



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

TEMA:

AUDITORIA DE GESTIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS DE LA
EMPRESA SUQUILAB S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2024.

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

AUTOR:

Hayley Katherine Muñoz Auria

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Auditoria de Gestión en el Departamento de Compras de la Empresa Suquilab S.A. Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2024.”, elaborado por la Srta. Hayley Katheirne Muñoz Auria, 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 científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

Ing. German Mosquera Soriano Mgtr.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Auditoria de Gestión en el Departamento de Compras de la Empresa Suquilab S.A. Cantón Santa Elena, 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, Hayley Katherine Muñoz Auria con cédula de identidad número 2450006206 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Muñoz Auria Hayley Katherine

C.C. No.: 2450006206

Agradecimientos

Expreso mi más profundo agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por haberme permitido formarme profesionalmente en sus aulas, y de manera especial a la Facultad de Ciencias Administrativas, por su constante compromiso con la excelencia y el valioso acompañamiento durante mi etapa de aprendizaje.

Asimismo, manifiesto mi gratitud hacia los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, cuya dedicación, conocimiento y paciencia no solo enriquecieron cada cátedra, sino que, a través de sus consejos y experiencia, dejaron una huella fundamental en mi perfil profesional.

De igual forma, reconozco la guía indispensable de mi tutor y especialista, quienes con su orientación, paciencia y rigurosidad académica me encaminaron a lo largo de esta investigación, dotándome de las herramientas necesarias para alcanzar este objetivo.

Finalmente, extiendo mi agradecimiento a la empresa Suquilab S.A. por abrirme sus puertas y facilitar la información requerida para el desarrollo de este estudio, así como a todas las personas que, de manera directa o indirecta, colaboraron en la culminación con éxito de este trabajo de integración curricular.

Hayley Katherine Muñoz Auria

Dedicatoria

Dedico este trabajo de titulación, en primer lugar, a Dios, por brindarme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para alcanzar esta importante meta. A mi madre, Miriam Auria, por su amor incondicional, sus consejos, sacrificios y apoyo constante a lo largo de mi formación académica y personal. Gracias por ser mi ejemplo de esfuerzo y dedicación.

A mi hijo, Emanuel Muñoz, quien ha sido mi mayor motivación para seguir adelante y superarme cada día. Este logro también es para ti, porque eres la razón que impulsa mis sueños y mis ganas de construir un mejor futuro.

A todos mis hermanos, por su compañía, apoyo y confianza durante este proceso, brindándome ánimo en los momentos más desafiantes.

A mis compañeros de curso, por compartir esta etapa de aprendizaje y crecimiento. De manera especial, a Edwin, Franklin, Jordán, Stefani y Belissa, por su amistad, y por ayudarme a comprender aquellos temas que en algún momento resultaron difíciles, alentándome siempre a no rendirme.

Finalmente, me dedico este logro a mí misma, por la constancia, el esfuerzo y la determinación demostrados durante este camino. Por superar los obstáculos, mantenerme firme ante las dificultades y demostrar que, con dedicación y perseverancia, es posible alcanzar las metas propuestas.

Con gratitud y orgullo, dedico este trabajo a todas las personas que formaron parte de este importante logro.

Hayley Katherine Muñoz Auria

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.

DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.

PROFESOR ESPECIALISTA

.....

Ing. German Mosquera Soriano Mgtr.

PROFESOR TUTOR

.....

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lic. Andrés Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción	14
Planteamiento del Problema	15
Formulación.....	16
Sistematización del Problema	17
Objetivo General	17
Objetivo Específicos.....	17
Justificación.....	17
Mapeo.....	18
Capítulo I. Marco Referencial	19
Revisión de Literatura	19
Desarrollo de Teorías y Conceptos	22
Auditoria de Gestión	22
Principios de la Auditoria	24
Integridad.....	25
Presentación imparcial.....	25
Cuidado Profesional	25
Confidencialidad.....	25
Obtención de Evidencias.	25
Acciones Correctivas.....	25
Planificación.	25
Ejecución.	25
Gestión de Compras.	25
Obligación Asistida Completamente por el Proveedor	26
Verificación del Cumplimiento de las Obligaciones	26
Impacto de Gastos Administrativos y Ventas.....	26
Identificación e Inventarios.	26

Ejecución de Adquisición.....	26
Toma de decisiones	26
Componentes de Medición.....	26
Eficacia.....	27
Eficiencia.....	27
Economía.....	27
Calidad.....	27
Coso II.....	27
Ambiente de control.	27
Establecimiento de Objetivos	28
Identificación de Eventos	28
Evaluación y respuestas a los riesgos.....	28
Actividades de Control.....	28
Información y comunicación.....	28
Supervisión y monitoreo.....	28
Fundamentos Legales.....	28
ISO 19011:2018 - Directrices para la Auditoría de los Sistemas de Gestión	28
NIA 265.....	29
NIA 315.....	29
Capítulo II. Metodología	31
Diseño de la Investigación	31
Métodos de la Investigación.....	31
Población y Muestra.....	32
Población.....	32
Muestra.....	32
Recolección y Procesamiento de Datos.....	33
Capítulo III. Resultado y Discusión.....	35

Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)	35
Análisis de las Entrevista	35
Análisis de desempeño del departamento de compras.....	43
Lista de Verificación del cumplimiento de los procedimientos y reglamentaciones de adquisiciones del Departamento de Compras de la Empresa Suquilab S.A. .	46
Análisis del Cuestionario de Control Interno COSO II	48
Discusión	68
Conclusiones y recomendaciones.....	71
Conclusiones	71
Recomendaciones.....	72
Referencias	73

Índice de Tabla

Tabla 1.....	32
Tabla 2.....	33
Tabla 3.....	46
Tabla 4.....	48
Tabla 5.....	49
Tabla 6.....	50
Tabla 7.....	51
Tabla 8.....	52
Tabla 9.....	53
Tabla 10.....	54
Tabla 11.....	55
Tabla 12.....	56
Tabla 13.....	57
Tabla 14.....	58
Tabla 15.....	59
Tabla 16.....	60
Tabla 17.....	61
Tabla 18.....	62
Tabla 19.....	63
Tabla 20.....	64
Tabla 21.....	65

Índice de Figura

Figura 1	50
Figura 2	52
Figura 3	54
Figura 4	56
Figura 5	58
Figura 6	60
Figura 7	62
Figura 8	64
Figura 9	65

Índice de Apéndice

Apéndice A.....	77
Apéndice B.....	78
Apéndice C.....	79
Apéndice D.....	81
Apéndice E	82
Apéndice F	83
Apéndice G.....	84
Apéndice H.....	86
Apéndice I.....	94
Apéndice J.....	96
Apéndice K.....	97



**AUDITORIA DE GESTIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS DE
LA EMPRESA SUQUILAB S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2024.**

AUTORA:

Hayley Katherine Muñoz Auria

TUTOR:

Ing. German Mosquera Soriano, Mgtr.

RESUMEN

La presente investigación titulada “Auditoria de Gestión en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, Año 2024”. Se centro en proponer una auditoría de gestión mediante la evaluación del control interno y los procesos de trabajo de auditoría con la finalidad de evaluar su desempeño administrativo y determinar la incidencia de la gestión en los resultados institucionales. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo, empleando métodos deductivo, analítico y bibliográfico. Para la recopilación de información se aplicaron indicadores de gestión relacionados con eficiencia, eficacia, economía y calidad, listas de verificación, entrevistas dirigidas al personal directivo y operativo, así como la evaluación del sistema de control interno mediante el modelo COSO II. Los resultados evidenciaron que el departamento de compras presenta un desempeño operativo favorable en el cumplimiento de las actividades programadas; sin embargo, se identificaron debilidades relacionadas con la ausencia de indicadores institucionales, manuales de procedimientos, políticas formales, mecanismos permanentes de monitoreo y gestión de riesgos. Se concluye que la auditoría de gestión constituye una herramienta fundamental para fortalecer el control interno, optimizar los procesos de adquisición y mejorar la eficiencia administrativa del departamento de compras. Finalmente, se recomienda implementar un sistema integral de indicadores de gestión, formalizar los procedimientos internos y fortalecer los mecanismos de control y seguimiento, con el propósito de incrementar la eficiencia operativa, garantizar el uso adecuado de los recursos institucionales y contribuir al cumplimiento de los objetivos estratégicos de Suquilab S.A.

Palabras clave: auditoría de gestión, departamento de compras, control interno, COSO II, indicadores de gestión.



**AUDITORIA DE GESTIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS DE
LA EMPRESA SUQUILAB S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2024.**

AUTORA:

Hayley Katherine Muñoz Auria

TUTOR:

Ing. German Mosquera Soriano, Mgtr.

ABSTRACT

This research, titled “Management Audit of the Purchasing Department at Suquilab S.A. (Santa Elena Canton, Santa Elena Province, 2024),” focused on proposing a management audit through the evaluation of internal controls and work processes. The aim was to assess administrative performance and determine the impact of management practices on institutional results. The study employed a quantitative approach and a descriptive scope, utilizing deductive, analytical, and bibliographic methods. Data collection involved the use of management indicators (covering efficiency, effectiveness, economy, and quality), checklists, and interviews with management and operational staff, alongside an evaluation of the internal control system based on the COSO II model. The results showed that the purchasing department demonstrates favorable operational performance in executing scheduled activities; however, weaknesses were identified regarding the absence of institutional indicators, procedure manuals, formal policies, and permanent monitoring and risk management mechanisms. It is concluded that a management audit is a fundamental tool for strengthening internal controls, optimizing procurement processes, and improving the administrative efficiency of the purchasing department. Finally, recommendations include implementing a comprehensive system of management indicators, formalizing internal procedures, and strengthening control and monitoring mechanisms to boost operational efficiency, ensure the proper use of institutional resources, and contribute to achieving Suquilab S.A.’s strategic objectives.

Keywords: management audit, purchasing department, internal control, COSO II, management indicators.

Introducción

En el entorno empresarial donde todo es más competitivo y dinámico, la auditoria de gestión es un instrumento que permite examinar y evaluar el desempeño de las empresas, a través de la ejecución de un examen objetivo, sistemático y profesional de las actividades de una organización, ya sea en una área, programa, proyecto u operación con la finalidad de determinar su nivel de eficiencia, eficacia y economía. El uso de este recurso contribuyes a adoptar acciones correctivas para alcanzar los objetivos y metas establecidos.

A nivel mundial las empresas reconocen que una correcta gestión del proceso de compras es esencial en la continuidad de las operaciones, la calidad del producto, así como la sostenibilidad financiera. En el Ecuador la necesidad de implementar mecanismo de control y evaluación en los procesos administrativos impulsa a las empresas a fortalecer su gestión administrativa e identificar debilidades relacionadas con los procedimientos, el control interno y el cumplimiento de políticas institucionales.

El autor Francisco Dávila (2021), manifiesta que la auditoria de gestión es una herramienta de desempeño considerablemente utilizada en la sociedad globalizada, transformando los errores de cualquier naturaleza, así pues contribuye a la gestión empresarial estimar el uso correcto de los recursos monetarios, materiales y humanos, con la propósito de evidenciar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas, igualmente para la toma de decisiones acertadas aumentando la originalidad, productividad y rentabilidad.

Por lo consiguiente, el presente estudio titulado “Auditoria de Gestión en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024”, tiene como objetivo proponer una Auditoria de Gestión en el departamento de compras para emitir recomendaciones que permitan optimizar recursos, fortalecer los procesos de toma de decisiones y alcanzar las metas. A fin de que el estudio determine mediante indicadores el nivel de cumplimiento del ordenamiento jurídico, técnico y administrativo en los procesos de compra. Se pretende conseguir una mejora en la optimización de recursos, en la selección de proveedores, en el desempeño del área y en la toma de decisiones lo que contribuirá a aumentar la productividad y transparencia.

Planteamiento del Problema

La Gestión de compras a nivel global constituye un eslabón crítico para asegurar la sostenibilidad y la ventaja competitiva de las organizaciones, cuando los procesos de adquisición carecen de adecuados mecanismos de control, supervisión y evaluación pueden presentarse deficiencias relacionadas con la planificación, selección de proveedores, cumplimiento de procedimientos, entre otros. De acuerdo con lo planteado por la organización privada e independiente de los Estados Unidos, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (conocido mundialmente por sus siglas COSO), la ausencia de metodologías de control de gestión incrementa de forma sustancial, los costos operativos impactan negativamente en los márgenes de rentabilidad. En este contexto el COSO II surge ampliando sus componentes con el fin de no solo buscar controlar errores, más bien gestionar el riesgo de manera estratégica en todas las empresas para ayudar a cumplir los objetivos del negocio (GlobalSuite Solutions, 2026).

De acuerdo con lo planteado por Medina et al., (2020), se evidencia que los indicadores de gestión se vuelven primordiales para monitorear, controlar y corregir desviaciones en los procesos. El 70% del estudio detecta falencias, reiterando la ausencia de indicadores de gestión en el proceso de compras, lo que dificulta cuantificar los resultados. Asimismo, se pone de manifiesto la falta de normas, procedimientos y manuales de funciones, afectando la planificación y el flujo de información.

De igual Manera, Avila y Velazco (2023), resaltan que la Auditoria de Gestión se ha posicionado como una herramienta primordial en los procedimientos de cobranza, a través de la estimación de la eficacia en relación a los objetivos organizacionales y a la eficacia del uso de los recursos. Este tipo de auditoria establece un control estricto evitando alguna desviación que afecte a la organización. Por otra parte, se toma en cuenta al momento de analizar el desempeño los criterios económicos lo que resulta decisivo en la administración de cartera.

Es necesario añadir que, en nuestro país al analizar los últimos 5 años, revisando un total de 35 artículos científicos donde se consideró datos reconocidos por Dialnet, Scielo, Google académico, Scopus y Redalyc la auditoria de gestión reside en la evaluación de prácticas de gestión y los criterios se adaptan a cada organización. Uno de los instrumentos más utilizados es el modelo COSO con indicadores claves de

rendimiento y estándares basados en ISO para evaluar y mejorar los controles internos de las empresas, ofreciendo un enfoque integral y estructurado (Vivar & Torres, 2024).

En Ecuador, de manera particular las empresas de la provincia de Santa Elena, persisten debilidades administrativas debido a la falta de formalización por los procesos de compras. Organismo regulatorias como la Contraloría General del Estado (2023), ha establecido que los exámenes de auditoria permiten evaluar la legalidad, propiedad, eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas y financieras, constituyéndose en un mecanismo indispensable para fortalecer la gestión institucional y la transparencia en el uso de los recursos.

En la provincia de Santa Elena las empresas dedicadas a actividades comerciales y de servicios se enfrentan a constantes desafíos relacionados con la optimización de sus procesos administrativos y operativos. Particularmente en el departamento de compras pueden presentarse situaciones asociadas con la falta de seguimiento a los procedimientos establecidos. Por ello resulta necesario evaluar el desempeño del departamento en la empresa Suquilab S.A., ubicada en el cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, mediante procesos de auditoría de gestión que permitan identificar oportunidades de mejora y fortalecer el control interno a beneficio de la organización. En este sentido las problemáticas detectadas relacionadas a la auditoria de gestión del área de compras son:

- Carece de un sistema de seguimiento que permita conocer el estado real del desempeño en la gestión del departamento de compras.
- La ausencia de manuales de procedimientos formales en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A. impide evaluar de manera objetiva los niveles de eficiencia y eficacia en sus operaciones.
- No se toma en cuenta la aplicación del control interno bajo el marco COSO II, lo que dificulta la adecuada gestión de riesgo y el control interno de los procesos.

Formulación

¿De qué forma la Auditoria de Gestión contribuye a optimizar la ejecución de los procedimientos establecidos en la gestión del departamento de compras en la empresa Suquilab S.A.?

Sistematización del Problema

¿De qué manera la auditoría de gestión contribuye a evaluar la eficiencia, eficacia, economía y calidad de su desempeño en la gestión del departamento de compras en la empresa Suquilab S.A.?

¿Cuál es el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento del ordenamiento jurídico técnico y administrativo de los procedimientos establecidos en la gestión de compras de la empresa Suquilab?

¿De qué manera la evaluación del control interno, bajo el marco coso II, contribuye a determinar si su aplicación proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos de la organización?

Objetivo General

Diseñar procesos de Auditoria de Gestión mediante la evaluación de control interno y elaboración de instrumentos de trabajo de auditoria para la identificación de debilidades y generar recomendaciones de mejora en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A. cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2024.

Objetivo Específicos

Diagnosticar el desempeño del departamento de compras mediante los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad, en la incidencia de la auditoría de gestión en los resultados institucionales.

Evaluar el cumplimiento de los procedimientos y reglamentaciones de adquisiciones a través de las listas de verificación en la comprobación de los procesos del área de compra se realizan efectivamente.

Aplicar la evaluación del control interno del marco integrado COSO II en la generación de seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos institucionales y la protección de los recursos de la organización.

Justificación

Para el desarrollo de la presente investigación y para el cumplimiento de los objetivos del tema de estudio es necesario el sustento teórico, ya que suministra los conceptos, principios y enfoques necesarios para comprender las problemáticas detectadas. Las teorías vinculadas a la auditoria de gestión, el control interno, COSO II, así como aquellas relacionadas con la eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos de compra provienen de fuentes bibliográficas de carácter científico y académico, tales como tesis de tercer nivel, artículos y libros especializados en auditoria de contabilidad y gestión empresarial.

En lo práctico este estudio examinara el nivel de desempeño permitiendo la distinción de fortalezas y debilidades que se acentúan en el área de compras. De esta forma se obtendrá una valoración del control interno aplicando indicadores de gestión, lista de verificación y el marco COSO II, lo que posibilitará medir con mayor precisión la eficiencia y eficacia del proceso de compras dentro de la organización.

Mapeo.

