

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE INVENTARIO EN  
VENTAS, DISTRIBUCIÓN Y MARKETING LTDA.**

**MARTA YECENIA ORTIZ RUEDA  
AURA MARIA RONDON BOHORQUEZ  
CINDY PAOLA GUTIERREZ FONTALVO**

**UNIVERSIDAD DE LA COSTA CUC  
ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL  
BARRANQUILLA  
2014**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE INVENTARIO EN  
VENTAS, DISTRIBUCIÓN Y MARKETING LTDA.**

**MARTA YECENIA ORTIZ RUEDA  
AURA MARIA RONDON BOHORQUEZ  
CINDY PAOLA GUTIERREZ FONTALVO**

**TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR EL TITULO DE ESPECIALISTA EN  
REVISORÍA FISCAL**

**ASESOR:  
Mg. WENDELL ARCHIBOLD**

**UNIVERSIDAD DE LA COSTA CUC  
ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL  
BARRANQUILLA**

**2014**

**NOTA DE ACEPTACION:**

-----  
-----  
-----

**PRESIDENTE DEL JURADO**

-----  
-----

**JURADO**

-----  
-----

**JURADO:**

-----  
-----  
-----

Responsable de la Investigación

## **CARTA DE PRESENTACIÓN DEL DIRECTOR DE LA TESIS**

En mi carácter de director de la tesis denominada “Diseño de un sistema de control interno al área de inventario en Ventas, Distribución y Marketing LTDA” presentado por los estudiantes, Marta Yecenia Ortiz Rueda, C.C. 37.333.891 de Ocaña; Aura María Rondón Bohórquez C.C. 44.157.395 de Barranquilla; Cindy Paola Gutiérrez Fontalvo, C.C. 55.312.602 de Barranquilla, como requisito para optar al título de Especialista en Revisoría Fiscal; considero que el mismo cumple a cabalidad los requisitos para ser sometido a evaluación por parte del jurado designado.

En la ciudad de Barranquilla, al 06 de Agosto de 2014.

Mg. Wendell Archibold Barrios

C.C. 72275434

## DEDICATORIA

En primera instancia, este trabajo investigativo se encuentra dirigido y dedicado a *Dios*, por darnos las fuerzas necesarias en las largas horas de trabajo continuo que significó la consecución del mismo, mostrarnos las directrices y los principios necesarios para alcanzar éste peldaño de nuestra vida profesional y obtener nuestros más anhelados sueños.

A nuestros *Padres*, por ser el apoyo que necesitamos en momentos en los cuales sentimos que las fuerzas se agotaban, brindarnos el apoyo necesario para salir adelante, enseñarnos los principios morales y las bases éticas que fueron necesarias para transformarnos en profesionales idóneos que pudiéramos contribuir desde la academia al bienestar de la sociedad.

A *nuestras familias*, por constituirse en piedras angulares de los sueños y anhelos que dirimieron el actuar de cada uno de los integrantes de este grupo de investigación, y ser en múltiples ocasiones bastón de apoyo en momentos en donde las fuerzas se debilitaban.

*Marta Yecenia Ortiz Rueda*

*Aura María Rondón Bohórquez*

*Cindy Paola Gutiérrez Fontalvo*

## AGRADECIMIENTOS

A la *Universidad de la Costa CUC*, por constituirse en la institución que nos brindó los instrumentos y las herramientas necesarias para transformarnos en contadores públicos especialistas en revisoría fiscal, con las capacidades profesionales, éticas y morales para contribuir desde el ámbito de la profesión contable, al adecuado funcionamiento de la sociedad colombiana.

A nuestro *Asesor de tesis*, por aportarnos su experiencia y amplio conocimiento tanto en metodología de la investigación, como en el tema objeto de estudio; sin duda alguna, se convirtió en un factor influyente en la materialización de este arduo pero interesante proceso investigativo.

Finalmente queremos agradecer *A todas aquellas personas* que en un determinado periodo de tiempo fueron de gran ayuda para lograr la materialización de los objetivos propuestos y cimentaron las bases para la culminación de este ciclo académico y profesional.

*Marta Yecenia Ortiz Rueda*

*Aura María Rondón Bohórquez*

*Cindy Paola Gutiérrez Fontalvo*

## RESUMEN

El objetivo del presente estudio, se encuentra relacionado con el diseño de un sistema de control interno en el área de inventario de Ventas, Distribución y Marketing LTDA, que permita la prevención y detección del fraude perpetrado sobre los inventarios de mercancías. Para lograr este propósito, se partió de una investigación de enfoque cualitativo y de alcance aplicativo, cuyo método de estudio fue el inductivo; en lo concerniente al diseño de la investigación, se puede expresar que se operó bajo las dinámicas del llamado estudio de caso, en razón a que la muestra a la cual se le aplicaron las herramientas metodológicas de recolección de información primaria, estuvo conformada por la organización antes mencionada; de esta manera, se puede concluir que el modelo de control interno propuesto significaría para la organización objeto de análisis una herramienta con la cual se propendería por una evaluación continua de los riesgos que amenazan a la compañía con respecto a la malversación de activos físicos como el inventario, a través de la generación de información útil y pertinente para la toma de decisiones. Finalmente, se recomienda a la empresa Ventas, Distribución y Marketing LTDA la implementación de los procedimientos de control interno propuesto en el presente estudio.

**Palabras Clave:** Control Interno; Inventario; Riesgos; Fraude Financiero; Malversación de Activos.

## **ABSTRACT**

The aim of this study is related to the design of an internal control system in the area of Stock Ventas, Distribución and Marketing LTDA, including the prevention and detection of fraud perpetrated on inventories of goods. To achieve this purpose, it was on a qualitative research approach and application scope and study method was inductive; with regard to research design, we can express that I operate under the dynamics of so-called case study, due to the sample to which were applied the methodological tools for collecting primary information consisted of the organization above; in this manner, it can be concluded that the model proposed internal control mean for the organization under analysis, a tool which would tend to a continuous assessment of the risks to the company regarding the misuse of physical and inventory assets through generation of useful and relevant for making decisions. Finally, the company Ventas, Distribución and Marketing LTDA recommended the implementation of internal control procedures proposed in this study.

**Keywords:** Internal Control; inventory; risks; Financial Fraud; Misappropriation of Assets.

## CONTENIDO

DEDICATORIA.....	5
AGRADECIMIENTOS.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
LISTA DE TABLAS.....	11
LISTA DE FIGURAS.....	12
INTRODUCCION.....	13
CAPÍTULO 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1. Antecedentes de la problemática.....	18
1.2. Descripción del problema.....	23
1.3. Formulación del problema.....	25
1.3.1. Sistematización del problema.....	25
1.4. Objetivos.....	26
1.4.1. Objetivo general.....	26
1.4.2. Objetivos específicos.....	26
1.5. Justificación.....	27
CAPÍTULO 2. MARCOS DE REFERENCIA.....	31
2.1. Marco de antecedentes.....	32
2.2. Marco teórico.....	41
2.2.1. El control interno como estrategia empresarial para garantizar la consecución de los objetivos corporativos.....	46
2.2.2. Subsistemas que integran el sistema de control interno.....	50
2.2.3. Objetivos del control interno en el contexto que circunscribe las operaciones empresariales.....	54
2.2.4. El control contable y el control administrativo como medidas razonablemente aseguradoras.....	57
2.2.5. Metodologías de valoración del control interno.....	61
2.2.6. El fraude financiero como flagelo que ataca a las organizaciones actuales.....	87
2.2.7. El triángulo del fraude: causas que explican la consumación de fraudes financieros.....	92
2.2.8. Tipos o clases de fraude.....	93
2.2.9. El inventario como activo de especial relevancia para la solvencia empresarial.....	96
2.2.10. Tipos de inventarios.....	99
2.3. Marco conceptual.....	101
2.3.1. Control interno.....	102
2.3.2. Fraude.....	102
2.3.3. Inventario.....	102
2.3.4. Fraude financiero.....	103
2.3.5. Malversación de activos.....	103
2.3.6. Estados financieros.....	103
2.4. Marco espacial.....	104
CAPÍTULO 3. MARCO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	105

3.1. Enfoque de la investigación.....	106
3.2. Alcance de la investigación.....	107
3.3. Método de la investigación.....	107
3.4. Diseño de la investigación.....	108
3.5. Población y muestra.....	109
3.6. Técnicas de recolección de información.....	109
<b>CAPITULO 4. ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>110</b>
4.1. Memorando de planeación.....	111
4.2. Enfoque de la auditoría.....	113
4.3. Conocimiento del negocio.....	113
4.3.1. Sistemas de distribución.....	114
4.3.2. Sistemas de aprovisionamiento de compras.....	114
4.3.3. Mercado y política comercial.....	116
4.3.4. Política financiera.....	116
4.3.5. Política de inversión.....	117
4.3.6. Características del control interno.....	118
4.3.7. Factores de riesgo de acuerdo a la naturaleza del negocio.....	119
4.3.8. Áreas y rubros significativos.....	122
4.4. Matriz de procedimientos de control interno en el área de inventarios.....	123
4.5. Matriz de riesgos de control interno en el área de inventarios.....	128
4.6. Diseño de los manuales de procedimientos en el área de inventarios.....	132
<b>CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>152</b>
5.1. Conclusiones.....	153
5.2. Recomendaciones.....	155
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>158</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>164</b>
Anexo 1. Sello para el recibo de mercancía.....	165
Anexo 2. Acta de entrega de sellos para el recibo de mercancía.....	165
Anexo 3. Formato de rechazo de mercancía en el área de recibo.....	166
Anexo 4. Formato de salida de inventario “productos no conformes”.....	167

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Pronunciamientos relevantes acerca del control interno.....	44
Tabla 2. Control interno como proceso organizacional.....	47
Tabla 3. El control interno como estrategia organizacional.....	49
Tabla 4. Divergencias entre el control administrativo y el control contable.....	60
Tabla 5. Cadenas causales de riesgos empresariales.....	71
Tabla 6. Categorías de las actividades de control.....	73
Tabla 7. Posibles respuestas al riesgo.....	82
Tabla 8. Tipos a clases de fraudes financieros.....	93
Tabla 9. Métodos de valoración del inventario.....	97
Tabla 10. Evaluación del sistema de control interno de acuerdo al informe COSO I..	118
Tabla 11. Calificación de los riesgos en los estados financieros.....	122
Tabla 12. Procedimiento de recibo, recepción y causación de compras a proveedores nacionales.....	123
Tabla 13. Procedimientos de devoluciones recibidas de clientes.....	125
Tabla 14. Procedimientos de traslado entre bodegas.....	126
Tabla 15. Procedimientos de manejo de productos no conformes.....	126
Tabla 16. Procedimientos para la toma física de inventarios.....	127
Tabla 17. Riesgos de control en el procedimiento de recibo, recepción y causación de compras a proveedores nacionales.....	129
Tabla 18. Riesgo de control en el procedimiento de devoluciones de clientes.....	131
Tabla 19. Riesgo de control en el procedimiento de toma física de inventarios.....	132
Tabla 20. Manual de procedimientos para la recepción y causación por compras a proveedores nacionales “proceso de compras inventarios para la venta”.....	134
Tabla 21. Ejecución del proceso de compras inventario para la venta.....	136
Tabla 22. Controles adicionales “proceso de compra inventario para la venta”.....	138
Tabla 23. Manual de procedimientos para el proceso de productos no conformes procedimiento de identificación, clasificación, registro y destino”.....	138
Tabla 24. Ejecución del proceso productos no conformes.....	140
Tabla 25. Controles adicionales “Procedimientos de identificación, clasificación, registro y destino”.....	142
Tabla 26. Manual de procedimientos para el proceso de toma física de inventarios “procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados”.....	142
Tabla 27. Ejecución del proceso de toma física de inventarios “Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados”.....	144
Tabla 28. Controles adicionales “Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados”.....	147
Tabla 29. Manual de procedimientos para el proceso de Ventas a clientes nacionales “Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales”.....	147
Tabla 30. Ejecución del proceso de Ventas a clientes nacionales “Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales”.....	149
Tabla 31. .Controles adicionales “Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales”.....	151

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Subsistemas básicos del control interno.....	51
Figura 2. Principios básicos del control interno.....	54
Figura 3. Objetivos empresariales según el informe COSO I.....	64
Figura 4. Componentes del control interno de acuerdo al estándar COSO I.....	65
Figura 5. Subcomponentes del ambiente de control.....	67
Figura 6. Categorización de los controles empresariales.....	75
Figura 7. Correlación entre los componentes del sistema de control interno de acuerdo a COSO I.....	78
Figura 8. Componentes del control interno de acuerdo al informe COSO II ERM.....	79
Figura 9. Esquema grafico del componente identificación de eventos.....	81
Figura 10. Componentes del control interno según el modelo MICIL.....	84
Figura 11. Triangulo del fraude.....	92
Figura 12. Ciclo operacional de las organizaciones.....	95
Figura 13. Tipos de inventarios en las empresas manufactureras.....	100
Figura 14. Flujograma de procedimientos para la recepción y causación por compras a proveedores nacionales. “Proceso de compras inventarios para la venta”..	137
Figura 15. Flujograma de procedimientos para proceso de productos no conformes “Procedimientos de identificación, clasificación, registro y destino”.....	141
Figura 16. Flujograma de procedimientos para el proceso de toma física de inventarios “Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados”.....	146
Figura 17. Flujograma de procedimientos para el proceso de Ventas a clientes nacionales “Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales”.....	150

## INTRODUCCIÓN

Las organizaciones empresariales, se han caracterizado a través de la historia por ser agentes que bajo la definición de procesos y procedimientos, propenden por la fecundación de capacidades institucionales para la generación de beneficios desde el punto de vista administrativo, social y financiero, en respuesta a las responsabilidades que han ostentado estas instituciones de carácter mercantil con respecto a los Stakeholder.<sup>13</sup>

Por otro lado, se han desarrollado paralelamente con la evolución de los procedimientos corporativos, una serie de metodologías orientadas a la apropiación indebida de los recursos que se derivan producto de las operaciones efectuadas por las distintas empresas que integran los sistemas económicos; dichas técnicas se han acordado en llamar fraudes financieros en razón a que a través de la utilización mecanismos ilegales, los individuos en la búsqueda del bienestar individual, propenden por la sustracción de los recursos que integran la estructura patrimonial de las sociedades comerciales.

Poseyendo claridad de que las organizaciones comerciales e industriales ven en el inventario de mercancía el activo social de mayor preponderancia, se han ideado estructuras procedimentales tendientes a la protección de este elemento de los estados financieros, que es gran medida la piedra angular en la generación de ingresos en el ciclo operacional de estas instituciones; no obstante, el crimen financiero conocido como malversación de activos físicos como el inventario, ha incrementado su participación dentro del giro de las operaciones

---

<sup>13</sup>Típicamente se han identificado dentro de los Stakeholder de las organizaciones al Estado, los trabajadores, los accionistas, los inversionistas los acreedores y la sociedad en general.

efectuadas dentro del sector tanto industrial como comercial, siendo en la mayoría de los casos la cadena causal de las grandes pérdidas que sufren anualmente los agentes inmersos en la sociedad actual.

A raíz de esta situación, el control interno se ha ubicado como un eslabón esencial del proceso de dirección empresarial a través del cual se propende por la cimentación de procedimientos que en conjunto con las demás operaciones directivas, se orienta a la verificación y evaluación de la efectividad y eficiencia de las metodologías internas en la gestión de los recursos sociales y su alineación hacia la consecución de los objetivos propuestos, bajo un ambiente de seguridad informática y de cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias.

De otra parte, se ha ubicado al control interno como la herramienta esencial que poseen las organizaciones para la cimentación de instrumentos corporativos con los cuales se propenda por la gestión de los diferentes riesgos de importancia relativa que se encuentran inherentes a las operaciones efectuadas por ellas, siendo en gran medida una fuente inagotable de seguridad razonable de la protección de los recursos financieros, administrativos y sociales.

Las empresas colombianas no han sido ajenas a las dinámicas presentes en los sistemas económicos a nivel mundial en lo que respecta al fraude financiero conocido como malversación de activos físicos, motivo por el cual se vislumbra al control interno como la herramienta que facilita el proceso de toma de decisiones acerca de cómo actuar en estas situaciones; no obstante, en Ventas, Distribución y Marketing LTDA organización ubicada en la ciudad de Barranquilla,

se vislumbran una serie de debilidades con respecto a las metodologías de control interno del área de inventarios.

Lo descrito anteriormente, se materializa en la ausencia de procedimientos internos que optimicen los procesos de recepción y causación de mercancías, productos no conformes, devoluciones efectuadas por clientes y la toma física de inventarios, situación que podría generar en la organización anteriormente mencionada, la materialización de situaciones fraudulentas dirigidas a la apropiación indebida de recursos pertenecientes a los inventarios de Ventas, Distribución y Marketing LTDA.

Por lo descrito en los párrafos precedentes, se propone el siguiente trabajo de investigación, cuyo objetivo general se ubica en el diseño de un sistema de control interno en el área de inventario de ventas, distribución y marketing LTDA, que permita la prevención y detección del fraude perpetrado sobre los inventarios de mercancías; para lograr este propósito se siguió la estructura presentada a continuación:

**Capítulo I**, en el cual se describen los antecedentes, se determina el problema que se desea estudiar, se formula y sistematiza la problemática expuesta, se esbozan el objetivo general y los objetivos específicos que dirimirán el transcurso de la investigación y se exterioriza la justificación del estudio efectuado.

**Capítulo II**, se fundamenta la investigación desarrollada de acuerdo a los estudios efectuados con anterioridad y que se encuentran relacionados con el tema abordado en el

presente trabajo, se esbozan las distintas teorías esgrimidas por los máximos referentes, se definen conceptualmente las diferentes variables manejadas y se delimita espacialmente el desarrollo del presente trabajo de investigación.

**Capítulo III**, se describen en el presente acápite, las herramientas metodológicas que se pretenden utilizar para lograr la consecución de los objetivos propuestos, de esta manera se detalla el enfoque, el alcance, el método y el diseño utilizado en la investigación y se determinan las técnicas que se van a utilizar para la recolección de la información primaria que se consideró necesaria para la construcción del modelo propuesto.

**Capítulo IV**, se esboza en el presente capítulo el desarrollo de los objetivos que derivaron en la formulación del modelo de control interno que se pretende proponer para la adecuada gestión de los inventarios en Ventas, Distribución y Marketing LTDA.

**Capítulo V**, se describen en este capítulo las conclusiones a las cuales se llegaron después de transcurrido el proceso investigativo y se esbozan las recomendaciones pertinentes a la organización Ventas, Distribución y Marketing LTDA con respecto a la implementación del modelo de control interno propuesto en el presente estudio.

## **CAPITULO 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El presente capítulo integra la presentación de la problemática que da origen a la investigación que se pretende efectuar, a través de la presentación de los antecedentes, la formulación del problema objeto de estudio, la sistematización de la problemática, la exposición del objetivo general que dirimirá la materialización de la investigación y la estructuración de los objetivos específicos que se consideran necesarios para darle solución a la finalidad general. En último lugar, se justifica el estudio en términos de relevancia, pertinencia y factibilidad.

### **1.1. Antecedentes de la problemática.**

Price Water House Cooper (2003) y Elliot y Schroth (2003) manifiestan que a través de la historia las organizaciones empresariales, independientemente al tipo de agente económico que sea en cuanto al objeto social, tamaño y origen de capital, han sido a través de la historia foco de ataque del fenómeno corruptivo conocido en el contexto empresarial actual como fraude de tipo financiero, a través de la utilización de mecanismos y herramientas diseñadas con la finalidad de vulnerar las diferentes estructuras de control interno de la organización.

Los crímenes con injerencia financiera se han transformado en los elementos que ocasionan mayor preocupación por parte de los Stakeholder que se relacionan con la organización, en razón a las variadas estrategias utilizadas por los defraudadores para ocasionar grandes pérdidas en términos económicos a los diferentes agentes que se encuentran inmersos en los mercados actuales.

La situación se agrava aún más si se tiene en cuenta lo expresado por la Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) (2006), al manifestar que en la actualidad el 10% de los agentes pertenecientes a los altos mandos en las organizaciones, son culpables de la generación

del 75% de las pérdidas ocasionadas por la presencia de fraudes; por otro lado, el 30% de las personas encargadas de la toma de decisiones no programadas en los entes económicos son capaces de ocasionar el 20% de las desviaciones financieras por la presencia de crímenes económicos; por último, el 60% de los delitos que afectan la estructura patrimonial de los entes económicos, se perpetran por parte de los niveles operativos de las empresas y son capaces de ocasionar un 5% de las pérdidas anuales.

A nivel mundial el fraude es un flagelo que afecta duramente a las compañías independientemente a los esfuerzos efectuados por estas para mitigar el riesgo de materialización; en este sentido, el 61% de las organizaciones que operan en los sistemas económicos inmersos en las naciones que conforman el orbe mundial, exteriorizan que la institución fue atacada en el año 2012 por fraudes orientados en un 25% de la veces al robo de activos físicos como el inventario, y un 21% de las ocasiones a la sustracción de información relevante para la entidad (Kroll Advisory Solutions, 2012-2013).

En lo concerniente a la Unión Europea, la Kroll Advisory Solutions (2006) en su informe anual sobre el fraude financiero, decretó que un 63% de las instituciones económicas pertenecientes al viejo continente fueron afectadas en el periodo 2011-2012 por un tipo de fraude o crimen con injerencia financiera, entre los cuales se encuentran como de mayor participación porcentual el robo de activos físicos o inventarios (23%) y la pérdida de información o ataque informático; en esta exposición, se logró determinar que las áreas funcionales de mayor vulnerabilidad para las organizaciones europeas se ubicaron en el periodo de tiempo investigado, en los activos físicos o inventarios (26%), la información implícita en sistemas digitales (23%) y el área normativa (23%). En último lugar es relevante destacar, que las organizaciones que

ejercer su objeto social en Europa pierden anualmente por concepto de fraude un cifra porcentual del 0.8 de los ingresos anuales.

La situación en China e India, economías de gran envergadura para el continente asiático no es más alentadora, en razón a que se pudo determinar en el Informe Global Sobre el Fraude estructurado por Kroll Advisory Solutions (2012-2013) que en las naciones anteriormente expuestas, el 65% y el 68% respectivamente de las instituciones encuestadas manifestaron haber estado expuestas a la perpetración de un tipo de fraude financiero; es importante resaltar, que la tipología de fraude de mayor porcentaje de materialización en ambas naciones fue el robo de activos físicos o inventarios con un 27% de ocurrencia.

Estados Unidos no ha sido ajeno a las dinámicas acontecidas a nivel mundial en cuanto a la presencia del flagelo conocido como fraude financiero, y un 60% de las organizaciones inmersas en la economía norteamericana revelaron haber sido afectadas por un tipo de delito con afectación económica para la entidad; en este caso, el robo de información (33%); la sustracción de activos físicos o inventarios (20%); el conflicto de interés de la gerencia (25%) y el fraude consumado por vendedores y proveedores, se constituyen en los crímenes financieros de mayor incidencia (Kroll Advisory Solutions, 2012-2013).

En América Latina, en promedio un 56% de las instituciones económicas decretan haber sido afectadas por crímenes como el robo de activos físicos o inventarios (19%); robo o pérdida de información o ataque informático (16%) y el fraude consumado por parte de vendedores o proveedores (16%); no obstante, es importante anotar que en países como México y Brasil las organizaciones sufren grandes pérdidas por la presencia de crímenes financieros a tal punto de

ser ubicadas en el 0,7% y el 0,5% de los ingresos respectivamente (Kroll Advisory Solutions, 2012-2013).

En lo referente a Colombia, el Global Corruptions Report (2005) a través del informe anual de ese mismo año, identifica a la nación cafetera como la número 60 en materia de corrupción en todos los sectores de la economía, siendo el 146 el mayor índice de corrupción de acuerdo a este reporte; esta situación se puede explicar, si se tiene en cuenta que en el país un 49% de los entes económicos que se encuentran inmersos en la estructura social actual manifiestan haber sido afectados por un tipo de fraude financiero, siendo expuestos por distintos motivos a la presencia de fraudes como los consumados por los proveedores y clientes (19%); el robo de activos físicos o inventarios (19%) y el incumplimiento de las diferentes disposiciones normativas emanadas por los organismos de vigilancia y control y los estatutos corporativos (14%); de otra parte, el porcentaje de ingresos perdidos por la presencia de fraudes financieros en las organizaciones colombianas, se ubica en el último año en un 0,4% (Kroll Advisory Solutions, 2012-2013).

De igual forma Agudelo, Sánchez y Villada (2008) manifiestan que Colombia se encuentra actualmente catalogada como la nación en donde la corrupción presenta el mayor porcentaje de participación al alcanzar cifras superiores a los dos mil millones de dólares anuales, lo que se traduce en el 80% del déficit fiscal que afecta al país; además de esto, el 35% de los recursos impositivos dejan de llegar anualmente a las arcas del tesoro público, debido a que el sector privado opta por evadir sus obligaciones de tipo tributario. Estas situaciones, redundan en el incremento de los índices de pobreza de la nación, que para el año en el cual se ejecutó el estudio por parte de los autores referenciados, oscilaba en un 60% de la población.

Los anteriores hechos, denotan al fraude financiero como el acto corruptivo que mayores consecuencias negativas genera tanto para las organizaciones empresariales como para la sociedad en general y el Estado, en razón a que éste se considera el principal obstáculo para su desarrollo en términos económicos, administrativos y sociales; por otro lado, también se vislumbra la necesidad que exhiben las organizaciones tanto en el entorno nacional como en el ámbito internacional, de contar con estructuras, procesos y procedimientos tendientes a la gestión del riesgo de consumación de fraudes de injerencia financiera.

Además de esto, se logra identificar al fraude de tipo financiero orientado a la sustracción de activos físicos o inventarios, como el crimen económico que afecta mayormente a las organizaciones empresariales inmersas en los diferentes sistemas económicos que hacen parte integral de las sociedades pertenecientes a era post industrial; En este punto el control interno, definido por Coopers y Lybrand (1997) como aquellos procedimientos que adquieren las organizaciones a fin de salvaguardar los recursos sociales que hacen parte integral de la estructura patrimonial del ente económico, garantizar la exactitud de la información financiera y avalar por el cumplimiento de las disposiciones emanadas por los diferentes estamentos de vigilancia y por lo dispuesto en los estatutos, se ubica como el instrumento y herramienta de carácter estratégica de mayor relevancia que adquieren las organizaciones, en razón a que su objetivo esencial se erige en la gestión del riesgo que se encuentra inherente a todas las actividades ejecutadas por estas, que implican constante exposición al fraude financiero.

## **1.2. Descripción del problema**

Como se pudo observar en los anteriores hechos, las organizaciones a nivel internacional y en especial las entidades comerciales inmiscuidas en el sistema económico colombiano, se encuentran en constante exposición al riesgo de consumación de fraudes financieros, siendo el área de mayor vulneración según el informe anual sobre fraude emitido por la Kroll Advisory Solutions (2012-2013) la relacionada con la administración y gestión del inventario, en razón a que un 30% de las instituciones empresariales nacionales consideran que la exposición al riesgo de robo de sus activos físicos disponibles para la venta aumentó en el último periodo operacional en un 46%.

Estas disposiciones requieren de las empresas colombianas, la estructuración de adecuados procesos de control interno orientados a la ejecución de una apropiada gestión de los inventarios y demás recursos sociales inmersos en la organización, y direccionar de esta manera los objetivos de las políticas corporativas hacia la administración de las diferentes banderas rojas o índices de riesgos en cuanto a la malversación de bienes, activos físicos e inventarios; sin embargo y tomando como referencia a Campo, Cuellar y Segovia (2009), la gran mayoría de las organizaciones empresariales no cuentan con una estructura de control interno eficaz, razón por la cual existe un elevado índice de ocurrencia de crímenes como la malversación de fondos y activos físicos como el inventario, a través de la utilización de metodologías de gran especialización orientadas a que los propietarios o los agentes encargados de la dirección del ente económico no se percaten de lo está ocurriendo.

Tal es el caso de Ventas, Distribución y Marketing Ltda., organización ubicada en la ciudad de Barranquilla, la cual centra su objeto social en la comercialización en general de todos los productos, de uso y consumo humano; la importación y exportación de insumos y mercancías agroindustriales representadas en insecticidas, matamalezas y abonos; la distribución y comercialización de artículos para el saneamiento ambiental, tanto humano como también de uso animal y vegetal; y la ejecución de proyectos de salud pública y la importación de mercancías; en razón a que este ente económico no cuenta con adecuados procesos de control interno tendientes a gestionar de manera eficiente los recursos de naturaleza tangible que hacen parte de los recursos sociales inmersos en ella.

Lo descrito en el párrafo anterior se fundamenta con las conversaciones efectuadas con la gerencia encargada de la administración de la organización Ventas, Distribución y Marketing Ltda., en razón a que se pudo establecer que en la institución antes mencionada existen y son razonablemente adecuados los controles internos establecidos para las áreas funcionales que representan el ciclo de compras, cartera, tesorería y nomina; no obstante, para el área funcional de inventario se evidencian grandes falencias en términos de control interno, en razón a que se han detectado fallas significativas en los concerniente al ingreso de los productos, el traslado de la mercancía al interior de las bodegas inmersas en la organización, la realización de notas créditos que denoten las devoluciones efectuadas por los clientes, la ausencia de procedimientos y políticas preestablecidas para la toma general y parcial de inventarios físicos, a la ejecución de ajustes relacionados con la realización de inventarios físicos y la elaboración de conciliaciones relacionadas con el modulo inventarios y contabilidad.

La ausencia de controles efectivos para una adecuada administración y gestión de los recursos sociales de la organización que se encuentran en el interior de ella con la finalidad de ser comercializados, puede propiciar en su interior, la consumación de crímenes con injerencia financiera como la malversación de activos físicos como el inventario, fraude financiero que grandes sumas de dinero hace perder a las entidades comerciales a nivel mundial y nacional; esta situación, puede generar un impacto financiero para Ventas, Distribución y Marketing Ltda., en razón a que las características de su objeto social ameritan contar con grandes cantidades de recursos económicos de naturaleza tangible destinados para la venta.

### **1.3. Formulación del problema.**

Por lo descrito en los párrafos precedentes se hace imperioso establecer la siguiente pregunta que enmarcará el rumbo de la presente investigación.

¿Cómo diseñar un sistema de control interno en el área de inventario de Ventas, Distribución y Marketing LTDA., que permita la prevención y detección del fraude perpetrado sobre los inventarios de mercancías?

#### ***1.3.1. Sistematización del problema***

¿Cuál es el estado actual de los procedimientos de control interno en la compañía Ventas, Distribución y marketing Ltda., con respecto a la recepción de la mercancía, devoluciones de los clientes, productos no conformes y toma física de inventarios?

¿Cuáles son los riesgos y las deficiencias de control interno relacionados con el área de inventario de la compañía Ventas, Distribución y marketing Ltda.?

¿Cómo plantear una propuesta de control interno a la compañía Ventas, Distribución y marketing LTDA Como sistema de prevención y detección del fraude conocido como malversación de activos físicos, con respecto a la recepción de mercancía, devolución de clientes, productos no conformes y toma física de inventarios?

## **1.4. Objetivos**

### ***1.4.1. Objetivo general***

Diseñar un sistema de control interno en el área de inventario de ventas, distribución y marketing LTDA., que permita la prevención y detección del fraude perpetrado sobre los inventarios de mercancías.

### ***1.4.2. Objetivos específicos.***

- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos de control interno en la compañía Ventas, Distribución y Marketing Ltda., con respecto a la recepción de la mercancía, devoluciones de los clientes, productos no conformes y toma física de inventarios.
- Identificar los riesgos y las deficiencias del control interno relacionadas con el área de inventario de la compañía Ventas, Distribución y Marketing Ltda.
- Plantear una propuesta de control interno a la compañía Ventas, Distribución y Marketing Ltda. Como sistema de prevención y detección del fraude conocido como malversación de activos físicos, con respecto a la recepción de mercancía, devolución de clientes, productos no conformes y toma física de inventarios.

## **1.5. Justificación**

El área de inventario se encuentra relacionada con todas aquellas actividades, procedimientos y procesos relacionados con la eficiente gestión de los distintos bienes de naturaleza tangible que se hallan a título de propiedad para la organización, con la finalidad esencial de transformarlos en efectivo dentro del giro del ciclo operacional de la institución; este activo de sustancia física toma especial relevancia para las partes relacionadas e interesadas con las operaciones de la empresa, en razón a que ésta partida en la mayoría de las ocasiones define el grado de solvencia y rentabilidad de la compañía (Meigs, Williams, Haka, & Bettner, 2000).

Analizando las características fundamentales del objeto social de la empresa cuyo nombre se cataloga como Ventas, Distribución y Marketing Ltda., el cual se enfoca a la comercialización en general de todos los productos, de uso y consumo humano; la importación y exportación de insumos y mercancías agroindustriales representadas en insecticidas, matamalezas y abonos; la distribución y comercialización de artículos para el saneamiento ambiental, tanto humano como también de uso animal y vegetal; y la ejecución de proyectos de salud pública y la importación de mercancías, se denota que el inventario representa para esta institución de naturaleza comercial, un activo corriente de importancia relativa para la consecución de los objetivos corporativos establecidos al inicio del periodo operacional.

Por otro lado y tomando en consideración lo expresado por Zapata (1998), los bienes de naturaleza tangible destinados para la venta, se constituyen en el giro normal de las operaciones

ejecutadas por las organizaciones que operan en la presente sociedad del conocimiento, en el activo estratégico que mayor grado de exposición ostenta al fraude perpetrado a nivel interno y externo, generando en las instituciones empresariales grandes pérdidas en términos financieros que afectan directamente la consecución de los fines propuestos y obstaculizan el éxito empresarial.

Por éste motivo, el control interno se establece como una práctica corporativa revestida de excepcional trascendencia para el eficiente y efectivo funcionamiento de las actividades y procesos llevados a cabo por las empresas en ocasión a la generación de ventajas competitivas, en razón a que de su adecuada utilización se podrán identificar las diferentes debilidades que ostentan los procedimientos institucionales y garantizar de esta manera la minimización de las probabilidades de materialización de los riesgos inherentes a las actividades empresariales que implican constante exposición a fraudes de tipo financiero, y específicamente a la malversaciones de activos físicos como el inventario de mercancía.

Por lo descrito en los párrafos precedentes, se constituye en un aspecto significativo para las empresas cuyo objeto social se fundamenta en la producción o comercialización de bienes tangibles, contar con procedimientos internos que garanticen la consecución de los objetivos establecidos tanto en el corto como en el largo plazo, a través de una eficiente administración de los inventarios que hacen parte integral de los activos sociales de ella.

