

IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA Y SUS VARIABLES ÉTICAS EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.

IMPORTANCE OF AUDITING AND ITS ETHICAL VARIABLES IN SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (SMES).

Recepción: 7 de Marzo de 2023
Aceptación: 13 de Junio de 2023
Publicación: 13 de Octubre 2023

Daniela Anahi Avila Maxi.
danielaa.avila@ucuenca.edu.ec
Mateo Andres Campos Idrovo.
mateo.campos@ucuenca.edu.ec
Daniela Johanna Mejia Pesantez.
daniela.mejia@ucuenca.edu.ec
Paúl Sebastián Ochoa Castillo.
sebastian.ochoa@ucuenca.edu.ec

Romeo Gabriel Uyaguari Morocho.
romeo.uyaguarim@ucuenca.edu.ec
José Leonardo Viteri Matute.
leonardo.viteri@ucuenca.edu.ec
Jefferson Israel Zumbana Quilligana.
jefferson.zumbana@ucuenca.edu.ec
Juan Carlos Aguirre Quezada
juan.aguirreq@ucuenca.edu.ec

RESUMEN

El presente artículo tiene el propósito de entender la importancia de una auditoría ética y sus variables como tal en las Pequeñas y Medianas Empresas, entendiéndose con ello que, la ética empresarial juega un rol muy importante tanto para los actores internos como externos a la organización, ya que depende de ello su competitividad e imagen que refleja. Por todo ello la auditoría al ser una herramienta de gestión y control interno que permite a las empresas ser analizadas y evaluadas para determinar el fiel cumplimiento de normas y regulaciones propias de la contabilidad y auditoría, así como también otros referentes como el adecuado manejo de recursos y la prevención o mitigación de problemas que se ocasionan por fraudes, errores u otros conflictos a causa de un control interno no adecuado a los principios de la ética, como la responsabilidad, honestidad, respeto por los bienes de la empresa y otros. La metodología utilizada es una revisión bibliográfica. Es importante indicar que en los resultados se arroja que la mayoría de autores que han sido considerados para el artículo, todos ellos coinciden en que la auditoría y el manejo correcto del control interno empresarial es uno de los referentes clave para lograr la rentabilidad empresarial, pero también otros beneficios como la generación de fuentes de empleo por las PYMES, así como su crecimiento y desarrollo continuo para el cumplimiento de objetivos empresariales.

Palabras clave: auditoría, ética, variables, PYMES.

ABSTRACT

The purpose of this article is to understand the importance of an ethical audit and its variables as such in small and medium enterprises, understanding that business ethics plays a very important role for both internal and external actors of the organization, since its competitiveness and image depend on it. For all these reasons, the audit is a tool of management and internal control that allows to analyze and evaluate companies in order to determine the faithful compliance with accounting and auditing rules and regulations, as well as other references, such as the proper management of resources and the prevention or mitigation of problems caused by fraud, errors or other conflicts due to an internal control that is not adequate to the principles of ethics, such as responsibility, honesty, respect for the company's assets and others. The methodology used is a bibliographic review. It is worth mentioning that the results show that most of the authors that have been considered for the article, all of them agree that auditing and the correct management of internal corporate control is one of the key references to achieve corporate profitability, but also other benefits such as the generation of sources of employment for SMEs, as well as their continuous growth and development for the fulfillment of business objectives. of each year. With the help of simple exponential smoothing, an inflation rate forecast for 2024 of 10.62% was found.

Keywords: audit, ethics, variables, SMEs.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, debido a la globalización y a los fenómenos cambiantes del entorno actual, se ha incluido el campo tecnológico en todos los contextos tanto a nivel laboral, como social y de mercado, argumentando que la tecnología es una herramienta útil e indispensable para la vida humana, para las empresas y sus funciones.

Además, todas las empresas evalúan su desempeño actual y la mejora continua y por tanto se involucran en servicios de auditoría tecnológica (López, 2018) es así que se deriva de la noción contable el conocimiento en cada cierto tiempo y en profundidad sobre el patrimonio con el que cuenta la empresa a nivel de TIC's y esto permite hacer una radiografía analítica compacta entre la tecnología que está y que no funcionando en la empresa o que requiere de actualización.

