



UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL EN LAS EMPRESAS PYMES EN EL ECUADOR**

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

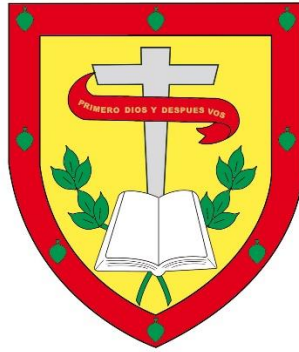
AUTOR: KATHERINE DOLORES ASITIMBAY GUALLPA

DIRECTOR: CPA. MANUEL RAFAEL QUEVEDO BARROS, MCA

AZOGUES- ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA DE CONTROL EN
LAS EMPRESAS PYMES DEL ECUADOR**

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

AUTOR: KATHERINE DOLORES ASITIMBAY GUALLPA

DIRECTOR: CPA. MANUEL RAFAEL QUEVEDO BARROS, MCA

AZOGUES - ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Katherine Dolores Asitimbay Gualpa portadora de la cédula de ciudadanía N° **0301802419**. Declaro ser el autor de la obra: **“Auditoría de gestión como herramienta de control en las empresas pymes en el Ecuador”**, 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, **17 de septiembre de 2021**

Katherine Dolores Asitimbay Gualpa

C.I. 0301802419

Azogues, 15 de septiembre de 2021

Asunto: Entrega de trabajo de titulación

Señor Ingeniero

Juan Diego Ochoa Crespo, Mgs.

DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA SEDE AZOGUES

Ciudad. -

CC: Ing. Fabián Ramírez Valarezo

De mi consideración:

Con un cordial saludo me dirijo a usted para hacer la entrega formal del trabajo de titulación final sobre el Tema: “**Auditoría de Gestión como Herramienta de Control en las Empresas Pymes en el Ecuador**” de autoría de la estudiante Srta. Katherine Dolores Asitimbay Gualpa 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 tras el informe emitido por el par ciego donde el trabajo de titulación fue aprobado, se procedió con los informes de similitud para continuar con el debido proceso.

Particular que comunico para su conocimiento y fines.

Atentamente,



CPA. Manuel Quevedo Barros, MCA.
DOCENTE TUTOR

AGRADECIMIENTO

La realización de este proyecto de investigación ha sido una experiencia enriquecedora, el primer peldaño de una carrera profesional que está dando inicio es por ello, que con humildad y amor agradezco a Dios por ser mi creador, guía y fortaleza. Y con todo mi corazón agradezco infinitamente a mis padres y hermanos por regalarme una familia llena de amor, unión y apoyo incondicional; por ser mi más grande bendición y ejemplo a seguir.

Agradezco en general, a todos y cada uno de mis maestros quienes durante estos años compartieron sus valiosos conocimientos sin reserva alguna. A la Universidad Católica de Cuenca Sede Azogues, por darnos la oportunidad de formarnos como profesionales.

A mi tutor Lcdo. Manuel Rafael Quevedo Barros por su apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiar mis ideas, ha sido un aporte invaluable en la realización de mi proyecto.

Katherine Dolores Asitimbay Gualpa

DEDICATORIA

Este proyecto lo dedico en primer lugar a Dios por ser mi guía espiritual y sustento de mi perseverancia en todos los instantes y momentos de mi vida, por darme siempre fuerzas para cumplir mis metas y alcanzar mis objetivos.

A mis padres por su apoyo, comprensión y por ser mi inspiración en cada uno de los momentos de mi vida, por su esfuerzo y consejos que fueron indispensables para poder cumplir una meta más en vida profesional, gracias por su amor y cariño.

