

## EFICIENCIA

# Auditorías para evitar los fraudes

Los auditores de las empresas que cuenten con áreas de logística y distribución deben estar cada vez más familiarizados con todos los procesos para identificar a tiempo riesgos y oportunidades

**Luis Armoza**  
PARA LA NACION

Es importante para las empresas que cuentan con áreas de logística y distribución que sus auditores –que son los principales encargados de prevenir todo tipo de fraude– estén muy bien conectados con los diferentes aspectos de la organización tanto interna como externamente incluidos lo comercial, los problemas de la industria y del mercado, el ámbito económico y por supuesto estar muy familiarizados con los procesos de la compañía, todo ello para poder identificar los riesgos y las oportunidades que puedan presentarse en cada una de las áreas bajo revisión.

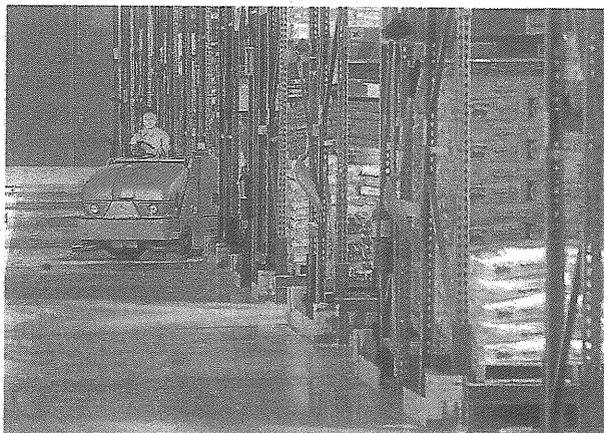
Logística y distribución es una de las áreas donde los auditores internos (AI) deben superar los límites tradicio-

nales de las auditorías (como controlar la administración de inventarios almacenados en depósitos propios o externos) para dar un paso más y entrar en la temática del negocio en sí, entendiendo el objetivo de la misma.

## El alcance

Lo importante será, desde el principio, identificar cuál es el alcance de esta auditoría, que variará de acuerdo con cómo sea la estructura organizacional de cada empresa, ya que no sólo aplica a aquellas cuyo objetivo de negocio es la logística, sino que abarca a todas las compañías que manejen productos y por qué no servicios.

Se comienza con la revisión de los procesos de planeamiento de recepción de los productos (de áreas productivas o de proveedores) y se concluye con la entrega



Auditores, presentes en todo el proceso

ARCHIVO

del pedido a los clientes. Es clave destacar que en varias organizaciones este departamento también tiene a cargo los movimientos de materias primas, así como tareas referentes a la toma de pedidos, la confección del remito y posterior facturación. Por lo cual podrá ser tan amplio

como la estructura organizacional lo requiera, si bien desde el punto de vista de auditoría será conveniente analizar la división por módulos para no perder el foco de las oportunidades y recomendaciones.

De esta manera, la auditoría de logística ayudará en

la identificación de las áreas de oportunidad en cuanto a riesgos, eficiencia y mejoramiento de los procesos clave de ésta para el cumplimiento de los objetivos empresariales. Dentro de ellos podemos nombrar a la sección de planeamiento, donde no tener un buen control implicaría un sobrecosto por el almacenamiento de los inventarios innecesarios, así como una falta de stock podría ocasionar paros en la producción o desabastecimiento en los canales comerciales. Estos riesgos se ven potenciados por la actual economía.

## Flota

Un área para prestar especial atención es la del manejo de la flota propia de transportes o la contratación de empresas transportistas teniendo en cuenta los costos, el control de este gremio, las ordenanzas nacionales, provinciales y municipales, la utilización eficiente de las rutas, las distintas alternativas de distribución posibles, los seguros y otros medios que salvaguarden los activos en tránsito.

Sin enumerar todos los procesos o subáreas clave podemos nombrar aquellas que se le deberán poner mayor foco por el riesgo que representan, tales como: los controles de recepción de productos no sólo en cuanto a cantidad, sino a calidad, estado, disponibilidad y documentación soporte; los conflictos de interés que puedan darse dentro del área por unificar en una per-

sona procesos clave poniendo en riesgo no sólo el negocio, sino a las personas (como unificar la función del conteo de inventarios con el registro de éstos); la protección no sólo de los sistemas, sino de las áreas físicas como los accesos, el *layout*, las coberturas y acciones preventivas a efectos de evitar fraudes y accidentes que afecten tanto a los trabajadores como a los productos; la vulnerabilidad que puede representar la devoluciones, el manejo de envases y las salidas misceláneas.

Obviamente, las ventajas de realizar la auditoría son amplias: desde asegurar el cumplimiento de los objetivos de la empresa hasta detectar falencias o vulnerabilidades en la estructura de control incluida la sustracción de inventarios, pérdidas por ineficiencias, desprotección de los trabajadores, exposición inadecuada de los productos, mal aprovechamiento de los recursos, incumplimiento de reglamentaciones gubernamentales; hasta incluso la no protección del medio ambiente, como la disposición de materiales o productos que se encuentran fuera de los estándares de comercialización.

Para concluir, logística y distribución es un área clave dentro de las compañías y se le debe dar especial atención por sus riesgos directos y asociados para asegurarse que se encuentran establecidos los controles adecuados buscando a la vez el valor de las eficiencias. ●

El autor es capacitador del Instituto de Auditores Internos de Argentina (IAIA).

**CATAMP** Felicitamos al Suplemento de Transporte y Logística por sus 9 años informando al sector

**miebach**  
the supply chain engineers

"The More Efficient Way to Achieve Corporate Goals"

En su 9º aniversario saludamos al Suplemento Transporte & Logística de La Nación

Av. Corrientes 4445 - 4º Piso - Buenos Aires (C1425AAB) - Argentina  
Teléfono: +54 11 4771 2220 / FAX: +54 11 4771 2221  
www.miebach.com - Contacto: buenos-aires@miebach.com

**PAR-FLET**  
Logística y Transporte  
www.parflet.com

**ZMG LIUGONG**

Eléctrico 1,5 tn

0 Contaminación  
0 Alto poder hidráulico  
Muy ágil

MEJOR PRECIO  
MEJOR FINANCIACIÓN  
ENTREGA INMEDIATA

(0221) 496-1444  
www.zmg-argentina.com.ar

**T | TRANSPORTE & LOGÍSTICA**

ALMACENAJE, DISTRIBUCIÓN Y ABASTECIMIENTO

- 135.000 ejemplares de tirada nacional  
- Fecha de cierre: 23/07  
- Fecha publicación: 30/07

Publique su aviso / 4779-5300

**I B A**  
International Business Agency  
Especialistas en Comercio Exterior - ISO 9001 - 2008  
www.ibagency.com



**ANDREANI**

info@andreani.com / www.andreani.com