No obstante, en la institución empresarial Ventas, Distribución y Marketing Ltda., existen en la actualidad grandes debilidades relacionadas con la ausencia de un eficiente sistema de control

interno orientado a la detección de fallas de importancia relativa con respecto al ingreso y desplazamiento de mercancía en el interior de la organización objeto de estudio; a la realización de notas créditos relacionadas con las devoluciones efectuadas por clientes; y a la ejecución de ajustes originados de la toma de inventarios físicos.

Este escenario justifica la investigación en términos de relevancia social, en razón a que se estructura el presente trabajo investigativo ante la necesidad inherente de los estamentos gerenciales de Ventas, Distribución y Marketing Ltda., de contar con un instrumento de diagnóstico y evaluación del sistema de control interno relacionado con el área funcional encargada de gestionar el inventario, a fin de garantizar una adecuada administración de los riesgos de importancia relativa inherentes a las actividades efectuadas por dicha compañía.

En cuanto a la relevancia desde el punto de vista académico, el presente trabajo de investigación se justifica en razón a que le brinda a los agentes que desarrollan actividades relacionadas con las ciencias contables, el contexto adecuado para la aplicación de los conocimientos y teorías relacionadas con el control interno y auditoría, bajo un ambiente práctico y real.

En lo concerniente a la pertinencia académica de la investigación efectuada, el estudio encuentra soporte en la línea investigativa gestión y auditoría de la calidad del grupo GICADE, el cual se encuentra adscrito a la Universidad de la Costa CUC y en donde se propende por la disposición de herramientas e instrumentos desde la academia hacia el sector real, con las cuales se garantice

una eficiente valoración del sistema de control interno de las áreas funcionales de las organizaciones empresariales.

En términos de factibilidad, la investigación se justifica en razón a que se cuenta con los recursos operativos y financieros que se consideran necesarios para la consecución de la misma; además de esto, se posee total acceso a las bases de datos electrónicas que contienen revistas especializadas en el tema objeto de estudio. Finalmente, el recurso humano es el adecuado para llevar a cabo las actividades imperiosas para la materialización de los fines propuestos.

## **CAPITULO 2. MARCOS DE REFERENCIA**

## **2. MARCOS DE REFERENCIA**

El presente acápite integra los distintos marcos de referencia que se consideran necesarios para la cimentar el desarrollo del presente estudio; primeramente se elaborará el estado del arte, el cual posee como objetivo esencial apoyar la estructuración de los distintos marcos referenciales que se consideran necesarios; por otro lado, se fundamentará teóricamente la investigación de acuerdo a las distintas aseveraciones esbozadas por los máximos exponentes del tema estudiado. Por último, se considera relevante efectuar las definiciones teóricas de las variables en consideración y delimitar espacialmente el foco de estudio del presente trabajo.

### **2.1. Marco de antecedentes.**

El presente apartado integra el estado del arte de la investigación, el cual se encuentra referido a la integración de las diferentes investigaciones efectuadas por los distintos referentes teóricos que han estudiado el tema y que se encuentran relacionados con las variables objeto de análisis, a fin de fundamentar la estructuración de los distintos marcos referenciales que se consideraron necesarios para materializar los objetivos propuestos con anterioridad.

Rosa (S.F.) en la investigación titulada “Elaboración de manual de procedimientos contables para un sistema de gestión de calidad ISO 9000:2000, aplicable a los procesos financieros de la compañía Técnica y Comercio de la Pesca C.A” se planteo como finalidad esencial del trabajo

de investigación llevado a cabo, la estructuración de políticas empresariales a través de un manual, que permitan a la organización antes mencionada coordinar sus procesos institucionales y optimizar la gestión empresarial, utilizando para ello un estudio de tipo bibliográfico y de campo, dirigido al personal involucrado con el área financiera de la empresa estudiada. Como producto de los resultados que arrojó el trabajo ejecutado, se concluyó que la utilización del manual propuesto significaría para compañía Técnica y Comercio de la Pesca C.A una herramienta estratégica que propendería por la optimización de las actividades ejecutadas por esta, a través de la disposición de información pertinente y útil para la toma de decisiones.

Zapata (1998) en la investigación “Diseño de un modelo de control interno para el área de inventario de mercancía en la empresa la casa del Contraenchapado C.A.” se propuso como objetivo general plantear una metodología de control interno para el área funcional encargada de los inventarios en la empresa anteriormente mencionada; para llevar a cabo esta finalidad, se utilizó una investigación de tipo descriptiva cuyo diseño fue bibliográfico y de campo, en razón a que se consultaron fuentes documentales y propendió por la aplicación de entrevistas al personal inmerso en la organización estudiada. Se concluyó en esta investigación, que la empresa no cuenta actualmente con una estructura organizacional de control interno, que propicie la eficiencia en las operaciones efectuadas; por este motivo, se consideró pertinente aplicar el modelo desarrollado y propuesto en la investigación.

Lam (2002) en el proyecto de investigación “evaluación del control interno basado en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)” se propuso cubrir los aspectos de mayor relevancia de este estándar de valoración del control

interno organizacional, a través de un estudio bibliográfico dividido en doce capítulos que tratan de abordar los aspectos de mayor transcendencia de esta metodología. Se concluyó en el ejercicio investigativo, que el informe COSO es considerado un instrumento eficaz para la evaluación del control interno organizacional, en lo que respecta al ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo.

Acevedo, Castro y Figueroa (2005) en la investigación “Guía para evaluar el sistema de control interno bajo un enfoque del comité de organizaciones patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO), aplicable a la gran empresa del sector comercio de El Salvador.” se propuso buscar que la guía para la evaluación del sistema de control interno bajo el enfoque COSO, sea un documento útil para facilitar la evaluación del sistema de control interno en la gran empresa de El Salvador, tanto para la administración de la empresa como para el profesional de la contaduría pública. Con esta finalidad establecida, se planteó una investigación de enfoque cuantitativo dirigida a las empresas catalogadas de acuerdo a los parámetros establecidos en el Salvador como gran empresa, a las cuales se le aplicó el muestreo probabilístico simple a fin de adjudicarles una encuesta de preguntas cerradas; de esta manera, se pudo concluir que los funcionarios objeto de estudio poseen un conocimiento relevante del control interno, sin embargo, desconocen en gran medida los componentes que lo conforman, motivo por el cual no se garantiza una adecuada aplicación de metodologías institucionales que garanticen la consecución de los objetivos preestablecidos.

El objetivo general que contextualizó el estudio titulado “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” elaborado por Rojas (2007), se ubicó en la determinación de las causas que originan que una organización de este tipo sienta la necesidad de diseñar un sistema de control interno para las áreas funcionales enfocadas en los aspectos administrativos y contables; para lograr la consecución de este propósito, se estructuró una investigación compuesta por cinco capítulos que en conjunto constituyen una guía práctica para el diseño de manuales de procedimientos. Finalmente, se logró concluir que el diseño de un sistema de control interno a través de manuales requiere de un proceso previo de planeación en el cual se establezcan las características esenciales de las áreas funcionales de la empresa, en razón a que esta metodología debe ajustarse plenamente a las necesidades de cada institución económica.

Acosta y Ariza (2007) en la investigación “Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTDA en Bogotá” tuvo como propósito general determinar la situación actual de los procedimientos internos de la empresa anteriormente mencionada tomando como referencia el informe COSO, con la finalidad de dictaminar los ajustes necesarios de acuerdo a las debilidades encontradas; para lograr la materialización de este objetivo, se estableció una investigación de tipo descriptivo cuyo método de estudio fue el deductivo y se propendió por la utilización de técnicas de recolección de información primaria como la encuesta, la observación, la inspección documental y el análisis de procesos; en este caso, la población estuvo constituida por el conjunto de agentes que se encuentran inmersos en ANIPACK LTDA. Se logró concluir a través del ejercicio investigativo, que para la organización resulta relevante el control interno como estructura de gestión del riesgo; sin embargo, los

resultados del diagnóstico denotan grandes falencias en este aspecto, un nivel de cumplimiento bajo de las disposiciones emanadas por el informe COSO y la ausencia de manuales de procedimientos que contextualicen las funciones que deben llevar a cabo los agentes que conforman el recurso humano de la institución.

Araujo (2007) en el trabajo de investigación “Modelo COSO como metodología en la evaluación del control interno de las auditorías de gestión” se dispuso a analizar el modelo COSO como técnica en la evaluación del control interno en las auditorías de gestión a través de una investigación bibliográfica de alcance descriptivo, cuyo método utilizado fue el de análisis. Dentro de las conclusiones de mayor relevancia, se puede ubicar aquella que ubica al control interno como un instrumento de vital importancia en la salvaguarda de los recursos empresariales de origen financiero, económico y productivo.

Tzoc (2008) en la tesis de grado titulada “Importancia del control interno de las cuentas por cobrar de una empresa comercial de distribución de utensilios de peltre” esbozó como objetivo central del trabajo investigativo, dar a conocer la relevancia del control interno para una eficiente gestión de las actividades ejecutadas en el departamento encargado de la administración de las cuentas por cobrar, a fin de poder determinar posibles irregularidades y poder de esta manera constatar el adecuado funcionamiento de las operaciones llevadas a cabo por esta área funcional; para llegar al cumplimiento de ésta disposición, se elaboró una investigación analítica y deductiva; a través de la utilización de técnicas de recolección de información como el estudio general, la recopilación, el análisis, la inspección y la observación, se logró concluir que en las organizaciones distribuidoras de utensilios de peltre, la conformación de un sistema de control

interno orientado al fortalecimiento del área funcional encargada de la gestión de las cuentas por cobrar , se constituye en un aspecto relevante para el manejo transparente, productivo y eficaz de este rubro.

Girón, Hernández y Lizana (2008) en la investigación “Diseño de un sistema de control interno bajo el enfoque COSO II para las empresas comercializadoras de electrodomésticos de la ciudad de San Miguel” tuvo como propósito plantear un sistema de Control Interno para este tipo de organizaciones, utilizando para ello el enfoque esbozado por el informe COSO II, a fin de brindar herramientas que contribuyan a mejorar la salvaguarda de los activos y alcanzar la eficiencia en las operaciones contables-administrativas. Para llegar a la consecución de este objetivo, Se desarrolló una investigación correlacional dirigida a 12 empresas comercializadoras de electrodomésticos ubicadas en la ciudad de San Miguel, a través de la utilización de técnicas de recolección de información primaria como encuestas y análisis de informes relevantes; se concluye en esta investigación, que las entidades objeto de análisis poseen poco conocimiento de las metodologías interpuestas por el enfoque COSO II para valorar el sistema de control interno, no cuentan con procedimientos institucionales documentados y no gestionan eficientemente los recursos sociales; motivo por el cual se les recomienda en el estudio, utilizar el modelo de control interno planteado.

Vega (2009) en el proyecto de investigación titulado “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009” se planteó como horizonte direccionador diseñar un manual de

procedimientos de control interno para el área financiera de la institución anteriormente mencionada, tomando en consideración las herramientas y normatividades que rigen el sector público en el periodo operacional de 2009; para lograr la materialización de ésta pretensión, se estructuró una investigación integrada por cinco capítulos en los cuales se esbozan las generalidades de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, el manejo marco científico, el diagnóstico del control interno en el departamento financiero y el diseño del manual de procedimientos de control interno. Se pudo concluir a través del estudio, que en el área financiera de la organización estudiada no existen manuales de control para el sistema e-SIGEF y e-SIPREN, motivo por el cual se retrasan las cancelaciones de las deudas a cargo del ente, dañando la imagen de la empresa.

López (2010) en el proyecto de investigación efectuado para la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría CPA nombrado “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería Lozada” esbozó como objetivo general de la investigación efectuada, la estructuración de un sistema de control interno de inventarios riguroso, con respecto al ingreso y despacho de la mercadería; para alcanzar este fin propuesto, se llevó a cabo una investigación observacional, correlacional y explicativa, y se utilizaron como técnicas de recolección de información tanto de carácter primario como secundario una encuesta, la revisión literaria y la consulta a expertos, a través de las cuales se logró concluir que en la organización objeto de análisis por parte de los investigadores, los procesos administrativos son producto de la experiencia adquirida en el diario acontecer de las operaciones llevadas a cabo por ella y no existen los controles adecuados en el área de inventarios para la prevención y detección de irregularidades en los procedimientos; por estas razones, se recomendó por parte de los

investigadores, la implementación de un manual de procedimientos enfocado al área de ingresos y despachos de mercancías.

Chacón (2011) en la tesis de grado “Metodología COSO-ERM en la evaluación del control interno en el área de cuentas por cobrar de una empresa distribuidora y comercializadora de pintura” tuvo como finalidad esencial demostrar a los diferentes agentes que se encuentran involucrados con las ciencias contables como diseñar y aplicar controles internos, utilizando para ello cuatro capítulos enfocados en la metodología interpuesta por el informe COSO-ERM; se concluyó a través del ejercicio investigativo, que la ausencia de metodologías para la gestión de los riesgos y la no utilización de instrumentos como las matrices de información, genera en las organizaciones una serie de problemas para fundamentar el proceso de toma de decisiones, debido a que los datos generados por los sistemas de gestión pueden estar fundamentados bajo bases incorrectas.

Pimentel (2011) en la investigación “Control Interno Basado en el Informe COSO-ERM de la Auditoría Interna en una Entidad Gubernamental” esbozó como objetivo general establecer las etapas que se deben considerar para implementar el control interno basado en el Informe COSO-ERM de la Dirección de Auditoría Interna de una Entidad Gubernamental, utilizando para ello una investigación descriptiva-explicativa y como método de estudio el deductivo; para la recolección de la información que se consideró necesaria para resolver la problemática objeto de estudio, se recurrieron a técnicas como el análisis documental y la aplicación de entrevistas a siete asesores de despacho y a dos agentes pertenecientes a la dirección y subdirección de auditoría interna. Finalmente, se logró concluir que la dirección encargada de efectuar las

valoraciones de los procedimientos y procesos institucionales, no aplica la metodología COSO-ERM debido a que desconocen este instrumento de valoración; por esta razón, se recomienda en el proceso investigativo implementar lo interpuesto en la propuesta trazada por los autores.

Sierra (2012) en el trabajo investigativo nombrado “Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades S.A.” se propuso elaborar procedimientos de control relacionados con la recepción, el arreglo y la entrega de prendas a ser restauradas por parte de los clientes insatisfechos, a fin de que exista un adecuado manejo desde la entrega hasta la terminación total. Para lograr esta finalidad, se desarrolló una investigación a través de seis capítulos relacionados con los antecedentes de la empresa, la fundamentación teórica del control interno y el inventario, el diagnóstico de la situación actual de la organización y las propuestas de mejoramiento. Finalmente, se concluyó que la empresa objeto de análisis no posee una adecuada segregación de funciones, no existe suficiente personal para el cumplimiento de las responsabilidades del área funcional encargada del análisis y procesamiento de la información financiera y el espacio físico no es el adecuado para la ejecución de las operaciones empresariales; por estos motivos el desarrollo de procesos y procedimientos internos no se lleva a cabo bajo un contexto de confiabilidad.

Duarte (2012) en el estudio “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal” se propuso establecer esquemas de control interno administrativos para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicadas en el área metropolitana del estado de Mérida. Con este fin, se desarrolló una investigación

cuantitativa y de campo, de alcance explicativo y factible, cuyo instrumento de recolección de información primaria fue una encuesta dirigida a los funcionarios que se encuentran bajo la subordinación de la Dirección de Ingeniería o unidad administrativa equivalente de cada alcaldía que compone la muestra. Mediante esta metodología, se logró concluir que aunque existe jerarquías definidas de las funciones que deben ejecutar los agentes inmersos en las alcaldías, se desestima la importancia de la segregación de funciones como elemento de optimización del control interno.

## **2.2. Marco teórico**

El presente apartado comprende una recopilación de los diferentes exponentes que han efectuado sus aseeraciones acerca de las variables que van a ser estudiadas en el presente trabajo de investigación; en primera instancia, se desarrollará teóricamente todo lo concerniente al control interno y su importancia para asegurar la materialización de los objetivos interpuestos por los agentes encargados de la toma de decisiones; por otro lado, se considera al inventario como el activo social del cual se derivan los principales beneficios económicos para las organizaciones. Finalmente, se le presta especial atención al fraude perpetrado en contra de la estructura financiera de los entes que ejecutan operaciones comerciales en la actual sociedad del conocimiento.

Inicialmente, resulta relevante expresar que el control como elemento asegurador de la consecución de los objetivos presupuestados y como herramienta forjadora de seguridad razonable en la consecución de los mismos, se ha encontrado inmerso dentro de los instrumentos utilizados por los agentes que han ejecutado actividades de tipo comercial desde épocas remotas,

como una estrategia de supervivencia ante los múltiples riesgos inherentes en las operaciones ejecutadas por ellos. Esta afirmación es confirmada por Gámez (2010) al expresar que “desde hace años existe la necesidad por parte de las empresas, de disponer de sistemas formalizados de gestión que faciliten la dirección y coordinación de las diferentes unidades y de las actividades que se realizan dentro de ellas” (p.33).

Para González (1993) las características interpuestas por sistemas económicos como el esclavista y el feudal denotan la existencia de cierto grado de control, en razón a que las actividades económicas efectuadas bajo las dinámicas de estos paradigmas de tipo social, propendieron por la delegación de funciones en cuanto al mantenimiento de cuentas por parte de los soberanos a los escribanos y por la presencia de actividades administrativas propias del feudalismo. Por otra parte, con el desarrollo de tipo social, económico, cultural, político y comercial que ostentaron las civilizaciones que marcaron la historia de la humanidad como la griega y la romana, demarcó la necesidad de estructurar mecanismos de control que propendieran por una adecuada gestión de los recursos pertenecientes al Estado, por parte de los funcionarios públicos y por la adecuada regulación hacia las operaciones efectuadas por los entes comerciales de esa época.

Las características de la edad media, se ubican en la aceleración de las operaciones de tipo mercantil efectuadas entre las diferentes ciudades pertenecientes al viejo continente, llegándose a estructurar importantes puertos comerciales que registraban altos volúmenes de transacciones diarias; esta situación, para Acevedo et al (2005) requirió de la constitución de Aduanas cuya

función principal radicaba en efectuar actividades de control sobre la mercancía que transitaba de una ciudad a otra.

Desde que se comprendió que para poder ejercer un adecuado control sobre las actividades empresariales era necesario contar con sistemas de gestión que garantizaran un suministro constante de información útil y pertinente para la toma de decisiones estratégicas, se ha ligado el desarrollo del control interno a la evolución de la contabilidad como ciencia orientada al estudio de las operaciones efectuadas por los comerciantes.

Es precisamente en la edad media con la aparición de los grandes mercantilistas y líderes políticos con visión económica, en la que se le da especial transcendencia a la explicitación de los resultados económicos de las operaciones comerciales a través de fuentes documentales; bajo estos escenarios, se presenta la teoría de la partida doble esbozada por Lucas Paccioli, la cual sirve como punto de partida en la valoración y control de las operaciones financieras efectuadas por las organizaciones (Acevedo et al , 2005). En este sentido la contabilidad se despliega ante la sociedad que regía las dinámicas económicas-comerciales de esa época, como un sistema de control con el cual se fundamentaba la dirección empresarial y se propendía por la utilización de aquellas alternativas que significaran para ella la generación de ventajas competitivas y la sostenibilidad a través del tiempo.

Las dinámicas interpuestas por la revolución industrial generaron en las organizaciones profundos efectos en los paradigmas de gestión utilizados hasta ese entonces, como consecuencia del manejo de maquinas operadas a base de vapor, las cuales originaron la

masificación de las actividades empresariales; este escenario, ocasionó que la concepción que tenían los grandes capitalistas acerca del control empresarial diera un giro total, al pasar de ser una simple alternativa a ser considerada una de las etapas de mayor importancia de las funciones gerenciales (Acevedo et al , 2005).a partir de estos hechos, Aguirre (1995)conceptúa que dentro de las funciones ejecutadas por los altos dirigentes de las organizaciones se encuentran los procedimientos orientados a planificar, organizar, ejecutar y controlar, los cuales a través de un proceso de toma de decisiones permiten un desarrollo integral de la empresa.

A finales del siglo XX el control interno como instrumento vital en la dirección empresarial, ostentó gran preponderancia para la optimización de las funciones primordiales de los entes inmersos en los distintos países que conforman el orbe mundial, a raíz de las constantes dificultades que se originaron de un mercado cada vez más especializado que requirió mayor especialización en sus procedimientos internos, con miras a afrontar las crecientes exigencias por parte de los Stakeholders y para hacerle frente a los constantes riesgos inherentes a las actividades desempeñadas; a partir de este momento, se forjaron una serie de comisiones integradas por organismos supranacionales cuyo objetivo esencial fue emitir una definición de general aceptación sobre lo que representaba el control interno para la sociedad y exponer parámetros de evaluación de dicha metodología institucional (Araujo, 2007).En la siguiente tabla, se esbozan los pronunciamientos de mayor preponderancia que contribuyeron a la evolución del control interno.

**Tabla 1. Pronunciamientos relevantes acerca del control interno.**

<b>Año</b>	<b>Organismo</b>	<b>Pronunciamiento</b>
1980	Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA)	Se expide la norma 30, la cual revela distintos estándares relacionados con la valoraciones que debe efectuar un auditor externo con respecto al control interno de una entidad, y describe los informes que debe emitir este agente en el ejercicio del proceso evaluativo.
1982	Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA)	Establece a través de la norma 43, pautas que permiten la determinación de las responsabilidades que ostenta un auditor externo, con respecto a la valoración del sistema de control interno cuando este agente ejecuta un examen integral a los estados financieros.
1983	Instituto de Auditores Internos (IIA)	En el marco de la exposición de las normas para los auditores internos, se implantan lineamientos para la determinación de la naturaleza del control interno y el establecimiento de las funciones de los agentes encargados de su instauración y valoración.
1984	Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA)	Ante al advenimiento de las Tecnologías de la Información y Comunicación, se establecen parámetros que permiten identificar los efectos que sobre el sistema de control interno generan las TIC.
1985	COSO (Committee of Sponsoring Organizations) Comité de Organizaciones patrocinadores de la comisión Tredway.	Como respuesta a los constantes fracasos y problemas que estaban afrontando los auditores externos con respecto a la

		evaluación del sistema de control interno, se inicia un grupo de trabajo dirigido por la Treadway Commission, el cual fue denominado National Commission On Fraudulent Financial Reporting, que bajo las siglas COSO, exhibió como finalidad determinar las cadenas causales de la presencia de información financiera de origen fraudulento, con el propósito de decretar estándares para minimizar su ocurrencia.
1987	Informe COSO	El informe COSO se estacionó en el contexto empresarial con la finalidad de definir un marco referencial que se integrara por las diferentes aportaciones teóricas efectuadas hasta la fecha acerca del control interno, y forjar de esta manera un instrumento de evaluación de esta metodología y de los informes que se deben emitir.

Fuente: *Elaboración propia en base a (Araujo, 2007).*

Finalmente, el control interno se ha ubicado en el contexto económico que ha supeditado a las organizaciones a través del tiempo, en un instrumento que da respuesta a las necesidades empresariales de buscar el éxito en sus operaciones a través de la definición de herramientas que garanticen la optimización del proceso de toma de decisiones, mediante la presencia de sistemas capaces de aportar datos relevantes, útiles y pertinentes, de acuerdo a las características del objeto social del ente económico; por este motivo, resulta imperativo iniciar un proceso explicitación a través de los máximos referentes teóricos, acerca de lo que representa el control interno para las organizaciones empresariales.

### ***2.2.1. El control interno como estrategia empresarial para garantizar la consecución de los objetivos corporativos.***

Al abordar el control interno como una herramienta que fundamenta la consecución de los objetivos empresariales, una gran cantidad de referentes teóricos han esbozado su punto de vista de acuerdo a la experiencia teórico-práctica que han adquirido; sin embargo existen dos corrientes de general aceptación que han demarcado lo que representa esta metodología organizacional, por un lado se hayan aquellos autores que consideran al control interno como un proceso corporativo que cimenta la dirección empresarial; de otra parte, se encuentran aquellos que lo abordan como una estrategia de carácter institucional.

Inicialmente, es conveniente resaltar que la Organización Internacional de Normalización ISO 9000 (Citada por Pérez, 2009) considera a los procesos en el contexto organizacional, como una intercepción de actividades y acciones que correlacionadas entre sí permiten a la empresa materializar lo presupuestado en el inicio del periodo operacional; poseyendo claridad acerca de este aspecto, es posible desarrollar una exploración acerca de los autores que han considerado al control interno como un proceso más dentro de las actividades ejecutadas por los entes económicos. La siguiente tabla integra las aseercciones de mayor representación acerca de esta temática.

**Tabla 2. Control interno como proceso organizacional.**

<b><i>Referentes teóricos</i></b>	<b><i>Aspectos relevantes</i></b>
Wesberry (S.F.)	Proceso llevado a cabo en todos los niveles jerárquicos de la organización, cuyo propósito se establece en la proporción de seguridad razonable en la materialización de los objetivos éticos, operacionales, informativos, de salvaguarda y de cumplimiento legislativo.
Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (2004)	Proceso integrado por normas, políticas y procedimientos de obligatorio cumplimiento

	en todos los niveles organizacionales; en razón a que de él depende el efectivo cumplimiento de los objetivos estratégicos establecidos por los máximos dirigentes de la empresa.
Estupiñan (2006)	Proceso ejecutado por la junta directiva, la gerencia y los demás agentes inmersos en la empresa, a fin de brindar seguridad razonable en la eficiencia de las operaciones llevadas a cabo, en la información generada por los sistemas de gestión y en el efectivo cumplimiento de las disposiciones normativas.

**Fuente:** *Elaboración propia*

Bajo las concepciones anteriores, el control interno se ubica como el proceso esencial de las funciones administrativas de dirección, en razón a que mediante ésta metodología se brinda seguridad razonable acerca del adecuado cumplimiento de lo presupuestado en la planeación estratégica, y se facilita una apropiada medición y control permanente de las actividades llevadas a cabo; por estos motivos, Catacora (1996) considera que:

“El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable; el grado de fortaleza del control interno, determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no” (p.238).

Aunque la concepción del autor anteriormente citado es netamente contable, es conveniente destacar la esencia de su manifestación, la cual se encuentra orientada a determinar que la certeza de los resultados alcanzados por los diferentes sistemas de gestión, áreas funcionales, actividades y procesos organizacionales, estará supeditada al grado de fortaleza que exhiba el sistema de control interno de la entidad.

Analizando éste enfoque, Mantilla (2005) conceptúa que el sistema de control interno no se constituye de ninguna manera en una agrupación de políticas y procedimientos estáticos, debido a que ésta herramienta administrativa se encuentra encaminada a brindar seguridad razonable

acerca del grado de cumplimiento de los fines presupuestados, situación que amerita la definición de manuales de políticas institucionales, las cuales serán ejecutadas por las personas que hacen parte integral del capital humano de la organización. Dichos documentos, necesariamente deberán evolucionar acorde a las exigencias del mercado de un periodo operacional a otro.

Poseyendo claridad de lo que representa el control interno como proceso institucional, resulta perentorio efectuar un análisis teórico acerca de las afirmaciones efectuadas por los autores que consideran al control interno como una estrategia empresarial; sabiendo que las estrategias, se encuentran referidas a la definición de planes y pautas de acción para la fundamentación del proceso de toma de decisiones (Mintzberg citado por Barbosa, 2008). De este modo, es posible considerar a las estrategias como aquellas situaciones definidas a fin de maximizar la eficiencia de las operaciones empresariales; la tabla 3, explicita las consideraciones de mayor relevancia acerca de este enfoque.

**Tabla 3. *El control interno como estrategia organizacional.***

<i>Autor</i>	<i>Aspectos distintivos</i>
Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1999)	Plan organizacional integrado por métodos y medidas adoptadas a fin de proteger los bienes sociales, garantizar la confiabilidad de los datos aportados por los sistemas de gestión, direccionar las operaciones empresariales hacia la eficiencia y asegurar el cumplimiento de los interpuesto por el Estado y la gerencia.
Pérez (2002)	Función empresarial perteneciente a la última etapa del proceso de gestión, en la cual se propende por qué no hallan desviaciones entre los resultados obtenidos y las medidas planificadas.
Tovar (2005)	Agrupación de medidas adoptadas por los estamentos directivos a fin de proteger la

	estructura patrimonial del ente y constatar que las actividades se ejecuten de acuerdo a lo preestablecido.
Araujo (2007)	Herramienta de la administración con la cual se asegura la dirección eficiente de las operaciones empresariales.
Nieto (2012)	Herramienta administrativa con la cual se definen las acciones que interrelacionadas entre sí protegen, controlan y cuidan cada uno de los componentes de la organización.

**Fuente:** *Elaboración propia*

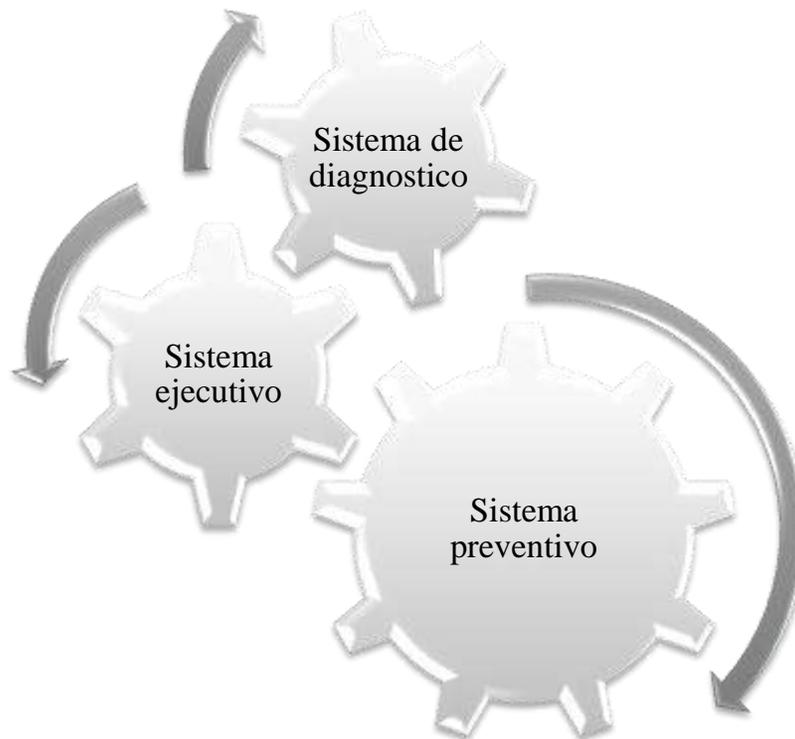
Entendido como una estrategia organizacional, el control interno es concebido como un conjunto de planes y actividades que delimitan las operaciones llevadas a cabo por los agentes inmersos en los diferentes niveles jerárquicos de la organización, y los orienta a la consecución de los objetivos por los cuales fue constituida la misma; no obstante la misión del control interno excede estos aspectos, debido a que se establecen a través de esta metodología las condiciones necesarias para un adecuado funcionamiento de los sistemas de gestión, y garantiza que el desarrollo del objeto social de la institución se encuentre revestido de la legalidad requerida por los organismos estatales y los estatutos sociales.

### ***2.2.2. Subsistemas que integran el sistema de control interno organizacional.***

Desde el mismo momento de su constitución, las organizaciones empresariales deben concebir acciones que permitan asegurar la consecución de los objetivos por los cuales fueron creadas; dentro de las estrategias corporativas para lograr esta finalidad se hayan la visión y la misión empresarial como los principios que orientan las actividades y operaciones efectuadas diariamente; por otro lado, la planeación estratégica se ubica como el instrumento que le permite a las empresas determinar los distintos mecanismos que se deben utilizar para lograr la materialización de lo expresado en la visión y la misión institucional; no obstante, el sistema de control interno se constituye en este escenario como una estructura que compuesta por tres

subsistemas, soporta la planeación estratégica y garantiza la sostenibilidad a través del tiempo. La figura 1, exhibe los componentes básicos que debe ostentar un sistema control interno, en ocasión a orientarlo hacia el apoyo de las funciones y rutinas organizacionales (Mejía, 2002).

**Figura 1. Subsistemas básicos del control interno.**



**Fuente: Mejia (2002).**

A través de la fecundación de políticas propicias para un adecuado ambiente de control y un mecanismo eficiente para la gestión y evaluación de los riesgos, el sistema preventivo se ubica en el ámbito empresarial, como aquel mediante el cual se identifican los escenarios potencialmente riesgosos, a fin de cimentar las políticas para su eficiente administración; mediante el autocontrol, el sistema ejecutivo propende por que los agentes pertenecientes al recurso humano sean responsables de la eficiente consecución de las funciones que les fueron

asignadas. Finalmente, el sistema de diagnóstico permite determinar el estado actual de los procedimientos internos y su orientación a la prevención y detección de fraudes con injerencia financiera.

La conjunción de los anteriores subsistemas, aportan a la organización instrumentos claves para la planeación, la ejecución y la supervisión, convirtiéndose por sus tipologías en mecanismos permanentes de valoración, corrección, detección y prevención; Rojas (2007) manifiesta que para lograr constituirse en una herramienta de apoyo, el control interno debe exhibir las siguientes características:

- Debe exteriorizar una integración de sistemas de orientación contable, financiera, planificadora, verificadora, informativa y operacional.
- Ésta herramienta de gestión debe ajustarse a las características y necesidades de la organización; motivo por el cual, se debe ajustar y perfeccionar constantemente por parte del máximo organismo social de la empresa.
- Los procesos y procedimientos de control interno, se encuentran direccionados a brindar seguridad razonable acerca de la eficiencia de las actividades desempeñadas en la generación de beneficios de tipo financiero, social y administrativo; y en la protección de los recursos patrimoniales; por esta razón, se debe evaluar dicho sistema por parte de un agente de origen interno o externo, con la finalidad esencial de garantizar su efectividad y aplicabilidad a través del tiempo.
- A raíz de que los riesgos son inherentes a las actividades desarrolladas por las organizaciones, un sistema de control interno debe cimentarse para suplir las necesidades de protección que se derivan de tal situación.

- El objetivo que dirige la existencia de un sistema de control interno en el contexto organizacional, se ubica en la prevención y detección de errores y fraudes.
- Los principios de gestión que existen actualmente, requieren de las organizaciones la explicitación de las políticas de control a través de manuales de procedimientos; razón por la cual, las metodologías de control interno se deben codificar en documentos institucionales.
- El control interno debe estar concebida como una herramienta orientadora del futuro organizacional.

López (2010) cataloga al control interno como la base sobre la cual se asientan todas las estrategias definidas para lograr cumplir lo establecido en la planeación; esta situación, ubica a los altos dirigentes en la obligación de dar cumplimiento a una serie de principios básicos, a fin de que ésta metodología y la organización operen de manera coherente, correlacionada y coordinada, en la búsqueda de la generación de valor agregado, ventajas competitivas y sostenibilidad en el tiempo. El autor anteriormente referenciado destaca como principios básicos del control interno, los esbozados en la siguiente figura.

