la rapidez de respuesta, sin una evaluación técnica formal de precio, calidad, cumplimiento y condiciones comerciales, resulta consistente con lo hallado por Arcadio (2023), quien reportó que el 100 % del personal de su estudio reconoció la inexistencia de registros actualizados de proveedores, y con Ávila (2024) quien identificó una negociación deficiente con los nuevos proveedores por la falta de controles en su evaluación; ambos autores coincidieron en la necesidad de implementar evaluaciones sistemáticas para mejorar la objetividad de las decisiones de compra. La ausencia de comparación sistemática de cotizaciones también se alinea con lo planteado por Villao (2023), quien sostiene que las empresas de comercialización de carnes dependen de proveedores confiables y de tarifas competitivas para proteger su rentabilidad, de manera que trabajar de forma reiterada con los mismos proveedores sin solicitar varias ofertas del mercado limita la capacidad de negociación y debilita la transparencia del proceso.

En cuanto a la gestión de riesgos, el hecho de que estos se identificaran de forma práctica y no mediante una matriz formal de probabilidad e impacto coincide con lo señalado por Estrada (2023), quien atribuye la informalidad procedimental y las irregularidades operativas a la ausencia de procesos estandarizados, lo que obliga a las empresas a reaccionar de manera correctiva en lugar de preventiva. Finalmente, las debilidades detectadas en la documentación, el archivo y el seguimiento de las operaciones refuerzan lo reportado por Flores (2022), quien encontró fallas relevantes en distintos componentes del control interno y ausencia de respaldo de autorización en los procesos de notificación a los proveedores; en la misma línea, Campodónico (2022) determinó una asociación moderada y significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos de compras ($r = 0.677$; $p = 0.001$), lo que respalda que la informalidad en el registro y la ausencia de mecanismos de monitoreo reducen la trazabilidad, dificultan las auditorías y limitan la toma de decisiones basada en información confiable. En conjunto, los hallazgos del presente estudio confirman que las deficiencias del control interno en el proceso de compras no se limitan a un solo componente del marco COSO II, sino que atraviesan de manera transversal el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo.

Conclusión

El proceso de compras en el Carnisariato gestionaba su proceso de compras sin una estructura definida ni documentada: tanto la entrevista al Gerente General como el cuestionario respondido por el Jefe de Compras evidenciaron que las adquisiciones respondían a la urgencia del momento, se decidían a partir de una inspección visual del stock disponible en bodega y se coordinaban con los proveedores por vía telefónica o mensajería, sin que mediara una requisición formal ni un manual de procedimientos que regulara cada etapa, esta forma de operar generaba improvisación, riesgo de errores, duplicidad de pedidos y escasa trazabilidad de las operaciones.

Las principales deficiencias del control interno se concentraron en el ambiente de control y en las actividades de control, se evidenció una inadecuada segregación de funciones, concentración de responsabilidades, ausencia de políticas y procedimientos formales, así como falta de controles preventivos y detectivos en la autorización, cotización, recepción y archivo de documentos, estos hallazgos fueron consistentes tanto en la entrevista como en el cuestionario aplicado.

Asimismo, existieron debilidades relevantes en los componentes de evaluación de riesgos, información y comunicación, y monitoreo: la empresa no contaba con una matriz formal de riesgos ni con mecanismos sistemáticos para priorizar y gestionar los eventos que afectaban las compras, la comunicación se realizaba por canales informales, los registros eran manuales y dispersos, y no existían indicadores de gestión ni seguimiento periódico de las operaciones, lo que reducía la capacidad de la empresa para anticipar errores, garantizar la trazabilidad de sus operaciones y sustentar sus decisiones en información oportuna y verificable.

Los procedimientos relacionados con la autorización, el registro, la documentación y el seguimiento presentaban un grado de informalidad, no se realizaba una comparación sistemática de cotizaciones, la recepción de mercadería se limitaba a una revisión física básica sin contraste documental y el archivo de la documentación era desordenado e incompleto, esta situación evidenció la necesidad de formalizar cada etapa del proceso mediante documentos y controles verificables, lo que sustenta

la pertinencia de la propuesta del manual de procedimientos de compras alineado con el marco COSO II.

