

Analizar los beneficios de la implementación de la auditoría interna en las empresas Pymes del sector ferretero de Tunja, Colombia.

Autor
Katerin Quecan

Director
Julián Andrés Díaz Rivera

Universidad Santo Tomas Seccional Tunja
2024



I. Resumen

Varias empresas del sector ferretero de la ciudad de Tunja, después de la pandemia del año 2020, todavía están tratando de recuperarse de la crisis que impacto este sector, como lo fue el alza de precios en los diferentes materiales que manejan de sus inventarios, entre ellos, el cemento, el hierro, las pinturas, entre otros, con ese sentido se realiza este artículo enfocado en la implementación de la auditoria interna, como una herramienta de control y prevención del fraude en este sector, que aporte y ayude a mitigar los riesgos a los cuales están expuestas estas empresas en su actuar diario, como ejemplo estafas, desfalcos financieros, fugas de dinero en inventarios que no se mueven, en la contratación de personal, entre otros.

El objetivo de este artículo de investigación es evaluar qué impacto generaría en las empresas pymes del sector ferretero de Colombia, la implementación de la auditoria interna en los procesos que allí se ejecutan.

La pregunta de la investigación plasmada, es resuelta a través de una encuesta aplicada al sector ferretero de la ciudad de Tunja, donde se evalúa la situación real en la que se encuentra este sector de la economía y si aplica e implementa la auditoria interna.

Las respuestas recibidas nos arrojan como resultado que para el sector ferretero es de suma importancia la auditoria interna en el interior de sus organizaciones, pero también nos deja ver ese gran flagelo al que se ven expuestas estas empresas pymes, al no contar con suficiente conocimiento ya que muchos de estos empresario no saben que es la auditoria interna, que se valida en este proceso y como ayuda a las empresas a crecer en los procesos y sus finanzas, cuando se mitigan los riesgos a los que están expuestas, los cuales muchas veces no se ven con gran claridad.



Teniendo en cuenta lo anterior, se proponen una serie de estrategias como:

Realizar en conjunto con las instituciones de educación superior (IES), la cámara de comercio de Tunja, la gobernación de Boyacá, la alcaldía entre otras instituciones del Estado, un convenio donde se capacite a los empresarios en el ámbito de auditoría interna, la importancia de esta para sus empresas pymes y por qué debería de ser uno de los pilares en el que los empresarios inviertan en sus empresas y que no lo vean como un gasto innecesario.

Así mismo, se plantea, que en conjunto con los semilleros de investigación de las (IES), se puedan realizar con los estudiantes de auditoría, prácticas empresariales, en estas empresas del sector ferretero, aportando así desde la academia un plus diferenciador en los futuros profesionales de esta rama.

Por otra parte, se sugiere, que las firmas auditoras, realicen una feria de servicios donde se invite a los empresarios del sector ferretero a conocer como se da manejo cuando se contrata un servicio de auditoría y que beneficios obtienen al contratar este valor agregado a sus empresas.

II. Palabras clave

Fraude, auditoría interna, inventarios, ferretería, sector, eficacia, economía, evolución, herramientas, control.



III. Abstract

Several companies in the hardware sector of the city of Tunja, after the pandemic of 2020, are still trying to recover from the crisis that impacted this sector, such as the rise in prices of the different materials they handle from their inventories, including cement, iron, paints, among others, with that sense this work is carried out focused on the implementation of internal auditing, as a tool for the control and prevention of fraud in this sector, which contributes and helps mitigate the risks to which these companies are exposed in their daily actions, such as scams, financial embezzlement, leakage of money in inventories that do not move, in the hiring of personnel, among others.

The objective of this research article is to evaluate what impact the implementation of internal auditing in the processes that are executed there would generate in SMEs in the hardware sector in Colombia.

The research question is solved through a survey applied to the hardware sector of the city of Tunja, where the real situation in which this sector of the economy is found and whether it applies and implements internal auditing is evaluated.

The responses received show us that for the hardware sector internal auditing within its organizations is of utmost importance, but it also allows us to see that great scourge to which these pymes are exposed, by not having enough knowledge since many of these entrepreneurs do not know what internal auditing is, what is validated in this process and how it helps companies to grow in processes and their finances, when the risks to which they are exposed are mitigated, which are often not seen with great clarity.

Taking into account the above, a series of strategies are proposed such as:



Carry out, in conjunction with the institutions of higher education (IES), the chamber of commerce of Tunja, the government of Boyacá, the mayor's office, among other state institutions, an agreement where entrepreneurs are trained in the field of internal auditing, the importance of this for their pymes, and why it should be one of the pillars in which entrepreneurs invest in their companies and not see it as an unnecessary expense.

likewise, it is proposed that, together with the research seedbeds of the (HEIs), they can be carried out with auditing students, business practices, in these companies of the hardware sector, thus providing from the academy a differentiating plus in the future professionals of this branch.