He ahí que si bien los sistemas de informática ya existen hace más de dos décadas como parte de la masificación del uso tecnológico en lo que compete al campo de la auditoría se considera que sobre todo las empresas pequeñas y medianas tienen su base en la actividad diaria, con el propósito clave de lograr ingresos o rentabilidad para mejorar los resultados, sin embargo, para que esto suceda es necesario fomentar la máxima optimización del proceso productivo, siendo indispensable la exploración de los ingresos, al igual que otros elementos vinculados con la administración empresarial (Salazar, 2016). He ahí que una empresa para lograr la toma de decisiones a mediano y largo plazo requiere un análisis situacional, donde la auditoría es el proceso clave para su ejecución, por lo que esta permite “el examen general de todos los procesos y actividades de una empresa, para lo cual se hace referencia a los procesos de la organización para conocer si se están realizando las cosas bien y el camino por el que se debe continuar” (Cámara de Valencia, 2020).

Por todo ello el presente artículo tiene como propósito entender la importancia de la auditoría y sus variables éticas en las Pequeñas y Medianas Empresas, de tal forma que se realiza una revisión bibliográfica sobre dicha temática.

MARCO TEÓRICO AUDITORÍA

Auditoría es definida como un examen que se realiza mediante la obtención de información por terceras personas, diferentes que tomaron medidas y cierto usuario, con el fin de presentar su autenticidad y determinar los resultados obtenidos de este examen buscando así el incremento de la utilidad con la información revisada para el usuario. También se sabe que, la auditoría se crea por una necesidad de tipo social que se da por la necesidad de desarrollo económico, el entorno complejo de la industria y la globalización en términos de economía, que producen en las empresas una sobre dimensión en la cuales se separa los titulares del capital de entre quienes se hacen responsables de la gestión (Reyes, 2017).

Por lo tanto, la auditoría se basa en la revisión ordenada, debido a que se usaba con fines administrativos y fines contables, de tal forma esta fuera evolucionando en distintas áreas complejas considerando a la auditoría operacional y auditoría de calidad (Cevallo-Villegas, 2018).

CLASIFICACIÓN	Auditoría Financiera	Comprende los Estados Financieros y los informes de Gestión Presupuestaria con la finalidad de determinar si estos son razonables.
	Auditoría de Gestión	Evalúa el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos y el desempeño de los servidores provados.
	Auditoría Forense	Previene o investiga los presuntos hechos de corrupción del área financiera dentro de las empresas tanto públicas como privadas.
	Auditoría Tributaria	Es ejercida fundamentalmente por el SRI y la CAE, con el objetivo de recaudar los ingresos públicos conforme a la ley.
	Auditoría de aspectos ambientales	Comprende el análisis de los procedimientos de realización y aprobación de los estudios y evaluaciones del impacto ambiental.
	Examen Especial	Determina la programación y formulación presupuestaria en función a las metas establecidas en los planes de trabajo de la institución.

Fuente: Badillo (2008)

Tal como se puede ver aquí, la auditoría tiene una clasificación según las ramas en las que se divide como es la auditoría de gestión, financiera, tributaria, del contexto ambiental y dentro de ello también se incluye a la auditoría forense, como aquella que permiten la prevención o investigación de hechos de corrupción del entorno financiero y abarca tanto a las empresas públicas como a las privadas.

Adicionalmente, también hay otra subdivisión según el área donde se maneja, en donde se encuentra la auditoría interna y la externa.

AUDITORÍA INTERNA

Considerada como la actividad de desarrollo que se crea en una institución siendo esta apta para el servicio de ella, teniendo funciones que son: evaluar, inspeccionar, monitorear los métodos internos (Hernández, 2016).

La auditoría interna es un ente fundamental que debería existir en todas las organizaciones, con el fin de garantizar el adecuado funcionamiento de los procesos, para esta forma hallar los resultados más óptimos; que conllevaría a que las organizaciones sean más eficientes, eficaces y efectivas; de esta manera generar que sus empleados sean lo suficientemente productivos (Díaz y Pinzón, 2018).

AUDITORÍA EXTERNA

La auditoría externa se encarga de otorgar razonabilidad de los estados que presenta la situación financiera empresarial a una época concreta y los resultados de esta operación dentro de un periodo concreto según lo descrito por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Clavería-Navarrete, 2020).

