

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

Auditoría forense aplicada al sector floricultor

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de Ciencias Contables.
Contaduría pública.

Hernán David López Álvarez.
Asesor: Alberto Enrique Restrepo Perea.
Proyecto de grado.
2023.

Dedicatoria

A Dios antes que todo por darme la oportunidad de estar en esta gran *alma mater* y a mi familia por el apoyo incondicional, durante estos años de esfuerzo y mucha dedicación, para sacar adelante esta importante carrera universitaria.

A cada profesor que con su conocimiento hizo factible este gran sueño.

A mis compañeros de estudio que fueron un apoyo importante en estos años en los que compartimos triunfos y derrotas, gracias a la resiliencia logramos cumplir la meta.

Agradecimientos

A cada uno de los integrantes de la Corporación Universitaria Remington: los vigilantes, personal del aseo, personal administrativo, profesores y directivos, por siempre estar presentes a lo largo de este proceso.

Las verdaderas personas son aquellas que están con nosotros, no por un momento, sino a lo largo de un proceso que requiere nuestro mayor esfuerzo.

Tabla de contenido

Resumen.....	8
Palabras clave.....	8
Introducción	9
1. Planteamiento del problema.....	10
1.1 Antecedentes del problema.....	10
1.2 Planteamiento del problema.....	10
1.3 Formulación del problema	10
2. Justificación del proyecto	11
3.1 Objetivo General.....	12
3.2 Objetivos específicos	12
4. Marco teórico	13
4.1 Marco referencial	13
4.1.1 Marco jurídico.....	13
4.1.2 Marco financiero	13
4.1.3 Composición accionaria.....	13
4.1.4 Marco geográfico	13
4.2 Marco conceptual.....	13
4.3 Marco espacial	14
4.4 Marco legal	14
5. Metodología	16
5.1 Tipos de investigación	16

	5
5.2 Fuentes de investigación.....	17
5.3 Instrumentos de investigación.....	17
5.4 Delimitación de la investigación.....	17
6. Resultados y Discusión.....	18
6.1 Resultado de investigación según objetivo específico 1.....	18
6.1.1 Proceso de venta	18
6.1.2 Costos de producción del cultivo.....	19
6.1.3 Área De ventas.....	21
6.2 Resultado de investigación según objetivo específico 2.....	22
6.3 Resultado de investigación según objetivo específico 3.....	24
6.4 Discusión de los resultados.....	25
Conclusiones.....	26
Referencias.....	27
Anexos	28

Lista de tablas

Tabla 1. Producción mensual por variedad de Hortensia.	20
Tabla 2. Costos mensuales de producción cultivo.	20
Tabla 3. Cantidades entregadas a empaque.	21
Tabla 4. Diferencia en cantidades entregadas a empaque.....	21
Tabla 5. Movimiento auxiliar por cuenta contable 2020 vs 2021.....	22
Tabla 6. Porcentajes de compra de flor.....	23
Tabla 7. Porcentaje de compra de flor a proveedores.	24
Tabla 8. Utilidades antes y después de la auditoría.	25

Lista de figuras

Figura 1. Información operacional..... 23

Resumen

La sociedad actual se ha venido sometiendo a grandes cambios en aspectos contables, ya que dicho sector evoluciona de una manera acelerada; por lo tanto, nace la necesidad de que el profesional contable se actualice constantemente en materia tributaria y en las teorías recientes, ya que el parque empresarial demanda un sector contable consolidado y a la vanguardia tal que se pueda velar por el bienestar financiero de las empresas.

El sector floricultor es uno de los sectores con mayor crecimiento a nivel económico en el Oriente Antioqueño, así mismo crece el riesgo de fraude, ya sea en la parte administrativa y/o en la de producción. Las cifras de costo del sector son variables, de allí que se debe hacer una revisión minuciosa de cada una de las cuentas contables, no obstante, el foco de atención debe ser la cuenta relacionada con ingresos cuya revisión debe hacerse de forma cuidadosa y constante, porque las ventas en el sector mencionado se presentan en monedas extranjeras y, en consecuencia, presenta diferencias en el cambio que deben ser presentadas de una forma veraz e impidiendo que sean manipuladas con fines engañosos.

