



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 COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LAS MIPYMES COMERCIALES DE CUENCA 2020-2023”**

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

**AUTOR: DIEGO ARMANDO VIZHCO CORONEL**

**DIRECTORA: MCF. JANICE LICENIA ORDÓÑEZ PARRA, PhD.**

**CUENCA - ECUADOR**

**2023**

**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 EN LA TOMA DE DECISIONES EN LAS MIPYMES COMERCIALES DE CUENCA 2020-2023”**

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

**AUTOR: DIEGO ARMANDO VIZHCO CORONEL**

**DIRECTORA: MCF. JANICE LICENIA ORDÓÑEZ PARRA, PhD.**

**CUENCA - ECUADOR**

**2023**

**DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO**

**La auditoría de gestión como una herramienta para la toma de decisiones en la MIPYMES  
comerciales de Cuenca 2020-2023**

Diego Armando Vizhco Coronel

**Universidad Católica de Cuenca**

**Unidad de titulación**

MCF. Janice Licenia Ordoñez Parra, PhD

26 de octubre de 2023

## DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **Diego Armando Vizhco Coronel**, declaro bajo juramento que el artículo denominado “**La auditoría de gestión como herramienta en la toma de decisiones en las MIPYMES comerciales de Cuenca 2020-2023**”, es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

En consecuencia, este trabajo es de mi autoría

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

**Cuenca, octubre de 2023**



Diego Armando Vizhco Coronel

---

Diego Armando Vizhco Coronel

## CERTIFICACIÓN

Yo, **MCF. Janice Ordóñez Parra, PhD**, certifico que el artículo titulado “**La auditoría de gestión como herramienta en la toma de decisiones en las MIPYMES comerciales de Cuenca 2020-2023**”, fue desarrollado por **Diego Armando Vizhco Coronel**, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la Universidad Católica de Cuenca. Debido que es una investigación particular con el propósito de cumplir un requisito previo a la obtención del Título de **LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**.

Cuenca, octubre 2023



YANICE LICENIA  
ORDONEZ PARRA  
Documento Firmado  
Electronicamente  
2023-10-02  
20:01+19:00

MCF. JANICE LICENIA ORDÓÑEZ PARRA, PhD.

**Tutor(a)**

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA**

## **DEDICATORIA**

Este logro lo dedicó primeramente a Dios, por ser el creador y brindarme fuerza para alcanzar esta meta que me propuse en la vida, además el brindarme su protección en todo instante. También dedicó a mi madre Rosa María Coronel quien siempre me enseñó a nunca rendirse hasta cumplir un objetivo, me enseñó a ser una persona con valores y principios, y a mi hermana que siempre estaba presta a ayudarme.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme la vida entera, porque siempre está a mi lado en especial en los momentos difíciles por darme fuerzas y sabiduría para afrontar situaciones que inesperadas.

También agradezco infinitamente a madre que por su esfuerzo y dedicación me ayudo a culminar mi carrera universitaria que a pesar de la distancia siempre estuvo apoyándome moralmente y animándome para no decaer en mis objetivos propuestos ya que me enseñó a luchar por ellos y a ser una persona de bien, también a mi hermana y sobrinos que con sus ánimos siempre me daban un impulso para lograr este sueño de mi vida.

Agradezco a mi tutora de tesis MCF. Janice Ordoñez Parra, PhD. que siempre me ayudó y me brindo su amistad y conocimientos científicos, tuvo la paciencia para guiarme durante el desarrollo de mi trabajo.

A la Universidad Católica de Cuenca por la formación profesional y a todos los docentes que me brindaron sus conocimientos, apoyo y amistad para seguir adelante en el ámbito profesional.

## RESUMEN

En el actual contexto empresarial, las organizaciones enfrentan la compleja tarea de tomar decisiones estratégicas que impulsen su crecimiento y aseguren su sostenibilidad a largo plazo. Este estudio se enfocó en determinar cómo la auditoría de gestión puede potenciar la eficiencia operativa y la gestión estratégica en las MIPYMES de Cuenca. Se utilizó el método deductivo con enfoque cuantitativo y descriptivo, a través de un estudio de campo se contó con la participación de 375 empresas mediante cuestionarios estructurados, empleando un muestreo probabilístico para poblaciones finitas con un nivel de confianza del 95%. Los datos recopilados y analizados revelaron una notable falta de conocimiento en cuanto a eficiencia operativa, incumplimiento de normativa y recomendaciones de auditorías anteriores, señalando un desafío significativo en este aspecto. Por lo cual se consideró imperioso promover y educar sobre la relevancia y los beneficios de las auditorías de gestión, estableciendo una propuesta de mejora que permita fortalecer la implementación de estas revisiones en procesos operativos, planes de capacitación enmarcado en la innovación para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones estratégicas.

***Palabras clave:*** Auditoría, toma de decisiones, mejora continua, MIPYMES

## ABSTRACT

In the current business context, organizations face the complex task of making strategic decisions that promote their growth and ensure long-term sustainability. This study determined how management auditing can enhance operational efficiency and strategic management in Micro, Small, and Medium Enterprises (MSMEs) in Cuenca. The deductive method was used with a quantitative and descriptive approach. Through a field study, 375 companies participated by completing structured questionnaires using probability sampling for finite populations with a 95% confidence level. The collected and analyzed data revealed a substantial lack of knowledge regarding operational efficiency, non-compliance with regulations, and recommendations from previous audits, indicating a significant challenge in this area. Therefore, it was considered imperative to promote and educate about the relevance and benefits of management audits, establishing an improvement proposal that strengthens the implementation of these reviews in operational processes, training plans framed in innovation to improve efficiency, and strategic decision-making.

**Keywords:** MSMEs, management audit, decision-making, continuous improvement

## Introducción

En el dinámico y competitivo entorno empresarial, las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) comerciales desempeñan un papel crucial en la economía de la ciudad de Cuenca. Sin embargo, para asegurar su crecimiento y supervivencia, estas empresas deben tomar decisiones estratégicas acertadas en un entorno cambiante y exigente. En este contexto, la auditoría de gestión se presenta como una herramienta fundamental que proporciona información precisa y objetiva para respaldar el proceso de toma de decisiones en las MIPYMES (Solórzano et al., 2020).

En el contexto empresarial actual, muchas organizaciones se enfrentan a la difícil tarea de tomar decisiones estratégicas que puedan impulsar su crecimiento y asegurar su sostenibilidad a largo plazo. Sin embargo, debido a la complejidad y dinamismo del entorno empresarial, las decisiones tomadas pueden estar sujetas a riesgos e incertidumbre, lo que puede afectar negativamente el rendimiento y los resultados de la empresa (Rodríguez et al., 2021). Por tanto, surge la necesidad de analizar el papel de las auditorías en la toma de decisiones empresariales, ya que proporcionan una evaluación sistemática e independiente de las operaciones y los procesos internos de una organización, brindando información valiosa y objetiva para respaldar el proceso de toma de decisiones.

Las auditorías también ofrecen la oportunidad de mejorar la eficiencia operativa de una organización. Al realizar un análisis del papel de las mismas en la toma de decisiones, se puede evaluar cómo estas, pueden identificar oportunidades de mejora y optimización de los procesos operativos de la empresa. Esto implica la optimización de recursos, la reducción de costos innecesarios y la mejora de la eficiencia global de la empresa (Cantos, 2019).

