



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO EN AUDITORIA
FORENSE PARA PREVENCIÓN DE RIESGOS
Y FRAUDES DE LOS INVENTARIOS EN LA
PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.**

Autor(es)

Jacqueline Bolívar

Amílcar Segovia

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego

Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**PLAN ESTRATÉGICO EN AUDITORIA FORENSE PARA PREVENCIÓN
DE RIESGOS Y FRAUDES DE LOS INVENTARIOS EN LA
PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública.

Autor(a): Jacqueline Bolivar.

Amilcar Segovia.

Tutor(a): Anthony Torcates.

San Diego, Mayo 2019.



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00061-1-2019
San Diego, 2 de Mayo del 2019

Ciudadana
JACQUELINE DE JESUS BOLIVAR GUAYAMO
C.I. 26.369.450
AMILCAR JOSE, SEGOVIA OBEDIENTE
C.I. 27.063.520

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“Plan Estratégico en auditoria Forense para prevención de riesgos y fraudes de los inventarios en la Procesadora Naturaflores C, A”**, como requisito para optar al título de Licenciado en contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,




Dra. Belkys Suárez Montoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”.

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Lcdo. Anthony Torcates, portador(a) de la cédula de identidad N° 17.679.360, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos, Jacqueline Bolivar y Amilear Segovia portadores de las cédulas de identidad V-26.369.450, y V-27.063.520, titulado **PLAN ESTRATÉGICO EN AUDITORIA FORENSE PARA PREVENCIÓN DE RIESGOS Y FRAUDES DE LOS INVENTARIOS EN LA PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.** presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los dieciséis días del mes de mayo del año dos mil diecinueve.



Anthony Torcates
C.I. 17.679.360.

DEDICATORIA.

Primeramente, gracias a Dios por haberme otorgado la fuerza, el espíritu y bendiciones necesarias para el cumplimiento de este logro. Sin él no hubiese sido posible el cumplimiento de esta meta. A mis padres Eliana Obediente y Amilcar Segovia por darme siempre su apoyo incondicional desde el momento que emprendí este camino, reconozco todos sus sacrificios y por tal motivo los valoro y los aprovecho al máximo, les estaré agradecidos por siempre este logro también es suyo. Los amo como no tienen idea. A mis abuelos Elia Zulay, Pedro Obediente, Victoria Graterol y Carmen Gonzales por todo su apoyo incondicional y esos consejos que me dieron a lo largo de este recorrido. No quisiera tener otros abuelos. A mis tíos Elías Obediente, Pedro Obediente, Albirdo Segovia, Alexander Segovia y Hairan Segovia porque nunca dejaron de creer en mí y siempre estuvieron para brindarme su apoyo cada vez que necesite de alguno. Eternamente agradecido con todos.

A Andrea rojas por ser esa persona que siempre se integró de manera muy afectiva con mi persona a la cual también tengo que agradecer por sus lecciones. Las gracias te doy. A mi niñita María José con quien comparto este logro y espero ser un modelo a seguir en su formación. Eres alegría, ternura y grandeza. A Naizarith Mendoza por ser esa pieza faltante en este enorme rompecabezas, dichoso soy de tenerte y agradecido por ello. Nunca dejes de creer. A Jacqueline Bolívar por ser mi fiel amiga y ya a esta altura mi hermana, porque sin ella este proyecto no hubiese sido posible. Te mereces lo mejor del mundo. A mi tutor Anthony Torcates por esos increíbles aportes y esas ideas que le dieron forma este trabajo de grado. Por último pero no menos importante a personas que no están en este mundo presente pero me formaron desde muy pequeño y dejaron su estela en mí, a Tirsia Barreto, Pedro Alfonso, Eduardo Graterol, Navor Graterol, Martín Graterol, Froilán Graterol y a mi abuelo que nunca tuve la dicha de conocer pero sé que me cuida Rafael Segovia. A todos mis amigos un gran agradecimiento, gracias a todos.

Amilcar Segovia.

DEDICATORIA

Dedico de manera especial a mis padres Jacqueline G. y Henry B., y mi tía Xioma G., pues son los principales cimientos para la construcción de mi vida como persona, estudiante, y futura profesional, proporcionando siempre la responsabilidad en conjunto con infinitos principios y valores, aunado a su apoyo en lo que respecta a los factores que fueron determinantes para concretar las metas propuestas.

A mi hermanita Andrea., por darle ese toque especial que todos como personas necesitamos, que se fortalece a diario por su amor y el cómo brinda apoyo a su manera tan peculiar como el de hacer las cosas

A mis primas Karen G., Nevía F y Nicole D., en conjunto con mis amigos María G y Oscar Lugo, siendo todos ellos como mis hermanos con quienes comparto este logro por su apoyo y cariño fundamental e incondicional en todos los aspectos de la vida.

A mis tíos Wilmer G y Yenny G, por estar siempre al pendiente de lo que recurre día a día en mi vida y forman de manera importante en la vida que obtuve de estudiante.

A mi compañero, amigo incondicional y desde hace un tiempo mi hermano Amilcar S., ya que desde los comienzos a nivel universitario siempre me ha brindado su apoyo y cariño, el cual es participe importante de la realización de nuestro trabajo para optar por el título de “Licenciados en Contaduría Pública”... pronto expresaremos ¡Lo hemos logramos!

A nuestro Tutor Anthony T., guía fundamental en nuestra carrera, por impartir y regalarnos un poco de sus conocimientos, motivándonos a ser los mejores en futuras área de trabajo, infinitamente agradecida.

A familiares, amigos, compañeros y profesores que han aportado su granito de arena en este y otros logros, gracias.

Jacqueline Bolívar.

ÍNDICE GENERAL.

CONTENIDO	PP.	
LISTA DE CUADROS	ix	
LISTA DE GRÁFICOS	x	
LISTA DE FIGURAS	xi	
RESUMEN INFORMATIVO	xii	
INTRODUCCIÓN	1	
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA	3
	1.1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	5
	1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
	1.3.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
	1.3.1OBJETIVO GENERAL	5
	1.3.2.OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
	1.4.JUSTIFICACIÓN	6
II	MARCO TEÓRICO	
	2.1ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	7
	2.2.BASES TEÓRICAS	10
	2.3BASES LEGALES	12
	2.4. DEFINICIÓN DE TERMINOS BÁSICOS	13

III	MARCO METODOLÓGICO	
	3.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	15
	3.2. FASES METODOLÓGICAS	16
IV	RESULTADOS	
	4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.	19
V	PROPUESTA	
	5.1. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.	31
	5.2. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.	31
	5.2.1. OBJETIVO GENERAL.	31
	5.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.	32
	5.3. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.	32
	5.4. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.	32
	5.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.	33
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	49
	REFERENCIAS.	52
	ANEXOS.	54

LISTA DE CUADROS.

CUADRO	CONTENIDO	PP.
1	Son violentados los controles internos.	20
2	La empresa cuenta con los procedimientos y mecanismos necesarios para el control de acceso a los sistemas de registros.	21
3	Los procedimientos establecidos para el efectivo y equivalentes mitigan el riesgo de incrementos a los mismos.	22
4	La entidad cuenta con el control pleno de la conciliación bancaria respecto a los ingresos y egresos.	23
5	La salida de la mercancía es supervisada adecuadamente.	24
6	La entidad utiliza eficientemente las herramientas necesarias para actuar frente a los delitos económicos.	25
7	Existe un departamento legal con especialidad penal dentro de la entidad.	26
8	Los procedimientos para determinar la defraudación dentro de la organización se encuentran acorde con el Código Orgánico Procesal Penal (COPP).	27
9	Se han encontrado irregularidades en el manejo de activos dentro de la organización que sean probables.	28
10	Factores que influyen en el manejo del inventario de la procesadora Naturaflo, C.A.	30

LISTA DE GRÁFICOS.

GRÁFICO	CONTENIDO	PP.
1	Son violentados los controles internos.	20
2	La empresa cuenta con los procedimientos y mecanismos necesarios para el control de acceso a los sistemas de registros.	21
3	Los procedimientos establecidos para el efectivo y equivalentes mitigan el riesgo de incrementos a los mismos.	22
4	La entidad cuenta con el control pleno de la conciliación bancaria respecto a los ingresos y egresos.	23
5	La salida de la mercancía es supervisada adecuadamente.	24
6	La entidad utiliza eficientemente las herramientas necesarias para actuar frente a los delitos económicos.	25
7	Existe un departamento legal con especialidad penal dentro de la entidad.	26
8	Los procedimientos para determinar la defraudación dentro de la organización se encuentran acorde con el Código Orgánico Procesal Penal (COPP).	27
9	Se han encontrado irregularidades en el manejo de activos dentro de la organización que sean probables.	28

LISTA DE FIGURAS.

FIGURA	CONTENIDO	PP.
1	Entradas y salidas de mercancía.	36
2	Procedimiento de entrada.	38
3	Procedimiento de salida de mercancía.	39
4	Formato de sistema de denuncias (I).	42
5	Formato de sistema de denuncias (II).	43
6	Tratamiento legal.	44
7	Programa y controles antifraude.	45
8	Cadena de custodia.	48

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA
**PLAN ESTRATÉGICO EN AUDITORIA FORENSE PARA PREVENCIÓN
DE RIESGOS Y FRAUDES DE LOS INVENTARIOS EN LA
PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.**

Autor(a): Jacqueline Bolivar.

Amilcar Segovia.

Tutor(a): Anthony Torcates.

Fecha: mayo, 2019.

RESUMEN INFORMATIVO.

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de elaborar un plan estratégico para la Procesadora Naturaflo, C.A. ubicada en Flor Amarillo, Estado Carabobo, por las inconsistencias que presenta en el inventario siendo esta la cuenta más importante en el resultado de dicha empresa, ya que de por sí es difícil comprobar la existencia y valuación de los mismos en cualquier empresa, siendo esta a su vez afectada respecto a los palitos de Manihot esculenta (yuca), representando estos bienes tangibles los que comercializa la procesadora. Por lo anterior, se tomaron el tipo y el diseño de la investigación no es experimental, siendo en este caso un diseño de campo aunado a ello el necesario nivel descriptivo para su adecuado desarrollo, donde la población estuvo conformada por 13 individuos con una muestra de 8 de ellos, llegando con ello al diagnóstico de la situación actual por medio de la aplicación de las técnicas representadas por los instrumentos específicos y necesarios tales como lo son la observación directa y la encuesta estructurada, con ello se determinaron los factores que afectan al inventario, se procedió al diseño del plan en auditoría forense llevando así a recopilar y evaluar evidencia para prevenir riesgos y fraudes con las técnicas, procedimientos y herramientas mediante los objetivos estratégicos desarrollados adecuados para su función y necesidad, tomando como base fundamental el apoyo teórico y legal de las teorías a fundamentar cada vez más el tema de los más recursos necesarios para realizar este trabajo.

Descriptorios: Auditoría, forense, fraudes, inventarios, prevención, riesgos.

INTRODUCCIÓN.

La auditoría forense siendo ésta considerada como una técnica que tiene el objetivo de ser participe en la investigación profunda de los riesgos y de los fraudes, en actos conscientes, voluntarios e inmorales en los cuales se eluden las políticas de las empresas y con ello también las normas o leyes legales, aplicando a ello que se realiza en marco de una investigación criminalística, integrada con la contabilidad, conocimientos y procedimientos jurídicos y con ello llegar al punto de ser procesales.