Palabras clave

- Auditoría forense
- Desvío de recursos
- Costos y gastos
- Ingresos

Introducción

La auditoría forense en Colombia cada vez toma más relevancia en el campo contable y administrativo de las empresas, dados los altos índices de corrupción tanto en el sector público como en el privado; tanto así, empresas de ambos sectores han venido utilizando la auditoría de la mano con la tecnología y así poder disminuir notablemente los índices de hechos fraudulentos.

La auditoría forense se diferencia de otros tipos de auditoría al contar con un sistema metodológico flexible; así, las fases, técnicas, perfiles profesionales y procedimientos que se usan varían. El apoyo tecnológico es indispensable, ya que gracias a éste se optimiza tiempo, disminuyendo el riesgo de que el error o fraude no sea analizado y sea dejado a un lado.

El enfoque principal de la auditoría forense es el aseguramiento de la información, la cual debe ser precisa, clara y revelada de una manera responsable, ya que este tipo de auditoría basa sus principios en el control, para así poder detectar fraudes y ser llevados a las estancias legales encargadas. Así entonces, este trabajo presenta una auditoría forense para la empresa Cultivos La Ilusión S.A.S., mostrando sólo la información que autoriza la empresa.

1. Planteamiento del problema

1.1 Antecedentes del problema

En diferentes sectores de la economía colombiana se han visto permeados por altos niveles de fraude en su información contable, es por ello por lo que nace la necesidad de aplicar la auditoría forense a dichos sectores entre ellos el sector floricultor, donde se han venido encontrando errores y niveles de fraude que gracias a indagaciones y prácticas de auditoría se han ido corrigiendo, obteniendo así grandes resultados y mejoras en sus niveles de utilidad.

En la parte de costos es donde más afectadas se han visto estas empresas, ya que las personas que incurren en el hecho fraudulento han alterado los costos y es allí donde han sido desviados los recursos de estas empresas.

1.2 Planteamiento del problema

Es por lo anterior que las empresas del sector floricultor han venido planteando el fraude como problema central, nace así la misión de realizar este trabajo de grado inspirado en este tema, ya que a nivel personal se tiene la experiencia de haber visto un caso en una empresa del sector de interés, donde se venían alterando las cifras en costos e ingresos y de esta manera se desviaban los recursos económicos.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo se mejorarán las cifras reflejadas en los estados de resultados mediante una auditoría forense aplicada a la empresa Cultivos La Ilusión S.A.S?

2. Justificación del proyecto

La empresa Cultivos La Ilusión S.A.S nació en el año 2013 en el municipio de El Carmen de Viboral, de las manos de un campesino arraigado a su tierra y sus costumbres que veía la necesidad de que sus flores fueran valoradas a un mejor precio. Su fundador empezó a decir voz a voz su deseo de establecer una comercializadora y de ahí llegó su gran oportunidad de estrechar lazos comerciales con la empresa *Sunshine Bouquet* de la ciudad de Bogotá, la cual estaba muy interesada en adquirir sus flores al valor que él las deseaba comercializar.

Tras siete años de éxito en el mercado y teniendo unas cifras de rentabilidad considerables en el sector, sucedió un hecho desafortunado que fue la muerte de su fundador y único accionista, desde este momento la empresa pasó a mano de sus herederos y las cifras fueron disminuyendo, así como su calidad en la producción y sus niveles de rentabilidad. Esta situación, al ver comportamientos anómalos, exigió una auditoría forense.

3. Objetivos

3.1 Objetivo General

Crear un procedimiento por el medio del cual se identifiquen posibles errores y fraudes en empresas del sector floricultor.