Katherine Dolores Asitimbay Gualpa

Auditoría de Gestión como Herramienta de Control en las Empresas Pymes en el Ecuador

Management Audit as a Control Tool in Ecuador's SMEs

Universidad Católica de Cuenca, Sede Azogues

Asitimbay Guallpa Katherine Dolores¹, Quevedo Barros Manuel Rafael²

¹Asitimbay Guallpa Katherine Dolores. Carrera de Contabilidad y Auditoría.

kdasitimbayg19@est.ucacue.edu.ec

²Quevedo Barros Manuel Rafael . Carrera de Contabilidad y Auditoría.

mrquevedob@ucacue.edu.ec

RESUMEN

Las condiciones económicas actuales han considerado a las pequeñas y medianas empresas (Pymes) como fuentes generadoras de trabajo, mismas que se ven obligadas al mejoramiento de su gestión; para lograrlo es necesario la aplicación de controles que permita diagnosticar, verificar y recomendar sobre lo encontrado enfocándose al logro de los objetivos planteados. El presente estudio de revisión bibliográfica tiene como objetivo analizar el impacto de la auditoría de gestión en el control en las empresas Pymes en Ecuador, permitiendo brindar una imagen realista de la eficiencia en la toma de decisiones correctivas basadas en los hechos. La metodología se enmarca bajo el método descriptivo y analítico, analizando valiosos estudios de otros autores que se enmarcan dentro de la temática tratada que abordan el contexto Latinoamericano y dentro de este el caso ecuatoriano. Los resultados permiten señalar diversas opiniones que conllevan a solventar el uso de la auditoría de gestión en la evaluación del grado de eficiencia y eficacia con el que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente responsable. Se concluye afirmando que una estructura básica de control dentro de las pymes permite evaluar los resultados de la gestión que realizan y el impacto que esta genera en la colectividad.

Palabras clave: auditoría, gestión, pymes

ABSTRACT

The present economic conditions have considered small and medium-sized enterprises (SMEs) as sources of employment, which are obliged to improve their management. To achieve this, it is necessary to apply controls to diagnose, verify and recommend on what has been found, focusing on the achievement of the objectives set. The objective of this literature review study is to analyze the impact of performance auditing among control in SMEs in Ecuador, allowing to provide a realistic imagery of the efficiency in making corrective decisions based on facts. The results indicate diverse opinions that lead to the use of performance auditing in the evaluation of the degree of efficiency and effectiveness to manage available resources and achieve the objectives established by the responsible entity. It is concluded that a basic control structure within the SMEs allows the evaluation of the result of their management and the impact it generates in the community.

Key words: performance, audit, SMEs

INTRODUCCIÓN

Las empresas, en la actualidad, para evolucionar requieren de estratégicos cambios en su estructura organizacional, por lo que deben diseñar, implementar y desarrollar estrategias que les permitan mejorar y estar a la vanguardia de las demás, siendo así un aspecto necesario establecer un examen que permita detectar en que aspectos necesita mejorar, es allí donde nace la importancia de la auditoría de gestión que admite a los directivos evaluar y controlar las diligencias que se despliegan en cada mercado convirtiéndose en una herramienta necesaria que conduzca a la empresa a alcanzar los objetivos planteados, cumpliendo así con la misión y visión institucional (Calle, 2015).

Las Pymes, punto central de la presente investigación, son consideradas las principales fuentes generadoras de trabajo a nivel mundial, su actividad se ajusta de manera eficaz y sencilla a las exigencias del mercado, debido a que cada vez son mayores las satisfacciones y distinciones de los compradores que requiere un mayor atributo de los servicios o productos que se ofertan, por lo que las empresas necesitan a través de la gestión identificar los puntos álgidos de los procesos con el objetivo de según el caso, reemplazarlos o modificarlos (Mejía, 2002).

Esto acelera la comprensión y aplicación de diversas herramientas que permiten controlar y medir la gestión empresarial, principalmente delimitar objetivos que se ajusten al desarrollo de las entidades, proporcionando un panorama claro e íntegro a los administradores para que tomen decisiones eficaces. Por otra parte, la auditoría de gestión es calificada como una herramienta administrativa que nace como afirmación al requisito de las organizaciones de evaluar su gestión más allá del ámbito financiero, puesto que es el producto del desarrollo propio de los negocios, además, es preciso señalar la posibilidad

de regular el resto de los elementos que puedan influir en el resultado y conocer el nivel de cumplimiento de las estrategias proyectadas (Calle, 2015).