De acuerdo con Noa (2021) las auditorías financieras desempeñan un papel relevante en la toma de decisiones empresariales, ya que ayudan a verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera de la empresa. Esto proporciona una base sólida para acciones de mejora relacionadas con inversiones, financiamiento y asignación de recursos. Por otra parte, el

cumplimiento normativo y legal es esencial en el entorno empresarial. Las auditorías desempeñan un papel crucial en garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes. Al analizar su papel en la toma de decisiones empresariales, se puede evaluar cómo estas pueden ayudar a evitar posibles sanciones legales, proteger la reputación de la empresa y garantizar el cumplimiento normativo.

Para, Zamorano et al. (2023) es importante resaltar la importancia de la pandemia de COVID-19 para las MIPYMES porque se presentó desafíos que permitieron pensar en la idea de realizar cambios en las estrategias de gestión aplicadas a un nuevo modelo de negocio, como beneficios tanto para los empleados como para las empresas en base a la nueva normalidad que están viviendo postpandemia. De igual manera Parra et al. (2020) afirman que para que se tomen mejores medidas en tiempos de post COVID, necesitan identificar sus problemas y rediseñar medidas y estrategias, establecer nuevas metas utilizando indicadores para medir y alcanzar distinguiendo la realidad económica y social de la organización.

Los autores Sorroza et al. (2020) sostienen que la llegada de la pandemia provocaría una brusca parada en las economías globales, regionales y nacionales trayendo consigo que, al disminuir la fuerza laboral, disminuye la producción, falencias en los procesos operativos por falta de seguimiento afectando a la oferta y el abastamiento a otros sectores.

En cuanto a los impactos negativos Araque- Jaramillo et al. (2022) sustentan que, por un lado, sin lugar a dudas está, el de los indicadores económicos y financieros, como el nivel de facturación, rentabilidad, productividad, realización de inversiones, nivel de deuda y nivel de liquidez, que se vieron afectados con más del 70%. Siendo el nivel de liquidez, con 77,3%, el área más golpeada. Por otra parte, las actividades operativas y su proceso de seguimiento, el ítem más afectado, con 3,50% fue la modificación de la oferta de productos/servicios para abordar nuevos clientes. A pesar de esto, Choez et al. (2021) explican que el COVID-19 ha permitido desarrollar nuevas ideas a las empresas ecuatorianas, impulsándolas a que no solo

empresarial, sino que innoven, de la mano de un adecuado sistema de control. para mejorar sus ventas.

Por lo tanto, el análisis del papel de las auditorías en la toma de decisiones empresariales es esencial para comprender cómo estas pueden brindar información objetiva y valiosa. Esto permite mitigar riesgos, mejorar la eficiencia operativa, validar la información financiera y garantizar el cumplimiento normativo. Al entender cómo estas influyen en el proceso de mejoras, las empresas pueden aplicar medidas proactivas para maximizar los beneficios y minimizar los riesgos asociados con la toma de decisiones estratégicas.

El objetivo principal de este estudio es determinar cómo la implementación efectiva de la auditoría de gestión puede mejorar la eficiencia operativa, identificar oportunidades de crecimiento y fortalecer la gestión estratégica de las MIPYMES comerciales en Cuenca. Se ha identificado un problema de investigación relacionado con la falta de conocimiento y aplicación de la auditoría de gestión en estas empresas, donde la ausencia de una estructura formal de control interno y procesos de evaluación dificulta la identificación de áreas de mejora y la detección de problemas basados en información confiable.

El alcance metodológico de esta investigación se basa en la recopilación de datos a través de cuestionarios en escala de Likert dirigidos a propietarios y gerentes de 375 MIPYMES comerciales en Cuenca. Se trata de un estudio no experimental, con un enfoque cuantitativo y descriptivo. Además, se realizará una revisión bibliográfica de estudios anteriores y mejores prácticas en el uso de la auditoría de gestión en contextos similares.

A través de este estudio, se busca comparar la exposición al riesgo en relación con la frecuencia de auditorías en las MIPYMES comerciales analizadas. Además, se utilizará la revisión bibliográfica para enriquecer la comprensión del tema y obtener información relevante sobre las mejores prácticas en el uso de la auditoría de gestión.

## Estado de Arte

### Auditoría de gestión

La auditoría desempeña un papel esencial en las empresas, ya que permite evaluar y garantizar el cumplimiento de los estándares y procesos establecidos en una organización. En el sector del servicio de transporte de carga pesada, la auditoría contribuye de manera significativa al asegurar la eficiencia y confiabilidad de las operaciones (Llumiguano et al., 2021; Ortiz, 2020).

Noa (2021) manifiesta que mediante la ejecución de auditorías, se verifica el cumplimiento de normas y regulaciones específicas, como las relacionadas con la seguridad vial, el mantenimiento de vehículos, el tiempo de entrega y la manipulación adecuada de la carga. Mismas que garantizan que se cumplan los requisitos legales. La auditoría de gestión es un proceso ordenado y objetivo que se ejecuta para evaluar la eficacia, eficiencia y economía de las actividades y operaciones de una organización. Su objetivo principal es identificar áreas de mejora en la gestión y proporcionar recomendaciones para optimizar los recursos y alcanzar los objetivos establecidos (García, 2019).

Cedeño et al. (2022) en una auditoría de gestión, se examinan y evalúan diversas áreas de la organización, como la planificación estratégica, la asignación de recursos, la toma de decisiones, los procesos operativos, la gestión del riesgo, el cumplimiento de las políticas y procedimientos, el control interno y el rendimiento de los empleados. También se pueden evaluar aspectos específicos relacionados con la gestión financiera, de proyectos, de la calidad, del talento humano, entre otros (Sauñe, 2020).

En este sentido, la auditoría se lleva a cabo siguiendo un proceso meticuloso. Durante la etapa de planificación, se establecen los propósitos, el alcance y los parámetros de la auditoría, además de identificar los recursos necesarios y elaborar un plan de trabajo detallado (Medina et al., 2019). Una vez recopilada la información, se realiza el análisis y la evaluación, donde se examinan los datos obtenidos y se evalúa el desempeño de la organización en relación con los

criterios establecidos. A continuación, se procede a la identificación de hallazgos, documentando las fortalezas, debilidades y áreas de mejora en la gestión de la organización.

Para Rodríguez et al (2021) en la etapa final, se elabora un informe de auditoría que resume de manera concisa los hallazgos, conclusiones y recomendaciones derivadas del proceso de auditoría. Para asegurar la efectividad de las recomendaciones, se lleva a cabo un seguimiento para verificar la implementación de estas y evaluar el progreso de la organización en la mejora de su gestión (Macias et al., 2019).

Por tanto, la auditoría de gestión es una herramienta importante para las organizaciones, ya que les proporciona una evaluación imparcial de su desempeño y les ayuda a identificar oportunidades de mejora. Al implementar las recomendaciones resultantes de la auditoría, las organizaciones pueden optimizar sus operaciones, aumentar la eficiencia y alcanzar sus objetivos de manera más efectiva.

El estudio de Bagodi (2020) identificó la relación causal entre los indicadores de rendimiento de las pequeñas y medianas empresas (PYME), así como la propuesta de un índice integrado de rendimiento empresarial y prácticas de calidad, y la investigación del efecto del sistema de gestión de calidad en el rendimiento empresarial. Para lograr esto, se utilizó un enfoque de dos etapas que incluyó encuestas y entrevistas para recopilar datos, análisis factoriales exploratorios y confirmatorios, y análisis de ruta para identificar la causalidad entre las diferentes dimensiones de rendimiento. Los resultados obtenidos indican que la dimensión relacionada con los empleados es crucial para la efectividad del proceso, la satisfacción del cliente y las finanzas de la empresa.

