



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
ABRIL 2022 – SEPTIEMBRE 2022
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**AUDITORIA AL PROCESO DE COMPRA DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA OROCASH DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN EL AÑO 2022**

ESTUDIANTE:

TELMO MAURICIO NARVAEZ ESPIN

TUTOR:

NAGUA BAZAN LEONARDO JAVIER

AÑO 2022

Contenido

Planteamiento del problema	5
Justificación.....	6
Objetivos del estudio	8
Líneas de investigación.....	9
Marco conceptual.....	10
Marco metodológico.....	16
Resultados.....	18
Discusión de Resultados.....	22
Conclusiones.....	23
Recomendaciones.....	24
Referencias.....	25
Anexos.....	27

**Auditoría al proceso de compra de inventarios de la empresa Orocash de la ciudad
de Babahoyo en el año 2022**

Resumen

El presente caso de estudio pretende analizar el proceso de compras de la organización Orocash S.A. por medio de la ejecución de una auditoría de control interno del periodo actual, para verificar y ofrecer cumplimiento de las actividades operativas a desarrollar dentro de dicha institución, para el análisis se plantearon una secuencia de fines consecuentes a través de un diseño exploratorio–descriptivo bajo un paradigma cualitativo, donde se hizo un estudio general del proceso de compras en el informe C.O.SO. teniendo presente los 5 elementos que integran dicho informe, en donde se identificó el valor del control interno en el proceso de compras el cual se plantean estrategias de acción, para los debidos hallazgos se utilizaron herramientas teniendo como guía de revisión documental y listas de chequeos para la revisión y evaluación de los peligros en el control interno que van a permitir hacer ocupaciones estratégicas a corto, a mediano y a extenso plazo para el proceso de compras.

Palabras claves: proceso, compra, auditoría, inventario, estrategia.

Abstract

The present case of trying to analyze the purchasing process of the organization Orocash S.A. through the execution of a study of an internal control audit of the current period, to verify and offer compliance with the operational activities to be developed within said institution, for the analysis a sequence of consequent purposes was proposed through an exploratory design– descriptive under a qualitative paradigm, where a general study of the purchasing process was made in the C.O.SO. Bearing in mind the 5 elements that make up said report, where the value of internal control in the purchasing process was identified, which action strategies are proposed, tools were used for the due ones, having as a guide to document review and check lists for the review and evaluation of the dangers in the internal control that will allow strategic occupations in the short, medium and long term for the purchasing process.

Keywords: process, purchase, audit, inventory, strategy.

Planteamiento del problema

Orocash es una empresa dedicada a la compra y venta de joyas en metales como es el oro y plata establecida en el Ecuador hace más de 15 años, en el cual a lo largo del tiempo no solo se dedicó a esta actividad comercial sino también implementaron un taller para la fabricación de joyas como: aretes, anillos, pulseras entre otras piezas lujosas y reparación de las mismas, teniendo como visión que las joyas son el reflejo de belleza. El crecimiento de la empresa dentro del país ha sido imparable mismo que consta con 86 locales en el territorio nacional otorgando plazas de empleo a más de 300 colaboradores.

La carencia de stock en joyas, es una de las problemáticas a analizar debido a los obstáculos que se presentan a la hora de producir por la escasez de materia prima, ocasionando que la demanda de pedidos por parte de los clientes disminuya por retrasos que se generan, debido que al hacer un nuevo pedido de materia prima tarda días hasta semanas y no cumplen con los pedidos a tiempo una vez pactada una fecha con el cliente.

A su vez, esto genera que no se lleve un control de las mercancías que tienen mayor salida o son más adquiridos por los usuarios, la persona encargada de realizar las compras de materia prima no lleva un adecuado control del inventario ya que no revisa constantemente el sistema que es su guía para conocer la mercadería que se ha obtenido al igual que la salida de la misma durante el período correspondiente, para evitar futuros problemas con su empleador, en caso de pérdida.

