



UNIVERSIDAD  
CATÓLICA  
DE CUENCA

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA**

*Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo*

**UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA PARA  
EVALUAR PROCESOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS Y  
OPERATIVOS DE LAS PYMES.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

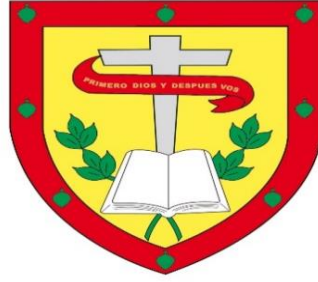
**AUTOR: KARINA ALEXANDRA CALLE BARAHONA**

**DIRECTOR: ING. CARLOS FABIÁN RAMÍREZ VALAREZO,  
MBA**

**AZOGUES - ECUADOR**

**2021**

**DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA**

*Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo*

**UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA PARA  
EVALUAR PROCESOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS Y  
OPERATIVOS DE LAS PYMES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR: KARINA ALEXANDRA CALLE BARAHONA**

**DIRECTOR: ING. CARLOS FABIÁN RAMÍREZ VALAREZO,  
MBA**

**AZOGUES – ECUADOR**

**2021**

**DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO**

### **Declaratoria de Autoría y Responsabilidad**

**Karina Alexandra Calle Barahona** portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302905716**. Declaro ser el autor de la obra: “**La Auditoria de Gestión como herramienta para evaluar procesos administrativos financieros y operativos de las Pymes**”, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Azogues, **07 de octubre de 2021**



**Karina Alexandra Calle Barahona**

**C.I. 0302905716**

## Certificación

**Asunto:** Entrega de trabajo de titulación

**Señor Ingeniero**

**Juan Diego Ochoa Crespo**

**Director de la Carrera de Contabilidad y Auditoria**

**Universidad Católica de Cuenca**

Presente. -

De mi consideración:

Con un cordial saludo me dirijo a usted para hacer la entrega formal del trabajo de titulación final sobre el Tema: **“La Auditoria de Gestión como herramienta para evaluar procesos administrativos financieros y operativos de las pymes”** de autoría de la estudiante señorita Calle Barahona, Karina Alexandra en los formatos indicados por la Unidad de Titulación, así como también la Rúbrica de calificación del trabajo escrito sobre 50 puntos.

De la misma manera debo informar que se ha tomado en consideración las observaciones sugeridas por los pares ciegos, mismas que fueron modificadas para continuar con el debido proceso.

Particular que comunico para su conocimiento y fines.

Atentamente,



Ing. Fabian Ramírez Valarezo, MBA.  
**DOCENTE TUTOR**

## **Dedicatoria**

Este triunfo va dedicado a mi madre y a mi hijo que gracias a su apoyo incondicional he podido superarme y cada día tratar de ser mejor, aunque a pesar de muchos obstáculos ellos han sabido apoyarme y darme fuerzas para seguir adelante y llegar a cumplir mi meta y sueño que tanto he anhelado: llegar a ser una profesional.

Gracias a ellos me encuentro en esta etapa de mi vida, los quiero mucho.

## **Agradecimiento**

Con humildad y orgullo agradezco a Dios por darme la dicha de conseguir mi anhelado Título, un profundo agradecimiento a mi tutor Ing. Carlos Fabián Ramírez Valarezo, Mba y a los docentes de mi Universidad, que gracias a ellos me han impartido sus sabios conocimientos para culminar con éxito mi carrera.

# LA AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA PARA EVALUAR PROCESOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS DE LAS PYMES.

## THE MANAGEMENT AUDIT AS A TOOL TO EVALUATE FINANCIAL AND OPERATIONAL ADMINISTRATIVE PROCESSES OF SMES.

### Filiación

Universidad Católica de Cuenca, Sede Azogues

Calle Barahona, Karina Alexandra <sup>1</sup> Valarezo Ramírez Fabian<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Universidad Católica de Cuenca. Carrera de Contabilidad y Auditoría.  
[kacalleb16@est.ucacue.edu.ec](mailto:kacalleb16@est.ucacue.edu.ec)

<sup>2</sup>Universidad Católica de Cuenca. Carrera de Contabilidad y Auditoría.  
[framirezva@ucacue.edu.ec](mailto:framirezva@ucacue.edu.ec)

### Resumen

La investigación trata sobre la auditoría de gestión como herramienta para evaluar procesos administrativos, financieros y operativos de las Pymes. Para ello, se efectuó una revisión bibliográfica, analizando investigaciones y artículos seleccionados en bases de datos científicas y plataformas institucionales en idiomas español e inglés de los últimos 5 años. Del análisis realizado se puede deducir, que existen diferentes problemas que afectan a las Pymes en Ecuador, encontrando entre ellas que la mayoría de Pymes no cuentan con un plan de negocios, no existe una segregación de funciones definidas, poseen una limitada utilización de tecnología. Además, la falta de utilización de controles, auditorías y sistemas de gestión de la calidad las vuelve vulnerables, lo que les hace difícil conseguir financiamientos y coordinar eficientemente los recursos físicos y humanos causando un retraso en su crecimiento. Como conclusión se puede evidenciar que la auditoría de gestión puede brindar dentro del proceso interno de las Pymes, mejorías entorno a la gestión, porque al tener un análisis detallado permite conocer los puntos críticos que están afectando el manejo de las Pymes y su rentabilidad, siendo aplicada para prevenir fraudes, fracasos y quiebras consiguiendo así sus objetivos y progreso.

**Palabras clave:** Administrativos, auditoría, financieros, gestión, Operativos Pymes.

## **Abstract**

The research focuses on management auditing as a tool for evaluating administrative, financial and operational processes of SMEs. For that purpose, a bibliographic review was carried out, analyzing research and selected articles in scientific databases, and institutional platforms in Spanish and English languages of the last 5 years. From the analysis carried out, it can be deduced that there are different problems that affect SMEs in Ecuador, finding among them that most SMEs do not have a business plan, there is no segregation of defined functions, they have limited use of technology. In addition, the lack of use of controls, audits, and quality management systems makes them vulnerable, making it difficult for them to obtain funding and efficiently coordinate physical and human resources, causing a delay in their growth. As a conclusion, it can be shown that the management audit can provide within the internal process of SMEs, improvements to the management environment, because having a detailed analysis allows knowing the critical points that are affecting the management of SMEs and their profitability, being applied to prevent fraud, failures and bankruptcies therefore achieving their objectives and progress.