Por su parte, dentro de los bienes y con ello el activo más importante siendo esta la razón de comercializar y obtener utilidades de ello en las entidades, son los denominados inventarios, con ello y su importante relación con la auditoria antes mencionada, puesto que es susceptible a manipulación para el logro de fines fraudulentos y dañinos de los informes financieros, por ser a veces es difícil verificar la existencia y valuación de las mismas. En este caso de estudio tratando a los palitos de Manihot Esculenta (yuca) por presentar inconsistencias en la Procesadora Naturaflor, C.A.

Por lo que se realizó la elaboración de un plan estratégico en auditoria forense para prevenir riesgos y fraudes de los inventarios. Así, para lograr el propósito se estructurada el presente trabajo de grado en cuatro (05) capítulos, los cuales consistieron en:

Capítulo I, definir cuál es la situación problemática del estudio, determinando con la formulación que genero la misma, con respuesta en los objetivos establecidos, justificado debidamente. Posteriormente, se da la elaboración del Capítulo II el cual enmarca la fundamentación del estudio por medio de los antecedentes, las bases teóricas y legales, finalizando el mismo con términos para el mejor entendimiento. Seguido de ello, el Capítulo III se reflejó la

metodología, manifestando desde el tipo y diseño de la investigación, determinando la población y muestra en conjunto de los instrumentos para llevar a cabo las fases. Aunado a ello, el Capítulo IV se estableció el análisis de los resultados de la entrevista realizada mediante un cuestionario arrojando detalles necesarios respecto a la situación de la Procesadora Naturaflores, C.A. en cuanto a la gestión de inventarios y las observaciones mediante la lista de cotejo relacionada a los factores que influyen de manera significativa en el manejo de los inventarios para llevar a cabo esta investigación. Finalmente, se presentan en el caso de estudio las conclusiones, recomendaciones y las referencias que sustentan el presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

En la actualidad los procedimientos organizacionales que dedican su mayor esfuerzo en tratar de mejorar la calidad de los servicios, con el desafío de combatir las adversidades que se presentan cotidianamente por el manejo incorrecto de los procedimientos o el incumplimiento de normas y políticas a seguir, donde los autores principales de estas incidencias pueden ser aquellos que lo integren desde el nivel operativo, gerencial o hasta los directores, accionistas son involucrados de manera directa en actos delictivos dentro de las empresas.

En tal sentido, en los últimos años se ha observado el aumento de los riesgos y fraudes tanto en empresas públicas como privadas independientemente de su naturaleza, tamaño o actividad comercial, por lo que se ven gravemente en peligro por los constantes actos ilícitos e inmorales a los que son expuestos. Por esto, ha crecido la necesidad de aplicar la auditoria forense que está integrado no solo por su contorno contable sino también por los conocimientos de índole criminalísticas, jurídicas y hasta procesales donde la investigación y análisis que se realizan dan pie para obtener así las suficientes evidencias para identificar casos de fraudes en cualquier sector financiero. Por otro lado, esta auditoria aporta las suficientes herramientas con el debido asesoramiento y cuidado para la detección, prevención y reducción de los riesgos según las necesidades de función en la organización.

Es preciso que, siendo la auditoria forense Rodríguez (2002:93) “el proceso de recopilar, evaluar y acumular evidencia con la aplicación de normas, procedimientos y técnicas de auditoría, finanzas y contabilidad, para la investigación de ciertos delitos”.

Es en efecto, un instrumento que detecta errores e irregularidades, funcionando así en beneficio de las organizaciones logrando proteger por medio de estrategias únicas de esta auditoria los bienes de las empresas.

Del mismo modo, es importante señalar que en Venezuela, debido a la gestión productiva de los que hoy en día apuestan por el emprendimiento empresarial, denotan la necesidad del manejo efectivo del desarrollo de los procesos a emplear en sus actividades y la implementación de técnicas adecuadas para sus necesidades, algunos requiriendo ser llevados específicamente por estrategias para impulsar la pro actividad en cuanto a las eventualidades como los riesgos y fraudes que se pueden manifestar, donde la auditoria forense ofrece medidas oportunas y necesarias para su manejo.

Así mismo, se le toma cada vez más relevancia a la auditoria forense dentro del contexto empresarial, siendo clave de impulso para detectar y prevenir fraudulentas situaciones, sea implementado por nivel, área, departamento o de forma general. Ahora bien, siendo el inventario uno de los activos más importantes y por ende de los más afectados por el delicado, meticuloso y costoso del procedimiento que se lleva a cabo en cada empresa sea considerado como materiales o suministros, para procesarlos o con el fin de llevarlos a la venta, es preciso protegerlos para su incumbida valuación y objetivo dentro de la misma, sin verse en lo posible afectado por algún otro factor.

Por su parte, en el Estado Carabobo, siendo este considerado como una de las zonas más importantes a nivel industrial del país por las oportunidades de inversión y crecimiento en el área, la situación empresarial presente tiene una relevante exposición a las amenazas de los negocios por delitos sea su origen por actos ilícitos en su mayoría de carácter financiero, donde es necesario implementar planes para velar por la integridad en una gestión.

Ahora bien, específicamente en Flor Amarillo se está dando un incremento empresarial dentro de las cuales podemos destacar a la Procesadora Naturaflo, C.A la cual se dedica a comercializar palitos de Manihot esculenta (yuca) a nivel regional y

nacional, obteniendo una tendencia importante en el mercado por su distinguido producto, siendo un punto destacable el buen manejo y la estabilidad de la misma en lo que respecta a su inventario lo primordial para su éxito como empresa comercial.

No obstante, en los últimos meses cada vez es más evidente que están surgiendo constantes movimientos en la cuenta de inventario por medio de los ajustes y que no tiene relatividad con las existencias comparadas con las valuaciones y estados financieros por lo que no es precisa la información contable con respecto a los conteos físicos, siendo esto relevante en cuanto a materia de análisis e investigación para esta organización.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

En base a lo expuesto anteriormente, se plantea la siguiente interrogante:

¿Cuál debe ser la estructura de un plan estratégico en auditoría forense para la prevención de riesgos y fraudes en inventarios de la Procesadora Naturaflo, C.A.?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

1.3.1. OBJETIVO GENERAL.

Elaborar un plan estratégico en auditoría forense para la prevención de riesgos y fraudes en inventarios de la procesadora Naturaflo, C.A

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

Diagnosticar la situación actual en la gestión de los inventarios en la Procesadora Naturaflo, C.A.

Determinar los factores que influyen en el manejo del inventario de la Procesadora Naturaflo, C.A.

Diseñar un plan estratégico en auditoría forense apropiado para reducir riesgos y fraudes de los inventarios para la Procesadora Naturaflo, C.A.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.

Es importante para toda organización proteger sus activos, por ende prevenir y detectar cualquier eventualidad por los riesgos que representan los fraudes delictivos por ser el principal motivo para atentar contra su desarrollo funcional, es primordial para su estabilidad en la parte administrativa, contable, financiera y legal, para la obtención del buen desenvolvimiento de la empresa y con ello lograr resultados óptimos.

Dentro de este marco se debe evaluar y considerar la auditoría forense por las herramientas y técnicas que puede aportar a la Procesadora Naturaflo, C.A. ubicada en Flor Amarillo, Estado Carabobo, es acertado puesto que esta auditoría cuenta como objetivo combatir los fraudes, disminuyendo la vulnerabilidad de las empresas de llegar a prevenir los factores que influyen a cometer acciones que pongan en riesgo a la empresa.

De aquí emana la importancia que tiene la introducción de la auditoría forense en la contabilidad financiera, mostrando medidas oportunas en cuanto a la reducción de riesgo, con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan en sus estados financieros su correcta existencia. En este sentido el problema a investigar puede contribuir a fortalecer los papeles de quienes trabajan en la organización. Por esta razón, se desea implementar para un óptimo mejoramiento funcional en la empresa para así lograr la máxima labor de la empresa, de la mano de trabajadores capacitados dispuestos a afrontar con éxito cualquier problema que se le ocasione.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO.

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.

Mite y Silva (2017), desarrollaron una investigación que fue titulada **"Estrategias para prevención de riesgos y fraudes en inventario mediante técnicas de auditoría forense"**. Ese trabajo fue presentado para optar por el título de Contador Público Autorizado, CPA., en la Universidad de Guayaquil, en Guayaquil, Ecuador. En el cual determinaron los esquemas de fraudes que se pueden establecer o hasta recomendar las mejores técnicas antifraudes de acuerdo al modelo de negocio analizado.

Siendo estas estrategias para la prevención de riesgos y detección de fraudes en una compañía dedicada a la importación y comercialización de artículos de iluminación y aparatos eléctricos, se utilizó la metodología de la investigación cualitativa, debido a que por medio de entrevistas al personal de bodega se pudieron detectar las falencias en los procesos relacionados con el manejo del inventario, aunado por esa razón a un diseño de campo, esto con el objetivo de determinar a través de la matriz de riesgos los esquemas de fraudes a los que se encuentra expuesta la compañía. Es una importante relación con el presente trabajo de investigación puesto que coincide en los aspectos más relevantes de la misma en cuanto a su propósito y así cumplir con los objetivos propuestos.

Díaz, y Pérez (2015), presentaron su proyecto final de trabajo de grado, **"La auditoría forense: Metodología y herramientas aplicadas en la detección de delitos económicos en el sector empresarial de la ciudad de Cartagena"** en la Universidad de Cartagena, en Cartagena de Indias, Colombia. Previo a la obtención del título de

Contador Público. Una investigación de tipo documental, la cual es llevada a cabo por medio de técnicas e instrumentos de recolección de información como: el análisis, documentación y observación; Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de información, para ello se elaboró un cuestionario con el objetivo de identificar el grado de información que poseían las personas sobre la auditoría forense. Teniendo como propósito fundamental realizar un análisis de la importancia de aplicar la Auditoría Forense como medio facilitador de pruebas en la detección de delitos económicos mediante un estudio comparativo de las herramientas ofrecidas por la Auditoría Forense frente a las herramientas que utiliza el sector empresarial para los hechos de fraude financiero y la malversación de activos. Demostrando de esta manera información relevante como el foco central el cual es la auditoría forense en función de la entidad en estudio, formando así relación y guía con la presente investigación.

Canelón (2015), quien desarrollo la investigación titulada "**La auditoría forense como herramienta de control interno en la detección fraudes en las empresas comerciales del sector automotriz del estado Aragua**", en la Universidad de Carabobo, La Morita, Estado Aragua, previo a la obtención al título de Magíster en Ciencias Contables. Se realizó con el tipo y diseño de investigación fue una investigación de campo, diseño no experimental, con sustento en un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo. Como instrumento se utilizó el cuestionario, de características dicotómicas, dirigido a la muestra seleccionada. En cuanto a la observación directa se utilizó como instrumento el libro de notas. La validez se determinó mediante la técnica del juicio de expertos.

El estudio realizado reveló que las herramientas de auditoría forense son un conjunto de procedimientos y técnicas que deben ser aplicadas por el contador público en forma integral y simultánea, de tal manera que le permita obtener pruebas y evidencias suficientes, competentes, relevantes y útiles que soportan los resultados de su investigación, testimonios y elementos probatorios. Tomando en consideración lo

expuesto existe una relación destacable de acuerdo a los razonamientos del presente trabajo de investigación.

Araujo (2015), desarrollo un trabajo de grado con el título de "**la auditoria forense como herramienta para la contraloría general del estado Carabobo, en la detección de fraudes contra el patrimonio público**", realizado en la Universidad De Carabobo, en La Morita, Aragua, para optar por el título de Magister en ciencias contables. De allí que el objetivo general de la investigación fue una metodología de Auditoria Forense como herramienta para la Contraloría General del Estado Carabobo, en la detección de fraude contra el Patrimonio Público. Donde metodológicamente asumió una investigación de campo, descriptiva, La muestra estuvo representada por la totalidad de la población y como técnica se utilizaron la encuesta y como instrumento un cuestionario tipo escala Lickert.