**Figura 2. Principios básicos de control interno.**



**Fuente:** *Elaboración propia en base a López (2010)*

En este orden de ideas, Acevedo, Castro y Figueroa (2005); y Rojas (2007) abordan al principio de igualdad como la orientación que debe ostentar el sistema de control interno en la custodia de los recursos sociales, a través de la definición de procedimientos que diriman las operaciones del recurso humano de igual manera en todos los casos; en lo concerniente al principio de moralidad, los autores citados manifiestan que las políticas internas deben propender por la observancia no solo de las disposiciones estatutarias, en razón a que se debe procurar el acatamiento permanente de las normas éticas y morales que interpone la sociedad; en cuanto a los principios de eficiencia, economía y celeridad, se puede expresar que estos hacen referencia a las capacidades organizacionales que debe implantar las políticas empresariales, de responder oportunamente

ante las distintas situaciones presentes en el contexto que dirige las operaciones empresariales, en el menor tiempo posible y con una adecuada asignación de recursos sociales.

### ***2.2.3. Objetivos del control interno en el contexto que circunscribe las operaciones empresariales.***

Para Alvarado y Tuquiñahui(2011) existe total relación entre los objetivos que dirimen las operaciones de la sociedad comercial y el sistema de control interno que se pretende implementar para brindar seguridad razonable en la consecución de los mismos, en razón a que una vez definidos los aspectos que se quieren alcanzar en un periodo operacional, se podrán determinar las situaciones externas e internas que constituyen factores de riesgo y causas de riesgo producto de las vulnerabilidades inherentes en los procedimientos internos; en este sentido, el control interno se constituye en el mecanismo que adoptan las diferentes instituciones actuales en la administración de las situaciones que son potencialmente generadoras de consecuencias negativas en la estructura financiera y administrativa de la organización.

Tomando en consideración lo expresado en el párrafo anterior, autores como Santillana (2003); Fonseca (2004); y Alvarado y Tuquiñahui(2011) afirman que los objetivos que dirimen y contextualizan la materialización de los procesos, procedimientos y actividades característicos del control interno en las organizaciones, se ubican en los siguientes aspectos:

- Propender por que en la institución exista un clima organizacional que garantice el correcto cumplimiento de las políticas interpuestas.
- Definir estándares de cumplimiento que permitan la valoración de la eficiencia en cuanto a la gestión empresarial efectuada en un periodo operacional determinado.

- Brindar seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad, oportunidad e integridad de la información generada por los sistemas de gestión administrativos, contables y operativos.
- Proteger los activos sociales que hacen parte de la estructura patrimonial de la organización de posibles despilfarros y fraudes.
- Incentivar a la implementación de nuevas tecnologías de información y comunicación (TIC) como estrategia de sostenibilidad.
- Propender por que las operaciones empresariales se encuentren acorde a lo determinado por los estatutos sociales y las instituciones estatales.

Analizando lo descrito en los anteriores objetivos y por lo esbozado por autores como Holmes (1994) y Meigs (Citado por Márquez & Rojas, 2012) se puede afirmar que el control interno posee dos horizontes que direccionan su actuar en el ámbito económico que delimita las operaciones mercantiles en la actual sociedad del conocimiento; en primera instancia, el control interno ostenta una perspectiva netamente administrativa debido a que propende por la utilización de las medidas que se consideren necesarias para la operación eficiente de la empresa; por otro lado, se puede expresar que el control interno en el contexto organizacional se encuentra enfocado hacia un entorno financiero, al poseer como finalidad implementar los mecanismos de salvaguarda de los bienes y recursos sociales.

Por lo descrito en el párrafo precedente, las metodologías internas de las organizaciones se encuentran orientadas a valorar las técnicas y procesos empresariales del área administrativa y las políticas corporativas referentes al área funcional encargada de la identificación, medición, valoración y revelación de la información financiera, generada a partir de las transacciones

comerciales ejecutadas por la empresa; en el siguiente apartado se procederá a desarrollar teóricamente los tipos de control es que se pueden encontrar en las instituciones económicas en la actualidad.

#### ***2.2.4. El control contable y el control administrativo como medidas razonablemente aseguradoras.***

La evolución de la teoría que fundamenta las actividades de control interno, ha cimentado el surgimiento de referentes teóricos que han destacado diferentes tipologías de esta práctica empresarial, con la cual las organizaciones definen técnicas, procesos y procedimientos enfocados a brindar seguridad razonable en cuanto a la eficiencia y efectividad de las operaciones efectuadas por las empresas, a la seguridad de la información generada por los sistemas de gestión y en la legalidad de las operaciones perpetradas; no obstante, en el presente estudio se tomará como referente la taxonomía propuesta por el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) (1973) en las Declaraciones sobre Normas de Auditoría, en las cuales se destacan como clasificación de las metodologías internas en las organizaciones, aquellas relacionadas con el área financiera y la administrativa.

En este sentido, Levy, Cashin y Neuwith (1992) manifiestan que el control administrativo se encuentran orientado al establecimiento de planes, registros y procedimientos que permitan garantizar un eficiente proceso de toma de decisiones, mediante la definición de políticas que demarquen parámetros necesarios para la adquisición de las diferentes alternativas presentes en el entorno y la elección del curso de acción de la organización.

Para Nieto (2012) el control interno de tipo administrativo necesariamente debe involucrar a la organización de manera integral, en razón a que la esencia de su existencia se ubica en conseguir la optimización de los procesos ejecutados en cada una de las áreas funcionales que la conforman; logrado de esta manera, la competitividad necesaria para enfrentarse a los constantes desafíos inmersos en el mercado, que permanentemente involucran exposición a situaciones potencialmente riesgosas para los diferentes recursos y bienes sociales.

Para Leonard (1990); Márquez y Rojas (2012); y Sierra (2012) el control de tipo administrativo es la única metodología existente en el contexto empresarial, con la cual las empresas propenden por la materialización de los objetivos institucionales; motivo por el cual, éste se instituye como un instrumento cuya finalidad se ubica en los siguientes aspectos:

- Crear canales de información que comuniquen la situación actual de la organización.
- Orientar las funciones de los diferentes procesos hacia un mismo fin.
- Generar parámetros de evaluación acerca del grado de cumplimiento de los objetivos instaurados.
- Concebir medidas de valoración con las cuales se pueda determinar si las políticas institucionales están siendo cumplidas.
- Propender por la eficiencia en la ejecución de los procesos.
- Estipular los objetivos y las metas que servirán de base para la planeación estratégica y decretar las normas que permitirán la consecución de tales finalidades.
- Instaurar mecanismos de evaluación de los resultados conseguidos.

En este sentido, se percibe al control administrativo como el instrumento estratégico de mayor relevancia en la consecución de beneficios en términos operativos y financieros. No obstante, Márquez y Rojas (2012) manifiestan que para lograr esta presunción, la organización debe establecer un plan en el cual defina procedimientos, políticas y prácticas necesarias en la gestión y sus procesos básicos de planeación, organización, dirección y control del rumbo empresarial; todo esto, bajo la contextualización de un sistema que propicie la presentación de informes que sirvan de insumo para la medición y supervisión de las actividades desarrolladas.

En lo concerniente al control contable Reeve, Cashin, Nertwirt y Catchin (1998) manifiestan que éste se constituye en una estrategia institucional, con la cual se definen políticas relacionadas con el área funcional encargada de la identificación, reconocimiento, medición, valoración y revelación de la información financiera originada de las transacciones que repercuten patrimonialmente a la organización.

Mantilla (2005), y Márquez y Rojas (2012) consideran que al estar relacionado el control contable con las gestiones que efectúan los entes comerciales con respecto al tratamiento que se le da a los datos comerciales, para ser transformados en información financiera a través de los estados contables básicos, éste debe ostentar como objetivo central brindar seguridad razonable en las siguientes perspectivas:

- Que las políticas definidas por los entes encargados de la dirección de la empresa con respecto a la identificación, valoración y revelación de la información financiera, se encuentren en armonía con las disposiciones Estatales.

- Que los modelos contables definidos en la organización para reportar información a través de los estados contables básicos, se encuentren de acuerdo a los principios de contabilidad fijados en el sistema económico en el cual desarrolla su objeto social.
- Que existan en la empresa acceso limitado a los diferentes activos sociales.
- Que existen en la organización procedimientos que permitan identificar las responsabilidades de los agentes con relación a los diferentes activos sociales.
- Que en la institución se ejecutan registros oportunos, exactos, apropiados y en el periodo correcto, a fin de garantizar que los estados financieros representan la realidad de la organización.
- Que los datos que se encuentran en el sistema contable, representen la realidad empresarial, y de no ser así, que se tomen las medidas necesarias.

En síntesis, el control administrativo y el control contable poseen como finalidad de acuerdo a lo expresado por Romero (2012) obrar por que los procesos efectuados en la organización se encuentren revestidos de eficiencia y efectividad, direccionar los sistemas de gestión hacia la generación de información confiable, útil y pertinente, brindar seguridad razonable de que la institución se encuentra protegida de situaciones potencialmente riesgosas y edificar caminos de transito dentro de los parámetros legales. A pesar de estas disposiciones, estas técnicas sistemáticas de carácter institucional poseen marcadas diferencias en cuanto a las metodologías utilizadas para llegar a la consecución de estos fines; la siguiente tabla esboza las diferencias exhibidas entre estos dos tipos de control.

**Tabla 4. Divergencias entre el control administrativo y el control contable.**

Control administrativo	Control contable
------------------------	------------------

Plan de organización adoptado por la administración.	Instrumento del plan de la organización.
Controles generales sobre toda la organización.	Controles específicos sobre las áreas que afectan los estados financieros.
Mantener informada a la empresa de la situación en general.	Mantener informada a la administración con información financiera oportuna.
Coordinar funciones de la organización.	Coordinar funciones del departamento.
Asegurarse de que se logran los objetivos	Asegurarse de que sus objetivos específicos se cumplan.
Sus controles son sobre cada actividad rutinaria de la empresa.	Sus controles son sobre las actividades realizadas por la administración.

Fuente: Nieto (2012)

Llegados a este punto, se puede catalogar al sistema de control interno como la etapa de mayor relevancia en la dirección organizacional, en razón a que a través de ella se facilita la cimentación de procesos capaces de identificar situaciones potencialmente riesgosas que pudieran afectar la consecución de los fines presupuestados; a raíz de esta situación, y como resultado de la intervención de múltiples instituciones y organizaciones, se han propuesto una serie de estándares con los cuales los agentes inmersos en la actual sociedad del conocimiento, puede optar por valorar la eficiencia de los procedimientos y políticas interpuestas en su interior.

#### **2.2.5. Metodologías de valoración del control interno.**

Montaño (2010) considera que las exigencias provenientes de un mercado cada vez más especializado, originan en las organizaciones la necesidad de contar con políticas y sistemas de gestión en su interior, que garanticen un adecuado proceso de toma de decisiones, un flujo de información útil y pertinente que sirva de aval a la organización para la exteriorización de datos adecuados para mantenerse acorde a las dinámicas actuales y la generación de capacidades que permitan la correcta relación con los Stakeholder; por estas injerencias, se deben implantar

procedimientos internos de acuerdo a lo que dictan los modelos existentes. Por otro lado, se encuentran entre los estándares de mayor trascendencia los informes COSO I y COSO II, el modelo CORRE y el modelo MICIL.

*Informe COSO I como sistema de diagnóstico de los procesos internos de las organizaciones*

Para Lam (2002) y Gámez (2010) a raíz de las múltiples aserciones efectuadas acerca de lo que representaba el control interno para las organizaciones empresariales y la correcta forma de implementarlo, producto de la experiencia práctica y teórica de los referentes existentes en la década de los ochenta, la Treadway Commission en conjunción con el American Accounting Association (AAA); el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA); el Financial Executive Institute (FEI); el Institute of Internal Auditors (IIA); el Institute of Management Accountants (IMA); el Instituto de Auditores Internos de España (IAI) y la Coopers & Lybrand de la misma nación, propendieron por la fecundación de un marco conceptual relacionado con los requisitos mínimos que debe exhibir un sistema de control interno, para que brinde seguridad razonable en la efectividad y eficiencia en los procedimientos institucionales, y en la gestión de los riesgos generados a partir de consecución de las actividades organizacionales, con el propósito de que se estacionara como un estándar de general aceptación por parte de los diferentes agentes inmersos en los sistemas económicos que circunscriben las operaciones comerciales a nivel mundial.

Para Acosta y Ariza (2007) a través del informe COSO I (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) el control interno es considerado un proceso ejecutado en todos los niveles jerárquicos de la organización, a fin de que las políticas institucionales aporten razonabilidad en cuanto a la generación de beneficios financieros y

sociales, y la fecundación de procesos que certifiquen el adecuado cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias; de otra parte bajo las dinámicas de éste estándar, el control interno debe propender por la fecundación de plataformas de seguridad que garanticen que los recursos que conforman la estructura patrimonial, se encuentran protegidos de fraudes, errores y despilfarros.

Visto de una manera integral, el control interno bajo la perspectiva del informe COSO I es identificado como una fuente generadora de valor; en razón a que mediante su implementación se encamina a la organización hacia la implementación de acciones, cambios o funciones que relacionadas entre sí transforman al ente económico en un agente proactivo capaz de afrontar los desafíos provenientes de la era post industrial (Acosta & Ariza, 2007). Por esta razón, autores como Nieto (2012) consideran que los componentes definidos en el informe COSO, se erigen como los mecanismos necesarios para llegar al cumplimiento de los objetivos empresariales; en la siguiente figura, se extractan las categorías de objetivos organizacionales que son explicitadas en el estándar anteriormente mencionado.

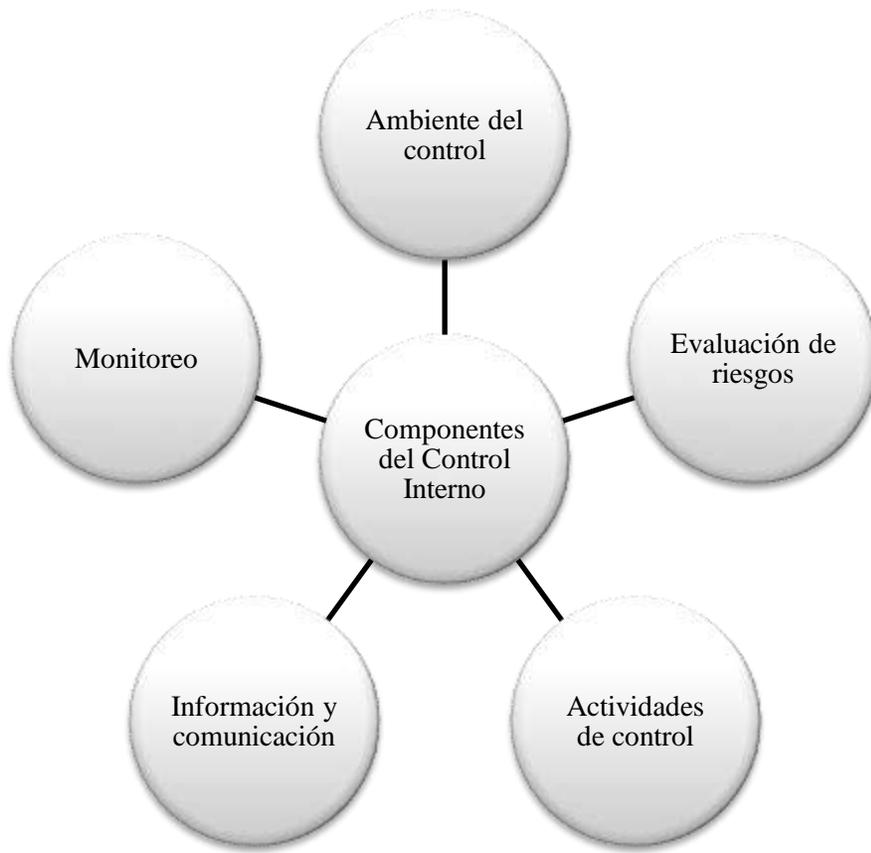
**Figura 3. Objetivos empresariales según el informe COSO I**



**Fuente:** *Elaboración propia*

Los objetivos categorizados como operativos, se encuentran relacionados con la búsqueda de la eficacia y la efectividad en todos los niveles jerárquicos de la organización, con respecto a la generación de beneficios; en lo concerniente a los objetivos de información, se puede afirmar que estos se dirigen hacia la confiabilidad y pertinencia de la información generada por los sistemas de gestión. Finalmente, bajo la orientación del informe COSO I los objetivos de cumplimiento abordan los aspectos legales y estatutarios (Araujo, 2007). En la siguiente figura, se mencionan los diferentes componentes que son definidos como los instrumentos que deben ser utilizados para lograr la consecución de estas finalidades.

**Figura 4. Componentes del control interno de acuerdo al estándar COSO I.**



**Fuente:**Elaboración propia en base a Romero (2012)

En primera instancia, es conveniente mencionar lo expresado por Shuster (1992) cuando hablando acerca de los componentes que en conjunto constituyen el sistema de control interno organizacional, asevera que la utilidad de poseer conciencia de dichos elementos radica en que a partir de su identificación:

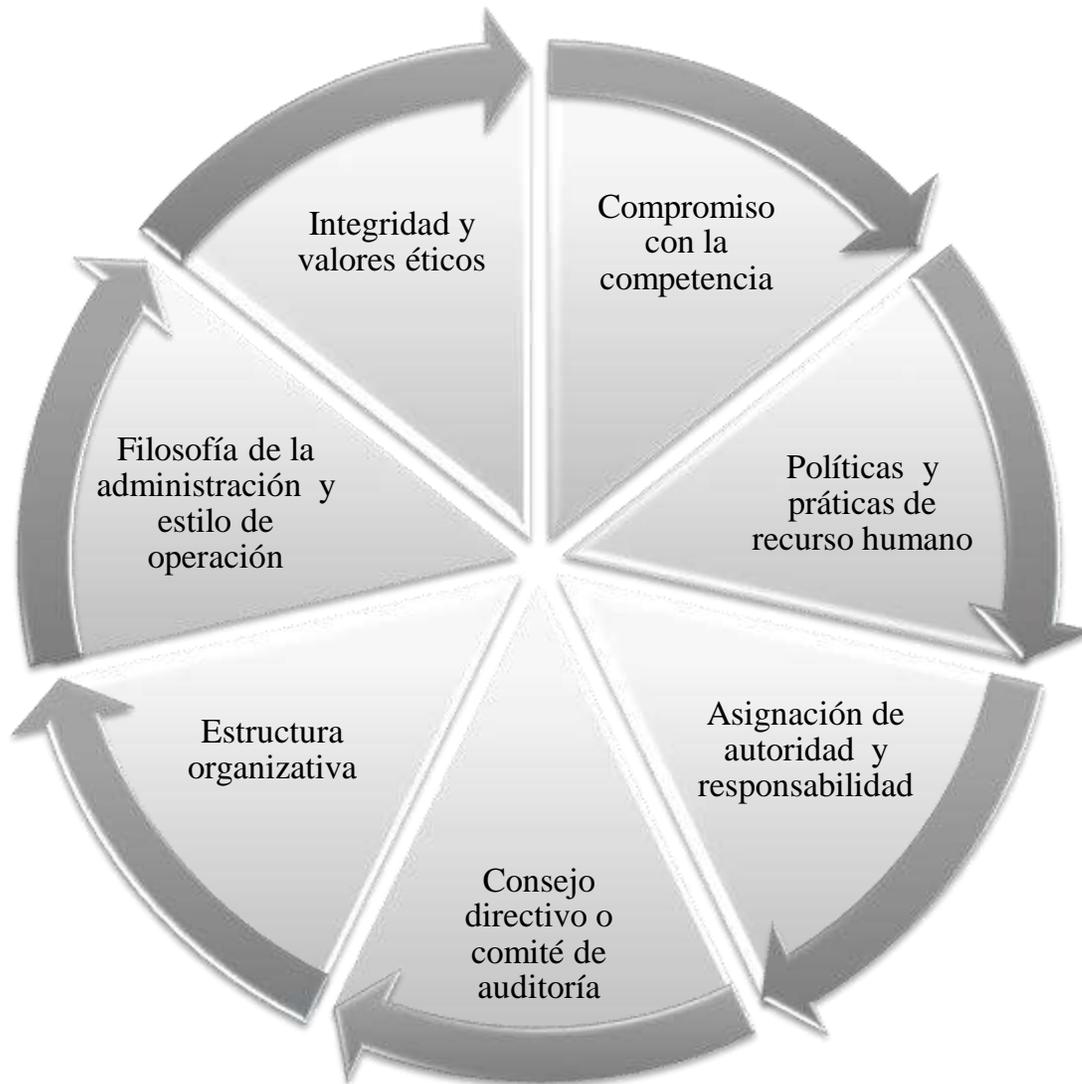
“Las empresas podrán utilizar ese conocimiento a fin de efectuar una evaluación continua de los procedimientos de las actividades desarrolladas, y tener una mejor comprensión de los factores que intervienen

en el control interno (...) Estos elementos, dan pautas necesarias para fortalecer la administración de una organización y pretenden dar congruencia, continuidad y secuencia al desarrollo de las actividades y tareas que se tienen que realizar en la empresa para el cumplimiento de sus objetivos” (p. 20).

Bajo esta percepción, ejecutar un proceso de identificación de los componentes que en conjunto integran las metodologías de control interno, posee especial relevancia si se tiene en cuenta que a través de ellos, se blinda a la compañía de futuras situaciones fraudulentas y errores significativos que podrían de llegarse a materializar, colocar en situación de riesgo la continuidad de la organización.

En cuanto al ambiente de control, Arens (1996 ) expone que éste se constituye en el elemento de mayor trascendencia para garantizar la sostenibilidad de la empresa, en razón a que a través de la definición de políticas y acciones que denoten que para la organización el control interno posee una connotación especial, se logrará cimentar un clima corporativo en el cual el capital humano propenderá por que la ejecución de dichos procedimientos se considere un instrumento de apoyo para la consecución de los objetivos. En todo caso, para que exista un adecuado ambiente de control, se deben llevar a cabo una serie de subcomponentes, los cuales quedan extractados en la figura 5.

**Figura 5. Subcomponentes del ambiente de control.**



**Fuente:** *Elaboración propia con base a Arens (1996)*

Analizando lo explicitado en la figura anterior, se puede aseverar que la integridad y los valores éticos quedan extractados en las acciones que se definen en el interior de la organización,

a fin de que se fecunde un clima corporativo en el cual se propenda por que los agentes inmersos en ella, cumplan con un adecuado código de ética y eviten en todo caso la perpetración de actos y situaciones potencialmente riesgosas para la empresa; por otro lado, resulta especialmente trascendente para garantizar la sostenibilidad empresarial, que se generen Stocks de conocimientos y habilidades a través del aprendizaje organizacional para trabajos y cargos relevantes; estas consideraciones, se tratan en el subcomponente compromiso con la competencia (Arens, 1996 ).

De acuerdo a lo expresado por Nieto (2012), el subcomponente políticas y prácticas de recurso humano, hace referencia a todos aquellos aspectos definidos por la organización con respecto al régimen de contratación utilizado; a las dinámicas establecidas para las recompensas y los asensos; a la fecundación de códigos de ética y disciplinarios; y en general con todos aquellos aspectos relacionados con la gestión del capital humano. De igual forma, Arens (1996 ) resalta la importancia que para la empresa significa, la implementación de manuales de procedimientos en donde se considere al control como el aspecto direccionador de las políticas institucionales.

A raíz de que la sociedad se desarrolla con el transcurso del tiempo y con ella las metodologías utilizadas por los defraudadores, es perentorio efectuar mecanismos de valoración de los procesos y procedimientos de control interno; estas necesidades se suplen a través de un comité de auditoría; de otra parte, con el objetivo de que las metodologías de evaluación utilizadas por los auditores internos o externos, conlleven a resultados óptimos y eficientes, es necesario que la empresa cuente con una estructura organizacional mediante la cual se

consideren las diferentes banderas rojas y las áreas de importancia relativa para el ente económico. Finalmente, hace parte integral del ambiente del control de las sociedades mercantiles la filosofía de la administración y el estilo de operación, en razón a que a través de la percepción que exhiban los altos dirigentes acerca de la importancia del control para sostenibilidad, se instaurará en los mandos operativos una cultura organizacional en la cual el control es considerado el instrumento estratégico de mayor preeminencia en la gestión corporativa (Arens, 1996 ).

En este sentido, se entiende que el ambiente de control se ubica como la piedra angular en la cual descansan los distintos procedimientos y procesos que se llevan a cabo en la organización a fin de materializar los objetivos empresariales; sin embargo, a raíz de que las sociedades mercantiles se encuentran constantemente expuestas a la materialización de fraudes de importancia relativa para su estructura patrimonial producto de la presencia de factores (Situaciones internas) y causas (Situaciones externas) de riesgo, se debe efectuar un proceso constante de estimación que permita identificar dichas situaciones y de esta manera poder gestionarla de manera eficiente; éste es precisamente uno de los componentes del informe COSO I, el cual hace referencia precisamente a la evaluación de los riesgos existentes en las operaciones corporativas.

Teniendo en cuenta que el riesgo representa para las organizaciones según Mejía y Padilla (2010)“La posibilidad de que un evento o situación no deseada se produzca” (p.24).Lam(2002) conceptúa que los agentes que se encuentran inmersos en los sistemas económicos actuales, poseen como obligación ética e institucional, si es que quieren contar con una metodología de

control interno eficiente, fecundar procesos de análisis e identificación de aquellos eventos que de materializarse podrían obstruir la consecución de los objetivos propuestos en las diferentes áreas funcionales o procesos corporativos.

En lo concerniente a los riesgos que se encuentran inmersos en las dinámicas económicas, administrativas y sociales de las organizaciones inmersas en la sociedad post industrial, Alvarado y Tuquiñahui (2011) manifiestan que las categorías de los riesgos empresariales inician con aquel llamado inherente, el cual se encuentra relacionado a la posibilidad de errores y fraudes materiales en las operaciones organizacionales, independientemente a la existencia de metodologías internas de control. Por otro lado, a raíz de que el sistema de control interno brinda solo certeza razonable acerca de lo adecuado de los procesos ejecutados por el ente, es de esperar que la segunda categoría de riesgos se encuentre referida a la posibilidad de que este no prevenga, detecte y corrija desviaciones de importancia relativa. Por último, el riesgo de detección se correlaciona a las capacidades del auditor en la implementación de pruebas sustantivas, que lo orienten a la detección de situaciones potencialmente riesgosas.

Acosta y Ariza (2007) afirman que las entidades comerciales se encuentran en constante exposición a situaciones riesgosas provenientes de factores internos y situaciones externas; ante esta perspectiva las empresas de acuerdo a lo expresado por el informe COSO I, deben adquirir como un proceso previo al inicio de las operaciones, todo el conocimiento necesario sobre dichas situaciones a fin de identificar cuál de ellos amerita ser asumido, y determinar los que por su costo deben ser evitados y gestionados.

Finalmente, Gámez (2010) expone que en el proceso de dirección resulta especialmente importante efectuar un proceso de análisis y evaluación de aquellas situaciones originadas de las operaciones mercantiles que pudieran afectar directa e indirectamente la estructura patrimonial de las organizaciones y perturbar el principio de negocio en marcha; de ésta manera, el autor anteriormente referenciado conceptúa una serie de situaciones que se consideran bajo las dinámicas interpuestas por el informe COSO I, como las cadenas causales de los riesgos inherentes a las actividades mercantiles; la siguientes tabla exterioriza cada una de ellas.

**Tabla 5. Cadenas Causales de riesgos empresariales.**

<i>Cadena Causal</i>	<i>Característica esencial</i>
Cambios en el entorno operacional	Hace referencia a los riesgos que se derivan de las disposiciones legislativas que circunscriben el mercado en el cual se desenvuelven las organizaciones.
Nuevos empleados	Se relaciona con los riesgos de control originados por la alta rotación del personal, aunada a la ausencia de manuales de procedimientos referidos a la formación del recurso humano y la supervisión de las operaciones efectuadas por ellos.
Sistemas de información nuevos o modernizados.	Se encuentra referido a la obsolescencia de los controles establecidos a raíz de la asunción de nuevas Tecnologías de la Información y Telecomunicación; circunstancia que fecunda escenarios en los cuales coexisten amenazas de materialización de situaciones potencialmente riesgosas.
Crecimiento rápido	Ante el aumento del volumen de las operaciones efectuadas por la organización, los controles establecidos para asegurar la consecución de los objetivos empresariales pueden quedar en situación de obsolescencia. Para gestionar esta clase de riesgos, es conveniente que se valore las capacidades de los agentes encargados del control institucional.
Nuevas tecnologías	Los controles deben ser directamente

	proporcionales a los recursos tecnológicos de la organización; por este motivo, al adquirir mayores capacidades de TIC, es posible que los controles sean ineficaces para detectar situaciones riesgosas.
Nuevas gamas, nuevos productos y nuevas actividades	Hace referencia a los riesgos originados por la estructuración de nuevas líneas de producción, en razón a que los controles no se encuentran dirigidos hacia ellos.
Reestructuraciones internas	Las reestructuraciones internas obedecen a disminuciones de nivel de actividad de la organización, situación que origina reducciones de los puestos de trabajo; los riesgos que se esgrimen de esta situación, se encuentran relacionados a la supresión de cargos claves para el ejercicio del control empresarial.
Actividades en el extranjero	Los riesgos suscitados de este escenario, se encuentran originados por el contexto económico, cultural, social y político de los mercados extranjeros en los cuales la organización desea incursionar.

Fuente: *Gómez (2010)*

Bajo las dinámicas interpuestas por el informe COSO I, el análisis y la evaluación de las situaciones potencialmente riesgosas, permite a la organización efectuar un proceso de definición de las herramientas y los instrumentos que se consideran necesarios para la gestión y la administración de tales circunstancias, y determinar el grado de influencia de ésta en las actividades empresariales(Perdomo, 2003). Estos escenarios se materializan en el componente de control interno llamando actividades de control.

Con respecto a éste componente del control interno, definido por el informe COSO I como esencial para valorar la eficiencia de los procedimientos empresariales, Salas (2011)afirma lo siguiente:

“Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. Pueden tener forma de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones” (p. 19).

En este sentido, se entiende a las actividades de control como todos aquellos mecanismos definidos por los agentes encargados de la dirección empresarial a fin de brindar seguridad razonable con respecto al adecuado cumplimiento de los objetivos relacionados con la operatividad de la organización, el correcto cumplimiento de las disposiciones contenidas en lo decretado por los organismos estatales y estatutarios, y aquellos concernientes a la generación de información pertinente y útil para la toma de decisiones.

De acuerdo a lo expresado por Mantilla (2005) en el libro control interno informe COSO, existen seis categorías de procedimientos y políticas empresariales que son definidas con la finalidad esencial de garantizar el adecuado acogimiento por parte de los mandos operativos del ente económico, de las manifestaciones efectuadas por los estamentos encargados de la toma de decisiones no programadas; estas aseercciones quedan extractadas en la siguiente tabla.

**Tabla 6. Categorías de las actividades de control.**

<i>Categoría</i>	<i>Aspecto distintivo</i>
Revisión de alto nivel	Se analizan mediante estos procedimientos, las desviaciones entre lo presupuestado y lo que realmente está ocurriendo en la organización.
Funciones directas o actividades administrativas	Se valora a través de verificaciones, revisiones, autorizaciones y aprobaciones, el desempeño del recurso humano.
Procesamiento de datos	Integra los procedimientos relacionados con el procesamiento, la generación, la documentación y la verificación de la información útil y relevante para la toma de decisiones.

Controles físicos	Se refiere a los mecanismos de control tendientes a salvaguardar los activos físicos de la organización.
Segregación de responsabilidades	La segregación de funciones, es un principio fundamental para un eficiente sistema de control interno, y se propenda por la definición de políticas para la prevención y detección de errores y fraudes.
Información y comunicación	Hace referencia a los procedimientos relacionados con los sistemas de gestión y su capacidad de captura, procesamiento y generación de información útil para la toma de decisiones.

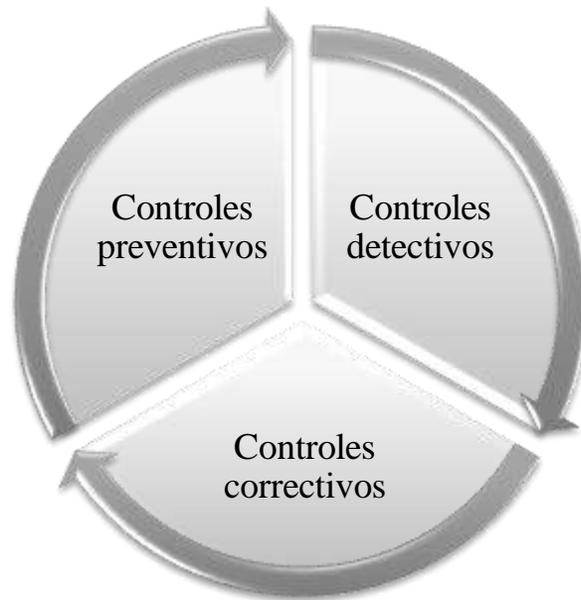
Fuente: *Mantilla (2005)*

Los riesgos que se encuentran inmersos en las actividades empresariales se categorizan de acuerdo a los posibles efectos que podrían generar en los recursos sociales, y tomando como referencia el origen de su procedencia; de esta manera, se destacan probabilidades de amenazas para los activos que conforman el patrimonio organizacional, aquellas originadas de las sanciones legales; los errores en los cálculos de los ingresos operacionales y en las diferentes erogaciones y sacrificios económicos; en la pérdida del buen nombre de la empresa; en la no generación de ventajas competitivas que aseguren la sostenibilidad en el tiempo; en la destrucción de activos por desastres naturales u otros imprevistos; en las pérdidas de recursos producto de decisiones erradas y en la desviación de bienes sociales como consecuencia de la utilización de metodologías fraudulentas o en su defecto por errores de importancia relativa.

Ante estas situaciones y tomando como referencia lo expresado por Estupiñan (2006) en su libro Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: Análisis del informe COSO I y II, en la definición de las actividades de control los estamentos decisorios al decidir administrar el riesgo, deberán poseer plena conciencia de que los controles con los cuales se

pretende eliminar, aceptar o gestionar las situaciones potencialmente riesgosas, se categorizan de acuerdo a tres subdivisiones; la siguiente figura demuestra esta situación.