*Keywords:* Administrative, Audit, financial, management, Operational SMEs.

## Índice

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad .....	II
Certificación .....	III
Dedicatoria .....	IV
Agradecimiento.....	V
Resumen .....	VI
Abstract .....	VIII
Índice.....	VIII
1. INTRODUCCIÓN .....	1
2. MARCO TEÓRICO.....	3
2.1. Antecedentes .....	3
2.2. Auditoría de gestión .....	3
2.2.1. Conceptualización de la de Auditoría de gestión.....	3
2.2.2. Objetivos de la Auditoría de gestión .....	4
2.2.3. Metodología de ejecución de auditoría de gestión .....	4
2.3. Pymes .....	5
2.3.1. Conceptualización de las Pymes .....	5
2.3.2. Actividades económicas que destacan las Pymes .....	6
2.3.3. La clasificación de las Pymes según la superintendencia.....	6
2.3.4. Realidad de las Pymes ecuatorianas .....	7
3. MÉTODO.....	8
4. RESULTADOS .....	9
5. DISCUSIÓN .....	12
6. CONCLUSIONES .....	14
BIBLIOGRAFÍA .....	15
GLOSARIO .....	20
ANEXOS.....	21
Certificado del centro de idiomas .....	21
Certificado del turnitin .....	22
Certificado de no adeudar libros a la biblioteca .....	29
Autorización de publicación en el repositorio institucional.....	30

## 1. INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión es producto de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado. Surge de manera efectiva el poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad. En este sentido, lo expuesto por Arias (2018) señala que “la auditoría de gestión, por su enfoque, involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación al cumplimiento de objetivos y metas (eficacia), y respecto a la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía)” (p.3).

Mientras que en México, al efectuar un análisis de la planeación de la auditoría tomando como base los puntos requeridos en la normativa sobre directrices para los sistemas de Gestión de auditoría ISO 19011: Se demostró el valor de confiabilidad resultó ser positivo, es decir, que los datos que arroja el análisis son datos confiables. (Sotelo, 2018)

En Perú al mostrar que la auditoría de gestión es una herramienta útil para medir la eficiencia, economía y eficacia de las Pymes de la ciudad de Tarapoto, 2018. Dichos resultados de forma conjunta indican que existe una racionalización de acuerdo a lo presupuestado, además un adecuado nivel de productividad, y que los objetivos se logran reduciendo costos, optimizando recursos materiales y humanos. (Paz, 2018)

Bajo este contexto, un artículo publicado en Ecuador por (Bravo, Bravo, & López, 2018) destacan que la auditoría ha transitado desde la detección de desfalcos hasta la evaluación de los procesos de la organización con el fin de brindar recomendaciones constructivas que tienden a mejorar la economía, la eficiencia y la eficacia en las organizaciones. (p.13)

Además se menciona que, la problemática de las Pymes en Ecuador es muy diversa, ya que va desde aspectos de falta de experiencia y capacitación de los empresarios, hasta la falta de políticas acordes con su realidad. Al mismo tiempo, Solis, (2019) menciona que la principal problemática financiera de las Pymes, son que los bancos no les han otorgado financiamiento, porque han sido desinterés del sistema bancario hacia el sector y falta de garantías; se realizan presupuestos sólo de corto plazo y falta de acceso a créditos convenientes para la empresa.(p.87)

Conjuntamente se ha evidenciado que al investigar sobre el papel de las Pymes en las sociedades y su problemática empresarial los resultados obtenidos de investigación revelaron: (1) retraso tecnológico (2) falta de asociatividad de las Pymes evidenciando, una deficiencia en la gestión interna y dificultad para enfrentar las competencias nacionales e

internacionales. El aporte de la auditoría de gestión se centra en ahondar en las causas específicas de estos problemas, para determinarlas y puedan ayudar a mejorar el desarrollo productivo de los empresarios y microempresarios. (Solis & Robalino, 2019) En este sentido se demuestra la importancia de la auditoría de gestión como herramienta para evaluar procesos administrativos financieros y operativos de las Pymes, cuyos resultados sirven para establecer falencias que son analizadas para realizar recomendaciones que mejoren el proceso de toma de decisiones gerenciales.

En tal virtud, la situación problemática que invoca a realizar la presente investigación surge de dar respuesta a la interrogante: ¿La auditoría de gestión funciona como una herramienta eficaz para evaluar procesos administrativos financieros y operativos de las Pymes?

En este contexto, se pretende dar respuesta al objetivo principal de esta propuesta investigativa que es: efectuar un análisis crítico reflexivo sobre la auditoría de gestión como herramienta para evaluar procesos administrativos financieros y operativos de las Pymes.

## **2. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

La auditoría de gestión es una herramienta fundamental cuya finalidad primordial es verificar y analizar la eficiencia, eficacia y economía en el logro de sus metas. Los resultados del análisis de las etapas (conocimiento preliminar, planificación, ejecución, comunicación de resultados) evidenciarán los riesgos al que está expuesta la pyme y la manera como este se debe reducir por parte de los administradores.

Mientras que Morán (2019) al investigar sobre la auditoría de gestión como herramienta para la mejora de la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos en las organizaciones, enfatiza que los beneficios de la auditoría de gestión están en que las empresas para optimizar sus controles internos necesitan de su aplicación para la correcta toma de decisiones. La realización de esta auditoría de gestión en la fundación ha servido para detectar falencias en los procesos administrativos que estaría afectando a la consecución de los objetivos y metas organizacionales. Las fases para la auditoría de gestión fueron el conocimiento preliminar, planificación, ejecución y resultados, pasos previos que el profesional debe de seguir para recopilar información y detectar los posibles riesgos. (p.11)

Por su parte Bermeo, Becerra y Orellana, (2020) recalcan que la auditoría de gestión es una herramienta aliada para toda organización, pues viene a ser una especie de brújula que señala el camino por el cual debe dirigirse, identificando los procesos y procedimientos necesarios a seguirse, así también, identificando los riesgos que afectan o pueden afectar el desempeño de la empresa, con un único fin, aumentar de forma eficiente y económica el manejo de los recursos y mejorar la eficacia en el cumplimiento de los objetivos y la toma de decisiones acertadas por la alta dirección que guíen al éxito a una organización. (p.28)

### **2.2. Auditoría de gestión**

#### **2.2.1. Conceptualización de la de Auditoría de gestión**

En un mundo globalizado, la auditoría de gestión juega un papel importante, ya que permite a los directivos de las empresas evaluar y controlar los problemas que surgen en los entornos en los cuales se desenvuelven.

