



**Auditoría de Gestión y la toma de decisiones en el departamento de compras.**

Katherine Elizabeth Riasco Sacón

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas  
Carrera de Contabilidad y Auditoría  
Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MCA LCDO.

Raza Caicedo Javier Arturo ,MSC.

Febrero2021





### Resumen

La auditoría de gestión permite evaluar la eficiencia y eficacia de los recursos que son utilizados, con el fin de conocer la deficiencia del área a auditada para tomar las mejores decisiones que favorezca a la entidad, por lo tanto, el ensayo está dirigido a la Auditoría de Gestión y la toma de decisiones en el departamento de compras, que se fundamenta en brindar un informe compuesto por conclusiones y recomendaciones. El objetivo se basa en ejecutar una auditoría de gestión mediante COSO 1 para la toma de decisiones en el departamento de compras, en cuanto la idea a defender es la falta de aplicación de auditoría de gestión afecta a la toma de decisiones del departamento de compras. El departamento de compras, tiene deficiencias donde se evidencio una confianza baja, y un riesgo alto afectando a los recursos del área de compras.

**Palabras clave:** Auditoría de Gestión, COSO 1, Papel de Trabajo, Indicadores de Gestión.

Firma Estudiante

Riasco Sacon Katherine Elizabeth

Firma Tutor

Msc. Lcdo Raza Caicedo Javier Arturo



### **Auditoría de Gestión y la toma de decisiones en el departamento de compras.**

El departamento de compras es parte importante de una empresa, debido a que en aquella área se adquieren bienes y servicios para satisfacer las necesidades de los clientes, por ello es fundamental que se realice un control mediante una Auditoría de Gestión, en el que se evalúa la eficiencia y eficacia en que son utilizados cada uno de los recursos, para que posteriormente en el departamento de compras se tomen decisiones acertadas y que contribuyan al bienestar empresarial.

El ensayo está encaminado a la Auditoría de gestión y la toma de decisiones en el departamento de compras que se establece con los comentarios, recomendaciones que se deberá especificar para mejorar los procesos administrativos y operacionales.

A partir de lo anterior, la idea a defender o postura del tema es la ejecución de una Auditoría de Gestión en el área de compras afectara en la toma de decisiones de la administración. Por lo que el trabajo plantea ¿De qué manera la auditoría de gestión afecta en la toma de decisiones del departamento de compras?, para responder la pregunta planteada el objetivo del trabajo es ejecutar una auditoría de Gestión mediante COSO 1 para la toma de decisiones en el departamento de compras, en el cual se demostrara mediante la elaboración de un caso práctico.

Para llevar a cabo el objetivo, el estudio se ha estructurado en tres bloques. El primer bloque se refiere a conceptos referentes al tema del trabajo citados por diferentes autores, en el segundo bloque que contiene un ejercicio práctico que aplica los diferentes procedimientos de la Auditoría de Gestión y finalmente se destacan conclusiones y recomendaciones.

#### **Auditoría de Gestión**

“La auditoría de gestión está enfocada a medir niveles de eficiencia, eficacia y economía dentro de una organización, así como a determinar las posibles deficiencias o



desviaciones que afectan al desarrollo normal de las actividades empresariales u organizacionales” (Arias González,2018).

De acuerdo a lo anterior la Auditoría de Gestión permite y se enfoca a la eficiencia, eficacia y economía de una empresa, para conocer las deficiencias que afecta el crecimiento de la entidad, en el cual permitirá tomar las mejores decisiones que ayude a generar más ingresos,

### **Objetivos**

Según el autor Arias González, (2018) menciona que permite “verificar el alcance obtenido de las metas y objetivos establecidos, brindando de este modo un enfoque a la administración de eficiencia en el cumplimiento de sus operaciones”.

La auditoría de gestión tiene como objetivo verificar los alcances de metas y objetivos dispuestos, con el fin de cumplir con las operaciones que desarrolla la administración.

### **Planificación**

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoria y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginaria, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo (Jimmy Mero, 2014, párrafo 1).

En cuanto la planificación es primer en realizar un proceso de auditoria con el fin de conocer si existe efectividad y eficiencia del cumplimiento de los objetivos, empleando materiales necesarios para el trabajo a realizar, además debe ser creativa y muy minuciosa en el trabajo que se va efectuar.

### **Control Interno**



Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Blanco Yanel, 2015).

Entonces el Control Interno, es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, y otros trabajadores con el fin de proporcionar seguridad para cumplir con los objetivos propuestos en la entidad mediante efectividad y eficiencia para brindar información confiable.