**Figura 6. Categorización de los controles empresariales.**



**Fuente:** *Elaboración propia en base a Estupiñan (2006)*

De acuerdo a lo exteriorizado en la figura anterior, los controles en el contexto empresarial pueden ser aplicados de acuerdo a tres horizontes plenamente identificados; en primera instancia, estos pueden ser formulados en ocasión a la prevención de aquellas situaciones que se consideran indeseables para el correcto desarrollo y evolución de la organización; sin embargo, ante la posibilidad de que existan acciones que sobrepasen este tipo de herramientas y técnicas corporativas, se hallan los controles detectivos como mecanismos de vigilancia. Finalmente, como procedimientos complementarios se encuentran los controles correctivos, los cuales se presentan en el entorno administrativo, económico y social de las empresas, como políticas de

acción ante la ineficacia Ineficiencia procedimental que pueda generar que los controles preventivos y detectivos sean vulnerados(Estupiñan, 2006).

Por otra parte, Dugarte (2012)considera que “los sistemas de información se encuentran diseminados por todo el ente (...); en razón a que son y serán un medio para incrementar la productividad y la competitividad” (p.42). Poseyendo claridad sobre esta concepción, se puede afirmar que el componente definido por el informe COSO I como información y comunicación, se encuentra referido con la identificación, el procesamiento y la aplicación de la información que se considera base para la toma de decisiones. Esta concepción involucra poseer una adecuada plataforma de Tecnologías de la Información (TI) capaz de brindar las herramientas necesarias para que en el interior de la organización fluyan los datos necesarios para ejecutar un adecuado proceso de dirección empresarial.

Por otro lado, Lam (2002) argumenta que en el contexto que circunscribe las operaciones efectuadas por los entes económicos, para que las organizaciones cumplan con las exigencias emanadas por los distintos Stakeholder, deben instaurar sistemas de gestión capaces de generar información pertinente en cuanto a la cantidad, la precisión, la oportunidad y la confiabilidad. En este sentido, el autor anteriormente referenciado considera que se constituye en un aspecto relevante para un eficiente control empresarial, garantizar un adecuado flujo de información, la cual debe ser identificada, capturada, procesada y exteriorizada en el momento adecuado para que pueda fundamentar el proceso de toma de decisiones, y cimentar el cumplimiento de las responsabilidades del recurso humano para con la institución.

Finalmente, el proceso de control interno organizacional termina con el componente supervisión y monitoreo, el cual según Dueñas (2007) se ejecuta con la intención de valorar la efectividad, eficiencia y rendimiento de los sistemas de inspección, vigilancia y revisión de la sociedad mercantil, y su orientación a la prevención y detección de situaciones que obstruyan la operatividad de la institución, el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y la pertinencia de la información generada por los sistemas de gestión; de otra parte, se logra a través de éste componente prevenir y detectar las deficiencias que exhiben las metodologías y políticas empresariales, a fin de efectuar las correcciones que se consideren pertinentes.

Para Dugarte (2012) el proceso de evaluación que caracteriza el componente supervisión y monitoreo, se inicia con la individualización de los controles que se consideran débiles, insuficientes e innecesarios para la prevención y detección de inconsistencias de importancia relativa, y finaliza con la formulación de las recomendaciones necesarias a la gerencia a fin de fortalecer dichas políticas internas.

Una vez analizados los componentes del control interno definidos por el informe COSO I y destacando lo expresado por Lam (2002), se puede expresar que estos canales e instrumentos de evaluación de la eficiencia de las políticas organizacionales, se desenvuelven en el entorno empresarial en un proceso de correlación constante, en el cual el ambiente de control se ubica como la base sobre la cual se erige el sistema de control interno como instrumento de generación de ventajas competitivas; bajo esta perspectiva, las actividades de control en conjunción a los sistemas de información, permiten a la organización la instauración de mecanismos necesarios

para garantizar un eficiente proceso de toma de decisiones; por último, a raíz de los constantes avances que caracterizan la sociedad actual, los altos dirigentes deben propender por que los procedimientos aseguradores de la sostenibilidad empresarial, se orienten a la actualización a fin de no quedar en una situación de obsolescencia e ineficacia ante las metodologías especializadas que son utilizadas por los defraudadores; esta situación, se suple con el componente llamado monitoreo y supervisión. En la siguiente figura se extracta lo expresado anteriormente.

**Figura 7. Correlación entre los componentes del sistema de control interno de acuerdo a COSO I**



**Fuente:** Lam (2002)

*El informe COSO II ERM (Enterprise Risk Management) como marco integral para la gestión del riesgo*

De acuerdo a Corral (2009), en septiembre de 2004 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, como resultado de los contantes avances de la cual es característica la actual sociedad del conocimiento, acompañado de la especialización de las metodologías utilizadas por los defraudadores, publicó el informe COSO II ERM (Enterprise Risk Management) como un instrumento mediante el cual las organizaciones orientan sus

políticas internas a la identificación, evaluación y gestión integral de los riesgos inmersos en las operaciones efectuadas, las cuales involucran una constante exposición al fraude financiero. Para lograr esta finalidad, se aunaron a los componentes del control interno definidos en el informe COSO I tres elementos estratégicos que se encuentran orientados a blindar a la organización en contra de los constantes riesgos inherentes a las operaciones efectuadas. La siguiente figura, demuestra los componentes que según el informe COSO II ERM se consideran necesarios para obtener seguridad razonable en la consecución de los propósitos institucionales.

**Figura 8. Componentes del control interno de acuerdo al informe COSO II ERM.**



Fuente: *Pimentel (2011)*

Teniendo claridad de que los riesgos a los cuales se enfrentan las organizaciones, poseen como cadena causal situaciones provenientes de fuentes externas e internas, el Committee of Sponsoring of Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2009) establece que se deben formular los objetivos necesarios para garantizar un eficiente nivel de respuesta ante las

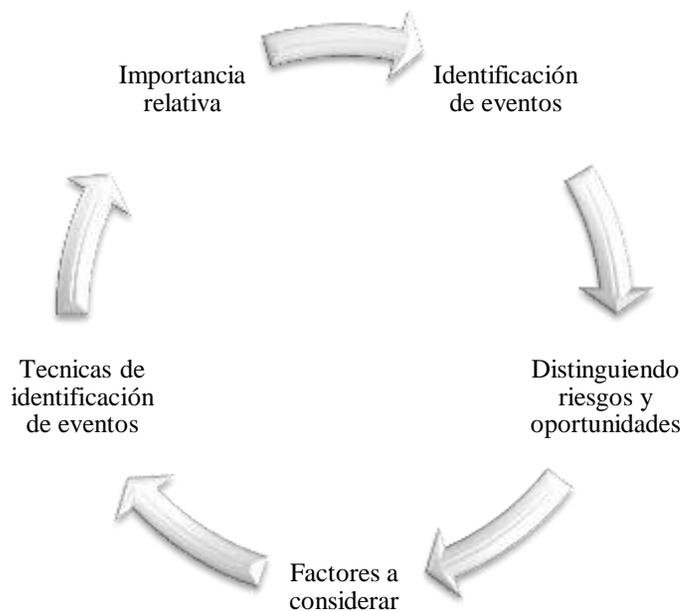
amenazas presentes en el entorno; bajo las dinámicas del informe COSO II ERM, las finalidades empresariales se encuentran direccionadas hacia un horizonte estratégico y una perspectiva operativa; y buscan optimizar la generación de información por parte de los sistemas de información y asegurar el grado de cumplimiento de las disposiciones normativas y estatutarias.

En cuanto a la identificación de eventos, Niola y Urgilés (2013) aseveran que la trascendencia de éste componente del control interno radica en que en él se caracterizan los aspectos positivos (Oportunidades) y negativos (Riesgos), que pudieran afectar directa o indirectamente la consecución de los objetivos fijados, a fin de establecer estrategias que propendan por la maximización de las ventajas competitivas y la minimización de los situaciones potencialmente riesgosas. De acuerdo a los referentes teóricos anteriormente citados, las técnicas de mayor aceptación en el argot empresarial para la identificación de riesgos empresariales son por un lado el análisis PEST (Factores políticos o gubernamentales, económicos, tecnológicos y sociales) y por el otro, el análisis DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas).

Girón et al (2008) conceptúan que para llevar a cabo un eficiente proceso de identificación de las oportunidades y los riesgos que pudieran en un momento determinado afectar la estructura financiera de la organización, se debe en primera instancia describir y categorizar las situaciones que pudieran truncar el desarrollo de los procedimientos definidos para lograr la consecución de los objetivos; identificar la cadena causal de dichas acciones independientemente si son externas e internas; definir técnicas y políticas necesarias para reconocer los diferentes riesgos que se encuentran inherentes a las operaciones comerciales; y la estructuración de metodologías de respuesta ante la materialización de situaciones potencialmente riesgosas para la continuidad de

la entidad. La siguiente figura, constituye un esquema grafico de este componente definido en el informe COSO II ERM.

**Figura 9. Esquema grafico del componente identificación de eventos.**



**Fuente:** *Pimentel (2011)*

Teniendo en cuenta que la administración del riesgo requiere por parte de la organización, la definición de estrategias corporativas con respecto al curso a seguir en cuanto a las situaciones fraudulentas; gestionar el riesgo, requiere por parte del ente económico efectuar un análisis del costo/beneficio que se deriva de la eliminación o la definición del grado de exposición a las situaciones que involucran amenazas en términos financieros, administrativos y sociales; o en su defecto establecer el impacto que para la estructura patrimonial de la organización, significa

fortalecer los controles internos o adquirir pólizas de seguros que trasladen las consecuencias negativas de la materialización de dichas acciones.

En este sentido, Canel (2011) afirma que es precisamente en el componente de control interno catalogado en el informe COSO II ERM como respuesta al riesgo, en el cual la organización formula diferentes cursos de acciones en cuanto a la evasión, a la aceptación, a la reducción o a la división de los impactos que generan los distintos riesgos existentes en el entorno interno y externo de la empresa; bajo esta misma perspectiva, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO) (2009) asevera acerca de este componente lo siguiente:

“Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina cómo responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costes y beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas. La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad” (S.P).

La tabla numero 7, se encuentra integrada por las diferentes alternativas existentes en el contexto empresarial, con las cuales las organizaciones pueden orientar sus procedimientos y procesos corporativos hacia la gestión de los distintos riesgos existentes en el entorno en el cual se encuentran inmersas, teniendo en cuenta el costo/beneficio que signifiquen para ellas, las distintas opciones y alternativas existentes.

**Tabla 7. Posibles respuestas al riesgo.**

Reducirlo	Compartirlo
-----------	-------------

Aceptarlo	Identificar oportunidades del negocio
Evaluación del componente	Evitarlo

Fuente: *Pimentel (2011)*

En síntesis, el informe COSO II ERM considera al control interno como un instrumento perteneciente a las estrategias de dirección empresarial con la cual las organizaciones enfocan las políticas que contextualizan los procedimientos corporativos llevados a cabo por la junta directiva, la gerencia y los demás agentes pertenecientes al capital humano hacia la identificación y gestión de aquellas situaciones que pudieran afectar la sostenibilidad de la organización, a fin de brindar seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de la misión y la visión empresarial, a la adecuada y eficiente asignación de los recursos sociales, a la confiabilidad de la información generada por los sistemas de gestión y al seguimiento de las disposiciones emanadas por las instituciones estatales y las partes relacionadas que poseen participación financiera en el patrimonio de la organización (Acevedo J. , 2008).

*El marco integrado de control interno para Latinoamérica (MICIL)*

De acuerdo a lo expresado por el Modulo de Asistencia Técnica (TAM) (2004) el Método Integrado de Control Interno para Latinoamérica, fue publicado en el año 2004 como respuesta a la iniciativa de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (ASAIID) y la C&A; instituciones que bajo el marco del proyecto de Rendición de Cuentas/Anticorrupción en las Américas (Proyecto AAA), se percataron de las constantes necesidades existentes en las organizaciones inmersas en los sistemas económicos que regían las naciones Latinoamericanas

en aquella época, con respecto a la ausencia de marcos conceptuales de general aceptación mediante el cual se pudieran fundamentar las metodologías y los procedimientos internos.

Changoluiza (2012) afirma que el control interno enfocado desde la perspectiva del marco integrado MICIL, se encuentra enfocado a la proporción de estándares de general aceptación con los cuales se propenda por que las prácticas empresariales se ejecuten bajo un marco de responsabilidad y transparencia con respecto a los Stakeholders; de este modo, el sistema de valoración del control interno MICIL basa sus metodologías de acuerdo a lo interpuesto por el informe COSO, en lo concerniente a los componentes del control interno como herramientas estratégicas para la consecución de los objetivos empresariales en sus dimensiones operativas, de cumplimiento y de información. En la siguiente figura se demuestran gráficamente los componentes que integran de acuerdo a lo establecido por el modelo MICIL, el control interno de una organización.

**Figura 10. Componente del control interno según el modelo MICIL.**



**Fuente:** *Fiallos (2007)*

Los componentes de control interno definidos en el estándar MICIL, permiten a través de su correlación asegurar el eficiente desarrollo de las funciones emanadas por los distintos procesos y áreas funcionales en las cuales se encuentra dividida la organización; para lograr este acometido, el ambiente de control facilita la cimentación de un clima corporativo en el cual se propenda por la generación de procedimientos orientados a que los sistemas de información exterioricen datos útiles y pertinentes, que permitan a los altos mandos tomar las decisiones correctas en el momento adecuado (López G. , 2011).

*El modelo CORRE como estrategia corporativa para el control de los recursos y los riesgos.*

Como respuesta a los múltiples casos de corrupción que se presentaron en Ecuador, la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) emprendió un proyecto que

derivó en la promulgación del modelo CORRE, el cual tomó como referencia las investigaciones efectuadas por el Committee of Sponsoring Organizations y el marco integrado de control interno para Latinoamérica; sin embargo, el COSO II ERM se considera el marco referencial de este modelo, motivo por el cual se contemplan bajo este estándar como componentes del control interno al ambiente de control, el establecimiento de objetivos, la identificación de eventos, la evaluación de riesgos, la respuesta a los riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación, y la supervisión y el monitoreo (Changoluiza, 2012).

Una vez analizados los más relevantes modelos de control interno que se utilizan en la actualidad como instrumentos de prevención, detección y corrección de desviaciones en los procedimientos empresariales, se denota la importancia que han adquirido estas herramientas institucionales como mecanismos de protección del patrimonio social, si se tiene en cuenta que los fraudes con injerencia financiera se han constituido a través del tiempo en el flagelo corruptivo que mayor preocupación genera para las diferentes organizaciones inmersas en las dinámicas sociales actuales, en razón a las múltiples y especializadas metodologías que son utilizadas por los defraudadores en ocasión a la apropiación de los recursos corporativos y por las múltiples pérdidas que ocasionan a las empresas (Leal, Rodríguez, & González, 2010).

Para Rozas (2009) este punto toma especial relevancia, si se tiene en cuenta que dentro de las áreas funcionales que hacen parte integral de las organizaciones, la que se encuentra enfocada hacia la ejecución de los procesos administrativos posee la responsabilidad de estructurar e implementar procedimientos de control que permitan la prevención, detección y corrección de

situaciones que propicien la consumación de actos delictuosos con consecuencias que generan impactos financieros en el patrimonio de las diferentes sociedades mercantiles.

Teniendo claro que el gobierno corporativo se encuentra referido a los distintos principios y normas que circunscriben las operaciones ejecutadas por los agentes que integran una organización (Accionistas, Junta directiva, Gerencia y demás agentes), se puede expresar que el control interno representa en este caso una guía con la cual se propende por la fecundación de un clima laboral basado en estándares éticos, la creación de mecanismos de respuesta y evaluación a los riesgos inherentes a las operaciones efectuadas por el ente económico y el desarrollo de programas cuyo objetivo se establece en la mitigación del fraude financiero.

#### ***2.2.6. El fraude financiero como flagelo que ataca a las organizaciones actuales.***

Hablando acerca de las distintas conductas que impactan negativamente a las organizaciones, afectando directa e indirectamente el patrimonio de estos agentes que típicamente se han caracterizado por ser motores impulsores y generadores desde todos los puntos de vista, de los sistemas económicos que integran el orbe mundial, López y Escobar (2014) manifiestan que a través de la historia las instituciones empresariales han sido foco de ataque por parte de individuos que utilizando metodologías especializadas y delictuosas, buscan apropiarse de recursos que conforman los activos corporativos de dichas instituciones; de esta manera, los autores referenciados aseveran que estas acciones se han acordado en llamar en el contexto económico, social y cultural como fraudes.

Inicialmente, Villacis (2006) expresa que el fraude desde todos los puntos de vista e independientemente a las causas y motivos de su consumación, se encuentra referido a un “Engaño e inexactitud consistente en abuso de confianza, que produce o prepara un daño generalmente material” (P.85). Desde esta perspectiva se puede sintetizar que para que se produzca una situación que pueda ser catalogada como fraudulenta, debe poseer como objetivo final de su perpetración la apropiación de bienes, recursos o la búsqueda de ventajas con respecto a terceros a través de la utilización de técnicas, mecanismos y procedimientos que son considerados por el contexto jurídico, social y comercial como actos ilegales.

Por otra parte, Uzcategui (2004) efectúa una aseveración más que interesante acerca de las causas que originan que el fraude se encuentre inmerso en las dinámicas que contextualizan las operaciones que ejecutan las organizaciones que se encuentran inmersas en la era post industrial, la cual se caracteriza por la presencia de procesos y procedimientos de gran especialización que en su gran mayoría requieren de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) para poder generar resultados apropiados; en este sentido, el autor asevera lo siguiente:

“El fraude es un problema con el cual el hombre ha tenido que lidiar desde tiempos inmemorables, pero todo parece indicar que esta conducta fuera de ética, está siendo común dentro de las organizaciones en estos días mas que antiguamente. Esto sucede, como un reflejo de la cada vez más débil formación humana, puesto que hoy es más frecuente que el individuo base su éxito en lo que tiene y no en quien es, amén de los avances en tecnología, el internet y el comercio electrónico que así como han hecho la vida fácil en los negocios, también han facilitado los fraudes financieros y desfalcos” (p.21).

Analizando esta concepción, se puede catalogar a los avances en términos tecnológicos y científicos, como los factores desencadenantes del aumento que se ha presentado actualmente en términos de fraudes cuya orientación se ubican en la apropiación indebida de recursos

financieros; no obstante, éste no es en ninguna medida el factor determinante de esta situación que tanto daño ocasiona a la humanidad, en razón a que la degradación ética y moral de la cual es característica la sociedad, aunada a la ausencia de controles efectivos para prevenir, detectar y disuadir estas prácticas, se erigen igualmente como cadenas causales de éste fenómeno corruptivo.

Cano (S.F.) refuerza ésta perspectiva al considerar al fraude financiero como el delito de mayor participación en la actualidad y del cual existe un considerable temor por parte de las empresas; esta situación según el autor, es consecuencia directa de la internacionalización de las culturas, la política y la economía; la especialización de las técnicas usadas por los defraudadores y por la ineficacia e ineficiencia de los controles internos en la neutralización de estas acciones y sus nefastos efectos.

Por otro lado, Uzcategui (2004) afirma que una de las condiciones esenciales para que un acto sea considerado fraude, se ubica en la intencionalidad por parte del agente que ha consumado el hecho presuntamente delictuoso; además de esto, el referente citado detalla que generalmente un acto fraudulento implica la manipulación, falsificación o alteración de los registros o documentos que representan para la organización afectada situaciones relativamente importantes; y la malversación, supresión u omisión de transacciones y registros con el fin de apropiarse indebidamente de recursos sociales.

Enfocándolo al ámbito empresarial, Badillo (S.F.) manifiesta que el fraude de tipo financiero posee como finalidad la apropiación de activos sociales a través de la manipulación de la información implícita en los estados contables básicos; este tipo de conducta, puede ser catalogada como fraude laboral cuando los agentes pertenecientes al capital humano de la organización, propenden por la sustracción de bienes corporativos utilizando para ello documentos y registros falsos que originan que los informes característicos de la contabilidad, presenten divergencias de importancia relativa con respecto a los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) en el entorno económico en donde la empresa desarrolla su objeto social. Sin embargo, si estas estrategias son llevadas a cabo por parte de los estamentos encargados de la dirección organizacional a fin de engañar a los Stakeholder<sup>14</sup>, el fraude es catalogado como corporativo.

Refiriéndose al fraude corporativo, Sepúlveda (2010) expresa que las organizaciones buscan aparentar fortaleza financiera en entornos en los cuales las obligaciones tributarias son considerables y las exigencias del mercado público se caracterizan por ser relevantes, a través de la utilización de metodologías tendientes a la sobrevaloración de los activos y los ingresos; y la subvaloración de los pasivos y los gastos, a fin de generar beneficios en términos administrativos, sociales y económicos.

Por el contrario, cuando las organizaciones se caracterizan por desarrollar su objeto social en un contexto en el cual no se cotiza en el mercado público, la administración tributaria es débil

---

<sup>14</sup> Usualmente se identifican como Stakeholder a todos aquellos agentes que se encuentran interesados de una u otra manera, tanto de la posición financiera de la organización como de los resultados de las operaciones efectuadas por ellas; de esta manera, se catalogan como Stakeholders de los entes económicos a los Accionistas, los Inversionistas, los Prestamistas, el Estado y la Sociedad en general.

y la carga impositiva en importante, las instituciones comerciales propenden por la utilización de mecanismos como la subvaloración de los activos y los ingresos y sobrevaloración de los gastos y los pasivos, a fin de aparentar debilidades a través de los estados contables (Sepúlveda, 2010).

Por estos motivos, Las Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240 (Citada por Matheus, 2006) decreta que el fraude financiero en sus dimensiones corporativas y laborales, se encuentra relacionado con aquellas acciones efectuadas por parte de los estamentos administrativos, los niveles operativos o en su defecto por agentes externos que actúan en colusión con empleados de la empresa, de los cuales se genera una representación errónea de los estados financieros; situación que origina en el proceso de toma de decisiones, la adquisición de alternativas cuyos efectos impactan negativamente los resultados operacionales de la organización y colocan en situación de riesgo la sostenibilidad institucional.

Para Cano, Castro y Estupiñan (S.F.) el fraude en el contexto organizacional, se ubica como una actuación de carácter voluntaria que se direcciona hacia los siguientes horizontes:

“La manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos; las malversación de activos; la venta o cesión de activos falsos o ficticios; las representaciones impropias o incorrectas concernientes a la valuación de transacciones, activos, pasivos o utilidades; la supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos; el registro de transacciones sin sustancia; la ejecución de pagos impropios, así como de pólizas ilegales de donativos, con hechos; la ejecución de operaciones fraudulentas y pagos hechos a las autoridades oficiales o intermediarios de autoridades, clientes o proveedores; las transferencias de precios impropias de manera intencional (valuación incorrecta de bienes intercambiados entre entidades relativas) con el propósito de estructurar técnicas de precios impropias y de esta manera la gerencia poder mejorar los resultados de operación en detrimento de otra organización; descuido intencional de los registros o revelación de información significativa para mejorar el panorama financiero de la organización o de otras organizaciones ajenas; y la mala aplicación de políticas contables” (p.11).

Se puede concluir de esta manera, que el fraude financiero en sus diferentes metodologías y tipologías de consumación, se presenta en el contexto empresarial que dirige las operaciones de las organizaciones actuales, como un fenómeno corruptivo que afecta los recursos sociales que integran el patrimonio corporativo, en razón a que a través de la utilización de actuaciones, técnicas y procedimientos considerados como delictuosos, los distintos agentes defraudadores buscan en beneficio propio apoderarse de los activos sociales de los entes económicos. En este sentido, Cano (Citado por Rodríguez, 2008) considera que los fraudes financieros independientemente a los objetivos por los cuales se cometen y a las técnicas utilizadas para su perpetración, se catalogan como fraudes internos y externos.

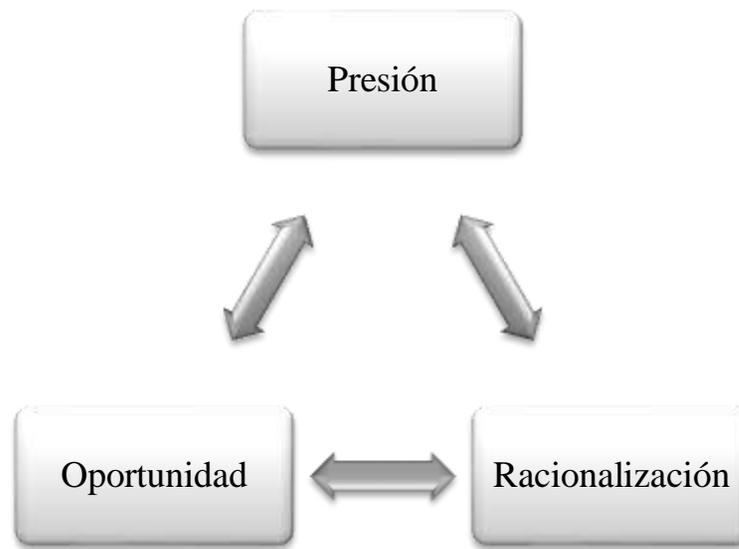
En lo concerniente a los fraudes internos Cano (Citado por Rodríguez, 2008) manifiesta que éste se cataloga como aquel que es consumado en contra de una sociedad mercantil por parte del personal inmerso en ella; por otro lado, el autor citado asevera que el fraude se considera externo cuando se configura por parte de organizaciones delictivas que en conjunción con agentes pertenecientes al recurso humano del ente económico, propenden por la vulneración de los controles internos y sacar de esta manera provecho en términos financieros, de las debilidades encontradas.

### ***2.2.7. El triángulo del fraude: causas que explican la consumación de fraudes financieros.***

Llegados a éste punto, se considera perentorio identificar las causas por las cuales los individuos se orientan por la utilización de mecanismos ilegales a fin de buscar beneficios en términos económicos, financieros, administrativos y sociales; en este orden de ideas, autores como Matheus (2006); Antonio, Jardon, Martínez, Montiel y Velazquillo (2009) y Treviño (2009) se remiten a lo que en psicología se ha acordado en llamar triángulo del fraude, en razón a que se

conceptúa por medio de esta posición que todas las situaciones potencialmente riesgosas de la perpetración de fraudes de importancia relativa, encuentran su cadena causal en la oportunidad, la presión y la racionalización (Ver figura 11. Triangulo del fraude).

**Figura 11. Triangulo del fraude**



Fuente: *Matheus (2006); Antonio et al (2009) y Treviño (2009)*

El triángulo del fraude, argumenta que las presiones se generan de las necesidades internas y las coacciones externas que impulsan al funcionario a llevar a cabo situaciones irregulares o fraudulentas; ante las debilidades en los controles internos establecidos por las organizaciones o en su defecto por la ausencia de los mismos, la oportunidad se presenta como un factor diferencial para que ocurra la situación considerada perjudicial para los intereses de la empresa y que truncan la consecución de los objetivos. Finalmente, la racionalización se manifiesta como la variable dependiente de cada individuo y que se considera la más difícil de controlar, en razón a que hace referencia a las condiciones internas que conllevan a justificar las actitudes llevadas a cabo.

### 2.2.8. Tipos o clases de fraude.

Leal et al (2010) y Rozas (2009) manifiestan que las conductas delictuosas que son consumadas por agentes internos e internos a las organizaciones, se encuentran generalmente reflejadas en los estados financieros reportados por éstas instituciones; por éste motivo, los referentes teóricos anteriormente citados, destacan a estas situaciones como fraudes en los estados financieros o en su defecto reportes financieros fraudulentos. En la siguiente tabla, se explicitan las diferentes metodologías utilizadas por los defraudadores en ocasión a la consumación de fraudes con consecuencias que se pueden valorar en términos económicos.

**Tabla 8. Tipos o clases de fraudes financieros.**

<i>Tipología de fraudes</i>	<i>Modalidades</i>	<i>Aspectos distintivos</i>
<i>Fraudes con los estados financieros</i>	Registros de ingresos ficticios. Operaciones ficticias en periodos de corte. Valuación incorrecta de activos. Obligaciones y gastos ocultos. Información complementaria incompleta o inexacta.	Se ubica como aquel en el cual se utilizan mecanismos ilegales para reportar información errónea en los distintos estados financieros, a través de la adición o la emisión de cifras que componen sus elementos, a fin de reportar datos equivocados a los Stakeholder.
<i>Malversación de bienes</i>	Malversación en ingreso de dinero. Malversación en desembolso de dinero. Malversación activos en el ciclo de compras y adquisiciones. Fraudes en la nómina. Malversación de bienes: inventarios y otros activos.	Hace referencia a los errores presentados en los estados financieros, producto de la presencia de robos o desfalcos, de cuya consumación se deriva que en estos informes se presenten desviaciones de importancia relativa con respecto a los PCGA (Principios Contables Generalmente Aceptados).
<i>Soborno</i>	Comisiones u obsequios ilegales. Contribuciones ilegales. Cohecho. Nepotismo. Evasión.	Se define como la adquisición o la entrega de recursos no registrados en el sistema de información contable, a fin de adquirir ventajas de tipo comercial, administrativa o de otra índole.
<i>Fraudes en proceso de quiebras o insolvencia.</i>	Ocultar o transferir activos de la empresa en liquidación. Recepción fraudulenta de bienes con el fin de crear acreedores ficticios. Destrucción, adulteración o retención de documentos. Quiebras planificadas. Certificaciones, relatos o	Fraude cometido en los procesos de reorganización o liquidación de empresas, mediante los cuales se pretende desvirtuar la verdadera situación financiera de la organización, como producto de la presencia de otras figuras fraudulentas como la evasión fiscal, el lavado de activos, la extorsión y en general todo

	<u>juramentos falsos.</u> <u>Extorsión y sobornos para influenciar funcionarios judiciales y liquidadores.</u> <u>Desfalcos contra el patrimonio del concurso de acreedores.</u> <u>Utilización completa de cupos de crédito a sabiendas de la situación de liquidación.</u>	tipo de fraude consumado a través de los estados financieros.
Fraude en impuesto	<u>Importación y exportación de mercancía.</u> <u>Evasión total de impuestos.</u> <u>Elusión tributaria.</u>	Utilización de metodologías ilegales a fin de apropiarse de recursos pertenecientes a las arcas del tesoro público, en razón a que se propende por la no contribución por parte de la organización, de acuerdo a sus capacidades financieras.

Fuente: *Leal et al (2010)*

Una vez analizadas las distintas situaciones fraudulentas a las cuales se pueden enfrentar los diferentes agentes de naturaleza mercantil, es posible afirmar que dependiendo del sector de la economía en la cual se encuentran inmersos<sup>15</sup>, van a presentarse escenarios propios de la organización que facilitaran la consumación de aquellas acciones que de materializarse podrían generar consecuencias negativas para su estructura patrimonial; sin embargo, existen cierta clase de activos que poseen especial transcendencia para aquellas entidades que efectúan actividades en los sectores industriales y comerciales de los sistemas económicos, cuyo nombre en el argot comercial se ha acordado llamar inventario; la importancia de esta tipología activos que integra la estructura financiera de las instituciones, se relaciona en que a través de éste se podrán generar recursos monetarios en el transcurso del ciclo operacional. La siguiente figura detalla la importancia del inventario en el transcurso de las actividades ejecutadas las organizaciones.

**Figura 12. Ciclo operacional de las organizaciones.**

<sup>15</sup> Una clasificación típica de los sectores económicos, se relaciona con el industrial, el comercial y el de servicios.



Fuente: Meigs et al (2000)

La figura anteriormente expuesta, explicita el ciclo que representa las operaciones efectuadas por una compañía inmersa en el sector comercial; sin embargo, para las entidades que se encuentran inmiscuidas en el ámbito industrial, su orientación no presenta grandes cambios, en razón a que solo existe un proceso adicional en el cual se propende por la transformación de la materia prima a través de una serie de procesos, en inventario listo para la venta. Poseyendo claridad sobre esta disposición, es posible citar lo que expresa Meigs et al (2000) quien considera acerca del ciclo operacional lo siguiente:

“El ciclo operacional constituye una serie de transacciones a través de las cuales un negocio obtiene sus ingresos y sus entradas de efectivo de los clientes; en este orden de ideas, el ciclo comercial de una compañía comercial consta de las siguientes transacciones: compra de mercancía; venta de mercancía, con frecuencia a crédito; cobro de cuentas por cobrar a los clientes. Como la palabra ciclo lo sugiere, esta secuencia de transacciones se repite continuamente. Parte del efectivo cobrado a los clientes se utiliza para comprar más mercancía y empieza de esta manera un nuevo ciclo” (p.190).

En este sentido, se puede llegar a la conclusión de que el éxito en términos financieros, administrativos y sociales de una organización cuyo objeto social se relacione con la compra y venta de bienes tangibles, o en su defecto en la adquisición de materia prima para su posterior procesamiento y comercialización, se ubica en las capacidades que se demuestren por parte de los estamentos encargados de la toma de decisiones con respecto a la adquisición, distribución, gestión y aseguramiento de este activo social altamente líquido desde el punto de vista contable.

### ***2.2.9. El inventario como activo de especial relevancia para la solvencia empresarial.***

Antes de ahondar en lo que representa el inventario para las organizaciones empresariales, resulta perentorio establecer como uno de los objetivos esenciales de la ciencia contable la determinación del costo de los bienes o servicios que se ofrecen a la sociedad (López N. , 2010); por este motivo, la contabilidad ha definido una serie de técnicas, procesos y procedimientos orientados a la identificación, medición, revelación y control de este activo que tanta relevancia posee para las empresas.

Una vez definidos los bienes económicos que se constituirán en inventarios para la organización, se deben ubicar las diferentes alternativas de valoración existentes de acuerdo a la teoría contable; de este modo, son de general aceptación en Colombia de acuerdo a lo establecido en el artículo sesenta y tres, de la sección primera del capítulo segundo del Decreto (1993), los métodos para la valoración de los diferentes inventarios de mercancía conocidos como PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir); UEPS (Ultimas en Entrar Primeras en Salir);

el método de identificación específica y el promedio ponderado. En la siguiente tabla se detallan las características de cada método de valoración.

**Tabla 9. Métodos de valoración del inventario**

<b>Método valoración.</b>	<b>Aspectos distintivos.</b>
<b>Método de identificación específica.</b>	Método mediante el cual se identifican individualmente el costo de cada artículo, de acuerdo a las facturas de compra.
<b>PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir)</b>	Bajo las dinámicas establecidas por este método, las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden, motivo por el cual, costo del inventario presentado en el balance general, se encuentra representado por el valor de las últimas facturas de compra.
<b>UEPS ( Ultimas en Entrar Primeras en Salir)</b>	Las metodologías interpuestas por este método, requieren que los últimos bienes tangibles adquiridos para la venta, sean los primeros en ser utilizados para la generación de ingresos; por este motivo, el valor de los inventarios estará integrado por el costo de los productos inmersos en las facturas más antiguas.
<b>Promedio ponderado.</b>	A diferencia del promedio aritmético, a través del cual el costo se establece buscando la media; el promedio ponderado determina el valor del inventario una vez se producen variaciones producto de las entradas y las salidas de mercancía, dividiendo el costo total de las unidades disponibles para la venta, entre las cantidades que se encuentran a disposición de la organización.