De acuerdo con lo anterior se expuso que en la actualidad y debido al carácter probatorio de que gozan los informes de auditoría forense, éstos se han transformado en eficaces herramientas para determinar la verdad y para aplicar las consecuencias jurídicas correspondientes, tanto en procesos judiciales, como en procedimientos administrativos. Entre las utilidades generadas por la auditoría forense, resalta el ser concebido como uno de los dispositivos de reconocida efectividad contra el flagelo de la corrupción, tan generalizada en las últimas décadas. Es una importante relación con el presente trabajo de investigación puesto que coincide en los aspectos más relevantes con respecto a este tipo de auditoria reforzando la misma en cuanto a su propósito.

Calvo y Flores (2015), en su trabajo de grado titulado "**auditoria forense preventiva para minimizar los riesgos tecnológicos en el área de administración tributaria de la alcaldía municipal del crucero, en periodo finalizado 2014.**" para la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua en MANAGUA, Nicaragua, para optar por el título de licenciados en contaduría pública y finanzas. La aplicación de una investigación documental de auditoria forense para prevención de los riesgos en el

funcionamiento del sistema de tributaria para la inserción de los datos en la alcaldía municipal del crucero el nivel de la investigación presentada, es de tipo descriptivo fundamentada en el diseño de la institución por el uso de fuentes primarias, entrevistas y observaciones directas obteniendo así que el sistema sea más efectivo y se utilice a la brevedad posible en la municipalidad del crucero y que a la vez las normas de control interno colaboren en mantener la información actualizada para evitar manipulación en el sistema.

2.2. BASES TEÓRICAS.

Auditoria: Según Holmes, (2003: 11), señala que: “La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, la integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos”, es decir, es la actividad que realiza un examen detallado que función como núcleo para expresar en relación a los principios lo que está ocurriendo en la información financiera de una entidad para los usuarios que estén interesados y de allí tomar las decisiones pertinentes para mejorar la gestión de la misma. Como el caso de estudio el cual se desea realizar los procedimientos correspondientes para saber la situación actual y real de la empresa.

Auditoría forense: Es investigar y analizar los aspectos y factores que pueden dar con el fraude, dependiendo claro está de la necesidad de la organización si esta requiere de la parte preventiva o detectiva que conforman este tipo de auditoria, o de manera integral con el uso de ambas. En otras palabras, Cano y Lugo (2005: 16) “una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.”

En efecto, reúne características contables, administrativas y hasta legales para combatir de manera efectiva y confiable por medio del análisis de la evidencia en la información de los estados financieros que contienen los registros de los movimientos contabilizados, para comprobar los hechos de fraudes sea por informes financieros fraudulentos, malversaciones de activos, fraudes corporativos o laborales, mediante las

técnicas especializadas para la situación a tratar. Donde cabe acotar por su parte, Cano y Lugo (2005: 20) “Es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico”. Con ello saber el origen respecto de la inconsistencia en la que se encuentran los inventarios de la Procesadora para así obtener las herramientas de esta auditoría.

Auditoria forense preventiva: Este enfoque trata de maximizar la pro actividad mediante la toma de decisiones y por consecuente las acciones que ayuden en lo posible a evitar fraudes, es decir, que esta “orientada a proporcionar aseguramiento o asesoría a las organización respecto a su capacidad para disuadir, prevenir, detectar y reaccionar ante fraudes financieros”. (Cano y Lugo 2005:20). Es por ello, que es la implementación y el fortalecimiento de las herramientas y técnicas para aplicar mediante este enfoque dentro de la organización en todos sus sectores donde se más vulnerable a nivel laboral son fundamentales, por lo que esta forma ayuda y estimula evitar que una buena gestión se vea afectada por sufrir riesgos y combatir así cualquier mecanismo de defraudación que deseen implementar tomando esto como objetivo para el caso en investigación.

Inventarios: Se conocen como los bienes tangibles que son propiedad de una empresa, que puede utilizarlo para transformarlo o hasta venderlo, considerándose como materia prima, productos en proceso y/o productos terminados. Definiéndose como Catácora (1997: 281) “Representan un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable.

Ahora bien, estos activos son para venderlos dentro de un curso normal, es decir, desde el inicio hasta el término de un periodo, a menos que la empresa este iniciando o finalizando su gestión, donde cualquier tipo de entidad posee y maneja

algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales, es decir son muy necesarios para la prestación de los servicios de la empresa, es decir, toda organización depende de alguna manera de estos activos; en este caso de estudio el inventario se engloba en los palitos de Manihot esculenta (yuca), cumpliendo con todo el proceso que conlleva estos bienes para transformarlos y venderlos, por tanto se tiene como materia prima, productos en procesos y terminados mediante el método Primero que Entra, Primero que Sale (PEPS).

2.3. BASES LEGALES.

En el presente trabajo, según a lo que corresponde a la profesión contable donde va más allá de reunir y presentar de manera razonable la información financiera y contable para los usuarios que la requieran, a su vez se le atribuye la fundamentación legal conformada por las leyes que la respaldan para el desarrollo de la contabilidad pública y en este caso también la auditoría forense en Venezuela, por ello y según la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (artículo 105) “La ley determinará las profesiones que requieran título y las condiciones que deben cumplirse para ejercerlas, incluyendo la colegiación”

A su vez, en La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (artículo 135) reza “quienes aspiren al ejercicio de cualquier profesión, tienen el deber de prestar servicios a la comunidad durante el tiempo, lugar y condiciones que determine la Ley”.

La posibilidad procesal que tienen los auditores forenses de participar en el proceso penal para coadyuvar con la justicia, donde pueden ser requeridos por el Ministerio Público, esto declarado por el Código Orgánico Procesal Penal (artículo 108, numeral 3) “Requerir de organismos públicos o privados, altamente calificados, la práctica de peritajes o experticias pertinentes para el esclarecimiento de los hechos

objeto de investigación, sin perjuicio de la actividad que desempeñen los órganos de Policía de Investigaciones Penales”.

Se tiene en consideración el objeto de la Ley Orgánica contra la Delincuencia Organizada Y Financiamiento Al Terrorismo, la cual establece en su artículo 1. “Tiene por objeto, prevenir, investigar, perseguir, tipificar y sancionar lo delitos relacionados con la delincuencia organizada, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela...” la cual es fundamental para el marco nacional ya que se fusiona de manera internacional ya que el mismo artículo prosiguen “...y los tratados Internacionales relacionados con la materia, suscritos y ratificados válidamente por la República”.

Finalmente, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria sección 240 se “debe identificar y evaluar los riesgos de errores de importancia relativa debidos a fraude en los estados financieros, obteniendo evidencia suficiente y apropiada, para diseñar e implementar los procedimientos necesarios y responder de manera apropiada”.

2.4. DEFINICIÓN DETÉRMINOS BÁSICOS.

Auditoria: es el examen que permite servir de base para expresar una opinión sobre la racionalidad, o proceso de obtener, inspeccionar y evaluar los registros patrimoniales de una empresa a fin de verificar su estado.

Delito: acción contraria a lo establecido en políticas, reglamentos y leyes que debe ser castigada adecuadamente según la gravedad de lo realizado.

Detección: es el acto de captar, descubrir o percibir a partir de una observación minuciosa.

Forense: es la búsqueda y exposición de pruebas para combatir fraudes de manera pública, que puedan ser presentadas y analizadas en los tribunales.

Fraude: acto intencional ilícita e inmoral realizado por individuos, para beneficiarse y a la vez perjudica a la empresa, el cual da por resultado una representación errónea de los estados financieros.

Inventario: activos o bienes tangibles sean para utilidad o venta, materiales y suministro o para procesarlos, dependiendo de las necesidades y objetivo de la empresa.

Prevenir: tomar precauciones para evitar riesgos, fraudes o daños dentro de una entidad.

Riesgos: la posibilidad de ocasionar algún inconveniente, daño o perjuicio, mediante acciones inmorales de quienes laboran o dirigen una empresa.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.

Esta investigación está enmarcada bajo los lineamientos de un proyecto factible, ya que se pretende solucionar la falencia que presenta la organización que está sujeta a estudio, el cual se puede definir de una mejor manera según el Manual de Trabajos de Grado de Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador como aquella que “consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos” donde en el mismo párrafo se acota “El Proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades”. Ahora bien, esta investigación no es experimental porque obtiene la información pero aun con ello no la llega a alterar, es por ello que va apoyada en un diseño de campo, según Arias (2006:31) “es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna”.

En este caso se empleó dentro de un área específica a la cual se le busca brindar el apoyo de los constantes movimientos y ajuste de los inventarios, en un nivel descriptivo donde Arias (2006:24) establece que: “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. Es decir, que se pueden implementar técnicas y herramientas para la mejora, prevención y detección de inconvenientes para el objeto de estudio, como en el presente trabajo.

3.2. FASES METODOLÓGICAS.

FASE I: DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL EN LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.

Para desarrollar esta fase de la investigación fue necesaria la determinación de a quienes va dirigido el estudio, es decir la muestra que se va a tomar de la población. Por tanto, según Chourio (2010:48) "La población está constituida por un conjunto de elementos o datos que se presentan con características comunes, o muy parecidas" De allí la población del presente estudio está conformado por 13 individuos. Siendo 8 los que se desean tomar como muestra, siendo la muestra, Morles (1994: 54) "Subconjunto representativo de un universo o población" a las cuales se le aplicó las técnicas y con ello los instrumentos que fueron fijados por los investigadores para de esa manera cumplir con el objetivo de la investigación.

En este sentido, tomando en consideración que el plan estratégico va dirigido a prevenir los riesgos y fraudes que pueden existir en la Procesadora Naturaflore, C.A. y con ello mejorar los hechos de los procedimientos en los inventarios correlacionados con la información financiera que se presenta. Ahora bien, se aplicó una técnica siendo esta la encuesta que bien la describe Arias (2016:72) como "técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular.". Sin embargo, para cumplir con ello fue necesario un instrumento como lo es el cuestionario para la encuesta escrita dictada por Arias (2016:74) "Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto-administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador".

Por tanto, el mismo fue realizado en base de preguntas cerradas las cuales son descritas por Arias (2016:74) "aquellas que establecen previamente las opciones de

respuesta que puede elegir el encuestado”. Es importante la clasificación que se llevó a cabo en el cual se encontró la descripción de Arias (2016:74) “dicotómicas: cuando se ofrecen sólo dos opciones de respuesta” lo cual dio pie para su ejecución respecto a lo descrito para el cumplimiento del objetivo. Considerando relevante que según Arias (2016:32) “la encuesta es considerada una técnica propia del diseño de investigación de campo”.

FASE II: DETERMINACIÓN DE LOS FACTORES QUE INFLUYEN EN EL MANEJO DEL INVENTARIO DE LA PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.

Esta fase de la investigación, tuvo como objetivo categorizar los resultados que fueron obtenidos a través de los instrumentos aplicados, en cuanto a los factores que influyen o afectan el procedimiento de los inventarios por la inconsistencias que presenta como problema, obteniendo así con mayor claridad cuáles son las estrategias necesarias para prevenir adecuadamente tanto riesgos como fraudes mediante el uso de técnicas y herramientas de la auditoría forense.

