



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“Examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de
COVIPAL período 2022”

**Trabajo de Titulación para optar al título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría**

Autora

Morales Peña, Lizbeth Vikeisy

Tutora

Msc. Alexandra Lorena, López Naranjo

Riobamba, Ecuador. 2024

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, **Lizbeth Vikeisy Morales Peña**, con cédula de ciudadanía **0604637819**, autora del trabajo de investigación titulado: **“EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO OPERATIVO A SUS ADQUISICIONES DE COVIPAL PERÍODO 2022”**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autora de la obra referida será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 03 de junio de 2024.



Lizbeth Vikeisy Morales Peña

C.I. 0604637819



ACTA FAVORABLE - INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En la Ciudad de Riobamba, a los 26 días del mes de febrero de 2024, luego de haber revisado el Informe Final del Trabajo de Investigación presentado por el estudiante LIZBETH VIKESY MORALES PEÑA con CC: 0604637819, de la carrera Contabilidad y Auditoría y dando cumplimiento a los criterios metodológicos exigidos, se emite el ACTA FAVORABLE DEL INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN titulado "Examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022", por lo tanto se autoriza la presentación del mismo para los trámites pertinentes.

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
TUTOR

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación “EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO OPERATIVO A SUS ADQUISICIONES DE COVIPAL PERÍODO 2022”, presentado por **Lizbeth Vikeisy Morales Peña**, con cédula de identidad número **0604637819**, bajo la tutoría de Msc.Alexandra Lorena, López Naranjo; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 03 de junio de 2024.

Msc. Marco Moreno
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO

Msc. Gema Paula
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

Msc. Jhonny Coronel
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

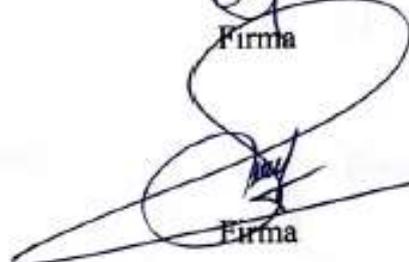
Msc.Alexandra López
TUTOR



Firma



Firma



Firma



Firma



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO

en movimiento



UNACH-RGF-01-04-08.17
VERSIÓN 01: 06-09-2021

CERTIFICACIÓN

Que, **MORALES PEÑA LIZBETH VIKESY** con CC: **0604637819**, estudiante de la Carrera **DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **"EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO OPERATIVO A SUS ADQUISICIONES DE COVIPAL PERÍODO 2022"**, cumple con el 10 %, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 7 de mayo de 2024

Msc. Alejandra Lorena, López Naranjo
TUTORA PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico primero a Dios, quien ha sido mi guía constante y fuente de fortaleza, permitiéndome alcanzar este logro y bendiciéndome en cada paso de mi camino.

A mi amada familia, cuyo apoyo incondicional ha sido mi mayor motivación. A mi madre Laura Peña, mi pilar fundamental, cuyo amor y sacrificio han sido la luz que ilumina mi vida. A mi padre Moisés Morales por darme la vida. A mi hermano Fernando, un ejemplo de dedicación y apoyo, que ha sido como un segundo padre. A mi hermana Evelin, por las lecciones que, de una forma u otra, me ayudaron a crecer y a ser quien soy hoy. A Moisés, mi constante motivación para superarme cada día. A mis queridos abuelitos, Rosita y Gerardo, cuyo legado de amor y sabiduría sigue inspirándome. A Miguelito, mi padrastro, por su presencia constante y su contribución a mi crecimiento personal.

Este trabajo es el fruto de la contribución de cada uno de ustedes, y lo dedico con amor y reconocimiento a quienes han sido pilares fundamentales en mi vida y en la realización de este sueño académico.

Morales Peña, Lizbeth Vikeisy

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por siempre bendecirme en cada paso que doy.

A mí querida Virgen de Baños por siempre escuchar mis oraciones para que en cada semestre me vaya bien.

A mi madre que día a día se sacrificó para darme todo para que termine mis estudios con éxito.

A mi querida Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas especialmente a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por acogerme en sus aulas, para así formarme día a día, con docentes de alto nivel académico y sobre todo con mucha moral.

Morales Peña, Lizbeth Vikeisy

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

ABSTRACT

CAPÍTULO I.....	15
1. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1 Planteamiento del Problema.....	16
1.2 Pregunta de Investigación.....	16
1.3 Justificación.....	16
1.4 Objetivos.....	17
1.4.1 Objetivo General.....	17
1.4.2 Objetivos Específicos.....	17

CAPÍTULO II.....	18
2. MARCO TEÓRICO	18
2.1 Examen Especial.....	18
2.2 Auditoría.....	18
2.2.1 Proceso de Auditoría.....	19
2.2.2 Técnicas de Auditoría	20
2.2.3 Hallazgos de auditoría y atributos del hallazgo	20
2.2.4 Papeles de Trabajo	22
2.3 Control Interno	22
2.3.1 Ambiente de Control.....	23
2.3.2 Evaluación de Riesgos	23
2.3.3 Actividades de control	23
2.3.4 Información y Comunicación	23
2.3.5 Supervisión	23
2.4 Gestión de Compas.....	23
CAPÍTULO III	25
3. METODOLOGÍA.....	25
3.1 Tipo de Investigación	25
3.2 Diseño de Investigación.....	25
3.3 Técnicas de Recolección de Datos	25
3.4 Población de Estudio y Tamaño de Muestra	26

3.4.1	Población	26
3.4.2	Muestra	26
3.5	Métodos de Análisis y Procesamiento de Datos.....	27
CAPÍTULO IV		28
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	28
4.1	FASE I. Planificación Preliminar	31
4.2	Fase I. Planificación Específica.....	43
4.3	Fase II. Ejecución	67
4.4	Fase III. Comunicación de Resultados	77
CAPÍTULO V		88
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	88
5.1	Conclusiones.....	88
5.2	Recomendaciones	89
BIBLIOGRAFÍA		90
ANEXOS		92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Atributos del hallazgo de la auditoría	21
Tabla 2: Recursos Humanos	26
Tabla 3: Servidores Relacionados	42
Tabla 4: Servidores Relacionados	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	20
----------------------	-----------

RESUMEN

El trabajo titulado “examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones en el período 2022 de la empresa COVIPAL”, se desarrolló con el objetivo de ejecutar las fases de auditoría para determinar el cumplimiento de los procesos de adquisición y a través de la revisión, emitir hallazgos que constan en el informe final que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones. Este trabajo es de tipo documental ya que se basa en la revisión de documentos generados por la constructora durante el 2022, el diseño no experimental debido a que por ser un examen especial las variables no se manipularon sino que se realizó sobre hechos pasados, las técnicas de investigación usadas fueron la entrevista para conocer la empresa auditada y el cuestionario para determinar el cumplimiento del control interno, además con la finalidad de garantizar que la opinión del auditor sea razonable se determinó la población de estudio y a partir de ésta la muestra que fue revisada con la aplicación de las normas internacionales de auditoría de tal manera que la ejecución de cada fase de auditoría se sustenta en evidencia suficiente y competente. Los resultados plasmados en los hallazgos que constan en el informe final constituyen una herramienta y aporte para la empresa auditada en cuanto a toma de decisiones y por tanto un aporte para la mejora continua de COVIPAL.

Palabras claves: Examen especial, adquisiciones, hallazgos, informe, fases de auditoría

ABSTRACT

The work entitled "Special Examination of the Operational Department for its Acquisitions in the 2022 Period of the COVIPAL Company" was developed to execute the audit phases to determine compliance with the acquisition processes and, through the review, issue findings, which appear in the final report that contains comments, conclusions, and recommendations. This work is documentary type since it is based on the review of documents generated by the construction company during 2022; the non-experimental design because since it is a unique examination, the variables were not manipulated but rather it was carried out on past events, the techniques The research used were the interview to know the audited company and the questionnaire to determine compliance with internal control. Additionally, to guarantee that the auditor's opinion is reasonable, and the sample that was reviewed with the application of international auditing standards in such a way that the execution of each audit phase is supported by sufficient and competent evidence. The results reflected in the final report constitute a tool and contribution for the audited company in decision-making and, therefore, a contribution to the continuous improvement of COVIPAL.

Keywords: Special examination, acquisitions, findings, report, audit phases.



Reviewed by:

Mgs. Sofia Freire Carrillo

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0604257881

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

El trabajo que se desarrolló tuvo la finalidad efectuar un examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones en el período 2022 de la empresa COVIPAL, verificación que se enfocó en analizar el proceso de compras durante el mencionado período, con el fin de evaluar su eficiencia y transparencia.

El examen especial se ejecutó con la finalidad de emitir una opinión sobre el estado de las operaciones relacionadas y emitir recomendaciones para mejorar los procesos internos del componente compras en la Constructora COVIPAL y de esta manera garantizar un desarrollo sostenible, detección que se realizó mediante la utilización de técnicas y procedimientos de auditoría conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

En el desarrollo fue importante determinar los objetivos del trabajo tanto general como específicos, posteriormente sustentar el desarrollo en definiciones tomadas de libros e investigaciones para la parte metodológica como para la conceptual y con esta base se obtuvieron los resultados que constituyen el desarrollo práctico del examen especial, en

el que se consideró la aplicación de las normas de auditoría y en cada una de estas fases se realizó lo siguiente: en la fase de planificación a partir del conocimiento general de la constructora se aplicó una evaluación de control interno, que permitió la identificación de deficiencias que a través de las matrices de riesgos y enfoque importantes para obtener el programa específico de auditoría de manera objetiva, con ello en la fase de ejecución mediante el uso de técnicas de auditoría se obtuvo evidencia suficiente y competente para la determinación de hallazgos que constan en el informe de la fase de comunicación de resultados que se materializa con la presentación del informe al representante legal de la entidad el mismo que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, que

contribuyen a la mejora continua en los procesos de control de las compras efectuadas por el departamento operativo de COVIPAL.

Finalmente, constan las conclusiones y recomendaciones que se establecieron en función de los objetivos planteados para el desarrollo del presente trabajo.

1.1 Planteamiento del Problema

En el entorno empresarial actual, la eficiencia en los procesos de compras es esencial para garantizar un adecuado abastecimiento de materiales e insumos, sin embargo, en el caso de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A, se ha identificado una problemática recurrente relacionada con la falta de control de la gestión de compras, en la que existe reprocesos en las adquisiciones. Esta situación ha generado una serie de obstáculos que afectan negativamente la gestión y los resultados de la empresa.

El principal problema que se presenta la empresa COVIPAL en el proceso de compras es la gran cantidad emisión de notas de crédito por devolución de productos, la ausencia de un proceso estandarizado ha generado una serie de efectos desfavorables, que incluyen demoras en la adquisición de materiales, falta de seguimiento de pedidos y desafíos para mantener los niveles de inventario. Estos aspectos dificultan la oportunidad en el abastecimiento de productos generando pérdida de tiempo.

1.2 Pregunta de Investigación

¿De qué manera el examen especial al departamento operativo puede ayudar a mejorar las adquisiciones que realizó COVIPAL durante el período 2022?

1.3 Justificación

Debido a los problemas encontrados en el proceso de compras de COVIPAL, es crucial ejecutar un examen especial para identificar la fuente de los problemas de control

interno, de gestión y financieros en las actividades que desempeñan en el departamento operativo, con la finalidad de contribuir mediante las recomendaciones del informe de auditoría, mejoras para la gestión de compras, lo que permitirá construir relaciones de confianza con los proveedores, reducir los riesgos de las compras y garantizar la calidad de los materiales utilizados en los proyectos viales, siendo esta uno de las principales actividades que se desempeña la constructora.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

- Realizar un examen especial al departamento operativo y sus adquisiciones de COVIPAL período 2022.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Aplicar las fases del examen especial al departamento operativo y sus adquisiciones de COVIPAL período 2022.
- Verificar el cumplimiento de la normativa para la mejora continua del control de las compras del departamento operativo de COVIPAL.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Examen Especial

Para la Constitución de la República del Ecuador. Art. 211 (septiembre de 2008). La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (P. 114).

2.2 Auditoría

(Remache, Aguirre, Bastidas, & Bricio, 2021), en su investigación señalan que la auditoría consiste en el desarrollo de un proceso sistemático, en el que, a través de la recolección de evidencias, plasmadas en papeles de trabajo del auditor, permite obtener seguridad razonable de que las actividades de la entidad auditada fueron ejecutadas acorde a los criterios legales, políticas y procedimientos, con el objetivo de que el resultado sirva para la toma de decisiones gerencial. (P. 25)

Por otra parte, (Zambrano & Gilces, 2020) manifiesta que “La aplicación de una auditoría surge a partir de la necesidad de ejecutar controles a los procesos o actividades llevadas a cabo por una entidad.” (P. 54). De esta manera, la ejecución de una auditoría contribuye a la correcta toma de decisiones.

En tal virtud ejecutar una auditoría al menos una vez al año, permitirá mantener el control de los procesos de gestión y de esta manera contribuir a la mejora continua para garantizar la sustentabilidad en el mediano y largo plazo (Martínez, 2015).

2.2.1 Proceso de Auditoría

Según la definición que consta en el libro de Auditoría de Estados Financieros preparados bajo NIIF, de (Vásquez et al., 2018), el proceso de auditoría también es definido como etapas de la auditoría que, según la aplicación de las NIA, tienen tres etapas definidas, estas son: Planeación, Ejecución del trabajo e Informe.

La fase de la planeación según los autores debe contener la aplicación de las NIA 300 – 499; que incluye:

- El entendimiento de la entidad.
- Evaluación del riesgo y del control interno.
- Determinación de la muestra.
- Calidad de procedimientos y preparación de los programas.

Adicionalmente, según lo señalado por Arias (2018) es importante indicar que “existen dos tipos de planificaciones: planificación preliminar (obtener información general sobre la organización) y planificación específica (busca evaluar el control interno de la organización)”.

Siguiendo con lo referido por (Vazquez , Betancourt , & Chang, 2018) la fase de la ejecución aplica las NIA 500 – 599 y 600 – 699, que incluye los programas de auditoría a la medida, mediante la obtención de evidencias suficientes, competente y pertinente, plasmada en papeles de trabajo referenciados en índices y marcas de auditoría, resultados resumidos en las hojas de hallazgos. (P.15).