**Fuente:** *Elaboración propia con base a Zapata (1998)*

Una vez analizados los diferentes métodos de valoración de los inventarios de mercancía, se puede expresar que los métodos orientados a valorar los activos adquiridos para la venta de acuerdo a los costos más antiguos, en economías inflacionarias poseerán activos subvalorados contrario a lo que sucedería con los otras metodologías; en el caso de las economías tendientes a los precios a la baja, la utilización del método llamado Primeras en Entrar Primeras en Salir, los activos sociales tendientes a ser vendidos se encontraran en todo caso sobrevalorados.

En lo concerniente a los sistemas de valoración de los inventarios, se pueden identificar dos métodos de valoración y control de este activo de característica organizacional, cuyo objetivo central se relaciona en la determinación de las entradas, las gestiones, las salidas y los saldos que se encuentran en el estado de situación financiera; de este modo, se destacan el sistema de inventario periódico y el sistema de inventario permanente.

Para Sierra (2012) las características y los elementos esenciales del sistema de inventario permanente se ubican en la siguiente aserción:

“La contabilidad utiliza un sistema de control de inventario permanente que consiste en aplicar un procedimiento administrativo en el que se controlan tanto las entradas como las salidas de los almacenes, y se valoran siguiendo un criterio único: el de su coste, lo que proporciona un control continuo de las salidas y la discriminación hacia cada uno de los productos. Esta persistencia en los valores de los movimientos de almacén permite, en definitiva, controlar los consumos de cada producto en el momento en que se producen, y obtener el saldo continuo o permanente de cada material, lo que a su vez permite conocer en todo momento el coste de las unidades que se consumen, el coste de las unidades que se venden, así como el coste de las unidades que existen en su almacén, y evitar rupturas de stocks y paradas innecesarias en la fábrica” (p.65).

Por otra parte, el sistema de inventario periódico posee la siguiente connotación de acuerdo a Sierra (2012):

“Es el método que normalmente se utiliza en la contabilidad general para el control de las existencias. Consiste en aplicar un procedimiento especulativo mediante el cual las entradas de existencias se registran por el coste de adquisición en cuentas de gastos por compras y las salidas se efectúan por su precio de venta en cuentas de ingresos por ventas. Es decir, cada vez que hay un movimiento de entrada o salida de existencias, este no se registra en cuentas de activo circulante (cuentas de Existencias), sino en cuentas de gastoso ingresos”(p.69).

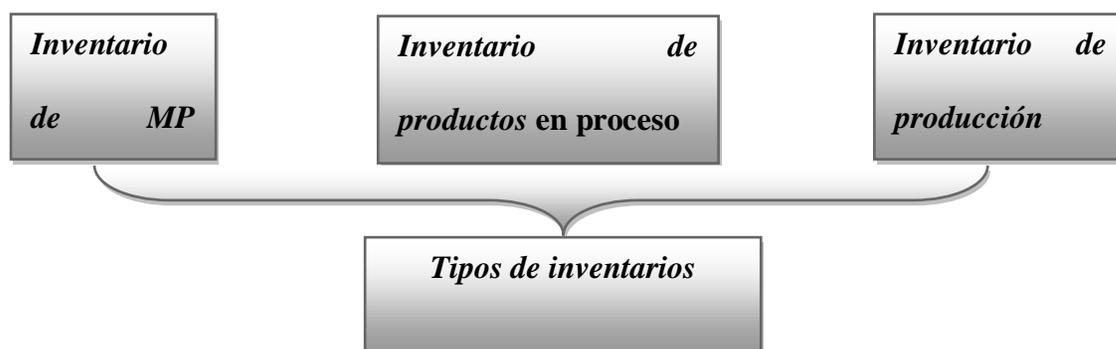
La utilización de uno u otro sistema de inventario, se va a encontrar directamente relacionado de acuerdo a lo expresado por Meigs et al (2000) por el volumen de las operaciones efectuadas por la organización, la información que se requiere para la toma de decisiones en el

diario acontecer de la empresa, el costo de los bienes de naturaleza tangible que están siendo producidos y comercializados por el ente económico, el sector de la economía en la cual se encuentra inmersa la institución<sup>16</sup> y la cantidad de artículos que se ofrecen a la sociedad.

### ***2.2.10. Tipos de inventario***

De acuerdo Torres, Escalante, García y Becerril (2002) en las organizaciones manufactureras se manejan tres tipos de inventarios, en razón a que éstas adquieren la materia prima con el propósito de transformarla y luego comercializarla; por tales razones, al final del periodo contable éstas presentaran un grado diferente de terminación o transformación de acuerdo al alcance del procesos productivo. En este sentido, los reportes financieros de éste tipo de compañías expresaran tres tipologías de inventarios, lo cuales se representan en la gráfica siguiente.

**Figura 13. Tipos de inventarios en las empresas manufactureras**



---

<sup>16</sup>A menudo, las organizaciones que se encuentran en el sector industrial requieren de la utilización de sistemas de inventarios permanentes, a fin de establecer mecanismos de control eficientes sobre las materias primas, los productos en proceso y los productos terminados, así como de la correcta asignación de los costos en cada proceso de transformación.

**Fuente:** *Torres et al (2002)*

En este aspecto, los autores aseveran que el inventario de materia prima está conformado por el costo de adquisición de todos aquellos materiales que no han sido utilizados en el procesos de producción y que están disponibles para ocuparse en el periodo; aunado a lo anterior, en este tipo de inventario además de lo descrito anteriormente, se incluyen todos los gastos adicionales llevados a cabo para colocarlos en el lugar donde serán procesados.

En términos generales, el inventario de productos en proceso está representado por el costo de los productos o artículos que aún no han sido terminados durante el ciclo operacional, este tipo de inventario comprende el costo de los materiales directos utilizados en el proceso productivo más la mano de obra directa aplicada a la producción y los costos indirectos reales asignados de acuerdo a tasas predeterminadas.

En resumidas cuentas, el inventario de productos terminados acumula el costo de todos aquellos artículos que han sido terminados durante el ciclo operacional actual y en los ciclos operacionales de periodos contables anteriores. Sin embargo para que la materia prima llegue a transformarse en un producto que se pueda comercializar, es necesario que en ella se realice un proceso de transformación dentro de la organización, en este punto toma relevancia un elemento del costo que según Rincón, Sánchez y Villarreal (2008) son los encargados de transformar la materia prima en producto terminado y cuyo nombre es Mano de obra, que sumado a los Costos Indirectos de fabricación conforman los llamados elementos del costo de fabricación.

De esta manera es posible identificar a los inventarios, como los bienes de naturaleza tangible que son adquiridos por las organizaciones a fin de ofrecerlos a la sociedad; de dichos elementos pertenecientes a la estructura financiera de las empresas industriales y comerciales, va a depender en gran medida las posibilidades de generación de recursos monetarios; no obstante, debido a sus características esenciales, este tipo de activos sociales deben ser contextualizados de acuerdo a un adecuado y eficiente sistema de control interno que propenda por la prevención, detección y corrección de situaciones provenientes tanto de los factores internos como de los externos, que signifiquen para la empresa la pérdida significativa de recursos corporativos.

### **2.3. Marco conceptual.**

En el presente capítulo se procederá a efectuar la definición teórica conceptual de los diferentes términos que contextualizan las variables que son objeto de estudio del presente trabajo de investigación; en primera instancia se abordaran los conceptos referentes al control interno, el fraude y el inventarios, para terminar con los aspectos conceptuales referentes a fraudes financieros, malversación de activos y estados financieros.

#### ***2.3.1. Control interno.***

Procesos y procedimientos llevados a cabo por la junta directiva, la gerencia y los demás agentes pertenecientes al capital humano de la organización, mediante el cual se propende por que las operaciones efectuadas por la empresa se encuentren orientadas a la consecución de los objetivos institucionales con respecto a la eficiencia y efectividad de las mismas, los sistemas de gestión brinden seguridad razonable en cuanto a la información generada por ellos y las

actividades ejecutadas en el interior de la empresa se contextualicen bajo el marco legal establecido en primera instancia por el Estado y en segunda instancia por los estatutos sociales.

### ***2.3.2. Fraude.***

Conducta clasificada como ilegal, mediante el cual los seres humanos y las organizaciones propenden por la adquisición de ventajas que pueden ser medidas en términos sociales, administrativos o financieros, a través de la utilización de metodologías que contrarían lo especificado en las distintas normas éticas, morales y legales.

### ***2.3.3. Inventario.***

El inventario constituye un grupo de bienes de naturaleza tangible que hacen parte de la estructura financiera de la organización, cuya característica principal es la finalidad por la cual fueron adquiridos, la cual se materializa en la generación de ingresos operacionales a través de su ofrecimiento a la sociedad a través del mercado de bienes y servicio.

### ***2.3.4. Fraude financiero.***

Conducta dolosa perpetrada por personal externo e interno a la organización la cual suele estar orientada a la apropiación de recursos sociales a través de la utilización de metodologías delictuosas, y de cuya consumación se generan representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros reportados por el ente económico.

### ***2.3.5. Malversación de activos***

Fraude de tipo financiero cuyo fin esencial se relaciona con la sustracción de los activos de la organización, utilizando para ello representaciones erróneas de importancia relativa en los estados contables básicos, situación que genera que estos informes se encuentren en contra vía a lo que disponen los Principios Contables Generalmente Aceptados en el contexto económico en el cual la empresa desarrolla su objeto social.

### ***2.3.6. Estados financieros.***

Informes de características cualitativas y cuantitativas que reflejan la situación financiera de las organizaciones, los resultados de las operaciones comerciales efectuadas por estas en un periodo determinado de tiempo, sus capacidades para la generación de flujos de efectivos y los cambios presentados tanto en su patrimonio como de su situación financiera.

## **2.4. Marco espacial**

De acuerdo a las necesidades encontradas en la entidad objeto de estudio y al propósito que circunscribe el presente trabajo de investigación, el cual se ubica en el diseño de un sistema de control interno en el área de inventario de ventas, distribución y marketing LTDA., que permita la prevención y detección del fraude perpetrado sobre los inventarios de mercancías, y a los

objetivos específicos que lo contextualizan; el marco espacial de la investigación, se relaciona con la empresa anteriormente expuesta.

## **CAPÍTULO 3. ASPECTOS METODOLÓGICOS**

### **3. ASPECTOS METODOLÓGICO**

Tomando como referencia lo expresado por Balestrini (2003), se puede considerar al marco metodológico de una investigación, a la secuencia de pasos lógicos y sistematizados que son utilizados en ocasión al desarrollo de técnicas cualitativas y cuantitativas, las cuales son

definidas para la adquisición de datos trascendentes para darle solución a lo especificado en los objetivos diseñados.

En este orden de ideas, se explicitará en el presente capítulo el enfoque y el tipo del estudio, el método y el diseño utilizado para darle solución a los objetivos esbozados, la población y la muestra a la cual recayó la investigación. Finalmente, se exponen las fuentes y las técnicas utilizadas para recolectar la información primaria que fue necesaria para el desarrollo del presente proyecto investigativo.

### **3.1. Enfoque de la investigación**

En ocasión al desarrollo del objetivo que dirimió el proceso investigativo, el cual se encuentra referido al diseño de un sistema de control interno en el área de inventario de ventas, distribución y marketing LTDA., que permita la prevención y detección del fraude perpetrado sobre los inventarios de mercancías, y tomando como referencia lo expresado por Hernández, Fernández y Baptista (2006), se tuvo en consideración un enfoque cualitativo.

Lo descrito en el párrafo anterior, posee su justificación en la tesis que indica que para poder diseñar un sistema de control interno, resulta necesario ejecutar un proceso de definición de las características que ostenta las metodologías internas llevadas a cabo tanto por la administración, como por los niveles operativos con respecto al control efectuado hacia los inventarios de mercancía, a fin de identificar los aspectos que constituirán el modelo propuesto

en el presente trabajo; dicha situación, no requiere de la utilización de herramientas estadísticas ni matemáticas para la adquisición de los datos que se consideran necesarios.

### **3.2. Alcance de la investigación**

De acuerdo a Méndez (2001) las investigaciones pueden exhibir un alcance descriptivo, analítico y aplicativo; en este orden de ideas, el alcance del presente estudio se contextualizó en el nivel aplicativo, en razón a que se investigaron teorías relacionadas con el control interno en el contexto organizacional a fin de proponer métodos, procesos y procedimientos para darle solución a las problemáticas encontradas en la empresa Ventas, Distribución y Marketing Ltda., con respecto a la gestión efectuada hacia los inventarios de mercancía.

### **3.3. Método de estudio.**

El método de estudio que fue utilizado en el desarrollo del presente trabajo investigativo fue el inductivo, el cual según Bernal (2006) hace referencia a un “método de razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general” (p.56). Se enfatiza a éste como el método de mayor pertinencia, debido a que se partirán de concepciones observadas en la realidad de la organización llamada Ventas, Distribución y Marketing LTDA. A fin de diseñar procedimientos de control interno en el área de inventarios de la empresa antes mencionada, los cuales pueden ser de general aceptación en el contexto que dirime los entes comerciales pertenecientes a los sistemas económicos a nivel mundial.

### **3.4. Diseño de la investigación**

Parella y Martins (2004) manifiestan que el diseño de la investigación se encuentra relacionado con las estrategias y las acciones que deben ser utilizadas por parte del investigador, a fin de recolectar los datos cuantitativos, cualitativos o mixtos que se consideran necesarios para darle solución a la problemática expuesta a través del desarrollo de los objetivos planteados. Para Sabino (2003) los diseños utilizados por los investigadores pueden ser bibliográficos y de campo; con respecto a los estudios de campo, estos pueden ser experimentales, experimentos post-facto, el diseño encuesta, el diseño panel y el estudio de caso.

En lo concerniente el diseño de investigación utilizado para el desarrollo del estudio, se puede afirmar que se operó bajo las características del llamado estudio de caso, el cual es considerado por Sabino (2003) como aquel en el cual se ejecuta un análisis profundo de muy pocos objetos de análisis; se considera a este tipo de diseño el adecuado, en razón a que se propuso en primera instancia diagnosticar el estado actual de los procedimientos de control interno en la compañía Ventas, Distribución y Marketing Ltda., con respecto a la recepción de la mercancía, devoluciones de los clientes, productos no conformes y toma física de inventarios; por otro lado, se propendió por identificar los riesgos y las deficiencias del control interno relacionadas con el área de inventario en la compañía antes mencionada, a fin plantear una propuesta de control interno como sistema de prevención y detección del fraude conocido como malversación de activos físicos.

### **3.5. Población y muestra**

Fracica (Citada por Bernal, 2006) considera que la población “es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación, se puede definir también como el conjunto de todas la unidades del muestreo” (P.164). Debido a las características del diseño de investigación

utilizado en el presente estudio y al objetivo que se esbozó anteriormente, la población a la cual recayó el presente trabajo investigativo estuvo integrada por la empresa Ventas, Distribución y Marketing Ltda. Con sus procesos, procedimientos y metodologías internas relacionadas con el inventario.

### **3.6. Técnicas de recolección de la información**

La información que se considera necesaria en ocasión al desarrollo de los objetivos planteados, se recolectaron a través de la utilización de técnicas como la encuesta, la observación no participante el análisis documental y al análisis de procesos, tomando como referencia lo concerniente a la evaluación de las metodologías, procedimientos y procesos de acuerdo a lo explicitado en los informes COSO I y COSO II ERM.

## **CAPITULO 4. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Hernández et al (2006) consideran que el análisis de los resultados le abre el camino a los investigadores para la formulación de las soluciones al problema encontrado; en el caso del presente trabajo de investigación, los datos recolectados le permitieron a los investigadores

platear el sistema de control interno al área de inventarios de la organización llamada Ventas, Distribución y Marketing LTDA.

En primera instancia, se desarrollará todo lo concerniente al memorando de planeación estratégica seguida por la definición del enfoque y la adquisición del conocimiento útil y relevante acerca de la organización. Por otro lado, se identifican las principales metodologías de control interno que dirimen las operaciones de la compañía y los distintos factores de riesgos existentes de acuerdo a la naturaleza del negocio, tomando como referencia los elementos del control interno abordados por el informe COSO; finalmente, se determinan las áreas y los rubros de importancia relativa. Los aspectos definidos anteriormente, servirán de base para cimentar los procedimientos de control en el área de inventarios de mercancía.

#### **4.1. Memorando de Planeación estratégica.**

Campo et al (2009) consideran que el memorando de planeación estratégica se constituye en un documento elaborado por el auditor, mediante el cual se cimentan las decisiones del trabajo a ejecutar; los aspectos mínimos que debe integrar éste informe que hace parte de los papeles del agente que efectúa el ejercicio de aseguramiento, se relacionan con los antecedentes de la investigación; la información básica de la compañía; el ambiente en el cual se está desarrollando la investigación; el desarrollo de las principales operaciones en la compañía; el alcance y metodología de la investigación; las pruebas y procedimientos a utilizar; el personal clave del cliente; el personal involucrado en la auditoría a ejecutar; el cronograma de actividades; otros asuntos logísticos y los procedimientos de auditoría que se consideren necesarios.

En este sentido, la auditoría que se pretende ejecutar posee como finalidad conseguir la información necesaria que permita el diseño e implementación del sistema de control interno en el área de Inventarios en la compañía Ventas, Distribución y Marketing LTDA; para la consecución de esta finalidad, se tomará como referencia lo estipulado en las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), las cuales se encuentran consagradas en el artículo 7 de la Ley 43 de (1990).

Dichas normatividades, en conjunción a las disposiciones de carácter técnico emitidas por el CTCP (Consejo Técnico de la Contaduría Pública), servirán de base al grupo investigador para efectuar un estudio y evaluación objetiva y eficiente del sistema de control interno, a fin de llegar a bases y conclusiones razonables que permitan efectuar el diseño de los procedimientos en la gestión de los inventarios en la organización empresarial objeto de estudio. En este sentido, se puede expresar que la empresa para sus registros contables y para la preparación y presentación de la información financiera, observa los principios contables y normas técnicas con base en los Decretos 2649 y 2650 de (1993).

#### **4.2. Enfoque de la auditoría.**

Los procedimientos básicos para evaluar los riesgos del negocio en la gestión de los inventarios, serán realizados de acuerdo a las condiciones particulares de la entidad y según

las circunstancias, teniendo en cuenta los factores de la industria tanto externos como internos.

La investigación se desarrollará en las instalaciones principales de la empresa, con el fin de obtener y visualizar la mayor cantidad de fuentes de información que requiera la evaluación de los procedimientos internos; asegurando con esto una mayor cobertura, considerando el desplazamiento a las sucursales si las circunstancias lo ameritan.

#### **4.3. Conocimiento del negocio.**

Ventas, Distribución y Marketing LTDA es una sociedad de responsabilidad limitada, domiciliada en la ciudad de Barranquilla, constituida mediante escritura pública número 676 del 16 de Abril de 1999, otorgada en la notaria Novena de Barranquilla; dicha entidad comercial se encuentra sometida a la vigilancia de la Superintendencia de Sociedades y su última reforma fue efectuada el 04 de Octubre de 2012, mediante escritura pública número 2.896 en la notaria Doce de Barranquilla.

El objeto social de la compañía consiste en la comercialización en general de todos los productos de uso y consumo humano; la importación y exportación de insumos y productos agroindustriales como insecticidas, matamalezas, abonos y distribución de esta clase de bienes; la comercialización de artículos para el saneamiento ambiental tanto humano como también de uso animal y vegetal; la fumigación; proyectos de salud pública y la importación de mercancías.

#### ***4.3.1. Sistema de distribución.***

La empresa cuenta con bodegas en Barranquilla, ciudad en donde efectúa operaciones la oficina principal; no obstante, existen puntos de venta en Medellín, Bogotá, Cali y Valledupar. En lo concerniente a la distribución o traslados de las mercancías hacia los puntos de venta, se puede expresar que estos se hacen a través de transportadoras que utilizan como soportes verbales la orden efectuada por el gerente vía correo electrónico. Por su parte, el departamento de contabilidad es el encargado de realizar los movimientos y transacciones en los sistemas de gestión contable. Finalmente, se puede exteriorizar que la compañía posee clientes tanto en la costa atlántica como en otras ciudades del país, utilizando como canales de distribución camiones propios y transportadores.

#### ***4.3.2. Sistema de aprovisionamiento compras.***

Para el aprovisionamiento de los productos comercializados de la línea nacional se acude al programa de compras, el cual fundamenta sus operaciones de acuerdo a lo especificado en el presupuesto de ventas elaborado por la compañía, estas llegan directamente a la sede principal, quien a través del mecanismo de traslado, surte a los demás puntos de venta.

El proceso mediante el cual se efectúan las compras en la organización, inicia con la elaboración de órdenes de compras sistematizadas, documento elaborado por el sistema operativo; dicho programa, arroja un sugerido de compra el cual es verificado por el jefe del

departamento cuyo objetivo es efectuar el proceso de adquisición de inventario, con respecto a las existencias que se encuentran registradas en las Kardex; finalmente, las compras son autorizadas por la gerencia, teniendo en cuenta permanentemente los programas elaborados para este fin y el presupuesto de ventas.

Las compras son realizadas de acuerdo a los valores pactados en las negociaciones con los proveedores<sup>17</sup>; por otro lado, el administrador posee la responsabilidad de hacer llegar la orden de compra al proveedor vía correo electrónico con copia a la gerencia y al jefe de bodega, con la finalidad de que éste programe el recibo teniendo en cuenta el tiempo de respuesta del proveedor o el tiempo de aprovisionamiento<sup>18</sup>. Por último, la entrada al inventario es realizada en el departamento de contabilidad previa información suministrada por el jefe de bodega y recibo, el cual verifica que las cantidades, referencias y precios, estén acordes a la orden de compra.

#### ***4.3.3. Mercado y política comercial.***

Debido a las características del mercado que contextualiza las operaciones efectuadas por la empresa objeto de estudio, ésta debe ejercer políticas de fortalecimiento de las marcas que

---

<sup>17</sup>Los principales proveedores de la organización son: Bell laboratorie, Syngenta, Medentech, Mexichem, Micrón y Saneagro Ltda.

<sup>18</sup>El tiempo de aprovisionamiento se encuentra estimado de la siguiente forma: despachos de la ciudad de Bogotá 8 días; despachos de la ciudad de Cali 10 días; despacho de la ciudad de Medellín 7 días; y Costas 5 días una vez emitida la orden de compras.

constituyen los productos que se ofrecen a la sociedad, a través de programas de relanzamiento. De otra parte, se puede establecer que la organización opera en el mercado interno, siendo el 70% de sus ingresos operacionales provenientes de almacenes mayoristas.

Al no encontrarse interrelacionadas e integradas el área funcional de ventas con el departamento de cartera, frecuentemente existen divergencias entre los valores reportados en cada una ellas en cuanto a las cuentas por cobrar y a las facturas existentes; esto como producto de la inexistencia de políticas definidas con respecto a las devoluciones y los descuentos otorgados a los almacenes mayoristas los cuales se constituyen en los clientes de mayor participación de la organización<sup>19</sup>; Igualmente, al no existir políticas definidas de devoluciones se presentan demoras en el reporte e ingreso al sistema.

#### ***4.3.4. Política financiera***

Ventas, Distribución y Marketing LTDA, es una organización caracterizada por utilizar el apalancamiento financiero como herramienta estratégica para la adquisición de recursos de operación, la cual utiliza como instrumento de recaudo de los valores adeudados por los clientes el mecanismo llamado transferencias electrónicas; para llevar a cabo este procedimiento, la empresa anteriormente mencionada, posee cuatro cuentas bancarias en diferentes entidades e instituciones que prestan este servicio.

---

<sup>19</sup>Los principales clientes de la organización objeto de estudio son: la Gobernación del Atlántico, la Secretaria de Salud, la Secretaria departamental de la Guajira, Hielo Huleyo Ltda., Granos y Cereales de Colombia S.A. Supertodos, Asoculcovir, Provisiones Maceo, Agro veterinaria la Provincia, Almacén el Ganadero y Agroquímicos la Finca

En lo referente a la política de recuperación de cartera, se puede afirmar que ésta implica que los desembolsos efectuados por los clientes se realicen a través de pagos efectivos ejecutados directamente por ellos o por intermedio de los agentes encargados de realizar las comercializaciones. En lo que respecta a las políticas de ventas, se puede expresar que la organización propende por vender de contado a los clientes regulares; sin embargo, existen ocasiones en las cuales se puede negociar a crédito, siempre y cuando se respalde la transacción con cheques posfechados certificados por la firma Covinoc; en este caso, las operaciones efectuada a clientes mayoristas posee como tiempo límite de pago 60 días y a los clientes generales se les concede crédito hasta por un mes.

#### ***4.3.5. Política de inversión.***

La política de inversión exhorta que los excedentes temporales producto de las operaciones efectuadas, se coloquen en el sistema financiero a través de la adquisición de títulos valores; por otro lado, se propende en la organización por la utilización y el uso intensivo de propiedad, planta y equipo.

#### ***4.3.6. Características del control interno.***

De acuerdo a las conversaciones sostenidas con la gerencia y en virtud de lo estipulado en la guía elaborada para la evaluación preliminar del cliente, se puede llegar a la conclusión de que

los controles internos son razonablemente adecuados en lo concerniente al aprovisionamiento o compras, el manejo de la cartera, el ciclo de tesorería y la gestión de los procedimientos relacionados con la nómina.

Sin embargo, el área de inventarios presenta falencias significativas en lo relativo al recibo e ingreso de la mercancía de forma oportuna al sistema, los traslados entre almacenes y la aplicación oportuna de notas créditos por devoluciones de clientes, el cual en gran parte se presenta por ausencia de políticas y procedimientos adecuados. Por otra parte, la empresa no tiene unas prácticas sanas para la toma general y parcial de inventarios físicos y cuando se realiza alguna actividad relacionada no se efectúan los ajustes necesarios de acuerdo con los saldos en sistema, ni se concilia el módulo de inventarios con el módulo de contabilidad. En la siguiente tabla, se presentará una evaluación del sistema de control interno de la empresa estudiada, de acuerdo a los componentes del control interno definidos por el informe COSO I.

**Tabla 10. Evaluación del sistema de control interno de acuerdo al informe COSO I**

<b>Componente</b>	<b>Situación actual en la organización</b>
<b>Ambiente de control</b>	Durante los últimos años, se ha notado que la gerencia otorga gran importancia a los aspectos relacionados con el control.
<b>Evaluación de riesgos</b>	La administración analiza con frecuencia la probabilidad de ocurrencia de los riesgos que puedan llegar a afectar la consecución de los objetivos; pero falta canalizarlos más hacia la parte de los inventarios en cuanto a la toma física de inventarios y ajustes de los mismo.
<b>Actividades de control</b>	La administración no practica mecanismos frecuentes que le permitan administrar los riesgos identificados, los cuales incluyen niveles definidos de autorización acceso restringido a los recursos y registros.
<b>Información y comunicación</b>	El flujo de la información circula en todos los sentidos dentro de la organización, de tal forma que los funcionarios cumplen en grado

	razonable con sus funciones; pero existen áreas sensibles donde se requiere fortalecer los controles.
<b>Supervisión y monitoreo</b>	La administración no realiza una evaluación continua sobre la eficiencia del sistema de control interno, situación que impide proponer mejoras sobre posibles deficiencias inmersas en él; documentar y valorar varios procedimientos y aplicar los controles que propendan por optimizar las operaciones organizacionales.

Fuente: *Elaboración propia*

#### ***4.3.7. Factores de riesgo de acuerdo a la naturaleza del negocio***

De acuerdo al conocimiento del negocio obtenido en la etapa de planeación, se han identificado los siguientes factores de riesgo relacionados con el rubro de efectivo y ventas, en razón a que son áreas críticas que pudieran afectar de una u otra manera la adecuada gestión de los inventarios en la organización objeto de análisis. Por esta razón, se consideran elementos de importancia relativa en la ejecución del proceso de evaluación de los controles internos.

##### *Factores de riesgos Inherente.*

- Se han realizado ingresos significativos de efectivo; lo cual implica para la auditoría un análisis detallado de las operaciones relevantes.
- Existe una cantidad significativa de nuevos deudores; lo cual implica para la auditoría aplicación de procedimientos para asignar límite de créditos.
- Aumento de las devoluciones de productos vendidos, lo cual implica para la auditoría un análisis detallado de las notas créditos por devoluciones.
- Atrasos en el registro de la mercancía por devolución de clientes y por traslados entre bodegas.
- Diferencias importantes por faltantes de inventarios en las tomas físicas.

- Diferencias importantes de inventarios físicos al momento de facturar, lo cual indica deficiencias en la realización de inventarios físicos y sus respectivos ajustes.
- Cuantías importantes conformando el rubro de inventarios de mercancía no fabricada por la empresa en los estados financieros, las cuales corresponden a mercancía que se encuentra en mal estado.

### *Factores de riesgos de control*

- No se realizan cortes de fin de mes para la compra y entrada de la mercancía, sumado a que hay demoras en la entrega de la información al departamento contable en ocasión al registro de las compras, el registro de los traslados entre bodegas y las devoluciones de clientes.
- No se realizan inventarios físicos de forma selectiva y general al finalizar el periodo fiscal. Igualmente no realizan los ajustes necesarios cuando se detecta diferencias en los inventarios.
- Existen inventario en mal estado que se encuentra cargado en el sistema.
- No realizan provisiones o estimaciones contables por deterioro de inventarios y por diferencias en tomas físicas.
- No se realizan periódicamente conciliaciones entre la información del módulo de inventarios con la información contenida en el módulo de contabilidad.

- No existe control en la verificación de los productos próximos a vencerse.

#### *Riesgos generados por la crisis mundial*

- Altos niveles de inventario generado por la reducción en las ventas, situación que traerá como consecuencia la presencia de inventarios obsoletos, dañados y de lenta rotación que deberán ser provisionados por la compañía.
- Dificultades en la recuperabilidad de la cartera, lo que generará cuentas por cobrar irrecuperables que deberán ser provisionada por la compañía.
- La crisis generará presión en los directivos de las compañías debido a que estos tendrán que mostrar buenos resultados, lo que aumentará el riesgo de que los estados financieros sean maquillados inflando activos e ingresos y/o escondiendo gastos y pasivos.
- Los recortes de personal debilitarán las estructuras de control interno.

#### ***4.3.8. Áreas y rubros significativos***

Debido a las características de las operaciones efectuadas por la organización objeto de estudio, los elementos de importancia relativa se relacionan con el proceso de comercialización y las áreas funcionales referentes a las compras, los costos, la cartera, la contabilidad, las ventas y las importaciones. Igualmente, dentro de los rubros de mayor consideración en los Estados

Financieros están: Inventarios, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. La siguiente tabla muestra la calificación de los riesgos en los informes contables presentados por la entidad.

**Tabla 11. Calificación de los riesgos en los estados financieros**

Rubro en los estados financieros	Composición en los E.F %	E.F \$	Calificación del riesgo	
	31/12/2012		Riesgo Inherente	Riesgo Control
<i>Disponible</i>	7.1%	2,350	A	A
<i>Deudores</i>	22.5%	7.400	B	A
<i>Inventarios</i>	37.5%	12.350	A	A
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	31.9%	10,500	B	B
<i>Otros activos</i>	2.0%	350	B	B
	<b>100%</b>			
<i>Cuentas a pagar corto plazo</i>	13.0%		B	A
<i>Cargas fiscales</i>	10.5%		B	B
<i>Otras cuentas a pagar</i>	9.0%		A	B
<i>Cuentas a pagar largo plazo</i>	26.3%		B	B
<i>Patrimonio neto</i>	41.3%		B	B
	<b>100%</b>	<b>32,950</b>		

A: Riesgo Alto B: Riesgo Bajo

Fuente: *Elaboración propia*

#### 4.4. Matriz de procedimientos de control interno en el área de inventarios

En el presente contenido, se propenderá por la adquisición de datos útiles y relevantes que permitan al grupo investigador llegar a comprender las rutinas ejecutadas en la organización estudiada, con respecto al área relacionada con la gestión de los inventarios, tomando como referencia las responsabilidades de los funcionarios que constituyen el recurso humano de la

institución. Para lograr este propósito se dividirá el proceso en dos etapas, el cual inicia con el levantamiento de los procedimientos aplicados en la actualidad, y finaliza con la confirmación o comprobación de los procedimientos descritos mediante el trabajo de campo y la revisión de documentos relativos a las operaciones de inventarios.

La evaluación de los controles internos llevados a cabo en el área funcional encargada de gestionar todo lo concerniente a los inventarios de mercancía, generará las bases para que el grupo investigador se forme una idea acerca de las debilidades y las fortalezas para la elaboración de una matriz de control interno. En este orden de ideas, el resultado obtenido acerca de los procedimientos de control interno en al área de inventario, se detallan en las siguientes tablas.

**Tabla 12. Procedimiento de recibo, recepción y causación de compras a proveedores nacionales.**

<b>Alcance y cubrimiento:</b> Este procedimiento inicia desde el momento en que se recibe la mercancía hasta su respectivo cargue en el sistema y causación de la obligación.		
<b>Actividades / Etapas</b>	<b>¿Cómo y cuándo se ejecutan las actividades?</b>	<b>Responsables</b>
¿Existe fechas de cortes para el recibo de la mercancía dentro del mismo mes?	La fecha de corte antes de inventario físico es el 30 o 31 de cada mes. Las órdenes de compra tienen impresa la fecha de recibo de mercancía	Auxiliar administrativo
¿Cuál es el procedimiento aplicado para el recibo de la mercancía?	Se recibe la mercancía comparando el pedido con la orden de compra que bajan de las oficinas administrativas, se revisan las fechas de vencimiento, las cajas (si vienen abiertas o no). Después se lleva al área de contabilidad la factura original, cuando el auxiliar contable contabiliza la entrada, bajan está a la bodega para ingresarla al consecutivo que lleva el jefe de bodega.	Jefe de Bodega. Auxiliar de Bodega. Auxiliar Contable.
¿Qué documentos se generan o diligencian al momento del recibo? ¿Manual o Sistema?	Al momento de recibo de mercancía no se genera ningún documento, solo se revisan las facturas y la orden de compra. Cuando bajan la contabilización de la entrada, el jefe de bodega la ingresa a su consecutivo en Excel.	Jefe de Bodega. Auxiliar de Bodega. Auxiliar contable.
¿Qué procedimiento se aplica y qué documentos se generan o diligencian para el caso de los rechazos de mercancía a	Se coloca la anotación del material devuelto en la factura de compra, pero el transportador que se lleva la mercancía devuelta no firma la factura.	Jefe de Bodega.

proveedores?		
¿Quién realiza las entradas o cargues de inventarios en el sistema operativo y qué soportes se tienen en cuenta?	Las realiza el contador y auxiliar contable, los soportes son las facturas y orden de compra. No hay formato de entrada de almacén.	Contador. Auxiliar contable.
¿Con que periodicidad u oportunidad se envían los documentos al responsable de realizar el registro en el sistema?	Cada vez que reciben mercancía, el jefe de bodega sube la factura con la orden de compra a contabilidad.	Jefe de Bodega.
¿Qué procedimientos aplican para los casos cuando los documentos soportes tenidos en cuenta para realizar la entradas al sistema no concuerdan?	Por orden de gerencia se autoriza verbalmente el recibo, sin generar otra orden de compra. El Ingreso en el departamento de Contabilidad se hace según la factura revisada por el jefe de bodega quien hace la anotación de las cantidades de material que llegan.	Gerente General. Auxiliar contable. Jefe de Bodega.
¿Quién, cuándo y dónde se realiza el control contable para verificar que los registros estén en las cuentas contables correctas y que las cuentas por pagar representen de forma confiable el pasivo contraído por la compañía?	El auxiliar contable hace la entrada al módulo de Inventario. Al momento de cancelar los pasivos el auxiliar administrativo revisa el valor de la factura contra el cheque.	Auxiliar Contable. Auxiliar Administrativo.
¿Existe un adecuado control de los perfiles o claves para ingresar al sistema?	No hay control para la entrada al sistema. Todo el personal tiene acceso y claves al sistema.	Contador. Auxiliar
¿Quiénes son los encargados de realizar las correcciones por errores en las entradas y demás registros de inventarios?	El auxiliar contable o el contador hacen los ajustes a los Inventarios.	Contable.