Mediante la observación que según Arias (2016:69) la define como “técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. Dando pie a la implementación de un instrumento o material para poder aplicarlo y obtener los datos que se requieren en el proceso de recolección de los mismos donde en este caso de estudio se llevara a cabo por medio de la implementación de una lista de cotejo establecido por Arias (2016:70) “lista de control o de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta se observa”, se llevara la técnica de observación directa (estructurada), según Arias (2016:70) “Aquella que además de realizarse en correspondencia con unos objetivos, utiliza una guía diseñada previamente”. En este caso emplearla a la Procesadora

Naturaflor, C.A. tanto en el departamento de producción como en el departamento administrativo-contable, ya que son los que llevan los procedimientos de carácter financiero y de procesos, obteniendo así la situación que atraviesa la empresa respecto al manejo de los inventarios.

FASE III: DISEÑO DE UN PLAN ESTRATÉGICO EN AUDITORIA FORENSE APROPIADO PARA REDUCIR RIESGOS Y FRAUDES DE LOS INVENTARIOS PARA LA PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.

Una vez determinada la primera y segunda fase de la investigación, en la cual se diagnosticará la situación que presenta la Procesadora Naturaflor, C.A., y se identificarán los factores que influyen, se procederá a realizar la revisión de las técnicas aunadas a las herramientas y pasos para aplicar la auditoria forense preventiva para posteriormente establecer los requerimientos necesarios que busquen difundir el plan estratégico como ejecución del presente trabajo.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS.

Este capítulo va enfocado en la presentación y el análisis de los datos que fueron obtenidos, luego de la debida aplicación de las técnicas mediante los instrumentos establecidos tales como lo son la encuesta consecuente del cuestionario aplicado a quienes laboran en la Procesadora Naturaflore, C.A. para diagnosticar la situación actual en la gestión de los inventarios donde Ceballos (2007:12) el cual expone que “se detallan los resultados obtenidos en la encuesta aplicada, seguidamente se desarrolla el modelo matemático de inferencia difusa para la selección de propuestas de conceptos de diseño y se realizan pruebas al mismo”

Por consiguiente, se presentan los gráficos en el orden que han sido ubicados los ítems dentro del instrumento aplicado, reflejando en ellos los resultados obtenidos procediendo al análisis mediante la representación por la codificación y tabulación de los mismos por medio de la utilización de la estadística metódica de los resultados, desplegando las trascendencias de los investigadores, efectuados de forma clara siguiendo con la observación y descripción de los estudios de identificación de la serie arrojados de información (datos) comprendiendo la problemática que estos desprenden siendo de gran utilidad para el entendimiento y desarrollo de la investigación.

4.1 FASE I: DIAGNÓSTICO LA SITUACIÓN ACTUAL EN LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.

Ítem n°1: ¿Tiene usted conocimiento de si se violentan los controles internos de los inventarios?

Cuadro n°1: Son violentados los controles internos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	5	62%
NO	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

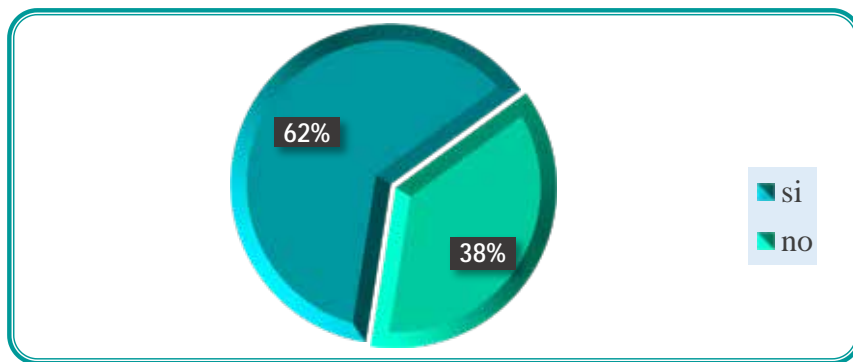


Gráfico N°1: Son violentados los controles internos de los inventarios.

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N°1

Análisis:

Al observar el gráfico se aprecia que el 62% de los encuestados afirman que en la entidad en la cual laboran se violentan los controles internos de los inventarios, mientras que el 38% consideran que no existe violación contable o administrativa. Resaltando que según Huerta (2010:81) “El control interno forma parte de una filosofía administrativa que otorga especial importancia a las acciones de carácter preventivo”. Es decir, de no cumplir con ello se representa una debilidad que da paso al fraude.

Ítem N°2: ¿Considera usted que la empresa cuenta con los procedimientos y mecanismos necesarios para el control de acceso a los sistemas de registros de la mercancía?

Cuadro N°2: La empresa cuenta con los procedimientos y mecanismos necesarios para el control de acceso a los sistemas de registros de la mercancía.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

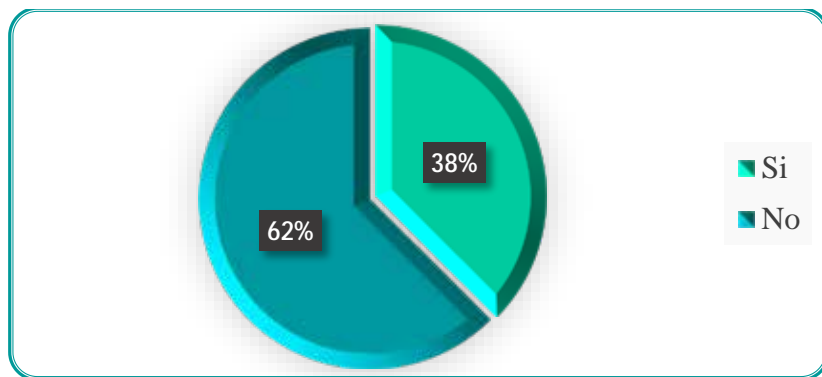


Gráfico N°2: La empresa cuenta con los procedimientos y mecanismos necesarios para el control de acceso a los sistemas de registros de la mercancía.

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N°2

Análisis:

Según los datos arrojados el 62% de la muestra tomada, consideran que la empresa no cuenta con los procedimientos y mecanismos necesarios para el control de acceso a los sistemas de registros de la mercancía. No obstante el 38% no opina lo mismo, este resultado evidencia que la entidad no ha de reaccionar ante delitos económicos debido a que existe la penetración a los procedimientos fundamentales respecto a los registros, siendo este un indicador de riesgos respecto a los inventarios

Ítem N°3: ¿Considera usted que los procedimientos establecidos para el efectivo y equivalentes mitigan el riesgo de incrementos a los mismos?

Cuadro N°3: Los procedimientos establecidos para el efectivo y equivalentes mitigan el riesgo de incrementos a los mismos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	1	13%
NO	7	87%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

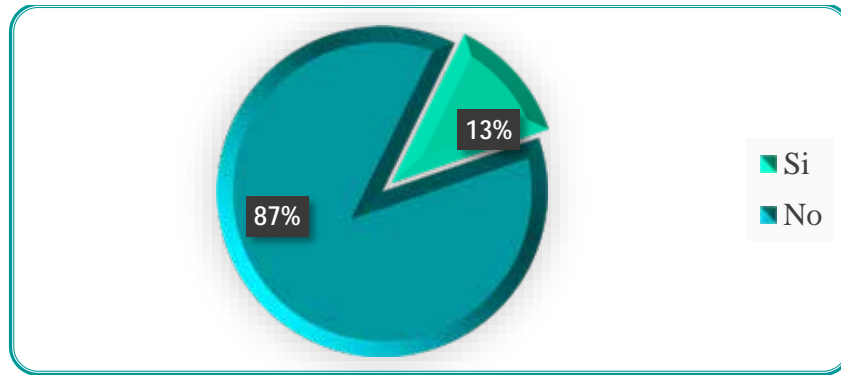


Gráfico N°3: Los procedimientos establecidos para el efectivo y equivalentes mitigan el riesgo de incrementos a los mismos.

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N°3

Análisis:

En el gráfico se puede apreciar que el 87% de las personas encuestadas, expresan que no se mitigan los riesgos de incrementos a estos, relacionado directamente a los procedimientos tanto del efectivo como el de sus equivalentes, contrario a la opinión del 13% restante. Demostrando así que en una de las partidas más importantes en los estados financieros como la mencionada está siendo manejada deficientemente, incidiendo en su liquidez. Ya que ésta según la Norma Internacional Contable N° 07 “permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera y su capacidad para afectar a los importes y las fechas”.

Ítem n°4: ¿Cree usted que se cuenta con el control pleno de la conciliación bancaria respecto a los ingresos y egresos de la entidad?

Cuadro n°4: Se cuenta con el control pleno de la conciliación bancaria respecto a los ingresos y egresos de la entidad.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

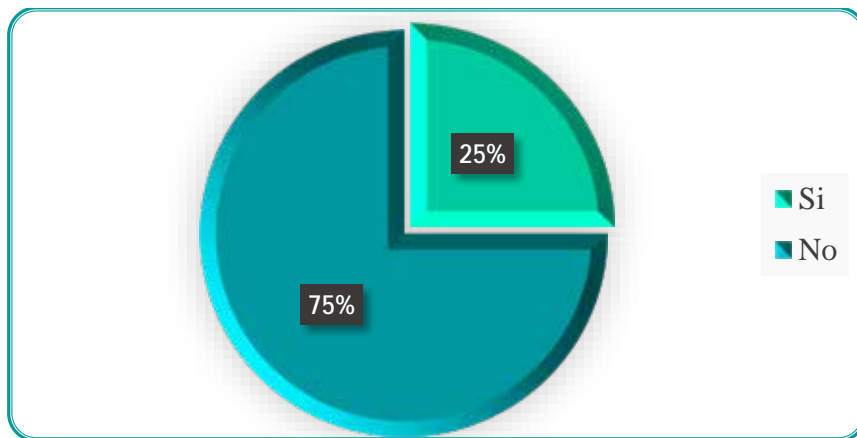


Gráfico N°4: La entidad cuenta con el control pleno de la conciliación bancaria respecto a los ingresos y egresos.

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N° 4.

Análisis:

La data recopilada arrojó un 75% de acuerdo a las personas que creen que la entidad no cuenta con el control pleno de la conciliación respecto a los ingresos y egresos opinión distinta al 25% de la muestra restante. “Un control interno inadecuado sobre los activos puede aumentar el grado de exposición de dichos activos a una apropiación indebida” según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) sección 240.

Ítem N°5: ¿Considera que la salida de la mercancía es supervisada adecuadamente?

Cuadro N°5: La salida de la mercancía es supervisada adecuadamente.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	3	37%
NO	5	63%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

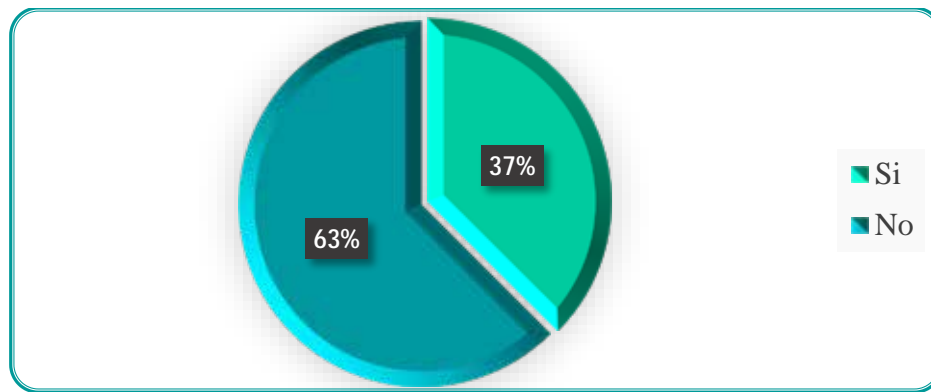


Gráfico N° 5: La salida de la mercancía es supervisada adecuadamente.