Soledispa et al. (2022) en su investigación encontraron la existencia de un número significativo de empresas en la zona, muchas de las cuales aplican la norma de calidad ISO 9001 y cuentan con sistemas de gestión de calidad. Estos hallazgos indican que la mayoría de las empresas pesqueras de la mancomunidad están enfocadas en el fortalecimiento de sus procesos administrativos y productivos mediante prácticas de gestión de calidad y auditorías de gestión.

Esto refuerza la importancia de implementar herramientas para el mejoramiento continuo y eficiente manejo de los recursos en el sector pesquero de la zona.

Por otra parte, Paz (2020) resalta la relevancia de realizar auditorías de gestión como un medio altamente efectivo para evaluar la eficacia de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la localidad de Tarapoto durante el año 2018. En el presente contexto, se ha observado un notable aumento en la utilización de recursos administrativos con el propósito de impulsar tanto la cultura organizacional como la gestión empresarial en su conjunto. Estas herramientas tienen como meta principal optimizar los procedimientos relacionados con la administración, las finanzas, la contratación de personal, la producción y la atención al cliente dentro del ámbito empresarial.

Según el estudio llevado a cabo por Calle (2022), se pudo determinar que la auditoría de gestión es una herramienta de gran importancia para evaluar y mejorar los procedimientos administrativos, financieros y operativos de las pequeñas y medianas empresas (Pymes). Esta investigación se basó en una exhaustiva revisión bibliográfica de investigaciones y artículos publicados en los últimos cinco años, tanto en bases de datos científicas como en plataformas institucionales en español e inglés. El análisis reveló diversos problemas que afectan a las Pymes en Ecuador, como la carencia de un plan de negocio, la falta de segregación de funciones y la escasa adopción de tecnología. Asimismo, la ausencia de controles, auditorías y sistemas de gestión de calidad las deja expuestas y vulnerables, dificultando la obtención de financiamiento y la eficaz coordinación de los recursos físicos y humanos, lo que a su vez retrasa su crecimiento.

La auditoría de gestión desempeña un papel fundamental en el mejoramiento de la eficiencia de las Pymes. A través de un análisis detallado de los procesos internos de la empresa, la auditoría de gestión permite identificar y evaluar los puntos críticos que están afectando el rendimiento y la rentabilidad de la organización (Cantos, 2019). Esto incluye aspectos como la gestión financiera, la gestión de recursos humanos, la eficiencia operativa y la utilización de tecnología (Lucero, 2021).

Uno de los principales beneficios de realizar auditorías de gestión en las Pymes es la prevención de fraudes, fracasos y quiebras. Al examinar de manera exhaustiva los diferentes aspectos de la empresa, se pueden detectar posibles irregularidades y prácticas fraudulentas, evitando así situaciones que podrían comprometer la viabilidad y el futuro de la organización. Además, la auditoría de gestión permite identificar las áreas de la empresa que presentan debilidades o ineficiencias, lo que brinda la oportunidad de implementar medidas correctivas y mejorar los procesos (Tobar & Bosmediano, 2022).

Otro aspecto importante según Sánchez & Yañez (2021) es que la auditoría de gestión proporciona una visión clara de los recursos disponibles y su utilización. Esto permite una mejor coordinación de los recursos físicos y humanos, evitando desperdicios y optimizando el rendimiento de la empresa. Al identificar áreas donde se están subutilizando los recursos o donde se están produciendo ineficiencias, se pueden implementar estrategias para mejorar la asignación y el uso de dichos recursos (Morera, 2021).

Es por ello que, la auditoría de gestión también contribuye al logro de los objetivos de la empresa. Al evaluar los procesos y actividades en función de los objetivos establecidos, se pueden identificar desviaciones y brechas que impiden el cumplimiento de los mismos. Esto brinda la oportunidad de realizar ajustes y mejoras para asegurar que la empresa esté en el camino correcto hacia el logro de sus metas.

### **Fundamentos de la toma de decisiones en las MIPYMES**

En el contexto de las MIPYMES, la toma de decisiones desempeña un papel crucial en su éxito y supervivencia. Los fundamentos de la toma de decisiones en estas empresas se basan en una serie de aspectos clave que deben tenerse en cuenta para garantizar decisiones efectivas y acertadas (Moya et al., 2019).

Según Solórzano et al (2020) la información y el análisis son elementos fundamentales para la toma de decisiones en las MIPYMES. Es imprescindible contar con información relevante y actualizada sobre el entorno empresarial, los clientes, los proveedores, la competencia y los

aspectos financieros. La recopilación y el análisis de datos son necesarios para evaluar las diferentes opciones disponibles y comprender su impacto en la empresa (Crespo et al., 2020).

Asimismo, Satama et al. (2021) refieren que es esencial que las MIPYMES establezcan objetivos y metas claras que guíen sus decisiones empresariales. Estos objetivos pueden estar relacionados con el crecimiento, la rentabilidad, la expansión geográfica o la mejora de la calidad, entre otros. Las decisiones tomadas deben estar alineadas con estos objetivos para asegurar que la empresa avance hacia su consecución.

Por otra parte, la evaluación de riesgos es otro aspecto fundamental en la toma de decisiones de las MIPYMES. Antes de tomar decisiones importantes, es necesario considerar los riesgos financieros, operativos, legales y estratégicos asociados a cada opción. Evaluar las posibles consecuencias y desarrollar planes de contingencia para mitigar los riesgos identificados son pasos cruciales para una toma de decisiones informada (Salazar, 2021).

Además, la participación y la consulta son elementos valiosos en el proceso de toma de decisiones en las MIPYMES. Esto implica involucrar a múltiples partes interesadas, como propietarios, gerentes, empleados clave o asesores externos. La participación y la consulta aportan diferentes perspectivas y conocimientos, enriqueciendo así el proceso de toma de decisiones y aumentando las probabilidades de éxito.

Así es que, la flexibilidad y la adaptabilidad son características necesarias en las MIPYMES para tomar decisiones eficaces. Estas empresas deben estar preparadas para ajustar sus decisiones y estrategias en respuesta a los cambios en el entorno empresarial y las condiciones del mercado. La capacidad de adaptarse rápidamente a nuevas circunstancias y aprender de los errores es fundamental para mantener la competitividad y aprovechar las oportunidades (Márquez et al., 2021).

De forma general, los fundamentos de la toma de decisiones en las MIPYMES abarcan la disponibilidad de información relevante, el establecimiento de objetivos claros, la evaluación de riesgos, la participación y consulta de múltiples partes interesadas, y la flexibilidad y

adaptabilidad. Estos elementos son esenciales para tomar decisiones informadas y acertadas que impulsen el crecimiento y el éxito de las MIPYMES en un entorno empresarial dinámico y competitivo.

### **Relación entre auditoría de gestión y toma de decisiones en las MIPYMES**

Existe una conexión estrecha y relevante entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES). En primer lugar, la auditoría de gestión ofrece información valiosa que ejerce una influencia significativa en el proceso de toma de decisiones. Mediante la realización de una auditoría de gestión, se lleva a cabo un análisis minucioso de los procedimientos administrativos, financieros y operativos de la empresa, lo que permite identificar áreas susceptibles de mejora, riesgos y oportunidades. Esta información detallada y precisa se convierte en un recurso esencial para la toma de decisiones informadas y acertadas (Silva, 2021).