3.2 Objetivos específicos

- Identificar los niveles de utilidad, con base en costos, gastos e ingresos, teniendo así claridad del correcto funcionamiento de las cuentas que afectan el estado de resultados.
- Analizar los costos de producción, los niveles de ventas y márgenes de utilidades.
- Proponer medidas preventivas para evitar hechos fraudulentos en las empresas del sector.

4. Marco teórico

4.1 Marco referencial

4.1.1 Marco jurídico

Cultivos La Ilusión S.A.S es una empresa legalmente constituida registrada ante la Cámara y Comercio del Oriente Antioqueño, cuenta con registro de funcionamiento otorgado por el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) como productor en el cultivo de Hortensias y como comercializador de dicha variedad de flor.

4.1.2 Marco financiero

Se encuentra vinculado con dos entidades financieras: Banco de Bogotá y Bancolombia. Actualmente, no cuenta con obligaciones financieras.

4.1.3 Composición accionaria

Cultivos la ilusión se ha destacado por ser una empresa netamente familiar y en el momento cuenta con un accionista con el 50% de acciones y cuatro accionistas cada uno con el 12.5% de acciones.

4.1.4 Marco geográfico

Cultivos La Ilusión S.A.S se encuentra ubicado en la vereda El Cerro del municipio de El Carmen de Viboral, Km 2.5, Finca Alto Grande.

4.2 Marco conceptual

El sector floricultor se ha identificado en el Oriente Antioqueño por brindar grandes oportunidades de trabajo, éste se destaca por venir en aumento a pesar de sufrir bajas en sus exportaciones pese al COVID 19, ya que debido al cierre de exportaciones sus ventas disminuyeron, pero este sector fue resiliente y supo afrontar esta crisis. De hecho, en

cuanto al sector refiere: “Asocolflores presentó ante la plenaria del Concejo de Medellín cifras del sector floricultor, que aporta 200.000 empleos formales al país” (Concejo de Medellín, 2023).

Según las cifras presentada al Concejo de Medellín por Asocolflores (2023), el sector floricultor para el año 2022 aumentó su capacidad de empleos. Esto conlleva una mayor productividad en el sector y, por ello, un mayor índice de rentabilidad a productores y comercializadores. Incluso las exportaciones para ese año presentaron un aumento importante frente al 2021 y un drástico incremento respecto al 2020, año de la pandemia.

Sólo en 2022, según las cifras del DANE analizadas por ProColombia, el país exportó 241 millones de kilos netos de flores frescas, con un crecimiento de 9% frente al volumen exportado en 2021. En dólares, esa cantidad generó ventas por US\$2.029,7 millones, 19,1% más que en 2021 y 45,6% más que en 2020 (Salazar Sierra, 2023).

4.3 Marco espacial

El proceso de auditoría se realizará en el municipio de El Carmen de Viboral, departamento de Antioquia, esta investigación implementará recursos tecnológicos brindados por la actual administración de la empresa.

4.4 Marco legal

Para el sector floricultor, el Gobierno de Colombia junto con Asocolflores (2020), estipula que debe haber una estrategia que abarque los diferentes entes gubernamentales y que, con base en el conocimiento de dicho sector, se pueda hacer el enfoque en la competitividad y la sostenibilidad. Así, Asocolflores y el Gobierno de Colombia establecieron una agenda estratégica para el sector para la década del 2020 al 2030,

centrándose en iniciativas que contemplen el uso de suelo, el control biológico y el comercio exterior.

En cuanto al uso del suelo, la estrategia indica que “se hace necesario contar con un mapa de zonificación del sector floricultor que pueda ser un instrumento para que las regiones y municipios prioricen bajo condiciones técnicas el uso del suelo” (Gobierno de Colombia y Asocolflores, 2020). Mientras que, para el control biológico la estrategia plantea que se debe permitir el ingreso de empresas extranjeras para comercializar a escala nacional y local sus productos, pudiendo también acceder el sector a mercados específicos para conseguir sus insumos.