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N°5

Análisis:

Los individuos representados por el 63% consideran que la salida de la mercancía no es supervisada adecuadamente por lo que exagera los riesgos de fraudes como la apropiación indebida de los activos amenazando la evolución financiera de la entidad, ello demostrado por la NIA sección 240 donde “Una supervisión inadecuada por parte de la dirección de los empleados responsables de los activos” da pie a “aumentar el grado de exposición de activos”. Siendo esto relevante ya que puede “aportar información sobre el grado de exposición de la entidad a fraude,... la adecuación de los controles internos al riesgo de fraude y la competencia e integridad de la dirección”. Por otra parte, el 37% no considera que la salida de la mercancía está expuesta a una inadecuada supervisión”.

Ítem N°6: ¿Cree usted que la entidad utiliza eficientemente las herramientas necesarias para actuar frente a los delitos económicos?

Cuadro N°6: la entidad utiliza eficientemente las herramientas necesarias para actuar frente a los delitos económicos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

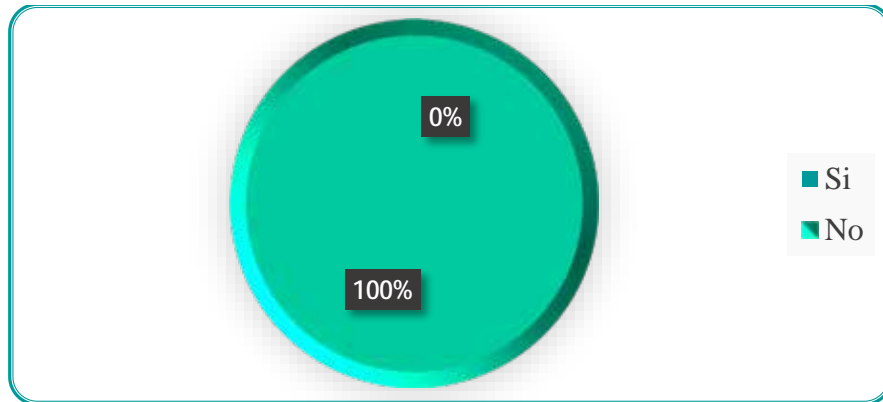


Gráfico N°6: La entidad utiliza eficientemente las herramientas necesarias para actuar frente a los delitos económicos.

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N°6

Análisis:

Al observar el gráfico se puede apreciar que la muestra en su totalidad, es decir, el 100% cree la entidad no utiliza las herramientas necesarias para enfrentar los actos a los que se enfrenta respecto a lo que según el Observatorio de Multinacionales de América Latina considera (OMAL) considera como “actos delictivos cometidos con engaño con el objeto de buscar un beneficio propio en perjuicio de terceros” posibilitando acrecentando así los riesgos y fraudes para la entidad por deficiencia de las herramientas necesarias.

Ítem N° 7: ¿Existe un departamento legal con especialidad penal dentro de la entidad?

Cuadro N°7: Existe un departamento legal con especialidad penal dentro de la entidad.

ALTERNATIVA.	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

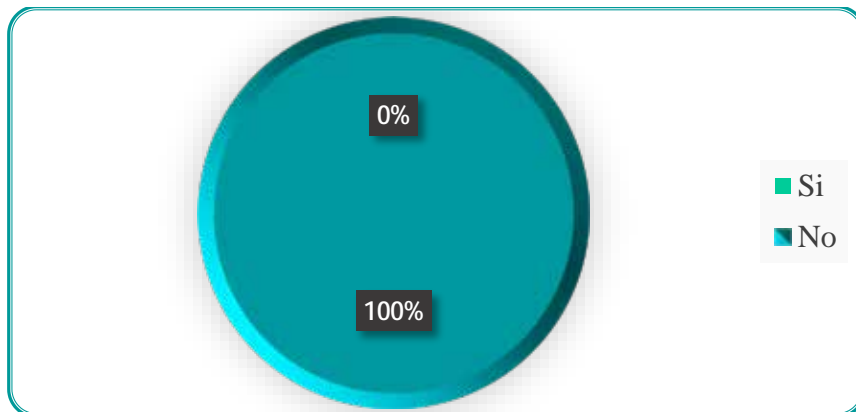


Gráfico N°7: Existe un departamento legal con especialidad penal dentro de la entidad.

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N°7

Análisis:

En el gráfico se puede apreciar claramente que según el conjunto de los encuestados, es inexistente un departamento legal que se encuentre ubicado dentro de la entidad. Es decir, a nivel penal no existen los suficientes mecanismos y procedimientos necesarios para aplicar medidas de seguridad los cuales “comprende ante todo las normas que se dirigen a los ciudadanos para que no cometan los delitos previstos por la ley” Puig (2009:43).

Ítem N° 8: ¿Los procedimientos para determinar la defraudación dentro de la organización se encuentran acorde con el código orgánico procesal penal (COPP)?

Cuadro N°8: Los procedimientos para determinar la defraudación dentro de la organización se encuentran acorde con el Código Orgánico Procesal Penal (COPP).

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

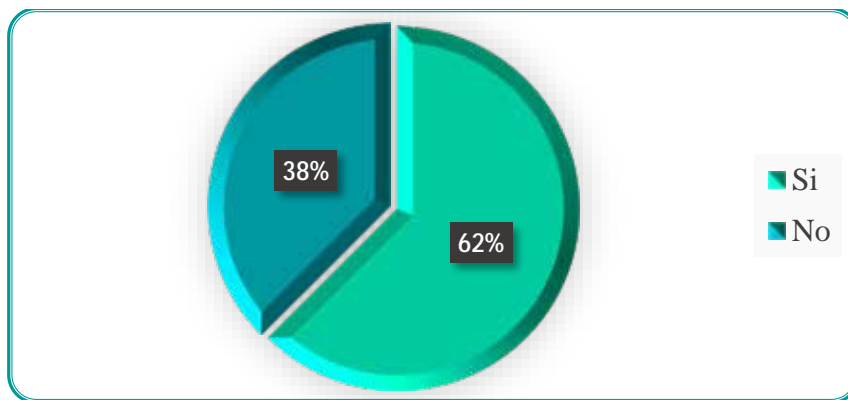


Gráfico N°8: Los procedimientos para determinar la defraudación dentro de la organización se encuentran acorde con el Código Orgánico Procesal Penal (COPP).

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N°8

Análisis:

Los individuos representados por la mayoría con un 62% consideran que los procedimientos para determinar la defraudación no se acierta con el COPP. Esto demuestra que la entidad no cuenta con los mecanismos necesarios para identificar un caso fraudulento de acuerdo a los procesos penales. No obstante el 38% no opina de la misma manera.

Ítem N° 9: ¿Se han encontrado irregularidades en el manejo de activos dentro de la organización que sean probables?

Cuadro N°9: Se han encontrado irregularidades en el manejo de activos dentro de la organización que sean probables.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE
SI	7	87%
NO	1	13%
TOTAL	8	100%

Fuente: Bolivar y Segovia (2019)

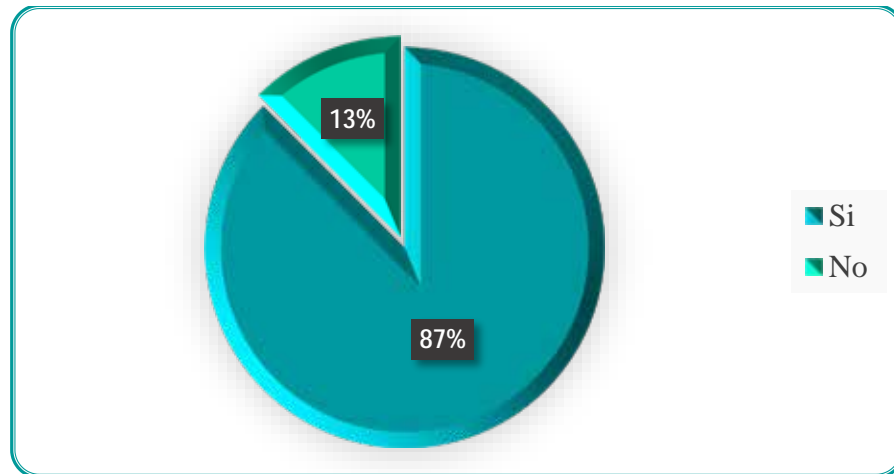


Gráfico N°9: Se han encontrado irregularidades en el manejo de activos dentro de la organización que sean probables.

Fuente: Resultados obtenidos del cuadro N°9

Análisis:

Es determinante el resultado arrojado y presentado en la gráfica donde se observa que según el 87% consideran que se han encontrado irregularidades en el manejo de los activos dentro de la entidad, distinta a la opinión de 13% restante de los individuos. Por tanto, el mismo es el aspecto más resaltante debido a que influye en los demás componentes, derivando así no solo acciones fraudulentas sino también de alto riesgo para la empresa Naturaflo, C.A.

FASE II: DETERMINACIÓN DE LOS FACTORES QUE INFLUYEN EN EL MANEJO DEL INVENTARIO DE LA PROCESADORA NATURAFLOR, C.A.

Con el fin de categorizar los resultados que fueron obtenidos a través de los instrumentos aplicados como en este proceso lo fue la lista de cotejo (Ver cuadro N°10), debido a la técnica de la observación directa permitiendo determinar los factores que influyen o afectan el procedimiento de los inventarios por ser esto fundamental para la prevención y detección de fraudes y riesgos que fueron presentados por la inconsistencias que despliega como problema la procesadora.

Cuadro N°10: Factores que influyen en el manejo del inventario de la procesadora Naturafloor, C.A.

PREGUNTAS	PRESENCIA	AUSENCIA
La distinción subyacente del error es intencionada.	Ü	
Las correcciones materiales son tomadas con relevancia.	Ü	
La entidad actúa en calidad de prever la elusión de los controles de las existencias		Ü
Se han percibidos intentos por parte de la directiva de manipular resultados.	Ü	
El gobierno de la entidad actúa con fin de manipular la percepción de los analistas.		Ü
Se tiene el conocimiento de que las limitaciones inherentes son especialmente significativas en caso de correcciones de fraude.	Ü	
La directiva tiene un grado mayor en la responsabilidad de posibles errores fraudulentos.		Ü
Los errores intencionados o sin la misma tienen verificabilidad por medio de libros y conciliaciones.	Ü	
Los documentos presentados tienen la validez adecuada.		Ü
Se ha notado incongruencias entre los miembros de la entidad.	Ü	
Las relaciones inusuales o inesperadas presentan una vital importancia para el control.	Ü	
El riesgo de las actividades comerciales ha sufrido alguna variación.	Ü	

Fuente: Bolívar y Segovia (2019)

Para solventar esta influencia de factores, se elaboró un diseño en vista a un plan estratégico siendo estos traducidos con la valiosa y trascendental de procedimientos que incurren en la auditoria forense y con ello los métodos aplicados en material legal y contable, sirviendo esto para el completo análisis y su exitosa aplicación atendiendo a las necesidades específicas de acuerdo a la complejidad e importancia de cada uno de los componentes con los que se conforman los hechos capciosos.

Por consiguiente, se procedió de manera responsable y minuciosa en la obtención de datos con una seguridad razonable que permita opinar limpiamente en las incorrecciones materiales. A su vez no se extralimito en las búsquedas de data siguiendo los parámetros más sofisticados y efectivos que pueden aportar las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) en el caso de estudio contando con una pericia contundente y determinantes para llegar a la dimensión relativa de las cantidades manipuladas.