Además, la auditoría de gestión contribuye a mejorar la calidad de la información disponible para la toma de decisiones, al evaluar los sistemas de información y los controles internos de la empresa, se busca asegurar la integridad y confiabilidad de los datos utilizados en el proceso de toma de decisiones (Cantos, 2019). De su parte, Llumiguano et al. (2021) afirman que esto es especialmente relevante en las MIPYMES, donde los recursos pueden ser limitados y la disponibilidad de información precisa y oportuna puede marcar la diferencia entre el éxito y el fracaso.

Otro factor de relevancia radica en que la auditoría de gestión desempeña un papel fundamental en la evaluación del grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la empresa (Rodríguez et al., 2021). Al analizar los resultados y el rendimiento de la empresa en relación con los objetivos previamente establecidos, se adquiere una perspectiva clara sobre la efectividad y eficiencia de las acciones implementadas. Esto proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, ya que se pueden identificar áreas de mejora y ajustar las estrategias y acciones en consonancia.

La auditoría de gestión también puede actuar como un mecanismo de control interno, brindando confianza y asegurando que las decisiones se tomen de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos. Al evaluar el cumplimiento de normas y regulaciones, se garantiza la transparencia y la legalidad en las operaciones de la empresa. Esto es especialmente relevante en un entorno empresarial cada vez más regulado, donde las MIPYMES deben cumplir con múltiples requisitos legales y normativos (Cáceres et al., 2020).

De forma general, la relación entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en las MIPYMES es estrecha y beneficiosa. La auditoría de gestión proporciona información valiosa, mejora la calidad de la información disponible, evalúa el cumplimiento de objetivos y metas, y actúa como un mecanismo de control interno. Estos aspectos contribuyen a una toma de decisiones informada, acertada y alineada con los objetivos y necesidades de la empresa, lo que, a su vez, promueve el éxito y la sostenibilidad de las MIPYMES en un entorno empresarial competitivo.

### **Metodología**

En este estudio se realizó a través del método deductivo con un enfoque de investigación cuantitativo, que según Hernández y Mendoza (2020) manifiestan que, es una metodología de investigación que se basa en la recopilación y análisis de datos numéricos y medibles para comprender y explicar fenómenos o problemas. Este enfoque se caracteriza por su énfasis en la objetividad, la generalización y la posibilidad de realizar análisis estadísticos y matemáticos para llegar a conclusiones. Se aplicó un cuestionario estructurado a una muestra representativa de MIPYMES en Cuenca para obtener datos cuantitativos sobre su estructura, tamaño, sector, situación financiera y la toma de decisiones empresariales relacionadas con las auditorías.

El alcance de la investigación fue descriptivo, cuyo objetivo principal es describir, explicar y analizar las características de la muestra sin intervenir o manipular las variables en el contexto de estudio (Ramos, 2020). En lugar de buscar establecer relaciones de causa y efecto, se enfocó en proporcionar una visión detallada y comprensiva de las MIPYMES comerciales en Cuenca y

sus procesos de toma de decisiones y la auditoria de gestión como herramienta de apoyo. El estudio se centró en recopilar datos y obtener una visión completa de la realidad estudiada, permitiendo así generar conclusiones basadas en una descripción exhaustiva y precisa de los fenómenos investigados. Una vez recopilados los datos, se analizaron y describieron mediante estadísticas y técnica de análisis descriptivo en el programa SPSS 27.

La investigación utilizó un enfoque no experimental, según lo propuesto por Hernández y Mendoza (2020), el cual se caracteriza por no involucrar la manipulación directa de variables independientes. Se recopilaron y analizaron datos existentes, y se observaron los fenómenos en su contexto natural. Los datos se obtuvieron de los participantes en su ambiente natural, sin controlar el entorno en el que se llevó a cabo la investigación.

### **Población y muestra**

Para garantizar la aplicabilidad y generalización de los resultados se efectuó el estudio de campo a un grupo específico, se estableció una definición precisa de la población objetivo (Pastor, 2019). Al delimitar claramente el grupo de interés, se aseguró que los hallazgos obtenidos fueran relevantes y aplicables a esa población en particular. Se prestó especial atención a la definición adecuada de la población para garantizar la validez y la relevancia de los resultados. La población de estudio fue de 15436 MIPYMES comerciales de la ciudad de Cuenca (INEC, 2023).

Para la aplicación de la encuesta, se realizó el método de muestreo probabilístico para poblaciones finitas. En este método, cada individuo de la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionado para formar parte de la muestra Serna (2019). Por lo que se aplicó la encuesta a 375 MYPIMES de la ciudad de Cuenca.

Por consiguiente, los factores a considerarse en el cálculo de la muestra son los siguientes:

**n**= Tamaño de la muestra 375

**Z**= Nivel de confianza del 95%

**N=** Tamaño de la población 15436

**p=** Probabilidad en favor 50%

**q=** Probabilidad en contra 50%

**e=** Error de estimación se considera el 5%

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{15436 * 0.95^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (15436 - 1) + 0.95^2 * 0.5 * 0.5}$$

**n = 375**

En el análisis de resultados de la investigación, se tomaron medidas para garantizar la integridad de los datos, los cuales fueron organizados y preparados. Luego, se realizó un análisis general utilizando estadísticas descriptivas y visualizaciones para obtener una visión global de la información recopilada. Los hallazgos principales fueron resumidos y justificados utilizando la evidencia recopilada durante la investigación. Este proceso permitió obtener una comprensión sólida y respaldada de los resultados del estudio.

### **Análisis de resultados**

En el contexto de este estudio, se realizó un análisis de los resultados obtenidos, donde se implementaron medidas para asegurar la autenticidad de los datos recopilados. Estos datos fueron cuidadosamente organizados y preparados para su posterior evaluación. La siguiente etapa consistió en un análisis abarcador, utilizando tanto estadísticas descriptivas como visualizaciones, con el propósito de obtener una panorámica completa de la información recabada. Los resultados más destacados emergieron de este análisis y fueron respaldados de manera sólida gracias a la evidencia acumulada durante la investigación. Como resultado de este proceso, se logró obtener una comprensión rigurosa y respaldada de los desenlaces del estudio.

**Tabla 1***Ejecución auditorías de gestión*

La empresa realiza auditorías de gestión periódicamente para evaluar su eficiencia operativa.	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	197	52,53
En desacuerdo	31	8,27
Neutral	87	23,20
Totalmente de acuerdo	56	14,93
Totalmente en desacuerdo	4	1,07
Total	375	100,0

**Fuente:** A partir de encuesta realizadas a las MIPYMES. **Elaborado por:** El autor

En la presente encuesta, se indagó sobre la frecuencia con la que, la empresa realiza auditorías de gestión con el propósito de evaluar su eficiencia operativa. Los resultados exhiben una distribución variada de opiniones entre los encuestados. Un 52.53% de los participantes expresaron estar "De acuerdo" y con un 14.93% "Totalmente de acuerdo", con las auditorías periódicas, lo que denota un respaldo sustancial a esta estrategia de evaluación.

Por otro lado, un 9.34% manifestó "En desacuerdo" y "Totalmente en desacuerdo", lo que podría señalar posibles reticencias o inquietudes respecto a la eficacia de este enfoque. Por último, representando un 23.20%, adoptó una posición "Neutral". En síntesis, este conjunto de respuestas refleja una gama de actitudes y percepciones con respecto a la conveniencia y efectividad de las auditorías de gestión en la evaluación de la eficiencia operativa de la empresa.