La auditoría de gestión es una herramienta que se utiliza en las organizaciones con la finalidad de diagnosticar, controlar, verificar y establecer recomendaciones en todos los

procesos que las empresas u organizaciones realizan para lograr la consecución y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos. (Santamaría, Cárdenas, & Vega, 2019, p.95)

En el Ecuador la auditoría está regida por la Contraloría General del Estado y firmas de auditores especializados, quienes realizan el proceso de recolección de evidencia, verificación de todos los documentos y emisión un dictamen general de todo el período auditado con la finalidad de proteger los intereses patrimoniales de cada organización. Las normas ISO definen a la auditoría de gestión como el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante la evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad, desempeño, así como beneficios de la actividad de la entidad. (Arias I. , 2018)

### **2.2.2. Objetivos de la Auditoría de gestión**

Arias, (2018) cita que al ser la auditoría de gestión la encargada de emitir y formular una opinión sobre aspectos administrativos, gerenciales y operativos con un enfoque de efectividad y eficiencia en el uso de recursos, dentro de sus principales objetivos se destaca:

- Identificar las áreas de reducción de costos, mejoramiento de métodos operativos, e incrementar la rentabilidad con el propósito de apoyo a las necesidades examinadas.
- Determinar si la actividad objeto de la auditoría pueden operar con eficiencia, eficacia y economía.
- Establecer el nivel de cumplimiento que la organización y sus integrantes cumplen con las actividades asignadas a los mismos.
- Determinar el nivel de control y evaluación de calidad no solamente de los procesos realizados sino también de los funcionarios de la organización.
- Establecer si los controles gerenciales utilizados en la entidad son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones de la organización (p.4).

### **2.2.3. Metodología de ejecución de auditoría de gestión**

#### *Fase I: Conocimiento preliminar*

Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución e información de resultados en tiempos razonables.

- Reunión con la gerencia.
- Visita de observación.
- Diseñar cuestionario de visita previa.
- Carta de Compromiso (Barberán & Díaz, 2019, p.5).

#### *Fase II: Planificación*

La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo; la revisión debe estar fundamentada en los procedimientos de auditoría, los responsables, y las fechas de ejecución del examen.

- Diseñar programa de trabajo
- Conocimiento del entorno financiero, administrativo y operacional.

#### *Fase III: Ejecución*

- Determinar indicadores financieros y de gestión.
- Cuestionarios.
- Análisis de los procesos.
- Diseño de la estrategia para medir el tiempo.
- Descripción de hallazgos (Quintero & Fernández, (2017 , p.17).

#### *Fase IV: Comunicación de resultados*

- Carta de presentación del informe.
- Preparación del informe.
- Papeles de trabajo son un soporte principal que, en su momento, el auditor incorporan en su informe ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo, además apoyan la ejecución y supervisión del trabajo.
- Evidencia.
- Recomendaciones.
- Seguimiento a la implementación. (Quintero & Fernández, (2017 , p.17).

### **2.3. Pymes**

#### **2.3.1. Conceptualización de las Pymes**

Pyme es el término utilizado al hablar de pequeñas y medianas empresas, estas habitualmente suelen contar con un bajo número de trabajadores y de un volumen de negocio e ingresos moderados en comparación con grandes corporaciones industriales o mercantiles. Clasificándose, según su tamaño en pequeñas, medianas y grandes. Así pues,

al conjunto de las dos primeras se le denomina de forma abreviada Pymes (pequeñas y medianas empresas).

Para el Servicio de Rentas Internas SRI (2017), a las Pymes se las conoce como “al conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas” (p. 2).

### 2.3.2. Actividades económicas que destacan las Pymes

Los autores Loor, Ureta, Rodríguez y Cano, (2018) mencionan que pueden ser:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Industrias manufactureras diversas.
- Servicios comunales, sociales y personales.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Pesca, agricultura y silvicultura
- Otros (p.8).

### 2.3.3. La clasificación de las Pymes según la superintendencia

Se muestra la clasificación de las empresas según su tamaño establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI).

Tabla 1: Clasificación de las Pymes según la superintendencia

	<b>Ingresos</b>	<b>Trabajadores</b>
<b>Microempresas</b>	Menores \$300.000	Entre 1 a 9 personas
<b>Pequeña empresa</b>	Entre \$300.001 \$1'000.000	Entre 10 a 49 personas
<b>Mediana empresa</b>	Entre \$1'000.001 \$5'000.000	Entre 50 a 199 personas

Fuente: La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

#### **2.3.4. Realidad de las Pymes ecuatorianas**

Para 2012, 18.931 negocios declararon sus resultados frente a los 24.668 de 2016. En este periodo, dadas las dificultades de la economía del año pasado, en la base hay un 3,15% más compañías que en 2015. (Ekos, 2017)

En el año 2017 tres millones de PYMES iniciaron negocio; pero la mayoría de los emprendimientos fracasan rápidamente, no llegan a pasar los tres meses de existencia, pues casi la totalidad de los emprendimientos se producen por necesidad, no por oportunidad, faltando el ingrediente de la innovación. Una de las dificultades que lleva al fracaso a las PYMES está relacionado con la falta de liquidez para cubrir sus gastos administrativos y operativos. Una de las causas son los pagos tardíos de sus facturas después de realizada la compra. (Rodríguez & Aviles, 2020)

Según los datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos en el Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE), existieron 894.948 Pymes, las cuales están distribuidas de la siguiente manera: 14.278 medianas empresas que representan un 2%, 64.117 pequeñas empresas que dan un 7% y 816.553 microempresas que representan el 91%. (INEC, 2018)

En la actualidad las pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel muy importante en la economía del Ecuador. Pero el eslabón fundamental del que parte la actual situación de declive de las pymes es la actual pandemia del covid-19 que se constituye en un factor directo de fracaso, a esto se le suman causas subyacentes que contribuyen al fracaso como reducción del producto interno bruto (PIB) y el desempleo. En Ecuador, el 25% de los empleos son generados por microempresas, mientras que el 19% a pequeñas y 17% a medianas empresas. (Baque, Cedeño, Chele y Gaona, (2020).