Sin afectar el estatus fitosanitario del país y en el marco del mayor rigor técnico – científico, se hace necesario mantener el acceso a ciertos mercados mediante el uso de controladores biológicos. Por esta razón es necesario fortalecer la producción local de estos insumos y otros productos bio-rationales, así como permitir el ingreso al país de empresas que produzcan controladores biológicos en el extranjero para que sean comercializados localmente. Para esto se necesita que las regulaciones pertinentes del ICA y el ANLA se articulen y agilicen los procesos de análisis de los estudios de impacto ambiental (Gobierno de Colombia y Asocolflores, 2020).

Finalmente, frente al tema de importaciones y exportaciones, es decir, el comercio exterior, se identifican en la estrategia falencias en la norma actual, la cual debe ser revisada para impedir la afectación y estancamiento de la eficiencia y productividad del sector.

Comercio exterior- Sistema Especial de Importación - exportación (Plan Vallejo): para la importación de bienes de capital que contribuyan a seguir elevando la eficiencia y productividad. Se revisará con el sector una propuesta normativa que modifique la norma actual, estableciendo las condiciones, obligaciones, requisitos y compromisos que deben asumir los usuarios del Sistema Especial de Importación - Exportación con miras a establecer un cupo global anual, comprendido entre enero 1 y el 31 de diciembre de cada año, con renovación automática (Gobierno de Colombia y Asocolflores, 2020).

5. Metodología

5.1 Tipos de investigación

La metodología por aplicar será de nivel cualitativo y cuantitativo, ya que se dimensionará por empresa, midiendo así sus capacidades de producción y también los niveles de calidad para poder cuantificar los costos, gastos e ingresos. Por lo anterior, cabe resaltar las diferencias entre una auditoría integral y una auditoría forense para de este modo entender el resultado que se desea encontrar, así entonces, algunas diferencias según señala Melgar (2011), son las siguientes:

- La auditoría integral está en busca de los procesos que implican un todo, pero la auditoría forense busca evidencia puntual que señale el hecho malintencionado.
- La auditoría integral se enfoca en las fallas del sistema y la omisión que vence los controles, la auditoría forense se enfoca en los actos voluntarios para vencerlos.
- En la auditoría integral todo es programado y planeado con la organización a auditar, pero en la auditoría forense simplemente se aplica el factor sorpresa.

- En la auditoría integral se utilizan documentos como evidencia y en la auditoría forense se propende por los testigos.
- En la auditoría integral se hacen recomendaciones a partir de las conclusiones, mientras que en la auditoría forense se busca no emitir juicios y no hacer recomendación alguna.
- En la auditoría integral no se capturan a los malhechores, en la auditoría forense no se componen sistemas rotos.

5.2 Fuentes de investigación

Para la recolección de la información y desarrollo del presente trabajo, se tuvo el apoyo de la contadora Olga Lucía López Álvarez encargada del área contable de la empresa, gracias a su aval previo para tomar la información de años anteriores se obtuvo acceso al programa contable, libros de contabilidad y archivos tales como estados financieros.

5.3 Instrumentos de investigación

Los datos que se tomaron para la realización de este trabajo corresponden a los años 2021 y 2022, estos datos se auditan y analizan con el fin de encontrar posibles fraudes o desvíos de recursos económicos. Se hace énfasis en los costos de producción del cultivo propiedad de la empresa, ya que es en éste en el que se tienen los mayores niveles de riesgo.

5.4 Delimitación de la investigación

Esta investigación conlleva información del año 2021 y 2022, se realiza sólo con el conocimiento y la autorización del accionista Joaquín Correa, adquiriente del 50% de la empresa, y del equipo contable que se comprometió con todo el apoyo referente a los archivos contables que reposan en las bases de datos de la empresa.