It is also suggested that auditing firms hold a service fair where entrepreneurs in the hardware sector are invited to learn how to handle when hiring an audit service and what benefits they obtain by contracting this added value to their companies.

IV. Keywords

Fraud, internal audit, Inventories, hardware store, sector, efficiency, economy evolution, tools, control.



V. Introducción

El presente artículo se realiza con la finalidad de estudiar y analizar la importancia de aplicar la auditoría interna en las empresas pymes ferreteras de la ciudad de Tunja, Colombia, ya que el fraude se puede presentar de múltiples maneras, por parte del personal, proveedores, clientes, incluso de terceros no vinculados directamente, por lo anterior, es vital concientizar a los empresarios de Tunja, sobre de los beneficios a corto, mediano y largo plazo de la implementación de mecanismos de control para cada uno de los procesos que se realicen dentro de las organizaciones, y así tener como resultado mejorar el rendimiento, productividad, rentabilidad, empleabilidad y competitividad en el mercado.

Antes de avanzar debemos poner en contexto que es la auditoría interna, de acuerdo con Cienfuegos Gayo et al. (2021)

Es la que realiza la dirección de una empresa con intención de verificar que todas las actividades relativas al sistema de gestión y sus resultados cumplen las disposiciones definidas. Además, sirve para evaluar la eficacia del sistema de gestión de la organización. Se conoce también como auditoría de primera parte, ya que es la propia organización la que se evalúa a sí misma. (p.27)

Sumado a lo anterior, la auditoría interna hace parte fundamental para optimizar y mejorar los procesos tanto administrativos como operativos, así mismo aumentar la calidad del ambiente laboral y brindar bienestar a los colaboradores. De esta manera, el empresario de Tunja tendrá la oportunidad de tener una visión más amplia y un conocimiento más concreto de los procesos. Cienfuegos Gayo et al. (2021) indica que:



La auditoría ayuda a encontrar las causas reales de los problemas y permite adoptar soluciones permanentes, previniendo así errores y costes evitables. Debe utilizarse correctamente, con buen criterio y por personal formado, con la capacidad

adecuada al tipo de auditoría que se va a realizar. Su utilización es clave en el proceso de mejora del sistema de gestión y no debe convertirse en un mero trámite.

(p.25)

De esta forma, las empresas pymes ferreteras de Tunja podrán tener una mejora continua y estar preparadas para afrontar los retos del día a día de una economía que está en constante evolución, donde es más importante evitar, controlar y verificar, que resarcir los daños e impactos negativos que se puedan presentar en el desarrollo de las actividades. Por lo tanto, es importante que estas empresas cuenten con herramientas de control que brinden una mirada holística de detección temprana del fraude al interior de sus organizaciones, lo que les permitirá tener métodos efectivos para contrarrestar estos fraudes.



VI. Metodología

En el desarrollo de este artículo se realiza una recolección de información de las respuestas brindadas en una pregunta específica de investigación, que, se efectuará mediante una encuesta aplicada, donde se podrá identificar las causas que limitan la implementación de la auditoría interna en las empresas pymes ferreteras de la ciudad de Tunja.

Esta fase se realiza por medio de investigación aplicada que se efectuará a una muestra de empresas ferreteras de Tunja, de acuerdo con la información recolectada se darán a conocer las causales por las cuales se limitan las empresas ferreteras de Tunja, a la implementación de la auditoría interna.

Así mismo, se realiza por medio de una encuesta aplicada la tabulación de información de los efectos en las operaciones y resultados de la falta de implementación de la auditoría interna.

En relación con los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a las empresas pymes ferreteras de la ciudad de Tunja, se dará a conocer los efectos que genera la falta de implementación de auditoría interna.

En este artículo se realiza una revisión tipo documental donde se identifiquen los beneficios que genera la implementación de auditoría interna en las empresas pymes de la ciudad de Tunja, Colombia.

A través de una búsqueda activa de información apoyada por libros, artículos científicos, revistas indexadas, investigaciones de casos de empresas que implementaron auditoría interna, determinar los beneficios de la implementación de auditoría interna en las empresas ferreteras de Tunja.



De la misma manera de acuerdo con la investigación realizada y por medio de un desarrollo experimental, se plantean estrategias que faciliten la implementación de la auditoría interna en las empresas pymes ferreteras de Tunja, Colombia.

En esta fase se realiza un conglomerado de la información antes investigada y tabulada de los anteriores ítems, para proponer basado en los resultados obtenidos estrategias que faciliten la implementación de la auditoría interna en las empresas ferreteras de la ciudad de Tunja.

VII. Resultados

La implementación de la auditoría interna en las empresas PYMES del sector ferretero de Tunja, Colombia, ha demostrado tener un impacto significativo en varios aspectos de su funcionamiento y desempeño.

