



## Curso Online de **Auditoría de Compras** en Colombia

*Metodologías y herramientas para detectar los riesgos existentes para la empresa en su proceso de compras, definir controles que realmente mitiguen o disminuyan tales riesgos, así como establecer un verdadero mejoramiento del proceso.*



**[e]**  
Iniciativas Empresariales  
*| estrategias de formación*



Tel. 900 670 400 - [attcliente@iniciativasempresariales.com](mailto:attcliente@iniciativasempresariales.com)  
[www.iniciativasempresariales.com](http://www.iniciativasempresariales.com)

BARCELONA - BILBAO - MADRID - SEVILLA - VALENCIA - ZARAGOZA

## Presentación

Todas las empresas están siempre expuestas a posibles riesgos que pueden afectar de forma grave su operación, no obstante, los mismos pueden ser controlados en un gran porcentaje para disminuir la probabilidad de su ocurrencia a través de la auditoría interna. Uno de los procesos más neurálgicos de las empresas corresponde al proceso de compras, pues además de proporcionar los bienes y/o servicios para la operación, puede generar grandes pérdidas a la empresa sin que sean fácilmente detectables.

Por ello, este curso de auditoría de compras basado en riesgos permite conocer a fondo el proceso de compras, donde el auditor recorrerá y evaluará cada uno de los pasos que se desarrollan comúnmente en dicho proceso permitiéndole evidenciar posibles esquemas fraudulentos de adquisición como son: la manipulación de los estados financieros, apropiación indebida, manipulación del riesgo de proveedores, manipulación de la necesidad de comprar, manipulación de oferentes por compras, manipulación de conformidad con la recepción de bienes o servicios, entre otros, pues estos riesgos siempre están latentes al interior de la empresa.

El papel del auditor es evidenciar los riesgos, controles y hallazgos, con lo cual se podrá desarrollar un plan de mejora que sin duda beneficiará en muchas perspectivas a la empresa, así como a sus clientes y proveedores.

## La Formación E-learning

Con más de 30 años de experiencia en la formación de directivos y profesionales, Iniciativas Empresariales y la Manager Business School presentan sus cursos e-learning. Diseñados por profesionales en activo, expertos en las materias impartidas, son cursos de corta duración y eminentemente prácticos, orientados a ofrecer herramientas de análisis y ejecución de aplicación inmediata en el puesto de trabajo.

Nuestros cursos e-learning dan respuesta a las necesidades formativas de la empresa permitiendo:

- 1** La posibilidad de *escoger* el momento y lugar más adecuado para su formación.
- 2** *Interactuar* con otros estudiantes enriqueciendo la diversidad de visiones y opiniones y su aplicación en situaciones reales.
- 3** *Aumentar sus capacidades* y competencias en el puesto de trabajo en base al estudio de los casos reales planteados en el curso.
- 4** *Trabajar* con los recursos que ofrece el entorno on-line.

## Objetivos del curso:

---

- Conocer los conceptos clave que deben aplicarse para entender el proceso de auditoría de compras.
- Qué beneficios específicos aporta a la empresa la auditoría de compras.
- Cómo llevar a cabo una auditoría de compras basada en riesgos.
- Aprender a evidenciar los errores frecuentes en la identificación de los riesgos.
- Aprender a valorar los riesgos existentes en los procesos.
- Identificar los diferentes riesgos que existen dentro del proceso de compras.
- Cómo identificar los controles que existen en la empresa con el fin de establecer si los riesgos están siendo abordados de la mejor forma.
- Aprender a elaborar un informe final junto con sus recomendaciones para que genere valor al auditado.
- Elaborar e implementar planes de mejora que realmente se cumplan.

“ Conozca y domine las técnicas para realizar una auditoría eficiente de compras que le ayuden a mitigar o disminuir los riesgos que se puedan presentar durante cada etapa del proceso de compras. Así mismo, podrá aplicar gran parte de ese conocimiento en otros procesos, pues aprenderá a llevar a cabo una auditoría basada en riesgos”

## Dirigido a:

---

Responsables de los grupos de Compras, Adquisiciones o de Contratación, Directores de Área, Dependencias requirentes de bienes y servicios, Contralores y Control Interno, así como a todas aquellas personas con responsabilidad en la selección y evaluación de compras que se encuentren interesadas en conocer cómo realizar con efectividad y rigor una auditoría de compras, y propender por una contratación que realmente cumpla con las necesidades de la empresa y evite sobrecostos.