### **Responsabilidad en la Implantación del control Interno**

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en el artículo 4 establece que “cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio de control interno”(Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015).

En relación con la disposición anterior, la ley Orgánica de la Contraloría General del Estado menciona que cada institución relacionado al Estado deberá asumir su propio compromiso del control interno, con el fin de dar sostenimiento en el control interno.

Además, La ley de la Contraloría general del Estado en el artículo 8, indica que “el control interno, será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado” (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015).



### **Gestión Indicadores de Gestión**

(Calero, José & Burgos, John, 2016) menciona “que la gestión constituye el conjunto conformado por planificación, organización y control, donde la planeación hace reseña a la proyección de objetivos y las líneas de acción para poder alcanzarlos “.

Entonces los indicadores de Gestión son un conjunto que está establecido por la planificación, organización, y control donde permite realizar un estudio de los objetivos que se desean alcanzar.

### **Caso práctico de desarrollo de la Auditoría de Gestión en el departamento de compras.**

#### **Programa de trabajo de auditoría de gestión**

Se procedió a realizar el Programa de auditoría en el cual se realizó objetivos, y los trabajos de ejecución que se realiza dentro de una auditoría de gestión en el departamento de compras como es la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de trabajo, en el primer bloque se estableció la planificación preliminar, en el cual se recolecto información referente a los antecedentes de la entidad, la elaboración del análisis FODA, y la elaboración del organigrama funcional de la empresa.

En el segundo bloque se elaboró la planificación específica, en el cual se realizó el plan general de auditoría, el plan específico de auditoría, se aplicó el COSO 1, y la determinación de confianza.

En el tercer bloque se procedió a elaborar, la ejecución de trabajo en el cual se elaboró el papel de trabajo operativo del departamento de compras, los indicadores de gestión y la entrega final del Informe de auditoría.



Apéndice 1

**Planificación Preliminar**

Se procedió a realizar una orden de trabajo para establecer el trabajo de auditoria de gestión con el propósito de conocer la eficiencia y eficacia del departamento de compras comprendido en el periodo 2019. La orden de trabajo se efectuó bajo las normas de auditoria generalmente aceptadas para obtener la certeza razonable y la evaluación acerca de la efectividad de las tareas, en el cual se describió el proceso que se va a realizar en la empresa SEINGPROAÑO CIA LTDA en el departamento de compras, como es el examen de auditoria de gestión en el periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2019 en que se evaluara el grado de eficiencia y eficacia que se manejan los recursos, en que se basaran con las normas de auditoria generalmente aceptadas en que se pretenden que la auditoria sea planteada y ejecutada para obtener seguridad mediante la observación, preguntas y evaluación y garantía en que se están realizando las tareas.

Se recolecto información sobre la entidad en cuanto los antecedentes, dirección, sucursales, además de la base legal que ellos se basan, así mismo la misión, visión y objetivos que tiene la empresa en que ayudara al crecimiento, fortalecimiento y mejora de cara área de la entidad.

Se realizó un análisis situacional de la empresa en cuanto las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que proceden a suscitar en la entidad en las cuales se encontraron y se procedió al registro de cada una de ellas, en las fortalezas se encontraron que el trabajador tiene una alta experiencia tienen conocimientos referentes a la entidad, y adquieren equipos, materiales de alta calidad, en cuanto las debilidades los trabajadores del área directivo tiene mucha confianza, los trabajadores no realizan negociaciones a sus proveedores afectando a la entidad, no llevan un control de las actividades, y los empleados trabajan por incentivos, además las oportunidades que mantienen la empresa son varias



tales como la elaboración de un proyecto, adquisiciones de equipos avanzados, capacitaciones de liderazgo manejo de nuevas tecnología, brindar servicios al exterior, y por ultimo las Amenazas se evidencia que se encontrara con competencias con entidades al exterior, y globalización de mercados al exterior.

### **Planificación Especifica**

Se procedió a realizar la planificación especifica de la empresa SEING PROAÑOS S.A con el fin de evaluar el control interno para adquirir información relevante para evaluar y dar un puntaje al riesgo de la auditoria, se aplicó procedimientos que se aplicara en los componentes de la auditoria con programas en el área de compras.

En esta fase se realizó un seguimiento al trabajo que realiza la empresa para cumplir con los objetivos propuestos que tiene la entidad como es la elaboración del Coso I en el cual se evaluara el control interno y los componentes involucrados, la determinación de Riesgo e indicadores de gestión.