### 3. MÉTODO

La investigación fue de carácter deductivo y descriptivo, el cual permitió realizar un análisis bibliográfico de fuentes científicas sobre la auditoría de gestión como herramienta para evaluar procesos administrativos financieros y operativos de las Pymes.

Dentro de los criterios de elegibilidad con respecto a la inclusión de los artículos se seleccionó revisiones bibliográficas y artículos en español e inglés, con base a los últimos 5 años es decir 2017 al 2021 con base al tema estudiado, además se apoyó de libros para respaldo. En los criterios de exclusión no se tomaron en consideración artículos diferentes el tema de estudio, duplicados, no pertenecen al idioma seleccionado.

Conjuntamente se utilizó bases de datos como Google académico, Business Source Complete, Proquest- Contabilidad, Redalyc, etc. Para la búsqueda se trabajó con filtros, descriptores y palabras clave entre la cuales fueron “Auditoria de gestión”, “Auditoría de gestión como herramienta para evaluar procesos”, “Management audit”, “Management audit as a tool to evaluate processes”. Además, filtros por texto completo los cuales permitieron obtener las publicaciones para el desarrollo del artículo.

Durante el proceso de selección de artículos se utilizó el título, resumen y texto completo. Para el proceso de extracción de los datos, se utilizaron estudios primarios de forma independiente por los diferentes autores. En lo que respecta a listar los datos se definió variables como la auditoría de gestión y herramienta para evaluar procesos administrativos, sin realizar modificación a las variables originales.

Para el proceso de extracción de artículos con base a las medidas de resumen se utilizó los resultados más relevantes. En la síntesis de resultados se usó un análisis crítico de cada estudio y se tomaron los datos más importantes para realizar la discusión y compararlos entre investigaciones. Se trabajó con publicaciones que indican resultados positivos y los negativos para observar si tienen la misma difusión. Dentro de los análisis adicionales se utilizó la revisión de libros con respecto a la auditoria de gestión. Los aspectos tomados en consideración para realizar el resumen de los estudios fueron autores, tema, año, metodología y resultados. Después de la búsqueda e identificación de los artículos se procedió a la lectura de los títulos y resúmenes, seleccionándose aquellos que atendieron los límites definidos.

#### 4. RESULTADOS

Con la investigación realizada se ha confirmado que la auditoría de gestión, constituye una herramienta, la cual, permite efectuar un examen exhaustivo que se realiza a una organización con la finalidad de identificar problemas y posibles defectos que se pueden presentar; ofreciéndole una oportunidad para mejorar su gestión y resolver aquellas debilidades de manera oportuna.

Al respecto, Hernández, (2018) explica que la gran cantidad de operaciones en las organizaciones en la actualidad hace obligatorio la implementación de un proceso administrativo el cual debería incluir la planificación, la organización, la dirección y el control. Este proceso requería de personas ampliamente capacitadas para la implementación y el mantenimiento de las normas de un control interno, con el objetivo de lograr el cumplimiento de las normas o metas trazadas por la administración.

En este sentido, la aplicación de una auditoría de gestión ofrece un informe, en el cual el auditor da a conocer los hallazgos identificados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones después de realizar un riguroso examen en el que se analiza a profundidad la situación actual de la empresa en forma general y específica para poder mejorar las falencias detectadas (Bermeo, Becerra, & Orellana, 2020).

Tal como lo afirman Merchán, Pinargote, Chiquito, Acebo, & Paredes, (2018) la auditoría es una herramienta que permite ver completamente las interacciones de las empresas u organizaciones para el análisis de las operaciones empresariales y como recomendación, las empresas que requieran mejorar su gestión, pueden aplicar la auditoría como estrategia de competitividad en el mercado.

Incluso, verifica la utilización adecuada de los recursos a través de la eficiencia, eficacia y la economía. La auditoría de gestión proporciona una técnica para el establecimiento de estrategias correspondientes con los objetivos empresariales y los brinda las estrategias para alcanzarlos (Merchán, Pinargote, Chiquito, Acebo, & Paredes, 2018).

También, es importante destacar, que la aplicación de la auditoría de gestión es importante, ya que al ser una herramienta de evaluación objetiva permite un análisis óptimo, identifica fortalezas y debilidades, y logra medir en términos de eficiencia, eficacia y economía los procesos administrativos y financieros de la empresa con la finalidad de emitir

recomendaciones encaminadas a mejorar los procesos de la organización. (Bermeo, Becerra, & Orellana, 2020)

Tabla 2: Aportes de la auditoría de gestión a las Pymes

<b>Autores</b>	<b>Aporte</b>
Rivera, Rodríguez, Peñaranda, & Rico, 2018	Ayudó a determinar la existencia de políticas financieras poco efectivas.
Ruiz, 2018	Permitió identificar puntos débiles en cuanto a la administración, porque no existe una segregación de funciones definidas en el proceso de ahorros programados, el proceso lo realizan el responsable de atención al socio, la gerente, la cajera o el presidente de la cooperativa de acuerdo a la disponibilidad de tiempo.
Hernández, 2018	Demostró la necesidad de implementar un modelo que ayude a la administración a identificar, bajo una perspectiva tridimensional, aspectos de control que auxilien a la organización en la gestión de los riesgos internacionales.
Solís & Robalino, 2019	Gracias a la auditoría de gestión se identificó retraso tecnológico y falta de asociatividad de las PYMES evidenciando una deficiencia en la gestión interna.
Loor, Ureta, Rodríguez, & Cano, 2018	Necesidad de adquirir tecnología en cuanto a la maquinaria deficiente que existe y sobre todo mejorar sus endeble estructuras organizacionales, y esto se evidencia en el análisis del contexto financiero de ellas.
Bravo, Bravo, & López, 2018	La falta de utilización de controles, auditorías y sistemas de gestión de la calidad en esta empresa la vuelve vulnerables a factores internos y externos.
Henaó, 2017	La auditoría de gestión en su estudio aportó un beneficio económico mediante la aplicación de estrategias financieras como punto de partida para la determinación de sus resultados.
Merchán, Pinargote, Chiquito, Acebo, & Paredes, 2018	Permitió optimizar el proceso de control y seguimiento de los planes, objetivos y metas; para realizar cualquier corrección que se amerite.
Jaramillo, 2017	Permitió validar la información operativa así como financiera; a través de la toma de decisiones, corregir a tiempo las deficiencias (debilidades y amenazas), en cuanto a sus políticas, procedimientos y prácticas contables defectuosas.
Maldonado, 2017	Efectuar este tipo de auditorías, permite que el sector productivo del país opere de una manera eficiente y eficaz, logrando establecer errores en el manejo de sus recursos humanos, administrativos,

---

financieros y operativos y sobre todo la manera de mejorarlos.