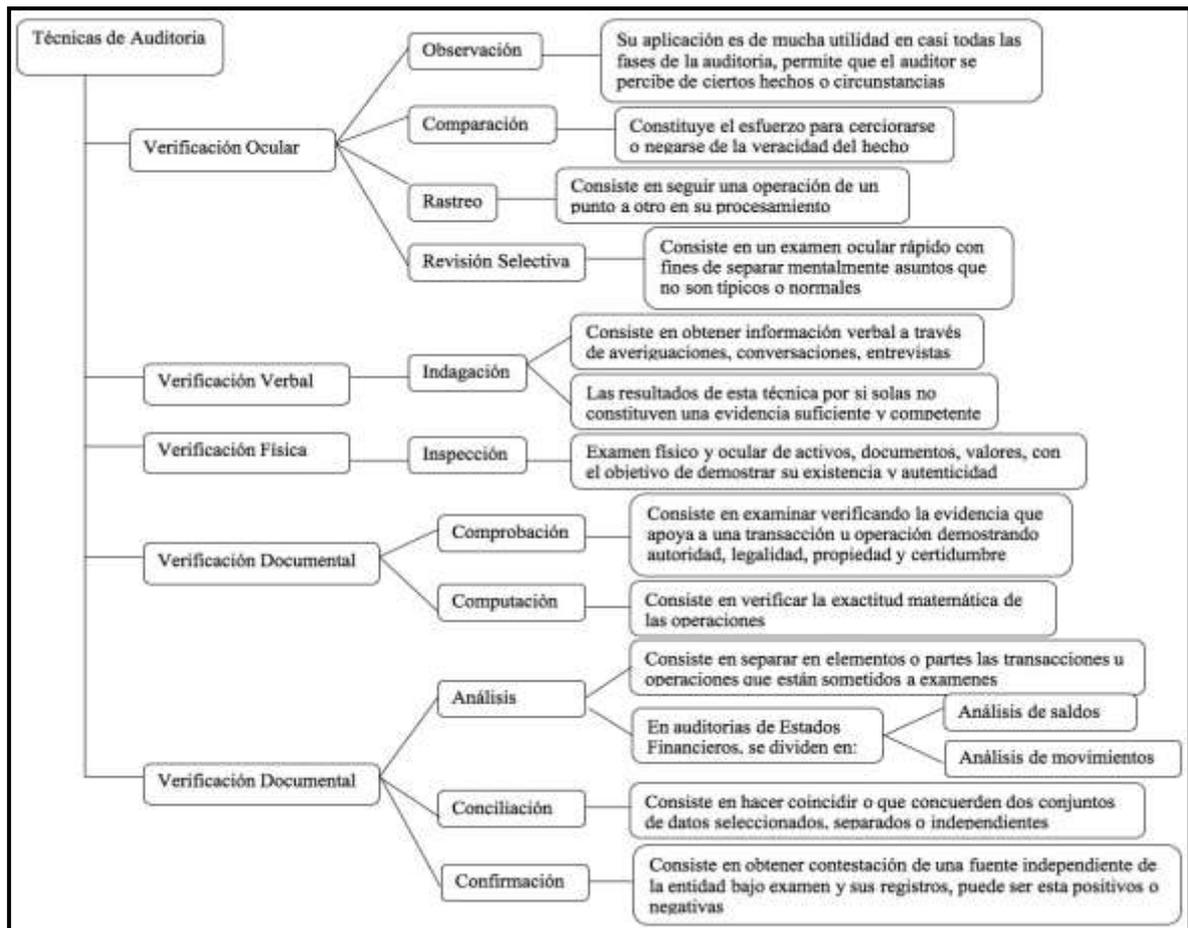
La última fase que contiene el informe incluye la aplicación de las NIA 700 – 799, el auditor debe emitir una opinión profesional adicional al informe que necesariamente debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones

2.2.2 Técnicas de Auditoría

Para (Madariaga, 2020). “La auditoría es básicamente una labor de equipo. Es necesario que los papeles de trabajo se preparen con unas técnicas especiales. Estas técnicas son de gran importancia, dadas las normas que regulan la actuación profesional.” (p.5).

Figura 1.

Técnicas de auditoría



Nota. La figura representa los procesos que se desarrollan dentro de las técnicas de la auditoría.

2.2.3 Hallazgos de auditoría y atributos del hallazgo

Como resultado de la fase de ejecución el auditor determina hallazgos el cual se define como:

Los hallazgos de auditoría son un subproducto del proceso de auditoría ejecutado por las entidades fiscalizadoras sobre la gestión de los sujetos auditados y demuestran la

amplitud de la función fiscalizadora de las finanzas públicas llevada a cabo a través de auditorías. (Medina, 2021, p. 17).

En el caso de Tobón (2016), lo define como:

Toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de una entidad o programa bajo examen y que merecen ser comunicados en el informe. Es el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada, durante el examen a una entidad, área o proceso. (p. 24)

En este contexto, se refiere a cualquier situación deficiente y además relevante, determinada mediante la aplicación de procedimientos de auditoría en áreas críticas, lo que constituye la base las conclusiones y recomendaciones.

2.2.3.1 Atributos del Hallazgo

Los atributos del hallazgo permiten establecer la circunstancia que rodea al hallazgo, pueden ser hechos ilustrativos, específicos que lo respalden y proporcionan al lector suficiente evidencia, los atributos son:

Tabla 1: *Atributos del hallazgo de la auditoría*

Condición	Situación encontrada	Representa una anomalía o desviación
Criterio	Lo que debe ser	Base legal, reglamentos, disposiciones internas, externas, que no se cumplen
Causa	Diferencia entre lo que es y lo que debe ser	Las consecuencias que produjo a la institución, empresa, entidad
Efecto	Por qué sucedió	El motivo por el cual se produjo este hecho o desviación

Nota. Resumen de la definición de los atributos según Tobón (2016).

2.2.4 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo fundamentan el informe de auditoría y deben ser la garantía de que se han cumplido las normas de auditoría generalmente aceptadas en el desarrollo del trabajo para llegar a las conclusiones expuestas en el informe. (Madariaga, 2021, p. 51).

Estos papeles de trabajo tienen la finalidad de que el auditor cumpla con su trabajo de tal manera que:

- Registre de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizadas
- Documente el trabajo efectuado para consultas y referencias
- Deje constancia del cumplimiento de los objetivos de la evaluación

2.3 Control Interno

Mantilla (2005) define al “control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p. 4), los cuales se ven reflejadas en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Por otra parte, en la investigación de Arrollo et al. (2019), manifestó que el proceso de control interno asegura que la organización logre los objetivos relativos a operaciones, información financiera y cumplimiento. (p.3).

Los componentes de control interno son 5:

2.3.1 Ambiente de Control

Contempla el tono de una entidad a partir del establecimiento de factores como la integridad, valores éticos, misión, visión y valores que identifiquen a la empresa y al personal, dando un lineamiento único (Pereira, 2019, p. 23).

2.3.2 Evaluación de Riesgos

Para (Pereira, 2019) la evaluación de riesgos “es la gestión de los posibles riesgos que las entidades enfrentan, proceso que parte desde la identificación, análisis y establecimiento de acciones para disminuir los posibles impactos.”

2.3.3 Actividades de control

Para Mantilla (2018), “las actividades de control constituyen las políticas y procedimientos para asegurar que se tomen acciones preventivas ante los riesgos.”

2.3.4 Información y Comunicación

(Mantilla, 2018) define que “los sistemas de información producen reportes y hace posible operar, controlar un negocio y partir de la identificación de eventos la toma de decisiones.”

2.3.5 Supervisión

Como lo señala Mantilla (2018), este “es el proceso de valoración de desempeño de la calidad del sistema que ocurre en el transcurso de las operaciones.”

2.4 Gestión de Compras

Según (Escudero, 2014), autora del libro Gestión de Compras, refiere que las compras son un sinónimo de aprovisionamiento, bajo esta perspectiva la gestión abarca un conjunto de operaciones para adquirir los insumos necesarios para que una empresa pueda operar. (p. 65).

Este proceso comprende las compras, almacenamiento y gestión de inventarios, en el que las empresas deben lograr las mejores condiciones de negociación y el menor costo posible, describiendo cada una de la siguiente manera:

- **Compras:** Proceso de adquisición de lo necesario por el área requirente, mediante la selección de los proveedores que permitan rentabilizar al máximo el precio, calidad, plazo de entrega, condiciones de pago y servicios posventa.
- **Almacenamiento:** Abarca la custodia y conservación en perfectas condiciones de calidad.
- **Gestión de inventarios:** Se refiere al establecimiento de la cantidad a almacenar de cada artículo para cubrir las necesidades de la empresa.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

Documental: Para (Reyes Ruiz & Carmona Alvarado, 2020) es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recopilar y seleccionar información de documentos, revistas, libros, entre otros

Para la investigación se realizó una revisión documental que permitió el desarrollo del estudio mediante la aplicación de las técnicas de auditoría, con la finalidad de obtener evidencia certera para la construcción de los hallazgos de auditoría que sustentaron el informe final.

3.2 Diseño de Investigación

No experimental: Según (Velázquez, 2023) este método se aplicó debido a que las variables no se manipularon, en este caso el investigador observa lo que ocurre de forma natural, sin intervenir de manera alguna

Para el desarrollo de la investigación se revisó la información posterior a la ejecución de sus fases en base a los datos que fueron proporcionados por los responsables del proceso de adquisiciones de la empresa COVIPAL.

3.3 Técnicas de Recolección de Datos

Entrevista: La entrevista se aplicó en la fase preliminar de la auditoría al personal de alta dirección.

Cuestionario: Para el desarrollo de esta técnica se emplearon preguntas dirigidas a todo el personal que labora en la empresa COVIPAL con la finalidad de recopilar información y así determinar el proceso de compras en la institución.

3.4 Población de Estudio y Tamaño de Muestra

3.4.1 Población

La población está conformada por los responsables del área involucrada en el proceso de adquisiciones de COVIPAL, que se detallan a continuación:

Tabla 2: *Recursos Humanos*

CARGO	NÚMERO DE PERSONAS
Jefe del departamento operativo	1
Responsable de adquisiciones	1
Contador	1
Auxiliar contable	2
Representante Legal	1
TOTAL	6

Nota. Información obtenida de la empresa COVIPAL.

3.4.2 Muestra

La muestra de la población se estableció en base a la necesidad de analizar las compras efectuadas por la empresa COVIPAL durante el período 2022, para ello se aplicó la siguiente fórmula y su división por estratos.

$$n = \frac{N * p * q}{(N - 1) \left(\frac{e}{z}\right) + (p * q)}$$

En donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Universo

z = Nivel de confianza 1.96 (confianza de un 95%)

e = Margen de error admisible (5% error estándar).

p = Probabilidad a favor 0.5

q = Probabilidad en contra 0.5

$$\mathbf{n} = \frac{14\,451 * 0.5 * 0.5}{(14\,451 - 1)\left(\frac{0.05}{1.96}\right)^2 + (0.5 * 0.5)}$$

$$\mathbf{n} = \frac{69393702}{180625 + 4802}$$

$$\mathbf{n} = \frac{69293702}{185427}$$

n= 374 compras realizadas

Como muestra para el desarrollo de la investigación se consideró 374 procesos para el análisis de las compras que fueron efectuadas por la empresa COVIPAL durante el período 2022.

3.5 Métodos de Análisis y Procesamiento de Datos

La información recopilada de la investigación se procesó mediante el uso del programa Microsoft Excel.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este capítulo se desarrolla el examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones a las actividades ejecutadas por la constructora COVIPAL durante el año 2022, con la finalidad de que a partir de la ejecución de las fases de auditoría se determine una opinión del componente evaluado.

Las fases aplicadas son las siguientes:

- FASE I: Planificación (Preliminar y Específica)
- FASE II: Ejecución
- FASE III: Comunicación de Resultados

A continuación, se presenta el índice que detalla el orden de la ejecución de cada una de las fases y posteriormente se desarrolla cada enunciado.

ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

CONTENIDO	ÍNDICE
Programa Planificación Preliminar	
Contrato de servicios profesionales	CSP
Notificación de inicio del examen	NI
Entrevista preliminar	EFR
Información general de COVIPAL	IG
Memorándum de planificación preliminar	MPP
Programa de Planificación Específica	
Cuestionario de Control Interno	CI
Matriz de Calificación y Ponderación el nivel de riesgo y Confianza por componente	MCRyC
Matriz de riesgo y enfoque del Examen Especial	MR y E
Carta de Control Interno	CCI

Programa Específico de Auditoría	PEA
Memorando de Planificación Específica	MPE
Programa de Fase de Ejecución	PAE
Programa Específico de Auditoría	PEA
Papeles de Trabajo ejecución de procedimientos	A1 a A11
Matriz de hallazgos.	MH
Convocatoria a lectura del informe preliminar	CONV 1/1
Legalice el acta de comunicación de resultados	ACT
Elabore el informe final con la opinión sobre el componente auditado	IF

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		MA 1/1
	Marcas de Auditoría	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

MARCAS DE AUDITORÍA

Marcas	Significado
√	Cumple
X	No cumple
NA	No reúne requisitos
Σ	Totalizado
@	Novedad

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 11/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 12/09/2023

4.1 FASE I. Planificación Preliminar

		Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		PP- 1/1	
PROGRAMA DE AUDITORÍA		Área:	Adquisiciones del Departamento Operativo		
		Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Objetivo:		- Conocer los datos generales de la Empresa COVIPAL Cía. Ltda. - Emitir un informe de la Planificación Preliminar			
N.º	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA	
1.	Legalice el contrato de servicios profesionales	CSP	LVMP	11/09/2023	
2	Realice la notificación de inicio a los relacionados al Examen Especial al área de adquisiciones del Departamento Operativo de la empresa COVIPAL	NI	LVMP	12/09/2023	
3	Elabore la entrevista a los relacionados al Examen Especial al área de adquisiciones del Departamento Operativo de la empresa COVIPAL	EFR	LVMP	14/09/2023	
4	Solicite información general de COVIPAL: -Misión, visión, objetivos, base legal, estructura organizacional, Manual de Funciones, Normativa de Adquisiciones del Departamento Operativo	IG	LVMP	15/09/2023	
5	Elabore el memorándum de planificación preliminar	MPP	LVMP	21/09/2023	
Elaborado por:			LVMP	Fecha: 11/09/2023	
Revisado por:			ALLN	Fecha: 12/09/2023	

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		CSP 1/3
	CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

En la ciudad de Riobamba a los once días del mes de septiembre de 2023, comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., el cual se denominará “CONTRATANTE” y por otra parte la Señorita Lizbeth Vikeisy Morales Peña, egresada de la Universidad Nacional de Chimborazo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual se denominará “AUDITOR” convienen celebrar el presente contrato comprendido de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES. – Se realiza de conformidad al requerimiento de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., y la aceptación en respuesta del oficio enviado para la realización del Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones del año 2022.