El siguiente trabajo de investigación esta distribuida de la siguiente manera: Introducción, en este apartado se expondrá una visión general del estudio, estableciendo el contexto y la relevancia de la problemática, su formulación y sistematización, al mismo tiempo el objetivo general y los específicos, acompañados de la justificación teórica y práctica. Consecutivamente de tres capítulos, en el Capítulo I, Marco Referencial, se efectuará una revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos relacionados con el tema de estudio, así como la colocación de los fundamentos legales pertinentes. En el Capítulo II, Metodología, se describe el diseño y los métodos de investigación empleados, la población y muestra objeto de estudio, junto con las técnicas de recolección y procesamiento de datos. Y finalmente, el Capítulo III, Resultado y Discusión, se expondrán los hallazgos contrastándolos con la normativa y autores para proponer mejoras en la toma de decisiones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

En primer lugar, lo planteado en el estudio desarrollado por Caycho Vivanco (2022), titulado “La Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, periodo 2019-2020”, las empresas dedicadas a actividades mercantiles y comercializadoras de equipos informáticos para todos los sectores empresariales, presentan la falta de controles internos, hasta desconocen de su significado debido a que trabajan por inercia con controles básicos y en la mayoría de los casos no revelan los procedimientos establecidos por cada área. Por consiguiente, la intención es determinar si la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de las empresas del sector informático en Lima Metropolitana, en relación con el marco metodológico, se empleará el método cuantitativo, este estudio es descriptiva, explicativa y correlacional, la muestra integra 160 personas vinculadas en empresas del sector informático, para la recopilación de información se utilizará técnicas de encuesta y cuestionario. Entre los resultados alcanzado el 60,20% afirmaron que el planeamiento de auditoría es muy importante para la ejecución de la auditoría de gestión, el 52,20% afirmaron que este servicio de control permite evaluar los procesos del área de la empresa y sus logros al fin del periodo, el 46% de que es necesario conocer la exactitud de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia, para evaluar la rentabilidad. En conclusión, el autor determina que la planificación de la auditoría es una herramienta clave que incide en el cumplimiento de los objetivos y metas, y la obtención de evidencia repercute en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia garantizando una gestión más transparente y productiva.

Dávila (2021), plantea el estudio titulado “Importancia de la Auditoría de Gestión en las Decisiones Empresariales. Tiene como relevancia principal el conocer cómo el rol de la auditoría de gestión interviene en la sociedad globalizada, si permite a los directivos de las entidades evaluar y controlar los inconvenientes o riesgos que surgen en el desarrollo de las labores, independientemente del entorno donde operen, dicho de otra forma, ayuda a ejercer control sobre las acciones, programas y proyectos establecidos por la empresa. De este modo el objetivo es analizar la importancia de la aplicación de auditorías de gestión, con respecto a la mejora en la toma de decisiones empresariales y la optimización de sus resultados. Dentro del marco metodológico, se optará por utilizar la investigación es cualitativa, mediante revisión bibliográfica,

analítica, documental y exploratoria se obtendrá percepciones de varios autores sobre la importancia de la Auditoría de Gestión. En cuanto a los hallazgos obtenidos la auditoría en el Ecuador se convirtió en una herramienta importante para examinar las actividades realizadas por las instituciones e identificar la forma efectiva de utilizar los recursos poseídos para mejorar el desempeño y productividad. Por último, el investigador determina mediante la aplicación de la auditoría de gestión las entidades públicas y privadas tienen la posibilidad de comprobar el alcance de las metas y objetivos trazados, dando un enfoque a la administración de eficiencia y cumplimiento de las operaciones.

Tal como se expone en la tesis redacta por Ávila y Velazco (2023). Designada “Auditoría de Gestión a los Procedimientos de Cobranza de un colegio privado de Guayaquil, periodo 2023”. El colegio no cuenta con estrategias de mejora para la gestión de cobranzas, tienden a evidenciar casos en los que los acuerdos de pago se cumplen de manera parcial, procedimientos de recuperación de pagos poco eficaces, restricciones en el marco legal y deficiencias en el sistema informático encargado del procesamiento diario de las transacciones. En consecuencia, se plantea realizar una auditoría de gestión a los procedimientos de cobranza implementando el análisis de control interno para la adecuada identificación de los controles que aseguren la eficiencia y eficacia de sus actividades. Referente al marco metodológico se hará uso como instrumento de recopilación de información la entrevista a 2 personas (departamento caja y colecturía) y el cuestionario diseñado en base a los componentes COSO II. Como resultado se obtuvo que el 45% representa un nivel fuerte de efectividad y el 55% constituye la ausencia de componentes principales como la evaluación de riesgos, así como las acciones de control que inciden en el adecuado desarrollo de los procesos de cobranza, debido a las limitaciones que surgen tanto para quien ejecuta el procedimiento como para el sistema informático empleado en la institución. Para concluir el autor establece que la institución educativa ha alcanzado un cumplimiento satisfactorio de las normas externas establecidas por las autoridades de control correspondientes, estableciendo un sólido sistema de gestión y cumplimiento que garantiza la adhesión a las regulaciones vigentes y el respeto de los estándares requeridos en el ámbito educativo.

En este sentido, el estudio desarrollado por Yautibug Yuqilema (2020), titulado “Auditoría de Gestión a la empresa asociativa de lácteos (COCIHC), cantón Colta, periodo 2018”. En efecto, la empresa no contaba con un sistema de control

interno estructurado, carecía de un organigrama formal y no aplicaba auditorías que le permitieran diagnosticar, supervisar y evaluar sus operaciones. A partir de esta realidad, el autor plantea la realización de una auditoría de gestión a la empresa, apoyándose en un marco metodológico que combina los métodos inductivo y deductivo. Asimismo, el estudio se clasifica como exploratorio, explicativo, cuantitativo y cualitativo. La muestra estuvo integrada por 20 personas y la entrevista fue el principal instrumento de recolección de información. En cuanto a los resultados, se determinó que el 3% de los participantes identificó la ausencia de estrategias de publicidad y promoción, lo que limita el posicionamiento de la entidad en el mercado lácteo. Del mismo modo, se evidenció que el 2,90% percibe mayores amenazas que oportunidades, lo que constituye un indicador de vulnerabilidad frente al entorno y un 80% de cumplimiento de actividades y un 20% de tareas no ejecutadas; aunque este porcentaje puede parecer reducido, incide en la continuidad de los procesos y en el uso eficiente de los recursos. Finalmente, el autor concluye que las autoridades no han emitido normas internas derivadas de un código de ética que oriente la conducta del personal y la administración de los bienes. Por tanto, desde la perspectiva del control interno, la ausencia de análisis de riesgos impide identificar amenazas e impactos potenciales.

Por otra parte, la investigación de Ávila (2024), titulada “Auditoría de Gestión del proceso de compra de la empresa Carnisariato S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023”, se centra en una fase clave del ciclo de abastecimiento. En este caso, la autora detecta falta de controles en la evaluación de proveedores, escasa negociación con nuevos proveedores y discrepancias entre las cantidades solicitadas en las órdenes de compra y las cantidades finalmente entregadas. Todo esto es relevante porque el área de compras incide directamente en el registro contable de inventarios, costos y obligaciones por pagar. Con el fin de corregir esta situación, se propone analizar la gestión de compras mediante instrumentos de medición que permitan valorar la eficiencia, la eficacia y la efectividad. Metodológicamente, el estudio se apoya en un enfoque cuantitativo, alcance descriptivo y el diseño de investigación es no experimental. Los métodos que se aplicaron son el bibliográfico y deductivo y los instrumentos son una entrevista al jefe de compras y al contador, así como la aplicación del cuestionario COSO II al personal del área. Los hallazgos muestran que el 68% del personal carece de un manual de procedimientos que detalle de forma ordenada y sistemática las actividades del proceso de compras, mientras que

el 32% restante refleja una planificación inadecuada de insumos y productos perecibles debido a la falta de control de inventarios. Adicionalmente, el 40% indica que no se generan reportes periódicos sobre las compras, lo que dificulta el seguimiento de las transacciones y retrasa la toma de decisiones. En consecuencia, se reduce la trazabilidad de las operaciones y se limita la conciliación con contabilidad. Se concluye que si la organización no incorpora un análisis de riesgos que valore amenazas e impactos, no podrá prevenir hechos que afecten su imagen, su liquidez o incluso su continuidad.

Y finalmente, el estudio de Julissa Orrala (2023), denominado “Auditoría de Gestión al Departamento de Compras de la Clínica Granados, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023”, examina la función de compras, pero esta vez en una entidad de salud, donde la oportunidad y exactitud en los pedidos son determinantes para la prestación del servicio. En este contexto, la autora identifica problemáticas como limitada capacidad de negociación, variaciones de precios no controladas y gestión inadecuada de compras. Entonces, el objetivo se enfoca en evaluar la gestión del área de compras mediante indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad. La metodología se clasifica con un enfoque mixto, alcance descriptivo, diseño no experimental y los métodos aplicados son deductivo, analítico y bibliográfico. Se trabajó con una muestra de 2 colaboradores del área de compras, aplicando el instrumento de la entrevista y el cuestionario COSO II. El análisis arrojó un nivel de confianza del 48%, lo que evidencia debilidades en los controles internos, y un nivel de riesgo del 52%, que indica la presencia de irregularidades en más de la mitad de los procesos revisados. Con respecto a los indicadores de gestión, se obtuvo una eficiencia del 69%, que deja ver una planificación insuficiente y un uso inadecuado del presupuesto; una eficacia del 84%, que, aunque es un valor relativamente alto, evidencia retrasos en la provisión de bienes y servicios; y una efectividad del 78%, que demuestra fallas en el seguimiento de las órdenes de compra. En consecuencia, la autora determina que, si bien algunos procedimientos se cumplen de manera parcial, el área requiere un mejor nivel de planificación, coordinación y control.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Auditoría de Gestión

De acuerdo con Erazo F. et al. (2024), la Auditoría de Gestión se traduce en un examen independiente, objetivo, fiable para determinar si las operaciones, actividades,

procesos y entidades funcionan dentro de los principios. Este tipo de auditoría no solo evalúa el cumplimiento de los objetivos, también analiza la forma en que se utilizan los recursos humanos, financieros y materiales. A través de sus resultados se fortalecerá el control interno y mejorará la toma de decisiones.

La Auditoría de Gestión juega un rol fundamental al diagnosticar, supervisar y sugerir mejoras en los procesos organizacionales. Es un estudio independiente, autónomo y confiable donde los proyectos, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones gubernamentales, se desenvuelven conforme a los principios de economía, eficiencia y eficacia, identificando posibles oportunidades de mejora. (OLACEFS, 2021)

Según Zambrano et al. (2021) la auditoría de gestión es importante ya que es adaptable en todas las operaciones realizadas por las organizaciones, mediante un examen exhaustivo de auditoría se podrá comprobar la veracidad, fidelidad y autenticidad de los procesos desarrollados dentro de la entidad. Asimismo, es una herramienta muy útil para los administradores o gerente puesto que viabiliza el aumento de la eficacia, eficiencia y efectividad con lo que respecta el uso de recursos, pretendiendo mejorar las operaciones y actividades.

De acuerdo con lo expuesto por los autores Constante y Carrera (2023) las características que identifica la auditoría de gestión, son las siguientes:

- **Permanente.** Deber ser ejecutada a tiempo, aportando de manera significativa, eficiente y oportuna, con la finalidad de evaluar y monitorear los riesgos.
- **Estratégica.** Se basa en los aspectos relevantes de la organización que se examine en el transcurso de la misma.
- **Objetiva.** Se desenvuelve de forma minuciosa, los hallazgos detectados en base a las conclusiones debidamente justificadas.
- **Confiable.** Toda la información documentada por el examen de auditoría debe ser veraz y puntual con el objetivo de atenuar los riesgos existentes.
- **Efectiva.** Formula sugerencias de ajuste y solución con el objetivo de ser aplicadas a las deficiencias manifestadas.

De igual forma Arias et al. (2023) indica que la auditoría se basa en distintos criterios, a continuación, su clasificación:

Según la naturaleza del profesional

Auditoría gubernativa. Radica en la labor de intervención ejercida por diferentes entidades del Estado, como el arbitraje general de la Administración Civil y el tribunal de cuentas, sobre los organismos de derecho público y los métodos que inciden en el patrimonio nacional o en el beneficio colectivo.

Auditoría interna. Es aquella acción que efectúan profesionales que practican su actividad en el interior de una compañía, habitualmente en el departamento o área con dependencia de la máxima autoridad, con la función de evaluación autónoma dentro de la organización orientada a analizar y valorar sus operaciones y el sistema de control interno.

Auditoría externa. Auditoría externa o también conocida como auditoría independiente, se refiere a una prestación de servicios ofrecida a la empresa u objeto de estudio y es realizada por profesionales independientes, según los términos establecidos en un contrato de prestación de servicios.

Según los objetivos perseguidos

Auditoría financiera. Se trata de aquella acción en la que consiste comprobar mediante un examen si las cuentas anuales de los estados financieros tienen la capacidad de expresar un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.

Auditoría operativa. Es un examen y evaluación de procedimientos, tomando en cuenta los sistemas de gestión internos situados en una organización con el fin de aumentar su eficiencia

Según el alcance de los procedimientos aplicados

Auditoría completa o convencional. Abarca en general un informe razonable de las cuentas anuales de una organización.

Auditoría parcial o limitada. Su esencia es el estudio parcial de otros documentos contables con objeto de exponer informes sobre los mismos.

En función de su Obligatoriedad

Auditoría obligatoria. Es una auditoría anual exigida por el derecho comunitario o por reglamentación nacional de las cuentas consolidadas en una entidad.

Auditoría voluntaria. Corresponde al proceso de revisión que las empresas llevan a cabo de forma independiente o voluntaria.

Principios de la Auditoría. Los principios que deben guiar la auditoría como un instrumento eficaz, honesto para apoyar y conservar el control de la gestión son los siguientes como indica (Erazo F. et al., 2024):

Integridad. Permite certificar el desempeño ético, honesto y responsable. De igual manera, es necesario actuar imparcial e integro y asumir tareas a quienes tengan la competencia requerida.

Presentación imparcial. Es importante que los hallazgos, conclusiones y resultados de auditoría se comuniquen de manera veraz y oportuna, esto mostrará la acción de auditoría de forma legítima.

Cuidado Profesional: Deberá realizar juicios razonados en todas las situaciones de auditoría.

Confidencialidad: Es importante llegar a un acuerdo preliminar que establezca límites basados en políticas, esto permitirá que ambas partes acuerden y sigan un proceso que incluya la divulgación de información privada y financiera.

Obtención de Evidencias. El auditor se posiciona frente a la necesidad de recopilar la información que cumpla los más altos requerimientos de calidad posibles que sustenten los hallazgos y las recomendaciones.

Acciones Correctivas. Las acciones correctivas surgen a partir de la evaluación del desempeño y la socialización del informe de auditoría con los responsables. Este mecanismo busca optimizar el uso de los recursos bajo criterios de eficiencia y economía, garantizando que la empresa tenga la capacidad de evolucionar y alcanzar un crecimiento institucional efectivo de acciones correctivas, preventivas de mejora.

Las fases de auditoría de gestión se fundamentan en los lineamientos de auditoría en sí, que delimitan en las siguientes fases principales (Erazo F. et al., 2024).

Planificación. Radica en formar el curso preciso de acción que se genera, definiendo principios que rijan dicha acción, así como la continuidad de actividades para su cumplimiento. Se focaliza en aspectos como el estudio organizacional, evaluación preliminar, plan de auditoría y programa de auditoría.

Ejecución. Durante esta fase se desarrolla la integración de estrategias de planificación y se recopilan los hallazgos requeridos acerca de la gestión de la entidad, con la intención de que el auditor pueda emitir el dictamen respecto al organismo objeto de estudio.

Gestión de Compras. Tejada et al. (2022), las compras en una empresa moderna constituyen una actividad altamente especializada, que debe ser realizada de modo racional, con objeto de compra para cada tipo de material necesaria, la calidad justa, al precio justo, en el momento justo y con la entrega de tiempo justo.

De acuerdo con Vivancos et al. (2021), De forma general se entiende por compras en una empresa, aquellas transacciones comerciales que realiza con otras entidades jurídicas o físicas para adquirir bienes o servicios de ellas, destinados tanto para el negocio propio de la empresa como para su normal funcionamiento. Sin embargo la función de compra puede tener diferentes alcances dependiendo de la organización de cada empresa.

Riasco (2021) considera los siguientes puntos que deben abordarse para mejorar la eficiencia del área de compras:

Obligación Asistida Completamente por el Proveedor. Permite conocer los pedidos solicitados que hayan sido completados o no por parte de los proveedores mediante las ordenes de requisición enviadas y recibidas.

Verificación del Cumplimiento de las Obligaciones. A través de aquello se medirá la puntualidad y responsabilidad frente a los compromisos adquiridos con los proveedores.

Impacto de Gastos Administrativos y Ventas. Se podrá detectar como inciden los costos en la eficiencia operativa y en la rentabilidad del negocio.

La gestión de Compra comprende un conjunto de actividades para su adecuada ejecución, es necesario considerar varios componentes fundamentales según (Entenova Gnosis , 2026):

Identificación e Inventarios. Es la identificación de la necesidad, se detecta cuando el stock disponible no cubre la demanda prevista.

Ejecución de Adquisición. El proceso debe entenderse como una cadena integra en la que interviene proveedor, empresa, almacén, equipo comercial y cliente.

Toma de decisiones Se lleva a cabo por la administración de la empresa, en la cual se basan en la identificación de precio, plazo, calidad, cantidad y suministro.

Componentes de Medición. Es un indicador que expresa el comportamiento o desempeño de un proceso, se convierten en los signos vitales de la organización y su continuo monitoreo permite establecer las condiciones e identificar el desarrollo normal de las actividades (Garcia & Carrillo, 2016).

Es preciso destacar que el autor Alvaro et al. (2021), revelan que la medición es uno de los soportes básicos de la gestión y que si no se recolectan los datos no resulta factible medir un proceso y por ende no puede mejorarse. Llevar acabo un conjunto de indicadores como parte esenciales en una organización, determina como requisito el entender los procesos que en ella se despliegan, es una medida que otorga

el acceso a evaluar el desempeño de una organización, procurando el mejoramiento continuo. Los componentes de medición más usuales son los siguientes:

Eficacia. Son aquellos que evalúan la relación entre los resultados alcanzados y los resultados previstos de las actividades

Eficiencia. Son aquellos que permiten analizar el grado de aprovechamiento de los recursos en las actividades o procesos.

Economía. Se refiere al uso adecuado y racional de los recursos disponibles, procurando adquirir bienes o servicios al menor costo posible, sin afectar la calidad requerida.

Del mismo modo los autores Zambrano et al. (2021) manifiestan que los componentes de medición influyen significativamente generando resultados favorables para la entidad.

Calidad. Es el grado en que los bienes, servicios o procesos cumplen con los requisitos, necesidades y expectativas establecidas. Mide la eficiencia y satisfacción obtenida en los resultados alcanzados.

COSO II. Este modelo busca la eficiencia y eficacia de los recursos y la fiabilidad de la información. Luna et al. (2019), resalta que es fundamentalmente una herramienta de trabajo que permite alcanzar ciertos fines empleados por la alta gerencia en la gestión organizacional y otros miembros de la empresa, para evaluar la realidad empresarial, sus resultados y los procedimientos que llevan a cabo. A continuación se presentan los elementos que forman el marco metodológico COSO II: Ambiente interno, Establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, Evaluación de riesgos, Respuesta a los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y finalmente Supervisión.