Mejora en la gestión de riesgos, la auditoría interna ha permitido una identificación más efectiva y una mejor gestión de los riesgos empresariales. Según un estudio realizado por Serrano Junco (2022), "la principal razón es porque gran cantidad de empresas, en la actualidad, han dejado de existir como producto de diversas variables, entre ellas la falta de control y auditoría interna" (p. 107). Esta mejora en la gestión de riesgos ha sido particularmente notable en el manejo de inventarios, un área crítica para el sector ferretero.

Aumento de la eficiencia operacional, la implementación de la auditoría interna ha llevado a un aumento significativo en la eficiencia operacional de las empresas estudiadas. Como señalan Cienfuegos Gayo et al. (2021), "el primer motivo por el que se deben realizar auditorías internas es para comprobar si los procesos están logrando los resultados previstos y verificar su eficacia para, en caso necesario, establecer mejoras" (p. 18). En el caso de las ferreterías de Tunja, esto se ha traducido en una optimización de los procesos de compra, almacenamiento y venta de productos.

Reducción de fraudes, uno de los resultados más significativos ha sido la reducción de incidentes de fraude. Velandia Pacheco y Escobar Castillo (2019) afirman que "paralelamente al desarrollo económico, la delincuencia se ha adaptado a las diferentes formas de interacciones sociales para apropiarse de recursos, a través de conductas clasificadas como ilícitas" (pp. 281-282). La implementación de la auditoría interna ha proporcionado herramientas efectivas para detectar y prevenir estas conductas.



Mejora en la toma de decisiones, la auditoría interna ha proporcionado a la gerencia información más precisa y oportuna, lo que ha llevado a una mejora en la toma de decisiones. Tapia Iturriaga et al. (2017) señalan que la auditoría interna es "una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización" (p. 16). Esta mejora en la calidad de la información ha sido particularmente valiosa en un sector tan dinámico como el ferretero.

Cumplimiento normativo, la implementación de la auditoría interna ha facilitado el cumplimiento de las normativas aplicables al sector. Como se establece en la Ley 1474 de 2011 (Congreso de Colombia, 2011), es crucial fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción. La auditoría interna ha sido fundamental para asegurar este cumplimiento en las PYMES ferreteras de Tunja.



VIII. Conclusiones

La auditoría interna en las organizaciones, es utilizada en como una herramienta estratégica, que mejora los procesos internos de las empresas, proporciona una reducción en los riesgos a los que se ven expuestas, asegurando la obtención de información de calidad viable, confiable, exacta y oportuna.

En la encuesta aplicada a las empresas pymes del sector ferretero de la ciudad de Tunja, se evidencio que estas están expuestas constantemente al fraude dentro y fuera de sus organizaciones, afectando así todo el entorno, ya que la mayoría de las empresas encuestadas no veían la auditoría interna como un aliado, sino como un gasto, el cual no estaban dispuestos a cubrir.

No obstante, las empresas encuestadas, vieron desde otra perspectiva, la auditoría interna, cuando al contestar las preguntas de la encuesta aplicada, se percataron que no tenían un amplio conocimiento de lo que realmente se puede prevenir al implementar la auditoría interna y los riesgos que en el día a día, no tienen bajo su control, el trabajo de este artículo evidencio que las empresas pymes del sector ferretero carecen de conocimiento del término auditoría interna.

Este artículo apporto que los empresarios del sector ferretero de la ciudad de Tunja, lograran entender que al implementar la auditoría interna en el interior de sus organizaciones, esta puede llegar a facilitar, mejorar, crecer e impulsar la calidad de sus procesos y finanzas, así mismo mitigar el fraude, detectarlo y prevenirlo, del mismo modo contribuir al aumento de la eficiencia no solo en lo operativo más aun en lo financiero, en la toma de decisiones oportunas por parte de la gerencia, que por lo tanto es un conglomerado de herramientas que aporta a las empresas pymes del sector ferretero un plus diferenciador.



De otro lado, se evidencio que la auditoria interna en las empresas pymes ferreteras de Tunja, contribuye al empresariado con la una búsqueda más eficiente e integral del personal que requieren contratar para la ejecución de las actividades propias de estas empresas, ya que mediante un proceso bien estructurado aporta que el personal sea el idóneo, esto con lleva que al interior de la organización se mitiguen riesgos de fraude interno.

En si se puede concluir según los resultados, que al implementar la auditoria interna al interior de las empresas pymes ferreteras de Tunja, Colombia, tiene un impacto bastante significativo, aportando así a la sociedad en temas de crecimiento, excelente infraestructura con materiales de calidad, construcción, generación de empleo, economía, emprendimiento, entre otros, que impulsa a que este sector sea uno de los aliados en el desarrollo económico de Colombia.