SEGUNDA: OBJETO. – El Auditor se obliga a realizar un Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en el cual se cumplirán las fases de auditoría y culminará con la entrega de un informe confidencial que comentarios, conclusiones, recomendaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

TERCERA: CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE AUDITORÍA. – El equipo de trabajo estará conformado por la supervisora Mgs. Lorena López y la Auditora Srta. Lizbeth Morales, el trabajo de campo se realizará en las instalaciones de la Constructora

Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., ubicada en el Parque Industrial de Riobamba.

CUARTA: OBLIGACIONES DE LAS PARTES. –

En virtud del presente contrato el “AUDITOR” se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones:

- Cumplir cabalmente con cada una de las actividades descritas en el objeto del presente contrato.
- Presentar los informes correspondientes a la máxima autoridad de la entidad.

Por su parte la empresa COVIPAL Cía. Ltda., se compromete a:

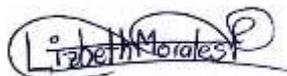
- Proporcionar o entregar la documentación o información que sea solicitada por la auditora con la finalidad de cumplir con el objeto del presente contrato.

QUINTA: PLAZO. – El alcance del Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones del año 2022, se realizará desde el 11 de septiembre de 2023 al 20 de diciembre de 2023 y se entregará el informe final en el término de 150 días hábiles.

SEXTA: HONORARIOS. – No se instituye ningún valor económico, puesto que este examen será elaborado con la finalidad de cumplir con el requisito para la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo.

SÉPTIMA: CONFIDENCIALIDAD. – La información que proporcionará la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., es confidencial y de uso exclusivo para el desarrollo del Examen Especial.

OCTAVA: ACEPTACIÓN. –Las partes declaran aceptar el contenido de este contrato para constancia de lo acordado, las partes suscriben el presente contrato en la ciudad de Riobamba a los 11 días del mes septiembre de 2023.



SRTA. LIZBETH MORALES

AUDITORA



ING. FRANCISCO CÁRDENAS

GERENTE

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		NI ½
	NOTIFICACIÓN INICIO	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

NOTIFICACIÓN INICIO DEL EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO OPERATIVO A SUS ADQUISICIONES

Riobamba, 12 de septiembre de 2023

Ing.

Francisco Cárdenas

Representante Legal de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.

Presente

De mi consideración:

Con un atento y cordial saludo, notifico el inicio del Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones al Departamento Operativo de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., por el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Objetivo General

Realizar un examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022.

Objetivos Específicos

- Identificar el cumplimiento de los procesos de adquisición que se desempeña por parte del departamento operativo de la empresa.

- Elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, para la mejora continua del control de las compras del departamento operativo de COVIPAL.

El equipo de trabajo estará conformado por la supervisora Mcs. Lorena López y la Auditora Srta. Lizbeth Morales y tendrá una duración de 150 días a partir del 11 de septiembre de 2023.

Atentamente



LIZBETH MORALES

CI. 0604637819

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 12/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 13/09/2023

 ENTREVISTA	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.	EFR 1/1
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones	
ENTREVISTA	Área:	Adquisiciones del Departamento Operativo
	Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

ENTREVISTA

Objetivo:

- Obtener información clara y precisa sobre los procedimientos, actividades y normativa que aplica en la adquisición de insumos para la operación de la constructora

Preguntas:

1. ¿Qué función desempeña, estas se encuentran definidas en el Manual?
2. ¿Han tenido problemas de falta de provisión?
3. ¿Tienen establecida una planificación para las adquisiciones?
4. ¿Existe un análisis de precios previo a la ejecución de una compra?
5. ¿Con relación a la adquisición se establecen stocks mínimos y máximos?



Ing. Ana Arriaga

ENTREVISTADO



Srta. LIZBETH MORALES

ENTREVISTADOR

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 14/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 15/09/2023

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		IG 1/1
	SOLICITUD DE INFORMACIÓN	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Riobamba, 15 de septiembre de 2023

Ing.

Francisco Cárdenas

Gerente General de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.

Presente. –

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo de parte de la firma auditora “LVMP Auditores”, por medio de la presente me permito solicitarle a quien corresponda se me facilite la siguiente información:

- Información General de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.
- Compras realizadas en período auditado año 2022
- Comprobantes que respalden las compras
- Normativa interna de existir

Por la atención al presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Srta. LIZBETH MORALES

AUDITORA

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 15/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 18/09/2023

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		MPP
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo	

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Motivo del Examen

El examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022, se efectuará en cumplimiento al contrato de servicios profesionales suscrito con COVIPAL el 11 de septiembre de 2023, el cual autoriza el inicio de esta acción de control.

Objetivos del Examen

General

Realizar un examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022.

Específicos

- Identificar el cumplimiento de los procesos de adquisición que se desempeña por parte del departamento operativo de la empresa.
- Elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, para la mejora continua del control de las compras del departamento operativo de COVIPAL.

Alcance

El alcance de la revisión comprende la ejecución de un examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL, por el período entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Conocimiento de la Entidad y su Base Legal

Misión

Cumplir con alta responsabilidad los productos y servicios solicitados, a través de un espíritu profundamente técnico y una permanente búsqueda de la excelencia y la innovación. Agregar valor a través del estudio y la gestión a cada uno de los proyectos de construcción y superar las expectativas de los clientes.

Visión

Ser reconocidos como una empresa líder en el mercado de la construcción vial, por contar con un excelente grupo humano, equipamiento de calidad y comprometido con la innovación, generar trabajos conjuntos, y dar oportunidades de desarrollo.

Valores

- Liderazgo
- Creatividad
- Transparencia
- Servicio al Cliente

Objetivos de COVIPAL

- Satisfacer todos los requerimientos y expectativas de nuestros clientes en el menor plazo de ejecución de las obras, convirtiendo sus necesidades en soluciones de ingeniería, brindando calidad de servicio.
- Mantenernos en el mercado con nuestros principios y valores los mismos que nos ha llevado a ser una las empresas de construcción vial más importantes del mercado,

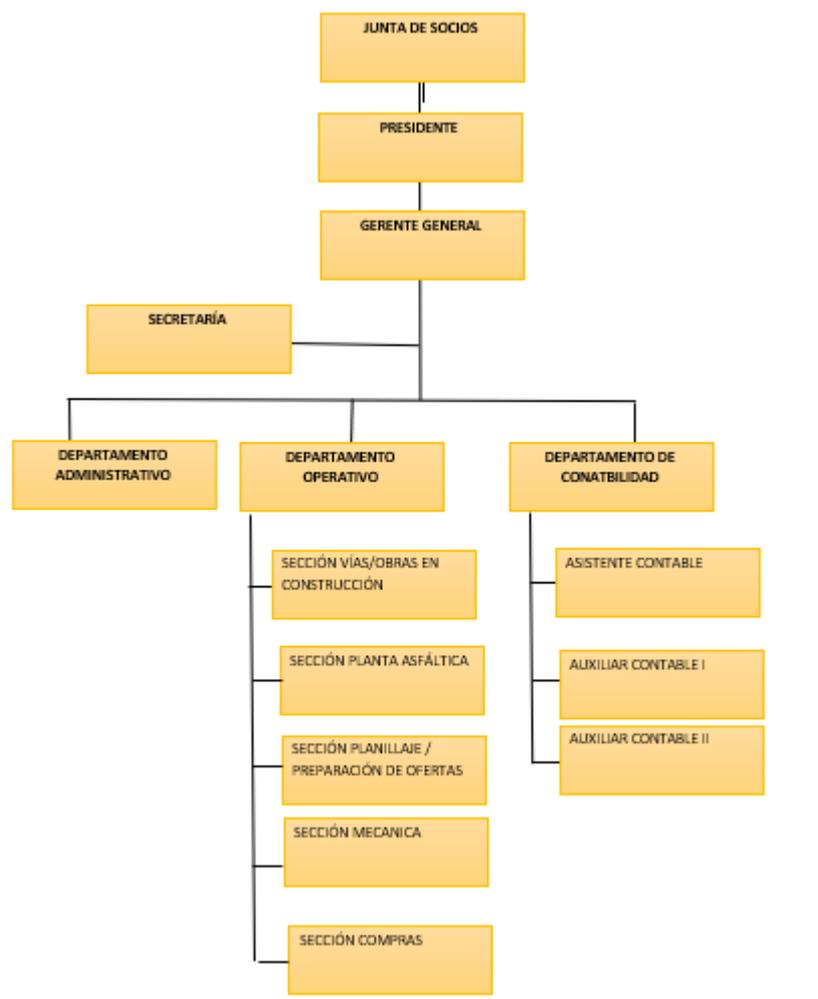
cumpliendo siempre con las expectativas y los compromisos adquiridos con nuestros clientes.

- Liderar los estándares del mercado, monitoreando continuamente nuestros sistemas de gestión e introduciendo los ajustes necesarios en la mejora de desempeño.
- Buscar el desarrollo individual y colectivo de todos y cada una de las personas directamente involucradas con nuestra empresa, consiguiendo con esto contribuir al desarrollo del país.

Estructura Orgánica

Mapa

Estructura Orgánica



Monto de Recursos a Examinar

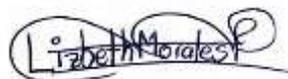
Durante el período sujeto a análisis el monto de recursos a examinar que COVIPAL registró al 31 de diciembre de 2022 en la cuenta Compras fue de 13 679 812,02 USD.

Servidores Relacionados

Tabla 3: *Servidores Relacionados*

CARGO	NÚMERO DE PERSONAS
Representante legal	1
Jefe del departamento operativo	1
Responsable de adquisiciones	1
Contador	1
Auxiliar contable	2
TOTAL	6

Atentamente,



Srta. LIZBETH MORALES

AUDITORA

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 21/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 22/09/2023

4.2 Fase I. Planificación Específica

		Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al departamento Operativo a sus Adquisiciones		PA PE 1/1	
PROGRAMA DE AUDITORÍA		Área: Adquisiciones del Departamento Operativo			
		Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
Objetivo:		Evaluar el sistema de control interno Establecer nivel de riesgo Diseñar procedimientos para la fase de ejecución			
N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA	
1.	Elabore el Cuestionario de Control Interno	CI	LVMP	25/09/2023	
2.	Elabore la Matriz de Calificación y Ponderación el nivel de riesgo y Confianza por componente	MCRyC	LVMP	27/09/2023	
3.	Realice la Matriz de riesgo y enfoque del Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones	MR y E	LVMP	29/09/2023	
4.	Elabore la Carta de Control Interno	CCI	LVMP	2/10/2023	
5.	Elabore el programa Específico de Auditoría	PEA	LVMP	4/10/2023	
6.	Elabore el Memorando de Planificación Específica	MPE	LVMP	6/10/2023	

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 25/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 26/09/2023

Cuestionario de Control Interno

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.		CI ½
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo		
	Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Objetivo:	Determinar el nivel de cumplimiento de políticas de control interno mediante la aplicación de cuestionario de control interno aplicando COSO I		
	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		
N °.	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1.1	¿Al personal del área de compras se ha entregado disposiciones por escrito para el cumplimiento de sus funciones?		1
1.2	¿Se determina con claridad los funcionarios responsables de las adquisiciones, y los que autorizan las distintas modalidades de compras?		1
1.3	¿Se asignan las funciones según la formación y experiencia del personal?		1
1.4	¿Se encuentra centralizada en un solo departamento todas las funciones relacionadas con las compras?	1	
1.5	¿Los procedimientos para realizar compras son claros y se encuentran definidos?		1
1.6	¿Son adecuadas las condiciones físicas en las que se desarrollan las actividades?	1	
2	<i>EVALUACIÓN DE RIESGOS</i>		
2.1	¿La Unidad de Adquisiciones cuenta con el personal necesario para llevar a cabo sus actividades?	1	
2.2	¿Se mantiene un control estadístico de las compras realizadas por la empresa de acuerdo a la modalidad de compra?		1
2.3	¿Existe un sistema de control contable que asegure que los saldos de stock de productos este actualizado?	1	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL		

3.1	¿Se mantienen archivos de todas las compras realizadas por la empresa y se clasifican según la modalidad de compra?		1
3.2	<p>En general, los procedimientos que regulan las compras deben dar seguridad de que:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. la compra es necesaria para las operaciones de la empresa (coordinación con otros departamentos); 2. las cantidades están debidamente autorizadas; 3. los pedidos se realizan en las mejores condiciones posibles (cotizaciones de precio y demás condiciones entre varios proveedores); 4. las mercancías se reciben en las cantidades pedidas y en perfectas condiciones; 5. las cantidades facturadas y los precios cargados son correctos y las facturas no tienen errores aritméticos; 6. las compras son registradas correctamente. 	1	
3.3	¿Se planifican las necesidades de la empresa para evitar las adquisiciones parciales o emergentes y/o costosas?		1
4	<i>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>		
4.1	¿Se establecen procedimientos para asegurarse que los bienes adquiridos o los servicios comprometidos fueron recibidos realmente y de conformidad a las especificaciones solicitados?		1
4.2	¿Se emiten informes en forma periódica de las compras realizadas, con el seguimiento pertinente de cada caso?		1
5	<i>SEGUIMIENTO Y MONITOREO</i>		
5.1	¿Las necesidades de cada área se encuentren incluidas en la planificación de compras de COVIPAL y si las mismas están autorizadas y debidamente justificadas?		1
5.2	¿La entrega de los productos adquiridos se realiza con la presencia de los responsables?		1
5.3	¿Se analizan las causas por las que no se lleva a cabo una compra?	1	

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 25/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 26/09/2023

Matriz de Calificación y Ponderación el nivel de riesgo y Confianza por componente

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.	MCRyC 1/3			
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones				
MATRIZ DE CALIFICACIÓN Y PONDERACIÓN EL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		Área: Adquisiciones del Departamento Operativo			
		Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
Objetivo: Determinar el nivel de cumplimiento de políticas de control interno mediante la aplicación de cuestionario de control interno aplicando COSO I					
N°.	Detalle	PT	SI	NO	CT
	Suman:	17			6
	AMBIENTE DE CONTROL	6			2
1.1	¿Al personal del área de compras se ha entregado disposiciones por escrito para el cumplimiento de sus funciones?	1		1	0
1.2	¿Se determina con claridad los funcionarios responsables de las adquisiciones, y los que autorizan las distintas modalidades de compras?	1		1	0
1.3	¿Se asignan las funciones según la formación y experiencia del personal?	1		1	0
1.4	¿Se encuentra centralizada en un solo departamento todas las funciones relacionadas con las compras?	1	1		1
1.5	¿Los procedimientos para realizar compras son claros y se encuentran definidos?	1		1	0
1.6	¿Son adecuadas las condiciones físicas en las que se desarrollan las actividades?	1	1		1
No.	Detalle	PT	SI	NO	CT
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	3			2

2.1	¿La Unidad de Adquisiciones cuenta con el personal necesario para llevar a cabo sus actividades?	1	1		1
2.2	¿Se mantiene un control estadístico de las compras realizadas por la empresa de acuerdo a la modalidad de compra?	1		1	0
2.3	¿Existe un sistema de control contable que asegure que los saldos de stock de productos este actualizado?	1	1		1
No.	Detalle	PT	SI	NO	CT
3.1	ACTIVIDADES DE CONTROL	3			1
3.1	¿Se mantienen archivos de todas las compras realizadas por la empresa y se clasifican según la modalidad de compra?	1		1	0
3.2	<p>En general, los procedimientos que regulan las compras deben dar seguridad de que:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. la compra es necesaria para las operaciones de la empresa (coordinación con otros departamentos); 2. las cantidades están debidamente autorizadas; 3. los pedidos se realizan en las mejores condiciones posibles (cotizaciones de precio y demás condiciones entre varios proveedores); 4. las mercancías se reciben en las cantidades pedidas y en perfectas condiciones; 5. las cantidades facturadas y los precios cargados son correctos y las facturas no tienen errores aritméticos; 6. las compras son registradas correctamente. 	1		1	0
3.3	¿Se planifican las necesidades de la empresa para evitar las adquisiciones parciales o emergentes y/o costosas?	1	1		1
No.	Detalle	PT	SI	NO	CT

4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	2			0
4.1	¿Se establecen procedimientos para asegurarse que los bienes adquiridos o los servicios comprometidos fueron recibidos realmente y de conformidad a las especificaciones solicitados?	1		1	0
4.2	¿Se emiten informes en forma periódica de las compras realizadas, con el seguimiento pertinente de cada caso?	1		1	0
No.	Detalle	PT	SI	NO	CT
5	SEGUIMIENTO Y MONITOREO	3			1
5.1	¿Las necesidades de cada área se encuentren incluidas en la planificación de compras de COVIPAL y si las mismas están autorizadas y debidamente justificadas?	1		1	0
5.2	¿La entrega de los productos adquiridos se realiza con la presencia de los responsables?	1		1	0
5.3	¿Se analizan las causas por las que no se lleva a cabo una compra?	1	1		1
CALIFICACIÓN TOTAL:		CT=		6	
PONDERACIÓN TOTAL:		PT=		17	
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100		NC=		35	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%		RI=		65	

CT	6	RIESGO	ENFOQUE
PT	17	ALTO	SUSTANTIVO
NC	35%		
RI	65%		

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

CONCLUSIÓN

En base al cuestionario de control interno que fue aplicado, período 2022, se determina un nivel de confianza del 35% estando en el rango bajo y un riesgo de 65% estando en el rango alto.

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 27/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 28/09/2023

Matriz de riesgo y enfoque del Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.		MR y E	
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones			
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE		Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Objetivo: Determinar el nivel de cumplimiento de políticas de control interno mediante la aplicación de cuestionario de control interno aplicando COSO I				
COMPONENTE	Adquisiciones del Departamento Operativo		ENFOQUE SUSTANTIVO	
AMBIENTE DE CONTROL	NIVEL DE RIESGO		CONTROL CLAVE	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación Comprobación
	Nivel de Riesgo y Argumentación			
AMBIENTE DE CONTROL	Control	ALTO		
		El personal encargado de realizar las compras en COVIPAL no ha recibido sus funciones por escrito para el cumplimiento de las actividades	Manual funcional orgánico	Compruebe que la persona que realiza las compras ha recibido una disposición por escrito y el proceso de ingreso a la constructora
	Control	ALTO		
		COVIPAL no tiene un responsable asignado para la ejecución de compras, siendo el que decide a quién se adquiere el dueño a través del representante legal, de acuerdo a la conveniencia del momento	Manual funcional orgánico	Analice la documentación que sustenta el cumplimiento de los procedimientos previstos previo y posterior a la adquisición
	Control	ALTO		
		Los encargados del proceso de compras han sido asignados al proceso sin considerar su formación y experiencia	Proceso de Reclutamiento personal	Analice la documentación que sustenta el proceso de selección de personal que ha sido encargado de realizar las compras de la constructora
	Control	ALTO		
	COVIPAL no cuenta con procedimientos definidos para realizar compras	Procedimientos del área de adquisiciones	Realice un levantamiento de procedimientos de compras de la constructora	

EVALUACIÓN DE RIESGOS	Control	MODERADO		
		COVIPAL no cuenta con control estadístico de las compras realizadas por la empresa de acuerdo a la modalidad de compra	informes estadísticos	Realice un análisis de precios desde los precios de las cotizaciones a su facturación final por producto
ACTIVIDADES DE CONTROL	Control	ALTO		
		Los responsables de las compras no mantienen archivos de todas las compras realizadas por la empresa de manera que la información pueda ser verificada	Sistema de archivo	Determine si ha habido negligencia en el archivo de expedientes de compras mediante un levantamiento de información de las compras más significativas efectuadas por COVIPAL en 2022
		En general, los procedimientos que regulan las compras no dan completa seguridad de que: 1. la compra es necesaria para las operaciones de la empresa (coordinación con otros departamentos); 2. las cantidades están debidamente autorizadas; 3. los pedidos se realizan en las mejores condiciones posibles (cotizaciones de precio y demás condiciones entre varios proveedores); 4. las mercancías se reciben en las cantidades pedidas y en perfectas condiciones; 5. las cantidades facturadas y los precios cargados son correctos y las facturas no tienen errores aritméticos; 6. las compras son registradas correctamente.	Planificación de compras	Determine mediante la aplicación de pruebas sustantivas si el proceso de compras, permitió realizar: Compra necesaria Cantidades autorizadas Cotizaciones Recepción a conformidad Correcta valuación Registro contable adecuado
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Control	ALTO		
		No se encuentran establecidos procedimientos para asegurarse que los bienes adquiridos o los servicios comprometidos fueron recibidos realmente y de conformidad a las especificaciones solicitadas	Actas de entrega recepción	Compruebe que los bienes que fueron facturados fueron recibidos a conformidad por COVIPAL
	Control	ALTO		
		Los responsables no emiten informes con el seguimiento de las compras realizadas de cada caso	Informes de compras	Compruebe que las compras efectuadas cuenten con informes de seguimiento de compras, con la finalidad de determinar las diferencias entre el libro mayor y el módulo de cuentas por pagar
	Control	ALTO		

SEGUIMIENTO Y MONITOREO	Al no planificar no están establecidas las necesidades de cada área, las compras se realizan cuando suceden si las mismas están autorizadas y debidamente justificadas		Planificación de compras	Determine si todas las compras cuentan con autorización de acuerdo al monto de compras y confirme los valores con los proveedores
	Control	ALTO		
	La entrega de los productos adquiridos no se realiza con la presencia de los responsables		Actas de entrega recepción	Verifique la recepción de los productos adquiridos por COVIPAL en el período auditado

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 29/09/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 02/10/2023

Carta de Control Interno

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones	CI 1/1
CARTA DE CONTROL INTERNO	Área:	Adquisiciones del Departamento Operativo
	Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Carta de Control Interno

Riobamba, 2 de Octubre del 2023

Ing.

Francisco Cárdenas

Gerente General Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.

Presente.-

De mi consideración:

He concluido la intervención preliminar relativa al Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones del Departamento Operativo, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, como parte de dicha intervención estudiamos y evaluamos el sistema de control interno, por lo tanto, nos revela de manera íntegra las debilidades del sistema de control interno, en virtud de que se realizan pruebas selectivas.

En este contexto, ante lo antes expuesto, me permito presentar las observaciones detectadas, las mismas contienen recomendaciones, tanto correctivas como preventivas.

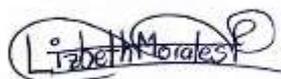
Finalmente, manifestarle nuestro sincero agradecimiento por la colaboración recibida.

Atentamente,



Mgs. Lorena López

SUPERVISOR



LIZBETH MORALES

AUDITORA

Debilidades del Control Interno

Una vez aplicada la evaluación de control interno, elaboradas las matrices para determinar el nivel de riesgo y confianza y con este resultado el enfoque de auditoría, pudimos determinar las siguientes debilidades que constituyen indicios para la revisión de la auditoría, no obstante, las mismas constituyen debilidades del sistema de control interno y las detallamos a continuación:

1. El personal encargado de realizar las compras en COVIPAL no ha recibido sus funciones por escrito para el cumplimiento de las actividades
2. COVIPAL no tiene un responsable asignado para la ejecución de compras, siendo el que decide a quién se adquiere el dueño a través del representante legal, de acuerdo a la conveniencia del momento
3. Los encargados del proceso de compras han sido asignados al proceso sin considerar su formación y experiencia
4. COVIPAL no cuenta con procedimientos definidos para realizar compras
5. COVIPAL no cuenta con control estadístico de las compras realizadas por la empresa de acuerdo a la modalidad de compra
6. Los responsables de las compras no mantienen archivos de todas las compras realizadas por la empresa de manera que la información pueda ser verificada
7. En general, los procedimientos que regulan las compras no dan completa seguridad de que:
 - La compra es necesaria para las operaciones de la empresa (coordinación con otros departamentos);
 - Las cantidades están debidamente autorizadas;

- Los pedidos se realizan en las mejores condiciones posibles (cotizaciones de precio y demás condiciones entre varios proveedores);
 - Las mercancías se reciben en las cantidades pedidas y en perfectas condiciones;
 - Las cantidades facturadas y los precios cargados son correctos y las facturas no tienen errores aritméticos;
 - Las compras son registradas correctamente.
8. No se encuentran establecidos procedimientos para asegurarse que los bienes adquiridos o los servicios comprometidos fueron recibidos realmente y de conformidad a las especificaciones solicitadas
9. Los responsables no emiten informes con el seguimiento de las compras realizadas de cada caso
10. Al no planificar no están establecidas las necesidades de cada área, las compras se realizan cuando suceden si las mismas están autorizadas y debidamente justificadas
11. La entrega de los productos adquiridos no se realiza con la presencia de los responsables

Atentamente,



LIZBETH MORALES
AUDITORA

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 2/10/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 3/10/2023

Programa Específico de Auditoría

		Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.			PEA
		Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones			
PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA		Área: Adquisiciones del Departamento Operativo			
		Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
Objetivo: Establecer los procedimientos específicos para la evaluación del componente					
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF P/TRABAJO	RESPONSABLE	FECHA	
	AMBIENTE DE CONTROL				
	En la muestra seleccionada:				
1	Compruebe que la persona que realiza las compras ha recibido una disposición por escrito y el proceso de ingreso a la constructora	A1	LVMP	4/10/2023	
2	Analice la documentación que sustenta el cumplimiento de los procedimientos previstos previo y posterior a la adquisición	A2	LVMP	4/10/2023	
3	Analice la documentación que sustenta el proceso de selección de personal que ha sido encargado de realizar las compras de la constructora	A3	LVMP	4/10/2023	
4	Realice un levantamiento de procedimientos de compras de la constructora	A4	LVMP	4/10/2023	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS				

5	Realice un análisis de precios desde los precios de las cotizaciones a su facturación final por producto	A5	LVMP	4/10/2023
ACTIVIDADES DE CONTROL				
6	Determine si ha habido negligencia en el archivo de expedientes de compras mediante un levantamiento de información de las compras más significativas efectuadas por COVIPAL en 2022	A6	LVMP	4/10/2023
7	Determine mediante la aplicación de pruebas sustantivas si el proceso de compras, permitió realizar: Compra necesaria Cantidades autorizadas Cotizaciones Recepción a conformidad Correcta valuación Registro contable adecuado	A7	LVMP	4/10/2023
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
8	Compruebe que los bienes que fueron facturados fueron recibidos a conformidad por COVIPAL	A8	LVMP	4/10/2023
9	Compruebe que las compras efectuadas cuenten con informes de seguimiento de compras, con la finalidad de determinar las diferencias entre el libro mayor y el módulo de cuentas por pagar	A9	LVMP	4/10/2023
SEGUIMIENTO Y MONITOREO				

10	Determine si todas las compras cuentan con autorización de acuerdo al monto de compras y confirme los valores con los proveedores	A10	LVMP	4/10/2023
11	Verifique la recepción de los productos adquiridos por COVIPAL en el período auditado	A11	LVMP	4/10/2023

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 4/10/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 5/10/2023

Memorando de Planificación Específica

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.		MPE ½
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	Área:	Adquisiciones del Departamento Operativo	
	Período	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

Motivo del Examen

El examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022, se efectuará en cumplimiento al contrato de servicios profesionales suscrito con COVIPAL el 11 de septiembre de 2023, el cual autoriza el inicio de esta acción de control.

Objetivos del Examen

General

- Realizar un examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022.

Específicos

- Identificar el cumplimiento de los procesos de adquisición que se desempeña por parte del departamento operativo de la empresa.
- Elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, para la mejora continua del control de las compras del departamento operativo de COVIPAL.

Alcance

El alcance de la revisión comprende la ejecución de un examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL, por el período entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Conocimiento de la Entidad y su Base Legal

Misión

Cumplir con alta responsabilidad los productos y servicios solicitados, a través de un espíritu profundamente técnico y una permanente búsqueda de la excelencia y la innovación. Agregar valor a través del estudio y la gestión a cada uno de los proyectos de construcción y superar las expectativas de los clientes.

Visión

Ser reconocidos como una empresa líder en el mercado de la construcción vial, por contar con un excelente grupo humano, equipamiento de calidad y comprometido con la innovación, generar trabajos conjuntos, y dar oportunidades de desarrollo.

Valores

- Liderazgo
- Creatividad
- Transparencia
- Servicio al Cliente

Objetivos de COVIPAL

- Satisfacer todos los requerimientos y expectativas de nuestros clientes en el menor plazo de ejecución de las obras, convirtiendo sus necesidades en soluciones de ingeniería, brindando calidad de servicio.
- Mantenernos en el mercado con nuestros principios y valores los mismos que nos

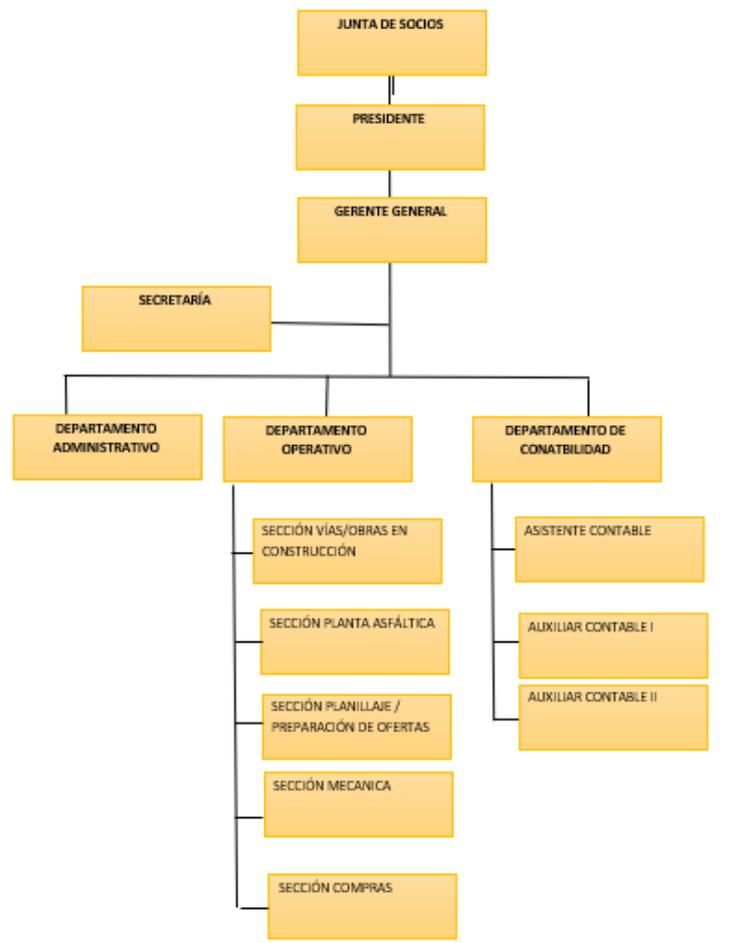
ha llevado a ser una las empresas de construcción vial más importantes del mercado, cumpliendo siempre con las expectativas y los compromisos adquiridos con nuestros clientes.

- Liderar los estándares del mercado, monitoreando continuamente nuestros sistemas de gestión e introduciendo los ajustes necesarios en la mejora de desempeño.
- Buscar el desarrollo individual y colectivo de todos y cada una de las personas directamente involucradas con nuestra empresa, consiguiendo con esto contribuir al desarrollo del país.

Estructura Orgánica

Mapa 1

Estructura Orgánica de Covipal



Fuente: Lizbeth Morales

Monto de Recursos a Examinar

Durante el período sujeto a análisis el monto de recursos a examinar que COVIPAL registró al 31 de diciembre de 2022 en la cuenta Compras fue de 13 679 812,02 USD.

Servidores Relacionados

Tabla 4: *Servidores Relacionados*

CARGO	NÚMERO DE PERSONAS
Representante legal	1
Jefe del departamento operativo	1
Responsable de adquisiciones	1
Contador	1
Auxiliar contable	2
TOTAL	6

Resultados de la evaluación de Control Interno

Carta de Control Interno

Riobamba, 26 de Octubre del 2023

Ing.

Francisco Cárdenas

Gerente General Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.

Presente. -

De mi consideración:

He concluido la intervención preliminar relativa al Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones del Departamento Operativo, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, como parte de dicha intervención estudiamos y evaluamos el sistema de control interno, por lo tanto, no revela de manera íntegra las debilidades del sistema de control interno, en virtud de que se realizan pruebas selectivas.

En este contexto, ante lo antes expuesto, me permito presentar las observaciones detectadas, las mismas contienen recomendaciones, tanto correctivas como preventivas.

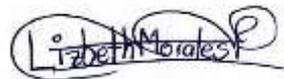
Finalmente, manifestarle nuestro sincero agradecimiento por la colaboración recibida.

Atentamente,



Mgs. Lorena López

SUPERVISOR



LIZBETH MORALES

AUDITORA

Debilidades del Control Interno

Una vez aplicada la evaluación de control interno, elaboradas las matrices para determinar el nivel de riesgo y confianza y con este resultado el enfoque de auditoría, pudimos determinar las siguientes debilidades que constituyen indicios para la revisión de la auditoría, no obstante, las mismas constituyen debilidades del sistema de control interno y las detallamos a continuación:

1. El personal encargado de realizar las compras en COVIPAL no ha recibido sus funciones por escrito para el cumplimiento de las actividades
2. COVIPAL no tiene un responsable asignado para la ejecución de compras, siendo el que decide a quién se adquiere el dueño a través del representante legal, de acuerdo a la conveniencia del momento
3. Los encargados del proceso de compras han sido asignados al proceso sin considerar su formación y experiencia
4. COVIPAL no cuenta con procedimientos definidos para realizar compras
5. COVIPAL no cuenta con control estadístico de las compras realizadas por la empresa de acuerdo a la modalidad de compra
6. Los responsables de las compras no mantienen archivos de todas las compras realizadas por la empresa de manera que la información pueda ser verificada
7. Las compras no son planificadas de acuerdo a las necesidades de la empresa para evitar las adquisiciones parciales o emergentes y/o costosas
8. No se encuentran establecidos procedimientos para asegurarse que los bienes adquiridos o los servicios comprometidos fueron recibidos realmente y de conformidad a las especificaciones solicitadas
9. Los responsables no emiten informes con el seguimiento de las compras realizadas

de cada caso

10. Al no planificar no están establecidas las necesidades de cada área, las compras se realizan cuando suceden si las mismas están autorizadas y debidamente justificadas

11. La entrega de los productos adquiridos no se realiza con la presencia de los responsables

Distribución del Trabajo y Tiempos Asignados

Distribución del trabajo por cada miembro del equipo

SUPERVISOR:

Revision, planificacion, programacion y Supervision	10 días
Revisión del informe	10 días
Total :	20 d/h

JEFE DE EQUIPO:

Planificación Preliminar	15 días
Planificación Específica	20 días
Ejecución	75 días
Elaboración del borrador del informe	35 días
Lectura borrador del informe	5 día
Total:	150 d/h

Distribución del tiempo

De acuerdo a la orden de trabajo del presente examen, el tiempo asignado para el mismo es de 150 días hábiles.

Inicio de labores en el campo 2023-09-10

Fecha probable de finalización 2023-12-20

Recursos a utilizar

Recursos Humanos

El equipo de auditoría designado para el presente examen está conformado por las siguientes personas:

- Supervisora
- Jefe de Equipo

Recursos materiales

El equipo de auditoría detallado en el numeral anterior, conforme a la solicitud de materiales, requiere de los mismos para elaborar el presente examen.

Recursos económicos

En principio no se requerían recursos económicos adicionales.

Productos a obtener

Como resultado de la auditoría, se emitirán los siguientes documentos

- Fase I: Memorando de planificación preliminar
- Fase II: Memorando de planificación específica
- Fase III: Hoja de Hallazgos
- Fase IV: Informe

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 23/10/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 24/10/2023

4.3 Fase II. Ejecución

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		PAE 1/1	
	PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE DE EJECUCIÓN	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		Objetivo: Ejecutar los procedimientos del programa específico de auditoría Elaborar la matriz de hallazgos
N.º	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1.	Ejecute los procedimientos del programa específico de auditoría.	PEA- A1- A10	LVMP	25/10/2023
2.	Elabore la Matriz de hallazgos.	MH	LVMP	30/10/2023

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 25/10/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 26/10/2023

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.		PEA	
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones			
PROGRAMA FASE DE EJECUCIÓN	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo			
	Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
Objetivo: Establecer los procedimientos específicos para la evaluación del componente				
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF P/TRABAJO	RESPONSABLE	FECHA
	AMBIENTE DE CONTROL			
	En la muestra seleccionada:			
1	Compruebe que la persona que realiza las compras ha recibido una disposición por escrito y el proceso de ingreso a la constructora	A1	LVMP	1/11/2023
2	Analice la documentación que sustenta el cumplimiento de los procedimientos previstos previo y posterior a la adquisición	A2	LVMP	3/11/2023
3	Analice la documentación que sustenta el proceso de selección de personal que ha sido encargado de realizar las compras de la constructora	A3	LVMP	6/11/2023
4	Realice un levantamiento de procedimientos de compras de la constructora	A4	LVMP	8/11/2023
	EVALUACIÓN DE RIESGOS			
5	Realice un análisis de precios desde los precios de las	A5	LVMP	10/11/2023

	cotizaciones a su facturación final por producto			
	ACTIVIDADES DE CONTROL			
6	Determine si ha habido negligencia en el archivo de expedientes de compras mediante un levantamiento de información de las compras más significativas efectuadas por COVIPAL en 2022	A6	LVMP	13/11/2023
7	Determine mediante la aplicación de pruebas sustantivas si el proceso de compras, permitió realizar: Compra necesaria Cantidades autorizadas Cotizaciones Recepción a conformidad Correcta valuación Registro contable adecuado	A7	VLMP	15/11/2023
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
8	Compruebe que los bienes que fueron facturados fueron recibidos a conformidad por COVIPAL	A8	LVMP	20/11/2023
9	Compruebe que las compras efectuadas cuenten con informes de seguimiento de compras, con la finalidad de determinar las diferencias entre el libro mayor y el módulo de cuentas por pagar	A9	LVMP	23/11/2023
	SEGUIMIENTO Y MONITOREO			
10	Determine si todas las compras cuentan con autorización de	A10	LVMP	27/11/2023

	acuerdo al monto de compras y confirme los valores con los proveedores			
11	Verifique la recepción de los productos adquiridos por COVIPAL en el período auditado	A11	LVMP	29/11/2023

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 30/10/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 31/10/2023

		Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.			MH
		Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones			
MATRIZ DE HALLAZGOS		Área: Adquisiciones del Departamento Operativo			
		Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
		ATRIBUTOS DEL HALLAZGO	COMENTARIO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Responsable de compras	CONDICIÓN <p>Auditoría realiza el análisis de los documentos que sustentan la contratación de la persona que realiza los procedimientos de compras en la constructora COVIPAL, a quién se le encargó verbalmente la responsabilidad de los procesos de compras, como evidencia la constructora entrega una certificación de que la persona encargada de compras no ha recibido disposición por escrito del cargo que desempeña y en el proceso de selección se le admitió con el título diferente al que consta en el perfil.</p>	<p>El encargado de compras de la constructora COVIPAL, se le encargó verbalmente la responsabilidad de los procesos de compras y en el proceso de selección se le admitió con el título diferente al que consta en el perfil, lo comentado ocurre a que el perfil del puesto fue definido por el propietario de la empresa y constó en la convocatoria publicada para el reclutamiento para este cargo, provocando que se designe como responsable de este proceso y sea calificada como idóneo un</p>	<p style="text-align: center;">Recomendación No. 1 El Gerente</p> <p>Dispondrá al responsable de Talento Humano, que actualice el Manual Descriptivo de Cargos, específicamente el perfil para el cargo de Compras debido a que por aspectos técnicos pueden incluirse profesiones técnicas a fines a la construcción y además será necesario tener capacitación sobre procesos de compras.</p>	

		<p>CRITERIO</p>	<p>Al respecto, inobserva lo estipulado en el Manual Descriptivo de Cargos de COVIPAL que en el numeral 6.2.1 Área de Compras, señala: "...Nivel Académico: Licenciado en Logística, Licenciado en Administración, Licenciado en contabilidad ..."</p>	<p>postulante que no cumple con los requisitos establecidos en el Manual Descriptivo de Cargos de COVIPAL.</p>
<p>CAUSA</p>	<p>Lo comentado ocurre debido a que no se consideró lo descrito en el Manual Descriptivo de Cargos de COVIPAL, sin embargo, se evidencia que el proceso cuenta con la descripción y el perfil del puesto determinado por el propietario de la empresa porque es indispensable que conozca aspectos técnicos para las adquisiciones, que fue considerado en la convocatoria publicada para el reclutamiento para este cargo.</p>			
<p>EFFECTO</p>	<p>Provocando que se designe como responsable de este cargo y sea calificado como idóneo un postulante que no cumple con los requisitos establecidos en el Manual Descriptivo de Cargos para el puesto de Compras.</p>			

2	Variación de precios en un mismo producto	CONDICION	<p>Con relación a la revisión del proceso de compras se evidenció variación de precios pagados en un mismo producto, los mismos que son más altos de los previstos inicialmente al momento de realizar las ofertas, en la muestra revisada se evidenció que existen valores facturados que no coinciden con las cotizaciones del proveedor.</p> <p>De los precios del proveedor que presentaron un alza, se encontraron facturas con fechas posteriores a la compra inicial, el responsable indicó que se las realizó con la intención de completar los requerimientos, pero estas con precios más altos de los pactados inicialmente.</p>	<p>En la muestra revisada se detectó variación de precios pagados en un mismo producto, por un valor de 459 827,98 USD los mismos que son más altos de los previstos inicialmente al momento de realizar las ofertas, encontrándose facturas con fechas posteriores a la compra inicial para completar los requerimientos, pero estas con precios más altos de los pactados inicialmente, debido a que no se pudo mantener negociaciones ante las deudas que mantenía la constructora, por no pagar a tiempo a sus proveedores, provocando que en algunos casos pierda el precio al contado o descuentos adicionales.</p>	<p>Recomendación No. 2 El Gerente</p> <p>a) De manera preventiva, dispondrá al área de compras, realice de manera eficiente los requerimientos de inventario de productos, con la finalidad de que sean suficientes para las obras en ejecución y prevenga problemas de desabastecimiento.</p> <p>b) Dispondrá a los encargados de realizar las contrataciones que en los contratos se estipule cláusulas de reajuste de precios para en los casos en que los insumos presenten subida de precios se contemplen los nuevos facturados.</p>
		CRITERIO	<p>Al Respecto, inobserva lo estipulado en el Manual del Área Financiera de COVIPAL que en el numeral 10.2 literal a) Objetivos del Área de Compras señala:</p> <p>“a) Generar utilidades en base a la reducción de costos durante todo el proceso de compra, respetando los estándares de calidad, con el fin de</p>		

			<p>mantener la empresa competitivamente en operación.”</p> <p>Y en el numeral 10.3 literales b) y c) Responsabilidades del Área de Compras, que indican:</p> <p>“b) Elegir, tratar y negociar con proveedores c) Investigar, cotizar, analizar y actualización de precios.”</p>		
		CAUSA	<p>Lo manifestado ocurre debido a la falta de disponibilidad del material del proveedor, alza en los precios pactados, o pérdida de descuento por pronto pago al estar en deuda con el proveedor, debido a que no se pudo mantener negociaciones ante las deudas que mantenía la constructora, por no pagar a tiempo a sus proveedores.</p>		
		EFECTO	<p>Provocando que en algunos casos pierda el precio al contado o descuentos adicionales, en el siguiente cuadro se observa que existió variación de precios por un valor de 459 827,98 USD en las compras realizadas durante el año 2022.</p>		

3	Eficiencia en el proceso de compras	CONDICION	Auditoría realizó la revisión al proceso de compras en la muestra seleccionada y se evidenció que, en varios casos, realizaron pedidos de repuestos y una vez que llegaron los productos se identificó que no correspondían a lo requerido, por tanto, hacen las devoluciones que generan notas de crédito, haciéndose necesario realizar un nuevo requerimiento para cumplir con las obligaciones de la constructora.	En el proceso de compras realizaron mal los pedidos de repuestos, por tanto, hacen devoluciones y necesariamente un nuevo requerimiento para cumplir con las obligaciones de la constructora, debido a que el responsable por desconocimiento del proceso pide mal el producto o no coloca las características de manera adecuada, generando pérdidas de tiempo por la devolución de productos y nuevos requerimientos, por tanto, ocasiona retraso en la ejecución de los trabajos a cargo de COVIPAL.	<p style="text-align: center;">Recomendación No. 3 EL Gerente</p> <p>Dispondrá al responsable de compras solicitar las características de los productos al área requirente, de tal manera que no exista la posibilidad de generar devoluciones y por tanto pérdidas de tiempo o retrasos en los procesos.</p>
		CRITERIO	Al Respecto, inobserva lo estipulado en el Manual del Área Financiera de COVIPAL que en el numeral 10.3 literal a) Responsabilidades del Área de Compras señala: “a) Suministrar materiales y servicios en tiempo y forma”		
		CAUSA	La causa es atribuible a que el responsable de realizar el pedido por desconocimiento del proceso, pide mal el producto o no coloca las características de los productos de manera adecuada		

		EFEECTO	Generando pérdidas de tiempo por la devolución de productos y nuevos requerimientos y por tanto ocasiona retraso en la ejecución de los trabajos a cargo de COVIPAL.	
--	--	----------------	--	--

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 29/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 30/11/2023

4.4 Fase III. Comunicación de Resultados

		Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones		PACR- 1/1	
PROGRAMA DE AUDITORÍA		Área:	Adquisiciones del Departamento Operativo		
		Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Objetivo:		Dar a conocer los resultados mediante el Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones por medio de la elaboración del informe final.			
N.º	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA	
1.	Convoque a lectura del informe preliminar	CONV 1/1	LVMP	04/12/2023	
2	Legalice el acta de comunicación de resultados	ACT	LVMP	11/12/2023	
3	Elabore el informe final con la opinión sobre el componente auditado	IF	LVMP	18/12/2023	

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 01/12/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 04/12/2023

	<p>Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p> <p>Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones</p>	<p>CONV 1/1</p>
<p>CONVOCATORIA</p>	<p>Área: Adquisiciones del Departamento Operativo.</p>	
	<p>Período Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	

Ing.

Francisco Cárdenas

GERENTE GENERAL COVIPAL CIA. LTDA.

Presente. -

De nuestra consideración:

De conformidad con las Normas de Auditoría, convoco a usted a la lectura el Informe del **“Examen Especial al Departamento Operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022”** con corte al 31 de diciembre de 2022 realizado por Auditoría, dicho acto se llevará a cabo en el auditorio central., el día jueves 18 de diciembre de 2023, a las 11H30.

Atentamente,



LIZBETH MORALES

AUDITORA

<p>Elaborado por:</p>	<p>LVMP</p>	<p>Fecha: 04/12/2023</p>
<p>Revisado por:</p>	<p>ALLN</p>	<p>Fecha: 05/12/2023</p>

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones	ACT 1/1
ACTA	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo.	
	Período Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

ACTA No. 001 DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME PRELIMINAR DEL “EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO OPERATIVO A SUS ADQUISICIONES DE COVIPAL PERÍODO 2022”.

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo a los veinte y cinco días del mes de enero del dos mil veinte y cuatro, a las once horas treinta, la suscrita Auditora Jefe de Equipo LVMP Auditores, se constituye en el auditorio de COVIPAL, con el objeto de dejar constancia de la conferencia final y comunicación de resultados mediante la lectura del informe preliminar del **“Examen Especial al Departamento Operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022”**.

Se convocó el 18 de enero de dos mil veinte y cuatro, a los funcionarios/as y demás relacionados con el examen, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procede a la lectura del informe preliminar y se analizarán los resultados del examen, constante en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA
Ing. Francisco Cárdenas	Representante Legal	
Ing. Ana Arriaga	Contadora	
Ing. Eddy Cagua	Responsable de adquisiciones	

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 04/12/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 05/12/2023

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones	IF 1/5
INFORME FINAL	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo.	
	Período Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Riobamba, 18 de diciembre de 2023

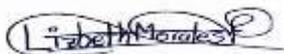
Ing.
 Francisco Cárdenas
 GERENTE GENERAL COVIPAL CIA. LTDA.
 Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos efectuado examen especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,



LIZBETH MORALES
 AUDITORA

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 11/12/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 12/12/2023

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones	IF 2/5
	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo.	
	Período Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

INFORME FINAL

SECCIÓN I

Motivo del Examen

El examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022, se efectuará en cumplimiento al contrato de servicios profesionales suscrito con COVIPAL el 11 de septiembre de 2023, el cual autoriza el inicio de esta acción de control.

Objetivos del Examen

General

Realizar un examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL período 2022.

Específicos

- Identificar el cumplimiento de los procesos de adquisición que se desempeña por parte del departamento operativo de la empresa.
- Elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, para la mejora continua del control de las compras del departamento operativo de COVIPAL.

Alcance

El alcance de la revisión comprende la ejecución de un examen especial al departamento operativo a sus adquisiciones de COVIPAL, por el período entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

SECCIÓN II RESULTADOS

1. Responsable de compras

La firma auditora realizó el análisis de los documentos que sustentan la contratación de la persona que realiza los procedimientos de compras en la constructora COVIPAL, a quién se le encargó verbalmente la responsabilidad de los procesos de compras, como evidencia la constructora entrega una certificación de que la persona encargada de compras no ha recibido disposición por escrito del cargo que desempeña y en el proceso de selección se le admitió con el título diferente al que consta en el perfil.

Al respecto, inobserva lo estipulado en el Manual Descriptivo de Cargos de COVIPAL que en el numeral 6.2.1 Área de Compras, señala:

"...Nivel Académico: Licenciado en Logística, Licenciado en Administración, Licenciado en Contabilidad y Auditoría..."

Lo comentado ocurre debido a que no se consideró lo descrito en el Manual Descriptivo de Cargos de COVIPAL, sin embargo, se evidencia que el proceso cuenta con la descripción y el perfil del puesto determinado por el propietario de la empresa porque es indispensable que conozca aspectos técnicos para las adquisiciones, que fue considerado en la convocatoria publicada para el reclutamiento para este cargo.

Provocando que se designe como responsable de este proceso y sea calificada como idóneo un postulante que no cumple con los requisitos establecidos en el Manual Descriptivo de Cargos para el puesto de Compras.

Conclusión

El encargado de compras de la constructora COVIPAL, se le encargó verbalmente la responsabilidad de los procesos de compras y en el proceso de selección se le admitió con el título diferente al que consta en el perfil, lo comentado ocurre a que el perfil del puesto fue definido por el propietario de la empresa y constó en la convocatoria publicada para el reclutamiento para este cargo, provocando que se designe como responsable de este proceso y sea calificada como idóneo un postulante que no cumple con los requisitos establecidos en el Manual Descriptivo de Cargos de COVIPAL.

Recomendación No. 1

El Gerente

Dispondrá al Responsable de Talento Humano, que actualice el Manual Descriptivo de Cargos, específicamente el perfil para el cargo de Compras debido a que por aspectos técnicos pueden incluirse profesiones técnicas a fines a la construcción y además será necesario tener capacitación sobre procesos de compras.

2. *Variación de precios en un mismo producto*

Con relación a la revisión del proceso de compras se evidenció variación de precios pagados en un mismo producto, los mismos que son más altos de los previstos inicialmente al momento de realizar las ofertas, en la muestra revisada se evidenció que existen valores facturados que no coinciden con las cotizaciones del proveedor.

De los precios del proveedor que presentaron un alza, se encontraron facturas con fechas posteriores a la compra inicial, el responsable indicó que se las realizó con la intención de completar los requerimientos, pero estas con precios más altos de los pactados inicialmente.

Lo manifestado ocurre debido a la falta de disponibilidad del material del proveedor, alza en los precios pactados, o pérdida de descuento por pronto pago al estar en deuda con el proveedor, debido a que no se pudo mantener negociaciones ante las deudas que mantenía la constructora, por no pagar a tiempo a sus proveedores.

Provocando que en algunos casos pierda el precio al contado o descuentos adicionales, en el siguiente cuadro se observa que existió variación de precios por un valor de 459 827,98 USD en las compras realizadas durante el año 2022.

<i>Total compras</i>	<i>Recalculo auditoría</i>	<i>Variación</i>
5.036.827,98	4.577.000,00	59.181,73

Al Respecto, inobserva lo estipulado en el Manual del Área Financiera de COVIPAL que en el numeral 10.2 literal a) Objetivos del Área de Compras señala:

“a) Generar utilidades en base a la reducción de costos durante todo el proceso de compra, respetando los estándares de calidad, con el fin de mantener la empresa competitivamente en operación.”

Y en el numeral 10.3 literales b) y c) Responsabilidades del Área de Compras, que indican:

“b) Elegir, tratar y negociar con proveedores

c) Investigar, cotizar, analizar y actualización de precios.”

Conclusión

En la muestra revisada se detectó variación de precios pagados en un mismo

producto, por un valor de 459 827,98 USD los mismos que son más altos de los previstos inicialmente al momento de realizar las ofertas, encontrándose facturas con fechas posteriores a la compra inicial para completar los requerimientos, pero estas con precios más altos de los pactados inicialmente, debido a que no se pudo mantener negociaciones ante las deudas que mantenía la constructora, por no pagar a tiempo a sus proveedores, provocando que en algunos casos pierda el precio al contado o descuentos adicionales.

Recomendación No. 2

El Gerente

- De manera preventiva, dispondrá al área de compras, realice de manera eficiente los requerimientos de inventario de productos, con la finalidad de que sean suficientes para las obras en ejecución y prevenga problemas de desabastecimiento.
- Dispondrá a los encargados de realizar las contrataciones que en los contratos se estipule cláusulas de reajuste de precios para en los casos en que los insumos presenten subida de precios se contemplen los nuevos facturados.

3. *Eficiencia en el proceso de compras*

Auditoría realizó la revisión al proceso de compras en la muestra seleccionada y se evidenció que, en varios casos, realizaron pedidos de repuestos y una vez que llegaron los productos se identificó que no correspondían a lo requerido, por tanto, hacen las devoluciones que generan notas de crédito, haciéndose necesario realizar un nuevo requerimiento para cumplir con las obligaciones de la constructora.

La causa es atribuible a que el responsable de realizar el pedido por desconocimiento del proceso, pide mal el producto o no coloca las características de los productos de manera adecuada, generando pérdidas de tiempo por la devolución de productos y nuevos requerimientos y por tanto ocasiona retraso en la ejecución de los trabajos a cargo de

COVIPAL.

Al Respecto, inobserva lo estipulado en el Manual del Área Financiera de COVIPAL que en el numeral 10.3 literal a) Responsabilidades del Área de Compras señala:

“a) Suministrar materiales y servicios en tiempo y forma”

Conclusión

En el proceso de compras realizaron mal los pedidos de repuestos, por tanto, hacen devoluciones y necesariamente un nuevo requerimiento para cumplir con las obligaciones de la constructora, debido a que el responsable por desconocimiento del proceso pide mal el producto o no coloca las características de manera adecuada, generando pérdidas de tiempo por la devolución de productos y nuevos requerimientos, por tanto, ocasiona retraso en la ejecución de los trabajos a cargo de COVIPAL.

Recomendación No. 3

El Gerente

Dispondrá al responsable de compras solicitar las características de los productos al área requirente, de tal manera que no exista la posibilidad de generar devoluciones y por tanto pérdidas de tiempo o retrasos en los procesos.

Atentamente.



LIZBETH MORALES
AUDITORA

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 18/12/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 20/12/2023

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- La desactualización del Manual de Cargos de COVIPAL ha resultado en una contratación incorrecta en el área de compras, debido a que, el encargado fue designado sin cumplir con los requisitos establecidos, esto ha generado un incumplimiento en las normativas internas de la empresa.
- La empresa presenta deudas acumuladas con proveedores debido a la lentitud en el cobro a los clientes. Como resultado de esta situación se han perdido importantes descuentos, lo que ha incrementado los costos operativos y ha afectado la rentabilidad de la empresa.

5.2 Recomendaciones

- Actualizar el Manual de Cargos es fundamental que el Gerente impulse la actualización del perfil del puesto de compras, incorporando requisitos relacionados con profesiones técnicas afines y capacitaciones específicas en procesos de adquisición. Esto asegurará que el personal cuente con las competencias necesarias para realizar su labor eficientemente.
- Se recomienda implementar un sistema de gestión de cobros más ágil y efectivo que optimice el proceso, además, realizar un seguimiento de pagos de los clientes. Esto incluye establecer políticas claras de cobro, y considerar incentivos para pagos anticipados. Al agilizar el proceso de cobro, la empresa podrá reducir sus deudas con los proveedores, aprovechar los descuentos y, en consecuencia, mejorar su rentabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- De, C. D. P. (2008). Constitución de la República del Ecuador. *Recuperado el, 8.*
- Medina, M. (2021). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Scielo*, 28(70), 17-32. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512018000400115#:~:text=Los%20hallazgos%20de%20auditor%C3%ADa%20son,a%20trav%C3%A9s%20de%20las%20auditor%C3%ADas.
- Mantilla , S. (2005). *Control Interno informe COSO*. (S. Mantilla, Trad.) Bogotá: Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Tobón, L. E. (2016). Obtenido de https://contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf
- Arrollo, N., Guzman, F., & Hurtado , E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías . *Observatorio de la Economía Latinoamericana* .
- Pereira, C. (2019). *Control Interno en las empresas su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Escudero, M. (2014). *Gestión de Compras*. Madrid España : Ediciones Paraninfo, SA.
- Vazquez , A., Betancourt , V., & Chang, F. (2018). *Audioría de Estados Financieros Preparados bajo NIIF*. Machala Ecuador : UTMACH.
- Arias , I. (2018). Auditoría un Enfoque de Gestión . *Revista Observatorio de la* , 4.
- Martínez, C. (04 de 09 de 2015). *Auditeris*. Obtenido de <https://jrconsultores.cl/importancia-de-la-auditoria/>

- Madariaga, J. (2020). *Manual Práctico de Auditoría*. Bilbao, España: Ediciones Deusto.
- Reyes Ruiz, L., & Carmona Alvarado, F. (2020). La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio. *Universidad Simón Bolívar*.
- Velázquez, A. (2023). *QuestionPro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-no-experimental/>
- Remache, J. E., Aguirre, M. E., Bastidas, T. Z., & Bricio, F. C. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *Revista Científica FIPCAEC*.
- Zambrano, L., & Giles, C. (2020). LA AUDITORÍA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR LAS EMPRESAS. *Quipukamayoc*.

ANEXOS

	<p>Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p>	<p>A1 1/2</p>
	<p>Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones</p>	
<p>PROCEDIMIENTO 1</p>	<p>Área: Adquisiciones del Departamento Operativo</p>	
	<p>Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>Compruebe que la persona que realiza las compras ha recibido una disposición por escrito y el proceso de ingreso a la constructora</p>		
<p>Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p>		
<p>Fecha: 01 de Noviembre de 2023</p>		
<p>CERTIFICACIÓN</p>		
<p>Informe de Talento Humano</p>		
<p>En atención a los requerimientos de auditoría, informo que no existe en encargado específico para el área de compras, se la realiza de manera conjunta, e intervienen los que requieren el bien o servicio, contabilidad y para la autorización en montos superiores a los 50 000,00 los directivos.</p>		
<p>Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad.</p>		<p>X</p>
		
<hr/> <p>GERENTE</p>	<hr/> <p>TALENTO HUMANO</p>	

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.	A1 2/2
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones	
PROCEDIMIENTO 1	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo	
	Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Compruebe que la persona que realiza las compras ha recibido una disposición por escrito y el proceso de ingreso a la constructora		

Nota: Se solicitó a COVIPAL nos entregue evidencia de que se entregaron por escrito las funciones al responsable del proceso de compras y entrega una certificación que no se ha realizado este proceso.

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 1/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 02/11/2023

	<p align="center">Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p>							A2
	<p align="center">Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones</p>							
PROCEDIMIENTO 2	<p align="center">Área: Adquisiciones del Departamento Operativo</p>							
	<p align="center">Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>							
<p>Analice la documentación que sustenta el cumplimiento de los procedimientos previstos previo y posterior a la adquisición</p>								
<p align="center">Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p>								
Motivo	Nombre	Numero de factura	Total compras	Existe un requerimiento	Existe una factura	firma de responsabilidad	existe entrega recepción	Devolución de productos
COMPRA ACTIVOS	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003749	502.320,00	√	√	√	√	√
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801-000000519	95.000,51	√	√	√	√	X
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801-000000520	95.000,51	√	√	√	√	X

COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000521	95.000,51	√	√	√	√	√
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000522	95.000,51	√	√	√	√	√
COMPRA ACTIVOS	COMPAÑIA VERDU SOCIEDAD ANONIMA	001-100- 000001890	86.800,00	√	√	√	√	√
COMPRA BIENES L	NARANJO LOPEZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	001-002- 000000482	512.547,84	√	√	√	√	X
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000092	182.592,78	√	√	√	√	√
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000134	118.427,68	√	√	√	√	√
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000113	102.368,67	√	√	√	√	X
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000123	101.740,80	√	√	√	√	√
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000106	87.768,71	√	√	√	√	X
COMPRA BIENES L	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000008	53.813,69	√	√	√	√	√

COMPRA LOCALES	INTERBRAZZ CIA. LTDA	001-001- 000000022	129.196,48	√	√	√	√	√
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002- 000003742	90.360,40	√	√	√	√	√
COMPRA LOCALES	VERA SANTILLAN LUIS FERNANDO	001-002- 000060220	71.963,75	√	x	√	√	√
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002- 000003842	70.448,00	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001041	486.910,93	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001152	311.784,68	√	√	√	√	X
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001084	213.526,77	√	√	√	√	X
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000066	190.669,17	√	√	√	√	X
COMPRA SERVICIO	CEVALLOS MOSCOSO SHENDERMAN RIGOBERTO	001-001- 000000081	114.269,00	√	√	√	√	X
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000060	113.120,13	√	√	√	√	√

COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000069	111.664,58	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	ASOC. CONSERVACION VIAL UNIDAD VIAL	001-002- 000000029	108.180,76	√	√	√	√	X
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000065	105.161,92	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	URBANO TIBANLOMBO ROBER EITEL	001-001- 000000029	101.010,10	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000014	95.200,00	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000059	87.564,52	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	TECNOVOLADURAS S.A.	003-001- 000017956	76.251,56	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	DIAZ VEGA LUIS ALBERTO	001-001- 000000506	73.794,18	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000662	72.347,19	√	√	√	√	X
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000068	65.678,32	√	√	√	√	√

COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000811	59.442,90	√	√	√	√	X
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000019	56.192,96	√	√	√	√	√
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000784	53.071,39	√	√	√	√	X
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000004	50.636,08	√	√	√	√	X
	Total muestra evaluada		5.036.827,98					

X Se identifica que se devolvieron productos en las compras realizadas

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 03/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 04/11/2023

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.		A1 y A3			
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones					
PROCEDIMIENTO 1 y 3	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo					
	Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022					
Analice la documentación que sustenta el proceso de selección de personal que ha sido encargado de realizar las compras de la constructora						
ANÁLISIS DEL PROCESO DE SELECCIÓN						
ACTIVIDAD, PROCESO, DISPOSICIÓN LEGAL/NORMATIVA	FECHA	DOCUMENTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES
				SI	NO	
Disposición para iniciar el proceso	2021-09-08	Oficio 0265-2021-SI-RRHH	Director de área	X		
Manual Descriptivo de cargos			Encargada de Recursos Humanos		X	La institución cuenta con el Manual

Elaborar las bases del concurso de méritos y oposición	2021-09-14	Acta 1 Tribunal de Méritos y Oposición	Encargada de Recursos Humanos		X	descriptivo de cargos desactualizado, sin embargo la descripción y el perfil del puesto materia de la convocatoria se realizó de acuerdo al procedimiento determinado por el dueño de la institución
Elaborar y publicar la convocatoria del concurso de méritos y oposición	2021-09-14	Formulario MRL	Encargada de Recursos Humanos	X		Publicado en Diario La Prensa y en la Página Web "Red Socio Empleo"
Recibir y calificar los documentos presentados por los participantes	2021-09-21 y 22	Acta de entrega recepción de documentos	Encargada de Recursos Humanos	X		
Conformar la terna para evaluaciones y entrevistas	2021-09-13	Nombramientos Tribunal de Méritos y Oposición	Encargada de Recursos Humanos	X		

	2021-10-13 y 20	Nombramientos Tribunal de Apelaciones	Encargada de Recursos Humanos	X		El 20 de octubre de 2021 se dio nombramientos de suplentes para el Tribunal de Apelaciones, designación no contemplada
Estructurar, validar y receptar las pruebas	2021-10-28	Acta N.2 Tribunal	Encargada de Recursos Humanos	X		
Elaborar el acta de calificación del concurso y remitirla al Tribunal de Méritos y Oposición	2021-10-15 y 25	Oficio 0315-2021-SI-RRHH	Encargada de Recursos Humanos		X	Se calificó como idóneas a personas que no cumplían con los requisitos establecidos en las bases del concurso
Comunicar los resultados de la fase de méritos a los participantes, a través de la página web, cartelera institucional o correo electrónico	2010-10-25	vía correo electrónico	Encargada de Recursos Humanos	X		

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 07/117/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 08/11/2023

Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.													A4
Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones													
Área: Adquisiciones del Departamento Operativo													
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022													
Realice un levantamiento de procedimientos de compras de la constructora													
Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.													
Motivo	Nombre	Numero de factura	F.Docum	Total compra	Planificación de la compra	Análisis de las necesidades	Solicitud de ofertas	Evaluación de las Ofertas	Selección del proveedor	Negociación de las condiciones	Facturación	Retraso	
COMPRA ACTIVOS	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003749	2022/01/12	502.320,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA	009-801-000000519	2022/11/14	95.000,51	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA	009-801-000000520	2022/11/14	95.000,51	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA	009-801-000000521	2022/11/14	95.000,51	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA	009-801-000000522	2022/11/14	95.000,51	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA ACTIVOS	COMPAÑIA VERDU SOCIEDAD ANONIMA	001-100-000001890	2022/03/09	86.800,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA BIENES L	NARANJO LOPEZ CONSTRUCTORES CIA. LTI	001-002-000000482	2022/06/21	512.547,84	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002-000000092	2022/01/28	182.592,78	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001-000000134	2022/12/08	118.427,68	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001-000000113	2022/08/25	102.368,67	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001-000000123	2022/10/27	101.740,80	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002-000000106	2022/04/22	87.768,71	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA BIENES L	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001-000000008	2022/03/11	53.813,69	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA LOCALES	INTERBRAZZ CIA. LTDA	001-001-000000022	2022/01/09	129.196,48	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003742	2022/01/05	90.360,40	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA LOCALES	VERA SANTILLAN LUIS FERNANDO	001-002-000060220	2022/12/05	71.963,75	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003842	2022/04/13	70.448,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001041	2022/04/06	486.910,93	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001152	2022/06/10	311.784,68	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001084	2022/05/06	213.526,77	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000066	2022/10/27	190.669,17	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA SERVICIO	CEVALLOS MOSCOSO SHENDERMAN RIGOBERTO	001-001-000000081	2022/11/08	114.269,00	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000060	2022/07/12	113.120,13	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000069	2022/11/11	111.664,58	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	ASOC. CONSERVACION VIAL UNIDAD VIAL	001-002-000000029	2022/03/07	108.180,76	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000065	2022/10/11	105.161,92	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	URBANO TIBANLOMBO ROBER EITEL	001-001-000000029	2022/01/07	101.010,10	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001-000000014	2022/06/18	95.200,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000059	2022/07/12	87.564,52	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	TECNOVOLADURAS S.A.	003-001-000017956	2022/10/12	76.251,56	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	DIAZ VEGA LUIS ALBERTO	001-001-000000506	2022/07/06	73.794,18	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020-000000662	2022/04/28	72.347,19	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000068	2022/11/11	65.678,32	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020-000000811	2022/10/19	59.442,90	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001-000000019	2022/07/18	56.192,96	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020-000000784	2022/09/16	53.071,39	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001-000000004	2022/02/10	50.636,08	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✗	
✗	No existe planificación de las compras a realizarse por ende generé												

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 10/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 13/11/2023

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.		A5 y A7							
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones									
PROCEDIMIENTO 5 y 7	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo									
	Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022									
<p>*Realice un análisis de precios desde los precios de las cotizaciones a su facturación final por producto *Determine mediante la aplicación de pruebas sustantivas si el proceso de compras, permitió realizar: Compra necesaria Cantidades autorizadas Cotizaciones Recepción a conformidad Correcta valuación Registro contable adecuado</p>										
Numero de factura	F.Docum	Total compra	Recalculo Auditoría	Variación valor compra	Compra necesaria	Cantidades autorizadas	Cotizaciones	Recepción a conformidad	Correcta valuación	Registro contable
001-002-000003749	2022/01/12	502.320,00	487.000,00	15.320,00	√	√	√	√	x	√
009-801-000000519	2022/11/14	95.000,51	95.000,51	-	√	√	√	√	√	√
009-801-000000520	2022/11/14	95.000,51	95.000,51	-	√	√	√	√	√	√
009-801-000000521	2022/11/14	95.000,51	95.000,51	-	√	√	√	√	√	√

009-801-000000522	2022/11/14	95.000,51	95.000,51	-	√	√	√	√	√	√
001-100-000001890	2022/03/09	86.800,00	86.800,00	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000000482	2022/06/21	512.547,84	512.547,84	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000000092	2022/01/28	182.592,78	182.592,78	-	√	√	√	√	√	√
002-001-000000134	2022/12/08	118.427,68	111.578,00	6.849,68	√	√	√	√	x	√
002-001-000000113	2022/08/25	102.368,67	102.368,67	-	√	√	√	√	√	√
002-001-000000123	2022/10/27	101.740,80	100.000,00	1.740,80	√	√	√	√	x	√
001-002-000000106	2022/04/22	87.768,71	87.768,71	-	√	√	√	√	√	√
001-001-000000008	2022/03/11	53.813,69	52.390,00	1.423,69	√	√	√	√	x	√
001-001-000000022	2022/01/09	129.196,48	129.196,48	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000003742	2022/01/05	90.360,40	90.360,40	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000060220	2022/12/05	71.963,75	71.963,75	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000003842	2022/04/13	70.448,00	67.800,00	2.648,00	√	√	√	√	x	√
001-002-000001041	2022/04/06	486.910,93	486.910,93	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000001152	2022/06/10	311.784,68	310.000,00	1.784,68	√	√	√	√	x	√

001-002-000001084	2022/05/06	213.526,77	213.526,77	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000000066	2022/10/27	190.669,17	188.000,00	2.669,17	√	√	√	√	x	√
001-001-000000081	2022/11/08	114.269,00	114.269,00	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000000060	2022/07/12	113.120,13	113.120,13	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000000069	2022/11/11	111.664,58	111.664,58	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000000029	2022/03/07	108.180,76	100.000,00	8.180,76	√	√	√	√	x	√
001-002-000000065	2022/10/11	105.161,92	100.000,00	5.161,92	√	√	√	√	x	√
001-001-000000029	2022/01/07	101.010,10	100.000,00	1.010,10	√	√	√	√	x	√
001-001-000000014	2022/06/18	95.200,00	95.200,00	-	√	√	√	√	√	√
001-002-000000059	2022/07/12	87.564,52	87.564,52	-	√	√	√	√	√	√
003-001-000017956	2022/10/12	76.251,56	70.000,00	6.251,56	√	√	√	√	x	√
001-001-000000506	2022/07/06	73.794,18	70.000,00	3.794,18	√	√	√	√	x	√
001-020-000000662	2022/04/28	72.347,19	70.000,00	2.347,19	√	√	√	√	x	√
001-002-000000068	2022/11/11	65.678,32	65.678,32	-	√	√	√	√	√	√
001-020-000000811	2022/10/19	59.442,90	59.442,90	-	√	√	√	√	√	√

001-001-000000019	2022/07/18	56.192,96	56.192,96	-	√	√	√	√	√	√
001-020-000000784	2022/09/16	53.071,39	53.071,39	-	√	√	√	√	√	√
001-001-000000004	2022/02/10	50.636,08	50.636,08	-	√	√	√	√	√	√
	Total	5.036.827,98	4.977.646,25	59.181,73	√	√	√	√	x	√

X Hallazgo

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 15/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 17/11/2023

	<p style="text-align: center;">Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p>					A6
	<p style="text-align: center;">Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones</p>					
PROCEDI MIENTO 6	<p style="text-align: center;">Área: Adquisiciones del Departamento Operativo</p>					
	<p style="text-align: center;">Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>					
<p>Realice una comparación entre el presupuesto asignado y ejecutado destinado para adquisiciones en COVIPAL</p>						
Motivo	Nombre	Numero de factura	F.Docum	Total, compra/ Presupuesto ejecutado	Expedient e completo	Observació n
COMPRA ACTIVOS	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002- 000003749	2022/01/12	502.320,00	√	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000519	2022/11/14	95.000,51	√	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000520	2022/11/14	95.000,51	x	Justifica
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000521	2022/11/14	95.000,51	√	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000522	2022/11/14	95.000,51	√	
COMPRA ACTIVOS	COMPAÑIA VERDU SOCIEDAD ANONIMA	001-100- 000001890	2022/03/09	86.800,00	√	
COMPRA BIENES L	NARANJO LOPEZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	001-002- 000000482	2022/06/21	512.547,84	√	
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000092	2022/01/28	182.592,78	√	
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000134	2022/12/08	118.427,68	√	

COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001-000000113	2022/08/25	102.368,67	x	Justifica
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001-000000123	2022/10/27	101.740,80	√	
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002-000000106	2022/04/22	87.768,71	√	
COMPRA BIENES L	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001-000000008	2022/03/11	53.813,69	√	
COMPRA LOCALES	INTERBRAZZ CIA. LTDA	001-001-000000022	2022/01/09	129.196,48	√	
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003742	2022/01/05	90.360,40	√	
COMPRA LOCALES	VERA SANTILLAN LUIS FERNANDO	001-002-000060220	2022/12/05	71.963,75	x	Justifica
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003842	2022/04/13	70.448,00	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001041	2022/04/06	486.910,93	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001152	2022/06/10	311.784,68	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001084	2022/05/06	213.526,77	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000066	2022/10/27	190.669,17	√	
COMPRA SERVICIO	CEVALLOS MOSCOSO SHENDERMAN RIGOBERTO	001-001-000000081	2022/11/08	114.269,00	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000060	2022/07/12	113.120,13	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000069	2022/11/11	111.664,58	√	
COMPRA SERVICIO	ASOC. CONSERVACION VIAL UNIDAD VIAL	001-002-000000029	2022/03/07	108.180,76	√	

COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000065	2022/10/11	105.161,92	√	
COMPRA SERVICIO	URBANO TIBANLOMBO ROBER EITEL	001-001- 000000029	2022/01/07	101.010,10	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000014	2022/06/18	95.200,00	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000059	2022/07/12	87.564,52	√	
COMPRA SERVICIO	TECNOVOLADURAS S.A.	003-001- 000017956	2022/10/12	76.251,56	√	
COMPRA SERVICIO	DIAZ VEGA LUIS ALBERTO	001-001- 000000506	2022/07/06	73.794,18	x	Justifica
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000662	2022/04/28	72.347,19	x	Justifica
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000068	2022/11/11	65.678,32	√	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000811	2022/10/19	59.442,90	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000019	2022/07/18	56.192,96	√	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000784	2022/09/16	53.071,39	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000004	2022/02/10	50.636,08	x	Justifica
Comentario.	Las novedades encontradas fueron subsanadas en el transcurso del examen					

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 13/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 15/11/2023

	<p align="center">Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p>						<p>A8 y A11</p>
	<p align="center">Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones</p>						
<p>PROCEDIMIENTOS 8 y 11</p>	<p align="center">Área: Adquisiciones del Departamento Operativo</p>						
	<p align="center">Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>						
<p align="center">* Compruebe que los bienes que fueron facturados fueron recibidos a conformidad por COVIPAL * Verifique la recepción de los productos adquiridos por COVIPAL en el período auditado</p>							
Motivo	Nombre	Numero de factura	F.Docum	Total compra	Productos recibidos / productos registrados contablemente	Entrega Recepción	Observación
COMPRA ACTIVOS	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003749	2022/01/12	502.320,00	x	√	Existe Reclasificación
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801-000000519	2022/11/14	95.000,51	√	√	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801-000000520	2022/11/14	95.000,51	√	x	Justifica

COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000521	2022/11/14	95.000,51	√	√	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000522	2022/11/14	95.000,51	√	√	
COMPRA ACTIVOS	COMPAÑIA VERDU SOCIEDAD ANONIMA	001-100- 000001890	2022/03/09	86.800,00	X	√	Subsana la novedad
COMPRA BIENES L	NARANJO LOPEZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	001-002- 000000482	2022/06/21	512.547,8 4	√	√	
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000092	2022/01/28	182.592,7 8	X	√	Existe Reclasificación
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000134	2022/12/08	118.427,6 8	√	√	
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000113	2022/08/25	102.368,6 7	√	x	Justifica
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000123	2022/10/27	101.740,8 0	√	√	
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000106	2022/04/22	87.768,71	√	√	

COMPRA BIENES L	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001-000000008	2022/03/11	53.813,69	√	√	
COMPRA LOCALES	INTERBRAZZ CIA. LTDA	001-001-000000022	2022/01/09	129.196,48	√	√	
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003742	2022/01/05	90.360,40	√	√	
COMPRA LOCALES	VERA SANTILLAN LUIS FERNANDO	001-002-000060220	2022/12/05	71.963,75	√	x	Justifica
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003842	2022/04/13	70.448,00	√	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001041	2022/04/06	486.910,93	√	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001152	2022/06/10	311.784,68	√	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002-000001084	2022/05/06	213.526,77	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002-000000066	2022/10/27	190.669,17	√	√	

COMPRA SERVICIO	CEVALLOS MOSCOSO SHENDERMAN RIGOBERTO	001-001- 000000081	2022/11/08	114.269,0 0	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000060	2022/07/12	113.120,1 3	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000069	2022/11/11	111.664,5 8	√	√	
COMPRA SERVICIO	ASOC. CONSERVACION VIAL UNIDAD VIAL	001-002- 000000029	2022/03/07	108.180,7 6	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000065	2022/10/11	105.161,9 2	√	√	
COMPRA SERVICIO	URBANO TIBANLOMBO ROBER EITEL	001-001- 000000029	2022/01/07	101.010,1 0	√	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000014	2022/06/18	95.200,00	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000059	2022/07/12	87.564,52	√	√	
COMPRA SERVICIO	TECNOVOLADURAS S.A.	003-001- 000017956	2022/10/12	76.251,56	√	√	

COMPRA SERVICIO	DIAZ VEGA LUIS ALBERTO	001-001- 000000506	2022/07/06	73.794,18	√	x	Justifica
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000662	2022/04/28	72.347,19	√	x	Justifica
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000068	2022/11/11	65.678,32	√	√	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000811	2022/10/19	59.442,90	√	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000019	2022/07/18	56.192,96	√	√	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000784	2022/09/16	53.071,39	√	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000004	2022/02/10	50.636,08	√	x	Justifica
Comentario.	Las novedades encontradas fueron subsanadas en el transcurso del examen						

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 20/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 22/11/2023

	<p align="center">Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p>						A9
	<p align="center">Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones</p>						
PROCEDIMIENTO 9	<p align="center">Área: Adquisiciones del Departamento Operativo</p>						
	<p align="center">Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>						
<p align="center">Compruebe que las compras efectuadas cuenten con informes de seguimiento de compras, con la finalidad de determinar las diferencias entre el libro mayor y el módulo de cuentas por pagar</p>							
<p align="center">Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.</p>							
Motivo	Nombre	Numero de factura	F.Docum	Total compra	Informes de seguimiento de compras	Conciliación libro mayor y C x P	Observación
COMPRA ACTIVOS	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003749	2022/01/12	502.320,00	x	√	No cuenta con el informe, sin embargo subsana con el registro de datos oportunamente
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801-000000519	2022/11/14	95.000,51	√	√	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801-000000520	2022/11/14	95.000,51	√	√	

COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000521	2022/11/14	95.000,51	√	√	
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000522	2022/11/14	95.000,51	√	√	
COMPRA ACTIVOS	COMPAÑIA VERDU SOCIEDAD ANONIMA	001-100- 000001890	2022/03/09	86.800,00	X	√	
COMPRA BIENES L	NARANJO LOPEZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	001-002- 000000482	2022/06/21	512.547,84	√	√	
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000092	2022/01/28	182.592,78	X	√	
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000134	2022/12/08	118.427,68	√	√	
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000113	2022/08/25	102.368,67	√	√	
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000123	2022/10/27	101.740,80	√	√	
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000106	2022/04/22	87.768,71	√	√	
COMPRA BIENES L	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000008	2022/03/11	53.813,69	√	√	

COMPRA LOCALES	INTERBRAZZ CIA. LTDA	001-001- 000000022	2022/01/09	129.196,48	√	√	
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002- 000003742	2022/01/05	90.360,40	√	√	
COMPRA LOCALES	VERA SANTILLAN LUIS FERNANDO	001-002- 000060220	2022/12/05	71.963,75	√	√	
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002- 000003842	2022/04/13	70.448,00	√	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001041	2022/04/06	486.910,93	√	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001152	2022/06/10	311.784,68	√	√	
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001084	2022/05/06	213.526,77	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000066	2022/10/27	190.669,17	√	√	
COMPRA SERVICIO	CEVALLOS MOSCOSO SHENDERMAN RIGOBERTO	001-001- 000000081	2022/11/08	114.269,00	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000060	2022/07/12	113.120,13	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000069	2022/11/11	111.664,58	√	√	

COMPRA SERVICIO	ASOC. CONSERVACION VIAL UNIDAD VIAL	001-002- 000000029	2022/03/07	108.180,76	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000065	2022/10/11	105.161,92	√	√	
COMPRA SERVICIO	URBANO TIBANLOMBO ROBER EITEL	001-001- 000000029	2022/01/07	101.010,10	√	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000014	2022/06/18	95.200,00	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000059	2022/07/12	87.564,52	√	√	
COMPRA SERVICIO	TECNOVOLADURAS S.A.	003-001- 000017956	2022/10/12	76.251,56	√	√	
COMPRA SERVICIO	DIAZ VEGA LUIS ALBERTO	001-001- 000000506	2022/07/06	73.794,18	√	√	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000662	2022/04/28	72.347,19	√	√	
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000068	2022/11/11	65.678,32	√	√	
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000811	2022/10/19	59.442,90	√	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000019	2022/07/18	56.192,96	√	√	

COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000784	2022/09/16	53.071,39	√	√	
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000004	2022/02/10	50.636,08	√	√	
Comentario.	Las novedades encontradas fueron subsanadas en el transcurso del examen						

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 23/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 27/11/2023

	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.	A10
	Examen Especial al Departamento Operativo a sus Adquisiciones	
PROCEDIMIENTO 10	Área: Adquisiciones del Departamento Operativo	
	Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	

Determine si todas las compras cuentan con autorización de acuerdo al monto de compras y confirme los valores con los proveedores

Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda.

Motivo	Nombre	Numero de factura	F.Docum	Total compra	Productos recibidos / productos registrados contablemente	Confirmación de saldos proveedores	Diferencia valor confirmación	Observación
COMPRA ACTIVOS	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002-000003749	2022/01/12	502.320,00	x	√		
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801-000000519	2022/11/14	95.000,51	√	√		
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801-000000520	2022/11/14	95.000,51	√	x	1.666,21	Justifica valor por concepto de multa por entrega tardía de productos

COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000521	2022/11/14	95.000,51	√	√		
COMPRA ACTIVOS	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA	009-801- 000000522	2022/11/14	95.000,51	√	√		
COMPRA ACTIVOS	COMPAÑIA VERDU SOCIEDAD ANONIMA	001-100- 000001890	2022/03/09	86.800,00	X	√		
COMPRA BIENES L	NARANJO LOPEZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	001-002- 000000482	2022/06/21	512.547,84	√	√		
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000092	2022/01/28	182.592,78	X	√		
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000134	2022/12/08	118.427,68	√	√		
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000113	2022/08/25	102.368,67	√	√		
COMPRA BIENES L	DIAZ RODRIGUEZ GONZALO JAVIER	002-001- 000000123	2022/10/27	101.740,80	√	√		
COMPRA BIENES L	CONSTRUCTORA KLD S.A.	001-002- 000000106	2022/04/22	87.768,71	√	√		
COMPRA BIENES L	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000008	2022/03/11	53.813,69	√	√		

COMPRA LOCALES	INTERBRAZZ CIA. LTDA	001-001- 000000022	2022/01/09	129.196,48	√	√		
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002- 000003742	2022/01/05	90.360,40	√	√		
COMPRA LOCALES	VERA SANTILLAN LUIS FERNANDO	001-002- 000060220	2022/12/05	71.963,75	√	√		
COMPRA LOCALES	FIZAMAQ CIA. LTDA.	001-002- 000003842	2022/04/13	70.448,00	√	√		
G	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001041	2022/04/06	486.910,93	√	√		
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001152	2022/06/10	311.784,68	√	√		
COMPRA SERVICIO	INDUSTRIA ST INNOVA S A	001-002- 000001084	2022/05/06	213.526,77	√	√		
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000066	2022/10/27	190.669,17	√	√		
COMPRA SERVICIO	CEVALLOS MOSCOSO SHENDERMAN RIGOBERTO	001-001- 000000081	2022/11/08	114.269,00	√	X	1.200,00	No se devengó un pago mensual en el mes que corresponde, por omisión de la contadora, realizó asiento de ajuste

COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000060	2022/07/12	113.120,13	√	√		
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000069	2022/11/11	111.664,58	√	√		
COMPRA SERVICIO	ASOC. CONSERVACION VIAL UNIDAD VIAL	001-002- 000000029	2022/03/07	108.180,76	√	√		
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000065	2022/10/11	105.161,92	√	√		
COMPRA SERVICIO	URBANO TIBANLOMBO ROBER EITEL	001-001- 000000029	2022/01/07	101.010,10	√	√		
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000014	2022/06/18	95.200,00	√	√		
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000059	2022/07/12	87.564,52	√	√		
COMPRA SERVICIO	TECNOVOLADURAS S.A.	003-001- 000017956	2022/10/12	76.251,56	√	√		
COMPRA SERVICIO	DIAZ VEGA LUIS ALBERTO	001-001- 000000506	2022/07/06	73.794,18	√	√		
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000662	2022/04/28	72.347,19	√	√		
COMPRA SERVICIO	SOLIS CHAVEZ ERIKA GEOMAR	001-002- 000000068	2022/11/11	65.678,32	√	√		

COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000811	2022/10/19	59.442,90	√	√		
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000019	2022/07/18	56.192,96	√	√		
COMPRA SERVICIO	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	001-020- 000000784	2022/09/16	53.071,39	√	√		
COMPRA SERVICIO	CORPORACION IKON S.A.S.	001-001- 000000004	2022/02/10	50.636,08	√	√		
Comentario.	La confirmación de saldos fue una actividad en conjunto con la empresa						2.866,21	justifica la contadora

Elaborado por:	LVMP	Fecha: 27/11/2023
Revisado por:	ALLN	Fecha: 29/11/2023