Todas estas operaciones se las realizan mediante facturaciones, deben estar respaldadas y registradas en el sistema que maneja la empresa, para luego emitir los reportes correspondientes al final del período establecido por la empresa mediante resumen contable donde se registren los

ingresos, egresos y costos mensuales de las mercancías. Es por aquello que no debe existir ningún tipo de error o carencia de información sobre el manejo, sobrante, faltante o excedente de mercadería e inclusive la falta existencia en el inventario.

Las responsabilidades de que exista un adecuado proceso y registro de compra de inventarios recae en el administrador de la agencia y de igual manera en sus subalternos, es importante destacar que dentro de la agencia laboran cuatro personas incluida el administrador, donde todos ejecutan las mismas actividades sin distinción de cargo. Sin embargo, el proceso de compra de inventarios es analizado por el administrador antes de que se realice dicho pedido a la matriz.

Ante lo anterior mencionado es de gran importancia conocer y determinar cómo se manejan los procesos dentro de la empresa que nos coadyuve a encontrar causas, consecuencias y posibles soluciones para el control del mercado de la empresa, tales como sus existencias de esta manera definiendo así de manera eficiente la optimización de inventarios contribuyendo a un futuro crecimiento.

Justificación

Hoy en día el mundo empresarial demanda muchas exigencias dentro del mercado por las diversas situaciones comerciales que se han palpado en los últimos 3 años, las mercancías y manejo de las operaciones en las organizaciones es punto clave al momento de realizar auditoria, donde este proceso contable contribuirá a conocer las anomalías que se presentan y de igual manera buscar soluciones a través de la toma de decisiones.

Al referirnos a auditoria hacemos énfasis al cumplimiento de las actividades que se desarrollan en una empresa, teniendo un rol importante dentro del área contable asegurando la transparencia financiera, un eficiente control y una adecuada gestión de inventario que ayude a optimizar los recursos necesarios para ejecutar un competente proceso de compra. Estos procesos de compras comprenden su estructura, políticas, metas y visión dentro de una empresa, el cual permite asegurar los abastecimientos provocando exista un adecuado y continuo flujo con el objetivo de satisfacer las necesidades requeridas en el mercado, sin embargo, su dominio económico se refleja en tres casillas dentro del estado de resultados en el cual tenemos costes de materia prima, la inversión de las mercancías y la subvención con los proveedores.

La presente investigación pretende socializar la importancia de realizar auditorías al proceso de compra de inventario en la empresa Orocash agencia Babahoyo, debido a que esto le permitirá reducir riesgos durante el desarrollo de sus actividades mercantiles contribuyendo a la mejora continua y toma de decisiones a tiempo que no afecte la rentabilidad de la agencia al momento de ejecutar compras de los metales para la elaboración de joyas y de esta manera garantizar la continuidad del proceso productivo y satisfacer las necesidades de los clientes.

Objetivo general

Analizar el proceso de compra de inventarios de la empresa “Orocash” de la ciudad de Babahoyo en el año 2022 a través de la auditoria.

Objetivo Específicos

- ✓ Ejecutar un estudio acerca del control interno que permita conocer los procesos que realizan para la obtención de compra de inventarios dentro de la empresa Orocash.

- ✓ Sustener la información a través de sustentos teóricos que permitan validar la investigación.

- ✓ Emitir un juicio con los resultados obtenidos de la auditoria y plantear recomendaciones que coadyuve a mejorar el control interno en el proceso de compra de inventarios.

Líneas de Investigación

El caso de estudio presente se ejecutó bajo la línea de investigación correspondiente a la Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, enfoque que nos ayudará a resolver las inquietudes y perspectivas de análisis para la ejecución de la investigación, a través de la sublínea de investigación de gestión financiera, tributaria y compromiso social, misma que nos sirve de apoyo como estrategia para el diagnóstico de la presenta problemática ya que influye en los ingresos de la empresa “Orocash”, tal como es la carencia del conocimiento de los métodos de valoración de inventarios vigentes.

Es importante destacar que a lo largo de la investigación la línea de investigación servirá de apoyo para no alejarnos de la realidad acerca del tema ya que reconoce el carácter individual e histórico durante la exploración, donde la sublinea pretende relacionar la problemática entre el compromiso social y el entorno empresarial para contribuir al bien de la sociedad.