Recomendaciones

Se sugiere implementar de manera formal el manual de procedimientos de compras propuesto en la presente investigación, definiendo con claridad las actividades, responsables, niveles de autorización, documentos de respaldo y mecanismos de seguimiento de cada fase del proceso, esta medida contribuirá a estructurar el proceso, reducir la improvisación y fortalecer el ambiente de control. Para futuras investigaciones se propone evaluar el impacto de la implementación del manual después de un período de aplicación, midiendo cambios en la eficiencia, trazabilidad y nivel de cumplimiento de los controles.

Se propone establecer una segregación efectiva de funciones dentro del proceso de compras, separando las responsabilidades de solicitud, aprobación, ejecución, recepción, registro, custodia documental y pago, esta acción permitirá fortalecer el ambiente de control y las actividades de control, disminuyendo la probabilidad de errores e irregularidades, estudios posteriores podrían profundizar en la medición del grado de cumplimiento de la segregación de funciones en empresas del sector cárnico.

Se estima conveniente diseñar, implementar y actualizar periódicamente una matriz de riesgos específica para el proceso de compras, orientada a identificar, valorar y priorizar los riesgos asociados a requerimientos inadecuados, errores de registro, falta de documentación, incumplimiento de proveedores y fallas operativas, esta medida fortalecerá el componente de evaluación de riesgos, se sugiere que futuras investigaciones desarrollen estudios comparativos sobre la efectividad de las matrices de riesgos en pymes del sector alimentario.

Se plantea la necesidad de instituir mecanismos permanentes de monitoreo y seguimiento del proceso de compras, mediante revisiones internas periódicas, conciliaciones documentales, indicadores de gestión y capacitación continua del personal involucrado, estas acciones permitirán mejorar la información, la

comunicación y el monitoreo. Investigaciones posteriores podrían realizar estudios longitudinales que evalúen la evolución del control interno en empresas que hayan implementado sistemas basados en el marco COSO II, con el propósito de generar evidencia sobre mejores prácticas en el sector.

Referencias

- Arcadio, L. (2023). *Control interno del proceso de compras de la empresa JIREH MARKET, ubicada en la ciudad de Maracay*. [Tesis de título de tercer nivel] Universidad de Tecnología de Administración Industrial Extensión Maracay. https://iutamaracay.com.ve/iuta_webpage/archivos/Lara%20Arcadio%20TEG%20%202023%20II.pdf
- Arias, J. E., Vallejo, L. M., & Arias, E. P. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. ESPOCH. <https://publicaciones.esPOCH.edu.ec/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Ávila, K. (2024). *Auditoría de gestión del proceso de compra de la empresa. Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023*. [Trabajo de integración curricular] Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/54d4b2b2-7036-4a9d-b26b-31af49ffe28e/content>
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de control interno para la gestión de inventarios en una empresa comercial*. [Tesis de título de tercer nivel] Universidad de Piura. <https://pirhua.udpe.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/a23c25a4-ecc0-4d87-bdb8-b68e0ee31f50/content>
- Campodónico, R. (2022). *El control interno en el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del mercado de lima 2021*. [Tesis de título de tercer nivel] Universidad Peruana de Ciencias e Informática. <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/783/Tesis%20Final%20-%20Campod%20c3%b3nico%20Rojas%20Roberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cardozo, H. (2016). *Auditoría del sector solidario: Normas de Aseguramiento de la Información (NAI)/Normas locales (NAGA)*. ECOE Ediciones. https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/126523?as_all=Auditor%20C3%ADa_del_sector_solidario&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as

- Cumbicos, H. A., Señalín, L. O., & Tapia, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Revista Ciencia Latina Internacional*, 7(4), 1635-1647.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Escudero, J. (2019). *Gestión logística y comercial*. Praninfo SA.
https://books.google.com.ec/books?id=9GGzDwAAQBAJ&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Estrada, M. (23 de junio de 2023). *Control interno y su incidencia en el proceso de pagos por compras públicas en las contrataciones por catálogo electrónico e ínfima cuantía en Unidades Desconcentradas de una Entidad de Fiscalización Superior del Ecuador*. [Título de tercer nivel] Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/21360/1/T-UCSG-POS-MCAGT-31.pdf>
- Estupiñán, R. G. (2016). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSOI, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
https://elibro.net/es/ereader/upse/70433?as_all=Control Interno y Fraudes: An%C3%A1lisis del Informe COSO I,II y I&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as
- Flores, K. (2022). *Auditoría de gestión aplicada al departamento de compras y comercio exterior de INDUGLOB en el año 2020*. Repositorio institucional Universidad de Azuay
<https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/12436/1/17963.pdf> ..
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.
https://elibro.net/es/ereader/upse/114316?as_all=Auditor%C3%ADa_de_Control Interno&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as
- Montoya, A. (2010). *Administración de compras: quien compra bien, vende bien*. ECOE Ediciones.
https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/69110?as_all=Administraci%C3%B3n_d