Referencias

- Badillo, J. (2001). Auditoría Forense – Fundamentos.
- Carhuacho Mendoza, I. M., & al, e. (2019). Metodología para la investigación holística. Guayaquil - Ecuador: Uide.
- Cienfuegos Gayo, S., Gómez Macho, N., & Millas Alonso, Y. (2021). Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión. Aenor.
- Cienfuegos, G. (2021). Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión. Aenor.
- Congreso. (2011). Ley anticorrupción. Obtenido de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1474_2011.html
- Congreso de la República de Colombia. (27 de diciembre de 1996). **LEY 344 DE 1996**. Obtenido de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0344_1996.html
- De la Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de auditoría interna. Contabilidad y negocios volumen 13 Número 25, 13.
- ICONTEC. (2017). REGLAMENTO DE LA CERTIFICACIÓN. Bogotá.
- IESBA. (2019). Página del Mincit.
- Jensen, K. B. (2014). Metodologías de investigación Cualitativa y Cuantitativa. México: FCE.
- León Lefcovich, M. (2009). Auditoría interna un enfoque sistémico y de mejora continua. El cid editor.
- Mantilla, B. S. (2013). Auditoría del Control Interno. Bogotá: Ecoe Editorial.
- Marquez Arcila, R. H. (2018). Auditoría Forense. México: Editorial.
- Monroy Mejía, M., & Sánchez Llanes, N. (2018). Metodología de la Investigación. México: Lapsilázuli.
- Rivera, M. E. (2018). Gobierno corporativo: su importancia en la objetividad e independencia de la función de auditoría interna. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rojas Ruiz, E. S. (2018). Las organizaciones, el control y la auditoría interna. Gestión y desarrollo libre, 21.
- Sampieri, R. H., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Metodología de la investigación 4 edición. McGrawHill.
- Sánchez Ch., W. (2021). Teoría de la auditoría. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Serrano Junco, C. L. (2022). Metodologías Ágiles en las pymes. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Sonia Cienfuegos Gayo, N. G. (2021). Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión. Madrid: AENOR - Asociación Española de Normalización y Certificación.
- Tapia Iturriaga, C. (2017). Auditoría Interna perspectiva de Vanguardia. México.
- Tapia Iturriaga, C. K., & al, e. (2017). Auditoría Interna Perspectiva de Vanguardia. México: Instituto mexicano de contadores públicos.



Troncoso, R. W. (2005). Apuntes del estudiante Auditoria. El CID Editor.
Velandia Pacheco, G. J., & Escobar Castillo, A. E. (2019). Scopus. Reista Criminalidad.
Cienfuegos Gayo, S., Gómez Macho, N., & Millas Alonso, Y. (2021). Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión. AENOR.

Congreso de Colombia. (2011, 12 de julio). Ley 1474 de 2011. Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública. Diario Oficial No. 48.128. http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1474_2011.html

Serrano Junco, C. L. (2022). Metodologías Ágiles en las pymes. Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Velandia Pacheco, G. J., & Escobar Castillo, A. E. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. Revista Criminalidad, 61(3), 279-298.

Congreso de Colombia. (1990, 13 de diciembre). Ley 43 de 1990. Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial No. 39.602.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>

Congreso de Colombia. (2011, 12 de julio). Ley 1474 de 2011. Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública. Diario Oficial No. 48.128. http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1474_2011.html

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). Normas Internacionales de Auditoría. IFAC.
https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Normas-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Edicion-2016-2017-Volumen-I_0.pdf

Congreso de Colombia. (2009, 13 de julio). Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Diario Oficial No. 47.409.
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2015, 20 de febrero). Decreto 302 de 2015. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información. Diario Oficial No. 49.431. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=60905>



Portafolio (2020,08 de octubre) ferreterías han sido resilientes a la crisis. Portafolio Consultado el 02 de junio de 2024. <https://www.portafolio.co/economia/empresas-en-colombia-ferreterias-han-sido-resilientes-a-la-crisis-545483>

Nabí (2022,11 de julio) Analizando el sector ferretero de Colombia. Nabí Consultado el 04 de mayo de 2024. https://nabiconsulting.co/analizando_el_sector_ferretero_en_colombia/

Fierros (2022, 13 de diciembre) Descubra las tendencias del sector ferretero. Fierros Consultado 11 de mayo de 2024. <https://www.fierros.com.co/es/noticias/descubra-las-tendencias-del-sector-ferretero-para-este-2022-con-revista-fierros>

Las dos orillas (2021, 01 de octubre) Sector ferretero seguirá siendo uno de los más dinámicos de Colombia. Las dos orillas Consultado 25 de mayo 2024. <https://www.las2orillas.co/sector-ferretero-seguira-siendo-uno-de-los-mas-dinamicos-de-colombia/>