En la duración de todo el proceso se trabajó con la mayor imparcialidad cumpliendo de esa manera con el Código de Ética Profesional del Contador Público y las NIA sección 315 cuyo escepticismo se le otorgó a todo personal administrativo, obrero y alta gerencia obteniendo la mejor receptividad como fue posible por todas las partes evaluadas, dándole importancia y valor a cada aporte realizado por los individuos de la entidad.

CAPÍTULO V

PROPUESTA.

5.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.

La intención de plantear esta propuesta radica en la oportunidad de otorgar una herramienta financiera a la directiva y alta gerencia de la empresa ayudando así a detectar oportunamente cualquier anomalía los procedimientos que conlleva el inventario sea con intención o sin la misma en un determinado momento, el propósito es tener alertas a los dirigentes, que sientan el respaldo y alivio de saber de qué manera actuar en las posibles situaciones.

Este plan cuenta con una profundidad y amplitud que los escude ante toda malversación y todo mal entendido o error. Por medio de una metodología se detalla cómo realizar las experticias correspondientes según sea el caso o el indicio presentado, específicamente si las sospechas de fraudes son inminentes y con precedentes en la entidad y ya con ello tomar una inminente decisión respecto a la situación.

Cabe resaltar que el plan propuesto cuenta con todos los principios y conceptos legales y contables que puedan incidir en aclarar la sospecha de un fraude, es decir, trae consigo los pasos a seguir contablemente aunado a eso con las posibles sanciones legales que tienen los hechos de fraude que se verifiquen, para cumplir con la máxima eficiencia en la aplicación de la propuesta, en pro de la seguridad financiera y en el avance contable.

5.2. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.

5.2.1. OBJETIVO GENERAL.

Diseñar un plan estratégico en auditoría forense apropiado para reducir riesgos y fraudes de los inventarios para la Procesadora Naturaflo, C.A.

5.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Determinar la verificación y existencia en la partida de inventarios.
- Estructurar directrices de acuerdo al lineamiento establecido por la Ley Orgánica Contra la Delincuencia Organizada y el Código Orgánico Penal Procesal.
- Diseñar un sistema de administración de denuncias.
- Elaborar una estructura dedicada tratamiento legal dentro de la Procesadora Naturaflo, C.A.
- Implementar programas y controles antifraudes desarrollando la pro-actividad.

5.3 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.

El desarrollo del plan propuesto va de acuerdo a la necesidad que presenta la entidad, confeccionando así las estrategias más adecuadas y factibles para la prevención de riesgos específicamente en el rubro de los inventarios, puesto que se evidenciaron mediante el diagnóstico y con ello los factores que influyen determinante no solo en el manejo de los mismos sino también en el desencadenamiento de fraudes y acciones ilícitas.

Por tanto, se mitigarían los riesgos y fraudes de inventario por medio de la implementación de cada uno de los objetivos estratégicos elaborados concerniente a las actividades de inventarios en la Procesadora Naturaflo, C.A. mediante técnicas y herramientas que ofrece la auditoría forense, la cual evalúa mediante mecanismos legales, financieros y contables para bien de la empresa y la justicia, es decir, que tiene como base fundamental lo descrito en el Código Orgánico Procesal Penal (COPP) y la Ley Contra la Delincuencia Organizada. Beneficiando de esta manera, mediante un óptimo mejoramiento funcional en la empresa, de la mano de trabajadores capacitados

a afrontar con éxito cualquier problema que se les ocasione a la entidad por medio de actos ilícitos e inmorales a los que son expuestos

5.4. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA

5.4.1. FACTIBILIDAD TÉCNICA

En concordancia con lo establecido por Soto (2003:25) la factibilidad técnica abarca “recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencias entre otros”. Por tanto, la propuesta de diseñar un plan estratégico es factible, puesto que la entidad cuenta con los recursos y herramientas técnicas de acuerdo a los procedimientos necesarios de estudios y data para los procesamientos de información requeridos y necesarios para ejecutar los objetivos estratégicos, permitiendo así reducir riesgos y fraudes de los inventarios y, con ello optimizar la efectividad y evolución de la empresa.

5.4.2. FACTIBILIDAD OPERATIVA

La propuesta se encuentra en el estado óptimo a nivel operativo por tanto es factible ya que la entidad cuenta con la infraestructura y el personal dispuesto a que se desenvuelva de manera adecuada y suficiente respecto a las técnica y herramientas por actividades orientadas a cumplir con su misión, visión y objetivo principal de la Procesadora contando de esa manera con los fundamentos apropiados para su ejecución.

5.4.3. FACTIBILIDAD ECONÓMICA

La propuesta implica los costos necesarios para no solo solventar la situación de fraude sino que también va en relación a la pro actividad y mitigación de riesgos siendo el resultado de estos a futuros de mayor retribución y recuperación de lo útil y necesario

de inversión. La Procesadora cuenta con el recurso económico para la implementación de cada una de las estrategias necesarias para el beneficio de la misma.

5.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.

· OBJETIVO ESPECÍFICO N°1:

Determinar la verificación y existencia en la partida de inventarios.

Para cumplir con este objetivo es necesario hacer la reevaluación de los controles ya que esta es la manera de que sean efectivos. Dado que los controles cubren los riesgos, siendo el control un procedimiento indispensable para toda entidad. Por tanto, la implementación de nuevas condiciones, transforma la efectividad de los controles.

- ✓ Planteando así la determinación de control apropiado que permita contar con existencias en el que cumpla con el objetivo teniendo disponibilidad monetaria para reposición del mismo
- ✓ Establecimiento de un control de inventario que mantenga las existencias y actúe con la correcta aplicación de la política de pagos de acuerdo con los procedimientos de efectivo y equivalentes de efectivo.

Entradas	Informes de recepción para mercancías compradas
	Informes de producción para mercancía fabricada en la entidad
Salidas	Notas de despacho
	Requisiciones

Figura N°1: Entradas y salidas de mercancía.

Fuente: Bolívar y Segovia.

Un error o consecuencia de fraude en la evaluación llega a tener como consecuencia una distorsión de incidencia relevante tanto en el estado de situación financiera como en la determinación de resultados de las operaciones.

- ✓ Observación en las entradas y salidas física de inventarios.
- ✓ Se inspecciona la existencia mediante la verificación del proceso de operación de administración.
- ✓ Registro de las entradas y salidas física de inventarios debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- ✓ Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen
- ✓ Proporcionar las evidencias en relación a la integridad y fiabilidad de los procesos.

- ✓ Confirmar la existencia de inventarios en poder de terceros respecto a las cantidades y la valuación constante de los mismos.

Esquema para verificación de existencias

- Û Identificar compras hechas sin aprobación respectiva o por realización de manera acelerada.
- Û Revisar lista de órdenes de compras.
- Û Identificar e investigar facturas que no pasaron por: orden de compra, recibo de mercancía y factura del proveedor, anterior al registro del pasivo correspondiente.
- Û Verificación de que las compras se registren debidamente antes de ser procesados en desembolsos en efectivo y equivalentes.
- Û Confirmación de condiciones de pago en el orden de compra que no coincidan con la información ofrecida por el proveedor.
- Û Extracción de proveedores con perfiles (datos) incompletos.
- Û Identificar números de pedido, créditos y facturas duplicadas.
- Û Revisión de existencia de pagos con poca o ninguna secuencia en la identificación de control respecto al número de factura.
- Û Identificar desembolsos en los que parte de aprobación de pago es la misma que la de compra.
- Û Comparar conteo físico de las existencias con la cuentas de inventario computados.
- Û Análisis de ventas hechas a clientela que tienen nombres de empresas que tienen campos faltantes.
- Û Análisis de diferencia en recuento de inventarios e identificación de mayor utilización de materiales y suministro.
- Û Identificar compras sin órdenes para las mismas resaltando proveedor y emisor.
- Û Comparación de ajuste de inventarios con transacciones anuladas o reembolso por empleado (efectivo y equivalentes)
- Û Revisión de secuencia de números de los libros recibos de efectivo.

Û Inspeccionar si hay alteraciones del beneficiario del cheque o del endosante.

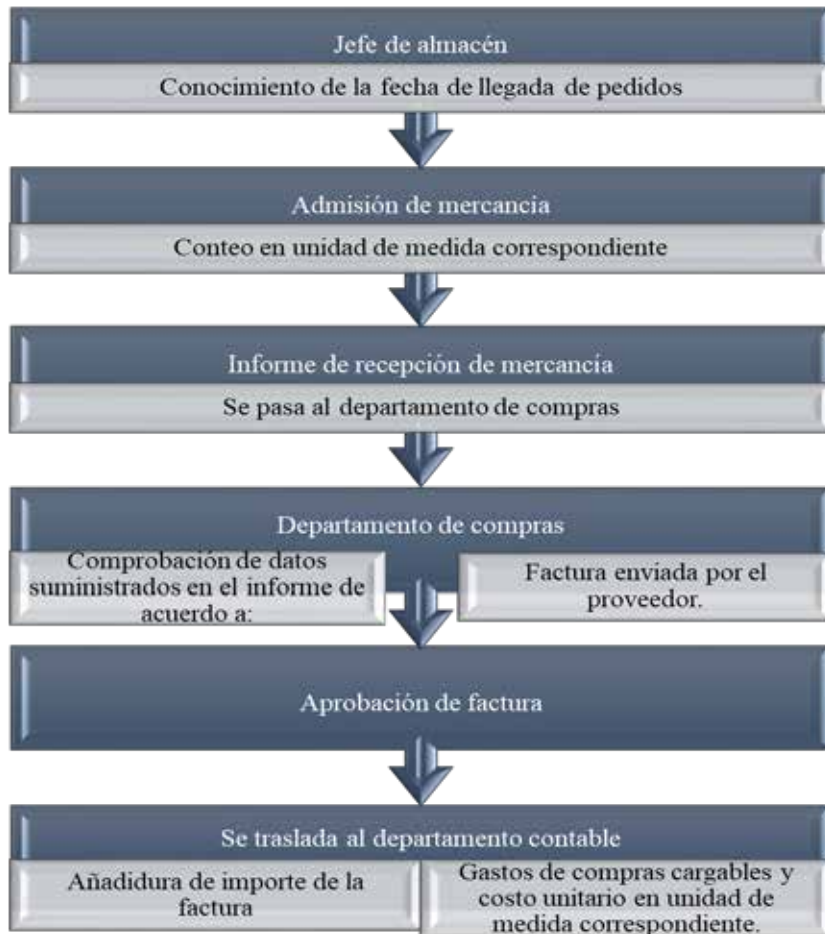


Figura N°2: Procedimiento de entrada.

Fuente: Bolívar y Segovia.



Figura N°3: Procedimiento de salidas de mercancía.

Fuente: Bolívar y Segovia.

· **OBJETIVO ESPECÍFICO N°2:**

Estructurar directrices de acuerdo al lineamiento establecido por la Ley Orgánica Contra la Delincuencia Organizada y el Código Orgánico Penal Procesal.

La presente estrategia cuenta con un propósito en el proceso de la prevención y los riesgos en cuanto al inventario de la procesadora Naturaflor C.A. Cumpliendo con especificaciones muy claras y propias del caso estudio aplicables a la empresa ya antes mencionada, métodos de cómo proceder en situaciones atípicas e inquietudes dentro del ambiente de la compañía a la misma vez que se establece con el objetivo más claro que es la atención de los indicios que estimula la prevención.

- Ø Salvar departamentos que de alguna manera se encuentran más aislados dentro de la empresa que puedan formar y conseguir delinquir en algún proceso interno.
- Ø Criterio técnico-financiero que espolee la identificación de características cualitativas y de carácter legal que incurran en la adquisición de bienes.
- Ø Monitorear constante y excepcionalmente los parámetros legales y de nueva tendencia en las diferentes leyes, gacetas y reformas.