---

Fuente: Elaboración propia

Por lo cual, gracias a la revisión bibliográfica realizada se pueden evidenciar ciertas realidades referentes a la auditoría de gestión, porque esta herramienta permite: Ver completamente las interacciones de las empresas u organizaciones para el análisis de las operaciones empresariales. Realiza una revisión de la estructura organizativa, así como los sistemas de gestión de la empresa. Facilita la retroalimentación de la información para la toma de decisiones. Optimiza el proceso de control y seguimiento de los planes, objetivos y metas; para realizar cualquier corrección que se amerite.

## 5. DISCUSIÓN

La auditoría de gestión es una herramienta esencial para asegurar, el buen manejo de los recursos que se asigna y la eficiencia en el cumplimiento de metas y objetivos, comprendiendo todas las actividades de las Pymes.

Aunque Hernández, (2018) en su investigación menciona que en la actualidad la gran mayoría de las pequeñas y medianas entidades que son direccionadas específicamente por sus propios dueños, la gestión del riesgo no es un elemento aislado de sus objetivos, pues su fin es identificar deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar sus probables remedios ayudando a la dirección a lograr la administración más eficaz.

En este sentido, como lo indica otro estudio sobre la auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de Pyme. Experiencias en el caso cooperativa de ahorro y crédito “El sol de los Andes” en Ecuador, indican que, al ser una cooperativa relativamente nueva en el mercado, y quienes están al frente tienen escasa experiencia en el ámbito financiero. No existe una segregación de funciones definidas en el proceso de ahorros programados, el proceso lo realizan el responsable de atención al socio, la gerente, la cajera o el presidente de la cooperativa de acuerdo a la disponibilidad de tiempo. No existe un manual ni un reglamento que regule las actividades en el proceso de ahorros programados (Ruiz, 2018).

Al mismo tiempo, a partir del análisis de la información obtenida en los diferentes artículos se logró corroborar que las Pymes son vulnerables a sufrir desequilibrios económicos, como producto de políticas poco efectivas o por el desconocimiento del propietario-gerente con respecto a la administración, planificación y manejo adecuado de sus recursos (Henaó, 2017) Además (Solís & Robalino, 2019) en su investigación revelaron: (1) retraso tecnológico (2) falta de asociatividad de las PYMES evidenciando una deficiencia en la gestión interna y dificultad para enfrentar las competencias nacionales e internacionales.

Del mismo modo, (Lóor, Ureta, Rodríguez, & Cano, 2018) enfatizan que las Pymes para que puedan fortalecer el trabajo que realizan, es necesario mejorar el nivel tecnológico, esto en cuanto al proceso de producción, maquinaria, equipos y sobre todo mejorar sus endeble estructuras organizacionales, y esto se evidencia en el análisis del contexto financiero de ellas, donde es fundamental la disponibilidad de líneas de crédito que permitan realizar una

inversión tecnológica, lo que lógicamente ayudará sustancialmente a la calidad de los productos o los servicios, teniendo como meta y referencial o estándares internacionales que manejan ciertas Pymes a escala mundial.

Es entonces desde esta perspectiva, que las pequeñas y medianas empresas (Pymes) se han convertido en el motor para la generación de empleos en varios países en vías de desarrollo, como el Ecuador. Sin embargo, la falta de utilización de controles, auditorías y sistemas de gestión de la calidad en estas empresas las vuelve vulnerables a factores internos y externos, como la globalización, lo que pudiera provocar inclusive consecuencias desastrosas como una quiebra temprana (Palacio, Lanas, Mantilla, & Revelo, 2018).

Por lo cual, las Pymes requieren de herramientas que le permitan mejorar su procesos administrativos, financieros y operativos. Pues como lo mencionan (Palacio, Lanas, Mantilla, & Revelo, 2018) la auditoría de gestión se considera una herramienta indispensable para la administración moderna. Enfocada a evaluar, controlar y dirigir las actividades empresariales y como proceso de consultoría permite a directivos y administradores determinar lo que se ha venido haciendo, lo que se sigue realizando a fin de plantear acciones a futuro (Calero & Burgos, 2017).

Comprendiendo así que la auditoría de gestión es una herramienta la cual puede ser utilizada para obtener excelentes resultados, ya que mediante esta técnica se puede detectar cualquier problema que afecten el desarrollo de actividades y por ende su crecimiento ya que este tipo de auditoría permite supervisar el trabajo que realizan tanto directivos, los recursos físicos como personal para evitar fraudes, fracasos y quiebras.

## 6. CONCLUSIONES

Existen diferentes problemas que afectan a las Pymes en Ecuador, encontrándose entre ellas que la mayoría de Pymes no cuentan con un plan de negocios, no existe una segregación de funciones definidas y una limitada utilización de tecnología, asimismo son vulnerables a sufrir algún desequilibrio económico debido al mal manejo de recursos. Además, la falta de utilización de controles, auditorías y sistemas de gestión de la calidad las vuelve vulnerables, lo que les hace difícil conseguir financiamientos y coordinar eficientemente los recursos físicos y humanos causando un retraso en su crecimiento.

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa para determinar deficiencias que causan dificultades, actuaciones equivocadas, descuidos, irregularidades, pérdidas innecesarias, escasa colaboración, obstrucciones, problemas entre ejecutivos y una falta general de conocimientos o existencia de una actitud indiferente de lo que constituye una correcta organización. Esta auditoría se efectúa cada vez que se ocasionen pérdidas por largos espacios de tiempo, lo cual hace que vaya agravando la situación debido a la falta de atención.