La importancia del COSO II según lo planteado por los autores Espino y Huamani (2021), presta un foco más profundo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión general de riesgo. Anticipa la visión del evento por sobre la del riesgo. Este nuevo enfoque no reemplaza el marco de control interno, sino que lo integra como uno de sus componentes.

De acuerdo con Gomez Tomala (2023), destaca que el marco COSO II está compuesto por los siguientes componentes:

Ambiente de control. Se fundamenta en la definición de las políticas, acciones y procedimientos. Posee un impacto significativo en la estructuración de actividades de la empresa, ya que se concretan las metas y se valoran los riesgos.

Establecimiento de Objetivos. Permite identificar aspectos vinculados con los objetivos estratégicos de las operaciones manteniendo coherencia con la planificación institucional y asegurando que todas las áreas orienten sus esfuerzos hacia el logro de las metas.

Identificación de Eventos. Reconoce y analiza acontecimientos internos y externos que puede influir de manera significativa en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.

Evaluación y respuestas a los riesgos. Son las características del proceso que permite a los directivos identificar, analizar y administrar los factores de riesgo que puede enfrentar una empresa.

Actividades de Control. Son todas las actividades planificadas cuyo propósito es asegurar la ejecución adecuada de la gestión de riesgo dentro de la compañía, salvaguardando de esta manera los objetivos de la organización.

Información y comunicación. Este componente se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad.

Supervisión y monitoreo. Trata sobre la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de establecer que controles están operando de acuerdo a lo planeado y si las condiciones cambian, podría ser necesario una modificación.

Fundamentos Legales.

ISO 19011:2018 - Directrices para la Auditoría de los Sistemas de Gestión

Capítulo 5: Gestión de un programa de auditoría

Esta normativa tiene como finalidad establecer directrices y proporcionar criterios relacionados con los procedimientos involucrados en la ejecución de una auditoría y en la supervisión de los controles internos. En este sentido la Organización Internacional de Normalización (2018) sostiene:

La extensión de un programa de auditoría debería basarse en el tamaño y la naturaleza del auditado, así como en la naturaleza, funcionalidad, complejidad, el tipo de riesgos y oportunidades, y el nivel de madurez de los sistemas de gestión que se van a auditar. (pág. 8)

Es conclusión el programa de auditoría debe adaptarse a las características y necesidades específicas de cada entidad. Lo que permitirá que sea más eficiente y

enfocada en los riesgos más relevantes, facilitando una evaluación más precisa de controles internos y de la gestión empresarial.

Capítulo 6.3: Realización de la revisión de la información documentada

El enfoque de la Organización Internacional de Normalización (2018) sostiene lo siguiente “La información documentada debería incluir, pero no limitarse a: documentos y registros del sistema de gestión, así como a informes de auditoría previos. La revisión debería tener en cuenta el contexto de la organización del auditado, incluyendo su tamaño, naturaleza y complejidad, y sus riesgos y oportunidades relacionados. También debería tener en cuenta el alcance, los criterios y los objetivos de la auditoría”. (pág. 23). Permitiendo garantizar la confiabilidad de los procedimientos y el cumplimiento de políticas en la gestión empresarial.

NIA 265

La Comunicación de Deficiencias en el Control Interno a los Encargados del Gobierno Corporativo y a la Administración

Es un elemento fundamental dentro del proceso de auditoría “las deficiencias encontradas en el control interno durante el desarrollo de la auditoría de estados financieros, para que ellos sigan las acciones pertinentes. Para esto el auditor debe tener un conocimiento claro del control interno de la entidad, para que al momento de evaluar los riesgos de representación errónea se apliquen los procedimientos de auditoría apropiados. Esto no significa que el auditor dará una opinión sobre la efectividad del control interno, si no que comunicara las deficiencias que se presenten durante las etapas de la auditoría” (Normas Internacionales de Auditoría, 2009, pág. 28). Por ello una adecuada comunicación de hallazgos y deficiencias se convierten en una herramienta clave para la emisión de recomendaciones y mejor toma de decisiones dentro de la organización.

NIA 315

Identificación y Evaluación de los Riesgos de Error Material Mediante el Entendimiento de la Entidad y su Entorno

Las Normas Internacionales de Auditoría (2009) manifiesta que este proceso “presenta la responsabilidad del auditor debe identificar y evaluar los riesgos de error material debido a fraude o error, que puedan existir a los niveles de estado financiero y aseveraciones. Para poder identificar estos riesgos el auditor debe tener un entendimiento de la entidad y su entorno, para así poder diseñar e implementar las respuestas apropiadas a los riesgos evaluados de error material” (pág. 31). Este

proceso permite al auditor optimizar la planificación al canalizar el trabajo y los recursos disponible de las áreas críticas de la organización para la emisión de un dictamen con un alto nivel de seguridad.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

El presente estudio tendrá un enfoque cuantitativo, porque se pretende conocer el estado actual del desempeño de la gestión del departamento de compras para examinar las causas y los efectos haciendo uso de las principales técnicas de recolección, se comprobará la efectividad de las funciones, el control interno que aplica, la razonabilidad para el cumplimiento de los objetivos organizacionales y la protección de los recursos, sin buscar establecer relaciones de causalidad, más bien proponer recomendaciones de mejora.

Por otro lado, el alcance de la investigación es descriptivo, puesto que se quiere describir aquellos aspectos más distintivos y particulares de los procesos de la gestión de compras en Suquilab S.A., que se llevara a través de instrumentos como la entrevista, donde se analizaran los indicadores de eficiencia, eficacia, económica, calidad e impacto. La lista de verificación, permitirá asegurar que la revisión sea sistemática, completa y consistente, y el cuestionario basado en el marco COSO II para valorar el nivel de control y riesgo.

En cuanto al tipo de investigación será no experimental porque no se manipulará ni alterará intencionalmente las variables de estudio, por consiguiente, la recolección de datos se basará en la observación y análisis de los procesos y controles tal como se presentan en su contexto natural dentro de la empresa. De la misma manera, el diseño es de corte transversal, puesto que toda la información será recolectada en un único momento.

Métodos de la Investigación

De acuerdo al caso de estudio, se aplicará el método bibliográfico, puesto que es de suma importancia las bases metódicas para la formulación del Capítulo I. Este método permitirá la revisión, recopilación y análisis de fuentes secundarias como artículos científicos, tesis y libros especializados para sustentar teóricamente las variables de estudio.

Por consiguiente, se utilizará el método deductivo. Este enfoque permitirá analizar la incidencia de la auditoria de gestión en los resultados institucionales, a partir de teorías, normativas relacionadas con la auditoria y el control interno, como los componentes del COSO II, los indicadores de eficiencia, eficacia económica, calidad e impacto, más la lista de verificación. Para luego aplicarlos al caso particular

del departamento de compras de Suquilab S.A. De esta manera, la investigación irá de lo general a lo específico.

Además, se utilizará el método analítico. Esto permitirá la desagregación de los componentes que intervienen en el proceso de compras, sus elementos y actividades constitutivas. Cada módulo será examinado para identificar las debilidades que afectan de manera conjunta la eficiencia y efectividad global del departamento.

Población y Muestra

Población

La población de este estudio de investigación, está constituido por los siguientes colaboradores de la empresa Suquilab S.A.:

Tabla 1

Población

DEPARTAMENTO	CANTIDAD
Gerente General	1
Gerente Administrativa	1
Departamento de compras	3
Departamento de Cobranza	3
Jefe de Bodega	4
Logística	1
Total	13

Muestra

La población de este estudio está definida por el Gerente General, el jefe del departamento de compras y el jefe de bodega de la empresa Suquilab S.A. Esta población es finita y accesible, y consta de un total de 3 colaboradores. Debido a que el tamaño de la población reducido no es necesario aplicar ninguna fórmula de muestreo. En su lugar, se aplicará un censo, lo que implica que se incluirá al 100% de los miembros de la población en el estudio, donde permitirá recopilar información exhaustiva y detallada de todas las personas involucradas en la gestión de compras, asegurando la validez de los datos recogidos.

Tabla 2*Muestra*

DEPARTAMENTO	CANTIDAD
Gerente General	1
Jefe de Compras	1
Jefe de Bodega	1
Total	3

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

Entrevistas: Gerente general, jefe de compras y jefe de bodega

Lista de verificación: jefe de Compras

Cuestionario de control interno COSO II: jefe de Compras

Recolección y Procesamiento de Datos

Para la recolección de datos, se empleará como instrumento una entrevista, esta se aplicará al gerente general, al jefe de compras y al jefe de bodega con el objetivo de recopilar información cualitativa y sus percepciones sobre los procedimientos actuales o la falta de ellos en la gestión del departamento de compras. La entrevista estará compuesta por 8 preguntas abiertas diseñadas acorde al cargo o función que desempeña la persona entrevistada, además se brindará apertura a que esta se exprese libremente y de manera espontánea. Estas preguntas permitirán recopilar información valiosa que contribuya a diagnosticar el desempeño del departamento mediante los indicadores de eficiencia, eficacia, eficiencia, calidad e impacto, en la incidencia de la auditoría de gestión en los resultados institucionales.

Asimismo, se utilizará como instrumento la Lista de Verificación que permitirá obtener evidencias suficientes y competentes sobre el cumplimiento de procedimientos, reglamentaciones y objetivos sobre los procesos de gestión en el departamento de compras. Este instrumento estará compuesto por 10 criterios de verificación para la obtención de información sobre la planificación de compras, el cumplimiento de políticas, la selección de proveedores, el control documental y la eficiencia operativa. Mediante esta herramienta se verificará el grado de cumplimiento con la finalidad de mejorar y fortalecer el departamento de compras.

De igual manera, se empleará la técnica del cuestionario utilizando como instrumento el Cuestionario de Control Interno marco COSO II. Este se dirigirá al jefe

del departamento de compras para evaluar de forma cualitativa y cuantitativa, la percepción y aplicación de los componentes del COSO II en el proceso de compras. Con respecto al cuestionario cada componente del COSO II estará compuesto por 8 preguntas dando un total de 64 preguntas. La parte inicial denominada Ambiente de Control, se enfoca en la base ética y en todo lo relacionado con la organización y está conformada por 8 preguntas. La segunda parte que lleva por nombre Establecimiento de Objetivos estará alineados a los objetivos estratégicos del departamento y está conformada por 8 preguntas. La tercera evaluación se denomina Identificación de Eventos permitirá identificar situaciones internas o externas que retrasen los logros de los objetivos del departamento y está conformada por 8 preguntas. La cuarta evaluación se denomina Evaluación de Riesgos permitirá determinar riesgos relacionados con compras innecesarias, errores en órdenes de compra, entre otros, y está conformada por 8 preguntas. La quinta evaluación se denomina Respuesta al Riesgo donde se verificarán las medidas para minimizar los riesgos y está conformada por 8 preguntas. La sexta evaluación denominada Actividades de Control, se refiere a la implementación de procedimiento y acciones dentro de la organización para asegurar que se ejecuten correctamente y están conformada por 8 preguntas. La séptima parte nombrada Información y Comunicación hace énfasis a un adecuado flujo de información en todos los niveles, que se comprendan y actúen de forma coordinada, compuesta por 8 preguntas y por último la octava parte denominada Monitoreo, la cual tiene como objetivo dar seguimiento y evaluar el funcionamiento del sistema de control interno, a través del monitoreo se asegurara que los controles sigan siendo eficaz, eficiente y efectivo, conformadas por 8 preguntas cabe mencionar que todas las interrogantes cuentan con 3 opciones de respuestas si, no y no aplica, contando con apartado de observaciones.

Finalmente, una vez recolectados los datos se procede con el análisis respectivo de la información obtenida de las entrevistas, que será transcrita y categorizada para identificar patrones. Por otro lado, los datos cuantitativos de los cuestionarios serán tabulados, organizados y analizados utilizando el software Microsoft Excel, mediante este programa se generarán tablas, gráficos estadísticos y se calcularán los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad, lo que permitirá realizar el análisis e interpretación de los resultados.

Capítulo III. Resultado y Discusión

Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)

Análisis de las Entrevistas

Entrevista dirigida al gerente general de la Empresa Suquilab S.A.

- 1. ¿La empresa dispone de manuales, políticas o procedimientos formalmente establecidos para regular el proceso de compras?**

En el contexto de la gestión que se realiza en la empresa, actualmente no se dispone de manuales, políticas o procedimientos estandarizados para establecer un proceso adecuado en el departamento de compras, siendo necesario, sin embargo, el personal pertinente trabaja en función de lo que conoce en lo que respecta al proceso.

- 2. ¿Cómo evalúa el aporte del departamento de compras al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa?**

No existe una evaluación enfocada en analizar el fiel cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa, solo se verifica el cumplimiento por la confirmación en los mensajes en los correos electrónicos o vía WhatsApp, donde se informa las ventas diarias, la adquisición de nuevos proveedores, la solicitud de nuevos productos y todo lo que se relaciona con la gestión de compras.

- 3. ¿Considera que el departamento de compras utiliza adecuadamente los recursos asignados para el desarrollo de sus actividades?**

En ese contexto, existen muchos recursos que son adecuados, empezando con el personal que está debidamente preparado en esa área, así mismo, el recurso de la tecnología, reconociendo que este es básico y que se debe actualizar. En relación al recurso de efectivo, es una debilidad dado por la situación económica, no representa suficientes ganancias, pero se trabaja en equipo y con aras de fortalecer como empresa cada recurso y optimizarlos.

- 4. ¿Qué problemas o debilidades se han identificado en los procesos de adquisición durante los últimos años?**

El sistema que se utiliza es un software básico, que presenta problemas pero que se resuelven de forma externa, aunque está en proyecto de hacer cambios es ese aspecto: adicional a ello, en cuanto a los insumos, la empresa trabaja todo bajo pedido es decir que, si un cliente necesita tal insumo, siempre se solicita un pago adelantado, porque muchas veces se solicita los insumos y quedan en bodega.

5. ¿Existen indicadores de gestión para evaluar la eficiencia y eficacia del departamento de compras? ¿Cuáles?

En el escenario de los indicadores de gestión para la evaluación de la eficiencia y eficacia del departamento de compras de la empresa en estudio, refirieron que efectivamente no cuentan con indicadores, solo se procura que los vendedores cumplan con las metas que se establecen de forma mensual o muchas veces semanales; siendo si necesario, establecer una evaluación de desempeño y de rentabilidad que ayudaría bastante a la empresa.

6. ¿Cómo se realiza el seguimiento y evaluación del desempeño del personal responsable de las adquisiciones?

De forma técnica, no se realiza ningún tipo de evaluaciones, lo que como alta gerencia corresponde, es llamar la atención a los trabajadores cuando se presentan anomalías en el departamento de compras, como es el asunto del stock de la mercadería, dado a que ellos conocen cuales son los productos que representan mayor demanda y no deben esperar que se acabe para solicitar al proveedor, tanto que muchas veces hasta se aplican multas cuando se reincide en aquello.

7. ¿Qué beneficios espera obtener mediante la ejecución de una auditoría de gestión en el departamento de compras?

Es importante que en las empresas siempre exista una auditoria de gestión, en este caso, en el departamento de compras, es importante que se aplique, de ello, sus beneficios serian el obtener mayor eficiencia operativa y la agilidad en los procesos, consecuente a ello, la mejora en la gestión de proveedores y por último, el fortalecimiento del control interno.

8. ¿Qué acciones considera prioritarias para fortalecer el control interno y mejorar la gestión de compras dentro de la empresa?

Entre las acciones está el que existan manuales y diagramas de flujos donde se detallen los procesos a seguir, además de mantener un seguimiento de las operaciones, específicamente, en el departamento de compras para no tener esas deficiencias en cuanto al stock de la mercadería, y la forma en la que, al implementar un control, tomar las decisiones de manera oportuna.

Análisis de la entrevista al gerente general de la Empresa Suquilab S.A.

La entrevista al gerente general de la Empresa Suquilab S.A; evidenció que el departamento de compras presenta debilidades significativas dado a la inexistencia de manuales políticas e indicadores que orienten y evalúen los procesos a seguir. Es pertinente acotar que, aunque el personal desarrolla sus funciones en base a la experiencia adquirida la falta de procedimientos formalizados limita la eficiencia operativa y el control interno. Cabe recalcar además que se identificaron las deficiencias relacionadas con el uso de un sistema informático básico además de no tener las evaluaciones de desempeño de manera constante y la insuficiente planificación del stock de mercadería de ello la gerencia reconoce la necesidad de implementar una auditoría de gestión como herramienta para fortalecer y optimizar los recursos además de mejorar la relación con los proveedores y apoyar la toma de decisiones estratégicas en aras de cumplir con los objetivos institucionales.

Entrevista dirigida al jefe de compras de la Empresa Suquilab S.A.

1. ¿Cuáles son las principales funciones y responsabilidades del departamento de compras dentro de la organización?

En el contexto de las principales funciones y responsabilidades que tiene el departamento de compra se describió que la mayoría de estas funciones se realizan vía telefónica o a través de correo electrónico; en lo que refiere al pedido de insumo además existen proveedores que piden órdenes de compras y otros no por lo que esto conlleva muchas veces a solicitar las fichas técnicas además de los

certificados de análisis de cada producto y los registros sanitarios; y por último preguntar el destino y el tiempo de llegada de la mercadería.

2. ¿Qué procedimiento se aplica para la selección, evaluación y contratación de proveedores?

En concordancia con el procedimiento que se aplica para la selección, evaluación y contratación de los proveedores; esta se realiza a través de cotizaciones que se analizan en varios proveedores que venden los mismos productos además de observar la marca el precio y las promociones adicionales; considerando también la flexibilidad en cuanto al crédito obtenido tanto en factor tiempo como intereses.

3. ¿Qué controles internos se ejecutan para garantizar transparencia y cumplimiento en los procesos de adquisición?

En relación a la ejecución de los controles internos para garantizar la transparencia del cumplimiento de los procesos de adquisición, refiere que la orden de compra se aplica y lo hace a través de un grupo de WhatsApp para que se evidencien los insumos que se van a solicitar. Asimismo, la factura que especifica lo que se pide y siendo este documento importante que llega bodega donde se recibe y se encarga de despachar la mercadería.

4. ¿Considera que el personal, presupuesto y herramientas tecnológicas disponibles son suficientes para cumplir las metas del departamento?

En cuanto a reconocer si el personal, presupuesto y las herramientas tecnológicas disponibles son suficientes para el cumplimiento de las metas del departamento de compra; están conscientes que están en constante comunicación a través de las redes sociales correo electrónico y el celular siendo importante recalcar que cada uno de ellos conoce las funciones dentro del departamento y con relación al presupuesto, esto se lo hace de manera semanal y se gestiona junto con la gerencia.