**Tabla 2***Identificación de áreas de mejora en los procesos operativos.*

La auditoría de gestión ha identificado áreas de mejora en los procesos operativos.	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	176	46,93
En desacuerdo	29	7,73
Neutral	113	30,14
Totalmente de acuerdo	54	14,40
Totalmente en desacuerdo	3	0,80
Total	375	100,0

**Fuente:** A partir de encuesta realizadas a las MIPYMES. **Elaborado por:** El autor

La pregunta que aborda la identificación de áreas de mejora en los procesos operativos a través de auditorías de gestión arroja resultados igualmente variados en esta encuesta. Los datos presentan una diversidad de percepciones por parte de los encuestados. Un 46.93% de los participantes indicaron estar "De acuerdo" en que las auditorías de gestión efectivamente han permitido identificar áreas de mejora en los procesos operativos. Esta opinión indica un reconocimiento generalizado de la utilidad de estas auditorías como herramienta de mejora continua. Un 14.40% se mostró "Totalmente de acuerdo", lo que añade peso a la perspectiva positiva.

Sin embargo, un 8.53 % expresó "En desacuerdo", lo que podría indicar posibles discrepancias en cuanto a la efectividad de estas auditorías en la detección de áreas problemáticas. Un grupo considerable de un 30.14% se mantuvo "Neutral", lo que podría reflejar la necesidad de más información o de una evaluación más detallada de los resultados de estas auditorías para formarse una opinión sólida. En resumen, la variedad de respuestas obtenidas pone de relieve la percepción diversa en cuanto a la eficacia de las auditorías de gestión en la identificación de áreas de mejora, lo que sugiere que la interpretación y apreciación de los resultados varían entre los encuestados.

### Tabla 3

*Implementación de recomendaciones de auditorías anteriores.*

<i>La empresa ha implementado recomendaciones resultantes de auditorías de gestión anteriores.</i>	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	159	42,40
En desacuerdo	31	8,27
Neutral	125	33,33
Totalmente de acuerdo	57	15,20
Totalmente en desacuerdo	3	0,80
Total	375	100,0

**Fuente:** A partir de encuesta realizadas a las MIPYMES. **Elaborado por:** El autor

La cuestión referente a la implementación de recomendaciones derivadas de auditorías de gestión previas arroja una perspectiva matizada en esta encuesta. Los resultados exhiben una distribución diversa de opiniones por parte de los encuestados. Un 42.40% de los participantes manifestaron estar "De acuerdo" en que la empresa ha implementado recomendaciones provenientes de auditorías anteriores. Esta respuesta indica un grado sustancial de reconocimiento hacia la acción tomada en base a los resultados de dichas auditorías. Un 15.20% mostró estar "Totalmente de acuerdo", apoyando a la idea de que las recomendaciones se han llevado a la práctica.

Por otro lado, un 9.07% expresó "En desacuerdo" y "Totalmente de desacuerdo", lo que podría señalar ciertas reservas o desconfianzas en relación con la integración de las recomendaciones. Un número similar, representando un 33.33%, mantuvo una postura "Neutral". De forma general, los datos subrayan la gama de opiniones en cuanto a la efectividad de la empresa en la ejecución de recomendaciones surgidas de auditorías pasadas, lo que determina que la percepción de la acción tomada en base a estas recomendaciones varía entre los encuestados.

#### **Tabla 4**

*Identificación de oportunidades de crecimiento y expansión.*

<i>Mediante la auditoría de gestión ha identificado oportunidades de crecimiento y expansión para la empresa.</i>	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	161	42,93
En desacuerdo	25	6,67
Neutral	120	32,00
Totalmente de acuerdo	65	17,33
Totalmente en desacuerdo	4	1,07
Total	375	100,0

**Fuente:** A partir de encuesta realizadas a las MIPYMES. **Elaborado por:** El autor

La pregunta en torno a si la auditoría de gestión ha permitido detectar oportunidades de crecimiento y expansión para la empresa revela una variedad de perspectivas en esta encuesta.

Los resultados evidencian un abanico diverso de opiniones entre los encuestados. Un 42.93% de los participantes indicaron estar "De acuerdo" en que la auditoría de gestión efectivamente ha identificado oportunidades de crecimiento y expansión para la empresa, lo que manifiesta un reconocimiento importante de esta función en la exploración de nuevas posibilidades. Un 17.33% respaldó la perspectiva más enfática de "Totalmente de acuerdo", aportando un apoyo significativo en la identificación de oportunidades.

En contraparte, un 7.74 % expresó "En desacuerdo" y "Totalmente de desacuerdo" reflejando una opinión más escéptica acerca de la eficacia de estas auditorías en el descubrimiento de oportunidades. Un segmento del 32.00%, mantuvo una posición "Neutral". En síntesis, los resultados resaltan la diversidad de percepciones en cuanto a la eficacia de las auditorías de gestión en la identificación de oportunidades de crecimiento y expansión para la empresa, subrayando así la variabilidad en la interpretación de su impacto entre los encuestados.

### **Tabla 5**

#### *Mejora de la planificación estratégica.*

La auditoría de gestión ha ayudado a mejorar la planificación estratégica	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	164	43,73
En desacuerdo	20	5,33
Neutral	117	31,20
Totalmente de acuerdo	70	18,67
Totalmente en desacuerdo	4	1,07
Total	375	100,0

**Fuente:** A partir de encuesta realizadas a las MIPYMES. **Elaborado por:** El autor

La pregunta sobre si la auditoría de gestión ha contribuido a la mejora de la planificación estratégica revela una serie de perspectivas diversas en esta encuesta. Los resultados exponen una variedad amplia de opiniones por parte de los encuestados. Un 43.73% de los participantes manifestaron estar "De acuerdo" en que la auditoría de gestión efectivamente ha colaborado en mejorar la planificación estratégica, lo que insinúa un reconocimiento significativo de la influencia

positiva de estas auditorías en este aspecto crucial. Un 18.67% respaldó de manera enfática la idea de "Totalmente de acuerdo", reforzando la perspectiva positiva en relación con la mejora.

En contraposición, un 6.40% expresó "En desacuerdo" y "Totalmente en desacuerdo" sugiriendo ciertas dudas sobre la contribución de las auditorías en la planificación estratégica. Un grupo considerable, equivalente al 31.20%, adoptó una postura "Neutral". En resumen, los resultados subrayan la gama de opiniones en cuanto a la influencia de las auditorías de gestión en la mejora de la planificación estratégica, lo que determina una diversidad en la interpretación de su impacto.

### Tabla 6

*Mejora en la eficiencia de la asignación de recursos.*

<i>La auditoría de gestión ha mejorado la eficiencia de la asignación de recursos de la empresa.</i>	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	165	44,0
En desacuerdo	32	8,53
Neutral	129	34,40
Totalmente de acuerdo	47	12,53
Totalmente en desacuerdo	2	0,53
Total	375	100,0

**Fuente:** A partir de encuesta realizadas a las MIPYMES. **Elaborado por:** El autor

La pregunta relativa a si la auditoría de gestión ha contribuido a mejorar la eficiencia en la asignación de recursos de la empresa presenta un espectro diverso de perspectivas en esta encuesta. Un 44.00% de los participantes indicaron estar "De acuerdo" en que la auditoría de gestión efectivamente ha mejorado la eficiencia en la asignación de recursos de la empresa, lo que señala un reconocimiento sustancial de la influencia positiva de estas auditorías en este aspecto crucial. Un 12.53% respaldó la idea de "Totalmente de acuerdo", reforzando la perspectiva positiva en cuanto a la mejora.