También se identificó que para que un modelo de auditoría de gestión trabaje correctamente debe estar apoyado en un personal ampliamente capacitado que logre la solución de los problemas detectados, y así gestione los recursos y los procesos para ayudar a la dirección a lograr la administración eficaz, por lo cual aplicar el modelo de auditoría de gestión en una Pyme es parte vital dentro del crecimiento de esta.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias, C. (2018). Análisis de la unidad económica popular ASOPROARES, de la ciudad de Esmeraldas en relación con los aspectos jurídico, administrativo-financiero y operativo, frente a la globalización. *Tesis. Pontificia Universidad Católica del Ecuador*, 1-64. Recuperado el 17 de mayo de 2021 de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1660/1/ARIAS%20BECERRA%20CARLA%20IRINA.pdf>.
- Arias, I. (2018). Auditoria un enfoque de gestión . *Rev. Observatorio de la Economía Latinoamericana*, <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>.
- Baque, A., Cedeño, B., Chele, E y Gaona, V. (2020). Fracaso de las pymes: Factores desencadenantes, Ecuador. *Rev. Científica FIPCAEC*, 5(4), 3-25. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/293>.
- Barberán, R y Díaz, F. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. *Rev. Cofin Habana*, 13(2): 1-7. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612019000200012&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612019000200012&script=sci_arttext&tlng=pt).
- Bermeo, E., Becerra, J y Orellana, L. (2020). Auditoría de gestión: una revisión bibliográfica. *Articulo. Universidad del Azuay* , 1-34. Recuperado el 28 de abril de 2021 de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/10281/1/15910.pdf>.
- Biler, S. (2017). Audit. Essential elements . *Rev. Ciencias económicas y empresariales*, 3(5): 138-151. <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>.
- Bravo, M., Bravo, S y López, J. (2018). Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones. *Rev. Observatorio de la Economía latinoamericana*, 1-15. Recuperado el 09 de abril de 2021 de, <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Importancia%20de%20la%20auditoria%20de%20gestion%20en%20las%20organizaciones-En-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana-201>.
- Burgos, J. (2017). La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia. *Revista Observatorio Economía Latinoamericana*, Recuperado el 17 de mayo de 2021 de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>.

- Campuzano, M, Ziadet, I., Echeverria, & H. (2018). Gestión del Talento Humano en las PYMES. *Revista. Dialnet* , 3(438-448): 438-448. Recuperado el 15 de mayo de 2021 de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833489>.
- Ferro, A., Lanás, D y Garcès, E. (2018). Utilización de controles, auditorías administrativas y sistemas de gestión de la calidad en las PYMES. *Revista Ciencia Acadèmica*, 7(1): 1-14. Recuperado el 18 de mayo de 2021 de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17533/1/2018%20UTILIZACION%20DE%20CONTROLES%20AUDITORIAS%20ADMINISTRATIVAS%20%281%29.pdf>.
- Hernández, D. (2018). Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. *Revista FIPEN*, Recuperado el 14 de mayo de 2021 de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/4776/477658116002/html/index.html>.
- Henao, (2017). Tesis. Universidad del Valle. Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Recuperado de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=C65179F732B69946860276B1F207400F?sequence=1>
- INEC. (2020). Encuesta empresarial estructural. Recuperado de [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/Encuesta\\_Estructural\\_Empresarial/2018/2018\\_ENE\\_SEM\\_Principales\\_Resultados.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Encuesta_Estructural_Empresarial/2018/2018_ENE_SEM_Principales_Resultados.pdf).
- Jaramillo, G. (2017). Antecedentes de auditoría . 1-119. <https://www.coursehero.com/file/46023252/auditoria-financiera-I-09-06-2019-OKdocx/>.
- Loor, H., Ureta, D., Rodríguez, G y Cano, E. (2018). Análisis del contexto socio-económico, comercial, financiero e internacional de las pymes ecuatorianas. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 5(4): 1-20. Recuperado el 16 de mayo de 2021 de <http://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/ecociencia/article/view/145/113>.
- López, J. (2017). Propuesta de un modelo de planificación de auditoría de gestión para la empresa Accounting & Audit Colombia SAS pyme de servicios en Bogotá. *Tesis. Universidad Militar Nueva Granada*, 1-33. Recuperado el 28 de abril de 2021 de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16563/LopezCortesJuanCarlos2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Palacio, Lanás, Mantilla, & Revelo, (2018) Utilización de controles, auditorías administrativas y sistemas de gestión de la calidad en las PYMES. *Revista.*

- CienciAmérica. 7(1): 84-97. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6553122>
- Maldonado, A y Fernández, J. (2017). Auditoría de gestión como herramienta para evaluar los procesos administrativos, financieros y operativos de las empresas industriales grandes. *Repositorio Escuela Superior Politécnica del Litoral*, 1-10. recuperado el 18 de mayo de 2021 de <http://www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/38404/D-CD71178.pdf?sequence=-1&isAllowed=y>.
- Maldonado M. , (2017) Auditoría de gestión como herramienta para evaluar los procesos administrativos, financieros y operativos de las empresas industriales grandes. Recuperado de <http://www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/38404/D-CD71178.pdf?sequence=-1&isAllowed=y>
- Mayorga, M., López, A y Álvarez, E. (2017). Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano. *Revista Publicando*, 12(2):283-301. recuperado el 16 de mayo de 2021 de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055565>.
- Merchán, N., Pinargote, N., Chiquito, G., Acebo, R y Paredes, L. (2018). Auditoría de Gestión como técnica de análisis de las Operaciones Empresariales. *Revista Polo del conocimiento* , 3(5): 115-127. Recuperado el 14 de mayo de 2021 de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/490/pdf#>.
- Moran, O. (2019). Auditoria de gestión como herramienta para la mejora de la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos en las organizaciones. *Tesis. Universidad Técnica de Machala*, 1- 23. Recuperado el 27 de abril de 2021 de [http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14805/1/E-11308\\_MORAN%20SUNCION%20OSCAR%20VLADIMIR.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14805/1/E-11308_MORAN%20SUNCION%20OSCAR%20VLADIMIR.pdf).
- Paz, J. (2018). Auditoria de gestión es una herramienta útil para medir la eficiencia, economía y eficacia de las Pymes de la ciudad de Tarapoto. *Tesis: Universidad Peruana Unión* , 1- 100. Recuperado el 08 de abril de 2021 de, [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/4276/Julinho\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/4276/Julinho_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Quintero, A y Fernández, E. (2017). Management Audit and Financial Expectations for the Balanced Scorecard. *Rev. Cofin Habana*, 11(2), 1-20.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612017000200001&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612017000200001&script=sci_arttext&tlng=en).