[e_compras: Quien compra bien, vende bien&as_all_op=unaccent
_icontains&prev=as](#)

- Mora, A. (2025). *Control Interno de la Gestión de compras de la Empresa AGRO HERMES, C.A.* [Tesis de tercer nivel] Universidad de Tecnología de Administración Industrial
https://iutamaracay.com.ve/iuta_webpage/archivos/V.-17645767%20Mora%20Rodr%C3%ADguez%20Alba%20Mar%C3%ADa.pdf
- Zurita, G (2021). *Diseño de una metodología para la gestión del riesgo operativo en las pymes del sector servicios de asesoría en Ecuador.* [Tesis de tercer nivel] Universidad Andina Simón Bolívar
<https://repositorio.uasb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5f8dc91a-db1b-404f-bbaa-414ef30764dd/content>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Sangri, A. (2014). *Administración de Compras*. Grupo Editorial Patria S.A, 1(43), 21
<https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24118w/AdminComprasS2.pdf>
- Valeriano, L. F. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Revista de investigación Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 23(46), 107-111.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>

- Vega de la cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Administración* 20 (10), 211-30.
[.https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10](https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10)
- Villao, L. (Agosto de 2023). *Rentabilidad en la Venta de Productos Cárnicos en la empresa Carnisariato Piedra Sur de Suinli*. [Trabajo de integración curricular] Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a52a413b-bfdc-48ea-a002-0e999dc5eff3/content>

Apéndice A

Matriz de consistencia

Tema	Problemas	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO AL PROCESO DE COMPRAS DE LA EMPRESA CARNISARIATO PIEDRA, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024	Formulación del problema ¿De qué manera se evalúa el control interno del proceso de compras mediante el marco integrado COSO II en la empresa Carnisariato Piedra?	Objetivo general Evaluar el control interno del proceso de compras mediante la aplicación del marco integrado COSO II, para determinar la incidencia operativa de la empresa Carnisariato Piedra.	Control interno	COSO II	Ambiente de control Establecimiento de objetivo Identificación de Evento Evaluación de riesgo Respuesta de riesgo Actividades de control Información y comunicación Monitoreo	Enfoque: Mixto Alcance: Descriptivo Diseño: No experimental / Transversal
	Sistematización del problema ¿Cuál es la situación actual del proceso de compras en el Carnisariato?	Objetivos específicos Describir los procedimientos actuales del proceso de compras en la empresa.		Gestión de Compras	Solicitud de compras Cotizaciones Ordenes de compras	Métodos: Bibliográfico Deductivo
	¿Qué deficiencias presenta el control interno en las etapas del proceso de compras, de acuerdo con el marco integrado COSO II?	Identificar las deficiencias del control interno en el proceso de compras con base en los componentes del marco integrado COSO II.		Gestión de proveedores	Selección de proveedores Evaluación de desempeño	Población: Gerente General Jefe de compras Instrumento:

	¿Qué procedimientos de compras relacionados con la autorización, el registro, la documentación y el seguimiento se aplican actualmente en la empresa?	Analizar los procedimientos de compras relacionados con autorización, cotización, evaluación de proveedores, registro, documentación y seguimiento en la empresa Carnisariato Piedra				Entrevista Cuestionario
--	---	--	--	--	--	----------------------------

Apéndice B

Organigrama 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

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										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 tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026



Validar únicamente en FirmaEC.
 Firmado electrónicamente por:
NELSON FELIX
ASENCIO CRISTOBAL

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Econ.Nelson Asencio Cristóbal

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Carmen Belissa Sanchez Granda

Apéndice C

Entrevista

Tema: CONTROL INTERNO AL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA CARNISARIATO PIEDRA, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Carnisariato.

Objetivo: Compilar información para el proceso de investigación para determinar la incidencia en los procesos operativos.