### **COSO 1**

Se procedió a realizar el COSO 1 dividido con los componentes de control, como es el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

Se procedió a realizar la aplicación del COSO 1 con el componente de ambiente de control donde se conoció el comportamiento que tiene la empresa frente a los empleados donde se evaluaran los objetivos que están direccionados a la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Se realizó 5 preguntas relacionados al ambiente de control donde se evaluó la ponderación de calificación obtenida y puntaje optimo respondiendo las preguntas con un sí



y no, donde se encontró tres hallazgos que se deberá buscar una solución para obtener una información confiable.

#### Apéndice 2

Se procedió a realizar la aplicación del COSO 1 donde se evaluó el componente de evaluación de riesgos y se conocerá los diferentes fraudes, riesgos que afecta a la empresa realizando un análisis para proceder a realizar cambios para mejorar el proceso.

Se realizó 5 preguntas relacionados al evaluación de riesgos donde se evaluó la ponderación de calificación obtenida y puntaje óptimo de cuatro puntos respondiendo las preguntas con un sí y no, donde se encontró tres hallazgos que se deberá buscar una solución para obtener una información confiable como es una de las preguntas ¿se cumplen con los objetivos propuesto de la entidad? donde se respondió que no y obtuvo una calificación de cero y puntaje óptimo de cuatro debido al poco esfuerzo de los empleados se deberá mejorar el riesgo dando incentivos a los empleados.

#### Apéndice 3

Se procedió a realizar la aplicación del COSO 1 donde se evaluó el componente de actividades de control y se conocerá si se está cumpliendo con las actividades asignadas diariamente que deberán ser relacionadas con las políticas y procedimientos que lleva la empresa.

Se realizó 5 preguntas relacionados a las actividades de control donde se evaluó la ponderación de calificación obtenida y puntaje óptimo de cuatro puntos respondiendo las preguntas con un sí y no, donde se encontró tres hallazgos que se deberá buscar una solución para obtener una información confiable como es una de las preguntas ¿ Verifican el cumplimiento de las funciones mediante evaluaciones al personal de compras? donde se respondió que no y obtuvo una calificación de cero y puntaje óptimo de cuatro debido que no tienen una evaluación los empleados con las funciones que son asignadas.



Apéndice 4

Se procedió a realizar la aplicación del COSO 1 donde se evaluará el componente de información y comunicación y se conocer todo lo relacionado a la entidad a los controles que esta tiene asignada a cada área conocer si se está cumpliendo con los procesos.

Se realizó 5 preguntas relacionados a la información y control donde se evaluó la ponderación de calificación obtenida y puntaje óptimo de cuatro puntos respondiendo las preguntas con un sí y no, donde se encontró tres hallazgos que se deberá buscar una solución para obtener una información confiable como es una de las preguntas ¿Los empleados del área de compras tienen buena comunicación con los proveedores al solicitar y verificar los productos? Donde se respondió que no y obtuvo una calificación de cero y puntaje óptimo de cuatro debido que no mantienen una buena comunicación con los proveedores afectando a la comunicación debido que no tendrá la confianza de brindar alguna información factible q a la empresa como ofertas u otra información que ayude a la entidad.

Apéndice 5

Se procedió a realizar la aplicación del COSO 1 donde se evaluará el componente de monitoreo y se conocerá se utilizará información relevante ya sea indirecta y directa relacionados con las actividades operativas de la empresa donde se identificará deficiencias de control para ser corregidas mejorar a la empresa en sus procesos.

Se realizó 5 preguntas relacionados al monitoreo donde se evaluó la ponderación de calificación obtenida y puntaje óptimo de cuatro puntos cada uno, respondiendo las preguntas con un sí y no, donde se encontró tres hallazgos que se deberá buscar una solución para obtener una información confiable como es una de las preguntas ¿Las Ordenes de compras no autorizada tienen seguimiento ? donde se respondió que no y



obtuvo una calificación de cero y puntaje óptimo de cuatro debido que no se lleva un seguimiento de las ordenes de compras no autorizadas.

