

# CONTADURÍA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

Departamento de Ciencias Contables  
Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Antioquia



Medellín, No. 66, enero-junio de 2015

## Contenido - Resúmenes

### Editorial

9

### Técnicas contables de investigación del fraude y del blanqueo de capitales

11

*Jennifer Isabel Arroyo Chacón*

**Resumen:** Se define y caracteriza el fraude y el blanqueo de capitales como actividades ilícitas, cada vez más comunes, a las cuales se enfrentan los profesionales en ciencias contables y los auditores. En consecuencia, se suministran a lo largo del texto distintas técnicas de investigación contable (Analizar, Comparar y Examinar), al igual que un listado de indicadores, que constituyen señales de alerta para distintos ámbitos, tales como: Registros contables, Documentación de respaldo, Sistema de Control Interno, Ciclo de ventas y cuentas por cobrar, Ciclo de compras y cuentas por pagar, Inventarios, Administración del personal y Tesorería. Se hace especial énfasis en la importancia del Estado de Resultados, como elemento contable que recoge las partidas que generalmente son afectadas cuando se lleva a cabo un fraude o un blanqueo de capitales. Finalmente, se desarrolla un caso práctico en el cual se aplican las técnicas y los indicadores descritos, con el fin de evidenciar cómo un negocio es utilizado para ocultar el delito de blanqueo de capitales.

### Responsabilidad social y competencia desleal entre las grandes superficies y sus proveedores

37

*Diego Alejandro Peralta Borray y Jairo Andrés Méndez Beltrán*

**Resumen:** El artículo presenta los resultados parciales de la investigación denominada "Responsabilidad social y creación de valor económico en la relación de las firmas con sus proveedores", proponiendo la consideración del criterio de capacidad de negociación como un factor relevante para la determinación del grado de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en la relación comercial entre empresas clientes y proveedoras. De la misma forma, busca establecer conexiones entre las prácticas de RSE y las conductas de

abuso de posición dominante y competencia desleal. Para este efecto, se realizó una exploración de las prácticas comerciales que se dan en el segmento de las Grandes Superficies dentro del sector minorista en Colombia, estableciendo la naturaleza de las mismas y analizándolas a la luz del concepto de abuso de posición dominante y de la normatividad vigente sobre competencia desleal.

## **Gestão de custos na administração pública: um estudo de caso no corpo de bombeiros militar do maranhão**

57

*José Augusto Sousa Martins e Fabricia Silva Da Rosa*

**Resumo:** O presente artigo tem por objetivo investigar a contribuição da gestão de custos para o processo de tomada de decisão no Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão. No aspecto metodológico a pesquisa se classifica quanto aos objetivos como descritiva, quanto aos procedimentos em documental, quanto ao problema de pesquisa como qualitativa e quanto ao método como estudo de caso. Os achados evidenciaram que o método de custeio padrão deve ser aplicado na fase de planejamento, enquanto os métodos de custeio direto, por absorção e ABC devem ser aplicados após a execução do orçamento. No entanto, o método de custeio por absorção é o que apresenta um nível mais detalhado das informações de custos, por expressar a alocação dos custos diretos e indiretos por centros de custos, na produção de bens ou serviços para a sociedade, o que torna o método mais recomendado para apurar custos após a execução do orçamento.

## **Propuesta metodológica para aumentar el recaudo tributario en el municipio de Quibdó**

81

*Juliana Carolina Farfán Rodríguez y Yessica Leonor Mosquera Restrepo*

**Resumen:** Los ingresos propios del municipio de Quibdó, específicamente sus ingresos tributarios, son bastante bajos y poco significativos dentro de su presupuesto de ingresos; además, son insuficientes para el financiamiento de los gastos de funcionamiento del Municipio. En este artículo se proponen diferentes medidas y estrategias para fortalecer el sistema tributario de Quibdó, a partir de una administración, gestión y fiscalización eficientes de los tributos, que le permitan lograr un aumento de sus ingresos propios. Como estrategia metodológica se realizaron entrevistas semi-estructuradas a funcionarios de la administración municipal, donde se indagó por la estructura interna de la gestión de los tributos a partir de criterios que emergieron previamente de la revisión de la literatura y de la experiencia de una de las autoras como funcionaria en esta administración municipal. Como resultado, se identificaron las principales medidas necesarias para mejorar los procesos de recolección y actualización de la información de los contribuyentes, las necesidades de gestión y capacitación sobre los diferentes tributos, la fiscalización e implementación del cobro de todos los tributos establecidos en el estatuto de rentas municipales.