Una adecuada gestión es de gran interés dentro de un negocio que se dedica a actividades mercantiles porque ayuda a reflejar resultados favorables y, además, lleven un adecuado control de sus existencias de mercancías para el incremento de sus utilidades. Por otro lado, la gestión de inventario es un punto crítico dentro de la cadena de suministro, teniendo como objetivo mantener las mercancías correctas en el momento adecuado que ayude a determinar cuándo se debe realizar pedido, cuanto pedir y saber dónde almacenar las existencias.

Marco Conceptual

Auditoria

La auditoría es un proceso sistemático que se ejecuta a las operaciones y estados financieros de una empresa para determinar si están cumpliendo con los PCGA (principios contables generalmente aceptados) y si están encaminados con las políticas y metas de la empresa y diversas exigencias legales. (Salas & Mejia, 2015) mencionan que la auditoría es un examen a los estados financieros o de gestión con la finalidad de determinar el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración. Identifica y evalúa la existencia de algún tipo de riesgo inherente o fraudes que se puedan estar cometiendo dentro de la empresa.

La auditoría interna ayuda a los miembros de la empresa desarrollar de manera eficiente las actividades ya que esta permite evaluarlos y a su vez corregir ciertos errores ofreciéndole recomendaciones de cómo ejecutar sus labores que se deben cumplir dentro de la institución. además, esto ayuda a la administración a tener prevención o detectar fraudes o riesgos que se estén dando en las operaciones que realiza la empresa, permitiendo de esta manera a los dueños tomar las respectivas decisiones para lograr los objetivos planteados una vez constituida la empresa.

Objetivo de la auditoria

La auditoría tiene como objetivo analizar y perfeccionar los controles y desempeño, de manera que proteja los valores por la que se encuentra encaminada para satisfacer las necesidades de la empresa. Los autores (Cevallos, Moreno, & Chavez, 2018)La organización debería hacer auditorías en intervalos planeados para decidir si el sistema de administración de la calidad: (a) está según las posiciones planeadas, con los requisitos de esta regla y con los requisitos del sistema

de administración de la calidad de la organización; (b) está implementado y se preserva eficazmente; (c) las ocupaciones de seguimiento tienen que integrar la verificación de las ocupaciones emprendidas, siendo primordial remitir los resultados de verificación.

Clasificación de la auditoría

La auditoría financiera se clasifica en dos componentes: internas, externas y operativa.

La auditoría externa se ejecuta con el fin de evaluar los estados financieros de una empresa que permita al evaluador dar una opinión imparcial sobre el manejo y desempeño de sus colaboradores.

La auditoría externa tiene el objetivo de realizar examen de los estados financieros de una compañía, a causa de un auditor sin dependencia, es la expresión de una crítica sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en el caso financiera, según con los inicios de contabilidad principalmente aceptados y con la legislación vigente. (Clavería, 2020)

La auditoría interna es aquella que se evalúa de manera independiente dentro de la empresa con el objetivo de evaluar y determinar cómo se están desarrollando las actividades a través de una revisión periódica.

Para (Rea, 2012) hace referencia que la auditoría interna es un proceso, que indispensablemente, de otras fuentes posibilita desarrollar en la alta gerencia administrativa un control conveniente de las operaciones y cumplimiento de los fines ya sean de corto, mediano y extenso plazo, consiguiendo de esta forma un elevado nivel de efectividad y eficiencia en los procesos ya establecidos por las empresas, organizaciones, direcciones etcétera.

La auditoría operativa hace referencia a las actividades técnicas la cual reconoce las inconsistencias y deficiencias en los procesos operativos que se ejecutan en una empresa como la producción, distribución, finanzas y recursos humanos con el fin de determinar si es eficiente y eficaz la forma en que son manejados y controlados los recursos que posee la agencia y así poder cumplir con las metas.

El autor (Jiménez, 2019) hace referencia a la cita escrita por (Villarreal, 2007) donde menciona que la auditoría operativa tiene relación con la evaluación de manera ordenada y objetiva de cómo se realiza la gestión dentro de una organización. Todo ello para la evaluar que tan eficaz es esta en el cumplimiento de sus fines planeados, además de cuan eficientes son en la utilización de los recursos que administra, permitiéndole proponer sugerencias para mejorar la administración de los mismo.