Fuente: Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA.

**Tabla 13. Procedimiento de devoluciones recibidas de clientes.**

<b>Alcance y cubrimiento:</b> Este procedimiento inicia desde la identificación del motivo de la devolución, hasta el recibo y registro de las notas contables.		
<b>Actividades / Etapas</b>	<b>¿Cómo y cuándo se ejecutan las actividades?</b>	<b>Responsables</b>
¿Existen negociaciones previas con los clientes sobre los motivos por los cuales se reciben devoluciones?	No están definidas las políticas de devoluciones. El gerente de manera personal negocia directamente con el cliente lo relacionado con las devoluciones. Estas negociaciones no quedan documentadas.	Gerente. Jefe de Bodega.
¿Estas negociaciones quedan por escritos?		Auxiliar
¿Quién define las políticas de devoluciones?		Contable.

¿Existen políticas de devolución respecto a: Motivo, cantidades mínimas y máximas, plazos para recibir la devolución y forma para recoger o recibir las devoluciones?	No existen estas políticas.	No aplica.
¿Las funciones de recibo de la mercancía por compras y por devoluciones, la entrada al inventario en el sistema operativo y el registro de la nota crédito al cliente, están debidamente separadas?	Si, debido a que el jefe de bodega recibe la mercancía, el auxiliar contable y contador registran las entradas de inventario y el auxiliar de facturación registra las notas crédito.	Jefe de Bodega. Auxiliar contable. Contador. Auxiliar de Facturación.
¿Qué controles aplican para el manejo de las devoluciones? ¿Físico y en el sistema?	El jefe de Bodega no hace entrada de la devolución, pasa un correo electrónico a contabilidad para que ellos ingresen el inventario.	Jefe de Bodega. Auxiliar Contable.
¿Aplican cortes mensuales para el recibo y registro de las devoluciones?	No hay política para esto, los registros los hacen el día que se presenta la devolución.	Jefe de Bodega. Auxiliar contable.
¿Las devoluciones de clientes son previamente confirmadas y aprobadas por algún funcionario de la compañía? ¿Quién?	Las devoluciones son aprobadas por el gerente únicamente, no hay confirmación.	Gerente.
¿Se genera un informe a través del sistema en el cual se determine los motivos de las devoluciones por clientes? ¿Se evalúan las incidencias de las causales de devolución presentadas con mayor frecuencia?	El sistema no posee una parametrización que determine los conceptos por los cuales se reciben las devoluciones. Se realizan reuniones esporádicas con los vendedores donde se tratan temas de ventas mensuales, motivos de devoluciones, nuevas estrategias. Esto es de gran importancia debido a que las devoluciones representan un porcentaje importante en las ventas de la compañía.	

Fuente: Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA.

**Tabla 14. Procedimiento de traslados entre bodegas.**

<b>Alcance y cubrimiento:</b> Este procedimiento inicia desde el momento en que se solicita, registra y envía el traslado, hasta el momento en que se recibe la mercancía.		
<b>Actividades / Etapas</b>	<b>¿Cómo y cuándo se ejecutan las actividades?</b>	<b>Responsables</b>
¿Cómo se realiza el proceso de traslado de mercancía entre bodegas? ¿Cuáles son los medios de comunicación utilizados para la solicitud del traslado?	A través del correo interno se reciben las solicitudes de traslado, las cuales son requeridas por el jefe comercial al jefe de bodega, quien le envía a contabilidad el documento de traslado.  El funcionario que recibe el traslado en ocasiones no tiene la información en el momento oportuno.	Jefe Comercial. Jefe de Bodega. Auxiliar contable.

¿Están separadas las funciones de solicitud, autorización, envío y registro de los traslados?	Si, las solicitudes las hacen los jefes de bodegas, la autorización las realiza el gerente, el envío lo realiza el jefe de bodega correspondiente y el registro el auxiliar contable o el contador.	Jefe de Bodega. Gerente. Auxiliar contable. Contador.
¿Qué tipo de controles existen en la verificación del registro y envío oportuno de los traslados?	Los controles consisten en verificar al final del período los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar por traslados (registro). El envío oportuno se verifica con la comunicación entre el encargado de facturación y el auxiliar contable.	Contador. Auxiliar Contable. Auxiliar de Facturación.

Fuente: Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Tabla 15. Procedimiento para el manejo de productos no conformes.**

<b>Alcance y cubrimiento:</b> Este proceso inicia una vez se haya identificado el estado de los productos, hasta su respectivo registro en el sistema y destino de la mercancía.		
Actividades / Etapas	Cómo y cuando se ejecutan las actividades	Responsables
¿Existe algún departamento o persona encargada de evaluar y determinar el estado o calidad de los productos considerados no conformes?	El jefe de bodega y su auxiliar revisan en la bodega No. 2 (Bodega de productos en mal estado), los productos vencidos, las devoluciones efectuadas por los clientes, las etiquetas dañadas, los averiados y la presentación de los productos	Jefe de Bodega. Auxiliar de bodega.
¿Qué procedimiento aplica la compañía para el manejo de los productos no conformes? ¿Tratamiento físico y contable?	Se llena un documento para informar a contabilidad la cantidad de los productos dañados o vencidos. Contabilidad genera el documento de traslado a la bodega No. 2.	Jefe de Bodega. Auxiliar contable.
¿Existen un lugar destinado para el almacenamiento de los productos no conformes?	Si, la Bodega No. 2 en Barranquilla	Jefe de Bodega. Auxiliar de bodega.
¿Qué documento generan como soporte cuando le dan destino final a la mercancía averiada o de mala calidad?	El jefe de Bodega hace el acta de baja de los productos. El contador verifica el acta con la mercancía, además este tiene que firmar el acta. Cuando el acta llega a contabilidad, se hace la salida de Inventario, Contabilidad baja el acta a la bodega y el jefe de bodega bota la mercancía, consultando con las entidades correspondientes la manera correcta de evacuación de Inventario.	Contador. Auxiliar contable. Jefe de Bodega. Auxiliar de Bodega.

Fuente: Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Tabla 16. Procedimiento para la toma física de inventarios.**

<b>Alcance y cubrimiento:</b> Este proceso inicia desde el momento que se programan los inventarios, se realiza la toma física y se hacen las verificaciones necesarias para posteriormente realizar los ajustes respectivos.		
Actividades / Etapas	Cómo y cuando se ejecutan las actividades	Responsables
¿Qué políticas aplica la empresa en la programación y realización de tomas físicas de inventarios?	Contabilidad programa la fecha de los inventarios la cual es mensual. El jefe de bodega, el auxiliar de bodega y el Contador o el auxiliar contable realizan el primer conteo físico. El jefe de bodega hace un segundo	Auxiliar administrativo. Jefe de Bodega. Auxiliar de bodega.

	<p>conteo. Se comparan los conteos. Si existen diferencias se realiza un tercer conteo exactamente sobre el producto que dio diferencia. Se genera el informe de inventario. Después se compara el conteo con el sistema.</p>	<p>Auxiliar contable. Contador.</p>
¿El sistema operativo brinda seguridad razonable acerca del método de asignación del costo unitario a los productos?	El sistema no brinda seguridad.	
¿Existe alguna persona líder destinada para la programación y ejecución de la toma física de inventarios, diferente a quien tiene la custodia o responsabilidad del recibo y despacho?	Si, el auxiliar administrativo programa las fechas de ejecución de los Inventarios. El recibo y el despacho son funciones del jefe de bodega.	<p>Auxiliar administrativo. Jefe de Bodega.</p>
¿El inventario es ajustado de acuerdo al resultado de la toma física por lo menos al cierre del año fiscal?	El ajuste de inventarios en ocasiones no se realiza de manera inmediata y se empieza a facturar sin realizar los ajustes. El auxiliar contable o el contador hacen los ajustes y contabilizan las entradas, salidas y traslados de inventario.	<p>Auxiliar contable. Contador.</p>
<p>¿Se realizan conciliaciones periódicas entre el libro mayor y el modulo de inventarios? ¿Quién las realiza y verifica los papeles de trabajo que den evidencia de que si lo hacen?</p>	<p>Las conciliaciones se hacen trimestralmente, o extraordinariamente cuando un tercero solicita estados financieros. Se detectan frecuentemente errores o diferencias entre el modulo inventario y el módulo de contabilidad.</p>	<p>Contador. Auxiliar contable.</p>
¿Realizan estimaciones contables sobre los inventarios?	Se realizan provisiones por pérdidas mensualmente; siempre y cuando, estas se demuestren con los respectivos soportes.	<p>Contador. Auxiliar contable.</p>

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

#### **4.5. Matriz de riesgos de control interno en el área de inventarios**

En ésta etapa de la investigación, se posee un amplio conocimiento relacionado con las metodologías internas de la organización estudiada, con respecto a la gestión de los inventarios; motivo por el cual, los investigadores poseen la capacidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los controles internos llevados a cabo por la compañía Ventas, Distribución y Marketing LTDA en ocasión a la administración de los bienes tangibles adquiridos para la venta.

Para llevar a cabo esta finalidad se elaborará una matriz de riesgos, en la cual se procederá a evaluar los distintos riesgos inherentes y de control existentes de acuerdo a los factores de riesgos más importantes implícitos en las operaciones de la compañía, de acuerdo a lo encontrado en el levantamiento de los procedimientos de control descritos anteriormente. Para cada factor de riesgos, se indicaran las recomendaciones u observaciones más importantes para diseñar los manuales de control internos en cada área de inventario evaluada.

La evaluación del perfil de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad, experiencia y conocimiento del negocio. No obstante, existen metodologías que integradas se constituyen en herramientas de especial trascendencia para que el proceso de evaluación de los riesgos se establezcan como mecanismos eficientes y oportunos en la generación de valor agregado. Estos elementos se detallan a continuación:

- Significatividad del componente (saldos y transacciones).
- La existencia de factores de riesgos y su importancia relativa.

- La probabilidad de ocurrencia de errores e irregularidades.

En este sentido, el resultado de la evaluación efectuada por los investigadores con respecto a los riesgos de control inmersos en el área de inventario, se detallan en las siguientes tablas, las cuales hacen referencia a los componentes que hacen parte de la gestión de los bienes tangibles destinados para la venta; sin embargo, esta situación no implica la presencia de otros factores de riesgo en los distintos procesos y procedimientos que integran las actividades ejecutadas por la organización.

**Tabla 17. Riesgos de control en el procedimiento de recibo, recepción y causación de compras a proveedores nacionales.**

Factores de riesgo	Evaluación de riesgo del negocio		Perfil del riesgo	Recomendaciones de procedimientos
	Inherente	Control		
El jefe de bodega, cuando recibe físicamente la mercancía no genera un documento de entrada o recepción de las referencias y cantidades recibidas. En la factura del proveedor chulea las cantidades recibidas.	ALTO: Más allá de los controles del ente al momento de contabilizar las compras, el factor de riesgo es inherente a la naturaleza del negocio por el incremento significativo de las operaciones.	ALTO: No se realizan conciliaciones entre el módulo de inventarios y de contabilidad. Los controles aplicados para contabilizar las facturas no dan garantías para detectar de forma oportuna errores o irregularidades. Existen precedentes de diferencias significativas en las compras; ya sea por diferencia entre lo facturado y lo recibido o porque al momento de la contabilización no se observan las anotaciones hechas en las facturas.	ALTO	Diligenciar o llevar un formato de entrada a bodega, permite tener un control sobre la mercancía física recibida por el jefe de bodega; el cual le servirá de soporte para verificar los cargues registrados en el departamento de contabilidad. Copia de esta entrada más la recepción de la mercancía realizada en el módulo de inventarios, deben ser anexadas a la factura del proveedor como soporte de la compra y posterior pago de la cuenta. Las entradas al sistema se deben hacer de acuerdo a las especificaciones en la orden de compra, en caso que el proveedor despache más de las cantidades pedidas se deberá hacer una nueva orden de compra e ingresar la mercancía al sistema, con autorización previa de la gerencia.

<p>La compañía no tiene diseñado un formato o documento de entrega de mercancía, el cual sea firmado por el proveedor o transportadora cuando se generen devoluciones en el área de recibo.</p>	<p>BAJO: Derivado del volumen mínimo de operaciones de este tipo. Los problemas potenciales están relacionados con la parte de los controles internos y consecuentes aspectos legales.</p>	<p>ALTO: los controles existentes y procedimientos aplicados son inadecuados y poco confiables, las anotaciones de rechazo de mercancía anotadas en las facturas de compras en varias ocasiones no son tenidas en cuenta al momento de registrar las entradas. Implicaciones importantes en el área de inventarios y cuentas por pagar a proveedores.</p>	<p>ALTO</p> <p>El coordinador o jefe de bodegas debe recibir las compras de acuerdo a las especificaciones de la orden de compra y en perfecto estado. Los productos que no cumplan con dichos requisitos deben diligenciarse en un formato de rechazo de mercancía en el área de recibo y devolverse al proveedor. Este documento debe ser debidamente firmado por quien se lleva la mercancía y servirá de soporte para registrar las compras y para soportar las cuentas por pagar.</p>
<p>El sistema contable no proporciona seguridad razonable sobre los registros por compras en el módulo de inventarios. Constantemente se detectan diferencias en los cargues a inventarios y estos con la información registrada en la contabilidad.</p>	<p>ALTO: motivado por las inconsistencias detectadas en la preparación de los estados financieros y las debilidades del sistema.</p>	<p>ALTO: No existen controles implementados al respecto, por lo que el ente no podrá detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna, si no se analizan las causas de las diferencias encontradas en las partidas conciliatorias entre el módulo de inventarios y el módulo de contabilidad.</p>	<p>El ente debe evaluar la necesidad de modificar los procedimientos en curso y la adquisición de un sistema contable que garantice el registro de las operaciones. Igualmente, debe haber una persona encargada de revisar que las afectaciones contables estén debidamente registradas en las cuentas correctas y que la cuenta por pagar represente de forma confiable el pasivo contraído por la compañía.</p>

Fuente: Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Tabla 18. Riesgos de control en el procedimiento de devoluciones de clientes.**

Factores de riesgo	Evaluación de riesgo del negocio		Perfil del riesgo	Recomendaciones de procedimientos
	Inherente	Control		
Se carece de políticas bien definidas con los clientes, con respecto al recibo de mercancía por devolución en ventas, las cuales en el último año han crecido considerablemente.	ALTO: Sin considerar las políticas de devoluciones, es probable que el ente esté realizando ventas a clientes con problemas financieros o tenga desventajas de precios en el mercado.	ALTO: La ausencia de políticas para devoluciones y de procedimientos no permite un buen control para el recibo de la mercancía devuelta por parte de los clientes.	ALTO	La gerencia debe definir políticas claras en negociaciones previas con los clientes sobre los motivos por los cuales recibir devoluciones; estas políticas, deben estar relacionadas específicamente con las cantidades, el motivo, los plazos y la forma como entregar la mercancía.
Al momento de recibir la mercancía, no se realiza una entrada a bodega e igualmente no se aplican cortes mensuales para el recibo de la mercancía.	ALTO: Los saldos de inventarios no disponen de todos los aspectos necesarios para una adecuada valuación y clasificación.	ALTO: Los procedimientos vigentes no son adecuados; motivo por el cual, se deberán establecer políticas de devolución y diseñarse procedimientos de control interno para el recibo de la mercancía.	ALTO	El jefe de bodega deberá registrar una entrada a bodega que sirva de soporte para realizar el cargue al módulo de inventario realizado por el departamento de contabilidad. El recibo de las devoluciones debe hacerse con un corte mensual, de tal manera que permita realizar una adecuada valuación de los inventarios y generar información financiera real y confiable.

Fuente: Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Tabla 19. Riesgos de control en el procedimiento para la toma física de inventarios.**

Factores de riesgo	Evaluación de riesgo del negocio		Perfil del riesgo	Recomendaciones de procedimientos
	Inherente	Control		
No se realizan oportunamente los ajustes correspondientes por diferencias de inventarios. Se detectan frecuentemente diferencias importantes entre el módulo de inventarios y el módulo de contabilidad.	ALTO: Se puede relacionar con los problemas que presenta la preparación de estados financieros respecto a la existencia y exactitud de los saldos correspondientes a inventarios.	ALTO: Los procedimientos y controles aplicados por el ente podrán evitar o detectar errores e irregularidades significativas en forma oportuna.	ALTO	La gerencia debe practicar toma física de inventarios y realizar los ajustes correspondientes en forma oportuna con el fin de evitar sobreestimación y subestimación de las cuentas de inventarios.
La auditoría sobre la toma física de inventarios no la realiza una persona independiente que no esté involucrada en las funciones de registro.	ALTO: Se puede relacionar con los problemas que presenta la preparación de estados financieros respecto a la existencia y exactitud de los saldos correspondientes a inventarios.	ALTO: Los procedimientos y controles aplicados por el ente podrá evitar o detectar errores e irregularidades significativas en forma oportuna.	ALTO	Las verificaciones del tercer conteo físico las debe hacer un funcionario diferente a los que tienen la custodia y causación de las compras. Estas verificaciones, se deben hacer una vez detectadas las diferencias entre el primer y segundo conteo y de estos con las diferencias que existan en los saldos en sistema.

Fuente: Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

#### 4.6. Diseño de los manuales de procedimientos en el área de inventarios

Este apartado de la investigación, se centra esencialmente en describir de forma secuencial la manera como la empresa objeto de análisis debe desarrollar cada una de las tareas o actividades que unidas entre sí constituyen un procedimiento de control interno con un enfoque plenamente contable, el cual le permitirá ejecutar las responsabilidades mediante una debida segregación de funciones.

Para el diseño de estos procedimientos, se tuvo en cuenta los resultados arrojados por la investigación de campo efectuada por los investigadores, con respecto a las actividades y funciones desarrolladas en la empresa Ventas Distribución y Marketing LTDA. Las cuales sirvieron de base para identificar factores de riesgos y calificarlos de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia y sus posibles manifestaciones en los estados financieros, de acuerdo a los errores e irregularidades importantes que se puedan presentar.

Por otro lado, diseñar metodologías de control interno requiere de la estructuración de manuales de procedimientos, los cuales se constituyen en documentos que explicitan las descripciones de las actividades que deben seguirse en la realización de las funciones características de una unidad administrativa, área funcional o departamento.

Los procedimientos de control interno poseen como objetivo fundamental establecer mecanismos para uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitrariamente; simplificar la responsabilidad de fallas o errores; facilitar las labores de auditoría; constituir elementos claves de evaluación del control interno y su vigencia; cimentar guías de comparación acerca del adecuado cumplimiento de las funciones por parte de los agentes inmersos en una organización; la reducción de costos y el aumento de la eficiencia.

Una vez realizadas todas las pruebas que se consideraron necesarias para la estructuración de los procedimientos de control interno para una adecuada gestión de los inventarios en la organización objeto de estudio, se pone en consideración de la gerencia de Ventas, Distribución y Marketing LTDA. Los manuales de procedimientos que permitirán a ésta, ejecutar un adecuado proceso de recibo, recepción y causación de mercancía; y la asignación de los ajustes necesarios en las devoluciones efectuadas por los clientes y en la toma física de inventarios.

**Tabla 20. Manual de procedimientos para la recepción y causación por compras a proveedores nacionales “Proceso de compras inventarios para la venta”.**

	<b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.</b>	<b>Código:</b>
	<b>Proceso De Compras Inventarios Para La Venta.</b>	<b>CNAC/0001</b>
<b>Procedimientos para la recepción y causación de mercancía por compras a proveedores nacionales</b>		<b>Pág. 1/8</b>
<p><b>1. OBJETIVO</b></p> <p>Definir las políticas y procedimientos para controlar la recepción de las compras de mercancía para la venta; con el objetivo de brindarle seguridad a la administración que todas las obligaciones contraídas con los proveedores nacionales están debidamente representadas en los bienes recibidos, por los costos previamente pactados y oportunamente registrados.</p> <p><b>2. ALCANCE Y CUBRIMIENTO</b></p> <p>Este proceso inicia una vez se haya recibido las compras de mercancía para la venta por las cantidades, costos y oportunidad pactada, hasta su registro en el inventario y causación de la obligación en el sistema. Las actividades definidas en este proceso deben irse aplicando diariamente y en la oportunidad de recibo de los bienes, para efectos tributarios y de realización de inventarios dentro del mismo mes se realizaran cortes de facturación y recibo el 29 de cada mes.</p> <p><b>3. POLITICAS GENERALES</b></p> <p>3.1. Todas las compras debe recibirse de acuerdo a la descripción, costos y cantidad registrada en la orden de compra.</p> <p>3.2. Ventas, Distribución y Marketing LTDA. Define un único sello (ver anexo 1) para el recibo de facturas, el cual será uno de los medios por el cual certifica el recibo de la mercancía.</p> <p>3.3. El jefe de bodega es el responsable del buen uso y custodia del sello. La entrega de sello ya sea por primera vez, perdida o reposición por deterioro, debe quedar soportada con un acta de entrega, (ver anexo 2). La</p>		

pérdida de un sello o la necesidad de reemplazarlo debe reportarse por escrito a la gerencia.

- 3.4. El jefe de bodega es el responsable del recibo de la mercancía de acuerdo a la orden de compra, el auxiliar de contabilidad de registrar las compras y el jefe de contabilidad de verificar los registros y preparar los pagos.

#### **4. POLÍTICAS ESPECÍFICAS DE CLASIFICACIÓN Y REGISTRO.**

- 4.1. Las órdenes de compras nacionales deben ser elaboradas por el departamento de compras, de acuerdo a un consecutivo en el sistema operativo. Dicha orden de compra, debe tener una fecha de vencimiento, la cual le permitirá al jefe de contabilidad saber la fecha de recibo de la mercancía.
- 4.2. El jefe de bodega debe recibir las compras de acuerdo a las especificaciones de la orden de compra y en perfecto estado. Los productos que no cumplan con dichos requisitos deben diligenciarse en el formato de rechazo en el área de recibo (Ver anexo 3) y devolverse al proveedor, este formato debe ser firmado por el transportador que recibe la devolución.
- 4.3. La mercancía despachada por el proveedor fuera de la fecha de corte (Día 29 de cada mes), será recibida siempre y cuando la fecha de la factura corresponda al mes siguiente. La cuenta por pagar en estos casos será causada en la fecha de la factura.
- 4.4. Una vez recibidas las compras a conformidad, el jefe de bodegas realizará la respectiva entrega a bodega y pasar la documentación al departamento de contabilidad para su registro.
- 4.5. El departamento de contabilidad deberá cargar al inventario la totalidad de la mercancía recibida y causa la respectiva cuenta por pagar, verificando que la entrada en bodega concuerde con la orden de compra y la factura del proveedor. Las compras deben cargarse al inventario en la fecha a la entrada en bodegas.
- 4.6. Cuando el proveedor envía cantidades superior a la cantidad de mercancía que esta pedida en la orden de compra, el recibo y la entrada deberá realizarse igualmente mediante una nueva orden de compra previamente autorizada por la gerencia con las observaciones pertinentes.
- 4.7. Las órdenes de compra deben ser montadas en el sistema de acuerdo a los ítems posibles de acuerdo a las facturas, de tal manera que por cada orden de compra se reciba una factura una sola vez y se realice la misma entrada.

#### **5. PROCEDIMIENTO DE CONTROL CONTABLE.**

- 5.1. El departamento de contabilidad, debe controlar y verificar que los registros producto de las entradas por compras de mercancías estén correctamente distribuidas en las cuentas contables, que las afectaciones tributarias se registren de acuerdo a las normas legales y que las cuentas por pagar representen de forma confiable el pasivo contraído por la compañía.

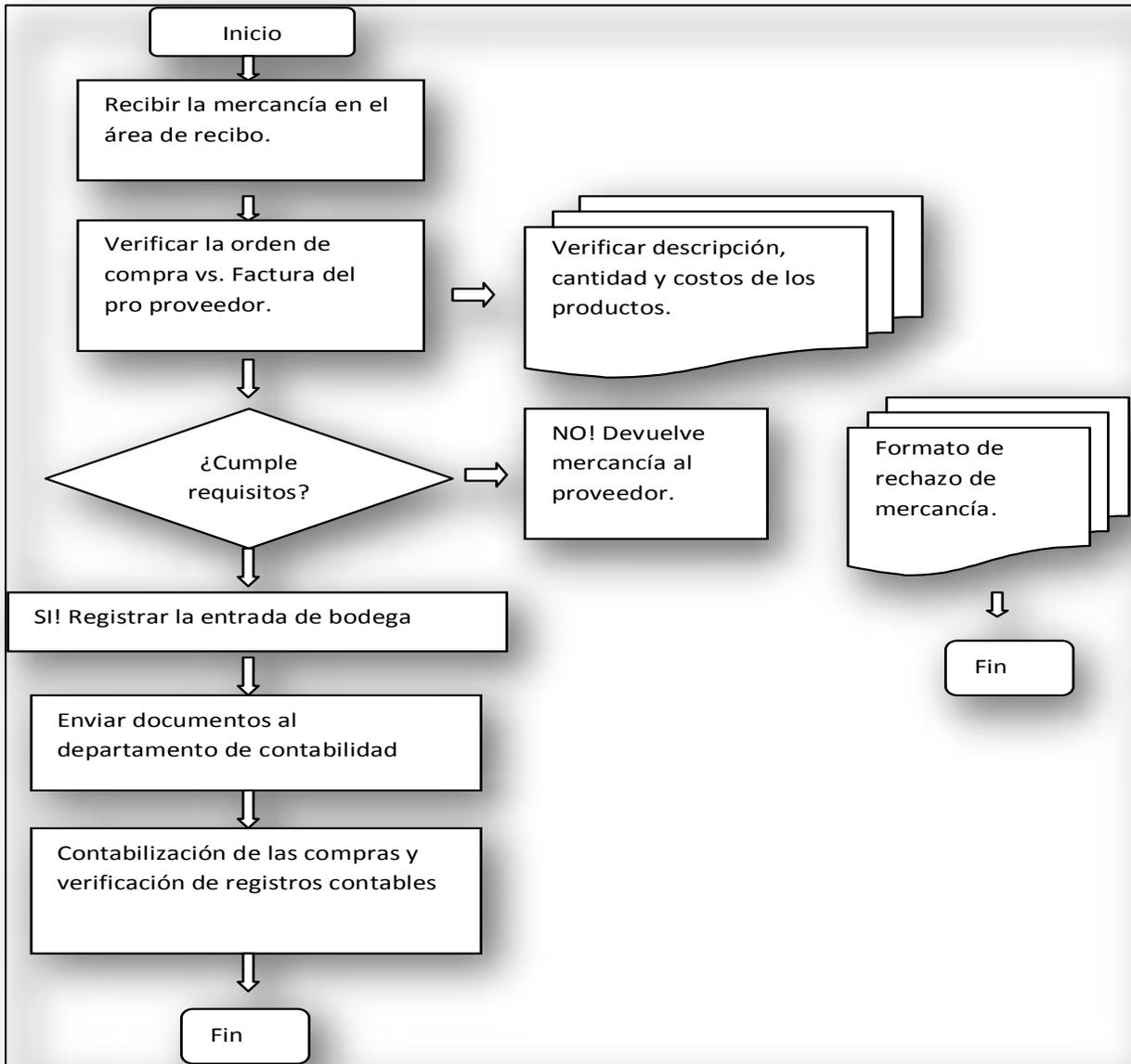
**Fuente:** *Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA*

**Tabla 21. Ejecución del proceso de compras inventarios para la venta.**

<i>Actividad</i>	<i>Como</i>	<i>Cuando</i>	<i>Responsables</i>
Recibir la mercancía	De acuerdo a las especificaciones establecidas en la orden de compra. Además se debe verificar que las referencias a recibir se encuentren en buen estado.	Cada vez que el proveedor despache y de acuerdo a las políticas establecidas en el punto 4.3	Jefe de bodega
Registrar la entrada a bodega y rechazo a proveedores cuando la mercancía no corresponda con la orden de compra o por problemas de calidad o averías	Verificando que la mercancía despachada corresponda con la orden de compra y la factura enviada por el proveedor, de acuerdo a la descripción, cantidades y costos previamente pactados por el comprador. Las cantidades no conformes deberán registrarse en el formato de rechazo de mercancía a proveedores.	Cada vez que el proveedor despache y de acuerdo a las políticas establecidas en el punto 4.3 y 4.4	Jefe de bodega
Enviar los documentos al departamento de contabilidad	Anexándole a la factura del proveedor, copia de la orden de compra y entrada a bodega debidamente firmada. Al igual que el formato de rechazo en el área de recibo si hubo lugar.	De forma oportuna una vez se haya recibo la mercancía	Jefe de bodega
Cargue al inventario y registro de la cuenta por pagar.	Verificando que los costos y cantidades sean iguales tanto en la orden de compra y entrada a bodega como con la factura del proveedor.	Cada vez que se reciba la documentación enviada por el jefe de bodegas y de acuerdo a las políticas establecidas en el punto 4.3. y 4.4	Asistente contable
Control contable	Verificando que los registros producto de las entradas por compras de mercancías estén correctamente distribuidos en las cuentas contables, que las afectaciones tributarias se registren de acuerdo a las normas legales y que las cuentas por pagar representen de forma confiable el pasivo contraído por la compañía.	Cada vez que se reciba la documentación enviada por el jefe de bodegas y de acuerdo a las políticas establecidas en el punto 4.3. y 4.4	Jefe de contabilidad

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Figura 14. Flujograma de procedimientos para la recepción y causación por compras a proveedores nacionales. “Proceso de compras inventarios para la venta”.**



Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 22. Controles adicionales “Proceso de compras inventarios para la venta”.**

	<b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.</b> <b>Proceso De Compras Inventarios Para La Venta</b>	<b>Código:</b>
	<b>Procedimientos para la recepción y causación de mercancía por compras a proveedores nacionales</b>	<b>CNAC/0001</b>  <b>Pág. 1/8</b>
<p><b>1. CONTROLES ADICIONALES.</b></p> <p>1.1. Los errores referentes al cargue del inventario en el sistema debe hacerse mediante anulación del registro con el cual se ingreso la mercancía, si el error se detecta al momento de la entrada de la compra. Por el contrario si el error se detecta después del día del cargue inicial de la mercancía, se debe realizar un comprobante de ajuste con el costo promedio que tenga el producto al momento del ajuste.</p> <p><b>2. CUMPLIMIENTO Y ASEGURAMIENTO.</b></p> <p>2.1. El jefe de contabilidad junto con el jefe de bodega, serán los responsables de impartir las instrucciones pertinentes a sus equipos de trabajo y hacer cumplir los procedimientos aquí establecidos, al igual deben ejercer control y seguimiento a cada una de las presentes políticas.</p> <p>2.2. El gerente general efectuará el seguimiento y control al cumplimiento del presente procedimiento y tomará las decisiones pertinentes cuando no se ejecute correctamente.</p>		

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Tabla 23. Manual de procedimientos para el proceso de productos no conformes “Procedimientos de identificación, clasificación, registro y destino”**

	<b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.</b> <b>PROCESO DE PRODUCTOS NO CONFORMES</b>	<b>Código:</b>
	<b>Procedimientos de identificación, clasificación, registro y destino.</b>	<b>CNAC/0001</b> <b>Pág. 1/8</b>
<p><b>1. OBJETIVO</b></p> <p>Definir las políticas y procedimientos para la identificación, clasificación, registro y destino de los productos no conformes que se generan en el desarrollo operacional de la compañía; con el objetivo de brindarle la seguridad a la administración de que todas los productos descargados del inventario han sido analizados de acuerdo a su conformidad, están debidamente autorizados y corresponden a las cantidades relacionadas en el respectivo documento de salida de inventario.</p> <p><b>2. ALCANCE Y CUBRIMIENTO</b></p> <p>Este proceso se inicia una vez se haya identificado el estado de los productos, hasta su respectivo registro en el sistema y destino de la mercancía. Las actividades definidas en este proceso deben irse aplicando diariamente y en la oportunidad que lo requiera la operación de la compañía. Es de aplicación nacional y de obligatorio cumplimiento a partir de su emisión y deroga cualquier otro documento sobre el tema.</p> <p><b>3. POLÍTICAS GENERALES</b></p> <p>3.1. Un producto no conforme es aquel producto terminado que de acuerdo a sus condiciones propias de</p>		

calidad, no es apto para el consumo humano, animal o vegetal; o no cumple las cualidades específicas de calidad y de presentación para ser distribuido o vendido.

- 3.2. Los jefes de bodegas tienen la responsabilidad de atender los casos en los cuales haya que diligenciar los formatos de salida de inventarios e informar oportunamente al jefe de salud pública sobre los asuntos relacionados con los inventarios de productos no conformes que se generan en las bodegas.
- 3.3. El jefe de salud pública es el encargado de analizar el estado de los inventarios para determinar si los productos en cuestión son aptos o no para el consumo o para su venta.
- 3.4. El departamento de contabilidad es el encargado de realizar los registros contables de ajustes de inventario de los productos terminados que se califiquen como no conformes.
- 3.5. Los jefes de bodegas son los encargados de coordinar las actividades para destruir y botar los productos no conformes.
- 3.6. Los productos no conformes con problemas de calidad, vencimiento o a causa de averías que se generen en las bodegas de las sucursales se les aplicará este procedimiento y se ejecutarán con la verificación y autorización del jefe administrativo o del jefe de salud pública cada vez que se realicen visitas de control. El jefe administrativo de cada sucursal deberá enviar de forma oportunas los documentos soportes para su registro por parte del departamento de contabilidad.