## Missão empresarial: uma análise de sua efetividade para o planejamento estratégico

113

Fábio Vilson Klöppel, Paula de Souza e Rogério João Lunkes

**Resumo:** A missão empresarial tem como propósito informar o motivo de existência da organização, orientando os gestores no planejamento estratégico. Com isto, a presente pesquisa tem por objetivo verificar a efetividade da declaração de missão empresarial para o planejamento estratégico das empresas que atuam no comércio varejista de móveis e eletro na região da Grande Florianópolis/SC. Para tanto, foi realizada uma pesquisa descritiva e documental, com abordagem quanti e qualitativa em uma amostra de sete empresas que têm publicadas suas missões empresariais nas suas *home page*. No primeiro momento, identificou-se os itens presentes nas declarações e, posteriormente, fez-se a identificação dos elementos, conforme o modelo proposto por Pearce II (1982). A pesquisa demonstra que todas as empresas analisadas fazem referência, inicialmente, à imagem pública por elas desejada, seguida dos elementos sobrevivência, lucratividade e crescimento, este último sendo citado por cinco empresas, evidenciando que as organizações estão preocupadas tanto com a imagem que transmitem ao público externo como interno. Em relação à efetividade, constatou-se que as declarações não compreendem os oito elementos propostos por Pearce II (1982), sendo que 85% da amostra compreende de dois a três elementos propostos e que apenas uma empresa aborda cinco desses itens. Assim, conforme o modelo proposto por Pearce II (1982), a declaração de missão empresarial dessas empresas não contribui de forma eficiente/eficaz para o planejamento estratégico.

## La planeación financiera: herramienta de integración para incrementar la rentabilidad en la empresa Havana Club

131

*Marelis Albuerne Rizo y Yamisela Casas Borges*

**Resumen:** La presente investigación se desarrolló en la Empresa Havana Club Internacional S.A., por la necesidad de determinar en qué condiciones se encuentra la situación financiera de la misma, para ello nos basamos en la proyección de los estados financieros y su análisis. La novedad consiste en no haberse reportado ningún otro estudio de este tipo en la entidad. El aporte práctico radica en la obtención de un grupo de recomendaciones para dotar a la administración de herramientas que le permitan mejorar el control de sus recursos, la planeación y el prever situaciones futuras encaminadas a los resultados deseados a alcanzar por la entidad, garantizando así un mejor escenario financiero. Los métodos utilizados en la investigación para obtener los resultados esperados son el Método Lógico Abstracto, el Estadístico Económico y el Método Monográfico, además diferentes técnicas como el análisis documental, la recopilación de la información, la revisión bibliográfica, el análisis de contenido, la observación y las entrevistas no estandarizadas.

## **Marco de Referencia de la Contabilidad Pública Gubernamental: diagnóstico del cumplimiento de los planes de saneamiento fiscal, financiero y contable de los Municipios priorizados por el departamento de Antioquia** 161

*Farley Sary Rojas Restrepo*

**Resumen:** Para el Estado colombiano algunos municipios han sido ineficientes en el manejo, evaluación, control de las finanzas públicas y su desempeño fiscal, motivo por el cual se aborda el tema de la importancia sobre estructuración, fortalecimiento y saneamiento fiscal y financiero de los municipios del departamento de Antioquia. La presente investigación tiene como propósito el realizar un diagnóstico a los factores que están afectando el desempeño fiscal de los municipios de Antioquia, en especial a Cocorná, lo que va en contravía de los procesos gubernamentales; afectando significativamente la inversión social. Así pues, se evalúa el riesgo que corren algunos municipios de Antioquia de perder la categoría por su bajo desempeño en la administración de la hacienda pública, ya que dejan por fuera la optimización y la maximización de los recursos y el patrimonio público, debilitando la estabilidad de las finanzas públicas como herramienta para la gestión.

## **Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo** 175

*Oscar López Carvajal y Jaime Alberto Guevara Sanabria*

**Resumen:** La corrupción es una epidemia mundial en todas las organizaciones públicas y privadas, por lo cual esta investigación indaga la relación que existe entre los países con mayor nivel de transparencia y el modelo de control y de prácticas corporativas existentes al interior de sus organizaciones (tanto públicas como privadas). Como metodología se plantea una revisión de literatura sobre los modelos de control interno de una muestra de países; dicha muestra fue definida según el informe anual de Transparencia Internacional, en el cual se relacionan todos los países según su grado de corrupción. Tras generar un estado del arte sobre los sistemas de control internos vigentes, se presenta un análisis de los modelos versus los resultados, con lo cual se espera tomar esas dinámicas de comportamiento como referente para Colombia.

## **Problemas en el desarrollo histórico de la contabilidad** 191

*Pedro Pablo Salazar Carvajal*

**Resumen:** Se plantea que el principal problema de la contabilidad radica en su desarrollo basado en la praxis y no en principios universales. Esto se debe, en parte, a que la normatividad contable se implementa de acuerdo a necesidades del momento, necesidades de grupos económicos hegemónicos o de otro carácter. Debemos crear un marco conceptual universal, sin que por cada forma de valuación o medición surja una nueva contabilidad.