Apéndice 6

**Tabla 1**

**Componentes y Puntajes Obtenidos**

Componente	Puntaje Obtenido	Puntaje Optimo
Ambiente de Control	8	20
Evaluación de riesgos	8	20
Actividades de control	8	20
Información y comunicación	4	20
Supervisión y monitoreo	8	20
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Nivel de Confianza

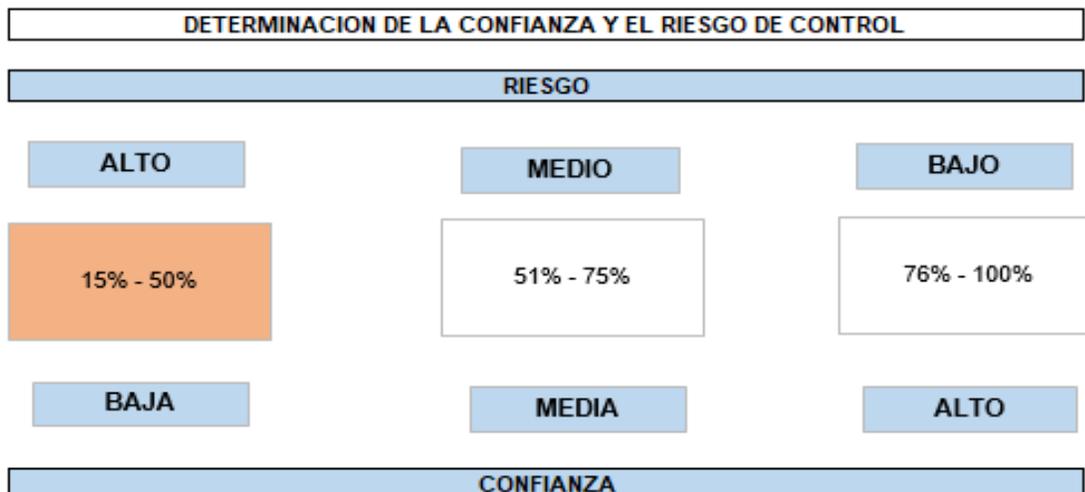
36%

Nivel de Riesgo

64%

Nota. Matriz de control interno de COSO 1.

**Figura 1**



Nota. Determinación de Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza.

Se procedió a aplicar el COSO 1 en el cual se valoró los cinco componentes y controles con el fin de determinar el nivel de riesgo y confianza que mantiene el área de compras.

El puntaje óptimo de todos los componentes es de 100 y el puntaje que se obtuvo fue de 36% que significa que posee una confianza BAJA, hubo actividades que no se están realizando a cabalidad o que se están incumpliendo.

El porcentaje del nivel de riesgo de control es de 36%, por tanto, debe mejorar, puesto que demuestra un nivel ALTO de controles ineficientes que podrían estar repercutiendo en la eficiencia y eficacia de los procesos de compras.

### Determinación de Confianza

#### Figura 2.

#### Calculo de Determinación de Confianza

Nivel de confianza =	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
Nivel de confianza =	$\frac{36}{100}$
Nivel de confianza =	36%

Nota. Calculo de Nivel de Confianza.

En cuanto la determinación de nivel de confianza se realizó el cálculo respectivo en el que se encontró el nivel de confianza, donde se realizó la división, de Calificación Total de 36 contra ponderación total de 100 dando como resultado el 36%, según los cálculos realizados, donde se procedió a calcular el riesgo Inherente donde se realizó donde se



realizo la resta de 100% de la muestra menos el nivel de confianza de 36 dando como resultado 64%. así mismo se calculó el riesgo de control se realizó la resta de 100% de la muestra menos el Riesgo Inherente de 64 dando como resultado 36%, también se calculó el riesgo de detección con el resultado de Riesgo de Auditoria de 0,23 dividido con Riesgo de Control de 0,38 multiplicado con Riesgo Inherente de 0,64 dando como resultado 0,998 donde se lo redondeo a 1 dando una confianza alta con un riesgo bajo, y finalizando con el cálculo de riesgo de detección donde se multiplico el resultado de Riesgo Inherente con Riesgo de control y Riesgo de detección dando como resultado 0,23.

### **Papel de Trabajo**

Se procedió analizar el indicador de gestión en la obligación asistido por los proveedores donde se solicitó información relevante al jefe de logística de las compras efectuadas para verificar los pedidos que han sido atendidos y no.

Se calcula la obligación asistido por el proveedor utilizando la formula siguiente número de obligación asistido plenamente contra número de obligación mandado al proveedor por 100 para conocer el porcentaje, donde se obtuvo un 91% ha cumplido con las obligaciones solicitadas por al proveedor y un 9% no ha cumplido con las obligaciones asistido por el proveedor.

La obligación asistida plenamente por el auditor permite conocer los pedidos solicitados que hayan sido completados o no por parte de los proveedores mediante las ordenes de requisición enviadas y recibidas donde se evidencia que un 9% de los pedidos son incompletos donde se deberá buscar una solución en forma eficaz, para que no vuelva a suceder estos casos.