Con estos antecedentes despiertan en el investigador una gran interrogante, ¿Cómo incide la auditoría de gestión en las empresas Pymes del Ecuador?. Se pretende entonces realizar una revisión documental que permitan encontrar referentes teóricos que proporcione dar respuesta a esta pregunta que formula el problema de investigación; por lo tanto, la estructura de la presente investigación lleva consigo un abordaje teórico de la temática tratada, resultados de estudios realizados por otros autores y como conclusión se pretende dar respuesta a la pregunta del investigador cumpliendo con el objetivo general que es: Analizar el impacto de la auditoría de gestión en la inspección en las empresas Pymes en Ecuador.

MARCO TEÓRICO

Para adentrarnos al rastreo teórico, partimos desde el pensamiento de Ruiz (2018) quien señala que la auditoría se ha convertido en una herramienta principal dentro de cualquier empresa, ya que surge la necesidad de analizar y evaluar otros aspectos, a más de los financieros, en un período definido, por lo que examina la evidencia relativa, la organización de control intrínseco, el acatamiento de las regulaciones oportunas y la dirección de los objetivos y las metas propuestas teniendo como finalidad informar sobre el grado de cumplimiento y los criterios utilizados para la evaluación.

Con el pasar de los años el enfoque de revisión de la auditoría abarca mucho más, según Burgos (2016), señala que al inicio se limitaba con una revisión contable, su propósito era realizar una inspección de los movimientos contables y sancionar a quien los cometía. A su vez, surgen nuevas concepciones especialmente de la auditoría de gestión, la misma que tiene como principal objetivo evaluar el nivel de cumplimiento de cada actividad que se ejecuta dentro de la organización, pero muchas veces son costosas y poco indispensables para el desempeño de las actividades.

La auditoría fue surgiendo como una herramienta de control importante dentro de toda estructura, sea esta privada, pública, pequeña, mediana o grande ya que permite examinar el cumplimiento de las políticas propias de la empresa y el cumplimiento normativo encaminado a la obtención de las metas propuestas. En este contexto, la auditoría de gestión se ha convertido en una elección para la administración innovadora, gracias a los avances tecnológicos se accede a un mejor desenvolvimiento de los directivos y personal encargado en el control de las actividades dentro de las empresas Pymes, la misma que permitirá evaluar, controlar y dirigir los capitales para la ganancia de los objetivos irradiando la eficacia y eficiencia de quienes la administran (Burgos, 2016, p.19).

Ruiz (2018) manifiesta que las fases de la auditoría de gestión constituyen una estandarización del paso a paso que permitan iniciarla, las cuales se describen a continuación:

- a. Fase de planeación.** En esta fase se realiza un estudio minucioso de la entidad, exploración de registros, establecer itinerarios, averiguar el análisis FODA, valoración de la organización de intervención interno y la determinación de las metas y estrategias de auditoría. (Ruiz, 2018, p.20)
- b. Fase de ejecución.** En esta fase se realiza la concentración de las presentaciones, la elaboración de los papeleos de compromiso, se efectúa las hojas de recapitulación de los descubrimientos por mecanismo y el esclarecimiento de la distribución del informe. (Ruiz, 2018, p.20)
- c. Fase de comunicación de resultados.** Se realiza una redacción de un borrador del informe, el auditor hace un llamado a los directivos de la empresa para un coloquio concluyente para asimilación del informe, se obtiene los discernimientos de la institución y se emite un análisis conclusivo, recapitulación y memorándum de circunstancias. El informe debe contener:
 - Alcance
 - Limitaciones
 - Hallazgos
 - Opiniones
 - Evaluaciones
 - Recomendaciones
 - Anexo

d. Fase de seguimiento. Esta fase sirve para observar y corroborar que existe un aprendizaje organizacional acerca de las representaciones expresadas en los resultados de la auditoría realizada. (Ruiz, 2018, p.20)

Uno de los puntos que se deben analizar minuciosamente es el control interno que corresponde a un proceso ejecutado por la alta orientación y los individuos pertinentes de cada área de la sociedad para que proporcione una seguridad razonable de los objetivos planteados, mismo que son demostrados mediante el resultado eficiente y eficaz de las actividades, la confiabilidad de la información y el rigor con el que se cumple las leyes (Ruiz, 2018).