Por otro lado, un 9.06% expresó "En desacuerdo" y "Totalmente en desacuerdo" lo que sugiere ciertas dudas o inquietudes acerca de la eficiencia de estas auditorías en la optimización

de la asignación de recursos. En tanto que un segmento del 34.40%, mantuvo una postura "Neutral". En resumen, los resultados resaltan la pluralidad de opiniones en cuanto a la influencia de las auditorías de gestión en la optimización de la asignación de recursos de la empresa, subrayando así la diversidad en la interpretación de su impacto entre los encuestados.

### **Tabla 7**

*Información objetiva de parte de auditorías para respaldar la toma de decisiones en las empresas.*

<i>La auditoría de gestión ha proporcionado información objetiva para respaldar la toma de decisiones en la empresa.</i>	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	151	40,27
En desacuerdo	32	8,53
Neutral	129	34,40
Totalmente de acuerdo	60	16,00
Totalmente en desacuerdo	3	0,80
Total	375	100,0

**Fuente:** A partir de encuesta realizadas a las MIPYMES. **Elaborado por:** El autor

Los resultados muestran que hay diversas opiniones entre los encuestados sobre la utilidad de la auditoría de gestión en la toma de decisiones empresariales. Un 40.27% estuvo de acuerdo en que estas auditorías proporcionan información objetiva para respaldar la toma de decisiones, reflejando un reconocimiento significativo de su utilidad. Por otro lado, un 9.33% expresó desacuerdo, señalando posibles inquietudes sobre la objetividad de la información que proporcionan. Un 34.40% adoptó una postura neutral, indicando la necesidad de una evaluación más detallada sobre la influencia de estas auditorías. Hubo un 16.00% que respaldó firmemente la idea de su utilidad. En resumen, los resultados resaltan la diversidad de opiniones sobre cómo las auditorías de gestión influyen en la provisión de información objetiva para la toma de decisiones en la empresa.

**Tabla 7**

*Fortalecimiento de la gestión estratégica de la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje
La auditoría de gestión ha fortalecido la gestión estratégica de la empresa.		
De acuerdo	202	53,87
En desacuerdo	11	2,93
Neutral	100	26,67
Totalmente de acuerdo	60	16,00
Totalmente en desacuerdo	2	0,53
Total	375	100,0

**Fuente:** A partir de encuesta realizadas a las MIPYMES. **Elaborado por:** El autor

Los resultados de la encuesta sobre si la auditoría de gestión refuerza la gestión estratégica de la empresa revelan una amplia variedad de opiniones entre los participantes. Un 53.87% estuvo de acuerdo en que estas auditorías fortalecen la gestión estratégica, indicando un reconocimiento significativo del impacto positivo que pueden tener en la estrategia empresarial. En contraste, un 2.93% expresó desacuerdo, sugiriendo una percepción contraria o la opinión de que las auditorías no fortalecen la gestión estratégica. Un 26.67% adoptó una posición neutral, posiblemente indicando la necesidad de una evaluación más detallada o una comprensión precisa de cómo estas auditorías influyen en la gestión estratégica. Un 16.00% respaldó firmemente la idea de que fortalecen la gestión estratégica. Solo un 0.53% estuvo totalmente en desacuerdo, indicando un nivel mínimo de rechazo a la noción de que estas auditorías debilitan la gestión estratégica. En resumen, los resultados destacan la diversidad de opiniones sobre cómo las auditorías de gestión afectan el fortalecimiento de la gestión estratégica de la empresa, reflejando la variabilidad en la interpretación de su efecto entre los encuestados.

#### **Análisis para determinación puntos críticos**

Para determinar los puntos críticos de acuerdo a las entrevistas realizadas a las 375 MIPYMES, como se observa en la tabla 9 se procedió a determinar de acuerdo a la matriz de riesgo y confianza establecida por la Contraloría General del Estado (2003), a fin de establecer

cuáles son aquellas que tiene un mayor nivel de riesgo para en base a ello generar la propuesta de mejora.

**Tabla 9**

*Matriz de riesgo y confianza*

Rango	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
15%-50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%-100%	Alto	Bajo

**Fuente:** <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>

Al fin de establecer los puntos críticos como se muestra en la tabla 10 se procedió analizar los porcentajes correspondientes a cada una de las preguntas obteniendo una calificación moderada, sin embargo, en los procesos de control al buscar siempre la mejora continua se estableció la propuesta considerando los porcentajes menores al 60.50%.

**Tabla 10**

*Puntos críticos*

Pregunta	Totalmente de acuerdo y de Acuerdo	Neutral y Desacuerdos	Nivel de riesgo
Tabla 1	67,46%	32,54%	Moderado
Tabla 2	61,33%	38,67%	Moderado
Tabla 3	<b>57,60%</b>	<b>42,40%</b>	Moderado
Tabla 4	<b>60,26%</b>	<b>39,74%</b>	Moderado
Tabla 5	62,40%	37,60%	Moderado
Tabla 6	<b>56,53%</b>	<b>43,47%</b>	Moderado
Tabla 7	<b>56,27%</b>	<b>43,73%</b>	Moderado
Tabla 8	69,87%	30,13	Moderado

**Elaborado por:** El autor

## Propuesta de mejora

Como resultado de la presente investigación en la tabla 11 se da a conocer estrategias de mejora en los puntos críticos detectados, mediante la aplicación de acciones, metas, tiempo y recursos a ser consideradas por las MYPIMES a fin de cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos y obtener mayor rendimiento en sus operaciones.

**Tabla 11**

### *Propuesta de mejora*

<b>Puntos Críticos</b>	<b>Estrategias de Mejora</b>	<b>Acciones</b>	<b>Metas</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Recurso</b>
Incumplimiento de Recomendaciones.	Seguimiento Riguroso de Auditorías Anteriores	*Designar un responsable para hacer seguimiento de las recomendaciones de auditoría y garantizar su implementación.	Lograr el cumplimiento del 90% de las recomendaciones emitidas de las auditorías anteriores.	*6 meses	*Humano
Limitada Identificación de Oportunidades de Crecimiento.	Análisis de Mercado y Competencia	*Realizar análisis de mercado para identificar oportunidades de expansión y a los competidores.	Identificar al menos 3 nuevas oportunidades de mercado.	*Anual.	*Financiero, (200 a 350 dólares). *Humano
Problemas en Gestión Financiera.	Mejorar el Control Financiero y la Planificación Presupuestaria	*Implementar un sistema de seguimiento financiero detallado.	Revisar y ajustar el presupuesto trimestralmente. Lograr un aumento del 15% en la rentabilidad.	*Trimestral	*Humano *Informático
Mínima información objetiva para respaldar la toma de decisiones.	Establecer una Comunicación Clara y Efectiva	*Implementar reuniones regulares de equipo. *Análisis de los datos.	Mejorar el índice de satisfacción de la información 25%.	*Trimestral	*Humano

**Elaborado por:** El autor

## Conclusiones, Recomendaciones, Trabajos Futuros

### Conclusiones

Este estudio ha puesto de manifiesto la vital importancia de la auditoría de gestión en las MIPYMES comerciales de Cuenca. La implementación efectiva de la auditoría de gestión no solo

mejora la eficiencia operativa, sino que también permite la identificación de áreas de mejora y la detección de problemas basados en información confiable. Destacando la necesidad urgente de promover y educar sobre la relevancia y los beneficios de las auditorías de gestión en este contexto empresarial mediante la Mejora en el Control Financiero y la Planificación Presupuestaria.