El control interno

El control interno en las empresas es fundamental de acuerdo al tamaño que esta sea para optimizarla y prevenir errores o fraudes; el cual está diseñada bajo una cadena de costo compuesta por el diseño, utilización, evaluación, auditoría y supervisión examinando la cadena y el control interno a partir del punto de vista de procesos, enfocándose especialmente en la auditoría. (Mantilla, 2018) Estos procesos de control interno han utilizado enfoques lineales que con la ayuda digital se ha vuelto más complejos, lo cual comprende los métodos y planes de cómo se deben salvaguardar los activos, a través de corroborar los datos financieros promoviendo la eficiencia operativa.

La persona que ejecuta el trabajo de verificación del control interno de los procesos de compra debe tener criterios imparciales con los colaboradores, donde emita opiniones enfocados en la evaluación de cómo se encuentra diseñada y operatividad de la agencia Orocash, mismo que emita un informe detallado de las anomalías observadas durante el proceso de auditoría de manera que este sea visible y claro donde pueda dar soluciones a los errores.

Componentes del COSO

El control interno cuenta con cinco componentes diseñados por la administración misma que es aplicada para suministrar seguridad de que la empresa esté llevando acabo sus objetivos de control planteados.

El COSO mide la gestión de riesgo y control interno de una organización a través de un sistema, donde tiene la finalidad de identificar los problemas que se presenten para luego gestionar los cambios pertinentes y evaluarlos constantemente para una eficiente operatividad empresarial.

Dentro del COSO tenemos los siguientes componentes:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo

Este sistema es un modelo del control interno más aplicado internacionalmente como en uno de los países con gran potencia mundial que es Estados Unidos, para evaluar los controles empresariales, aplicar este método de control interno en la agencia permitirá obtener una mejor

eficiencia del personal en cada una de sus áreas contribuyendo a la mejora continua que a través de los controles periódicos ayuden a cumplir con las metas establecidas dentro de la empresa.

Ambiente de control

Para incorporar un control interno dentro de una organización es fundamental conocer cómo se encuentra el ambiente laboral para poder identificar si existe o no un adecuado control en los procedimientos a desarrollar dentro de cada área y de esta manera reestructurar las normas y políticas encaminadas con los objetivos planteados por la institución.

Es el ambiente que cuenta con construcciones bien organizadas, con buenos estándares de estabilidad y procesos establecidos para cualquier eventualidad, los cuales conforman base primordial. El resultado del ambiente de control determinará un efecto importante en el cumplimiento de las metas establecidos, según con las señales que la gerencia y el comité .
(Gibson, 2016)

Evaluación de riesgo

La evaluación de riesgo es el que permite a la empresa evaluar e identificar los riesgos que atraviesan los empleados que no ayude al adecuado desempeño y así poder establecer medidas preventivas para su control. al ejecutar el control interno los colaboradores deben proporcionar toda aquella información fundamental para la toma de decisiones idóneas sobre qué medidas debes adoptar y en qué momento llevarlas a cabo. (Izquierdo & León, 2015)

Para la evaluación de riesgo es importante aplicar sus principios para no afectar las metas en la que se encuentra encaminada la empresa en la cual debe identificar los objetivos, identificar

y analizar los riesgos, evaluar el riesgo de fraude y por ultimo identificar y analizar los cambios más relevantes que puedan incurrir al riesgo.

Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y métodos que ayudan a afirmar que las directrices de la gestión se lleven a cabo. Dichos controles se refieren a peligros que, si no se mitigan, pondrían en peligro el realizar las metas de la empresa. (Almaza & Montiel, 2021)

Información y comunicación

Un sistema de información y comunicación, viene siendo elemental debido a que debido a ella tienen la posibilidad de entablar tácticas para abordar un definido problema y es primordial para la toma de decisiones. Se le atribuye como soporte para el cumplimiento de las metas como mensaje, que sirve para compartir y obtener información, siendo esta imprescindible para la relación organizacional. (Castañeda, 2019)

Monitoreo

El monitoreo es fundamental dentro de la auditoría porque ayuda al control de las principales actividades que se ejecutan dentro de la empresa para controlar el funcionamiento y los procesos se estén desarrollando de acuerdo a las metas y objetivos de la empresa con la finalidad de reestructurar y ejecutar cambios para mejorar la operatividad de una empresa. (Mendoza, 2018)

Marco metodológico

6.1. Tipo de investigación

6.1.1. Modalidad

El presente caso de estudio está diseñado bajo la investigación cualitativa, esta nos permitirá analizar los fenómenos pertinentes a través de sustentos teóricos y utilización de datos no numéricos contribuida por la recolección de datos por la observación con la finalidad de hacer criterios sobre los procesos de compra de inventario en la empresa Orocash agencia Babahoyo.

6.2. Tipo de estudio de investigación

6.2.1. Investigación de campo

La investigación de campo nos permitirá desarrollar la información a través de la indagación por medio de preguntas a los colaboradores donde, además se observará como es el manejo del inventario al momento de ejecutar una compra de inventario o venta de una joya a los consumidores ya que es importante determinar cada uno de los procesos.

6.2.2. Investigación bibliográfica - documentada

La investigación es bibliográfica ha permitido explorar información por medio de libros, revistas o informes de investigaciones científicas de diversos autores sobre la auditoria y procesos de compra, para la comprensión del tema y sustento de veracidad de lo que se está analizando. También es documental porque se ha recogido varios informes históricos existentes en los archivos de la agencia. (Yanez, 2015)

6.3.Métodos de investigación

Analítico – sintético: Este método se centra básicamente en la observación de cada una de las problemáticas o factores que intervienen y que son relevantes para una investigación, pasando a ser un proceso de análisis que permite identificar cuáles son los efectos que estos producen dentro de la institución financiera.

Inductivo – deductivo: Se centra en las problemáticas que padece la institución y cuál es la mejor opción para cambiar cada una de las inconformidades que esta institución padece.

6.4.Técnicas e instrumentos de investigación

6.4.1. Técnicas

Como técnica a utilizar para la recolección de datos dentro de la empresa Oro Cash S.A agencia Babahoyo fue la encuesta dirigida a cada uno de los colaboradores de la institución pertenecientes al departamento de cobranzas los cuales aportan información más sólida que contribuye para el desarrollo de la investigación.

Otra de las técnicas implementadas en la institución financiera fue la entrevista dirigida especialmente para el Administrador de agencia permitiéndonos tener otro enfoque para el desenvolvimiento de la información recolectada dentro de la empresa.

6.4.2. Instrumentos

Dentro de los instrumentos a utilizar, se realizó el cuestionario de preguntas para la encuesta dirigida a los colaboradores de la agencia y el cuestionario de preguntas para la entrevista que se dirigía para el Administrador de agencia de la empresa Oro Cash S.A.

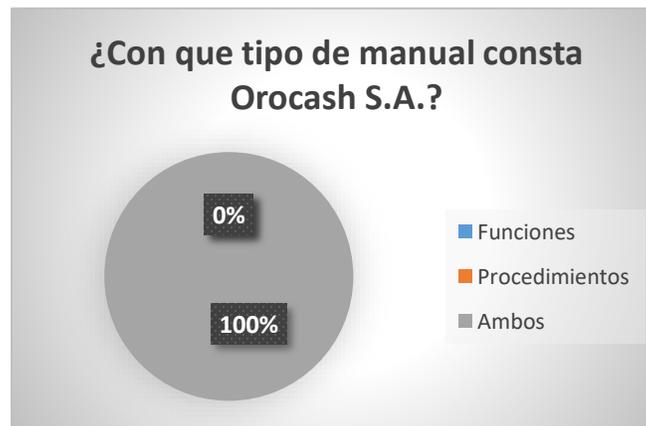
Resultados

1. ¿Con que tipo de manual consta Orocash S.A.?