También se habla de que es un trabajo estructurado para asegurar a los altos mandos de la entidad el cumplimiento de normas, políticas, leyes y reglamentos establecidos y para lograr los beneficios que se procedan de las comprobaciones contables y de los exámenes económicos y financieros realizadas por una persona independiente de la empresa (Barrionuevo, 2013).

CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA

Cabe destacar que, hasta los años 80s el concepto clave de auditoría estaba solo centralizada en la situación económica de una empresa, y solo se analizaban los procedimientos económicos, contables y de finanzas de la empresa de tal forma que sea comprobable su adecuado funcionamiento, pero hoy las cosas han cambiado y con la difusión tecnológica también se incluyó la llamada auditoría tecnológica.

Se aclara que actualmente, “la auditoría de una organización incluye aquellos elementos de monitorización de las pymes que hace tiempo no se ejecutaban, uno de los elementos más importantes es la tecnología” (Cámara de Valencia, 2020); por todo ello es que muchas pymes hoy ya realizan las auditorías tecnológicas necesarias según la situación de la empresa.

La ejecución de la auditoría para las empresas tiene a fin los siguientes beneficios principales, sobre todo en términos de tecnológicos según Cámara de Valencia (2020):

- **Conocimiento del estado actual.** - Es posible mediante la implementación de una auditoría tecnológica conocer en qué situación específica se encuentra la innovación empresarial, por ejemplo, al tratarse de un proceso de gestión se hace la pregunta ¿está correcto o necesita una mejor gestión?

- **Permite conocer si se usa la tecnología correcta para el caso de la empresa.** - Con el análisis de las tecnologías es posible verificar si es posible adquirir tecnologías más avanzadas en modelos de negocio propio, además este conocimiento analiza la competencia, cómo se encuentra actualmente, si usa otro sistema más o menos avanzado, y también es posible revisar y evaluar a los creadores de dichas tecnologías, para elegir una que se adapte a las necesidades de la empresa y con ello es posible también hacer que la empresa sea más competitiva en el mercado.

- **Además, permite optimizar el patrimonio.** - Con la adquisición de tecnología renovada es posible contar con un patrimonio tecnológico con mayor valor, y también se trata de que tras la inversión en innovación sea posible a su vez minimizar los gastos al vender las tecnologías anteriores a otras empresas que la requieran.

- **Es posible mejorar la estrategia.** - Tanto la auditoría tecnológica como el conocimiento en innovaciones que se vayan a agregar en la empresa puede ofrecer al mismo tiempo nuevas y más variadas orientaciones en la estrategia, también la inversión en innovación puede llegar a que se ofrezcan otras oportunidades innovadoras en el mercado que lleven a replantearse aspectos estratégicos.

- **Se puede plantear otros perfiles de profesionales y alianzas estratégicas.** - La mejora tecnológica empresarial requiere la adhesión de ciertos técnicos o profesionales especialistas en tecnología de punta según las necesidades de la empresa, por lo que es posible que con buena planificación.

PRINCIPALES TIPOS DE ERRORES Y FRAUDES QUE REFLEJA LA AUDITORÍA

LAVADO DE ACTIVOS

El lavado de activos muestra el aspecto de un producto constatando que este proceda de forma legal y no se encuentre involucrado con el narcotráfico y otros delitos que involucran de forma penal al país (Solano, 2019).

CORRUPCIÓN

Corromper organizaciones públicas utilizando funciones sacando provecho económico de otra índole.

FRAUDE

Una de las aplicaciones de la auditoría forense es el sector público, como lo explican en el siguiente párrafo:

El fraude en el sector público es considerado un acto deliberado que envuelve el uso del engaño para obtener alguna forma de beneficio o ventaja financiera desde una posición de confianza o autoridad, lo que resulta habitualmente en pérdida financiera para una organización gubernamental (Losada, 2018).

INVESTIGACIÓN

La investigación en una auditoría forense copera de forma judicial para que se dé el paso a una sanción o defensa de delitos, ya que existen hechos relacionados con fraude y delitos financieros solicitando la realización de una convocatoria (Miranda, 2014).