El estudio ha resaltado que si hay ausencia de los procesos de evaluación esto llegaría a ser obstáculo para la implementación efectiva de la auditoría de gestión en las MIPYMES comerciales de Cuenca. Estas limitaciones dificultan la identificación precisa de áreas de mejora y la toma de decisiones estratégicas fundamentadas. Por lo tanto, se hace imperativo que las organizaciones fortalezcan sus sistemas internos de control y establezcan procesos de evaluación rigurosos entre ellos el seguimiento riguroso de Auditorías anteriores para garantizar una aplicación eficaz de las mismas.

Para mejorar el conocimiento y aplicación de la auditoría de gestión, así como las limitaciones en el control interno y los procesos de evaluación, se requiere una estrategia integral de educación y promoción. Las MIPYMES deben ser conscientes de los beneficios sustanciales que pueden derivarse de la implementación efectiva, incluyendo la mejora de la eficiencia operativa y la identificación de oportunidades de crecimiento con el análisis de Mercado y Competencia. Esto implica un esfuerzo concertado en la difusión de información que sea clara y efectiva, procesos de capacitación, fomentando así una cultura empresarial proactiva y orientada a la mejora continua.

### **Recomendaciones**

Es fundamental que las MIPYMES desarrollen programas de educación y capacitación sobre auditoría de gestión. Además, las organizaciones deben trabajar en el fortalecimiento de sus sistemas internos de control. Esto implica establecer estructuras formales que faciliten la supervisión y evaluación continua de las operaciones empresariales, garantizando así que las

auditorías de gestión se realicen de manera efectiva y que los hallazgos sean gestionados de manera adecuada.

Las organizaciones deben alentar a los empleados a participar activamente en los procesos de auditoría de gestión, proporcionando retroalimentación constructiva y sugiriendo áreas de mejora. Esta participación contribuirá a maximizar los beneficios de las auditorías. Asimismo, para superar las limitaciones en el control interno y los procesos de evaluación, las MIPYMES deben establecer procesos de evaluación rigurosos que permitan identificar áreas de mejora de manera efectiva.

Es esencial integrar la auditoría de gestión en la estrategia empresarial donde las recomendaciones derivadas, deben ser consideradas al planificar y asignar recursos. Esta integración garantizará que las auditorías no sean solo evaluaciones puntuales, sino que, se conviertan en impulsores de mejoras continuas y alineadas con los objetivos organizacionales. La guía externa puede ayudar a las organizaciones a implementar las auditorías de manera efectiva, brindando ideas frescas y experiencia valiosa en este ámbito. Por lo cual se recomienda el considerar el plan de mejora propuesto en la presente investigación en las MIPYMES de la ciudad y que puede ser replicado a nivel nacional e internacional.

### **Trabajos futuros**

Los resultados obtenidos de la encuesta revelan una diversidad marcada de opiniones y percepciones entre los encuestados en relación con la implementación y efectividad de las auditorías de gestión en las MIPYMES comerciales de Cuenca. Esta pluralidad de percepciones puede entenderse a la luz de las investigaciones realizadas por varios autores en este campo.

Es por ello que se considera prudente que para futuras investigaciones se aborde el tema relacionado con el ambiente laboral, y sus factores como son: comunicación efectiva, procesos productivos, igualdad de oportunidades, desafíos, participación activa, y la inteligencia artificial, que sin lugar a dudas contribuirán para un mejor desempeño y crecimiento de las organizaciones.

## Referencias

- Andrade, F. W. (2023). Nuevo modelo de gestión catastral en Colombia: Herramienta para generar nuevas oportunidades de crecimiento económico. *Revista Estrategia Organizacional*, 12(1), 103-122. <https://doi.org/10.22490/25392786.6900>
- Araque-Jaramillo, W.; Cadena-Echeverria, J; Brucil, G; Arguello-Salazar, A. y Duque-Espinoza G. (2022) Impacto Económico de la Crisis COVID-19 sobre la Mipyme en Ecuador, CEAZUAY. p. 1-54 doi: <https://doi.org/10.33324/ceuzuay.253>
- Bagodi, V. (2020). *A study of performance measures and quality management system in small and medium enterprises in India. Benchmarking: An international Journal*, 28(4), 1356-1389. <https://doi.org/10.1108/BIJ-08-2020-0444>
- Cáceres, C., Estuart, V., y Sempertigue, E. (2020). *La aplicación de la auditoría de gestión en la mejora del control interno del área del almacén de una empresa comercializadora.* Universidad de Ciencias y Humanidades. <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/512>
- Calle, M. (2022). *La constitucionalidad de la recepción aduanera en el Ecuador. Guayaquil, Universidad Metropolitana.* [Tesis, Universidad Metropolitana]. <https://repositorio.umet.edu.ec/handle/67000/167>
- Cedeño, G. M., Yungán, J. C., & Moscoso-, I. P. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 199-215. doi: 1023857/pc.v7i6.4069
- Crespo, M., Carchi, K., Zambrano, Á., Orellana, D., y Gonzalez, S. (2020). Mejora Continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia de El Oro (Ecuador). *Revista Espacios*, 11. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n01/a20v41n01p03.pdf>

- Choez, D., Madrid, R., & Cantos, M. (2021). Emprendimiento e innovación del sector microempresarial ecuatoriano durante la pandemia covid-19. *Polo del Conocimiento*, 6(3), p. 2145-2164 DOI: 10.23857/pc.v6i3.2497
- García, A. (2019). Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 4(10), 3-14. DOI: 10.23857/fipcaec.v4i10.34
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2020). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill/ Interamericana Editores, S.A de C.V. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- INEC. (2023). *Consultas personalizadas del Directorio de Empresas y Establecimientos 2021 SI*. Tableau Public. [https://public.tableau.com/app/profile/instituto.nacional.de.estad.stica.y.censos.inec./viz/ConsultaspersonalizadasdelDirectoriodeEmpresasyEstablecimientos2021SI\\_16722361486880/Dcruce](https://public.tableau.com/app/profile/instituto.nacional.de.estad.stica.y.censos.inec./viz/ConsultaspersonalizadasdelDirectoriodeEmpresasyEstablecimientos2021SI_16722361486880/Dcruce)
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., y Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(SPE3). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Lucero, É. J. (2021). *Evaluación de la Metodología Ecu@ Risk en la gestión de riesgos de Información de empresas MIPYMES de comercio exterior de la ciudad de Cuenca*. Universidad del Azuay. <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/10585>
- Macias, F., Zavala, J., y Peñafiel, J. (2019). Auditoría de gestión al proceso administrativo-académico en la Unidad Educativa Salinas del Cantón San Vicente. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*.