- 1. ¿Cómo se encuentra estructurado actualmente el proceso de compras en la empresa y qué debilidades presenta en su ejecución?**

- 2. ¿Qué criterios toma en cuenta la empresa para seleccionar a sus proveedores y garantizar que cumplan con los requerimientos del negocio?**

- 3. ¿De qué manera se determina la necesidad de compra antes de realizar una adquisición?**

- 4. ¿Qué procedimientos se aplican para comparar cotizaciones y elegir la opción más favorable para la empresa?**

5. **¿Cómo se controla la recepción de la mercadería para verificar que lo recibido coincida con lo solicitado?**

6. **¿Qué mecanismos utiliza la empresa para registrar, archivar y dar seguimiento a la documentación generada en el proceso de compras?**

7. **¿Cómo identifica y gestiona la empresa los riesgos que actualmente afectan al departamento de compras?**

8. **¿Considera necesaria la implementación de un manual de procedimientos basado en COSO II para fortalecer el control interno del departamento de compras?**

Apéndice D

Evaluación del control interno COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:						
AMBIENTE DE CONTROL						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa cuenta con un código de ética que oriente la conducta del personal involucrado en el proceso de compras?					
2	¿Las funciones y responsabilidades del personal que interviene en el proceso de compras están claramente definidas?					
3	¿Los niveles de autoridad y responsabilidad del personal del departamento de compras están formalmente documentados?					
4	¿Los responsables del proceso de compras poseen la experiencia y competencias necesarias para el desempeño de sus funciones?					
5	¿La empresa dispone de un manual de funciones específico para el departamento de compras?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa establece objetivos específicos para orientar el proceso de compras?					
2	¿Los objetivos del proceso de compras están alineados con la planificación institucional?					
3	¿Los objetivos del proceso de compras son comunicados al personal responsable?					
4	¿Se establecen metas que permitan evaluar el desempeño del proceso de compras?					
5	¿La gerencia participa en la definición de los objetivos del proceso de compras?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa identifica los factores internos que pueden afectar el proceso de compras?					
2	¿Se analizan los factores externos que influyen en el abastecimiento, como cambios de precios o disponibilidad de proveedores?					
3	¿Se mantiene un registro de los incumplimientos presentados por los proveedores?					
4	¿Las compras urgentes son analizadas para determinar las causas que las originan?					
5	¿La información obtenida de eventos anteriores es utilizada para prevenir situaciones similares?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa evalúa los riesgos antes de ejecutar una compra?					
2	¿Se analiza la probabilidad de ocurrencia de riesgos dentro del proceso de compras?					
3	¿Se evalúan los riesgos relacionados con la selección de proveedores?					
4	¿La empresa identifica el riesgo de recibir productos que no cumplen con las especificaciones requeridas?					
5	¿Los riesgos del proceso de compras son clasificados según su nivel de importancia?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:						
RESPUESTA DE RIESGOS						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa aplica medidas preventivas para reducir los riesgos identificados en el proceso de compras?					
2	¿Se ejecutan acciones correctivas cuando se detectan desviaciones en el proceso de compras?					
3	¿Se adoptan medidas cuando un proveedor incumple las condiciones acordadas?					
4	¿La empresa dispone de procedimientos para responder a compras innecesarias o duplicadas?					
5	¿Las acciones implementadas para responder a los riesgos quedan documentadas para su seguimiento?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿Las compras son autorizadas antes de ejecutarse?					
2	¿Cada adquisición cuenta con una orden de compra como respaldo documental?					
3	¿Se comparan varias cotizaciones antes de seleccionar al proveedor?					
4	¿La mercadería recibida se verifica antes de ser aceptada?					
5	¿Las funciones de solicitar, comprar y recibir mercadería están segregadas?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La información generada durante el proceso de compras se registra oportunamente?					
2	¿Existe una adecuada comunicación entre el departamento de compras y los demás departamentos involucrados?					
3	¿Se elaboran reportes periódicos sobre la gestión del proceso de compras?					
4	¿La documentación generada durante las compras se conserva de forma organizada?					
5	¿La información sobre proveedores se mantiene actualizada para apoyar la gestión de compras?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad auditada	Carnisariato Piedra S. A					
Área auditada	Proceso de Compras					
Periodo	2024					
Elaborado por:						
MONITOREO						
No	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa supervisa periódicamente el desarrollo del proceso de compras?					
2	¿Se evalúa la efectividad de los controles aplicados en el proceso de compras?					
3	¿Las deficiencias detectadas en el proceso de compras son corregidas oportunamente?					
4	¿La gerencia realiza seguimiento al cumplimiento de las mejoras implementadas?					
5	¿Existe un responsable encargado de supervisar el cumplimiento de los controles del proceso de compras?					
TOTAL						

ANEXOS