6. Resultados y Discusión

La empresa Cultivos La Ilusión S.A.S, ubicada en El Carmen de Viboral, entra en funcionamiento desde el 2013. Fue fundada por un campesino quien detectó que por la calidad de las flores que producía podrían venderse a un mejor precio. Así, estableció lazos comerciales con *Sunshine Bouquet* en la ciudad de Bogotá quien valoró la calidad de las flores por el precio establecido. Tras siete años de funcionamiento, muere el fundador de Cultivos La Ilusión S.A.S, la cual tenía cifras de alta rentabilidad en el sector floricultor. Los herederos asumieron las riendas de la empresa, pero, sus cifras e indicadores decayeron al igual que la calidad en su producción y la rentabilidad.

Dada la preocupación de uno de sus accionistas, fue requerido un grupo contable al que se le encargó analizar a profundidad lo que ocurría en dicha empresa y fue así como se descubrieron importantes desvíos de recursos, con ocultamiento ante los demás accionistas y que poco a poco iban desangrando la compañía.

6.1 Resultado de investigación según objetivo específico 1

6.1.1 Proceso de venta

El cliente realiza una orden parcial por el número de tallos y la variedad requerida, ésta se realiza por lo regular por medio de un correo electrónico que es enviado dos días anteriores al despacho. Un día anterior al despacho es confirmada la orden y el encargado de las compras a los proveedores realiza el respectivo pedido.

La flor llega a la comercializadora y es embodegada en un lugar con sistema de enfriamiento para conservar su temperatura y, por ende, la flor permanece fresca y libre

de hongos. Ese día se despacha la flor al país de destino y se realiza la factura electrónica, la cual es enviada en dólares y con la TRM correspondiente a ese mismo día.

El cliente del exterior, por lo regular, cancela los saldos pendientes dos meses posteriores al despacho de la flor y es por ello por lo que la TRM se liquida a la tarifa correspondiente al día del pago; es allí donde se presenta el mayor riesgo de fraude por medio de la liquidación de la TRM, ya que está se liquida sólo el día del pago a la comercializadora y ya la comercializadora la paga al proveedor descontando los cargos bancarios y los gastos por el giro internacional.

En el bodegaje de la flor también se corre un alto riesgo de fraude, ya que en este lugar se manejan altos inventarios de flor, los cuales pueden sufrir alteraciones. La flor sólo puede ser contada en su totalidad el día del despacho al país de destino, ya que es en este momento donde se escoge una a una para así garantizar la calidad al cliente del exterior.

El número de flores que se desechan es una cifra que se maneja internamente en la comercializadora, es allí donde por un mal manejo y por una falta de control se pueden presentar altos niveles de fraude.

En la comercializadora internacional Cultivos La Ilusión S.A.S, luego de la parte gerencial darse cuenta de que algo irregular estaba pasando en su interior, se pide asesoría a la parte encargada de la contabilidad y es allí donde se empieza el proceso de auditoría florense interna.

6.1.2 Costos de producción del cultivo

El primer paso de esta auditoría se empieza por la parte de costos de producción, ya que la comercializadora cuenta con un cultivo que provee hortensia para ser exportada. El

tamaño del cultivo es de 35.000 plantas y su promedio mensual de producción, reflejada en cantidad de tallos, se presenta en la tabla 1.

Tabla 1. Producción mensual por variedad de Hortensia.

Semana	Variedad de flor				
	<i>Select white</i>	<i>Select blue</i>	<i>Select shocking</i>	<i>Premium white</i>	<i>Premium blue</i>
1	12.000	4.500	1.500	5.000	2.500
2	10.000	3.850	1.600	4.500	2.100
3	9.500	3.900	1.700	4.900	2.000
4	11.200	4.100	1.450	5.300	1.850
Total	<i>42.700</i>	<i>16.350</i>	<i>6.250</i>	<i>19.700</i>	<i>8.450</i>

Nota: elaboración propia

En lo que refiere al costo de producción de este cultivo mensual, se presenta la información en la tabla 2.

Tabla 2. Costos mensuales de producción cultivo.