Evaluar el control interno, según lo dicho por Velázquez (2009), reside en saber cómo está delineado, suministrando seguridad moderada al monitorear y alertar sobre las operaciones administrativas fructíferas y demás diligencias. En múltiples ocasiones los dirigentes no reflexionan sobre la auditoría de gestión como un instrumento necesario para el beneficio de futuras metas, por lo cual se puede poseer un escaso desarrollo en la ejecución de un estudio meticuloso de la empresa y de su control intrínseco con el objetivo de establecer el medio ambiente, oportunidades y alcances que tienen los movimientos en su desarrollo diario. (p.15)

Para Ruiz (2018) valorar el control intrínseco dentro de una estructura enfatiza que una de las metodologías la constituyen los componentes de COSO que se describen a continuación:

Ambiente control: Es aquí en donde se establecen la normativa de el comportamiento de la organización, las estrategias de concientización y las acciones de parte de los directivos respecto al control interno. (p.11)

Evaluación de riesgos: Para Santamaría et al. (2016) “Toda organización se desarrolla en un medio cambiante y conflictivo, por lo tanto, es importante la identificación y análisis de los riesgos que pueden amenazar el cumplimiento de los objetivos” (p.32). Esto hace referencia a que las entidades están propensas a sufrir riesgos por lo que se deben evaluar a tiempo para que sus actividades no sean expuestas a daños.

Actividades de control: Son aquellos procesos que permiten asegurar el cumplimiento de las ilustraciones de la orientación de la compañía, por lo que deben estar presentes en una planificación periódica (Santamaría et al., 2016).

Información y comunicación: En todas las entidades es de suma importancia que la comunicación fluya de manera adecuada ya que a través de esta la información será transmitida con la finalidad de que las actividades sean controladas, por lo que se debe informar cualquier asunto en el momento oportuno y el tiempo mejor adecuado para los que operan dentro de la entidad (Santamaría et al., 2016).

Supervisión y seguimiento: Dentro de las empresas la supervisión debe ser de forma periódica, con la finalidad de que exista una mejora, esto debe ser de forma jerarquizada ya que se debe realizar desde los paralelismos más ruines e incluso obtener a los más altos, los mismos que son subsidiarios de la consumación de las vigilancias (Santamaría et al., 2016).

De forma general podemos encontrar empresas, de diferentes dimensiones o tamaño, pero que se dedican a diversas actividades tales como productivas, de servicio o de comercialización, con una solo finalidad permanecer dentro del mercado y obtener excelentes utilidades. En la mayoría de países las pequeñas y medianas empresas (Pymes) son las de mayor presencia en el mercado ya que estas son conformadas con pocos socios o incluso son organizaciones creadas por una sociedad familiar. De la misma manera, en

Ecuador las Pymes poseen un rol fundamental en la sociedad ya que al no ser un país subdesarrollado como los países Europeos las personas optan por crear pequeñas o medianas empresas, teniendo en cuenta que no muchas de ellas sobreviven porque quizá su demanda es muy baja, (Amores y Castillo, 2017).

En este contexto, son consideradas pequeñas empresas debido a diversos factores como son la representación de individuos que trabajan dentro de la sociedad es de 50, mientras que las sociedades medianas contienen una nómina vislumbrada entre 50 y 300 trabajadores, estos parámetros expuestos deben ser concurrentes, (Feris y Alvarez, 2020).