#### **4. POLÍTICAS ESPECÍFICAS DE CLASIFICACIÓN Y REGISTRO.**

- 4.1. Los jefes de bodegas son los responsables directos de identificar, informar oportunamente y diligenciar los formatos de salidas de inventario de productos no conformes, cada vez que se requiera ajustar el inventario y cumpliendo con las políticas establecidas en este proceso. Este documento será soporte y fuente de información respecto al tipo de movimiento que se tenga que realizar. Se debe archivar consecutivamente junto con el documento que genere el registro en el sistema y debe tener las firmas autorizadas. (Ver anexo No. 4)
- 4.2. Las actividades de recorrido de las bodegas para la identificación, clasificación y diligenciamiento de productos no conformes se deben realizar por lo menos una vez semanal el primer día hábil de la semana y de forma oportuna cada vez que la operación lo requiera.
- 4.3. El jefe de salud pública tiene 24 horas a partir de la notificación de los jefes de bodega para tomar las muestras, realizar las verificaciones correspondientes e informar las observaciones de la misma. En las bodegas debe haber una zona debidamente señalada como “Productos no Conformes” donde el jefe de bodega ubicará los productos con problemas de calidad, vencimiento o averiados hasta que se informe el destino final de estos productos. Para decidir el destino de los productos él analista de salud pública inspecciona la mercancía para identificar cantidades y productos involucrados; a las referencias en observación se le coloca un stiker de retenido hasta obtener los resultados del análisis. Una vez obtenidos el resultado se decide el destino final. Si el producto se encuentra dentro de las especificaciones de buen estado se retira el stiker de retenido y se informará al jefe de bodegas que la mercancía puede ser comercializada; de lo contrario se trasladará el producto a la bodega de recuperaciones o a su destrucción dependiendo de la naturaleza del producto y de la no conformidad del mismo.
- 4.4. Obtenido el resultado del jefe de salud pública cada vez que con su firma haya autorizado el destino de la mercancía, los jefes de bodegas deben informar inmediatamente al jefe de contabilidad la aprobación de los documentos para que éste coordine las actividades de verificación de las cantidades correspondientes y realizar los respectivos ajustes o salidas de inventarios en la contabilidad. Esta labor se debe cumplir en el término de 24 horas, una vez el jefe de bodega solicite la verificación de los productos, una vez realizado el ajuste debe pasar copia al jefe de bodegas para que continúe con el procedimiento.
- 4.5. Para desechar la mercancía en mal estado el jefe de bodega debe coordinar la presencia de las personas que se encargan de realizar esta labor y solamente en la medida en que avance el trabajo se debe trasladar la mercancía al área asignada, para de esta manera darle cumplimiento a las normas de higiene estipuladas por

el jefe de salud pública, comparando el acta de destrucción con el registro en sistema realizado en el departamento de contabilidad.

## 5. PROCEDIMIENTO DE CONTROL CONTABLE

5.1. El departamento de contabilidad debe verificar que las salidas de inventarios estén correctamente registradas en los códigos contables y en las bodegas correspondientes.

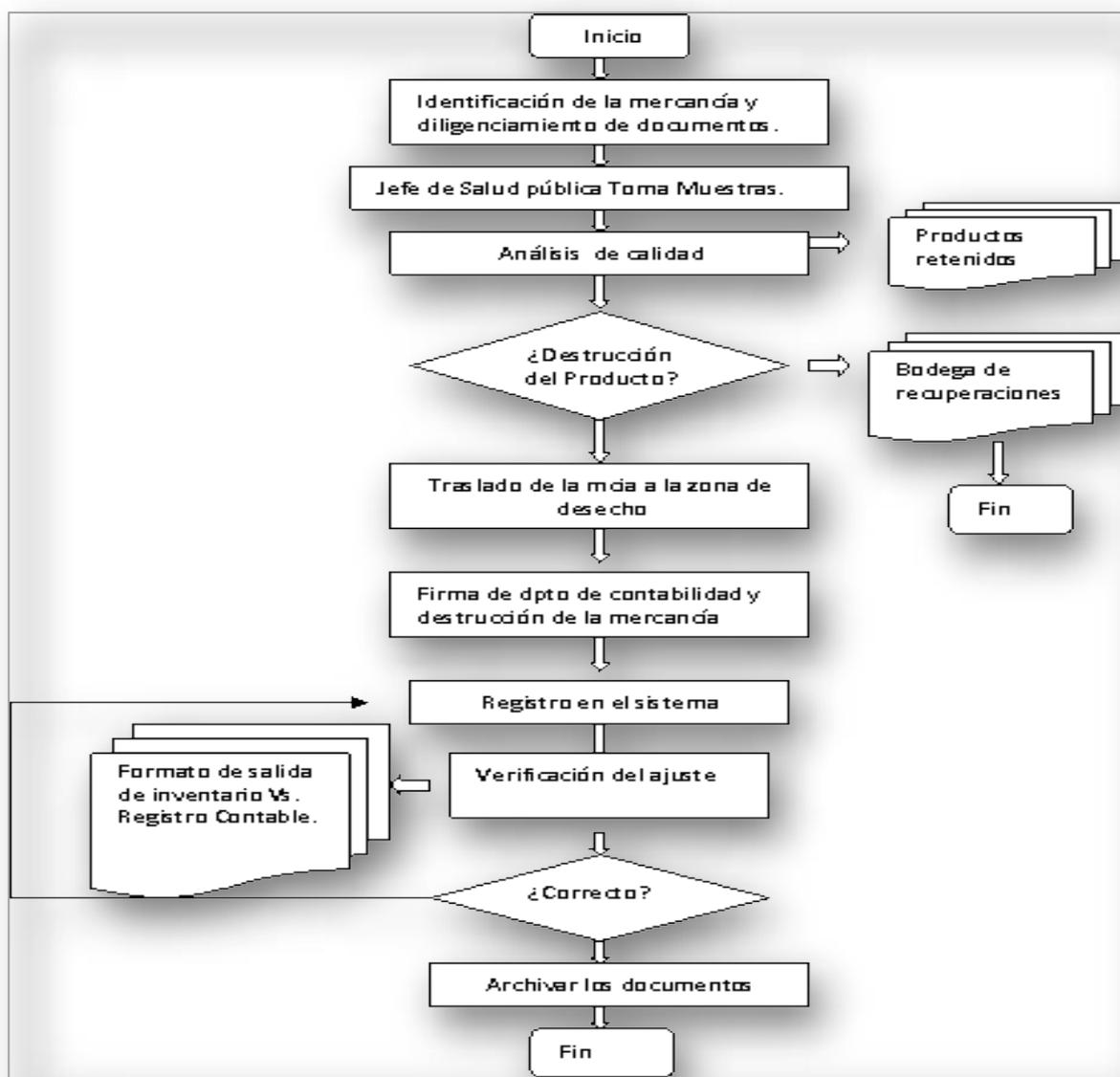
**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Tabla 24. Ejecución del proceso de productos no conformes**

<b>Actividad</b>	<b>Cómo</b>	<b>Cuándo</b>	<b>Responsables</b>
Identificación de la mercancía y elaboración del acta respectiva.	Separando los productos no conformes en el área asignada y diligenciando de forma clara la totalidad de los productos que presenten problemas de calidad.	Una vez a la semana y Cada vez que la operación lo requiera.	Jefes de bodegas.
Tomar la muestra y hacer análisis de calidad.	Aplicando las pruebas pertinentes. Mientras se arroja el resultado la mercancía objeto de análisis debe dejarse rotulada con el sello de productos retenidos.	Cada vez que los productos presenten problemas de calidad o averías.	Jefe de Salud pública.
Informar el resultado de las pruebas.	Firmando el acta respectiva o informando por otro medio la orden de reproceso de los productos involucrados.	Cada vez que los productos presenten problemas de calidad.	Jefe de Salud pública.
Coordinar el Traslado de la mercancía a la zona de desecho	Organizando la mercancía en el lugar de desecho y confirmando la presencia de la persona que le dará destino a la mercancía.	Una vez se haya conocido el resultado del jefe de salud pública.	Jefes de bodegas.
Informar al departamento de contabilidad y realizar las respectivas verificaciones	Diligenciando completamente el formato de salida de inventario y en la oportunidad estipulada en las presentes políticas.	Una vez se hayan realizado las pruebas de calidad y ubicado la mercancía en la zona de desecho.	Jefes de bodegas. Jefe de contabilidad.
Realizar el ajuste en el inventario, entregar el registro del sistema al jefe de bodegas y ejercer control contable.	Ingresando en la opción correspondiente en el sistema operativo. Descargando el inventario de las bodegas origen de los productos.	Una vez se encuentre debidamente autorizado el documento de salida de inventario.	Jefe de contabilidad.
Recopilar los registros del sistema y archivar consecutivamente con las actas.	Verificando que los productos descargados del sistema correspondan con los relacionados en el acta y de las bodegas correspondientes.	Una vez obtenido el registro del sistema.	Asistente de contabilidad. Jefes de bodegas.

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Figura 15.** *Flujograma de procedimientos para proceso de productos no conformes “Procedimientos de identificación, clasificación, registro y destino.”*



Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 25. Controles adicionales “procedimiento de identificación, clasificación, registro y destino”.**

	<b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.</b> <b>PROCESO DE PRODUCTOS NO CONFORMES</b>	<b>Código:</b>
	<b>Procedimientos de identificación, clasificación, registro y destino.</b>	<b>CNAC/0001Pág. 1/8</b>
<p><b>1. CONTROLES ADICIONALES.</b>                  La corrección de los errores referentes al ajuste de inventarios en el sistema deben hacerse mediante anulación del documento inicial y registrando nuevamente las referencias, cantidades y en la bodega correcta el respectivo acta.</p> <p><b>2. CUMPLIMIENTO Y ASEGURAMIENTO.</b></p> <p>2.1. Los jefes de bodegas y el jefe del departamento contable, serán los responsables de impartir las instrucciones pertinentes a sus equipos de trabajo y hacer cumplir los procedimientos aquí establecidos, al igual deben ejercer control y seguimiento a cada una de las presentes políticas.</p> <p>2.2. La Gerencia general efectuará el seguimiento y control al cumplimiento del presente procedimiento y tomará las decisiones pertinentes cuando no se ejecute correctamente.</p>		

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Tabla 26. Manual de procedimientos para el proceso de toma física de inventarios “Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados.”**

	<b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.</b> <b>PROCESO TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b>	<b>Código:</b>
	<b>Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados.</b>	<b>CNAC/0001Pág. 1/8</b>
<p><b>1. OBJETIVO</b>                  Definir las políticas y procedimientos para la planeación, ejecución, verificación y posterior ajustes de inventarios, encaminados a verificar la existencia y buen estado del inventario que se encuentra registrado en la cuenta de inventarios.</p> <p><b>2. ALCANCE Y CUBRIMIENTO</b>                  Este proceso inicia con la ejecución y verificación del respectivo corte y registro de documentos, hasta la realización de los ajustes en el sistema una vez que se haya realizado las respectivas verificaciones físicas y documentales de las diferencias. Es de aplicación nacional y de obligatorio cumplimiento a partir de su emisión y deroga cualquier otro documento sobre el tema.</p> <p><b>3. POLÍTICAS GENERALES</b></p> <p>3.1. La administración debe establecer la ejecución de tomas físicas de inventarios el primer día hábil de cada mes, con corte al día de cierre (calendario día 29-30 o 31) del mes inmediatamente anterior. La administración determinará a su criterio si la realización de la toma física mensual se hace de forma general o de forma selectiva de acuerdo a la rotación, costo unitario, proveedor, líneas de productos, volumen de mercancía o diferencias significativas de inventarios.</p>		

- 3.2. La administración debe ejecutar tomas físicas de inventarios por lo menos dos veces al año, con corte al 30 de Junio y el 31 de Diciembre al cierre del periodo fiscal.
- 3.3. La planeación, supervisión y auditoria de inventarios estará a cargo del asistente administrativo de la compañía, él cual en los días previos al inventario socializará el instructivo con las indicaciones propias a la toma física de inventarios.
- 3.4. Todo ajuste de inventario (por toma física general o selectiva) debe estar previamente autorizado por el asistente administrativo, el cual hará en compañía de los jefes de bodegas las verificaciones pertinentes a los resultados obtenidos.
- 3.5. El método utilizado para realizar la toma física de inventario será el conocido como la técnica del barrido.
- 3.6. La facturación deberá reiniciarse una vez se hayan realizado todos los ajustes necesarios.
- 3.7. La administración será quien determine y autorice los montos para la creación de las provisiones por pérdidas en diferencias de inventarios y pérdidas por avería u obsolescencia.

#### **4. POLÍTICAS ESPECÍFICAS DE PLANEACIÓN, EJECUCIÓN Y VERIFICACIÓN.**

- 4.1. Las fechas de cortes de documentos y registros corresponderá a la misma del cierre contable mensual, para tal efecto, el auditor de inventarios deberá obtener evidencia y validar que el corte se haya realizado efectivamente sobre las siguientes transacciones:
  - Entradas por compras a proveedores.
  - Entradas por traslados entre bodegas.
  - Entradas por devoluciones de clientes.
  - Entradas por ajuste de inventarios selectivos.
  - Salidas por Facturación.
  - Salidas por traslados entre bodegas.
  - Salidas por devoluciones a proveedores
  - Salidas por inventarios en mal estado o productos no conformes.
- 4.2. El jefe de bodega debe separar del resto de la mercancía a inventariar, los productos o referencias que correspondan a:
  - Compras de fin de mes no ingresadas al sistema.
  - Devoluciones de clientes no ingresadas al sistema.
  - Devoluciones a proveedores registrados y no enviadas.
  - Traslados de fin de mes entre bodegas registrados y no recibidos.
  - La mercancía, debidamente separada debe tener los documentos soportes respectivos, los cuales deben ser verificados por el auditor de inventarios y confrontados con las existencias físicas.
- 4.3. El jefe de bodegas deberá coordinar mensualmente la organización de las bodegas. Las bodegas deberán estar ordenadas de acuerdo a las referencias, descripciones y códigos.
- 4.4. El asistente administrativo será el encargado de definir los equipos de trabajo que participarán en el inventario y de supervisarlos. Igualmente elaborará y comunicará las instrucciones a los equipos de conteo.
- 4.5. El jefe de sistema será el encargado de generar un archivo en Excel e impreso de las bodegas a inventariar, el cual debe incluir los códigos o referencias, descripciones, saldos en sistema, costo unitario y costo total de los productos; el cual servirá de base para establecer las diferencias de inventarios. Éste archivo debe ser generado una vez se realice el respectivo corte de transacciones o documentos.
- 4.6. El jefe de sistema será el encargado de diseñar e imprimir las planillas del primero, segundo y tercer conteo.
- 4.7. Los primeros y segundos conteos se realizarán por personas o grupos diferentes, estos dos conteo serán comparados entre sí por el auditor de inventarios y luego con los saldos en sistema; las diferencias que resulten entre primero y segundo conteo y las diferencias con el sistema, serán verificadas por el auditor mediante tercer conteo en compañía del jefe de bodegas quien deberá escribir en las planillas de tercer conteo el conteo final.
- 4.8. Los ajustes en el sistema operativo los realizará el departamento de contabilidad una vez se hayan realizado todas las verificaciones necesarias.
- 4.9. El auditor de inventario deberá realizar el siguiente procedimiento previo a la ejecución de inventarios:
  - Verificar la información y documentos del respectivo corte de transacciones.
  - Verificar que el inventario que no se encuentre cargado y esté debidamente separado.
  - Verificar que las existencias a inventariar se encuentren en buen estado y las que se encuentren averiadas, vencidas etc. estén debidamente separadas y de acuerdo a su importancia significativa en el resultado del inventario hacerle seguimiento.

- Verificar una adecuada segregación de funciones entre las personas que participarán en el inventario y que tengan claras las instrucciones para la toma física.
- 4.10. El auditor de inventario deberá realizar el siguiente procedimiento durante la ejecución de inventarios:
- Verificar que el inventario se ejecute de acuerdo a las instrucciones y la correcta supervisión de los equipos de conteo.
  - Cuando el inventario se encuentra empacado, el auditor puede solicitar la apertura de algunos de los ítems (los más valiosos) para confirmar que dentro del empaque se encuentre el ítem referenciado.
  - Seleccionar de los ítems más representativos del inventario, conteo físico de las existencias y cruce con los conteos. El tamaño de la muestra debe ser directamente proporcional al riesgo evaluado, es decir, a mayor riesgo, mayor debe ser el tamaño de la muestra.
- 4.11. El auditor jefe de bodegas deberá realizar el siguiente procedimiento final de inventarios:
- Determinación de las diferencias entre primero y segundo conteo.
  - Verificación de la ejecución de tercer conteo por personal diferente al que ejecutó el primero y segundo conteo.
  - Verificación del ajuste de las diferencias presentadas entre los saldos del sistema y el inventario físico en los estados financieros. Las diferencias deben ser adecuadamente soportadas por el personal que custodia el inventario.
  - Con base en el inventario averiado, vencido, o de lenta rotación, identificado en la toma física de inventarios, se debe determinar la provisión de inventarios.

## 5. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE.

El departamento de contabilidad debe verificar que los ajustes se realicen de acuerdo a la información registrada en las planillas y que dichos ajustes estén correctamente registrados en los códigos o referencias y en las bodegas correspondientes. Los errores en los ajustes se deben subsanar mediante otro documento consecutivo.

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

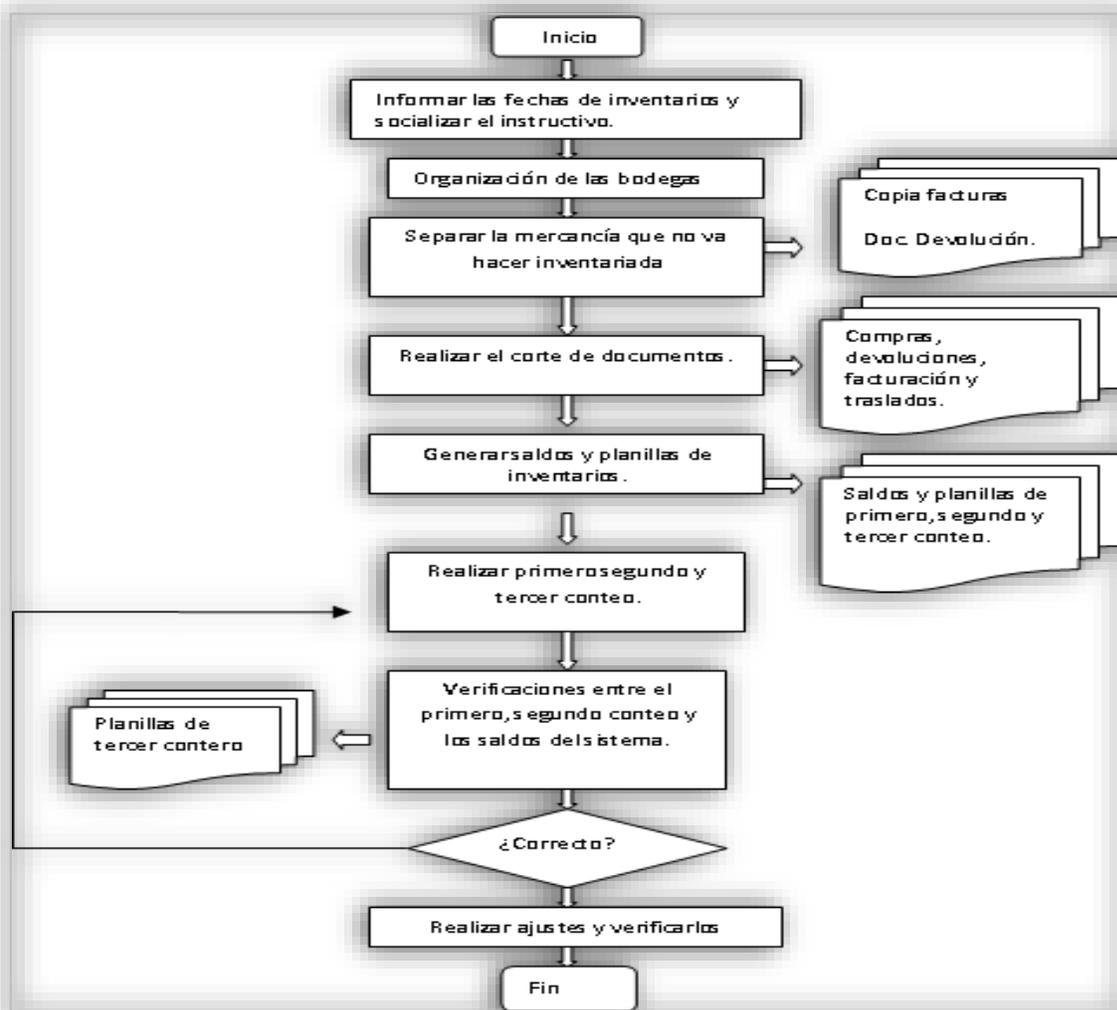
**Tabla 27. Ejecución del proceso de toma física de inventarios “Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados.”**

<i>Actividad</i>	<i>Como</i>	<i>Cuando</i>	<i>Responsables</i>
Informar las fechas de inventarios	Socializando el instructivo a todas las personas que se encuentran involucradas.	Una semana antes de cada inventario	Asistente administrativo.
Organización de las bodegas	Clasificando por referencias los productos.	Durante los tres días antes del inventario físico	Jefe de Bodega.
Separar la mercancía por compras a proveedores o por devoluciones que no pudo ser ingresada al sistema.	Ubicada en un lugar diferente al resto del inventario y colocándole el rotulo correspondiente: copia de factura de compras, relación de devolución o nota de devolución	En el transcurso de la organización de la bodega	Jefe de Bodega.
Realizar y verificar el respectivo corte de documentos.	Realizando los ajustes o transacciones correspondientes a los movimientos de inventarios	A la fecha de corte de inventario	Jefe de Bodegas, Dpto de contabilidad, departamento de cartera, y asistente administrativo.
Generar el archivo de saldos del sistema e imprimir las planillas de	Realizando el cierre respectivo en el sistema operativo	Una vez se haya realizado el cierre o corte de documentos	Jefe de sistemas.

primero, segundo y tercer conteo.		y transacciones	
Organizar los grupos de conteos.	Aplicando una adecuada segregación de funciones.	Previo al inicio del conteo.	Asistente administrativo.
Ejecución de la toma física de inventarios.	Iniciando el conteo de acuerdo a los grupos e instrucciones.	El primer día hábil de cada mes.	Todos los funcionarios involucrados.
Verificación del primero y segundo conteo, y éstos con los saldos en el sistema.	Comparando las cantidades y referencias escritas en las planillas de conteo e igualmente verificando con los saldos en sistema.	El día de la toma física de inventario.	Asistente administrativo.
Realizar las verificaciones de tercer conteo.	Comparando las cantidades y referencias escritas en las planillas de conteo e igualmente verificando con los saldos en sistema.	El día de la toma física de inventario.	Asistente administrativo. Jefe de bodegas.
Realizar los ajustes de inventarios.	Teniendo en cuenta la información registradas en las planillas de primero, segundo y tercer conteo.	Una vez se hayan realizado las verificaciones del tercer conteo.	Departamento de contabilidad.
Verificar los ajustes.	Comparando las referencias y cantidades de las planillas con los datos registrados en el sistema.	Una vez se haya realizado los ajustes.	Contador, asistente administrativo.
Verificar el costo del conteo físico con el saldo en los estados financieros.	Comparando el costo total del inventario físico, el cargado al modulo de inventario y el reflejado en la contabilidad o estados financieros.	Una vez realizado todos los ajustes.	Asistente administrativo.

Fuente: Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Figura 16. Flujograma de procedimientos para el proceso de toma física de inventarios “Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados.”**



Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 28. Controles adicionales “Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados.”**

	<b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.</b> <b>PROCESO TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b>	<b>Código:</b>
	<b>Procedimientos para la planeación, ejecución y verificación de inventarios de productos terminados.</b>	<b>CNAC/0001 Pág. 1/8</b>
<p><b>1. CONTROLES ADICIONALES.</b>                  La corrección de los errores referentes al ajuste de inventario en el sistema deben hacerse mediante anulación del documento inicial y registrando nuevamente las referencias, cantidades y en la bodega correcta.</p> <p><b>2. CUMPLIMIENTO Y ASEGURAMIENTO.</b></p> <p>2.1. Los jefes de bodegas y el jefe del departamento contable, serán los responsables de impartir las instrucciones pertinentes a sus equipos de trabajo y hacer cumplir los procedimientos aquí establecidos, al igual deben ejercer control y seguimiento a cada una de las presentes políticas.</p> <p>2.2. La Gerencia general efectuará el seguimiento y control al cumplimiento del presente procedimiento y tomará las decisiones pertinentes cuando no se ejecute correctamente.</p>		

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Tabla 29. Manual de procedimientos para el proceso de Ventas a clientes nacionales “Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales”.**

	<b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.</b> <b>VENTAS A CLIENTES NACIONALES</b>	<b>Código:</b>
	<b>Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales.</b>	<b>CNAC/0001Pág. 1/8</b>
<p><b>1. OBJETIVO.</b>                  Definir las políticas y procedimientos para la recepción y posterior registro de la mercancía recibida por devoluciones de clientes nacionales.</p> <p><b>2. ALCANCE Y CUBRIMIENTO</b>                  Este proceso inicia desde la aprobación de la devolución, hasta su registro en el sistema. Es de aplicación nacional y de obligatorio cumplimiento a partir de su emisión y deroga cualquier otro documento sobre el tema.</p> <p><b>3. POLÍTICAS GENERALES</b></p> <p>3.1. Las devoluciones de clientes las definirá el gerente general, mediante negociación previa. Las negociaciones con respecto a las devoluciones aprobadas deben ser informadas a los vendedores para que éstos coordinen el recibo. Adicionalmente debe quedar por escrito en las negociaciones de las devoluciones en cuanto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Definición clara y concreta del motivo que origina la devolución acorde a lo pactado con el cliente y las</li> </ul>		

condiciones propias de **Ventas Distribución y Marketing LTDA.**

- Establecer cantidades mínimas, máximas o porcentuales a devolver.
- Definir con el cliente los plazos máximos para recibir las devoluciones acordes a los tipos de productos y su condición propia.
- Identificar la forma de envío de la devolución.

3.2. Será responsabilidad del gerente general de ventas informar a los jefes de bodegas los acuerdos con clientes sobre el manejo de las devoluciones.

3.3. Las causales de devolución a aplicar son:

- FCH (Fecha de de Vencimiento): El producto no se encuentra dentro de las fechas de vencimiento admitidas por la compañía.
- AVE (Avería): Para productos cuyo empaque o contenido se encuentra deteriorado y por lo tanto no se puede ofrecer al cliente.
- CAL (Problema de Calidad): Cuando se detecta que un producto no cumple con las características de calidad y no es apto para el consumo.
- ROT (Baja Rotación): Producto con días de Stock sin venta en un periodo de tiempo determinado.

3.4. Los vendedores deben entregar a los jefes de bodegas un listado con las devoluciones negociadas con los clientes, en el cual se indique la fecha probable de entrega, referencias, cantidad y motivos por los cuales recibirá la mercancía. Para tal efecto se establece como fecha corte de recibo de mercancía por devolución los 27 de cada mes.

#### **4. POLÍTICAS ESPECIFICAS DE RECEPCIÓN Y REGISTRO**

4.1. El jefe de bodega deberá hacer una entrada a bodegas de las referencias, cantidades y motivos por los cuales recibe las devoluciones y ubicar la mercancía o devolución en el lugar que corresponda de acuerdo a:

- Si la devolución es por baja rotación; es decir, que la mercancía está en buen estado, ubicará la mercancía en el lugar que corresponda y que pueda ser despachada a otro cliente.
- Si es por vencimiento, avería o problemas de calidad, deberá ubicarla en el área destinada en la bodega para iniciar las actividades relativas al procedimiento de productos no conformes.

4.2. El jefe de bodega deberá de forma oportuna entregar copia de la entrada por devolución al departamento de contabilidad para que realice el cargue al sistema de la mercancía recibida.

4.3. El departamento de contabilidad hará el cargue al sistema teniendo en cuenta si la mercancía está en buen estado o está en mal estado de acuerdo a las anotaciones realizadas en el documento de entrada a bodega. Se establece fecha límite de registro los 29 de cada mes.

4.4. Una vez el departamento de contabilidad realice el cargue del inventario al sistema pasará el documento de cargue al jefe de cartera para que este realice el registro en la cuenta del cliente.

4.5. El jefe de cartera una vez realice la nata crédito en el sistema deberá archivar los documentos soportes respectivos y ponerlos a disposición del asistente administrativo para su respectiva verificación. Se establece como fecha límite para registrar todas las devoluciones recibidas los día 30 de cada mes o el último día hábil que corresponda al cierre mensual

#### **5. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE**

El Asistente administrativo deberá revisar las notas créditos realizadas por el jefe de cartera y verificar que los valores descontados de la cuenta del cliente correspondan a los documentos que soportan las devoluciones aprobadas y recibidas por la compañía.

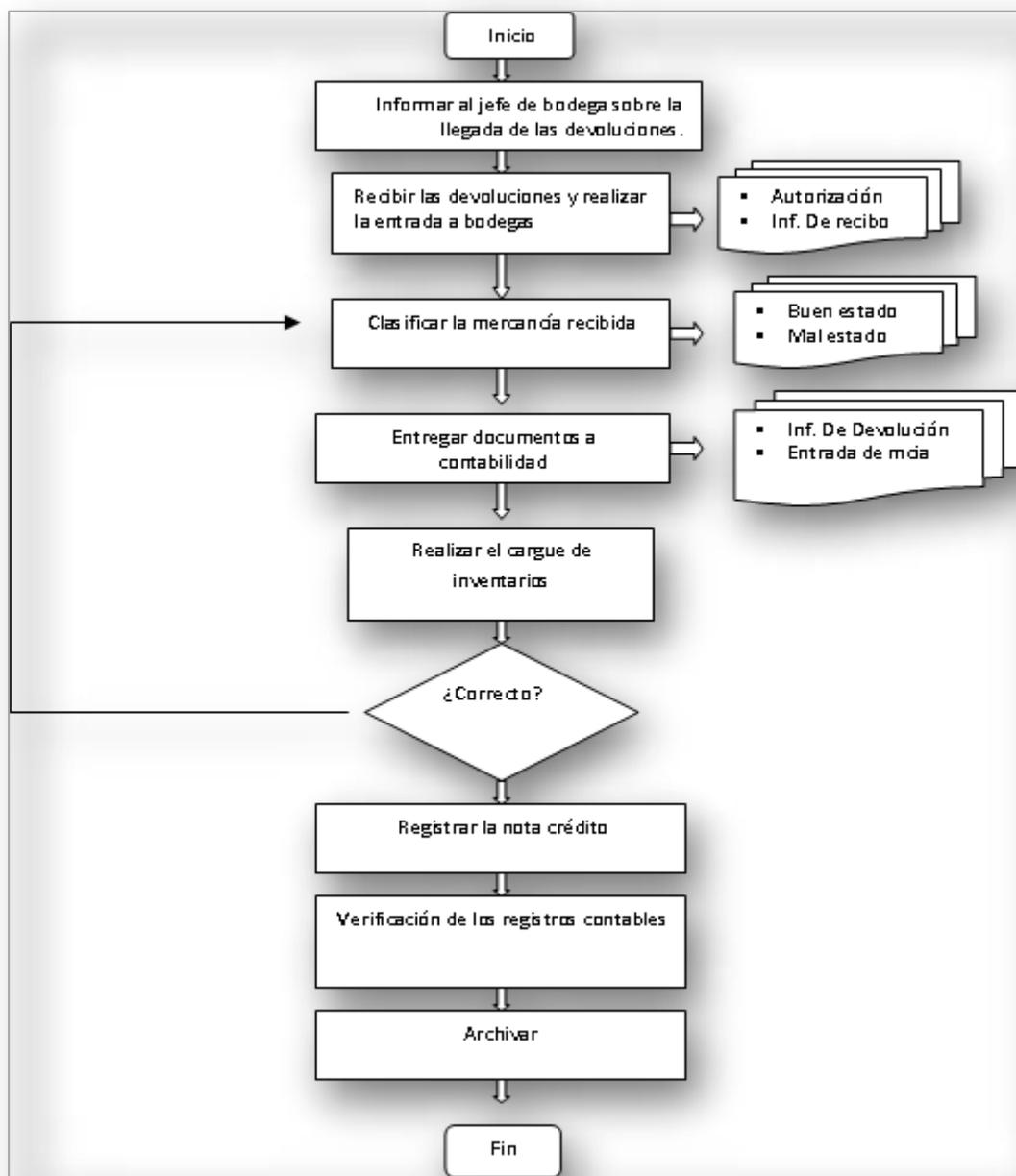
**Fuente:** Trabajo de campo en *Ventas Distribución y Marketing LTDA*

**Tabla 30. Ejecución del proceso de Ventas a clientes nacionales “Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales”.**

<i>Actividad</i>	<i>Cómo</i>	<i>Cuándo</i>	<i>Responsables</i>
Informar al jefe de bodega sobre la llegada de las devoluciones.	De acuerdo a las negociaciones realizadas y las devoluciones aprobadas por la gerencia general de ventas.	Cada vez que se requiera de acuerdo a las negociaciones y fechas de corte de recibo.	Gerentes generales de ventas y vendedores.
Recibir las devoluciones y realizar la entrada a bodegas.	Confirmando que las referencias y cantidades recibidas corresponda a las negociaciones realizadas y conceptos aprobados para recibir las devoluciones.	Cada vez que se requiera de acuerdo a las negociaciones y fechas de corte de recibo.	Jefe de Bodegas.
Clasificar la mercancía recibida: buen estado o mal estado	De acuerdo a los conceptos recibidos y al estado de los productos, los cuales deben ser ubicados en la bodega.	Cada vez que se requiera de acuerdo a las negociaciones y fechas de corte de recibo.	Jefe de Bodegas.
Entregar documentos al departamento de contabilidad.	Realizando una relación de los consecutivos de entrada a bodegas entregados al departamento de contabilidad para llevar un control del recibo de la mercancía y de la entrega al departamento de contabilidad, el cual debe firmar tal relación.	Cada vez que se requiera de acuerdo a las negociaciones y fechas de corte de recibo.	Jefe de Bodegas y el Dpto de contabilidad.
Realizar el cargue de inventarios por devoluciones recibidas.	Ingresando al sistema operativo y de acuerdo a la entrada de bodega, estado o concepto por el cual se recibió la mercancía	Cada vez que se requiera de acuerdo a las negociaciones y fechas de corte.	Dpto de contabilidad.
Registrar la nota crédito en la cuenta del cliente y archivar soportes.	Ingresando al sistema operativo y de acuerdo cargue de inventarios y entrada a bodega.	Cada vez que se requiera de acuerdo a las negociaciones y fechas de corte.	Jefe de Cartera.
Verificar los registros contables realizados.	Verificado que los registros realizados en la cartera del clientes correspondan a los cargues de inventarios, entradas a bodegas y negociaciones realizadas.	Cada vez que se requiera de acuerdo a las negociaciones y fechas de corte.	Asistente administrativo.