Mano de obra		Insumos agrícolas
<i>Fumigación y corte</i>	<i>Selección</i>	
\$ 8.932.000	\$ 7.145.600	\$ 16.000.000

Nota: elaboración propia

En este caso se hallaron varias inconsistencias a raíz de los datos y comparaciones:

- i. El promedio de producción del cultivo no coincidía con la cantidad de flor mensual entregada al área de selección y empaque.
- ii. Los costos de producción que se tenían el año anterior no coincidían con el costo de producción del año actual.
- iii. Los costos eran elevados y no se compensaban con el nivel de producción del cultivo que en vez de ser mayores eran inferiores.

- iv. La mano de obra en el cultivo estaba demandando más gastos, ya que del área de empaque fueron trasladados dos empleados al área de producción del cultivo.

6.1.3 Área De ventas

En el área de ventas se realiza una auditoría encontrando que las cifras de los valores vendidos no coinciden con los valores recibidos en las transferencias internacionales. Se requiere a la persona encargada de las ventas para la fecha del hallazgo, quien ve con normalidad las cifras y basa su respuesta en la fluctuación de la tasa representativa del mercado. Sin embargo, realizando las conversiones con los valores a la fecha se halla que no coinciden los valores requeridos.

Además, derivado de lo anterior, se analizan los reportes de las cantidades entregadas al área de empaque y se contrastan con las cantidades que realmente ingresan. La información para las cantidades de flores entregadas a empaque se puede ver en la tabla 3, mientras que en la tabla 4 están las diferencias entre los reportes y las cantidades que realmente ingresan.

Tabla 3. Cantidades entregadas a empaque.

<i>Select white</i>	<i>Select blue</i>	<i>Select shocking</i>	<i>Premium white</i>
39.000	15.000	6.000	19.500

Nota: elaboración propia

Tabla 4. Diferencia en cantidades entregadas a empaque.

<i>Select white</i>	<i>Select blue</i>	<i>Select shocking</i>	<i>Premium white</i>
-3.700	-1.350	-250	-200

Nota: elaboración propia

En la tabla 5 se presentan las cifras del movimiento auxiliar por cuenta contable para el año 2020 frente al año 2021, resaltando en rojo las variaciones más importantes, la información fue obtenida gracias al software administrativo SIIGO.

Tabla 5. Movimiento auxiliar por cuenta contable 2020 vs 2021.

Código Contable	Año 2020	Año 2022
61050503. Insumos 5%	3.118.104	4.429.321
61050504. Insumos Agropecuarios Excluidos	288.523.576	360.298.811
61050505. Insumos Agropecuarios Gravados 19%	143.436.978	188.775.192
61052501. Cartón	234.158.629	289.430.949
61052502. Papel	450.000	550.000
61052503. Cinta	452.269	36.000.000
61052504. Capuchones	34.592.300	75.000.000
61052505. Hidratadores	4.460.693	57.300.000
61052506. Caucho	18.000	480.000
61052509. Etiquetas	1.563.035	1.649.300
61052510. Grapas	261.176	0,00
61052511. Zuncho	1.822.563	48.500.000
61052512. Comida	3.311.309	12.473.824
61052602. Papel	640.000	0,00
61052690. Otros costos		125.000.000
Totales	716.808.635	1.079.300.980

Nota: SIIGO (2023).

Se hallan en los costos de ventas incrementos considerables en las cuentas señaladas en rojo, se le consultó al área contable encargada y a la fecha no se ha recibido ningún soporte que justifique dichos incrementos.

6.2 Resultado de investigación según objetivo específico 2

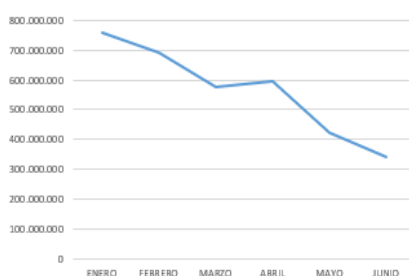
En la figura 1 se muestra la información suministrada por parte de En Contacto Consultoría sobre la información operacional para Cultivos La Ilusión S.A.S. La información se da en cifras con una gráfica del comportamiento de los datos bajo éstas.

Figura 1. Información operacional.