A pesar de la complejidad en la administración de las Pymes en los tiempos modernos se nota un incremento de estas organizaciones por lo que de allí nace la necesidad de implementar la auditoría de gestión para que esta cumpla su papel dentro de las mismas, ya que permite examinar con cautela el acatamiento de las metas planteadas, basándose en la normativa, política y leyes vigentes para brindar seguridad en las diversas áreas de la empresa, (Villafuerte, 2016).

Del mismo modo, dentro de las organizaciones encontramos a un profesional responsable de realizar este tipo de exámenes a quien se lo conoce como auditor, por lo que es necesario conocer el papel del auditor en las empresas Pymes; según Fernández et al. (2016), diferenciar el rol del auditor y de la auditoría involucra conseguir una agraciada ocupación de la empresa a través de una prueba a fin de que el auditor de recomendaciones para que se tomen correcciones que consientan alcanzar los objetivos proyectados. En otras palabras, el rol de un auditor tiene inicio en el momento en el que conoce la empresa y planifica, seguidamente de realizar la ejecución en donde obtendrá hallazgos para que finalmente pueda emitir recomendaciones y que las organizaciones cumplan con las

sugerencias para obtener mejores resultados los mismos que tendrán principalmente la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos con anterioridad. (p.25)

Respecto a las Entidades Fiscalizadoras, son los medios públicos encargados de fiscalizar la regularidad de las cuentas y gestión financiera pública. En el Ecuador el principal ente de control responsable es la Contraloría General del Estado, misma que está encargada de la vigilancia, cuentan con funciones diferentes, ya que estas se adaptan al modelo cambiante empresarial, las normas y leyes que deben ser respetadas a cabalidad dependiendo del país de origen y del examen que se practiquen, igualmente todas tienen una finalidad en común, la misma que hace referencia a juzgar y sancionar sin el caso lo amerita, es decir examinarán a las empresas para observar si estas cumplen con la normativa establecida esto mediante los informes de auditoría de gestión y las respectivas representaciones dadas por el auditor, y tras eso brindar el apoyo necesario para que estas organizaciones tengan un mejor desempeño en las actividades. (Flores y Aguirre, 2018)

Para el autor Amores (2017), las Pymes ecuatorianas corresponden estar inscritas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para su respectiva operación y para ser estimada como Pyme laboran con un mayúsculo número de 300 obreros. Esto hace referencia a que las Pymes en el Ecuador que a más de cumplir con las disposiciones legales para operar y ser consideradas dentro del grupo de las pequeñas y medianas sociedades deben referir con una cierta representación de personal, estas organizaciones brindan empleo por lo que son calificadas como el sector más fructífero en el patrimonio. (p.14)

MATERIALES Y MÉTODOS

Para el perfeccionamiento de la indagación el autor consideró la información tomada de la producción científica de diversos autores, cuyos estudios se relacionan con la temática. Para el ambiente lógico de superioridad teórica mencionamos a Escudero (2016) la rebusca evaluativa a través del cual se procura la observación de información pertinente registrada en documentaciones, libros, registros, informes o indagaciones realizada por otras personas y se encuentran reservados. La información recogida permite al investigador tener un apoyo, certezas y sustento para el análisis. (p.6)

Se describen estos como datos principales y son fuente primordial para el avance de la investigación, especialmente, se emplean estudios descriptivos que buscan puntualizar las peculiaridades, aspectos notables y el perfil de un conjunto, procesos u otros anómalos que caminen a ser sometidos a investigación. Para el progreso de una auditoría se requiere recoger información, en este caso a través de una observación se puede detallar las instrucciones administrativas, procedimientos estratégicos, juicios del personal y dirección de recursos, que sobrellevan al desarrollo del ciclo corporativo y la realización de sus acciones referentes a temas organizativos, estratégicos y operativos (Escudero, 2016).