Tabla 1: ¿Con que tipo de manual consta Orocash S.A.?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA
Funciones	0
Procedimientos	0
Ambos	4
TOTAL	4

Figure 1

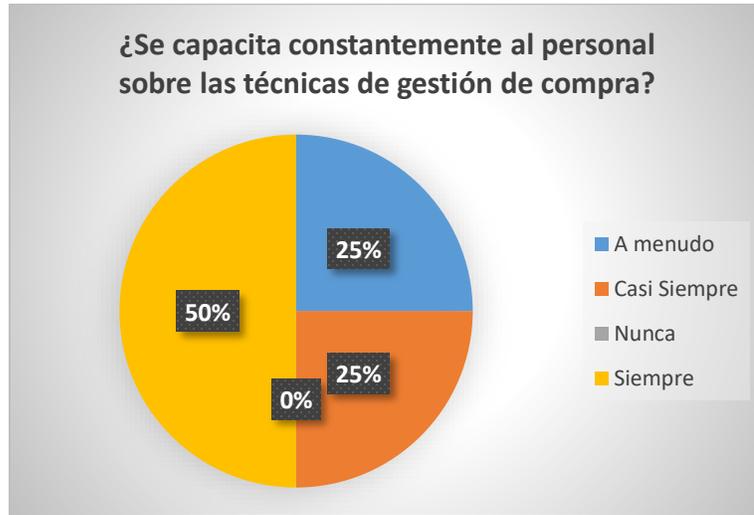


2. ¿Se capacita constantemente al personal sobre las técnicas de gestión de compra?

Table 2: ¿Se capacita constantemente al personal sobre las técnicas de gestión de compra?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA
A menudo	1
Casi Siempre	1
Nunca	0
Siempre	2
TOTAL	4

Figure 2

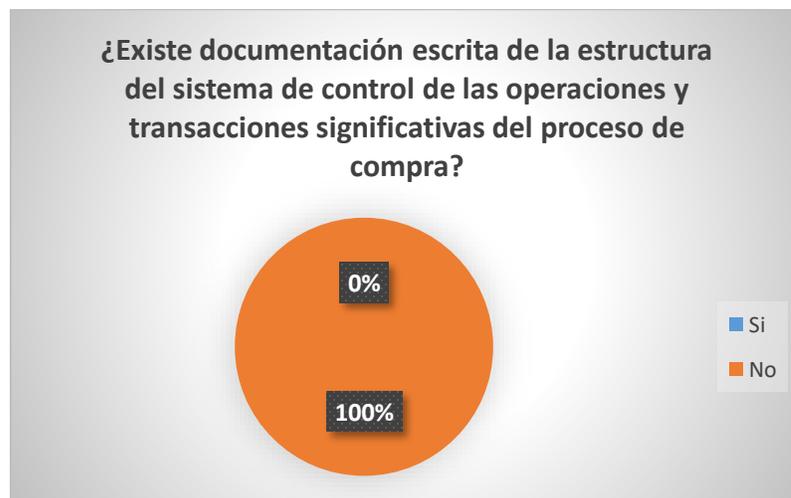


3. ¿Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de las operaciones y transacciones significativas del proceso de compra?

Table 3: ¿Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de las operaciones y transacciones significativas del proceso de compra?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA
Si	0
No	4
TOTAL	4

