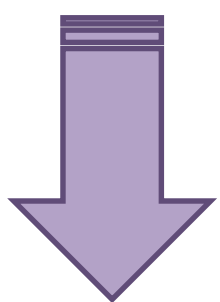


Revisión analítica del proceso de adquisición de inventarios de materiales directos en una empresa envasadora y comercializadora de agua en la provincia de Santa Elena

PROBLEMA

“Envasadora de Agua S.A.” se encuentra con la problemática de:

+ 40%



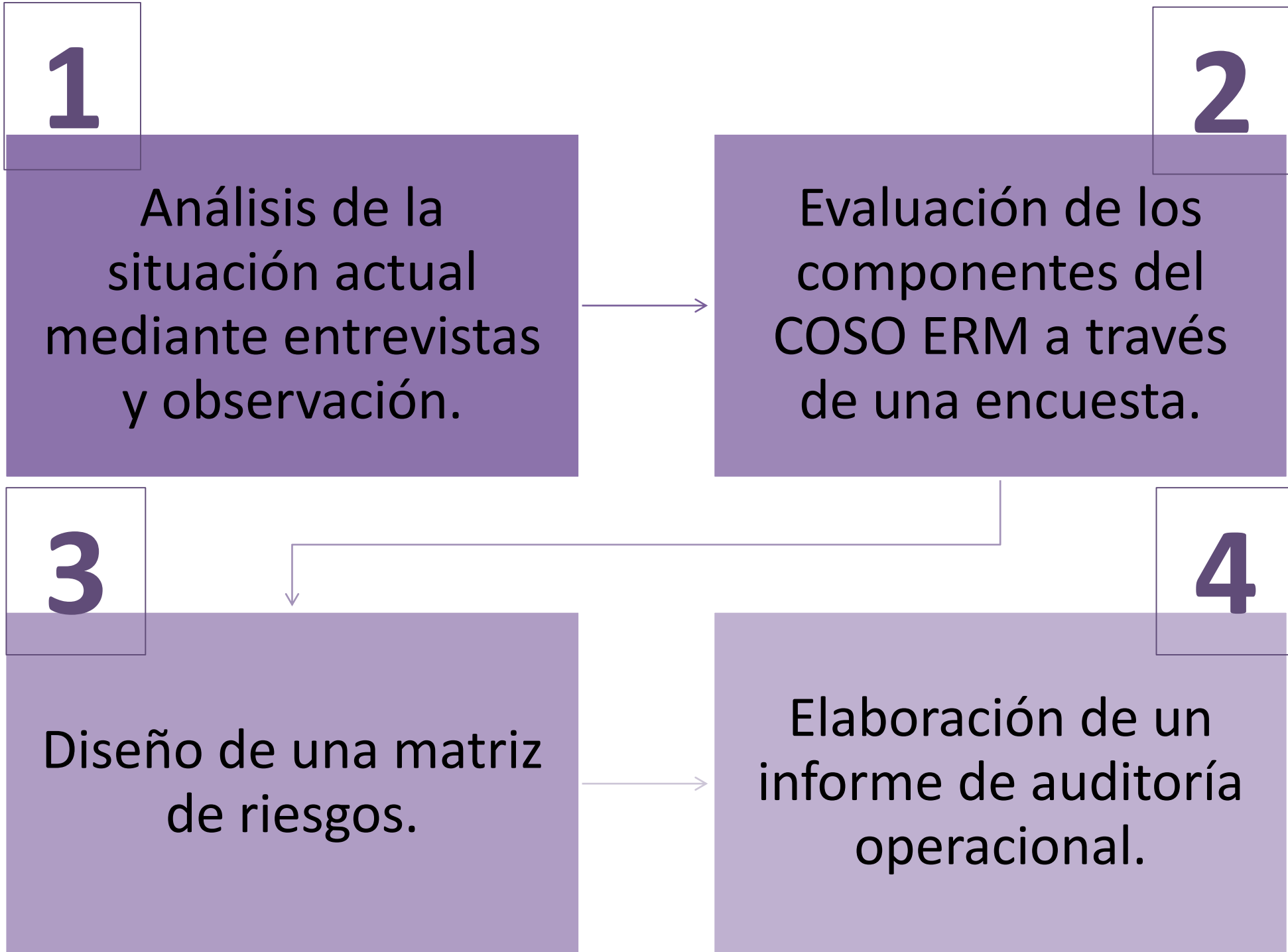
Exceso de stock anual en unidades y en dólares.
Este exceso de inventario causa una disminución en el flujo de efectivo, afectando el pago oportuno a los empleados de la empresa y demás proveedores.

OBJETIVO GENERAL



Evaluar el sistema de control interno en el proceso de adquisiciones de la empresa, a través del modelo **COSO-ERM** o Marco de Gestión de Riesgos Empresariales, para la determinación de hallazgos y emisión de recomendaciones que permitan el logro de la eficiencia y eficacia en el control de las operaciones.

METODOLOGÍA



RESULTADOS

Modelo de matriz de riesgos

1. Determinación de riesgos en el proceso.
2. Clasificación del riesgo inherente.
3. Reclasificación del riesgo después de los controles.
4. Recomendaciones mediante plan de acción.

MATRIZ DE RIESGO											
EVALUACIÓN DE RIESGO PRESENTES EN EL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES DIRECTOS											
N.º	COMPONENTE DEL COSO ERM	RIESGO/EVENTO	CAUSA	PROBABILIDAD	IMPACTO	CLASIFICACIÓN PRELIMINAR NIVEL DE	CONTROL APLICADO	PROBABILIDAD ₂	IMPACTO 2	CLASIFICACIÓN NIVEL DE	PLAN DE ACCIÓN
1	Revisión y Monitorización	Selección de proveedores inadecuados puede llevar a problemas de calidad o incumplimiento de plazos.	Falta de un manual procesos para selección de proveedores calificados.	PROBABLE	ELEVADO	RIESGO INACEPTABLE	Escogen de su base de proveedores a quién les dé mejor crédito, tiempo de entrega y calidad de materiales.	ALGO PROBABLE	ELEVADO	RIESGO ALTO	Implementar un manual con especificaciones claras para la selección de proveedores calificados, tomando en cuenta: calidad reputación y precios en el mercado, además de evaluar su desempeño periódicamente.

Observaciones del informe de auditoría



Estructura orgánica inadecuada.

Inexistencia de manual de selección y evaluación de proveedores.

Falta de un diagrama de flujo del proceso.

Escasez de un presupuesto de compras e inventario inicial y final.

Ausencia del departamento de auditoría interna.

Carencia de capacitaciones al personal.

CONCLUSIONES

El levantamiento de información y técnicas de observación permitió mapear de manera efectiva el proceso para identificar áreas clave, personal involucrado y procedimientos actuales.

Utilizar el modelo COSO ERM ayudó a identificar debilidades en el proceso de adquisiciones.

El informe elaborado contiene recomendaciones específicas que fortalecen el sistema de control y asegura una administración más eficiente y efectiva del proceso de adquisiciones.