- Quiroz, J. (2017). Auditoría de gestión a los procesos administrativos y financieros de la empresa: Soluciones Contables y Tributarias SCT ubicada en la ciudad de Quito. *Tesis. Universidad Central del Ecuador* , 1-252. Recuperado el 25 de mayo de 2021 de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10160/1/T-UCE-0003-CA115-2016.pdf>.
- Quishpe, G., Cárdenas, M y Vega, P. (2017). La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía. *Revista. UTC Ciencia y Tecnología al servicio del pueblo*, 3(2): 95-103. Recuperado el 16 de mayo de 2021 de <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/utciencia/article/view/46/47>.
- Rivera, Y., Rodríguez, D., Peñaranda, L., & Rico, C. (2018). La Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de las Pymes. *Reflexiones contables (Cúcuta)* , 1(1), 27-35. Recuperado el 13 de junio de 2021 de <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2963/3173>.
- Ruiz, P. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso cooperativa de ahorro y crédito “El sol de los Andes” (Ecuador). *Revista. Killkana sociales: Revista de Investigación Científica*, 2(1):9-16. Recueparo el 14 de mayo de 2021 de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6353053>.
- Santamaría, G., Cárdenas, M y Vega, P. (2019). La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía. *Rev. UTCiencia Ciencia y Tecnología al servicio del pueblo*, 3(2): 95-103. <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/utciencia/article/view/46>.
- Servicio de Rentas Internas. (2017). What are SMEs? Retrieved from Internal Revenue Service. Recuperado de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/3219>.
- Solis, L y Robalino, R. (2019). El papel de las PYMES en las sociedades y su problemática empresarial. *Rev. INNOVA*, 4(3), 85-93. Recuperado el 28 de abril de 2021 de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/949>.
- Sotelo, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. . *Rev. Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8( 16 ): 97-129. Recueprado el 08 de 2021 de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-74672018000100097](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100097).

- Teràn & Quiroz, (2017) Auditoría de gestión a los procesos administrativos y financieros de la empresa: Soluciones Contables y Tributarias SCT ubicada en la ciudad de Quito, durante el período 2016. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10160/1/T-UCE-0003-CA115-2016.pdf>
- Valencia, G y Erazo, M. (2018). El reto de la planificación estratégica en las Pymes. *Revista Publicado*, 3(8), 335-344. Recuperado el 16 de mayo de 2021 de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/245>.
- Westreicher, G. (s.f). Pyme – Pequeña y mediana empresa. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>.
- Zambrano, M y Armada, E. (2018). Ciencia y auditoría de gestión en las instituciones públicas de educación superior de la República del Ecuador. Impacto social. *Social Impact. Cofin Habana*, 12(1), 15-31. Recuperado en 15 de mayo de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100002&lng=es&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100002&lng=es&tlng=en).

## **GLOSARIO**

**COPCI:** Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

**Pymes:** Empresa pequeña o mediana en cuanto a volumen de ingresos, valor del patrimonio, número y trabajadores.

**NORMA ISO:** Norma definida por la Organización Internacional de Normalización que se aplica a los productos y servicios.

## ANEXOS

### Certificado del centro de idiomas



#### Abstract

KARINA ALEXANDRA CALLE BARAHONA

The research focuses on management auditing as a tool for evaluating administrative, financial and operational processes of SMEs. For that purpose, a bibliographic review was carried out, analyzing researches and selected articles in scientific databases, and institutional platforms in Spanish and English languages of the last 5 years. From the analysis carried out, it can be deduced that there are different problems affecting SMEs in Ecuador, finding among them that most SMEs do not have a business plan, there is no segregation of defined functions, they have limited use of technology. In addition, the lack of use of controls, audits, and quality management systems makes them vulnerable, making it difficult for them to obtain funding and efficiently coordinate physical and human resources, causing a delay in their growth. As a conclusion, it can be shown that the management audit can provide within the internal process of SMEs, improvements to the management environment, because having a detailed analysis allows knowing the critical points that are affecting the management of SMEs and their profitability, being applied to prevent fraud, failures, and bankruptcies therefore achieving their objectives and progress.

**Keywords:** Administrative, audit, financial, management, Operational SMEs.

Azogues, 13 de octubre de 2021

EL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA, CERTIFICA QUE EL DOCUMENTO QUE ANTECEDE FUE TRADUCIDO POR PERSONAL DEL CENTRO PARA LO CUAL DOY FE Y SUSCRIBO.



Abg. Liliana Urgilés Amoroso, Mgs.  
COORDINADORA CENTRO DE IDIOMAS AZOGUES

[www.ucacue.edu.ec](http://www.ucacue.edu.ec)



Cuenca: Av. de las Américas y Tarqui. ☎ Telf: 2830751, 2824365, 2826563 Azogues: Campus Universitario "Luis Cordero El Grande", (Frente al Terminal Terrestre).  
☎ Telf: 593 (7) 2241 - 613, 2241-444, 2245-205, 2241-557 Cañar: Calle Antonio Avila Clavijo. ☎ Telf: 072235268, 072235870 San Pablo de la Troncal: Cda. Universitaria  
km. 12, Ojalteva fase / Primavera. ☎ Telf: 2424100 Ilabela: Av. Cap. José Villanueva s/n ☎ Telf: 2700393, 2700392

## Certificado del turnitin



### Digital Receipt

This receipt acknowledges that Turnitin received your paper. Below you will find the receipt information regarding your submission.

The first page of your submissions is displayed below.

Submission author: Karina Calle  
Assignment title: TRABAJO DE TITULACION  
Submission title: TRABAJO DE TITULACIÓN  
File name: Artículo\_Final\_Karina\_Calle.docx 233.67K  
File size: Page 21  
count: Word 5,517  
count: 33,937  
Character count: 05-Oct-2021 02:52PM (UTC-0500)  
Submission date: 1666201519  
Submission ID:



Copyright 2021 Turnitin. All rights reserved.