Figure 3

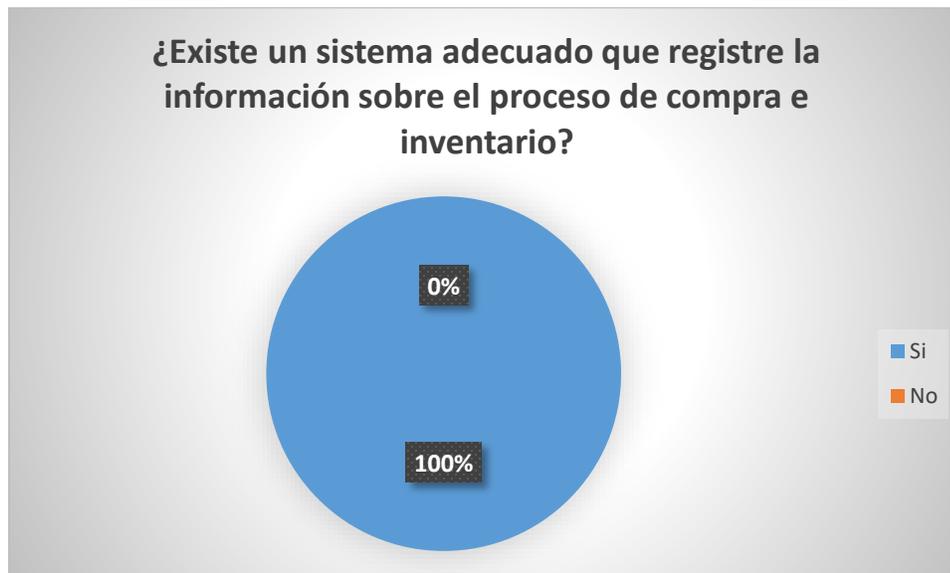


4. ¿Existe un sistema adecuado que registre la información sobre el proceso de compra e inventario?

Table 4: ¿Existe un sistema adecuado que registre la información sobre el proceso de compra e inventario?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA
Si	4
No	0
TOTAL	4

Figure 4



5. ¿Cada que tiempo se realizan chequeos de la información incorporada a los registros como documentación o cruce de información?

Table 5: ¿Cada que tiempo se realizan chequeos de la información incorporada a los registros como documentación o cruce de información?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA
A menudo	2
Casi Siempre	
Nunca	0
Siempre	2
TOTAL	4

Figure 5



Discusión de los resultados

Tabla 1: durante la encuesta se pudo determinar que la empresa Orocash S.A. consta tanto con manual de funciones como de procedimientos a ejecutar para que se cumplan con los objetivos y metas de la empresa.

Tabla 2: Dentro de la agencia de Babahoyo Orocash un 25% de los empleados dicen que a menudo se ejecutan capacitaciones, otro 25% casi siempre se ejecutan capacitaciones sobre los procesos de compra dentro de la empresa y un 50% mencionaron que siempre se realizan este tipo de capacitaciones, sin embargo los empleados y administrador de la agencia hacían referencia que las capacitaciones se ejecutan abarca diversos temas enfocados en las ventas y administración de la agencia.

Tabla 3: podemos observar a través del gráfico que no evidencia en los documentos suministrados un sistema de control sobre las operaciones y transacciones a ejecutar en el proceso de compra y gestión interna.

Tabla 4: A través de la encuesta observamos que dentro de la agencia si existe un adecuado sistema de información que permite llevar un orden de las emisiones pertinentes de compra que ayudan al control haciendo que sea más eficiente la auditoría.

Tabla 5: Los colaboradores de la agencia mencionaron un 50% que a menudo se realizan chequeos mencionando que ellos elaboran otras actividades como son las ventas y compras, el otro 50% hacen referencia que siempre se ejecutan chequeos de información dentro del sistema y la documentación pertinente debido a que cada semana emiten un reporte a la matriz sobre todas las actividades que se ejecutan dentro de la empresa.

Conclusiones

Se pudo diagnosticar que el control dentro de los procesos de compras en la agencia Orocash mantienen una insuficiente efectividad al momento de aplicar procedimientos de abastecimiento de recursos de materia prima como son los metales, en la cual la carencia de actualización de registros de inventario de entradas y salidas fue palpable durante la investigación de campo lo cual provoca retrasos al momento de solicitar un pedido.

Existe una carencia de capacitación sobre el inventario y sus procedimientos, donde además se demostró la carencia de responsabilidad de los empleados por no terminar con el proceso al momento de vender o comprar una joya y dejar para después o como ultima tarea el registro de inventario, evidenciando la inadecuada planeación estratégica.

La auditoría dentro de la agencia se la ejecuta semestralmente donde en varias situaciones se ha encontrado la carencia de información que respalde los registros en el sistema, la papelería no está ordenada ocasionando retrasos al momento de la investigación por parte del auditor. Los niveles de riesgos encontrados durante el diagnostico en el proceso de compra en la agencia mediante la ejecución de una auditoria de control interno mostro debilidades en los procesos y procedimientos aplicados por los empleados, mismo que la empresa debe darle prioridad al control interno que permita la constante inspección de estos procesos y hace garantizar eficiencia y continuidad en la productividad y operatividad.