En cuanto las evidencias de la Obligación asistido por el proveedor en la condición se encuentra el periodo que será ejecutado ese papel de trabajo que comprende de julio a diciembre del 2019, realizando revisión de las obligaciones asistida por el proveedor, así



como el criterio que con efecto de las condiciones se deberá realizar revisión de la mercadería para conocer si hay una deficiencia en el control que efectúa la empresa para las solicitudes que realiza el departamento de compras, así mismo la causa por falta de inspección por parte del jefe de logística encargado del área de los 24 pedidos solo llegaron 22 faltando 2 pedidos, afectando así a los ingresos de la entidad, debido que no satisface las necesidades de los clientes, en conclusión por falta de llevar un control en el área de compras para que tengan mucho más comunicación con los proveedores y les comunique de algún imprevisto para que la entidad busque una solución al problema, por el pedido incompleto, además se recomienda a la empresa a tener muchos más controles en el área, y comunicación con los proveedores para que avisen de cualquier inconveniente del pedido si se lleva todo el procedimiento en orden.

#### Apéndice 7

#### **Indicadores de Gestión**

Se procedió a realizar los indicadores de gestión relacionados al departamento de compras donde se encontró diferentes resoluciones que deberán ser solucionados para el bien del departamento.

Los indicadores de gestión se efectúan mediante identificación de lo que se va a medir, relacionados con los objetivos estratégicos, en el cual se definirá y se proyectará para el cumplimiento de la meta propuesta, se evaluó el COSO 1 de aquellas preguntas que obtuvieron un puntaje mínimo, realizando tres indicadores luego se nombró el indicador y se elaboró la respectiva fórmula del indicador, teniendo una unidad de medida, estándar e interpretación.

Debido al análisis de estos indicadores de gestión permitirá conocer las deficiencias que tiene el departamento y aquellas debilidades que afecta el crecimiento del departamento y



de la empresa debido que si no se mantiene un buen funcionamiento del departamento las demás áreas tampoco funcionarían en forma adecuada.

#### Apéndice 8

En conclusión, después de realizar el trabajo de ensayo de la ejecución de una auditoría de gestión en el departamento de compras, tiene deficiencias donde se evidenció una confianza baja, y un riesgo alto afectando a los recursos del área de compras en el cual se deberá tomar decisiones eficientes para el crecimiento de la empresa. Posteriormente, se recomienda aumentar el control interno que utilizan en el departamento de compras, tener más comunicación con los empleados y proveedores.



Apéndice 1 Programa de Auditoría

		<b>ADITEK</b> Correo:auditke@gmail.com Telefono: 04225348		PAG. 1/1	REF: CP.1 1./1
				FECHA: 11-01-2021	AUDITOR: KERS
No	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	TIEMPO	
<b>PLANIFICACIÓN</b>					
1	Orden de Trabajo	<b>O.T</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	1 dia	
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>					
2	Recolectar información referente a los antecedentes de la empresa.	<b>A.I.</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	2 dias	
3	Se elaboro el FODA y se procedio a realizar un analisis.	<b>M.F.</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	2 dias	
4	Se obtuvo un Organigrama estructural de la entidad.	<b>O.F.</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	3 dias	
<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b>					
5	Elaborar y aplicar el cuestionario de evaluación del control interno COSO1	<b>C.E.C.I</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	3 dias	
6	Elaboracion de determinacion de Riesgo	<b>D.R</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	3 dias	
7	Elaboracion de Papel de Trabajo Operativo	<b>P.T.O</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	3 dias	
8	Elaborar indicadores de gestión	<b>I.G</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	3 dias	
9	Informe de Auditoria de Gestión	<b>I.AG</b>	Lcda. Katherine Elizabeth Riasco Sacon	2 dias	

Nota. Elaboración Propia.