5. ¿Cómo se mide actualmente la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas por el área de compras?

En cuánto la medición de eficiencia y eficacia en las actividades desarrolladas por el departamento de compra refirió que no existe alguna evaluación dentro del departamento lo que propicia el riesgo de que existan errores y el fiel cumplimiento de las actividades que comprometen a las compras de la mercadería e insumos.

6. ¿Cuáles son los principales indicadores que utilizan para evaluar el desempeño del departamento?

En el contexto de los indicadores que se utilizan para evaluar el desempeño del departamento, se pudo constatar que no cuentan con indicadores o algún tipo de evaluación, sino que más bien solamente se realizan visitas periódicas en los departamentos para ver cómo están desarrollándose frente a los objetivos, pero de manera empírica.

7. ¿Qué dificultades o limitaciones afectan con mayor frecuencia el cumplimiento oportuno de los procesos de compras?

En el contexto de las dificultades o las limitaciones que se presentan con mayor frecuencia en el cumplimiento oportuno de los procesos de compra está el flujo de efectivo, dado a que existen proveedores que desean que les cancelen en efectivo lo que es importante que se establezcan parámetros de crédito y que sean establecidos en política de esta manera se puede evitar el desabastecimiento del insumo por la falta de efectivo.

8. Desde su perspectiva, ¿qué mejoras deberían implementarse para incrementar la eficiencia, economía, calidad y efectividad de las adquisiciones?

Se debería mejorar el proceso dado a que todo es informal por ejemplo desde la bodega se emite una orden y eso se solicita la encargada de compra y a su vez eso pasa por la gerencia; sin embargo, se necesita afianzar en un mejor sistema que permita identificar el control de los insumos los pagos de los clientes y las novedades que se presentan para tomar las acciones correctivas.

Análisis de la entrevista al jefe de compras de la Empresa Suquilab S.A.

La información recibida por el jefe de compra durante la entrevista evidenció que el departamento desarrolla sus actividades en base a la experiencia del personal y a la comunicación constante que se mantiene con los proveedores utilizando principalmente medios electrónicos para gestionar las adquisiciones no obstante se identifican debilidades relacionadas con la informalidad de los procesos; además de la ausencia de indicadores de gestión y la inexistencia de evaluaciones de desempeño adicional a ello la falta de Procedimientos estandarizados que orienten las actividades del área en estudio. En ese escenario es importante identificar la necesidad de fortalecer el sistema de compra a través de la implementación de controles internos políticas formales y mecanismos de seguimientos que permitan optimizar la gestión a la vez que mejorar la toma de decisiones y garantizar un mayor nivel de eficiencia y calidad en los procesos de adquisición.

Entrevista dirigida al jefe de bodegas de la Empresa Suquilab S.A.

1. ¿Cuál es la relación operativa entre el departamento de bodega y el departamento de compras dentro de la empresa?

En cuanto a los resultados de la entrevista dirigida al jefe de bodega en el contexto de la relación operativa entre el departamento de bodega y el departamento de compra se describe que se trabaja en sinergia y en constante comunicación, además de estar estoqueados y tener la disponibilidad del producto para los clientes.

2. ¿Los bienes e insumos adquiridos son entregados oportunamente para satisfacer las necesidades operativas de la organización?

En relación a los bienes e insumos que se adquieren que son entregados de manera oportuna para la satisfacción de las necesidades operativas de la organización se refirió que sí se encuentran dentro del tiempo indicado y que en esa parte no presentan ningún tipo de dificultad.

3. ¿Los productos recibidos cumplen generalmente con las especificaciones técnicas y niveles de calidad requeridos?

En relación al cumplimiento de las especificaciones técnicas y del nivel de calidad que se requiere en los productos, se sostuvo que todos los productos vienen con una ficha técnica, aquello requieren los clientes y por eso es oportuno que se cumplan con todas las especificaciones dentro del contexto de la demanda del producto.

4. ¿Qué tipo de inconvenientes se presentan con mayor frecuencia durante la recepción de materiales o insumos adquiridos?

Los inconvenientes que se presentan con mayor frecuencia durante la recepción de materiales o de los insumos adquiridos es que muchas veces no se cuenta con el personal suficiente, por ello se trata de organizar lo mejor posible para cumplir con el trabajo y hacerlo de forma que se trabaja en equipo y que aquello lleve al fiel cumplimiento de los objetivos.

5. ¿Existe un procedimiento formal para reportar productos defectuosos, incompletos o que no cumplan con los requerimientos establecidos?

De la existencia de un procedimiento formal para reportar los productos defectuosos incompletos o que no cumplan con los requerimientos establecidos de manera acertada refirieron que sí existe una verificación oportuna; por ejemplo en el número de lote, la fecha de caducidad también se revisan las condiciones del producto y en caso de que no se cumplan se comunica directamente con el jefe de compras para que se informe al proveedor y se realice la respectiva devolución.

6. ¿Cómo evalúa la coordinación y comunicación entre el departamento de compras y la bodega?

En el contexto de la evaluación de la coordinación y la comunicación que existe entre el departamento de compras y el departamento de bodega sostuvo que es excelente dado a que se trabaja de forma mancomunada para que no exista un desabastecimiento y que al momento que se soliciten los productos estén disponibles sin presentar novedades en el proceso.

7. ¿Considera que la gestión de compras contribuye al mantenimiento adecuado de los niveles de inventario y abastecimiento de la empresa?

En cuanto a la gestión de compra y que si aquello contribuye al mantenimiento adecuado de los niveles de inventario y el abastecimiento se sostuvo que sí se cumple con estos requerimientos dado a que aquello va a permitir que no exista un faltante de producto y esto afecta en la eficiencia operativa de la empresa.

8. ¿Qué recomendaciones propondría para mejorar el proceso de compras y garantizar un abastecimiento más eficiente y oportuno?

Por último, entre las recomendaciones que propone para mejorar el proceso de compras y garantizar el abastecimiento oportuno y eficiente se deben establecer criterios de una mejor comunicación entre ambos departamentos de forma que se exista un buen tratamiento de la compra y disposición de la mercadería.

Análisis de la entrevista al jefe de bodegas de la Empresa Suquilab S.A.

Los resultados de la entrevista realizada el jefe de bodega ponen de manifiesto que existe una adecuada coordinación y comunicación entre los departamento tratando de bodega como de compra esto favorece el abastecimiento oportuno de los productos y el cumplimiento de las necesidades operativas de la empresa; asimismo se verificó que los bienes adquiridos cumple con las especificaciones técnicas requeridas y que se realizan los controles oportunos durante la recepción para garantizar la calidad del producto no obstante existen limitaciones relacionadas con la disponibilidad del personal para atender eficientemente la recepción de la mercadería lo que afectaría el desarrollo de las operaciones y por ende la eficiencia en los procesos. De ello, es importante considerar que es necesario fortalecer los mecanismos de coordinación a la vez que optimizar la asignación de recursos humanos y establecer los procedimientos más estructurados que permitan incrementar la eficiencia del proceso de compra y asegurar un abastecimiento oportuno y continuo.

Análisis general de las entrevistas

En cuanto a la aplicación de las tres entrevistas dirigidas a la alta gerencia de la empresa Suquilab S.A. se pudieron identificar coincidencias relevantes respecto al funcionamiento del proceso de las adquisiciones y a la vez reconocer que las actividades se desarrollan principalmente con base a la experiencia del personal y a la comunicación directa entre las áreas más que esté sostenida en procedimientos formales establecidos esta situación pone de manifiesto la ausencia de manuales políticas e indicadores de gestión y mecanismos estandarizados de control limitando

la eficiencia administrativa y debilitando el sistema del control interno que debe tener la empresa.

Por otro lado, las entrevistas mostraron que pese a las debilidades detectadas existe una adecuada coordinación operativa entre los departamentos de compra y de venta de esta manera se mantiene el abastecimiento de productos y se atiende las necesidades de los clientes de manera eficiente. Así mismo se contrató que las adquisiciones se realizan a través de las cotizaciones y que los productos recibidos son verificados antes de su ingreso a bodega. Aunque la inexistencia de evaluaciones de desempeño e indicadores de gestión adicional a ello a la ausencia de sistema tecnológico robusto dificulta el seguimiento de los procesos y la toma de decisiones basada en información objetiva.

De ellos se pudo identificar que la información obtenida manifiesta las necesidades de fortalecer la gestión del departamento de compra a través de la implementación de una auditoría de gestión que permita formalizar los procesos a su vez que establezcan las políticas manuales indicadores de desempeño y los controles internos de manera permanente la coincidencia de los criterios de los entrevistados demuestra que la empresa posee disposición para mejorar sus procesos reconociendo que la estandarización de las actividades y que el fortalecimiento del control interno y la optimización de los recursos va a ayudar de manera significativa a incrementar la eficiencia economía eficacia y transparencia de la gestión de compra favoreciendo el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa.

Análisis de desempeño del departamento de compras

En el contexto del cumplimiento de los objetivos específicos planteados en el presente trabajo de investigación, se realizó el diagnóstico de desempeño en el departamento de compras a través de los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad en la incidencia de la auditoría de gestión en los resultados institucionales.

Indicador de Eficiencia

Este indicador analiza el cumplimiento de tiempos de las compras, con la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Compras oportunas}}{\text{Total de compras}} \times 100$$

Total de órdenes revisadas = 420

Compras realizadas oportunamente = 391

$$\frac{391}{420} \times 100 = 93,10\%$$

Interpretación: El Departamento de Compras de la Empresa Suquilab S.A alcanzó un nivel adecuado de eficiencia, lo que pone de evidencia que la mayoría de las adquisiciones fueron gestionadas dentro de los plazos establecidos entre las partes.

Indicador de Eficacia

Este indicador analiza el cumplimiento de compras planificadas, con la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Compras ejecutadas}}{\text{Compras planificadas}} \times 100$$

Compras planificadas = \$ 870 000,00

Compras ejecutadas = \$ 855 145,14

$$\frac{\$ 855 145,00}{\$ 870 000,00} \times 100 = 98,29\%$$

Interpretación: En el escenario de eficacia, la ejecución del plan anual de compras alcanzó un porcentaje cercano al total programado, lo que manifiesta un elevado nivel de cumplimiento de las adquisiciones previstas.

Indicador de Economía

Este indicador analiza el nivel de economía en el departamento de compras, con la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Gasto ejecutado}}{\text{Presupuesto asignado}} \times 100$$

Presupuesto asignado = \$ 870 000,00

Gasto ejecutado = \$ 855 145,14

$$\frac{\$ 855 145,00}{\$ 870 000,00} \times 100 = 98,29\%$$

Interpretación: En el contexto de economía, el departamento de Compras de la Empresa Suquilab S.A, ejecutó dentro del presupuesto autorizado, evidenciando una adecuada administración financiera y un uso racional de los recursos institucionales.

Indicador de Calidad

Este indicador analiza el nivel de calidad de compras planificadas, con la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Compras conformes}}{\text{Total de compras}} \times 100$$

Compras conformes = 407

Total de compras = 420

$$\frac{407}{420} \times 100 = 96,90\%$$

Interpretación: En cuanto al indicador de calidad en las compras de la Empresa Suquilab S.A, la mayor parte de las adquisiciones cumplió con las especificaciones técnicas y condiciones de recepción establecidas por la organización; aquello evidencia un adecuado nivel de calidad en el proceso de compras.

Análisis de indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad de la Empresa Suquilab S.A.

En el contexto del cumplimiento del objetivo específico uno, los indicadores aplicados evidenciaron que el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A, presenta un desempeño favorable en términos de eficiencia, economía, eficacia y calidad, al alcanzar resultados que cumplen con las metas establecidas y muchas de ellas superan para la gestión de las adquisiciones, además el indicador de eficacia revela un alto nivel de cumplimiento del plan de compras, aunque se identifican oportunidades de mejora para lograr la totalidad de los objetivos programados. En ese contexto, los resultados permitieron inferir que los procesos de adquisición aportan de manera adecuada al funcionamiento institucional a través de una administración racional de los recursos y el fiel cumplimiento de los requerimientos operativos no obstante la auditoría de gestión evidencia las necesidades fortalecer los mecanismos de planificación seguimiento y evaluación del desempeño para optimizar la toma de

decisiones y de esta forma consolidar una cultura de mejora continua que incremente el impacto del departamento en los resultados institucionales.

Lista de Verificación del cumplimiento de los procedimientos y reglamentaciones de adquisiciones del Departamento de Compras de la Empresa Suquilab S.A.

Tabla 3

Lista de Verificación del cumplimiento de los procedimientos y reglamentaciones de adquisiciones del Departamento de Compras de la Empresa Suquilab S.A.

Nº	Criterio de Verificación	Cumple	No Cumple	Observaciones
1	Existe un procedimiento formalmente documentado para la adquisición de bienes y servicios.		x	La empresa dispone de un procedimiento aplicado, pero es de forma empírica, mas no se encuentra documentado a través de manuales o procedimientos.
2	Las solicitudes de compra son emitidas por las áreas autorizadas y cuentan con los respaldos correspondientes.		x	Se observó que las solicitudes de compra no son emitidas bajo formatos estandarizados, ni con documentos de respaldos que garanticen control y trazabilidad.
3	Las compras realizadas cuentan con la debida autorización de los responsables designados.	x		Se evidenció que las compras son autorizadas por la gerencia o el responsable antes de ejecutarlo.
4	Se solicitan y analizan cotizaciones de proveedores antes de efectuar una compra.	x		Se verificó que se solicitan las cotizaciones pertinentes, previo a la adquisición, con el fin de seleccionar alternativas en cuanto a precios y disponibilidad.
5	La selección de proveedores se realiza con base en		x	En este caso, aunque el gerente es quién escoge a los proveedores, no hay una línea

	criterios previamente establecidos por la empresa.			establecida que se encuentre documentada.
6	Las órdenes de compra son elaboradas y aprobadas antes de la adquisición de bienes o servicios.	x		En este indicador, se evidenció que, si existen órdenes de compra, pero de forma manual, y son aprobadas por el gerente y el jefe de compras.
7	Los bienes adquiridos son recibidos y verificados conforme a las especificaciones requeridas.	x		Se evidenció efectivamente que las compras son verificadas conforme a lo establecido entre la empresa y el proveedor.
8	La documentación de cada proceso de compra se encuentra debidamente archivada y disponible para revisión.		x	En este criterio, se encontró la novedad de que no hay un proceso de compra, por ende, no existe la documentación pertinente, solo se manejan por las ordenes de compras y las facturas.
9	Existe segregación de funciones entre solicitud, autorización, compra y recepción de bienes.		x	Se observó que la mayoría de las funciones son desempeñadas por el mismo personal, lo que puede incidir en riesgos de errores y a su vez limita la eficacia del control interno.
10	Se realizan controles periódicos para verificar el cumplimiento de los procedimientos de adquisiciones.		x	No se evidenciaron revisiones de forma permanente ni evaluaciones formales en el proceso de las compras, dado a la ausencia de procedimientos estandarizados.

Nota: Elaboración propia.

Análisis general de la lista de verificación

Los resultados obtenidos en la aplicación de la lista de verificación evidenciaron que el departamento de compras de la empresa Suquilab. S.A; presenta debilidades en el cumplimiento de procedimientos y reglamentaciones relacionadas con el proceso de adquisiciones; además se constató la existencia de autorizaciones para las compras la solicitud de cotizaciones y la verificación de los bienes recibidos sin embargo persisten deficiencias relacionadas a la ausencia de procedimientos documentados, formatos estandarizados y los criterios formales para la selección de proveedores y controles periódicos adicional.

También, se evidenció la falta de segregación de funciones y de documentación integral en las operaciones lo que incrementa el riesgo de errores y limita la efectividad del control interno en consecuencia estos resultados reflejan la necesidad de implementar mecanismos de gestión que permitan estandarizar los procesos de compra, a la vez que fortalece la trazabilidad de las adquisiciones y optimizan la eficiencia operativa en el área de estudio.

Análisis del Cuestionario de Control Interno COSO II

Para analizar cada uno de los componentes del COSO II, es pertinente especificar la tabla de medición tanto del nivel de riesgo y el nivel de confianza con los porcentajes que permitieron abordar el contexto de cada componente aplicado en la Empresa Suquilab S.A.

Tabla 4

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Nota: Medición de los niveles de confianza y riesgo. Información que determina el proceso de evaluación del Cuestionario COSO II.

1. Ambiente Interno

Tabla 5

Cuestionario del COSO II – Ambiente Interno

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
AMBIENTE INTERNO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿El personal del departamento de compras conoce y aplica el código de ética y conducta establecido por la empresa?		x			No existe evidencia de difusión formal del código de ética.
2	¿La alta dirección promueve valores éticos, integridad y transparencia en las actividades relacionadas con las compras?		x			La promoción de valores éticos no se encuentra documentada.
3	¿Las responsabilidades y niveles de autoridad del personal del departamento de compras están formalmente definidos y comunicados?	x			1	
4	¿Existe una estructura organizacional adecuada que facilite el cumplimiento de las funciones y objetivos del área de compras?	x			1	
5	¿La empresa fomenta una cultura orientada a la gestión de riesgos y al control interno dentro del departamento de compras?		x		0	No se evidencian acciones formales de gestión de riesgos.
6	¿La empresa fomenta una cultura orientada a la mitigación de riesgos y al control interno dentro del departamento de compras?		x		0	No existen programas documentados de mitigación de riesgos.
7	¿Existen políticas para prevenir y gestionar conflictos de interés en los procesos de adquisición de bienes y servicios?		x		0	No se identificaron políticas sobre conflictos de interés.
8	¿La administración evalúa el desempeño del personal de compras considerando criterios de eficiencia, responsabilidad y cumplimiento normativo?		x		0	No se realizan evaluaciones formales de desempeño.