El método empírico que se emplea es la observación inmediata para la confección de información, concebir los procesos organizacionales y operativos que se desenvuelven, con el propósito de identificar y examinar las equivocaciones que se originan y potencializar los factores positivos de las distintas plazas auditadas. A su vez se utiliza el método teórico análisis- síntesis con el propósito de trastornar las partes de la organización a asimilar, las superficies operativas para tener un análisis meticoloso para enseguida

componer estas a un estudio general e identificar los factores que causan las limitaciones en la toma de decisiones corporativas (Escudero, 2016).

RESULTADOS

De la investigación que suministra diversos artículos empleados, se expone información que permite deducir la importancia e impacto de la auditoría de gestión, referente a este tema es necesario realizar un análisis para corroborar los hechos mismos que están enfocados a la utilidad en las empresas Pymes. Conviene destacar que de cada 100 establecimientos el 99% consienten a las pequeñas y medianas sociedades, conquistando un porcentaje formidable en el tejido corporativo y estando su colaboración característica en el producto interno bruto (PIB) y consideradas una de las principales fuentes generadoras de empleo, convirtiéndolas en el eje principal económico de cada país y en Ecuador no son la excepción (Amores y Sacoto, 2017, p.4).

Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), demuestran un análisis de la marginalidad de diversos países evaluados que hacen uso de la auditoría de gestión como instrumento de inspección, (Quezada y Muñoz, 2018). A pesar de ser reconocidas constitucional y reglamentariamente se exponen los siguientes resultados que demuestran un bajo porcentaje frente al resto de las auditorías.

Tabla 1:*Utilización de auditoría de gestión en países Latinoamericanos*

Descripción	Porcentaje
Países de la región que aplican auditorías de gestión	17
Países analizados que no aplican auditorías de gestión	3
Porcentaje de países analizados que utilizan en la actualidad auditorías de gestión (17/20)	85%
Porcentaje de países analizados que no utilizan en la actualidad auditorías de gestión (3/20)	15%

Fuente: (Quezada & Muñoz, 2018)

Elaboración: Katherine Asitimbay

En este contexto, de acuerdo a Villafuerte y Burgos (2016) quienes realizaron una encuesta a los que dirigen y llevan la contabilidad en las Pymes en el Ecuador manifestaron que están de acuerdo con que los estados financieros que producen son auditados porque muestran que realizar una auditoría corporativa introduce un proceso de cambio y progreso en la gestión y las operaciones. Además, esto sumerge al país en un mundo altamente competitivo, enfocándose más allá de evaluar y auditar la parte contable (estados financieros), así como evaluar el desempeño operativo, la eficiencia y la eficacia en cada actividad. (p.22)

DISCUSIÓN

Ante estos resultados, se puede colegir que “En una Pyme existen múltiples problemas de gestión que puede incurrir en una rentabilidad en disminución” (Rivera, et al. 2018, p.30), es por ello, que es importante la concentración de la auditoría de gestión. Según el estudio realizado por Alvarado (2018), la auditoría de gestión hoy en día se ha transformado en un instrumento ampliamente necesario dentro de las organizaciones, misma que permite analizar diversos aspectos además de los financieros, examinando el control intrínseco y el acatamiento de las distintas normas y objetivos establecidos. (p.17)

En este contexto, se toma en cuenta el análisis teórico de Arias (2018) quien argumenta que esta auditoría está “enfocada a medir niveles de eficiencia, eficacia y economías dentro de una organización, así como a determinar las posibles deficiencias o desviaciones que afectan al desarrollo normal de las actividades empresariales u organizacionales” (p.16). No obstante, para Villafuerte & Burgos (2016) en su concepto opinan que en muchas empresas no es necesario el implementar la auditoría de gestión como un instrumento de control, ya que puede ser muy costosa y al ser pequeñas o medianas empresas no cuentan con el financiamiento necesario para hacer uso de este recurso, ya que son conformadas por familiares que buscan simplemente persistir dentro del mercado. (p.23)