Apéndice 2 Coso 1 Ambiente de control



	<b>ADITKE</b> Correo: auditke@gmail.com Telefono: 04225348	1-6	C.E.C.I
		FECHA: 12-02-2021	AUDITOR: KERS

**CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

Nª	PREGUNTAS	RESP		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALF. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
1	¿Tienen un manual de procedimiento actualizado del departamento de compra de la entidad?	X		4	4	
2	¿El departamento de compras tienen una base de los proveedores que suministren las necesidades de cada area?		X	0	4	Los empleados del departamento de compras no se sienten satisfechos con la base de proveedores que tiene debido que no suministran todas sus necesidades. <b>H</b>
3	¿Se realizan reuniones diariamente con el jefe de compras para brindarles informacion del crecimiento del area?		X	0	4	No tiene informacion referente al crecimiento que tiene el area porque no tiene reuniones con el jefe de compras. <b>H</b>
4	¿Se capacita a los empleados del area de compras para que tengan un mejor manejo de los recursos ?		X	0	4	Los empleados del area de compras no reciben capacitaciones referente a los recursos. <b>H</b>
5	¿ Se cumplen con las necesidas solicitadas de los demas departamentos por parte del area de compras?	X		4	4	
<b>Total</b>				<b>8</b>	<b>20</b>	

H = Hallazgos

Realizado por: Katherine Riasco Sacón

Nota. Elaboración Propia.

Apéndice 3Coso1 Evaluación de Riesgos

	<b>ADITKE</b> Correo: auditke@gmail.com Telefono: 04225348	2-6	C.E.C.I
		FECHA: 11-01-2021	AUDITOR: KERS

**CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

**EVALUACION DE RIESGOS**

Nª	PREGUNTAS	RESP		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALF. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
1	¿Los Fondos de caja de la empresa son utilizados para cancelar las compras en efectivo ?		X	0	4	La empresa lleva un control de las compras que se realizan mediante facturas que no sobrepasen el valor de fondo de caja. <b>H</b>
2	¿Se cumplen los objetivos propuestos por el departamento de compras?		X	0	4	No todos los Objetivos planteados por el area se cumplen por falta de esfuerzo y perseverancia de los empleados. <b>H</b>
3	¿Las Adquisiciones realizadas por las ordenes de compras son aprobadas por una autoridad competente?	X		0	4	
4	¿Las ordenes de compras son realizadas a tiempo y entregadas al encargado del area?		X	4	4	Suelen demorarse en entregar las ordenes de compras por fallo de sistema. <b>H</b>
5	¿Los procesos de emision de ordenes de compras lo realizan con un Sistema de software actualizado ?	X		4	4	
<b>Total</b>				<b>8</b>	<b>20</b>	

H = Hallazgos

Realizado por: Katherine Riasco Sacón

Nota. Elaboración Propia.

Apéndice 4 Coso 1 Actividades de Control.

ADITKE		Correo: auditke@gmail.com		3-6		C.E.C.I	
		Telefono: 04225348		FECHA: 12-01-2021		AUDITOR: KERS	
<b>QUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>							
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
Nº	PREGUNTAS	RESP		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	CALF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
1	¿Tienen un control de la hora de entrega de los productos por parte de los proveedores?		X	0	4	Registan la hora de entrega de productos, e l ingreso donde guardan aquella informacion en los documentos pertinentes. <b>H</b>	
2	¿ Verifican el cumplimiento de las funciones mediante evaluaciones al personal de compras?		X	0	4	Las funciones asignada por el personal de compras no son evaluadas. <b>H</b>	
3	¿Cada uno de los empleados de compras tiene asignada sus funciones de trabajo?	X		4	4		
4	¿Los encargados del area de compras solicitan a los proveedores preformas para realizar un cuadro comparativo de los precios y la calidad del producto que entregan?		X	0	4	No solicitan las preformas a los proveedores para obtener informacion del precio y calidad. <b>H</b>	
5	¿El jefe de departamento de compra revisa las ordenes de compra?	X		4	4		
<b>Total</b>				<b>8</b>	<b>20</b>		
<b>H = Hallazgos</b>							
Realizado por: Katherine Riasco Sacón							

Nota. Elaboración Propia.

Apéndice 5 Coso 1 Información y Control Interno.

ADITKE		Correo: auditke@gmail.com		4-6		C.E.C.I	
		Telefono: 04225348		FECHA: 11-01-2021		AUDITOR: KERS	
<b>QUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>							
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>							
Nº	PREGUNTAS	RESP		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	CALF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
1	¿fijan fecha de los pagos realizados en efectivo con los emplados y proveedores?	X		4	4		
2	¿El jefe de compras mantiene una buena comunicacion con los empleados del departamento?		X	0	4	Los empleados no mantienen una buena comunicacion con el jefe de compras. <b>H</b>	
3	¿Los empleados del area de compras tienen buena comunicacion con los proveedores al solicitar y verificar los productos?		X	0	4	No mantienen una buena comunicacion con los proveedores. <b>H</b>	
4	¿Realizan un analisis del tiempo de entrada de la mercaderia de los proveedores ?		X	0	4	No realizan un analisis de la entrada de la mercaderia que traen los proveedores, debido que solo lo resgistran en un documento peritinte referente al area. <b>H</b>	
5	¿Llevan un buen proceso en la documentacion que se entrega a los demas departamentos para que se revisa el ingreso la mercaderia de los proveedores y pago de las facturas?		X	4	4	No llevan un proceso de documentacion que se entrega a los demas departamento para la verificacion de la entrega de la mercaderia. <b>H</b>	
<b>Total</b>				<b>4</b>	<b>20</b>		
<b>H = Hallazgos</b>							
Realizado por: Katherine Riasco Sacón							



Nota: Elaboración Propia.