## Estructura y Contenido del curso

El curso tiene una duración de 80 horas lectivas 100% online que se realizan a través de la plataforma e-learning de Iniciativas Empresariales que permite el acceso de forma rápida y fácil a todo el contenido:

### Manual de Estudio

7 módulos de formación que contienen el temario que forma parte del curso y que ha sido elaborado por profesionales en activo expertos en la materia.

### Material Complementario

En cada uno de los módulos que le ayudará en la comprensión de los temas tratados.

### Ejercicios de aprendizaje y pruebas de autoevaluación

para la comprobación práctica de los conocimientos adquiridos.

**Bibliografía y enlaces** de lectura recomendados para completar la formación.

## Metodología 100% E-learning



### Aula Virtual \*

Permite el acceso a los contenidos del curso desde cualquier dispositivo las 24 horas del día los 7 días de la semana.

En todos nuestros cursos es el alumno quien marca su ritmo de trabajo y estudio en función de sus necesidades y tiempo disponible.



### Soporte Docente Personalizado

El alumno tendrá acceso a nuestro equipo docente que le dará soporte a lo largo de todo el curso resolviendo todas las dudas, tanto a nivel de contenidos como cuestiones técnicas y de seguimiento que se le puedan plantear.



\* El alumno podrá descargarse la APP Moodle Mobile (disponible gratuitamente en Google Play para Android y la Apple Store para iOS) que le permitirá acceder a la plataforma desde cualquier dispositivo móvil y realizar el curso desde cualquier lugar y en cualquier momento.

## Contenido del Curso

### MÓDULO 1. Generalidades de la auditoría

10 horas

Una auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, a la que ayuda a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Es importante conocer las generalidades de la auditoría, sus beneficios y principios.

#### 1.1. Definición de auditoría.

#### 1.2. Beneficios:

1.2.1. Beneficios generales.

1.2.2. Beneficios específicos de la auditoría en compras.

#### 1.3. Principios:

1.3.1. Integridad.

1.3.2. Presentación ecuánime.

1.3.3. Competencia y diligencia profesional.

1.3.4. Confidencialidad.

1.3.5. Independencia.

1.3.6. Enfoque basado en la evidencia.

1.3.7. Objetividad.

### MÓDULO 2. El enfoque basado en proceso dentro de la estructura de la organización

13 horas

La auditoría tiene dos ejes centrales que son la base por medio de la cual se desarrolla la misma, los procesos y los riesgos. Al ser la empresa un conjunto de procesos previamente establecidos, en éstos inmediatamente surgen los riesgos de los cuales los auditores son los encargados de identificar y de hallar buscando una posible solución.

#### 2.1. Concepto de proceso en las empresas:

2.1.1. Diagramas.

2.1.2. Entradas – salidas.

2.1.3. Responsable del proceso.

2.1.4. Riesgos:

2.1.4.1. Errores frecuentes en la identificación de riesgos.

2.1.4.2. Valoración de los riesgos.

2.1.5. Controles.

2.2. ¿Por qué se aborda el tema de procesos y riesgos en este curso de auditoría?

## MÓDULO 3. El proceso de compras en la empresa

13 horas

Podemos definir el proceso de compras como una serie de actividades que permiten poder realizar efectivamente la compra de un producto y/o servicio específico o de varios.

Se encuentra constituido por una serie de pasos fundamentales, con un inicio y un final, por medio de los cuales se busca satisfacer una necesidad esencial para el correcto desarrollo del objeto social de la empresa.

3.1. Concepto de compras y/o contratación en las empresas.

3.2. Concepto de proceso de compras en la empresa.

3.3. Principales pasos en el proceso de contratación:

3.3.1. Detección de la necesidad de comprar.

3.3.2. Administración de registro de proveedores.

3.3.3. Solicitudes de cotización.

3.3.4. Análisis de la cotización y del proveedor.

3.3.5. Procesos de negociación y adjudicación.

3.3.6. Recepción de bienes o servicios.

3.3.7. Autorización de los pagos.

3.3.8. Evaluación de proveedores.

3.4. Beneficios de la auditoría al proceso de compras.

## MÓDULO 4. Normatividad del proceso de compra

7 horas

Un punto a considerar en las compras de las empresas privadas es su poca regulación jurídica en Colombia, principalmente en su proceso de selección, a diferencia de los procesos de compras de las Entidades Públicas que están muy reguladas.