- Ø Inspecciones comprobatorias a registros sospechosos por alguna alteración, desaparición o alteración.
- Ø Colectar oportunamente cualquier tipo de evidencia física, visual o auditiva paradójica que incurra en la generación de suspicacia.
- Ø Dar continuidad a los principios básicos de órdenes en la cadena de mando para un procedimiento limpio y único de acuerdo a las políticas laborales de la procesadora Naturaflor C.A.

· **OBJETIVO ESPECÍFICO N°3:**

Diseñar un sistema de administración de denuncias.

Para la adecuada implementación del sistema de administración de denuncias la Procesadora de acuerdo a su código de ética aunado a las políticas y procedimientos de la misma en donde se encuentran sus principios, valores y lineamientos los cuales rigen el funcionamiento y desarrollo implementada para cumplir y ser de utilidad por todos aquellos quienes integran la entidad.

Para este objetivo en específico el sistema se elaboró de acuerdo a que se implemente:

- Ø Total confidencialidad en el tratamiento de las comunicaciones.
- Ø Análisis exhaustivo de los hechos denunciados asegurando así la veracidad del posible incumplimiento efectuado.
- Ø Presunción de inocencia y acatamiento a los derechos de las personas presuntamente implicadas.
- Ø Severidad en las actuaciones que se lleven a cabo como consecuencia de las comunicaciones recibidas las cuales deben estar debida y suficientemente fundamentadas y justificadas.

Acceso a la data:

Personas autorizadas: Siempre que sus funciones sean las de control interno y cumplimiento. El propósito es garantizar la confidencialidad de los datos personales tratados en el sistema de información de denuncias internas.

Encargadas del tratamiento: Delegación de un encargado, puesto que es necesario para la gestión del sistema de denuncias interna.

Comunicación con otros destinatarios: Útil para la adopción de medidas disciplinarias o proceder a la tramitación de acciones judiciales.

Funciones de gestión y recursos humanos: De proceder la adopción de medidas disciplinarias en el ámbito laboral y con ello permitir el acceso a los datos personales a quienes se encuentran encargados de las funciones y directrices de gestión y control de recursos humanos.

Persona natural

FORMA DE DENUNCIA (1)

Yo, (Nombres y apellidos) _____, identificado con el N° de Cédula de Identidad _____ me presento ante el encargado de tratamiento de denuncias, con la finalidad de dejar constancia contra el o los servidores responsables de violaciones a los sistemas que integran a la entidad.

Datos de los acusados:

Nombres:
Apellidos:
Cargo(s):

Quienes integran la Procesadora Naturafior, C.A., conforme a los hechos que a continuación se exponen: (realizar una exposición de la relación de los hechos, lugar, aporte de evidencia o descripción u otro elemento que permita su comprobación).

Afectando las siguientes áreas: Inventario
 Efectivo y equivalente
 Conciliaciones bancarias.
 Otros: (especificar)

Quejas anónimas no son admisibles
 Se recomienda que su exposición no exceda las diez páginas, excluyendo los anexos
 Evite utilizar lenguaje abusivo o insultante.

Figura N°4: Formato de sistema de denuncias

Fuente: Bolívar y Segovia.

Persona natural	
FORMA DE DENUNCIA (2)	
Adjunto como medios probatorios copia simple de lo siguiente:	
1	
2	
3	
4	
5	
<p>En caso de que no se cuente con la prueba física, procedo a declarar bajo juramento en la Procesadora Naturaflo, C.A. que la autoridad: _____</p> <p>La tiene en su poder.</p>	
<p>Nombres, apellidos, firma e identificación del denunciante. (Adjuntar copia simple de documento de identificación) (RIF, C.I. o pasaporte.)</p>	
<p><i>Adjuntar anexos correspondientes a la denuncia (documentos/ evidencia)</i></p>	

Figura N°5: Formato de sistema de denuncias

Fuente: Bolivar y Segovia.

· **OBJETIVO ESPECÍFICO N°4:**

Elaborar una estructura dedicada tratamiento legal dentro de la Procesadora Naturaflo, C.A.

Es relevante el reporte periódico al órgano de administración de la empresa para mantener constantemente información respecto a las áreas sobre las consultas y denuncias recibidas así como de las actuaciones llevadas a cabo en relación a las mismas y presentar aquellas propuestas de mejora del sistema de prevención de riesgos

penales que estime convenientes. Por tanto, es necesaria la implantación de un departamento legal en la entidad ya que de existir precedentes de discrepancia por usufructos de inventarios, debe existir la sanción aplicada por la entidad a nivel interno y externo con vista a la especialidad penal.

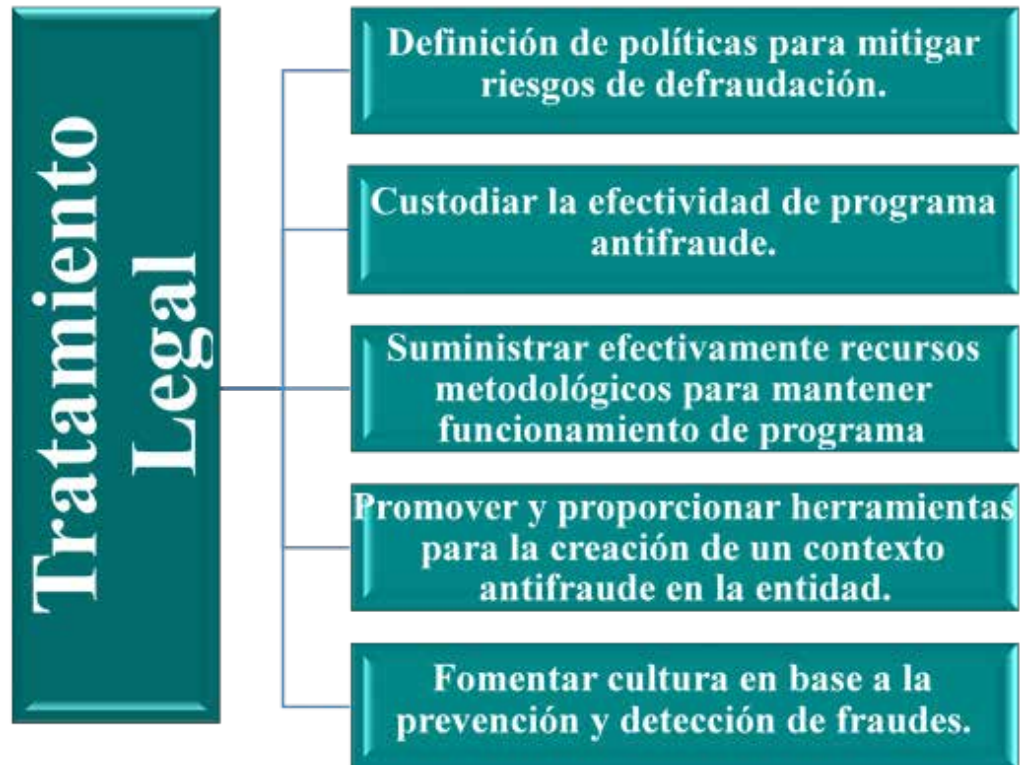


Figura N°6: Tratamiento legal.

Fuente: Bolivar y Segovia.

OBJETIVO ESPECÍFICO N°5:

Implementación programas y controles antifraudes desarrollando la pro actividad.

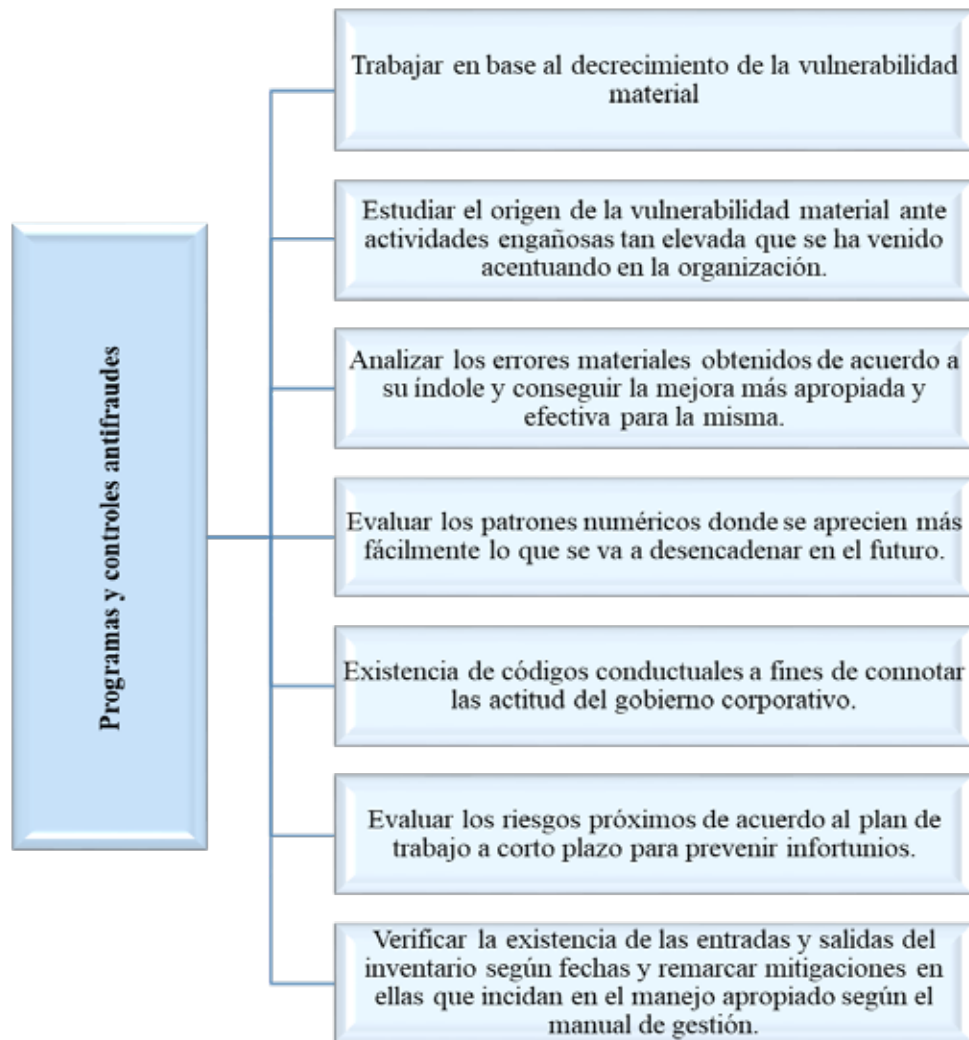


Figura N°7: Programa y controles antifraude.

Fuente: Bolivar y Segovia.

- Trabajar en base al decrecimiento de la vulnerabilidad material.

Para este eventual paso se procederá de manera de manera detallada a tomar muestras en los márgenes de ganancias y existencias y comparar con documentos aprobados y revisados por la junta directiva.

- Estudiar el origen de la vulnerabilidad material ante actividades engañosas tan elevada que se ha venido acentuando en la organización.

De manera similar que se comprobaran los documentos legales del paso anterior en este se aplicara, pero no quedando solo en una revisión numérica sino profundizando en la autenticidad absoluta y demostrada de documentos, notas de entregas, partidas de inventarios y contratos oficiales.

- Analizar los errores materiales obtenidos de acuerdo a su índole y conseguir la mejora más apropiada y efectiva para la misma.

Los errores materiales dependerá si o si del tipo de error si es de carácter intencionado o no, de allí partiría un análisis correcto, determinando lo que significa cada error para la empresa y para el personal involucrado.