Sin embargo, “a través de la aplicación de una auditoría de gestión tienen la posibilidad de comprobar el alcance de metas y objetivos trazados, dando un enfoque a la administración de eficiencia en el cumplimiento de sus operaciones” (Arias, 2018, p.6). Para concluir se toma en consideración el pensamiento de Velazques (2009) quien indica que el examinar al control interno da como resultados el proporcionar seguridad razonable del monitoreo de las operaciones y actividades que se dedica la empresa, pero los directivos

hacen caso omiso al uso de la auditoría de gestión como principal control, sin tener en cuenta que sin esta evaluación no se puede dar razón del diario desarrollo de las operaciones mismas que deben estar dirigidas al acatamiento de los objetivos, misión y visión basándose en la normativa vigente. (p.32)

CONCLUSIONES

La bibliografía examinada manifiesta que, según varios discernimientos y representaciones, el provecho de la auditoría de gestión como una herramienta imprescindible para analizar el contexto económico, operativo y estratégico de una empresa; es opcional que no haya sido desarrollada por Pymes, ya que su principal objetivo es proporcionar parámetros analíticos que respalden los criterios de decisión. Las principales deficiencias observadas en las empresas Latinoamericanas incluyen la asignación de funciones y responsabilidades a cada departamento, la asignación de recursos económicos, la identificación de objetivos y los planes para lograrlos.

Las pequeñas y medianas empresas del sector refieren con un bajo porcentaje de aplicación de este control, admite que el principal problema que afecta a sus operaciones es la falta de medidas para lograr sus objetivos. La falta de herramientas de gestión empíricas, herramientas contables e indicadores de gestión de una empresa no indican la situación económica real, por lo que las decisiones que se toman son poco fiables.

La aplicación de una estructura básica de control interno es fundamental para cualquier empresa, ya que es una guía que incluye procedimientos operativos, objetivos a mediano y largo plazo y definiciones de objetivos, valoración y evaluación de riesgos, comunicación y seguimiento, independientemente de su tamaño. Esta estructura básica le brinda una imagen realista de lo que está haciendo su empresa y toma las decisiones correctas basadas en los hechos.

Es significativo finalmente destacar que al ejecutar el presente trabajo se efectuó una búsqueda absoluta de bibliografía coherente al objetivo de estudio, no obstante, en cuanto al impacto que tiene la auditoría de gestión como instrumento de control en las sociedades Pymes en el Ecuador el porcentaje de resultados investigativos fue escaso. Dando así paso a una brecha misma que permita indagar y profundizar la información del tema en mención.

Referencias:

- Alberto, P. G. (2010). Actualidad y nuevas tendencias.
- Amores, R. & Castillo, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Revista espacios*.
- Burgos, T. (2016). “La auditoría de gestión como herramienta de control: una alternativa para la administración moderna y su enfoque al performance empresarial en las pymes”. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Calle (2015) Auditoría de Gestión como herramienta de mejoramiento continuo en la empresa municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental del cantón Azogues, período 2013[Tesis de grado].Universidad Politécnica Salesiana.
- Feris, R. & Alvarez, C. (2020). Las pequeñas y medianas empresas en Paraguay. Limitaciones para su internacionalización. *Scielo*.
- Flores, J., & Aguirre, M. (2018). El Ecuador contra corriente. La auditoría de gestión en el contexto latinoamericano. *Scielo*, 1-14.
- Flores, J. (2018). El Ecuador contra corriente. La auditoría de gestión en el contexto latinoamericano. 18-19.
- Gabith, E. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Scielo , revista de investigaciones Altoandinas*, 484.
- Guido, M. (2016). La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía. *Redalyc*, 101.
- Jara, A., Roig, M., & Díaz, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Redalyc*, 84.
- Mejía, R. (2002). Sistema de control para las pequeñas y medianas empresas. *EAFIT*, 125. <https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/revista-universidad-eafit/article/download/958/863/>