Apéndice 6 Coso 1 Monitoreo.

	ADITKE	Correo: auditke@gmail.com		5-6	C.E.C.I	
		Telefono: 04225348		FECHA: 11-01-2021	AUDITOR: KERS	
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>MONITOREO</b>						
N <sup>a</sup>	PREGUNTAS	RESP		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
1	¿Se realizan de manera periodica una revision de stock, de lo que se encuentra en bodega?	X		4	4	
2	¿El departamento de compras tiene supervision de forma periodica de las actividades del area?		X	0	4	No, se tiene una supervision de las actividades que realiza los empleados en el area, nen forma periodica si no, 1 vez al mes. <b>H</b>
3	¿Los empleados de compras reciben capacitaciones del area con temas actualizados?		X	0	4	No, reciben capacitaciones el personal de temas actualizados del area de compras. <b>H</b>
4	¿Las Ordenes de compras no autorizada tienen seguimiento ?		X	0	4	No, realizan un seguimiento de las ordenes no autirizadas si no que las archivan hasta que otros personal fuera del area se encarga. <b>H</b>
5	¿Se realiza una revision minusiosa de la mercaderia entregada por los proveedores ?	X		4	4	
<b>Total</b>				<b>8</b>	<b>20</b>	
<b>H = Hallazgos</b>						
Realizado por: Katherine Riasco Sacón						



Apéndice 7 Papel de Trabajo



**ADITEK**  
Correo: auditke@gmail.com  
Telefono: 04225348

FECHA: 15-01-2021

Ref: P.T.O  
AUDITOR: KERS

**Procedimiento:** Se debiera solicitar al jefe de Compras de la entidad del numero de compras efectuadas en el periodo auditado, ademas verificar aquellos pedidos que se han atendido en forma inmediata.

**Aplicación:** Se recolecto informacion al jefe de logistica de aquellas compras efectuadas en el periodo auditado donde se realizara un analisis, y con la observación de las ordenes de requisicion enviadas y tambien confirmadas por parte del proveedor se evidencio el cumplimiento del mismo.

**Evidencia:** Cabe mencionar que no se detecto evidencias que sean factibles para comentar, despues de la aplicacion de los procesos de auditoria que se realizo.

**APLICACIÓN DEL INDICADOR DE GESTIÓN**

*Obligacion asistido por el proveedor* =  $\frac{\text{Numero de Obligacion asistido plenamente}}{\text{Numero de Obligacion mandado al proveedor}} \times 100$

*Obligacion asistido por el proveedor* =  $\frac{22}{24} \times 100$

*Obligacion asistido plenamente por el proveedor* =  $0.91 \times 100$

*Obligacion asistido plenamente por el proveedor* = 91,00% A Cumplido con las obligaciones solicitadas al proveedor

100% - 91% = 9% Es decir que el 9% no ha cumplido con las obligaciones asistido por el proveedor.