- ISSN: 2588-090X. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 4(1 ESPECIAL), 54-79. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.103>
- Marquez, F., Risica, P., Mathis, K., Sullivan, A., Gobin, A., y Tyrka, A. (2021). Do measures of healthy eating differ in survivors of early adversity? *Appetite*, 162, 105180. <https://doi.org/10.1016/j.appet.2021.105180>
- Medina, Y. E., El Assafiri, Y., Nogueira, D., Medina, A., & Medina, D. (2019). Propuesta de un cuestionario para el desarrollo de la auditoría de gestión del conocimiento. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(4), 61-71. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202019000400061](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000400061)
- Morera, D. H. (2021). *Valor agregado de la auditoría y el aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados en la ciudad de Bogotá DC*. Universidad de Granada. <http://hdl.handle.net/10654/41249>
- Moya, P., Cortés, N., y Martínez, A. (2019). Proceso de toma de decisiones en mipymes hoteleras de Boyacá, Colombia. *Revista de investigación, desarrollo e innovación*, 9(2), 237-248. <https://doi.org/10.19053/20278306.v9.n2.2019.9159>
- Noa, R. E. (2021). *Impacto de la auditoría financiera en las pyme: Una revisión de la literatura*. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75928>
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(2), 422-448. <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/>
- Ortiz, L. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el tercer milenio*, 23(46), 107-111. <https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>
- Pastor, B. (2019). Población y muestra. *Pueblo continente*, 30(1), 245-247. <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/articulate/view/1269/0>

- Parra, L., Reyes, P., y Paredes I.,(2020) Planificación estratégica administrativa para pymes en tiempos post Covid. Caso de estudio de empresa textil para la toma de decisiones 2019-2020. INNOVA RESEARCH JOURNAL, 5(3.1), 185-200. <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.1.2020.1541>
- Paz, J. (2020). *Auditoría de gestión, una herramienta para medir la eficiencia, economía y eficacia de las Pymes de la ciudad de Tarapoto, 2018*. Universidad Peruana Unión. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4276>
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1-6. <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Rodríguez, G., Pincay, D., y Rodríguez, N. (2021). La importancia de la auditoria de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *UNESUM-Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria*. ISSN 2602-8166, 5(3), 127-140. <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-estatal-del-sur-de-manabi/auditoria-de-gestion/articulo-auditoria-de-gestion-2021/32136926>
- Salazar, J. (2021). Measurement of Credit Risk Using the Risicar Method. *Semestre Económico*, 24(56), 325-353. <https://doi.org/10.22395/seec.v24n56a14>
- Sánchez, S., y Yañe, V. (2021). *Beneficios de la auditoría administrativa aplicada en organizaciones públicas y privadas de Latinoamérica en los últimos 10 años: Una revisión de la literatura científica*. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/27011>
- Satama, F., Gálvez, D., y Ribadeneira, J. (2021). Optimización Matemática como Herramienta para la Toma de Decisiones en la Empresa. *INGENIO*, 4(1), 40-60. <https://doi.org/10.29166/ingenio.v4i1.2738>
- Sauñe, M. G. (2020). Auditoría de gestión crediticia y la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Microfinanzas Prisma (2014-2017). *Quipukamayoc*, 28(56), 17-23. <https://doi.org/10.15381/quipu.v28i56.17466>

- Serna, M. (2019). ¿Cómo mejorar el muestreo en estudios de porte medio usando diseños con métodos mixtos? Aportes desde el campo de estudio de elites. *Empiria. Revista de metodología de ciencias sociales*, 43. <https://doi.org/10.5944/empiria.43.2019.24305>
- Silva, K. (2021). *Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la empresa Manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo, 2019*. Universidad Señor de Sipán. <http://repository.uniminuto.edu/handle/10656/14370>
- Soledispa, F., Bailón, W., y Vásquez, C. (2022). Auditoría de gestión de calidad y mejoramiento continuo de procesos en pequeñas y medianas empresas del sector pesquero, Manta, Montecristi y Jaramijó–Ecuador. *Domino de las Ciencias*, 8(1), 718-729. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2599>
- Solórzano, J., Zurita, I., Andrade, J., y Álvarez, J. (2020). Herramientas de gestión financiera para las MIPYMES y organizaciones de la economía popular y solidaria. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 466-497. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1156>
- Sorroza, N.; Jinez H.; Jinez, L. y Jinez, B. (2020) Impacto de las pandemias en el comercio internacional y Ecuador. *Revista RECIAMUC*, 4 (2), p. 12-20. [doi:10.26820/reciamuc/4.\(2\).abril.2020.12-20](https://doi.org/10.26820/reciamuc/4.(2).abril.2020.12-20)
- Tobar, S., y Bosmediano, E. (2022). La importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las pymes. *E-IDEA 4.0 Revista Multidisciplinar*, 4(11), 1-17. <https://doi.org/10.53734/mj.vol4.id215>
- Zamorano, F., Leyva, A., y Ochoa, I., (2023). Desafíos de la gestión del talento humano post pandemia. *Revista Unison*, (39). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi39.541>

## ANEXOS

### Anexo 1 Cuestionario

El siguiente es un cuestionario permite responder al objetivo planteado sobre la implementación efectiva de la auditoría de gestión y su impacto en la eficiencia operativa, identificación de oportunidades de crecimiento y fortalecimiento de la gestión estratégica en las MIPYMES comerciales de Cuenca:

Instrucciones: Por favor, lea cada afirmación cuidadosamente y seleccione la opción que mejor refleje su opinión o experiencia en relación con la auditoría de gestión en su empresa. Use una escala de 1 a 5, donde 1 representa "Totalmente en desacuerdo", 2: En desacuerdo, 3: Neutral, 4: De acuerdo, 5 representa "Totalmente de acuerdo".

No.	PREGUNTA	1: Totalmente en desacuerdo	2: En desacuerdo	3: Neutral	4: De acuerdo	5: Totalmente de acuerdo
1.	La empresa realiza auditorías de gestión periódicamente para evaluar su eficiencia operativa.					
2.	La auditoría de gestión ha identificado áreas de mejora en los procesos operativos.					
3.	La empresa ha implementado recomendaciones resultantes de auditorías de gestión anteriores.					

4.	La auditoría de gestión ha contribuido a la reducción de costos innecesarios en la empresa.					
5.	La auditoría de gestión ha identificado oportunidades de crecimiento y expansión para la empresa.					
6.	La auditoría de gestión ha ayudado a mejorar la planificación estratégica.					
7.	La empresa ha podido evitar posibles sanciones legales gracias a la auditoría de gestión.					
8.	La auditoría de gestión ha mejorado la eficacia de la asignación de recursos de la empresa.					
9.	La empresa ha experimentado un crecimiento sostenible gracias a la implementación de auditorías de gestión.					
10.	La auditoría de gestión ha proporcionado información objetiva para respaldar la toma de decisiones en la empresa.					

11.	La empresa cuenta con una estructura formal de control interno y procesos de evaluación en su implementación de auditorías de gestión.					
12.	La auditoría de gestión ha fortalecido la gestión estratégica de la empresa.					
13.	La empresa ha experimentado mejoras significativas en su rendimiento después de implementar auditorías de gestión.					
14.	La auditoría de gestión ha ayudado a la empresa a identificar y mitigar riesgos.					
15.	La empresa considera la auditoría de gestión como una herramienta fundamental para la toma de decisiones estratégicas.					
16.	En la empresa, se considera regularmente los informes de auditoría de gestión para respaldar las decisiones comerciales.					
17.	La información proporcionada por las auditorías de gestión es esencial para identificar áreas de mejora en las operaciones comerciales.					
18.	La empresa valora la retroalimentación proporcionada por los resultados de las auditorías de gestión al evaluar el éxito de las decisiones comerciales.					