Los procesos de compras pueden darse a través de procedimientos previamente establecidos al interior de la empresa pero que deben tener en cuenta las normas que regulan la materia como son el Código Civil y el Código de Comercio.

4.1. Normatividad en Colombia.

4.2. Normatividad internacional.

## MÓDULO 5. Esquema fraudulento de adquisición - riesgo (causa e impacto)

13 horas

*El fraude es cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio”.*

### 5.1. Esquema fraudulento de adquisición:

- 5.1.1. Manipulación de los estados financieros.
- 5.1.2. Apropiación indebida.
- 5.1.3. Manipulación del riesgo de proveedores.
- 5.1.4. Manipulación de la necesidad de comprar.
- 5.1.5. Manipulación de oferentes por compras.
- 5.1.6. Manipulación de conformidad con la recepción de bienes o servicios.
- 5.1.7. Fraude en los pagos.
- 5.1.8. Otros esquemas fraudulentos.

### 5.2. Impacto del riesgo.

## MÓDULO 6. Estructura del proceso de auditoría interna

16 horas

La auditoría tiene como finalidad verificar si la empresa está cumpliendo a cabalidad los procedimientos previamente establecidos en cada uno de sus procesos, además de determinar las falencias y los riesgos que se están creando en el interior de la empresa en la ejecución de los diversos procesos. El deber del auditor es hallar dichos riesgos que permitan crear controles para reducir la probabilidad de la consecución de un riesgo.

### 6.1. Conocimiento del auditado:

- 6.1.1. Análisis de la empresa, core del negocio.
- 6.1.2. Análisis del marco jurídico.

### 6.2. Prueba de recorrido.

### 6.3. Instrumentos o herramientas utilizadas.

### 6.4. Identificación de riesgos.

### 6.5. Identificación de controles.

### 6.6. Marco jurídico.

### 6.7. Elaboración y/o determinación de programa de auditoría y pruebas:

- 6.7.1. Solicitud de información y elaboración de pruebas.
- 6.7.2. Eficiencia y economía – Apetito de riesgo.

6.7.3. Responsabilidad de la gestión de riesgo y control.

6.7.4. Riesgos asociados a la probidad.

6.7.5. Banderas rojas de fraude.

**6.8. Pruebas / confirmación:**

6.8.1. ¿Cómo calcular el tamaño de la muestra para su posterior evaluación?

**6.9. Papeles de trabajo.**

**6.10. Presentación / conciliación borrador de informe de auditoría.**

**6.11. Presentación de informe final de auditoría.**

## MÓDULO 7. Mejoramiento del proceso de compras

8 horas

Los planes de acción, planes de mejoramiento o acciones correctivas son mejoras conjuntas orientadas a optimizar en gran manera los resultados de los procesos internos. Una de las orientaciones de estos planes es la identificación de posibles riesgos o no conformidades que se pueden llegar a generar o que se generaron en el desarrollo de un proceso, implementando las medidas pertinentes a través de los planes previamente acordados.

7.1. Elaboración de planes de acción / mejoramiento.

7.2. Seguimiento a los planes.

7.3. Auditoría a planes de mejora.



## Autor



### Hardy A. León

Abogado de la Universidad de la Sabana. Magister en Derecho de la Universidad Sergio Arboleda, especialista en Derecho Administrativo de la Universidad Javeriana y especialista en Derecho Contractual de la Universidad del Rosario.

Cuenta con amplia experiencia en el sector privado y público, principalmente en temas de contratación estatal, contratos comerciales, contratos laborales, protección de datos personales, litigio y auditoría. Actualmente se desempeña como Gerente y Socio de HL Abogados & Auditores.

## Titulación

Una vez finalizado el curso el alumno recibirá el diploma que acreditará el haber superado de forma satisfactoria todas las pruebas propuestas en el mismo.