N°	CODIGO DE PEDIDO	DESCRIPCION	CANTIDAD SOLICITADA	PEDIDO COMPLETO	PEDIDO INCOMPLETO
1	KLM06011	CALT-M-EA-AA-BA	5	x	
2	KLM06012	CASSET-M-EA-AA-BA	8	x	
3	KLM06013	TTFACOIL-M-PEFYH	2	x	
4	KLM06014	CASSET1-M-EA-AA-BA	6	x	
5	KLM07012	COSOLDPARED-M-EA-AA-BA	4	x	
6	KLM07017	TTFANC-M-PHEFYH	6	x	
7	KLM07022	CVERT-EE-AA-BA-4VIAS	2	x	
8	KLM07033	GABNCONTRINC.ALGU-2.1/2	3	x	
9	KLM08021	SISTEMA DE ESPUMA PARA PROTECC DE LIQUI INFLAMABLE.	2		x
10	KLM08027	VENTILADOR CENTRIFUGO 400CFM	7	x	
11	KLM08042	VENTILADOR DE BAÑO 200M3/H	7	x	
12	KLM08051	VENTILADOR CENT. BACKWARD 91000 CF	8	x	
13	KLM09008	VENTILADOR CENT. BACKWARD 91000 CF	9		x
14	KLM09010	BOMBAS CENTRIFUGAS 300 PIES 220 PSI	7	x	
15	KLM09013	BOMBAS CENTRIGUGAS MULTJETAPA HORIZONTAL 2900 RPM	10	x	
16	KLM09017	BOMBAS MULTJETAPAS VERTICAL 750 GPM	15	x	
17	KLM10011	ENFRIADORES EVAPORATIVOS PORTATILES TME 220-1-60	12	x	
18	KLM10016	MANEJADORA EQUIPADOS CON ENFRIAMIENTO EVAPORATIVO 1800 CFM VOLT.220	8	x	
19	KLM10024	UNIDADES DE ENFRIAMIENTO EVAPORATIVO 2900RPM BRS1.1/2	6	x	
20	KLM10029	CONDENSADOR R2 SERIES ENFRIADOS 288,000Bthu M-Rupy	7	x	
21	KLM11013	CONDENSADOR Y SERIES M-PUHY ENFRIADOS POR AIRE	8	x	
22	KLM11015	CHILLER SERIE -E MODELO PEFYH	6	x	
23	KLM11019	CASSET MODELOS EA-	9	x	
24	KLM11028	MANEJADORA TRES TIPO DE FAN COIL MODELO PEFHY CAP.96000	10	x	

Verificado con órdenes de requisición enviadas al proveedor



Nota: Elaboración Propia.

Apéndice 8 Indicador de Gestión

NOMBRE DEL INDICADOR	CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	ESTANDAR	INTERPRETACIÓN
Obligacion asistido completamente por el proveedor	$\frac{\text{Numero de Obligacion asistido plenamente}}{\text{Numero de Obligacion mandado al proveedor}} \times 100$ <p>Obligacion asistido por el Proveedor = <math>\frac{22}{24} \times 100</math></p> <p>Obligacion asistido por el proveedor = <math>0.91 \times 100</math></p> <p>Obligacion asistido por el proveedor = 91,00%</p>	Porcentaje	100%	Se constató que de las mercaderías solicitadas a los proveedores 22 llegan completas y 24 son obligaciones solicitadas al proveedor donde un 91% son asistido completamente a diferencia del 9% que no son asistidos por el proveedor.
Verificacion del cumplimiento de las funciones del personal de de compras	$\frac{\text{Numero de evaluaciones del personal de compras}}{\text{Total de evaluaciones ejecutadas al personal de compras}} \times 100$ <p>Verificacion del cumplimiento de las funciones mediante evaluaciones = <math>\frac{16}{24} \times 100</math></p> <p>Verificacion del cumplimiento de las funciones mediante evaluaciones = <math>0,66 \times 100</math></p> <p>Verificacion del cumplimineto de las funciones mediante evaluaciones = 67%</p>	Porcentaje	100%	Se alcanzó el 67% de los objetivos operativos, obteniendo una brecha desfavorable del 12.50%.
Cumplimientos de los objetivos propuestos	$\frac{\text{Objetivos Ejecutados}}{\text{Objetivos Propuestos}} \times 100$ <p>Cumplimientos de los objetivos propuestos = <math>\frac{7}{8} \times 100</math></p> <p>Cumplimientos de los objetivos propuestos = <math>0,875 \times 100</math></p> <p>Cumplimientos de los objetivos propuestos = 88%</p>	Porcentaje	100%	Se alcanzó el 88% de los objetivos operativos, obteniendo una brecha desfavorable del 12%.



**Facultad de  
Ciencias Administrativas**  
*Contabilidad y Auditoría*

Nota: Elaboración Propia.





UPSE

## Referencias

Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de auditoria. *Revista observatorio de la economía latinoamericana*.ISSN 1696-832. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>

Blanco, L (2015). Auditoría Integral normas y procedimientos. googlelibros.

Calero, J & Burgos, J. (2016). La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia. ISSN 1696-8352.<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>

Ley Orgánica 73 /2015, 18-diciembre, Objeto y Ámbito, [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_23\\_ley\\_org\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf)

Mero, J. (2014). Planificación Preliminar.<https://es.slideshare.net/jimmymero/planificacin-preliminar>





**Facultad de  
Ciencias Administrativas**  
*Contabilidad y Auditoría*