INFORMACIÓN OPERACIONAL



	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	ACUMULADO
Ingresos	760.530.398	692.114.807	574.417.819	596.009.607	420.419.416	340.363.349	3.383.855.396
Ventas de Flor	758.695.529	739.180.650	659.684.244	569.582.402	454.930.036	326.093.651	3.508.166.512
Devolución en ventas	-14.657.537	-67.277.960	-90.665.987	0	-50.467.741	0	-223.069.224
Otros ingresos de actividades ordinarias	16.492.406	20.212.117	5.399.562	26.427.204	15.957.120	14.269.698	98.758.108
Diferencia en cambio	16.492.406	19.748.117	5.399.562	26.427.204	15.957.120	14.269.698	98.294.108
Recuperación Incapacidades	0	464.000	0	0	0	0	464.000



Nota: información suministrada por En Contacto Consultoría.

Se hace la tabulación de los datos para los porcentajes de compra de flores, para lo cual se toman los datos de años anteriores y se tabulan, información que se encuentra en la tabla 6. Se observa que para el año 2022 hay una reducción frente al 2021 y, respecto a la figura 1, se observa un comportamiento descendiente en ventas para los meses registrados.

Tabla 6. Porcentajes de compra de flor.

Año	2019	2020	2021	2022
% Compra flor	33%	47%	58%	39%

Nota: elaboración propia

No obstante, a pesar de que la información hasta ahora mostrada, se debe cotejar la información con los registros y soportes de porcentajes de compra a proveedores para los

mismos meses reportados en la figura 1. Esto con el fin de verificar si las compras a proveedores se hacen siguiendo el comportamiento de las ventas. La información se muestra en la tabla 7.

Tabla 7. Porcentaje de compra de flor a proveedores.

Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
53%	45%	51%	52%	59%	65%

Nota: elaboración propia

Según los datos de la tabla 7, se muestra un comportamiento ascendente en el porcentaje de compra de flor a proveedores que contradice, para menores valores de ventas, el comportamiento esperado. Con este hallazgo se puede definir un fraude en el área de compras y ventas, donde se hallan altos índices de compra de Hortensia y en el informe de ventas una disminución en la cuenta de ingreso por bajas ventas.

6.3 Resultado de investigación según objetivo específico 3

Gracias al fortalecimiento en el control de los procesos contables al interior de la empresa, luego de la auditoría realizada, se han tomado las siguientes medidas:

- El área administrativa, de compras y ventas, luego de los hallazgos, ha sido modificada en su totalidad, además se realizará un proceso de auditoría interna cada 3 meses, lo cual permitiría hallar posibles errores o fraudes de una manera más ágil y oportuna.
- Gracias a la función realizada en esta auditoría se han reflejado unos mejores niveles de utilidad, dando como resultado unos menores costos de producción del cultivo, así como una menor necesidad de compra a proveedores externos, gracias a que los índices de producción mejoraron considerablemente.

La auditoría impacta positivamente el ejercicio empresarial, ya que, para el periodo analizado, se esperaría un comportamiento similar en el segundo semestre respecto al primer semestre; no obstante, gracias a la auditoría se evidencia que los resultados son mejores de lo esperado. La información se encuentra en la tabla 8.

Tabla 8. Utilidades antes y después de la auditoría.

Utilidades antes de impuestos – semestre I	\$ 46.000.000	Antes de la auditoría
<i>Utilidades antes de impuestos – semestre II</i>	<i>\$ 62.000.000</i>	<i>Después de la auditoría</i>
Utilidades antes de impuestos – año 2022	\$ 163.000.000	

Nota: elaboración propia

6.4 Discusión de los resultados.

En el área de producción del cultivo, la persona encargada de las compras de insumos alteraba facturas de compra, cambiándole el número de consecutivo y de fecha.

Se recomendó a la persona encargada de la facturación y las compras que el registro de compra de insumos se realice, factura por factura, desde la plataforma de la DIAN.