Nota: Aplicación del componente de Ambiente Interno del COSO II de la Empresa Suquilab S.A

Tabla 6

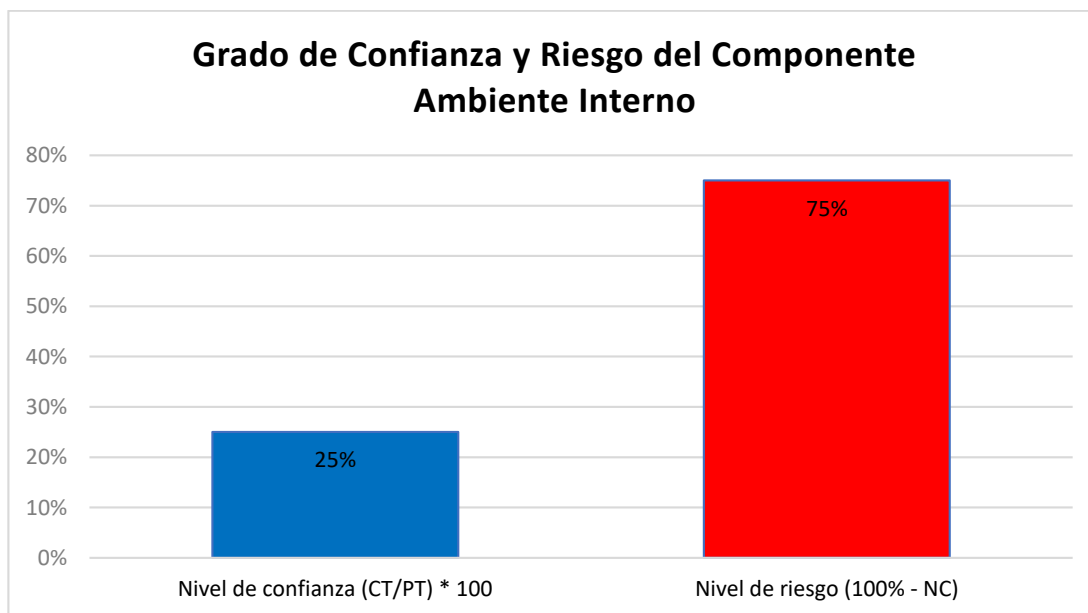
Nivel de confianza y riesgo del componente de Ambiente Interno

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación total	8
Nivel de confianza (CT/PT) * 100	25%
Nivel de riesgo (100% - NC)	75%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del componente Ambiente Interno de la Empresa Suquilab S.A.

Figura 1

Ambiente Interno



Los resultados obtenidos en el componente de ambiente interno manifiestan un nivel de confianza del 25% y un nivel de riesgo del 75%; siendo importante recalcar que se identificó las debilidades en la estructura del control interno del departamento de compras de la empresa Suquilab S.A; lo que demuestra que la organización carece de políticas formalizadas manuales de procedimiento y lineamientos claramente definidos que orienten el desempeño del personal. Además, se observó que muchas de las actividades se desarrollan en base a la experiencia de los colaboradores lo que puede incrementar la posibilidad de errores y limita la estandarización de los procesos.

2. Establecimiento de objetivos

Tabla 7

Cuestionario del COSO II – Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿El departamento de compras cuenta con objetivos estratégicos claramente definidos y documentados?		x			Los objetivos estratégicos no se encuentran formalizados.
2	¿Los objetivos del departamento de compras están alineados con la misión y visión institucional de Suquilab S.A.?	x			1	
3	¿Los objetivos establecidos consideran criterios de eficiencia, eficacia y economía en las adquisiciones?	x			1	
4	¿Los objetivos del área son comunicados oportunamente a todos los colaboradores del departamento?		x			La comunicación de objetivos al personal es insuficiente.
5	¿Se establecen metas específicas relacionadas con tiempos de entrega y abastecimiento oportuno?		x			No existen metas documentadas de abastecimiento.
6	¿Los objetivos contemplan la optimización de recursos financieros destinados a compras?	x			1	
7	¿Se consideran riesgos potenciales al momento de definir los objetivos del departamento de compras?	x			1	
8	¿Existe seguimiento periódico para verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos?		x			No se realiza seguimiento periódico documentado.

Nota: Aplicación del componente de Establecimiento de objetivos del COSO II de la Empresa Suquilab S.A

Tabla 8

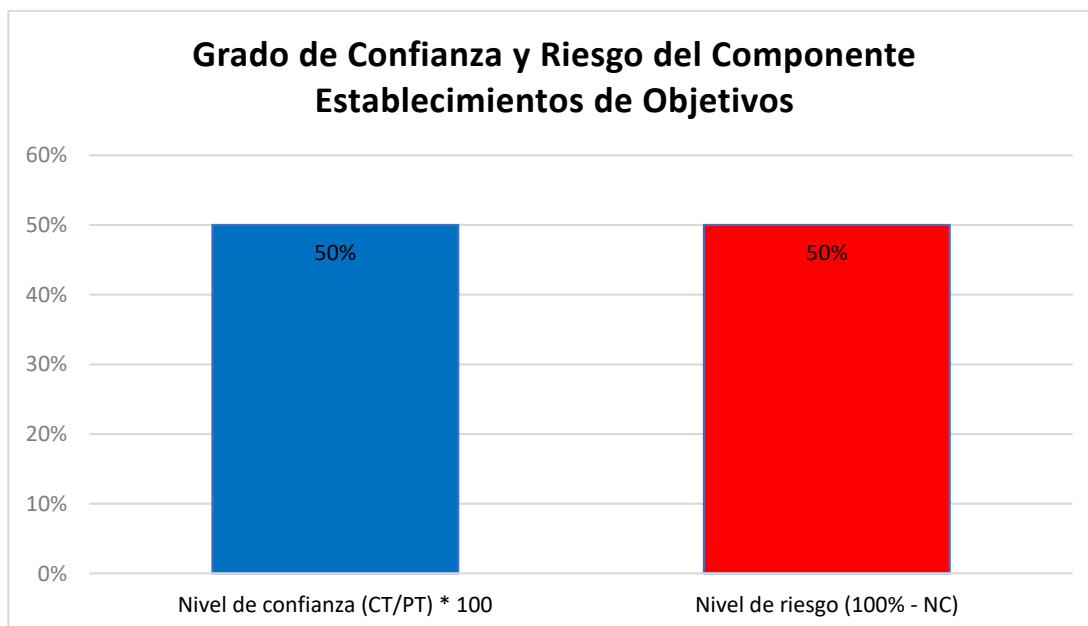
Nivel de confianza y riesgo del componente de Establecimiento de Objetivos

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación total	8
Nivel de confianza (CT/PT) * 100	50%
Nivel de riesgo (100% - NC)	50%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del componente Establecimiento de objetivos de la Empresa Suquilab S.A.

Figura 2

Establecimiento de objetivos



En cuanto al análisis del componente del establecimiento de objetivos mostró un nivel de confianza del 50% y un nivel de riesgo del 50%; evidenciando un escenario de riesgo medio derivado a la limitada planificación institucional en este caso. Aunque la empresa posee metas relacionadas con el desarrollo de sus operaciones no se identificaron los objetivos específicos para el departamento de compra ni los mecanismos formales para medir su cumplimiento, lo que dificulta el seguimiento de resultados y la adecuada orientación de las actividades hacia el logro de los objetivos estratégicos.

3. Identificación de eventos

Tabla 9

Cuestionario del COSO II – Identificación de eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se identifican oportunamente eventos internos que puedan afectar el proceso de compras?		x			No existe identificación sistemática de eventos internos. 0
2	¿Se identifican eventos externos relacionados con proveedores que puedan impactar el abastecimiento?		x			No se evalúan oportunamente factores externos relevantes. 0
3	¿La empresa evalúa cambios normativos que puedan afectar las actividades de compras?		x			No se realiza seguimiento formal a cambios normativos. 0
4	¿Se identifican riesgos derivados de retrasos en la entrega de productos químicos e insumos?	x				1
5	¿Se analizan eventos relacionados con fluctuaciones en precios de los productos adquiridos?	x				1
6	¿Existen mecanismos para detectar posibles incumplimientos de proveedores?		x			No existen mecanismos formales de detección de incumplimientos. 0
7	¿El personal comunica eventos relevantes que puedan afectar el logro de los objetivos del área?	x				1
8	¿Se documentan los eventos identificados para facilitar la toma de decisiones?	x				1

Nota: Aplicación del componente de Identificación de eventos del COSO II de la Empresa Suquilab S.A

Tabla 10

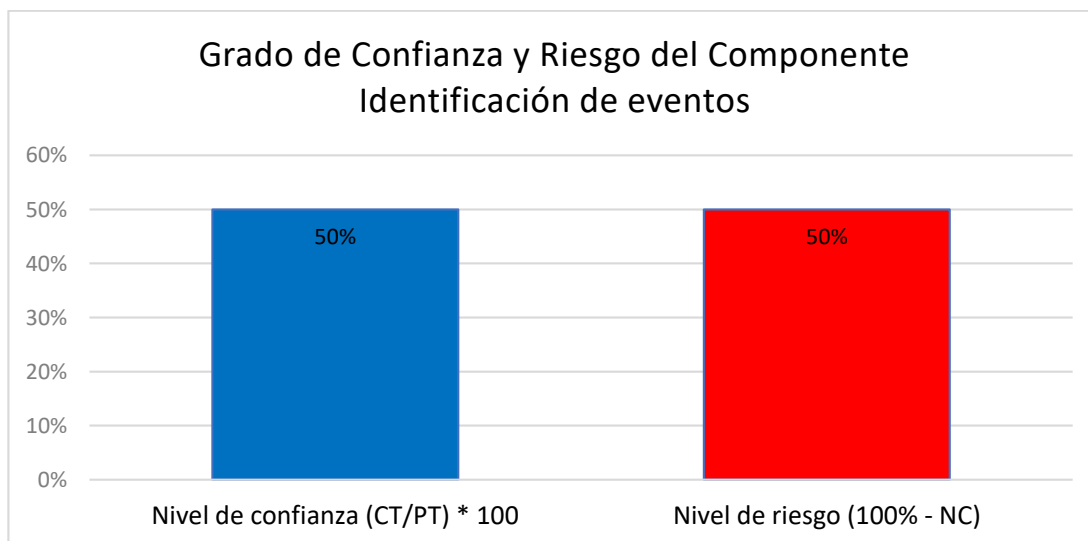
Nivel de confianza y riesgo del componente de Identificación de eventos

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación total	8
Nivel de confianza (CT/PT) * 100	50%
Nivel de riesgo (100% - NC)	50%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del componente Identificación de eventos de la Empresa Suquilab S.A.

Figura 3

Identificación de eventos



En el contexto del análisis del componente de identificación de evento sus resultados reflejaron un 50% de nivel de confianza y un 50% del nivel de riesgo; lo que indica que la empresa identifica ciertos acontecimientos que pueden afectar el abastecimiento. Aunque estos procesos se realizan de manera empírica y sin documentación formal además observó la inexistencia de procedimientos para identificar de manera oportuna los riesgos internos y externos relacionados con los proveedores cambiando normativos o variaciones del mercado esto limita la capacidad preventiva de la organización y dificulta la toma de decisiones oportunas y correctas.

4. Evaluación de riesgos

Tabla 11

Cuestionario del COSO II – Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se identifican y documentan los riesgos asociados al proceso de compras?		x			Los riesgos del proceso no se encuentran documentados.
2	¿Se evalúa la probabilidad e impacto de los riesgos detectados?		x			No se realiza análisis formal de probabilidad e impacto.
3	¿Se priorizan los riesgos en función de su nivel de criticidad?	x				
4	¿Se revisan periódicamente los riesgos asociados al incumplimiento de proveedores?		x			No se efectúan revisiones periódicas de riesgos.
5	¿Se evalúan riesgos relacionados con errores en órdenes de compra?		x			No se evalúan riesgos asociados a órdenes de compra.
6	¿Se consideran riesgos asociados a fraudes o irregularidades en las adquisiciones?	x				
7	¿Existe una matriz formal para la evaluación de riesgos del área de compras?		x			No existe matriz formal de riesgos del área.
8	¿La evaluación de riesgos es utilizada para la toma de decisiones gerenciales?	x				

Nota: Aplicación del componente de Evaluación de riesgos del COSO II de la Empresa Suquilab S.A

Tabla 12

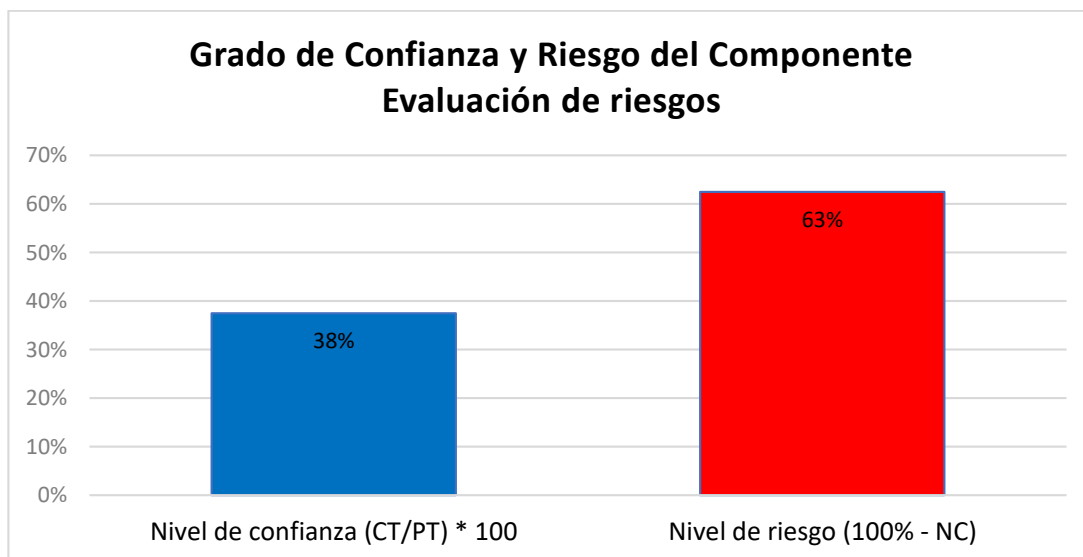
Nivel de confianza y riesgo del componente de Evaluación de riesgos

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación total	8
Nivel de confianza (CT/PT) * 100	38%
Nivel de riesgo (100% - NC)	63%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del componente Evaluación de riesgos de la Empresa Suquilab S.A.

Figura 4

Evaluación de riesgos



En el componente de la evaluación de riesgos se obtuvo un nivel de confianza del 38% y el 63% del nivel de riesgo; lo que constituye como uno de los componentes más débiles del sistema de control interno según el análisis del COSO II; estos resultados evidenciaron que la empresa no dispone de una matriz de manera formal en cuanto a los riesgos ni realiza análisis de probabilidad y el impacto para los riesgos asociados al proceso de compra. Además, las evaluaciones se realizan únicamente cuando surge algún inconveniente sin un enfoque preventivo lo que incrementa la vulnerabilidad de errores operativos Además del incumplimiento de proveedores y la pérdida económica.

5. Respuesta al riesgo

Tabla 13

Cuestionario del COSO II – Respuesta al riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.						
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria						
RESPUESTA AL RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0		
1	¿Se implementan acciones para mitigar los riesgos identificados en el proceso de compras?	x			1		
2	¿Se establecen planes de contingencia frente al incumplimiento de proveedores?	x			1		
3	¿Se definen responsables para ejecutar acciones correctivas ante riesgos detectados?	x			1		
4	¿La empresa evita operaciones que representen riesgos significativos para la organización?	x			1		
5	¿Se adoptan medidas para transferir ciertos riesgos mediante contratos o seguros?	x			1		
6	¿La gerencia acepta únicamente aquellos riesgos que se encuentran dentro de niveles tolerables?	x			1		
7	¿Se monitorea la efectividad de las respuestas implementadas frente a los riesgos?	x			1		
8	¿Se actualizan las estrategias de respuesta cuando cambian las condiciones del entorno?	x			1		

Nota: Aplicación del componente de Respuesta al riesgo del COSO II de la Empresa Suquilab S.A

Tabla 14

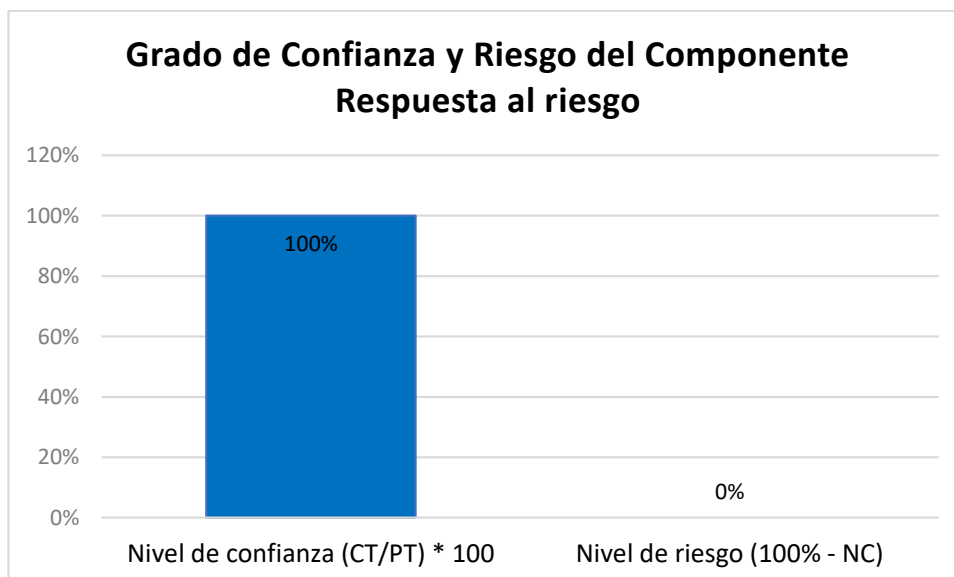
Nivel de confianza y riesgo del componente de Respuesta al riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	8
Ponderación total	8
Nivel de confianza (CT/PT) * 100	100%
Nivel de riesgo (100% - NC)	0%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del componente Respuesta al riesgo de la Empresa Suquilab S.A.

Figura 5

Respuesta al riesgo



En cuanto al componente de las respuestas al riesgo se evidenció un nivel de confianza del 100% lo que refiere que la empresa responde de manera oportuna cuando se identifican las situaciones que afecta el proceso de compra además se verificó la existencia de acciones correctivas orientadas a mitigar los inconvenientes relacionados con los proveedores, además del abastecimiento y el cumplimiento de los pedidos. No obstante, aunque en cuanto a la capacidad de respuesta es favorable también es importante recalcar que estas acciones son mecanismos preventivos y procedimientos documentados que permiten anticiparse los riesgos antes que estos se materialicen.