DETECCIÓN

Esta se especializa en la identificación si existe o no un fraude, a base de indicios o acusaciones de una empresa u organización.

MALVERSACIÓN DE ACTIVOS

Se refiere al uso inadecuado de los recursos de una compañía, con la finalidad de obtener un recurso irregular, considerado como un acto intencional de ocupar los activos de una empresa u organización provocando así una distorsión en los estados financieros esta implica el robo de activos de una entidad y, a menudo, se perpetra por empleados en cantidades relativamente pequeñas y de poca importancia (Crespo, 2009).

ESTADO DEL ARTE

La auditoría ofrece un gran valor para las Pymes en la gestión de sus actividades financieras, aportando información de interés que, por una parte, sirve a las Pymes para ser conscientes de que el hecho de disponer de sus cuentas auditadas brinda un beneficio, por ejemplo, cuando necesiten recurrir a una entidad financiera en busca de financiamiento ya que es un elemento que se toma en consideración en el proceso para diversas tomas de decisiones. Por tanto, les sirve a los auditores para confiar aún más en el interés y trascendencia de la labor que desempeñan, brindando un estimulante para la captación de nuevas empresas clientes, muchas de las cuales desconocen la utilidad y los beneficios que la auditoría puede reportarles (Graciano et al., 2019).

Las Pymes resultan de gran importancia, ya que llegan a sectores que empresas grandes no lo hacen, cuentan con una flexibilidad de creación y con un consumo mínimo de los recursos económicos necesarios lastimosamente en la mayoría de los casos se les es difícil mantener una estabilidad que le permita seguir creciendo y mejorando sus procesos productivos. Lo que ocasiona que después de un determinado tiempo resulta difícil mantener algunas actividades, por lo que es necesario recurrir a créditos o préstamos lo que en algunos casos resulta desventajoso ya que la organización optará entre seguir con sus niveles operativos o cambiar de actividad, por ese motivo el enfoque en auditoría para las Pymes da un enfoque más ético sobre la resolución de sus problemas (Ruiz-Cerón, 2015).

La ética empresarial se define como el estudio de la ética aplicada a las empresas en sus distintos sectores ya sea el público, privado o mixto, que incluye el análisis y evaluación de las opiniones, valores y modelos de comportamiento de todos los que conforman la empresa, así como las consecuencias de las acciones del conjunto anteriormente mencionado. Se habla de que es un conjunto de conocimientos prácticos, orientados al tratamiento de las decisiones organizacionales que envuelven dilemas éticos o conflictos de valor (Hernández, 2016).

Otro trabajo de de Tejada Muñoz et al. (2007) denominado “La Gestión Ética en las Medianas Empresas” sugiere que la demanda social es aquella que influye a las empresas pues esta debe dar respuestas éticas a los problemas planteados, y es que se parte de las bases teóricas de gestión estratégica y los instrumentos de gestión ética que ayudan al análisis de la gestión ética de las medianas empresas. Se toman en consideración las principales características del análisis y se lleva a consideración posteriores trabajos sobre el estudio del nivel de cumplimiento ético de las medianas empresas.

Por lo que podemos definir que la auditoría ética en una organización que se basa en la integridad toma en cuenta la forma de actuar de la empresa en todo momento incorporando nuevas acciones en su estructura, eliminando posibles daños morales, al mismo tiempo promoviendo nuevos estímulos que establecen acciones y pensamientos moralmente responsables asumiendo voluntariamente su compromiso social donde satisface las necesidades del medio ambiente, de la sociedad y de los trabajadores, generando un nuevo valor para los propietarios, que se refleja tanto en las estrategias, como en las acciones de la empresa (Nicolas-Alarcón et al., 2015).

METODOLOGÍA

La metodología que se usará es de tipo cualitativa y se obtendrá información de fuentes secundarias que permitirá la evaluación del daño y los beneficios de la actividad de la empresa con propósitos de mejora en su desempeño ético y con el cumplimiento de responsabilidad social.

BÚSQUEDA BIBLIOGRÁFICA

Las bases de datos de acceso libre que se van a consultar son:

1. **Scielo:** Ofrece acceso gratuito a una amplia variedad de recursos de información de diversidad de temáticas tanto para profesionales como para el público en general, los materiales antes de ser incluidos deben cumplir con ciertos criterios estrictos de selección.