# TRABAJO DE TITULACIÓN

*por* Karina Calle

---

Fecha de entrega: 05-oct-2021 02:52p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1666201519

Nombre del archivo: Articulo\_Final\_Karina\_Calle.docx (233.67K)

Total de palabras: 5517

Total de caracteres: 33937

## TRABAJO DE TITULACIÓN

### INFORME DE ORIGINALIDAD

**10** %  
INDICE DESIMILITUD

**9** %  
FUENTES DE INTERNET

**1** %  
PUBLICACIONES

**4** %  
TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1%
<b>2</b>	<a href="http://www.dichosyrefranes.net">www.dichosyrefranes.net</a> Fuente de Internet	<1%
<b>3</b>	<a href="http://el-mundo.es">el-mundo.es</a> Fuente de Internet	<1%
<b>4</b>	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	<1%
<b>5</b>	Submitted to Universidad Anahuac México Sur Trabajo del estudiante	<1%
<b>6</b>	<a href="http://repositorio.ulvr.edu.ec">repositorio.ulvr.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
<b>7</b>	Submitted to ipn Trabajo del estudiante	<1%
<b>8</b>	Submitted to uniminuto Trabajo del estudiante	<1%
<b>9</b>	<a href="http://www.fesc.edu.co">www.fesc.edu.co</a> Fuente de Internet	

		<1%
10	www.scielo.sa.cr Fuente de Internet	<1%
11	Submitted to Universidad Catolica de Avila Trabajo del estudiante	<1%
12	revistas.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1%
13	www.monografias.com Fuente de Internet	<1%
14	www.socinfo.info Fuente de Internet	<1%
15	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1%
16	Submitted to Fundación Universitaria del Area Andina Trabajo del estudiante	<1%
17	Submitted to costa rica tec Trabajo del estudiante	<1%
18	www.escolme.edu.co Fuente de Internet	<1%
19	www.fidamerica.cl Fuente de Internet	<1%
20	expansion.recoletos.es Fuente de Internet	

		<1%
21	Submitted to uasb Trabajo del estudiante	<1%
22	Submitted to Universidad ICESI Trabajo del estudiante	<1%
23	www.contraloria.gov.py Fuente de Internet	<1%
24	Submitted to 95158 Trabajo del estudiante	<1%
25	sites.google.com Fuente de Internet	<1%
26	stage.edx.org Fuente de Internet	<1%
27	www.ecuador.org Fuente de Internet	<1%
28	creativecommons.org Fuente de Internet	<1%
29	utiprevencionsaludmental.wordpress.com Fuente de Internet	<1%
30	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1%
31	es.scribd.com Fuente de Internet	<1%

32	<a href="http://www.cofinhab.uh.cu">www.cofinhab.uh.cu</a> Fuente de Internet	<1%
33	<a href="http://www.dlh.lahora.com.ec">www.dlh.lahora.com.ec</a> Fuente de Internet	<1%
34	<a href="http://www.lacasa.org.ar">www.lacasa.org.ar</a> Fuente de Internet	<1%
35	<a href="http://www.timetoast.com">www.timetoast.com</a> Fuente de Internet	<1%
36	<a href="http://repositorio.uncp.edu.pe">repositorio.uncp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
37	<a href="http://tesis.ipn.mx">tesis.ipn.mx</a> Fuente de Internet	<1%
38	<a href="http://worldwidescience.org">worldwidescience.org</a> Fuente de Internet	<1%
39	<a href="http://www.escuelaeuropeaexcelencia.com">www.escuelaeuropeaexcelencia.com</a> Fuente de Internet	<1%
40	<a href="http://www.etapatelecom.net">www.etapatelecom.net</a> Fuente de Internet	<1%
41	<a href="http://www.fitchvenezuela.com">www.fitchvenezuela.com</a> Fuente de Internet	<1%
42	<a href="http://www.ingenieroambiental.com">www.ingenieroambiental.com</a> Fuente de Internet	<1%
43	<a href="http://www.oas.org">www.oas.org</a> Fuente de Internet	<1%

44 [www.sefin.gob.hn](http://www.sefin.gob.hn) <1%  
Fuente de Internet

---

45 [www.tavilatam.com](http://www.tavilatam.com) <1%  
Fuente de Internet

---

Excluir citas

Apagado Excluir bibliografía

Apagado

Atentamente,



Ing. Fabian Ramirez Valarezo, MBA.

Docente Tutor

## Certificado de no adeudar libros a la biblioteca

 <p>Universidad Católica de Cuenca</p>	<p><b>CERTIFICADO DE NO ADEUDAR LIBROS EN BIBLIOTECA</b></p>	<p>CÓDIGO: F – DB – 31 VERSION: 01 FECHA: 2021-04-15 Página 1 de 1</p>
---	--	--

El Bibliotecario de la Sede Azogues

**CERTIFICA:**

Que, **Karina Alexandra Calle Barahona** portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302905716** de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Sede Azogues, Modalidad de estudios presencial no adeuda libros, a esta fecha.

Azogues, **07 de octubre del 2021.**



Byron Alonso Torres Romo  
Bibliotecario



Universidad  
Católica  
de Cuenca  
**SEDE AZOGUES**  
**BIBLIOTECA**

[www.ucacue.edu.ec](http://www.ucacue.edu.ec)

 <p>Universidad Católica de Cuenca</p>	<p><b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b></p>	<p>CÓDIGO: F – DB – 30          VERSION: 01          FECHA: 2021-10-06          Página 30 de 39</p>
---	---	---

**Autorización de publicación en el repositorio institucional**

**Karina Alexandra Calle Barahona** portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302905716**. En calidad de autor/a y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación “**La auditoría de gestión como herramienta para evaluar procesos administrativos, financieros y operativos de las Pymes**” de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizo además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de éste trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues, **07 de octubre de 2021**

  
Escaneado con CamScanner

**Karina Alexandra Calle Barahona**  
**C.I. 0302905716**

  
 Byron Alonso Torres Romo  
 Bibliotecario



Universidad Católica de Cuenca  
**SEDE AZOGUES**  
**BIBLIOTECA**