6. Actividades de control

Tabla 15

Cuestionario del COSO II – Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existen procedimientos documentados para la adquisición de bienes y servicios?		x			No existen procedimientos formalmente documentados. 0
2	¿Las compras son autorizadas por el nivel jerárquico correspondiente?	x				1
3	¿Existe segregación de funciones entre solicitud, aprobación y recepción de compras?		x			No existe segregación adecuada de funciones. 0
4	¿Se verifica el cumplimiento del presupuesto antes de efectuar adquisiciones?	x				1
5	¿Se mantiene actualizado el registro de proveedores calificados?	x				1
6	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño de los proveedores?	x				1
7	¿Existen controles para prevenir errores o irregularidades en las órdenes de compra?		x			No existen controles preventivos documentados. 0
8	¿Se conservan adecuadamente los documentos que respaldan las adquisiciones realizadas?	x				1

Nota: Aplicación del componente de Actividades de control COSO II de la Empresa Suquilab S.A

Tabla 16

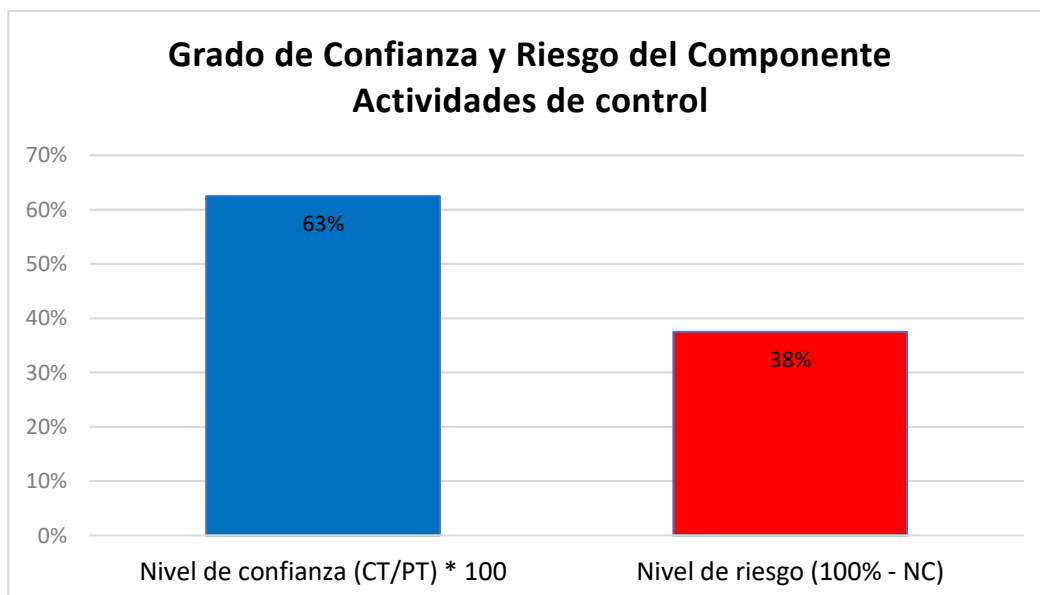
Nivel de confianza y riesgo del componente de Actividades de control

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación total	8
Nivel de confianza (CT/PT) * 100	63%
Nivel de riesgo (100% - NC)	38%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del componente Actividades de control de la Empresa Suquilab S.A.

Figura 6

Actividades de control



En el contexto del componente de actividades de control se obtuvo un nivel de confianza del 63% y un nivel de riesgo del 38%, lo que evidencia un desempeño relativamente favorable aunque con oportunidades de mejora; además se constató que las compras son autorizadas por las responsables correspondientes y que existe de forma adecuada un control sobre la documentación básica que se utiliza en el proceso de las adquisiciones; sin embargo, cabe recalcar que, se persiste en las debilidades relacionadas con la falta de procedimientos de manera formal y que éstas sean documentadas; además de la limitadas segregación de funciones y la inexistencia de controles preventivos estandarizados.

7. Información y Comunicación

Tabla 17

Cuestionario del COSO II – Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La información relacionada con las compras se registra de manera oportuna y confiable?	x			1	
2	¿El sistema de información utilizado facilita el control de las adquisiciones?	x			1	
3	¿Existe comunicación efectiva entre compras y otras áreas involucradas?	x			1	
4	¿Se informa oportunamente a la gerencia sobre incidencias relevantes del proceso de compras?	x			1	
5	¿Existen canales formales para reportar irregularidades en el área?		x		0	Existen canales para reportar irregularidades.
6	¿La información generada es accesible únicamente para personal autorizado?	x			1	
7	¿Se elaboran informes periódicos sobre la gestión del departamento de compras?		x		0	No se elaboran informes periódicos de gestión.
8	¿La comunicación interna contribuye al cumplimiento de los objetivos del área?	x			1	

Nota: Aplicación del componente de Información y Comunicación del COSO II de la Empresa Suquilab S.A

Tabla 18

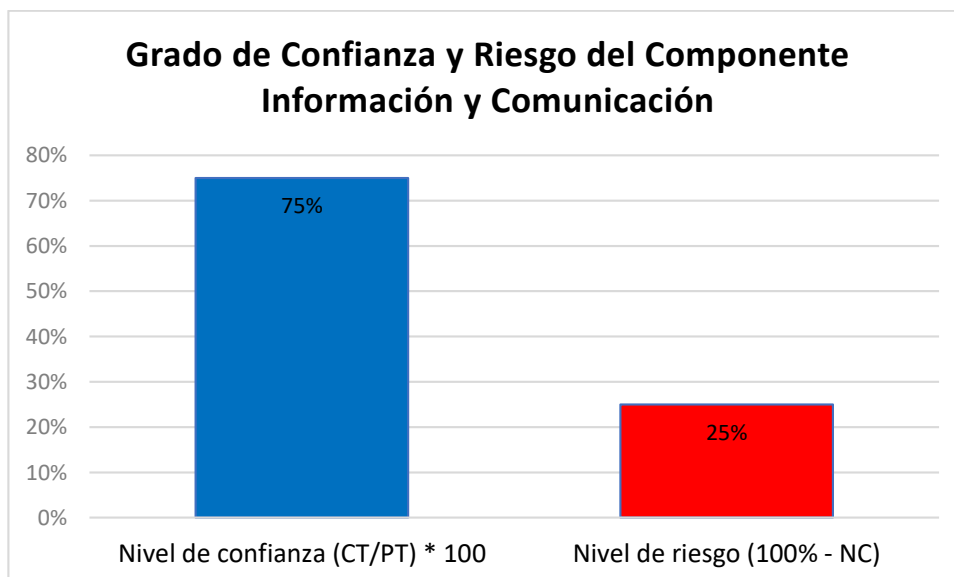
Nivel de confianza y riesgo del componente de Información y Comunicación

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	6
Ponderación total	8
Nivel de confianza (CT/PT) * 100	75%
Nivel de riesgo (100% - NC)	25%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del componente Información y Comunicación de la Empresa Suquilab S.A.

Figura 7

Información y Comunicación



En el abordaje del componente de información y comunicación se evidenció un nivel de confianza del 75% y un nivel de riesgo del 25%, lo que se constituye como uno de los aspectos más fortalecidos dentro del sistema del control interno de la empresa en análisis; dado que se evidencia una comunicación permanente entre la gerencia del departamento de compra y el departamento de bodega; lo que facilita la coordinación de las actividades y el abastecimiento oportuno de los productos por la línea de gestión y comunicación que tienen. No obstante, existen limitaciones relacionadas con la elaboración de informes periódicos de gestión y con la formalización de los canales para reportar irregularidades.

8. Supervisión y monitoreo

Tabla 19

Cuestionario del COSO II – Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se realizan auditorías internas periódicas al departamento de compras?		x			No se realizan auditorías internas periódicas. 0
2	¿La gerencia supervisa regularmente el cumplimiento de políticas y procedimientos del área?	x				1
3	¿Existen indicadores para evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de compras?		x			No existen indicadores formales de gestión. 0
4	¿Se corrigen oportunamente las deficiencias detectadas durante las revisiones internas?	x				1
5	¿Se realiza seguimiento a los planes de acción derivados de auditorías previas?		x			No se efectúa seguimiento formal a planes de acción. 0
6	¿La supervisión contribuye a la mejora continua del control interno?	x				1
7	¿Se evalúa periódicamente la efectividad del sistema de control interno implementado?		x			No se evalúa periódicamente el control interno. 0
8	¿La administración toma decisiones basadas en los resultados obtenidos del monitoreo?	x				1

Nota: Aplicación del componente de Supervisión y Monitoreo del COSO II de la Empresa Suquilab S.A

Tabla 20

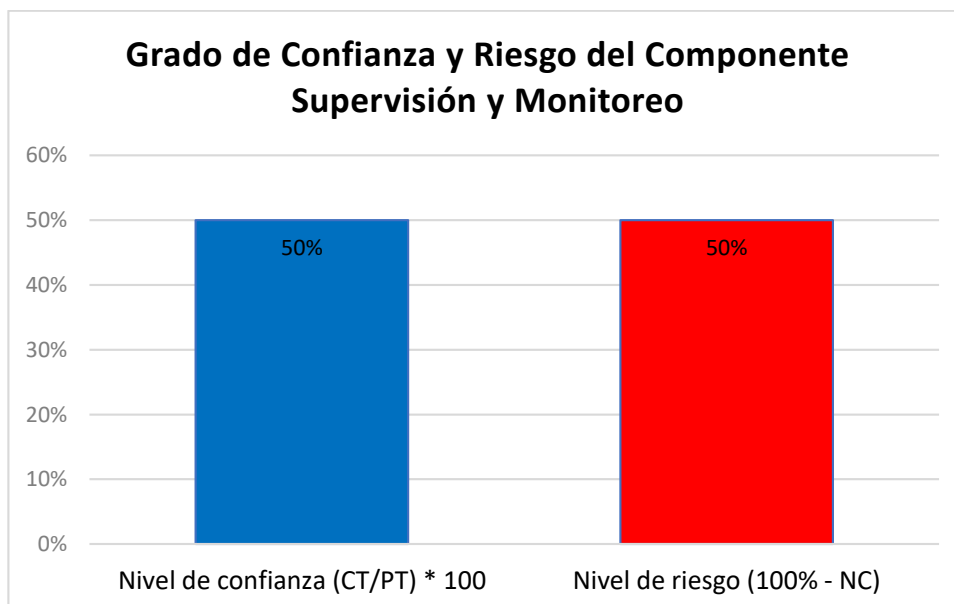
Nivel de confianza y riesgo del componente de Supervisión y Monitoreo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación total	8
Nivel de confianza (CT/PT) * 100	50%
Nivel de riesgo (100% - NC)	50%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del componente Supervisión y Monitoreo de la Empresa Suquilab S.A.

Figura 8

Supervisión y Monitoreo

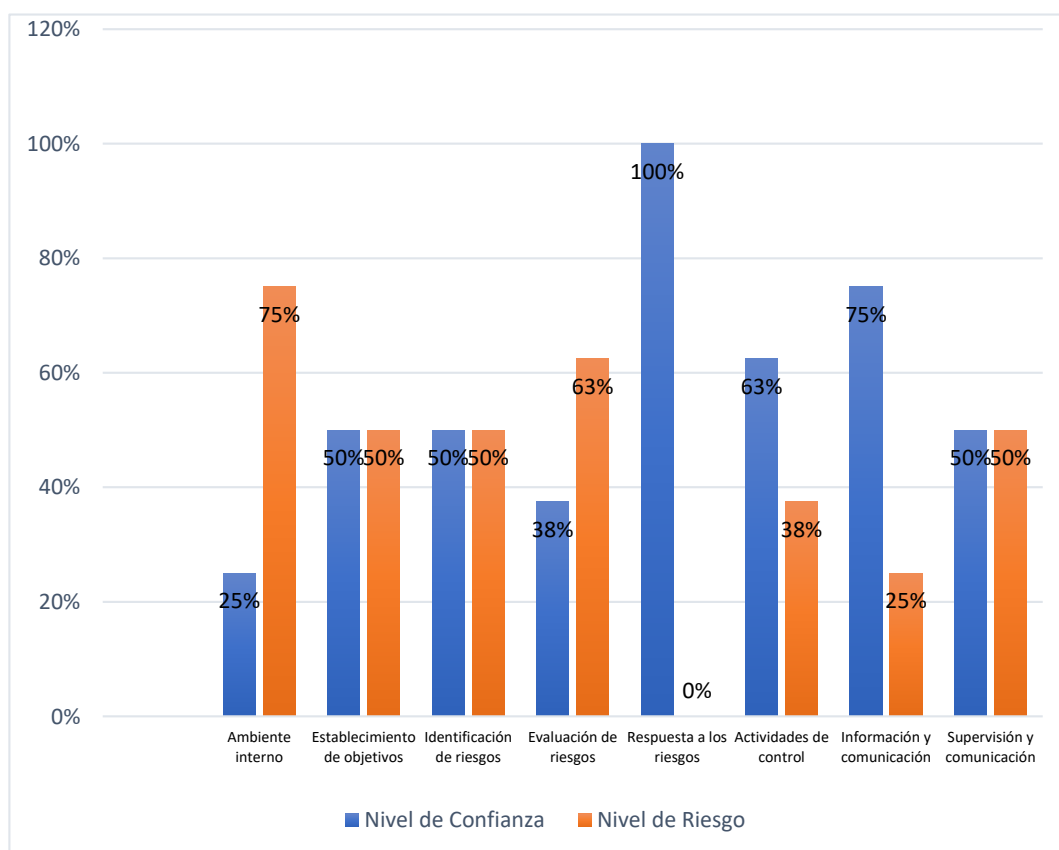


Por último, en cuanto al componente de supervisión y monitoreo se evidenció un nivel de confianza del 50% y un nivel de riesgo de 50% de manera que se manifiesta que la supervisión se realiza de manera parcial y principalmente mediante observaciones de la gerencia. Se identificó también la ausencia de auditorías internas periódicas y además de la falta de aplicación de indicadores de gestión y as evaluaciones sistemáticas del control interno; aunque se adoptan acciones correctivas cuando se presentan los inconvenientes no existe un seguimiento formal que permite verificar la efectividad de las mejores implementadas.

Tabla 21*Resultados de la evaluación de Control Internos COSO II*

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente interno	25%	Bajo	75%	Alto
Establecimiento de objetivos	50%	Bajo	50%	Alto
Identificación de riesgos	50%	Bajo	50%	Alto
Evaluación de riesgos	38%	Bajo	63%	Alto
Respuesta a los riesgos	100%	Alto	0%	bajo
Actividades de control	63%	Medio	38%	medio
Información y comunicación	75%	Medio	25%	Medio
Supervisión y comunicación	50%	Bajo	50%	Alto
Total	56%	Medio	44%	Medio

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

Figura 9*Resultados de la Evaluación del Control Interno COSO II*

De forma general, la evaluación del sistema de control interno de la empresa Suquilab S.A; sostenida en los componentes del modelo COSO II permitió la identificación de fortalezas y debilidades en este caso se identificó que la organización presenta fortalezas relacionadas con el compromiso de la alta dirección la comunicación entre las áreas operativas y el desarrollo de las actividades propias del proceso de compra; no obstante, se evidenció también las debilidades importantes asociadas con la inexistencia de procedimientos que deben ser formalmente documentados la ausencia de indicadores de gestión para evaluar los procesos y las gestiones de los departamentos en análisis, la limitada evaluación de riesgo y la ausencia de mecanismos sistemáticos de supervisión y monitoreo siendo esto una incidencia en la eficiencia del control interno, además que aumenta las posibilidades de que se presenten errores incumplimientos o ineficiencias durante el desarrollo de las operaciones.

Es pertinente acotar además que, estos resultados reflejaron que, aunque el personal ejecuta las funciones con base a la experiencia adquirida y mantienen un control adecuado; en cuanto a la coordinación entre los departamentos involucrados la empresa aún depende de prácticas informales para la toma de decisiones y el control de los procesos. Adicional a ello, la falta de políticas manuales de procedimiento matrices de riesgos e indicadores de desempeño limita la capacidad institucional para prevenir de manera oportuna las deficiencias y medir de manera objetiva el cumplimiento de los objetivos estratégico, lo que dificulta la aplicación de control preventivo y correctivos que contribuyan una gestión más eficiente y transparente.

En ese escenario los hallazgos obtenidos justifican de manera oportuna la necesidad de implementar una auditoría de gestión en el departamento de compra de la Empresa Suquilab S.A; orientadas al fortalecimiento del sistema de control interno a través de la estandarización de los procesos, la definición de responsabilidades el establecimiento de indicadores de gestión y la incorporación de mecanismos permanentes de seguimiento y evaluación. La aplicación de estas acciones permite la utilización de los usos de los recursos, además del fortalecimiento de la que tiene de los proveedores reducir riesgos operativos y mejorar la calidad de la información utilizada para la toma de decisiones de manera que se contribuye al fiel cumplimiento de los objetivos institucionales y al mejoramiento continuo en el contexto de eficiencia eficacia y economía.

Riesgo Inherente. Para la evaluación del riesgo inherente, es preciso conocer el cálculo sostenido por la siguiente fórmula:

$$R.I = 100\% \text{ de Compras} - \text{Nivel de Confianza}$$

$$R.I = 100\% - 56\%$$

$$R.I = 44\%$$

En base a estos resultados, el riesgo inherente respondió al 44%, lo que evidencia un nivel medio, lo que es propicio tomar las acciones pertinentes de la alta gerencia de la Empresa Suquilab S.A.

Riesgo de control. Este indicador refleja un porcentaje de inexactitudes que se manifiestan en la gestión en el departamento de compras. Se debe realizar con la siguiente fórmula:

$$R.C = 100\% \text{ de la muestra} - \text{Riesgo inherente}$$

$$R.C = 100\% - 44\%$$

$$R.C = 56\%$$

El riesgo de control es del 56%, lo que evidencia un riesgo medio que presenta frente a las gestiones realizadas en el departamento de compras de la Empresa Suquilab S.A., lo que implica que la alta gerencia tome los correctivos necesarios para fortalecer los procesos y de forma que mitigue el impacto en el contexto de las debilidades que no dan lugar a la eficiencia y eficacia en el departamento en análisis.

Riesgo de detección. Este tipo de indicador demuestra la manera en la que se identifican las formas en la que se evidencia los riesgos, su fórmula es:

$$R.D = R.I * R.C * R.D$$

$$R.D = R.A / R.I * R.C$$

$$R.D = 0,05 / 0,44 * 0,56$$

$$R.D = 0,05 / 0,2464$$

$$R.D = 0,2029 \approx 20,29\%$$

Se evidenció que el riesgo de detección es del 20,29% de probabilidades que las irregularidades o inconsistencias superen la supervisión y control en las gestiones del departamento de compras de la Empresa Suquilab S.A.

Riesgo de Auditoría. Ya identificado el riesgo de detección, tomando en consideración la misma fórmula, se procede a reemplazar para verificar los cálculos de los riesgos inherentes, de control y de detección:

$$R.A = R.I * R.C * R.D$$

$$R.A = 0,44 * 0,56 * 0,2029$$

$$R.A = 0,049$$

$$R.A = 5\%$$

El resultado que se obtuvo refleja una baja probabilidad del 5% de que los errores o irregularidades no sean identificados de forma oportuna.