Recomendaciones

Establecer medidas más eficaces en la administración y control de los procesos operativos que se realizan dentro de la agencia, por medio de la implementación de un sistema de control de las existencias que coadyuve a los empleados en el registro, es decir al vender una pieza o joya al registrar en el sistema este se encuentre ligado con el control de inventario y automáticamente se ejecute el registro de las entradas y salidas.

Implementar un plan estratégico para adquirir mercadería, donde detalle en qué periodo será necesario abastecerse de materia prima, que ayude evitar faltantes o sobrante de mercancías o deterioro de la misma, y de esta manera establecer objetivos que coadyuven a la rentabilidad de la empresa.

Establecer planes operativos tanto estratégicos como institucionales que permita obtener indicadores de gestión de riesgo que ayude a detectar las debilidades y tener la capacidad de toma de decisiones para la mejora productiva dentro de la agencia.

Bibliografía

- Almaza, G., & Montiel, D. (2021). *Auditoria de control interno del proceso de compras en la empresa café Córdoba de la ciudad de Montería* . Universidad Cooperativa de Colombia.
- Alvarez, I. (2017). *Operación de compras, almacenes e inventarios*. Bogota : Areandina.
- Castañeda, J. (2019). *Auditoria operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energia electrica, Chiclayo 2017*. Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chavez, A. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 15-20.
- Clavería, A. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Polo del Conocimiento*, 382-395.
- Gibson. (2016). Internal Control: It is more than a locked safe. *Andrews University*.
- Izquierdo, J., & León, J. (2015). *Auditoria operativa a la gestión del inventario de la empresa ecuatoriana de negocios ECUNE S.A. en el primer semestre del año 2014*. Universidad Politécnica Salesiana.
- Jiménez, I. (2019). *Auditoria operativa en el area de venta de la empresa distribuciones VM Daviza E.I.R.L., Bagua Grande* . Universidad Señor de Sipán.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: ECO.
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público . *Dom. Cien., ISSN: 2477-8818*, 206-240.

Rea, D. (2012). *Auditoria interna aplicada a la empresa de producción y comercialización de alimentos Marcseal S.A.* Universidad Central del Ecuador.

Salas, S., & Mejia, J. (2015). *Auditoria de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa ECUAGREENPRODEX S.A.* Universidad Politecnica Selesiana .

Surban, G. (2018). *Auditoría Interna en el Sector Compras de una empresa de Call Center.* Universidad Nacional de Cordoba .

Yanez, W. A. (2015). *Modelo de gestión de crédito y cobranza para la cooperativa de ahorro y credito juan pío de mora.* Riobamba : escuela superior politécnica de chimborazo.

Anexos

6. ¿Con que frecuencia se realiza el control de inventario dentro de la agencia?

1 vez a la semana

Cada 15 días

Mensualmente

Nunca

Otro:

7. ¿Con que tipo de manual consta Orocash S.A.?

Funciones

Procedimientos

Ambos

8. ¿Llevan el respectivo registro del inventario realizado?

Sí No

9. ¿Se capacita constantemente al personal sobre las técnicas de gestión de compra?

A menudo

Casi siempre

Nunca

Siempre

10. ¿El departamento de compra cuenta con un análisis de riesgo considerando los objetivos de la empresa?

Sí No

11. ¿Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de las operaciones y transacciones significativas del proceso de compra?

Sí No

12. ¿Existe un sistema adecuado que registre la información sobre el proceso de compra e inventario?

Sí No

13. ¿La agencia utiliza herramientas adecuadas para la inspección de los productos comprados?

Sí No

14. ¿Existen normas y procedimientos para los desembolsos a proveedores?

Sí No

15. ¿Cada que tiempo se realizan chequeos de la información incorporada a los registros como documentación o cruce de información?

A menudo

Casi siempre

Nunca

Siempre