En el área de corte y producción se encontró que la flor faltante estaba siendo vendida a un mercado nacional, por lo cual se recomendó al área administrativa crear una planilla de entrega de corte y una planilla de entrega de empaque que sean revisadas por un supervisor encargado del área de corte y empaque.

En el área de ventas, se encuentra una diferencia en pago a proveedores de alrededor de \$200 pesos por dólar en la Tasa Representativa del mercado TRM, por lo cual se recomienda a la parte gerencial ser más rigurosos y organizados en los pagos, realizarlos quincenalmente de acuerdo a la TRM del día para el cambio de dólares a pesos.

Conclusiones

Gracias al trabajo realizado se pudieron hallar graves inconsistencias en la empresa en mención, se hallaron desvíos de recursos y gracias a este proyecto se prestó apoyo a la parte administrativa para los cambios oportunos.

En el área de compra de insumos se realiza la fase más importante de esta auditoría, ya que es donde se encuentra el mayor riesgo de fraude, dando como resultado el hallazgo de facturas de compra con la fecha y número de consecutivo alterados.

Se lograron obtener resultados precisos que ayudaron a la parte gerencial de la empresa a prescindir de los servicios de varios de sus empleados, luego de realizada la auditoría se pudo evidenciar cómo mejoraron notablemente las cifras con la reducción del valor en los costos de producción, mejorando la calidad de la Hortensia producida y, asimismo, obteniendo unas cifras mayores en la cuenta de ingreso de la empresa.

Referencias

- Concejo de Medellín. (2023, junio 20). *En 2022 Colombia exportó 320.000 toneladas de flores equivalentes a 2.052 millones de dólares*. Concejo Distrital de Medellín. Sitio web: <https://www.concejodemedellin.gov.co/en-2022-colombia-exporto-320-000-toneladas-de-flores-equivalentes-a-2-052-millones-de-dolares/>.
- Salazar Sierra, C. (2023, febrero 13). *Las exportaciones de flores crecieron 19,1% en 2022 y las rosas lideran el segmento*. LR Más, La República. Sitio web: <https://www.larepublica.co/economia/las-exportaciones-de-flores-crecieron-19-1-en-2022-y-las-rosas-lideran-el-segmento-3543818>
- Gobierno de Colombia y Asocolflores. (2020, febrero 11). *Agenda estratégica sector floricultor 2020-2030. “Por la sostenibilidad del sector floricultor”*. Agroberichten Buitenland. Sitio web: <https://www.agroberichtenbuitenland.nl/binaries/agroberichtenbuitenland/documenten/publicaties/2020/07/01/the-colombia-strategic-agenda-for-the-floriculture-sector/Agenda+estrat%C3%A9gica+2020+-+2030.pdf>
- Melgar, O.A. (2011, junio 3). *Diferencias entre auditoría integral y forense*. Auditoría forense, Universidad Tecnológica de El Salvador (UTEC). Sitio web: <http://auditoriaforenseutec.blogspot.com/2011/06/diferencias-entre-auditoria-integral-y.html>
- Siigo. (2023, agosto 31). *SIIGo nube*. SIIGO. Sitio web: <https://siigonube.siigo.com/CULTIVOSLAILUSIONSAS/#/reports/2000/5405?TabID=1581&pTabID=1581>

Anexos



El Carmen de Viboral, septiembre 22 del año 2023

A quien pueda interesar

Por medio de la presente se certifica que gracias a la participación del señor Hernán David López Álvarez, identificado con cedula de ciudadanía número 1.036.781.064, haciendo parte del equipo contable de En Contacto Consultoría y realizando un proceso de auditoría interna se lograron comprobar varias inconsistencias en la parte administrativa y contable anterior; gracias a los procedimientos y recomendaciones dadas se obtuvieron grandes resultados al interior de la comercializadora internacional Cultivos La Ilusión S.A.S.

Para su constancia firma el representante legal.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a horizontal line, positioned above the printed name.

JOAQUIN EMILIO CORREA CASTILLO