Discusión

Los resultados obtenidos mediante los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad evidenciaron que el departamento de compras de Suquilab S.A. mantiene un desempeño favorable en el cumplimiento de sus actividades operativas; sin embargo, dicho desempeño no se encuentra respaldado por mecanismos formales de evaluación y seguimiento. Estos hallazgos coinciden con Arias et al. (2023), quienes sostienen que la eficiencia operativa únicamente genera valor sostenible cuando está acompañada de sistemas de control y medición del desempeño. De igual manera, Erazo F. et al. (2024) afirman que la auditoría de gestión permite identificar fortalezas operativas, pero también aquellas debilidades administrativas que limitan el logro de los objetivos institucionales.

Respecto al indicador de eficacia, el alto porcentaje de cumplimiento del plan anual de compras demuestra que el departamento ejecuta la mayoría de las adquisiciones previstas; no obstante, la inexistencia de indicadores institucionalizados dificulta determinar objetivamente el nivel de cumplimiento alcanzado. Este resultado coincide con Riasco (2021), quien manifiesta que la eficacia debe evaluarse mediante indicadores previamente definidos y alineados con la planificación estratégica, mientras que Yautibug Yuqilema (2020), señalan que la ausencia de parámetros de evaluación limita la capacidad de las organizaciones para mejorar continuamente sus procesos.

En cuanto al indicador de economía, se evidenció que la ejecución presupuestaria se mantuvo dentro del presupuesto asignado, reflejando un adecuado uso de los recursos financieros disponibles. Este resultado guarda relación con lo expuesto por Ávila y Velazco (2023), quienes consideran que la economía representa uno de los pilares fundamentales de la auditoría de gestión al evaluar el uso racional de los recursos institucionales. Asimismo, Medina et al. (2020), sostiene que una administración eficiente de los recursos constituye un elemento indispensable para fortalecer la sostenibilidad financiera de las organizaciones.

Los resultados obtenidos en el indicador de calidad demostraron que la mayoría de las compras cumplen con las especificaciones técnicas requeridas por la empresa, situación que fue corroborada durante la entrevista realizada al jefe de bodega. Estos hallazgos concuerdan con ISO 19011:2018 la Organización Internacional de Normalización (2018), que establece que los procesos de adquisición deben garantizar la conformidad de los bienes adquiridos mediante controles permanentes. Del mismo modo Gómez (2023), destaca que la calidad en los procesos de compras repercute directamente en la satisfacción de los clientes internos y externos.

Los resultados derivados de la lista de verificación evidenciaron importantes debilidades relacionadas con la inexistencia de manuales de procedimientos, políticas institucionales y mecanismos documentados de control interno. Estos hallazgos coinciden con la investigación desarrollada por Constante y Carrera (2023), quienes concluyen que la ausencia de procedimientos estandarizados incrementa el riesgo de errores administrativos y reduce la eficiencia organizacional. En ese mismo sentido, Orrala (2023) señala que el control interno constituye un elemento preventivo que debe formalizarse mediante políticas, normas y procedimientos claramente definidos.

De igual manera, la lista de verificación permitió identificar que el proceso de compras depende principalmente de la experiencia del personal y de la comunicación informal entre departamentos. Estos resultados respaldan lo planteado por Zambrano et al. (2021) quienes establecen que los procesos institucionales deben sustentarse en estructuras formales de control y no únicamente en el conocimiento empírico de los colaboradores. Asimismo, afirman que la informalidad en los procesos administrativos incrementa significativamente la probabilidad de riesgos operativos.

Las entrevistas realizadas al gerente general, jefe de compras y jefe de bodega evidenciaron coincidencias respecto a la inexistencia de indicadores de gestión y evaluaciones periódicas del desempeño del departamento. Este resultado coincide con Espino y Huamani (2021) quienes sostienen que toda organización requiere sistemas permanentes de evaluación para garantizar la mejora continua de sus procesos. De igual forma, Álvaro et al. (2021) indican que la medición del desempeño constituye uno de los principales mecanismos para fortalecer la planificación, la organización y el control administrativo.

Otro aspecto relevante obtenido mediante las entrevistas fue la necesidad de actualizar el sistema informático utilizado por el departamento de compras, debido a

que el software actual presenta limitaciones para controlar inventarios, proveedores y procesos administrativos. Estos resultados coinciden con Entenova Gnosis (2026), quienes afirman que la transformación digital representa un factor estratégico para incrementar la eficiencia organizacional mediante sistemas de información integrados. Asimismo, Vivar y Torres (2024) sostienen que la automatización de los procesos de compras mejora la trazabilidad y facilita la toma de decisiones.

La aplicación del cuestionario basado en el modelo COSO II permitió identificar debilidades en varios componentes del sistema de control interno, especialmente en el establecimiento de objetivos, evaluación de riesgos, actividades de control y monitoreo. Estos resultados son consistentes con el marco conceptual propuesto por Yautibug (2020), el cual establece que la ausencia de una adecuada gestión del riesgo limita el cumplimiento de los objetivos institucionales. Del mismo modo, Luna et al. (2019) señala que un sistema de control interno deficiente afecta directamente la eficiencia administrativa y la calidad de la gestión.

En relación con el componente de monitoreo del modelo COSO II, los resultados demostraron que la empresa no realiza evaluaciones sistemáticas sobre el funcionamiento de los controles implementados en el departamento de compras. Esta situación coincide con Caycho (2022) que sostiene que el monitoreo permanente constituye un requisito indispensable para asegurar la eficacia del control interno. Asimismo, Ávila (2024) manifiesta que la supervisión continua permite detectar oportunamente desviaciones y establecer acciones correctivas antes de que los riesgos afecten los resultados institucionales.

En términos generales, los cuatro procesos desarrollados durante la investigación indicadores de gestión, lista de verificación, entrevistas y aplicación del modelo COSO II evidencian que el departamento de compras presenta fortalezas operativas importantes; sin embargo, estas no se encuentran respaldadas por una estructura formal de gestión y control. Este resultado coincide con Dávila (2021), quien sostiene que la auditoría de gestión no solo evalúa el cumplimiento de las actividades, sino también la capacidad institucional para mantener procesos eficientes mediante políticas, controles y mecanismos de evaluación permanentes.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Se diagnosticó el desempeño del departamento de compras de Suquilab S.A. mediante la aplicación de los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad, evidenciándose que el área presentó resultados favorables en la ejecución de sus actividades operativas, al cumplir con las metas establecidas en la mayoría de los indicadores evaluados. No obstante, se identificó la ausencia de un sistema formal de medición del desempeño que permita monitorear de manera permanente el cumplimiento de los objetivos del departamento, limitando la toma de decisiones basada en evidencias y la mejora continua de los procesos institucionales.

La evaluación realizada mediante la aplicación de las listas de verificación permitió determinar que el departamento de compras cumple parcialmente con los procedimientos y reglamentaciones aplicables al proceso de adquisiciones. Se evidenciaron debilidades relacionadas con la formalización de políticas, manuales de procedimientos, documentación de procesos y mecanismos de seguimiento, aspectos que disminuyen la eficiencia del sistema de control administrativo y generan riesgos que pueden afectar el cumplimiento oportuno de las actividades y los resultados institucionales.

La aplicación del modelo COSO II permitió establecer que el sistema de control interno del departamento de compras presenta fortalezas en el desarrollo de sus operaciones; sin embargo, se identificaron deficiencias en componentes como el establecimiento de objetivos, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo continuo. Estas debilidades limitan la generación de una seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos institucionales y la adecuada protección de los recursos de la organización, evidenciando la necesidad de fortalecer el sistema de control interno mediante mecanismos de supervisión y evaluación permanentes.

Recomendaciones

Se recomienda implementar un sistema permanente de medición del desempeño del departamento de compras mediante indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad, que permita monitorear periódicamente el cumplimiento de las metas institucionales, evaluar los resultados obtenidos y fortalecer la toma de decisiones basada en información objetiva. Asimismo, es conveniente establecer mecanismos de seguimiento que faciliten la identificación oportuna de desviaciones y promuevan procesos de mejora continua orientados a incrementar el desempeño institucional.

Se recomienda elaborar y formalizar manuales de procedimientos, políticas internas y reglamentos específicos para el departamento de compras, con el propósito de estandarizar las actividades relacionadas con las adquisiciones, fortalecer el cumplimiento de la normativa aplicable y reducir los riesgos operativos identificados durante la evaluación. De igual manera, se sugiere aplicar periódicamente listas de verificación como herramienta de control para supervisar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y fortalecer la eficiencia administrativa.

Se recomienda fortalecer el sistema de control interno del departamento de compras mediante la implementación integral de los componentes del modelo COSO II, priorizando la gestión de riesgos, la formalización de actividades de control, el fortalecimiento de los canales de información y comunicación, y el establecimiento de mecanismos permanentes de monitoreo y supervisión. Estas acciones permitirán incrementar la seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales, proteger adecuadamente los recursos de la organización y mejorar la eficiencia de los procesos administrativos.

Referencias

- Alvaro, S., Hernandez, D., & Delgado, G. (2021). Indicadores Administrativos usados para medir la Efectividad de un Sistema de Informacion Administrativo. 593 *Digital Publisher*, 6(6-1), 194-206. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6-1.859>
- Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de Auditoria* (Vols. 17,6 x 25 cm). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <https://publicaciones.esPOCH.edu.ec/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Avila, J., & Velazco, E. (2023). *Auditoría de Gestión a los Procedimientos de Cobranza de un Colegio Privado de Guayaquil*. Tesis de titulación. Escuela Superior Politécnica de Litoral. Repositorio Institucional Escuela Superior Politécnica de Litora. <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/58291/1/T-113651%20AVILA%20-%20VELASCO.pdf>
- Ávila, K. (2024). *Auditoria de Gestion en los Procesos de Compra de la Empresa Carnisariato S.A., canton La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023*. Tesis de titulación. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Repositorio Institucional Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12956>
- Caycho Vivanco, R. (2022). *La Auditoria de Gestion y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector Informatico de Lima Metropolitana, 2019-2020*. Tesis de Maestría. Universidad del San Martín de Porres. Repositorio Institucional Universidad del San Martín de Porres. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/11008/caycho_vrg.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Constante, M., & Carrera, M. (2023). Auditoría de Gestión y su incidencia en el otorgamiento de créditos en la Cooperativa Ahorro y Créditos de los profesores, empleados y trabajadores de la Universidad Técnica de Manabí, 2020. 593 *Digital Publisher CEIT*, 8(3), 831-845. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3.1778>

- Contraloría General del Estado . (2023). *Contraloría General del Estado* .
 Contraloría General del Estado :
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Davila, Z. F. (2021). *Importancia de la Auditoria de Gestion en las decisiones Empresariales*. Tesis de titulación. Universidad del Azuay. Repositorio Institucional Universidad del Azuay.
<https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/10630/1/16217.pdf>
- Entenova Gnosis . (2026). *Gestion y control de compras y stock en almacen* . Orbe .
<https://doi.org/https://0410n40hj-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/298538>
- Erazo, F., Arias, I., Vellejo, M., & Puente, M. (2024). *Fundamentos de Auditoria de Gestion*. Universidad Nacional de Chimborazo.
<https://doi.org/10.37135/u.editorial.05.138>
- Espino, A., & Huamani, Y. (2021). *Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ISCO Transporte SAC, Distrito Callao, 2021*. Tesis de titulación. Universidad Peruana de Ciencias e Informatica. Repositorio Institucional Universidad Peruana de Ciencias e Informatica.
https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/930/Tesis%20Final%20Presentado%20%20Espino%20Yarasca%20y%20Huamani%20Flores%20_%20Contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Garcia, G., & Carrillo, M. (2016). *Indicadores de Gestión, manual basico de Aplicación para Mipyme*. Bogota Ediciones de la U. <https://0410n40hj-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/70280>
- GlobalSuite Solutions. (03 de 06 de 2026). *GlobalSuite Solutions*. GlobalSuite Solutions: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- Gomez Tomala, E. (2023). *Auditoria de Gestion en el departamento de compras de la empresa Tecnologia y servicios TECSERV S.A*. Trabajo de titulación. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. Repositorio Institucional Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0b3c2373-cd6e4adc-b092-603151768854/content>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade , C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial* . Estudio de

Investigación y Desarrollo Empresarial Academico .
<https://doi.org/https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Medina, J., Aguilar, J., & Arambulet, V. (2020). Indicadores de Control de Gestión para el Mejoramiento del Departamento de Compras en Empresas de Café. *Revista Ñeque*, 3(6), 7-8. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v3i6.34>

Normas Internacionales de Auditoria. (15 de Diciembre de 2009). *Colegio de Contadores Publico del distrito Capital*. Colegio de Contadores Publico del distrito Capital:
<https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>

OLACEFS. (2021). *Manual de Auditoria de Gestión*. Organizacion Latinoamericana y del Caribe Entidades Fiscalizadora Superiores. Obtenido de <https://olacefs.com/wp-content/uploads/2021/11/Manual-Auditoria-de-Gestion-2021.pdf>

Organizacion Internacional de Normalizacion. (2018). *Directrices para la Auditoría de los Sistemas de Gestión*. Suiza : Secretaria Central de ISO. <https://www.metrocert.com/files/ISO%2019011-2018.pdf>

Orrala, J. (2023). *Auditoria de Gestion al Departamento de Compras de la Clinica Granados, Canton Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2023*. Tesis de titulacion. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. Repositorio Institucional Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/350cc0b8-ee90-4f19-b5e8-5cbddb76345d/content>

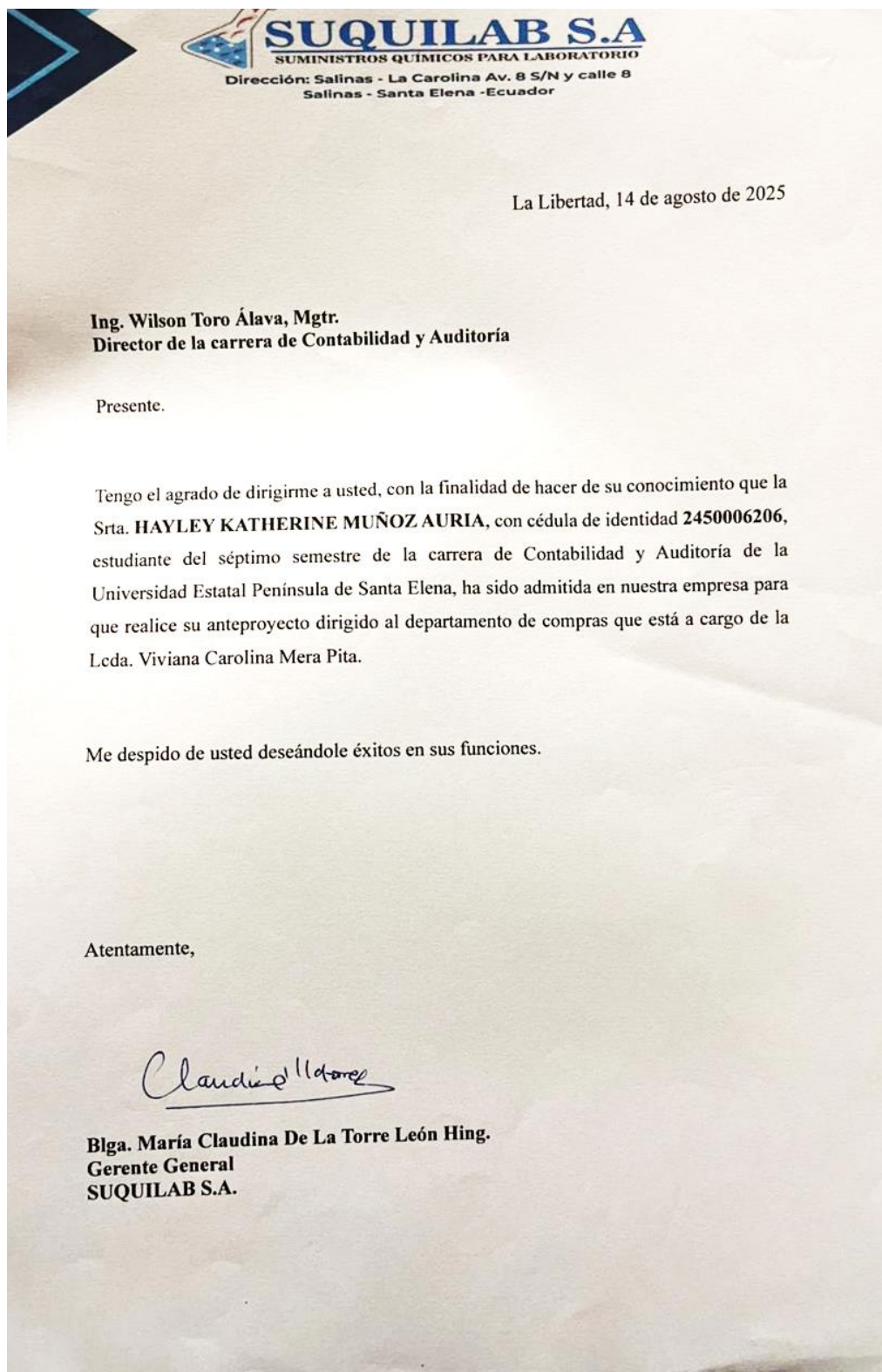
Riasco, K. (2021). *Auditoría de Gestión y la toma de decisiones en el departamento de compras*. Tesis de titulación. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. Repositorio Institucional Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/33a03230-d182-46cd-b44e-eddda700f2af/content>

Tejada, A., Prado, M., Cardenas, A., Cabrejos, R., Pando, T., & Nicolas, Y. (2022). *Gestion de Compras y Almacenamiento en la Logistica*. Grupo Compás . <https://doi.org/http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/779/1/ii.pdf>

- Vivancos , A., Fernandez , A., Arteta, C., & Sanchez, L. (2021). *Las Compras en las empresa Fundamentos y Experiencias*. BibliotecaOnline SL.
https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=OjgvEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=libro+gestion+de+compra+&ots=p6eaJuiN63&sig=c_rtdM27xykPUk6G7AXasiE3MF0&redir_esc=y#v=onepage&q=libro%20gestion%20de%20compra&f=false
- Vivar, A., & Torres, M. (2024). Influencia de la Auditoría de Gestión en la Toma de Decisiones Estratégicas de las Organizaciones. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(ISSN: 2631-2662), 182.
<https://doi.org/10.62452/xx2jye34>
- Yautibug Yuquilema, C. (2020). *Auditoria de Gestion a la empresa asociativa de lacteos (COCIHC), canton Colta, periodo 2018*. Tesis de titulación. Universidad Nacional de Chimborazo. Repositorio Institucional Universidad Nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7462/1/8.TESIS%2C%20AUDITOR%2C%20DA%20DE%20GESTI%2C%20CARLOS%20YAUTIBUG-CPA.pdf>
- Zambrano, G., Alvarez, D., & Narciso, Y. (2021). La Importancia de la Auditoria de Gestion y los Procesos Administrativos y Tecnicos, Realidades y Perspectivas. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3). 127-140.
<https://doi.org/10.47230/unsum-ciencias.v5.n3.2021.568>

Apéndice A

Carta Aval



Apéndice B

Cronograma



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

Apéndice C

Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Auditoria de Gestión en el Departamento de Compras de la Empresa Suquilab S.A. Canton Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2024.	Formulación del problema	Objetivo General	Auditoria de Gestión	Principios de la Auditoria	Planificación	Enfoque: Cuantitativo
	¿De qué forma la Auditoria de Gestión contribuye a optimizar la ejecución de los procedimientos establecidos en la gestión del departamento de compras en la empresa Suquilab S.A.?	Proponer una Auditoria de Gestión a través de recomendaciones en la optimización de recursos y fortaleciendo los procesos de toma de decisiones para alcanzar las metas en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A. cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2024.			Ejecución	
					Obtención de Evidencias	
					Acciones Correctivas	
	Sistematización del problema	Objetivos Específicos		Gestión de Compra	Identificación e Inventarios	Alcance: Descriptivo
					Ejecución de Adquisición	
					Toma de Decisiones	
	¿De qué manera la auditoría de gestión contribuye a evaluar la eficiencia, eficacia, economía y calidad de su desempeño en la gestión del departamento de compras en la empresa Suquilab S.A.?	Diagnosticar el desempeño del departamento de compras mediante los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad, en la incidencia de la auditoría de gestión en los resultados institucionales.		Componentes de Medición	Eficacia	Diseño: No Experimental
					Eficiencia	
					Economía	Métodos: Bibliográfico
Calidad			Deductivo			

¿Cuál es el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento del ordenamiento jurídico técnico y administrativo de los procedimientos establecidos en la gestión de compras de la empresa Suquilab?	Evaluar el cumplimiento de los procedimientos y reglamentaciones de adquisiciones a través de las listas de verificación en la comprobación de los procesos del área de compra se realizan efectivamente.	COSO II	Ambiente de control	3 empleados
	¿De qué manera la evaluación del control interno, bajo el marco coso II, contribuye a determinar si su aplicación proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos de la organización?		Establecimiento de Objetivos	Aplicación de censo
			Identificación de Eventos	Instrumento:
			Evaluación de Riesgos	Entrevista
			Respuesta al Riesgo	Lista de Verificación COSO II
			Actividad de Control	
			Información y Comunicación	
			Monitoreo	

Apéndice D

Entrevista dirigida al gerente general de la empresa Suquilab S.A.