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

**Figura 17. Flujograma de procedimientos para el proceso de Ventas a clientes nacionales “Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales”.**



Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 31. Controles adicionales “Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales”.**

	<b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.</b> <b>VENTAS A CLIENTES NACIONALES</b>	<b>Código:</b>
	<b>Procedimientos para la recepción y registro de devoluciones por ventas a clientes nacionales.</b>	<b>CNAC/0001Pág. 1/8</b>
<p><b>1. CONTROLES ADICIONALES.</b></p> <p>La corrección de los errores referentes al cargue de inventario en el sistema deben hacerse mediante anulación del documento inicial y registrando nuevamente las referencias, cantidades y en la bodega correcta.</p> <p><b>2. CUMPLIMIENTO Y ASEGURAMIENTO.</b></p> <p>2.1. Los jefes de bodegas, el jefe de departamento contable y el jefe de cartera, serán responsables de impartir las instrucciones pertinentes a sus equipos de trabajo y hacer cumplir los procedimientos aquí establecidos, al igual deben ejercer control y seguimiento a cada una de las presentes políticas.</p> <p>2.2. La Gerencia general efectuará el seguimiento y control al cumplimiento del presente procedimiento y tomará las decisiones pertinentes cuando no se ejecute correctamente.</p>		

**Fuente:** Trabajo de campo en Ventas Distribución y Marketing LTDA

## **CAPITULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Una vez transcurrido el proceso investigativo y resuelto el objetivo general que dirimió el estudio ejecutado, se exhiben en el presente capítulo las conclusiones a las cuales se llegaron como producto de las necesidades encontradas en la organización que fue abordada por el grupo de investigación; de igual forma hacen parte integral de este apartado, las diferentes recomendaciones efectuadas a los agentes inmersos en la organización llamada Ventas Distribución y Marketing LTDA. Con respecto a la adecuada gestión de los recursos de naturaleza tangible adquiridos con el objetivo de ser vendidos.

### **5.1. Conclusiones**

En primera instancia es conveniente anotar, que el fraude financiero se ha instituido como el principal factor que obstruye el adecuado funcionamiento tanto de las organizaciones empresariales, como del Estado y la sociedad, en razón a las múltiples y especializadas metodologías de consumación que son utilizadas por parte de los defraudadores, que generan en los agentes que integran los distintos sistemas económicos a nivel mundial, la pérdida de grandes sumas de recursos financieros.

Entre las múltiples categorías de crímenes con injerencia financiera se halla la malversación o sustracción de activos físicos como el inventario, fraude que ha incrementado su participación en los últimos años en el contexto organizacional, generando grandes pérdidas en términos administrativos, financieros y sociales; ante esta situación, el sistema de control interno se ha erigido como la herramienta estratégica que mayor eficiencia y efectividad posee para combatir

este flagelo que ataca la estructura patrimonial de las empresas que ven en el inventario la mayor fuente de generación de ingresos en el ciclo operacional.

Sin embargo, en el caso de la empresa comercial llamada Ventas, Distribución y Marketing LTDA se pudo determinar luego de la aplicación de procedimientos metodológicos para la recolección y análisis de la información, que existen en el interior de ella prácticas características del control interno que contextualizan el adecuado funcionamiento de las áreas funcionales que se encargan del ciclo de compras, cartera, tesorería y nómina; no obstante, en lo concerniente a la gestión y administración de los inventarios se pudo comprobar la existencia de fallas de importancia relativa con respecto al ingreso de los productos, el traslado al interior de las bodegas, y en el registro de los ajustes necesarios en el sistema de gestión, como consecuencia de las devoluciones efectuadas por los clientes y la ejecución de tomas físicas de inventarios de mercancía.

Poseyendo claridad de que existen en el contexto que dirige las operaciones efectuadas por las organizaciones en la actualidad, riesgos inherentes a las operaciones efectuadas por ellas de que se materialicen situaciones internas (Factores de riesgos) o externas (casos de riesgos) que facilitan la ejecución de acciones que pudieran representar para las empresas múltiples consecuencias negativas, se denota la especial trascendencia que posee para una institución mercantil estructurar, cimentar y diseñar un efectivo sistema de control interno que brinde seguridad razonable de que las operaciones efectuadas por ella se encuentren direccionadas a la consecución de los objetivos corporativos con la mayor eficiencia y efectividad posible, situación

que requiere de la fecundación de métodos y técnicas que garanticen una adecuada protección ante los distintos fraudes financieros existentes.

Es por ello, que a través del presente trabajo de investigación se propende por el diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de la organización Ventas, Distribución y Marketing LTDA, a fin de que sirva de insumo para la prevención y detección de los fraudes consumados en contra de los inventarios de mercancía; los objetivos esenciales de esta propuesta, se ubican en la estructuración de una herramienta de evaluación continua de los procedimientos internos y de los riesgos que amenazan a la compañía, apoyar a la administración a la consecución de las finalidades propuestas en el inicio del periodo operacional con un alto grado de eficiencia y efectividad, prevenir la malversación de activos físicos destinados para la venta, generar información útil y pertinente, y garantizar de esta forma el cumplimiento de las disposiciones legislativas y estatutarias.

## **5.2. Recomendaciones**

Una vez efectuada la investigación, cuyo objetivo central se ubicó en el diseño de un sistema de control interno al área de inventarios de la organización Ventas, Distribución y Marketing LTDA que concibiera las herramientas y los insumos necesarios para la prevención y detección de crímenes consumados en contra de esta área de especial trascendencia para la organización estudiada, es posible esgrimir las siguientes recomendaciones.

En primera instancia, se recomienda a la empresa Ventas, Distribución y Marketing LTDA instaurar el modelo de control interno al área de inventario propuesto en el presente estudio, poseyendo claridad de que resulta pertinente ante esta situación la tecnificación y cualificación del recurso humano que integra el capital intelectual de la institución, en razón a que son ellos los que llevarán a cabo las disposiciones emanadas en los procesos y procedimientos estructurados en la investigación.

Por otro lado, resulta pertinente instaurar un comité de auditoría interna en la organización, que basado en las NEPAI (Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna) y las NIA (Normas Internacionales de Auditoría) ejecute un proceso de valoración continua e integral de los procedimientos y procesos de control interno llevados a cabo en la entidad, a fin de detectar y prevenir cualquier desviación de los mismos.

Explicitar a través de manuales, normas, políticas y documentos institucionales, los diferentes procedimientos emanados en el modelo de control interno propuesto en el presente estudio, a fin de que los procesos relacionados con la recepción, recibo y causación de mercancías; devoluciones recibidas de clientes; productos no conformes y toma física de inventarios, se ejecuten de manera óptima y se encuentren orientados a la prevención y detección de irregularidades, despilfarros y fraudes con injerencias financieras.

Se recomienda al contador público y en general a los funcionarios encargados de la identificación, medición y revelación de la información financiera, constituirse en agentes activos en la implementación de los procedimientos puesto en consideración de la institución

analizada, debido a que estos se erigen debido a su formación en garantes del adecuado cumplimiento y perfeccionamiento de los procedimientos de control interno de las diferentes áreas funcionales de las organizaciones, y en especial aquella relacionada con la gestión y administración del inventario de mercancía.

De igual forma se recomienda a los revisores fiscales de la institución comercial objeto estudio, que en franco cumplimiento de las obligaciones emanadas por el Código de Comercio se transformen en garantes del patrimonio social de la organización, a través de la utilización de técnicas y procedimientos propios de la ciencia contable con la finalidad esencial de que se cerciore la veracidad, pertinencia y eficiencia del sistema de control interno de la organización, con respecto a la disminución de los distintos fraudes y crímenes de injerencia financiera.

Finalmente, se recomienda a la gerencia de Ventas, Distribución y Marketing LTDA aportar los recursos administrativos, humanos y financieros que sean necesarios para lograr una eficiente y efectiva implementación del modelo de control interno propuesto en el presente estudio y conseguir de esta manera, que el área encargada de la administración de los inventarios en la organización anteriormente mencionada, se encuentre direccionada a la consecución de los objetivos empresariales con respecto a la rentabilidad operacional, la seguridad en cuanto a los sistemas de gestión, el cumplimiento de las disposiciones legales y la adecuada gestión del riesgo.

## 6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- American Institute of Certified Public Accountans (AICPA). (1973). *Statements on Auditing Standards "Codificación de Auditing Standards and Procedures*. New York.
- Acevedo, J. (Abril de 2008). Propuesta de evaluación de los procedimientos de control interno mediante el método COSO II para la empresa Inteleq S.A. Sangolquí, Ecuador.
- Acevedo, P., Castro, M., & Figueroa, C. (21 de Noviembre de 2005). Guía para evaluar el sistema de control interno bajo un enfoque del comité de organizaciones patrocinadoras (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF TREADWAY COMMISSION-COSO), aplicable a la gran empresa del sector del comercio del Salvador. Antigua Cuscatlán, El Salvador.
- Acosta, D., & Ariza, N. (2007). Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTDA de Bogotá. Bogotá, Colombia.
- Agudelo, L., Sánchez, D., & Villada, R. (2008). La auditoría forense, un nuevo campo de acción para la profesión contable frente al fenómeno de la corrupción en el sector público colombiano. *Visión contable*, 93-115.
- Aguirre, A. (1995). *Fundamentos de economía y administración de empresas*. Editorial Piramide.
- Alvarado, M., & Tuquiñahui, S. (2011). Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro instalaciones en la ciudad de Cuenca. Cuenca, Ecuador.
- Antonio, I., Jardon, C., Martínez, M., Montiel, A., & Velazquillo, M. (junio de 2009). *Auditoría para efectos financieros, fiscales y nomatividad*. Recuperado el 07 de julio de 2012, de <http://itzamna.bnct.ipn.mx:8080/dspace/bitstream/123456789/4547/1/AUDITFORENSE.pdf>
- Araujo, A. (Septiembre de 2007). El modelo COSO como metodología en la evaluación del control interno de las auditorías de gestión. Punto Fijo, Venezuela.
- Arens, A. (1996). *Auditoría un enfoque integral*. Hall Hispanoamerica.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2006). *Examiners Manual*. Austin, Estados Unidos: ACFE ([www.CFENET.com](http://www.CFENET.com)).
- Badillo, J. (S.F.). *Auditoría Forense: Fundamentos*.
- Balestrini, M. (2003). *Como se elabora un proyecto de investigacion*. Caracas, Venezuela: Editorial Consultores asociados.
- Barbosa, R. (2008). *El proceso de formacion de la estrategia y los tipos de trabajo desde una perspectiva microorganizativa*. Recuperado el 01 de 05 de 2013, de

<http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/9668/barbosa.pdf;jsessionid=63F41315720BFD2055CA32669FB4AADF.tdx2?sequence=1>

- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación: para Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales*. Naucalpan : Pearson Educación.
- Campo, S., Cuellar, G., & Segovia, W. (Noviembre de 2009). *Guía práctica de auditoría forense en las empresas comerciales de electrodomésticos de la ciudad de San Miguel*. Recuperado el 25 de Enero de 2014, de <http://168.243.33.153/infolib/tesis/50107349.pdf>
- Canel, J. (Abril de 2011). *Diseño de un sistema de control interno en el área de partes relacionadas de una empresa de telefonía móvil*. Guatemala .
- Cano, M. (S.F.). *El fraude y las estafas en los negocios* .
- Cano, M., Castro, R., & Estupiñán, R. (S.F.). *Manipulación contable y Fraude corporativo* .
- Catacora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables* (Primera edición ed.). Venezuela: MC GRAW HILL.
- Chacón, B. (Agosto de 2011). *Metodología COSO-ERM en la evaluación del control interno en el área de cuentas por cobrar de una empresa distribuidora y comercializadora de pintura*. Guatemala .
- Changoluiza, L. (Abril de 2012). *Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa COMPUENGINE CIA LTDA*. Recuperado el 07 de Abril de 2014, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/643>
- Colombia, El Congreso Nacional de la República. (13 de Diciembre de 1990). Ley 43 de 1990. por el cual se adiciona a la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión del Contador Público y se dictan otras disposiciones. Bogotá, Colombia.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2009). *Gestión de riesgos corporativos marco integrado*.
- Coopers & Lybrand . (1997). *Los nuevos conceptos del control: Informe COSO*. Madrid : Ediciones Diaz de Santos .
- Corral, F. (29 de Junio de 2009). *Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada*. Quito , Ecuador .
- Dueñas, N. (2007). *Modulo 3 el sistema de control interno y el aseguramiento de la calidad* (Primera edición ed.). Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Dugarte, J. (Febrero de 2012). *Estandares de control interno administrativo en la ejecución de las obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Mérida , Venezuela .
- El Presidente de la República de Colombia . (29 de Diciembre de 1993). Decreto 2649 de 29 de diciembre de 1993. por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes . Bogotá , Colombia .

- El Presidente de la Republica de Colombia. (29 de Diciembre de 1993). "*Decreto 2649 de Diciembre 29 de 1993 por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los Principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*". Bogota, Bogota.
- Elliot, A., & Schroth, R. (2003). *Como mienten las empresas* . Barcelona : Ediciones Gestión 2000.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: Analisis del informe COSO I y II* . Bogota: ECOE Ediciones .
- Federacion de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (1999). Los principios de contabilidad y las normas y procedimientos de auditoría de aceptacion general en Venezuela. *Tomo 2*(Cuarta edición ). Venezuela.
- Fiallos, H. (Marzo de 2007). Diseño de un sistema de control interno administrativo por el metodo "MICIL en el hospital Carlos Andrade Marín HCAM- Servicio medico de hematología en la ciudad de Quito, Provincia de pichincha". Sangolquí , Ecuador .
- Fonseca, R. (2004). *Auditoría interna un enfoque moderno de planificación, ejecución y control* . Guatemala : Editorial artes graficas Acropolis .
- Gámez, I. (Septiembre de 2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía . Malaga , Colombia .
- Girón, R., Hernández, J., & Lizana, L. (Octubre de 2008). Diseño de un sistema de control interno bajo el enfoque de COSO II para las empresas comercializadoras de electrodomésticos de la ciudad de San Miguel . San Miguel , El Salvador .
- Global Corruptions Report . (2005). *Transperency International, part three: Country Reports* . Recuperado el 14 de Abril de 2014, de [http:// www.transparency.com](http://www.transparency.com)
- González, A. (1993). *Historia del antiguo continente* (Segunda edición ed.).
- Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Holmes, A. (1994). *Auditorías, principios y procedimientos* . Mexico : Editorial Limusa .
- Kroll Advisory Solutions. (2012-2013). Informe globl sobre el fraude. Recuperado el 14 de Abril de 2014, de Resultados de la encuesta de Economist Intelligence Unit.
- Lam, E. (2002). Evaluacion del control interno basado en el modelo COSO. Guatemala .
- Leal, L., Rodríguez, E., & González, R. (16 de Julio de 2010). Audioría forense: Los procedimientos del contador público en la investigación del fraude corporativo. *Gestión y sociedad*, 141-160.
- Leonard, W. (1990). *Auditoría administrativa- Evaluación de metodos y eficiencia administrativa*. Mexico : Editorial Diana .

- Levy, J., Cashin, J., & Neuwith, P. (1992). *Enciclopedia de auditoría* . Editorial oceano .
- López, A., & Escobar, A. (1 de Abril de 2014). Importancia de la auditoría forense como instrumento de control de la fiscalización tributaria en la detección de la evasión del impuesto de Industria, Comercio y Avisos (ICA) en el municipio Santa Lucia Atlantico . Barranquilla , Colombia .
- López, G. (Marzo de 2011). Auditoría de gestión aplicada a los procesos comercial y logística de la empresa Enlace Digital CIA LTDA, ubicada en ciudad de Quito, por el periodo Julio-Diciembre de 2010. Sangolquí, Ecuador .
- López, N. (Mayo de 2010). Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferreteria "Lozada". Santo Domingo , Ecuador .
- Mantilla, S. (2005). *Control interno informe COSO*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones .
- Marco Integrado de Control Interno para Latinoamerica . (Septiembre de 2004). MICIL .
- Márquez, V., & Rojas, E. (Junio de 2012). Analisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz C.A. Ubicada en Cumaná. Estado Sucre. Cumaná.
- Matheus, E. (2006). La auditoría forense como herramienta de control de la corrupción en entes gubernamentales . Baquisimeto , Venezuela .
- Meigs, R., Williams, J., Haka, S., & Bettner, M. (2000). *Conatabilidad la base para las decisiones gerenciales*. Santa Fe de Bogota: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Mejía, G., & Padilla, P. (Abril de 2010). Formulación e implementación de un control interno al sistema de compra, recepción, almacenaje, despacho y ventas de mercadería a ferreteria Espinoza S.A. Según el Modelo COSO . Cuenca , Venezuela .
- Mejía, R. (2002). Sistema de control interno para las pequeñas y medianas empresas . Colombia .
- Méndez, C. (2001). *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigacion*. Mexico: Mac Graw Hill.
- Modulo de Asistencia Tecnica (TAM). (2004). Marco integrado de control interno para Latinoamerica (MICIL)/ Integrated Internal Control Framework for Latin America .
- Montaño, V. (29 de Septiembre de 2010). Beneficios para el modelo empresarial: Articulando COBIT con ISO 27000 para la exitosa implantacion de un gobierno de TI. (J. Moreno, Ed.) *Economicas CUC*, 31(31), 183-202.
- Nieto, J. (Mayo de 2012). Diseño de un sistema de control interno Administrativo-contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso comercializadora mayorista DIGAS . Quto , Ecuador .
- Niola, A., & Urgilés, C. (2013). Evaluación del sistema de control interno a los procesos de compra y venta de "Zona Muebles" CIA LTDA . Cuenca, Ecuador .

- Palella, S., & Martins, F. (2004). *Metodología de la investigación cuantitativa* (Segunda ed.). Caracas: FEDUPEL.
- Perdomo, A. (2003). *Fundamentos de control interno* . Mexico : Editorial Thomson .
- Pérez, J. (2002). *Control de la gestión empresarial: Textos y casos*. Madrid : EISC .
- Pérez, J. (2009). *Gestión por proceso*. Madrid: ESIC Editorial.
- Pimentel, E. (Septiembre de 2011). Control interno basado en el informe COSO-ERM de la auditoría interna en una entidad gubernamental . Guatemala .
- Price Water House Coopers . (2003). *Economic Crime Survey* . Mexico : Price Water House Coopers .
- Reeve, J., Cashin, J., Netwirt, P., & Catchin, J. (1998). *Manual de auditoría 1* . Madrid .
- Rincón, C., Sánchez, X., & Villarreal, F. (2008). contabilización de cuarto elemento del costo. *Entramado*, 38-51.
- Rodriguez, A. (Septiembre de 2008). Evaluación de la importancia de la auditoría forense en la determinación de corrupción en el sector público venezolano. Maracaibo, Venezuela.
- Rojas, W. (Noviembre de 2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de respuestas electronicos . Guatemala .
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). Control interno y sus cinco componentes segun COSO .
- Rosa, J. (S.F.). Elaboración de manual de procedimientos contables para un sistema de gestión de calidad ISO 9000: 2000, aplicable a los procesos financieros de la compañía técnica y comercio de la Pesca C.A. Quito, Ecuador .
- Rozas, A. (Octubre de 2009). Auditoría Forense. *QUIPUKAMAYOC. Revista de la facultad de ciencias contables*, 16(32), 73-101.
- Sabino, C. (2003). *El proceso de investigación*. Caracas: Panapo.
- Salas, B. (07 de Mayo de 2011). Diseño de un manual de control interno en el área financiera del instituto de la niñez y la familia INFA, Provincia de Imbabura . Loja , Ecuador .
- Santillana, J. (2003). *Establecimiento de sistemas de control interno* (Segunda edición ed.). Mexico: ECAFSA.
- Sepúlveda, H. (2010). La auditoría forense en la investigación de las actividades, operaciones y hechos económicos en la empresa privada. Bogotá, Colombia.
- Shuster, J. (1992). *Control interno* . Buenos Aires : Editorial Macchi .
- Sierra, W. (Marzo de 2012). Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado a la empresa Vanidades S.A. . Quito , Ecuador .

- Torres, A., Escalante, M., García, H., & Becerril, A. (2002). *Contabilidad de costos: Analisis para la toma de decisiones* . Bogotá : Mc Graw Hill/ Interamericana editores S.A. C.V. .
- Tovar, Y. (Mayo de 2005). Analisis del sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar en el hotel Stauffer Maturín en el primer semestre del 2004. Maturín .
- Treviño, J. C. (09 de noviembre de 2009). *Fraudes y contabilidad forense*. Recuperado el 12 de julio de 2012, de [http://contaduria.itam.mx/materiales/Fraudes%20y%20Contabilidad%20Forense%20ITAM%20\(version%20publica\).pdf](http://contaduria.itam.mx/materiales/Fraudes%20y%20Contabilidad%20Forense%20ITAM%20(version%20publica).pdf)
- Tzoc, F. (Agosto de 2008). Importancia del control interno de las cuentas por cobrar de una empresa comercial de distribución de utensillos del Peltre . Guatemala .
- Uzcategui, L. (Marzo de 2004). Auditoría forense: practica contable para detectar el fraude en la administración pública . Trujillo .
- Vega, J. (2009). Diseño de un manual de control interno para el departamento financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-Rioamba, aplicando la nueva normativa y herramientas informáticas que rigen para el sector público en el año 2009. Riobamba, Ecuador .
- Villacis, V. (2006). *Auditoria forense: metodologia, herramientas y tecnicas aplicadas en un siniestro informatico de una empresa del sector comercial*. Recuperado el 15 de julio de 2012, de <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/10737/3/TESIS%20FINAL.pdf>
- Wesberry, J. (S.F.). *Marco integrado, control de los recursos y los riesgos* . Ecuador : Corre .
- Zapata, G. (1998). Diseño de un modelo de control interno para el área de inventario de mercancía en la empresa La casa del Contraenchapado, C.A . Baquisimeto , Venezuela .

## **ANEXOS**

**ANEXO 1. Sello para el recibo de mercancía**

RECHA DE RECIBO			VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA NIT 802.009.981-0		
DIA	MES	AÑO			
PROVEEDOR			O. COMPRA	FACTURA	RECHAZO
ENTRADA A BODEGA					
No.			FIRMA JEFE DE BODEGA		

**ANEXO 2. Acta de entrega de sellos para el recibo de mercancías**

Por medio de la presente certificamos que en la fecha se efectuó la entrega de \_\_\_\_sello (s) a \_\_\_\_\_, identificado con c.c. No. \_\_\_\_\_. Jefe de bodega, quien a partir de la fecha se hace responsable por el manejo y custodia del sello y acepta que conoce los procedimientos de recepción de mercancías de proveedores.

\_\_\_\_\_  
Nombre y firma del jefe de bodegas

\_\_\_\_\_  
Nombre y firma del Gerente General

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

**ANEXO 3. Formato de rechazo de mercancía en el área de recibo**

VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETING LTDA.										
NIT 802.009.981-0										
BQUILLA			INFORMACIÓN ESPECIFICA DE DILIGENCIAMIENTO				CONSECUTIVO No. 000001			
FECHA			Motivos de rechazo de mercancía				CONDICIONES DE ENTREGA DE LA MCIA			
DI A	ME S	AÑ O	1. dif. En costos	3. sobrante mcias	4. calidad		1. Proveedor recoge la mcia			
			2. Averias	4. faltante mcias	5. mcia no pedida		2. Mcia enviada al proveedor			
CODIGO			DESCRIPCIÓN				CANT.		FACTU RA	VAL OR
OBSERVACIONES							SUBTOTAL			
_____							_____			
_____							IVA			
_____							_____			
_____							RETEFUENTE			
_____							_____			
_____							RETEIVA			
_____							_____			
_____							TOTAL			
_____							_____			
Nombre del jefe de bodegas							Nombre de quien recibe la mercancía			

**Anexo 4. Formato de salida de inventario “productos no conformes”**

<b>FORMATO DE SALIDA DE INVENTARIO</b> <b>PRODUCTOS NO CONFORMES</b> <b>VENTAS DISTRIBUCION Y MARKETINT LTDA</b> <b>NIT. 802.009.981-0</b>												
FECHA			INFORMACIÓN ESPECIFICA DE DILIGENCIAMIENTO				CONSEC. No.		00001			
DIA	ME S	AÑO	CIUDAD			MOTIVO			DESTINO		CONS. SIST	
						Aver ía	Vct o	Calid ad	Dest.	Recup.	Cambio de Et	No.
			Marque con X									
Ite ms	Codigo		Descripción					Bod. Origen	Cant	Lote	F Vcto	
1												
2												
3												
4												
TOTAL												
Descripción del motivo:  Items. No. _____ Items. No. _____ Items. No. _____ Firmas de aprobación  <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <span>_____</span> <span>_____</span> <span>_____</span> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> <span>Jefe de Salud Pública</span> <span>Jefe de Contabilidad</span> <span>Jefe de Bodega</span> </div>												

**CARTA DE ENTREGA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA  
CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN  
ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Barranquilla, Día \_\_\_\_mes \_\_\_\_\_de 2014

Marque con una X  
Tesis   X   Trabajo de Grado\_\_\_\_\_

Yo Marta Yecenia Ortiz Rueda, identificado con C.C. No. 37.333.891 de Ocaña, actuando en nombre propio y como autor de la tesis y/o trabajo de grado titulado “**Diseño de un sistema de control interno al área de Inventario en Ventas, Distribución y Marketing LTDA**” Presentado y aprobado en el año **2014** como requisito para optar al título de Especialista en **Revisoría Fiscal**; hago entrega del ejemplar respectivo y de sus anexos de ser el caso, en formato digital o electrónico (DVD) y autorizo a la **Universidad de la Costa CUC**, para que en los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia, utilice y use en todas sus formas, los derechos patrimoniales de reproducción, comunicación pública, transformación y distribución (alquiler, préstamo público e importación) que me corresponden como creador de la obra objeto del presente documento.

Y autorizo a la Unidad de información, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la **Universidad de la Costa CUC**, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web de la Facultad, de la Unidad de información, en el repositorio institucional y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la institución y Permita la consulta, la reproducción, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato DVD o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.

**El autor**, manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y la realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es de su exclusiva autoría y detenta la titularidad ante la misma. **Parágrafo:** En caso de presentarse cualquier reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en cuestión, **El autor**, asumirá toda la responsabilidad, y saldrá en defensa de los derechos aquí autorizados; para todos los efectos, la Universidad actúa como un tercero de buena fe.

Para constancia se firma el presente documento en dos (02) ejemplares del mismo valor y tenor, en Barranquilla D.E.I.P., a los \_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ de Dos Mil Catorce 2014.

**FIRMA**

\_\_\_\_\_

**CARTA DE ENTREGA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA  
CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN  
ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Barranquilla, Día \_\_\_\_mes \_\_\_\_\_de 2014

Marque con una X  
Tesis   X   Trabajo de Grado\_\_\_\_\_

Yo Aura María Rondón Bohórquez, identificado con C.C. No. 44.157.395 de Soledad, actuando en nombre propio y como autor de la tesis y/o trabajo de grado titulado “**Diseño de un sistema de control interno al área de Inventario en Ventas, Distribución y Marketing LTDA**” Presentado y aprobado en el año **2014** como requisito para optar al título de Especialista en **Revisoría Fiscal**; hago entrega del ejemplar respectivo y de sus anexos de ser el caso, en formato digital o electrónico (DVD) y autorizo a la **Universidad de la Costa CUC**, para que en los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia, utilice y use en todas sus formas, los derechos patrimoniales de reproducción, comunicación pública, transformación y distribución (alquiler, préstamo público e importación) que me corresponden como creador de la obra objeto del presente documento.

Y autorizo a la Unidad de información, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la **Universidad de la Costa CUC**, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web de la Facultad, de la Unidad de información, en el repositorio institucional y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la institución y Permita la consulta, la reproducción, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato DVD o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.

**El autor**, manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y la realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es de su exclusiva autoría y detenta la titularidad ante la misma. **Parágrafo:** En caso de presentarse cualquier reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en cuestión, **El autor**, asumirá toda la responsabilidad, y saldrá en defensa de los derechos aquí autorizados; para todos los efectos, la Universidad actúa como un tercero de buena fe.

Para constancia se firma el presente documento en dos (02) ejemplares del mismo valor y tenor, en Barranquilla D.E.I.P., a los \_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ de Dos Mil Catorce 2014.

**FIRMA**

\_\_\_\_\_

**CARTA DE ENTREGA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA  
CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN  
ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Barranquilla, Día \_\_\_\_mes \_\_\_\_\_de 2014

Marque con una X  
Tesis   X   Trabajo de Grado\_\_\_\_\_

Yo Cindy Paola Gutiérrez Fontalvo, identificado con C.C. No. 55.312.602 de Barranquilla, actuando en nombre propio y como autor de la tesis y/o trabajo de grado titulado “**Diseño de un sistema de control interno al área de Inventario en Ventas, Distribución y Marketing LTDA**” Presentado y aprobado en el año **2014** como requisito para optar al título de Especialista en **Revisoría Fiscal**; hago entrega del ejemplar respectivo y de sus anexos de ser el caso, en formato digital o electrónico (DVD) y autorizo a la **Universidad de la Costa CUC**, para que en los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia, utilice y use en todas sus formas, los derechos patrimoniales de reproducción, comunicación pública, transformación y distribución (alquiler, préstamo público e importación) que me corresponden como creador de la obra objeto del presente documento.

Y autorizo a la Unidad de información, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la **Universidad de la Costa CUC**, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web de la Facultad, de la Unidad de información, en el repositorio institucional y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la institución y Permita la consulta, la reproducción, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato DVD o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.

**El autor**, manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y la realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es de su exclusiva autoría y detenta la titularidad ante la misma. **Parágrafo:** En caso de presentarse cualquier reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en cuestión, **El autor**, asumirá toda la responsabilidad, y saldrá en defensa de los derechos aquí autorizados; para todos los efectos, la Universidad actúa como un tercero de buena fe.

Para constancia se firma el presente documento en dos (02) ejemplares del mismo valor y tenor, en Barranquilla D.E.I.P., a los \_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ de Dos Mil Catorce 2014.

**FIRMA**

\_\_\_\_\_

## DESCRIPCIÓN DE LA TESIS O DEL TRABAJO DE GRADO

**Título completo de la tesis o trabajo de grado:** “Diseño de un sistema de control interno al área de Inventario en Ventas, Distribución y Marketing LTDA”

### Autor (ES)

Apellidos Completos	Nombres Completos
Ortiz Rueda Rondón Bohórquez Gutiérrez Fontalvo	Marta Yecenia Aura María Cindy Paola

### Director (ES)

Apellidos Completos	Nombres Completos

### Jurado (S)

Apellidos Completos	Nombres Completos
Hernández Rodríguez Navarro Stefanell	Danilo Rafael Franklin

### Asesor (ES) o Codirector

Apellidos Completos	Nombres Completos
Archibold Barrios	Wendell Graham

**Trabajo para optar al título de:** Especialista en Revisoría Fiscal

**Facultad:** Ciencias económicas.

**Programa:** Pregrado   X   Especialización       

**Nombre del programa:** Contaduría Pública.

**Ciudad:** Barranquilla      **Año de presentación del trabajo de grado:** 2014

**Número de páginas:** 173.

**Tipo de ilustraciones:**

- Ilustraciones                       Planos  
 Láminas                                 Mapas  
 Retratos                                  Fotografías  
 Tablas, gráficos y diagramas

**Material anexo** (Vídeo, audio, multimedia o producción electrónica):

**Duración del audiovisual:** \_\_\_\_\_ minutos.

**Número de casetes de vídeo:** \_\_\_\_\_ **Formato:** VHS \_\_\_ Beta Max \_\_\_ ¾ \_\_\_ Beta Cam  
\_\_\_ Mini DV \_\_\_ DV Cam \_\_\_ DVC Pro \_\_\_ Vídeo 8 \_\_\_ Hi 8 \_\_\_

Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

Sistema: Americano NTSC \_\_\_\_\_ Europeo PAL \_\_\_\_\_ SECAM \_\_\_\_\_

**Número de casetes de audio:** \_\_\_\_\_

**Número de archivos dentro del DVD** (En caso de incluirse un DVD diferente al trabajo de grado): \_\_\_\_\_

**Premio o distinción:**

\_\_\_\_\_

<b>Descriptores o palabras claves en español e inglés.</b>	
<b>Español</b>	<b>Ingles</b>
Control Interno	Internal Control
Inventario	inventory
Riesgos	risks
Fraude Financiero	Financial Fraud
Malversación de Activos.	Misappropriation of Assets

## RESUMEN

El objetivo del presente estudio, se encuentra relacionado con el diseño de un sistema de control interno en el área de inventario de Ventas, Distribución y Marketing LTDA, que permita la prevención y detección del fraude perpetrado sobre los inventarios de mercancías. Para lograr este propósito, se partió de una investigación de enfoque cualitativo y de alcance aplicativo, cuyo método de estudio fue el inductivo; en lo concerniente al diseño de la investigación, se puede expresar que se operó bajo las dinámicas del llamado estudio de caso, en razón a que la muestra a la cual se le aplicaron las herramientas metodológicas de recolección de información primaria, estuvo conformada por la organización antes mencionada; de esta manera, se puede concluir que el modelo de control interno propuesto significaría para la organización objeto de análisis una herramienta con la cual se propendería por una evaluación continua de los riesgos que amenazan a la compañía con respecto a la malversación de activos físicos como el inventario, a través de la generación de información útil y pertinente para la toma de decisiones. Finalmente, se recomienda a la empresa Ventas, Distribución y Marketing LTDA la implementación de los procedimientos de control interno propuesto en el presente estudio.

### Abstract

The aim of this study is related to the design of an internal control system in the area of Stock Ventas, Distribución and Marketing LTDA, including the prevention and detection of fraud perpetrated on inventories of goods. To achieve this purpose, it was on a qualitative research approach and application scope and study method was inductive; with regard to research design, we can express that I operate under the dynamics of so-called case study, due to the sample to which were applied the methodological tools for collecting primary information consisted of the organization above; in this manner, it can be concluded that the model proposed internal control mean for the organization under analysis, a tool which would tend to a continuous assessment of the risks to the company regarding the misuse of physical and inventory assets through generation of useful and relevant for making decisions. Finally, the company Ventas, Distribución and Marketing LTDA recommended the implementation of internal control procedures proposed in this study.