- Evaluar los patrones numéricos donde se aprecien más fácilmente lo que se va a desencadenar en el futuro.

La interpretación de patrones números a la hora de generar números aleatorios es un método realmente efectivo probado por un gran número de expertos en la materia, la interpretación de las mismas aportaría el precedente más evidente de errores que van más allá de una casualidad y sea impugnabile para algún miembro.

- Existencia de códigos conductuales a fines de connotar la actitud del gobierno corporativo.

La conducta también expresa ciertos esquemas a nivel de conducta que ofrece importantes intervenciones en el caso estudio, como por ejemplo el determinar el sentido de pertenencia y honestidad con el cual laboran las personas dentro de la entidad para descartar actitudes indecorosas e inapropiadas en la misma.

- Evaluar los riesgos próximos de acuerdo al plan de trabajo a corto plazo para prevenir infortunios.

El nivel de riesgo siempre existirá en menor o mayor porcentaje pero sin embargo en algunos casos el nivel de riesgo dice más de lo que se parece, es por esto que se le ofrece una evaluación procedida por los eventos que pasan en el presente con miras al futuro, catalogar las variaciones de riesgos mensuales puede significar un punto de atención.

- Verificar la existencia de las entradas y salidas del inventario según fechas y remarcar mitigaciones en ellas que incidan en el manejo apropiado según el manual de gestión.

Las políticas para el tratamiento de del inventario son claros y específicos y no se pueden pasar por alto, en consecuencia se debe tener presente y refrescar constantemente el procedimiento de las anteriores.

Lo anterior da paso al esclarecimiento de revisión de evidencia mediante la identificación de las mismas.

- Ü Física: Inspección de actividades ejecutadas, de los registros u hechos.
- Ü Testimonial: Declaraciones de denuncias o información de entrevistas de estudios realizados.
- Ü Documental: Sustento de hallazgos mediante documentos.
- Ü Analítica: Verificación de información suministrada por la entidad por medio de informes, leyes o reglamentaciones, luego de sustentada y comprobada. Por tanto, se implementa el registro en los papeles de trabajo.
- Ü Directa: prueba de la existencia o hecho sin presunción.
- Ü Circunstancial: Probar existencia del hecho mediante inferencia (probar hechos materiales).
- Ü Secundaria: No satisface o atiende la evidencia es decir, se considera sustituto de la evidencia documental (copias, fotografías, transcripciones, gráficas, notas, cronogramas,...).

Lo anterior da pie a la cadena de custodia:

Identificación y aseguramiento, debido a la probable existencia de fraude.



Figura N°8: Cadena de custodia.

Fuente: Bolivar y Segovia.

Evaluación de la evidencia

Ü Suficiente: basada en hechos adecuada y suficiente.

Ü Confiable: fuente o técnicas para obtenerlas son confiables (documentos originales).

Ü Relevante: observaciones y recomendaciones del trabajo y es compatible con el objetivo.

Ü Útil: disponible para la revisión.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Habiendo realizado un desarrollado y completo estudio se llegaron a conclusiones precisas elaborando la propuesta, las consiguientes conclusiones son:

- Es evidente que la distorsión grupal ha generado el quebramiento antiético y ha promovido una falta de confianza aberrante aumentando de esta manera la desconfianza y el aumento de indicios hacia el agravio de fraude.

- Existe una falta de prevención en la parte de riesgos y un vago conocimiento de las consecuencias de los mismo que ayude a la corporación a sentirse escudados ante cualquier anomalía.

- No existe lineamiento alguno que sustente conocimiento a ningún tipo de nivel de las consecuencias legales que se les pueda imputar de manera muy severa a los posibles autores intelectuales de las faltas.

- El decaimiento en las estructuras políticas en el inventario y manejo de efectivo y equivalente va paulatinamente en ascenso haciendo que no se pase esto por alto en ningún momento.

- Aunado a lo anteriormente expresado la entidad no cuenta con los recursos capaces de concluir por medios propios las inquietudes para restablecer la confianza en las partes que trabajan en la procesadora Naturaflor C.A

- Por consiguiente, las irregularidades en el manejo de activos son notable y preocupa aún más a las partes interesadas en la aclaratoria de los indicios, dejando bases muy sólidas para pensar en un posible hecho delictivo.

- Nunca hubo un plan en mente que les funcionara de herramienta para enfrentar posibles fraudes y ningún tipo de supervisión en las actividades derivadas de la comercialización de los productos.

- Se observó que comparando políticas aplicadas anteriormente y las más actuales hubo una cierta desmejora en los procedimientos, no con el fin de simplificar los procesos sino con el fin de hacerlos más complejo a la hora de interpretarlos.

- Deficiencias evidentes en el momento de registro en las cuentas del inventario, banco y comisiones tanto de compras como de ventas, resaltando las deficiencias en el sistema de registro.

- Sin dejar de mencionar los pocos mecanismos que pudiesen detectar las fallas más simples o minuciosas respecto al manejo y registro de las cuentas. Se han llegado a definir como mecanismos obsoletos y muy imprácticos en comparación con las evoluciones que han sufrido los procesadores de registros.

Demostrando las conclusiones finales que arrojaron la aplicación de diferentes métodos y técnicas financieras y legales se elaboró la propuesta que mejor se le adaptaba a la situación que vivía la corporación en el manejo del inventario, con la correcta aplicación del plan estratégico presentado en el caso estudio tendrán una herramienta comprobada que les rendirá y disipará cualquier duda en los casos de crímenes financieros, indicios de fraudes y más importante la prevención ante hechos internos de carácter ilícito que obliguen aceptar un riesgo mayor al calculado.

Partiendo de la necesidad manifiesta de la procesadora Naturaflo C.A se establecieron recomendaciones específicas que atienden al llamado de atención que pueda impedir el cumplimiento de los objetivos internos.

- Ø Es imperativo adaptar la propuesta planteada en este caso estudio, ya que tiene aportes novedosos y efectivos en cuanto a los acontecimientos presentados en la organización.
- Ø Se recomienda implementar los programas de controles antifraudes desarrollando la pro actividad explicados en los objetivos de esta propuesta.

- Ø También se recomienda aplicar las directrices planteadas de acuerdo a los lineamientos establecidos en el código orgánico penal procesal y en la ley contra la delincuencia organizada.
- Ø Ejecutar el sistema de administración de denuncia es importante para la empresa es una novedad que le aporta seguridad y tranquilidad a la hora de tener que proceder a realizar una denuncia por algún hecho delictivo comprobado que se haya suscitado en la empresa y sea de carácter financiero.
- Ø El monitoreo minucioso en el registro y comportamiento personal de la población será un arma crecidamente a su favor que ayudaría a recolectar parámetros y detectar fallas o también la disipación de un indicio.
- Ø La capacitación interna en materia contable, financiera y legal es trascendental por lo que mejoraría el trabajo a realizar por cada miembro de la agrupación.
- Ø Se recomienda mantener a los diferentes departamentos con más unidad, que no se rezagué o se aislé a un departamento con el fin de prever coacciones de fraude dentro de la corporación.
- Ø Por otro lado es factible recomendar la actualización de mecanismos y procedimientos contables en el tratamiento del inventario, efectivo y su equivalente y demás cuentas participantes en la actividad administrativa.
- Ø Se recomiendan realizar planes trimestrales en la medición de riesgos para carear cualquiera connotación que desencadene eventos desafortunados y lamentables que pongan en riesgo la integridad de la empresa y los miembros que la conforma.

Se les presento esta serie de recomendaciones con el fin más claro que mejorar la situación empresarial que afronta, teniendo en cuenta cada detalle y aplicando soluciones efectivas y apropiadas, el porcentaje de éxito en la aplicación de este plan es contundente y las mejoras que le aporta le daría la estabilidad que requiere cualquier ente desde los puntos de vistas financieros, contables y legales.

REFERENCIAS.

Araujo Karina (2015). La auditoría forense como herramienta para la contraloría general del estado Carabobo, en la detección de fraudes contra el patrimonio público. Trabajo especial de grado. Universidad de Carabobo. Aragua.

Arias Fidias (2006) El proyecto de investigación. Sexta edición. Caracas. Editorial Episteme.

Balestrini, Mirian (2006). Como se elabora el proyecto de investigación. (7^a ed.). Venezuela. BL consultores asociados, servicio editorial.

Calvo Melina y Flores Luis (2015) Auditoria forense preventiva para minimizar los riesgos tecnológicos en el área de administración tributaria de la alcaldía municipal del crucero, en periodo finalizado 2014. Trabajo de grado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Managua.

Canelón Hayme (2015) La auditoría forense como herramienta de control interno en la detección fraudes en las empresas comerciales del sector automotriz del estado Aragua. Trabajo de grado. Universidad de Carabobo. Aragua.

Cano, M. y Lugo, D. (2005). Auditoria Forense en la investigación criminal del Lavado de Dinero y Activos. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Catácora, Fernando (1996). El control interno. [Documento en Línea]. Disponible:<https://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>. [Consulta Noviembre 2019, 04].

Díaz Sara y Pérez Paola (2015) La auditoría forense: Metodología y herramientas aplicadas en la detección de delitos económicos en el sector empresarial de la ciudad de Cartagena. Trabajo de Grado. Universidad de Cartagena. Cartagena de Indias.

Holmes, Arthur (2003) Auditoría: Principios y procedimientos. España. Editorial Uteha.

Huerta Dario (2010) El control interno como herramienta para eficientar la administración pública. Ecorf An.

International Accounting Standards Board. (1973-2001) Normas Internacionales de Contabilidad. Londres. Inglaterra.

International Auditing and Assurance Standards. Normas Internacionales de Auditoría.

Mite Iván y Silva Jimson (2017) Estrategias para prevención de riesgos y fraudes en inventario mediante técnicas de auditoria forense. Trabajo de grado. Universidad de Guayaquil. Guayaquil.

Ley de reforma parcial del código orgánico procesal penal (2009). Caracas. Venezuela.

Ley Orgánica Contra La Delincuencia Organizada Y Financiamiento Al Terrorismo (2012). Caracas. Venezuela.

Observatorio de Multinacionales de América Latina (2003) Madrid. España

Tamayo y Tamayo, Mario (1997). El Proceso de la Investigación científica. México. Limusa

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2016). Manual de trabajos de grado de especialización, maestría y tesis doctorales. Quinta edición. Caracas: FEDEUPEL.

ANEXO.

MODELO DE ENCUESTA (1)

ENCUESTA			
NOMBRE:			
APELLIDO:			
CARGO:			
AREA/DPTO:			
A continuación se presentan una serie de preguntas en las cuales se debe enmarcar solo una opción.			
		SI	NO
ITEM:			
1	¿Tiene usted conocimiento de si se violentan los controles internos de los inventarios?		
2	¿Considera usted que la empresa cuenta con los procedimientos y mecanismos necesarios para el control de acceso a los sistemas de registros de la mercancía?		
3	¿Considera usted que los procedimientos establecidos para el efectivo y equivalentes mitigan el riesgo de incrementos a los mismos?		
4	¿Cree usted que se cuenta con el control pleno de la conciliación bancaria respecto a los ingresos y egresos de la entidad?		
5	¿Considera que la salida de la mercancía es supervisada adecuadamente?		
6	¿Cree usted que la entidad utiliza eficientemente las herramientas necesarias para actuar frente a los delitos económicos?		
7	¿Existe un departamento legal con especialidad penal dentro de la entidad?		
8	¿Los procedimientos para determinar la defraudación dentro de la organización se encuentran acorde con el código orgánico procesal penal (COPP)?		
9	¿Se han encontrado irregularidades en el manejo de activos dentro de la organización que sean probables?		