Tema: Auditoria de Gestión en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024

Entrevista dirigida al gerente general de la empresa Suquilab S.A.

1. ¿La empresa dispone de manuales, políticas o procedimientos formalmente establecidos para regular el proceso de compras?
2. ¿Cómo evalúa el aporte del departamento de compras al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa?
3. ¿Considera que el departamento de compras utiliza adecuadamente los recursos asignados para el desarrollo de sus actividades?
4. ¿Qué problemas o debilidades se han identificado en los procesos de adquisición durante los últimos años?
5. ¿Existen indicadores de gestión para evaluar la eficiencia y eficacia del departamento de compras? ¿Cuáles?
6. ¿Cómo se realiza el seguimiento y evaluación del desempeño del personal responsable de las adquisiciones?
7. ¿Qué beneficios espera obtener mediante la ejecución de una auditoría de gestión en el departamento de compras?
8. ¿Qué acciones considera prioritarias para fortalecer el control interno y mejorar la gestión de compras dentro de la empresa?

Apéndice E

Entrevista dirigida al jefe de compras de la empresa Suquilab S.A.



Tema: Auditoria de Gestión en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024

Entrevista dirigida al jefe de compras de la empresa Suquilab S.A.

1. ¿Cuáles son las principales funciones y responsabilidades del departamento de compras dentro de la organización?
2. ¿Qué procedimiento se aplica para la selección, evaluación y contratación de proveedores?
3. ¿Qué controles internos se ejecutan para garantizar transparencia y cumplimiento en los procesos de adquisición?
4. ¿Considera que el personal, presupuesto y herramientas tecnológicas disponibles son suficientes para cumplir las metas del departamento?
5. ¿Cómo se mide actualmente la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas por el área de compras?
6. ¿Cuáles son los principales indicadores que utilizan para evaluar el desempeño del departamento?
7. ¿Qué dificultades o limitaciones afectan con mayor frecuencia el cumplimiento oportuno de los procesos de compras?
8. Desde su perspectiva, ¿qué mejoras deberían implementarse para incrementar la eficiencia, economía, calidad y efectividad de las adquisiciones?

Apéndice F

Entrevista dirigida al jefe de bodegas de la empresa Suquilab S.A.



Tema: Auditoria de Gestión en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024

Entrevista dirigida al jefe de bodegas de la empresa Suquilab S.A.

1. ¿Cuál es la relación operativa entre el departamento de bodega y el departamento de compras dentro de la empresa?
2. ¿Los bienes e insumos adquiridos son entregados oportunamente para satisfacer las necesidades operativas de la organización?
3. ¿Los productos recibidos cumplen generalmente con las especificaciones técnicas y niveles de calidad requeridos?
4. ¿Qué tipo de inconvenientes se presentan con mayor frecuencia durante la recepción de materiales o insumos adquiridos?
5. ¿Existe un procedimiento formal para reportar productos defectuosos, incompletos o que no cumplan con los requerimientos establecidos?
6. ¿Cómo evalúa la coordinación y comunicación entre el departamento de compras y la bodega?
7. ¿Considera que la gestión de compras contribuye al mantenimiento adecuado de los niveles de inventario y abastecimiento de la empresa?
8. ¿Qué recomendaciones propondría para mejorar el proceso de compras y garantizar un abastecimiento más eficiente y oportuno?

Apéndice G

Lista de Cotejo

LISTA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS Y REGLAMENTACIONES DE ADQUISICIONES DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS DE LA EMPRESA SUQUILAB S.A.

Objetivo: Evaluar el cumplimiento de los procedimientos y reglamentaciones de adquisiciones en los procesos desarrollados por el departamento de compras de SUQUILAB S.A.

Nº	Criterio de Verificación	Cumple	No Cumple	Observaciones
1	Existe un procedimiento formalmente documentado para la adquisición de bienes y servicios.			
2	Las solicitudes de compra son emitidas por las áreas autorizadas y cuentan con los respaldos correspondientes.			
3	Las compras realizadas cuentan con la debida autorización de los responsables designados.			
4	Se solicitan y analizan cotizaciones de proveedores antes de efectuar una compra.			
5	La selección de proveedores se realiza con base en criterios previamente establecidos por la empresa.			
6	Las órdenes de compra son elaboradas y aprobadas antes de la adquisición de bienes o servicios.			
7	Los bienes adquiridos son recibidos y verificados conforme a las especificaciones requeridas.			

8	La documentación de cada proceso de compra se encuentra debidamente archivada y disponible para revisión.			
9	Existe segregación de funciones entre solicitud, autorización, compra y recepción de bienes.			
10	Se realizan controles periódicos para verificar el cumplimiento de los procedimientos de adquisiciones.			

Apéndice H

Evaluación del Control Interno COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.						
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria						
AMBIENTE INTERNO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿El personal del departamento de compras conoce y aplica el código de ética y conducta establecido por la empresa?						
2	¿La alta dirección promueve valores éticos, integridad y transparencia en las actividades relacionadas con las compras?						
3	¿Las responsabilidades y niveles de autoridad del personal del departamento de compras están formalmente definidos y comunicados?						
4	¿Existe una estructura organizacional adecuada que facilite el cumplimiento de las funciones y objetivos del área de compras?						
5	¿La empresa fomenta una cultura orientada a la gestión de riesgos y al control interno dentro del departamento de compras?						
6	¿La empresa fomenta una cultura orientada a la mitigación de riesgos y al control interno dentro del departamento de compras?						
7	¿Existen políticas para prevenir y gestionar conflictos de interés en los procesos de adquisición de bienes y servicios?						
8	¿La administración evalúa el desempeño del personal de compras considerando criterios de eficiencia, responsabilidad y cumplimiento normativo?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿El departamento de compras cuenta con objetivos estratégicos claramente definidos y documentados?					
2	¿Los objetivos del departamento de compras están alineados con la misión y visión institucional de Suquilab S.A.?					
3	¿Los objetivos establecidos consideran criterios de eficiencia, eficacia y economía en las adquisiciones?					
4	¿Los objetivos del área son comunicados oportunamente a todos los colaboradores del departamento?					
5	¿Se establecen metas específicas relacionadas con tiempos de entrega y abastecimiento oportuno?					
6	¿Los objetivos contemplan la optimización de recursos financieros destinados a compras?					
7	¿Se consideran riesgos potenciales al momento de definir los objetivos del departamento de compras?					
8	¿Existe seguimiento periódico para verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos?					

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.					
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se identifican oportunamente eventos internos que puedan afectar el proceso de compras?					
2	¿Se identifican eventos externos relacionados con proveedores que puedan impactar el abastecimiento?					
3	¿La empresa evalúa cambios normativos que puedan afectar las actividades de compras?					
4	¿Se identifican riesgos derivados de retrasos en la entrega de productos químicos e insumos?					
5	¿Se analizan eventos relacionados con fluctuaciones en precios de los productos adquiridos?					
6	¿Existen mecanismos para detectar posibles incumplimientos de proveedores?					
7	¿El personal comunica eventos relevantes que puedan afectar el logro de los objetivos del área?					
8	¿Se documentan los eventos identificados para facilitar la toma de decisiones?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION							
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.						
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria						
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se identifican y documentan los riesgos asociados al proceso de compras?						
2	¿Se evalúa la probabilidad e impacto de los riesgos detectados?						
3	¿Se priorizan los riesgos en función de su nivel de criticidad?						
4	¿Se revisan periódicamente los riesgos asociados al incumplimiento de proveedores?						
5	¿Se evalúan riesgos relacionados con errores en órdenes de compra?						
6	¿Se consideran riesgos asociados a fraudes o irregularidades en las adquisiciones?						
7	¿Existe una matriz formal para la evaluación de riesgos del área de compras?						
8	¿La evaluación de riesgos es utilizada para la toma de decisiones gerenciales?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.						
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria						
RESPUESTA AL RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se implementan acciones para mitigar los riesgos identificados en el proceso de compras?						
2	¿Se establecen planes de contingencia frente al incumplimiento de proveedores?						
3	¿Se definen responsables para ejecutar acciones correctivas ante riesgos detectados?						
4	¿La empresa evita operaciones que representen riesgos significativos para la organización?						
5	¿Se adoptan medidas para transferir ciertos riesgos mediante contratos o seguros?						
6	¿La gerencia acepta únicamente aquellos riesgos que se encuentran dentro de niveles tolerables?						
7	¿Se monitorea la efectividad de las respuestas implementadas frente a los riesgos?						
8	¿Se actualizan las estrategias de respuesta cuando cambian las condiciones del entorno?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.						
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen procedimientos documentados para la adquisición de bienes y servicios?						
2	¿Las compras son autorizadas por el nivel jerárquico correspondiente?						
3	¿Existe segregación de funciones entre solicitud, aprobación y recepción de compras?						
4	¿Se verifica el cumplimiento del presupuesto antes de efectuar adquisiciones?						
5	¿Se mantiene actualizado el registro de proveedores calificados?						
6	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño de los proveedores?						
7	¿Existen controles para prevenir errores o irregularidades en las órdenes de compra?						
8	¿Se conservan adecuadamente los documentos que respaldan las adquisiciones realizadas?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.						
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0		
1	¿La información relacionada con las compras se registra de manera oportuna y confiable?						
2	¿El sistema de información utilizado facilita el control de las adquisiciones?						
3	¿Existe comunicación efectiva entre compras y otras áreas involucradas?						
4	¿Se informa oportunamente a la gerencia sobre incidencias relevantes del proceso de compras?						
5	¿Existen canales formales para reportar irregularidades en el área?						
6	¿La información generada es accesible únicamente para personal autorizado?						
7	¿Se elaboran informes periódicos sobre la gestión del departamento de compras?						
8	¿La comunicación interna contribuye al cumplimiento de los objetivos del área?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SUQUILAB S.A.						
Área auditada	DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Hayley Katherine Muñoz Auria						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan auditorías internas periódicas al departamento de compras?						
2	¿La gerencia supervisa regularmente el cumplimiento de políticas y procedimientos del área?						
3	¿Existen indicadores para evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de compras?						
4	¿Se corrigen oportunamente las deficiencias detectadas durante las revisiones internas?						
5	¿Se realiza seguimiento a los planes de acción derivados de auditorías previas?						
6	¿La supervisión contribuye a la mejora continua del control interno?						
7	¿Se evalúa periódicamente la efectividad del sistema de control interno implementado?						
8	¿La administración toma decisiones basadas en los resultados obtenidos del monitoreo?						

Apéndice I*Carta de Recomendación*

Santa Elena, 28 de julio de 2026

Biol. María Claudina de la Torre León Hing
Gerente General
SUQUILAB S.A.
Ciudad, Santa Elena

Asunto: Recomendaciones derivadas de la Auditoría de Gestión al Departamento de Compras

De mi consideración:

En cumplimiento del trabajo de titulación denominado "**Auditoría de Gestión en el departamento de compras de la empresa Suquilab S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024**", se efectuó la evaluación del sistema de control interno y de los procesos de trabajo de auditoría desarrollados en el área de compras, con el propósito de identificar debilidades que afectan el cumplimiento eficiente de sus actividades y formular acciones orientadas al mejoramiento continuo.

Como resultado de la evaluación realizada, se presentan las siguientes recomendaciones:

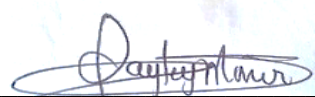
- Formalizar los procedimientos del departamento de compras mediante la elaboración e implementación de un manual de procesos que establezca las actividades, responsables, controles y documentos que intervienen en cada etapa del proceso de adquisición.
- Fortalecer el sistema de control interno, estableciendo políticas y mecanismos de supervisión que permitan verificar el cumplimiento de los procedimientos, reducir riesgos operativos y garantizar la adecuada ejecución de las actividades del departamento.
- Implementar un proceso de evaluación y selección de proveedores, considerando criterios de calidad, cumplimiento en los tiempos de entrega, precios competitivos y desempeño histórico, con la finalidad de disminuir la dependencia de un solo proveedor y mejorar la toma de decisiones.

- Establecer indicadores de gestión que permitan medir periódicamente la eficiencia, eficacia, economía y calidad del proceso de compras, facilitando el seguimiento al desempeño del área y la implementación de acciones correctivas cuando sea necesario.
- Fortalecer el control y seguimiento de las órdenes de compra, verificando oportunamente el cumplimiento de las fechas de entrega, la recepción conforme de los bienes adquiridos y el registro adecuado de la documentación de respaldo.
- Capacitar periódicamente al personal del departamento de compras en temas relacionados con control interno, gestión de riesgos, procedimientos de adquisición y buenas prácticas administrativas, con el propósito de fortalecer sus competencias y mejorar el desempeño institucional.
- Realizar evaluaciones periódicas al sistema de control interno, a fin de verificar la efectividad de las acciones implementadas, identificar nuevas oportunidades de mejora y promover un proceso de mejora continua.

La aplicación de estas recomendaciones contribuirá a optimizar la gestión del departamento de compras, fortalecer el control interno, minimizar los riesgos operativos y mejorar la eficiencia en el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa.

Sin otro particular, expreso mi agradecimiento por la colaboración brindada durante el desarrollo de la investigación y dejo a consideración de la administración las recomendaciones formuladas para su respectivo análisis e implementación.

Atentamente,



Hayley Katherine Muñoz Auria

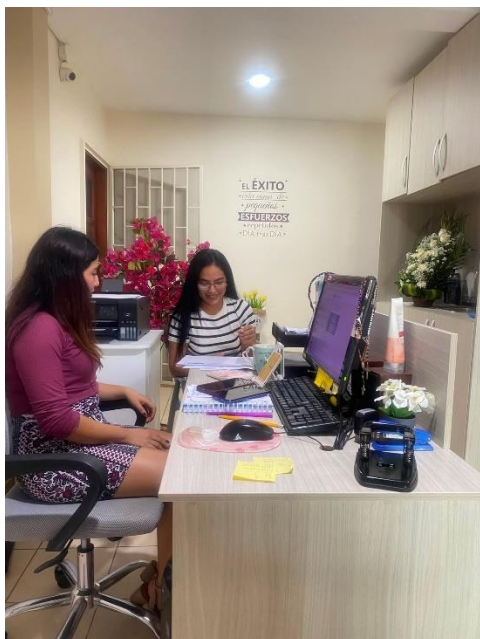
Investigadora

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Apéndice J

Fotos de la Aplicación de los instrumentos para la recolección de datos.



Apéndice K

Sistema Adaptech

N/C	B01	17/sept/2024	2855	39	MERCAQUIMICOS S.A.	2,700.00	0.00	0.00	0.00	405.14			
						Con IVA	sin IVA	No Objeto IVA	Exento	Neto	IVA	TOTAL	
						COMPRAS	265,234.64	562,717.36	0.00	0.00	827,952.00	37,257.18	865,209.18
						N/C	2,726.95	6,928.05	0.00	0.00	9,655.00	409.04	10,064.04
							262,507.69	555,789.31	0.00	0.00	818,297.00	36,848.14	855,145.14

AdapTech - SUQUILAB SA - SUQUILAB S.A.

VENTAS CLIENTES PROVEE ARTICULOS A.FUJOS BANCOS CONTA SRI NOMINA PRODUCCION CONFIG

MATRIZ

viernes, 24 jul 2026
Usuario: ADMINISTRADOR

Recientes

Articulos
Cancela Abona
Clas X Cobrar
Estado de Cuenta
Notas de Debito
Otros Gastos

Mi Perfil

Preferencias
Alto y Ancho

Tools

Calculadora
Cambiar Clave
Cambiar Empresa
Cambiar Oficina

Mi Escritorio

ARTICULOS

Compras

Ajustes

Toma de Inventario

Precios

Parametros

Articulos Ubicaciones Codigos de Barra Promociones Descuentos Empresas que Aplica Motivos para Ajustes Tabla de Codigos Auxiliares Colores

Reportes de Saldos

Reportes de Movimientos

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows