**H-3**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Mapa prioritario de procesos, riesgos y controles**

**Area Compras**

1. **Procesos Clave y Riesgos Asociados**

| **Proceso** | **Riesgo Clave** | **Impacto** | **Probabilidad** | **Descripción del Impacto** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Solicitud y Emisión de Órdenes de Compra | Errores en el registro inicial de datos en la orden de compra | Alto | Media | Dificultades en la planificación de abastecimiento y retrasos en la recepción de insumos. |
| Selección de Proveedores y Negociación | Falta de evaluación adecuada de proveedores | Muy Alto | Alta | Contratación de proveedores poco confiables, sobrecostos y fallas en la calidad de los insumos. |
| Recepción y Verificación de Mercancías | Recepción de insumos con cantidades o calidades distintas a las pactadas | Alto | Media | Impacto en la producción, necesidad de reclamaciones y ajustes contables. |
| Control de Cumplimiento Contractual | Ajustes y cambios en pedidos sin soporte documental | Muy Alto | Alta | Alteraciones sin justificación, sobrecostos, incumplimiento de políticas internas. |
| Gestión de Insumos Críticos | Falta de seguimiento a insumos perecederos o estratégicos | Muy Alto | Media | Pérdidas económicas, interrupciones en la producción y riesgo para la cadena de suministro. |

1. **Controles Implementados y Eficiencia**

| **Proceso** | **Control Actual** | **Eficiencia del Control** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- |
| Solicitud y Emisión de Órdenes de Compra | Validación manual de datos (cantidades, precios) en la OC | Media | Alto riesgo de error humano; falta automatización. |
| Selección de Proveedores y Negociación | Evaluación anual manual y cotejo de precios | Baja | Falta un sistema formal de evaluación continua; decisiones subjetivas. |
| Recepción y Verificación de Mercancías | Comparación física vs OC con checklist manual | Media | Falta automatización; dependiente de la pericia del personal. |
| Control de Cumplimiento Contractual | Aprobación manual de cambios en condiciones comerciales | Media | Posible falta de trazabilidad y retrasos en la aprobación. |
| Gestión de Insumos Críticos | Control manual de fechas de vencimiento y niveles de stock | Baja | Sin herramientas de monitoreo en tiempo real; riesgo de quiebres de stock o vencimientos. |

1. **Priorización de Riesgos**

| **Riesgo Clave** | **Prioridad** | **Razonamiento** |
| --- | --- | --- |
| Falta de evaluación adecuada de proveedores | Muy Alta | Impacta calidad, costo y disponibilidad de insumos, afectando la operación y rentabilidad. |
| Ajustes y cambios en pedidos sin soporte documental | Muy Alta | Riesgo de fraudes, sobrecostos e incumplimiento de políticas internas y legales. |
| Recepción de insumos con cantidades/calidades distintas | Alta | Genera retrasos, devoluciones y costos adicionales. |
| Falta de seguimiento a insumos críticos | Media | Riesgo moderado por pérdidas económicas y afectar la producción si no se detectan a tiempo. |
| Errores en el registro inicial de datos en la OC | Media | Dificulta la planificación y provoca retrasos en el suministro. |

1. **Acciones de Mejora**

| **Proceso** | **Acción Propuesta** | **Impacto Esperado** |
| --- | --- | --- |
| Solicitud y Emisión de Órdenes de Compra | Implementar validación automática en el ERP (precios, cantidades) | Reducción de errores, mayor agilidad y fiabilidad en las órdenes. |
| Selección de Proveedores y Negociación | Establecer un sistema de evaluación continua de proveedores (KPIs, rating) | Mejora en la calidad de insumos, reducción de costos y riesgos. |
| Recepción y Verificación de Mercancías | Introducir sistemas de escaneo (códigos de barras, RFID) al recibir insumos | Validación más rápida y precisa, reducción de errores y reclamos. |
| Control de Cumplimiento Contractual | Incorporar en el ERP un módulo para registrar y aprobar cambios contractuales con evidencia | Aumento de la trazabilidad, reducción de riesgos legales y de fraude. |
| Gestión de Insumos Críticos | Generar alertas automatizadas sobre niveles mínimos y fechas de vencimiento | Disminución de pérdidas, optimización del abastecimiento y reducción de quiebres. |

**Resumen:**  
Este mapa prioritario de procesos, riesgos y controles aplicado al área de Compras destaca la necesidad de mejorar la evaluación de proveedores, fortalecer la trazabilidad y transparencia en cambios contractuales, y adoptar herramientas tecnológicas para la validación de órdenes, recepción de insumos y seguimiento de ítems críticos. Estas medidas contribuyen a optimizar la calidad, reducir costos y asegurar la continuidad operativa.

Elaboro: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Auditor Interno

Aprobó: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Supervisor de Auditoría Interna

Fecha: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_