- Nina, G. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista Scielo*, 490.
- Ramiro, V. (2009). Auditoria como herramienta para el control de la gestión de los recursos humanos . *Revista Dimensión Empresarial*, 6-10.
- Rivera, G. (2016). La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía. *Revista Scielo*, 101.
- 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. Vol. 02, No. 01*, 11.
- Santacruz, L., & Ronquillo, J. (2006). AUDITORIA DE GESTI N COMO HERRAMIENTA PARA EVALUAR LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y OPERATIVOS DE LAS PYMES EMPRESAS DE SERVICIO. *Scielo*.
- Santamaría, G., Cárdenas, M., & Rivera, P. (2016). La Auditor a de Gestion, una Herramienta Necesaria para la Economía. *Redalyc*.
- Velázquez, R. (2009). Auditoría como herramienta para el control de la gestión de los recursos humanos. *Evista Dimensión empresarial*, 6-10.
- Villafuerte, T. (2016). “La auditoría de gestión como herramienta de control: una alternativa para la administración moderna y su enfoque al performance empresarial en las pymes”. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Yáñez, J., & Yáñez, R. (2012). Auditor as, Mejora Continua y Normas ISO: factores clave para la evoluci n de las organizaciones. *Redalyc*.



Katherine Dolores Asitimbay Gualpa portadora de la cédula de ciudadanía N° **0301802419**. En calidad de autora y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación “**Auditoría de gestión como herramienta de control en las empresas pymes en el Ecuador**” 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, **17 de septiembre de 2021**

Katherine Dolores Asitimbay Gualpa

C.I. 0301802419



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: Katherine Dolores Asitimbay Gualpa
Assignment: Katherine Dolores Asitimbay Gualpa
title: Submission
title: Trabajo de Titulación - Katherine Dolores Asitimbay Gualpa
title: T._Titulacio_n_final_-
File name: _Katherine_Dolores_Asitimbay_Gualpa.... 48.44K
File size: 17
Page count: 4,035
Word count: 22,527
Submission date: 14-Sep-2021 04:28PM (UTC-0500)
Character count: 1648555580
Submission ID:



Trabajo de Titulación - Katherine Dolores Asitimbay Gualpa

por Katherine Dolores Asitimbay Gualpa

Fecha de entrega: 14-sep-2021 04:28p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1648555580

Nombre del archivo: T._Titulacio_n_final_-_Katherine_Dolores_Asitimbay_Gualpa.docx (48.44K)

Total de palabras: 4035

Total de caracteres: 22527

1.1. Trabajo de Titulación - Katherine Dolores Asitimbay

Guallpa

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	2. POLODELCONOCIMIENTO.COM Fuente de Internet	2%
2	3. GRUPODEINVESTIGACIONCONTABLE.BLOGSPOT.COM Fuente de Internet	1%
3	4. WWW.REDALYC.ORG Fuente de Internet	<1%
4	5. KILLKANA.UCACUE.EDU.EC Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Activo



LCDO.MANUEL
QUEVEDO
BARROS
DOCUMENTO
FIRMADO
DIGITALMENTE|
Azogues
2021-09-20
17:33-05:00



El Bibliotecario de la Sede Azogues

CERTIFICA:

Que, **Katherine Dolores Asitimbay Gualpa** portadora de la cédula de ciudadanía N° 0301802419 de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Sede Azogues, Modalidad de estudios presencial no adeuda libros, a esta fecha.

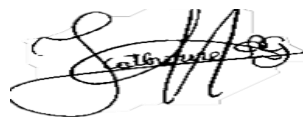
Cuenca, **17 de septiembre de 2021**

.....
Eco. Fabián Rodríguez Herrera



Katherine Dolores Asitimbay Gualpa portadora de la cédula de ciudadanía N° **0301802419**. En calidad de autora y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación “**Auditoría de gestión como herramienta de control en las empresas pymes en el Ecuador**” 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, **17 de septiembre de 2021**



Katherine Dolores Asitimbay Gualpa

C.I. 030180241