2. **Researchgate:** Cuenta con revistas científicas de alta calidad que no están compartidas con Medline. Es una red social científica para científicos e investigadores cuya misión es conectar a investigadores y facilitarles compartir y acceder a sus publicaciones, conocimientos y experiencia.

3. **Scopus:** El mayor navegador científico de la web, es una base de datos sobre ciencia y tecnología que permite la consulta y el acceso a las referencias bibliográficas de publicaciones científicas procedentes de editoriales distintas.

4. **Google académico:** Buscador que permite localizar documentos académicos como artículos y tesis.

Criterios de selección

- Se usará los criterios de selección con las palabras clave: Auditoría, auditoría en PYMES, PYMES, variables éticas de la auditoría, para utilizar en la búsqueda de artículos y estudios sobre la temática de la auditoría, su importancia y sus variables éticas en las pequeñas y medianas empresas.

- No se gestionará búsquedas masivas en sitios web, blogs y otros medios como Wikipedia para garantizar la confiabilidad de las fuentes de información.

- Se tomará en cuenta aquellos artículos de los últimos años, para dar información actualizada.

Método para sistematización de la información

Se incluirán las siguientes fases específicas para la revisión bibliográfica sistematizada:

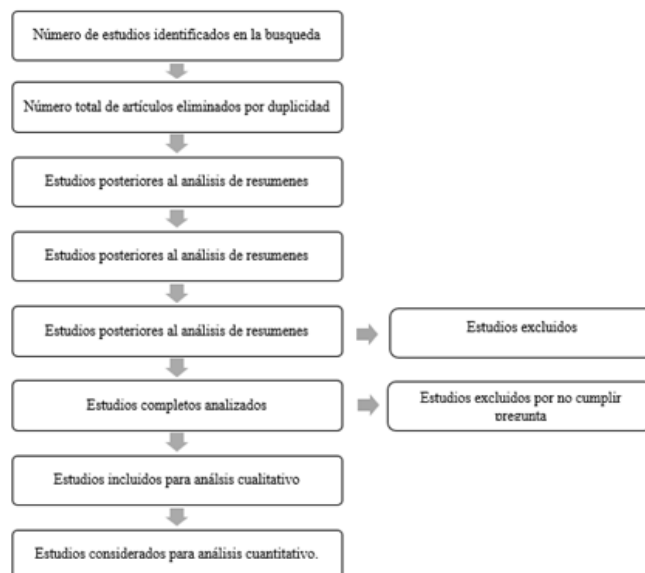
- **Búsqueda.** - Se hará la recopilación de datos de fuentes bibliográficas confiables especialmente de revistas científicas que han sido indexadas a distintos repositorios de las cuales se obtendrá información sobre la temática.

- **Evaluación.** - Se incluirá un análisis para verificar que fuentes bibliográficas a usar sean confiables en su totalidad, por medio de la evaluación de confiabilidad, al ingresar su nombre directamente en los repositorios mencionados, para lo cual se tendrá que contrastar entre varias fuentes encontradas los datos que se encuentran sobre la temática y comprobar si son similares los datos hallados.

- **Análisis.** - El análisis consiste en desagregar los datos de manera que sea posible conocer sus características y cualidades o su estado actual y con ello extraer conclusiones que se evalúan por separado, desde la visión de la auditoría y de las consideraciones éticas para su aplicación en las pequeñas y medianas empresas

- **Síntesis.** - La idea es organizar o relacionar aquellos resultados o diferentes elementos existentes que hayan sido obtenidos de la revisión bibliográfica, de tal forma que en lo posterior sean agrupados para obtener resultados favorables que aporten a la investigación.

Ilustración 2. Diagrama de flujo para el proceso de selección de artículos.



Fuente: Elaboración de los autores.

RESULTADOS

Tabla 1. Documentos de revisión bibliográfica y de metodología descriptiva.

Autor	Objetivo de la investigación	Metodología	Hallazgos
(Lozano, 2020)	En dicho artículo se habla de los códigos éticos, funciones y origen para determinar indicadores básicos de un buen proceso de códigos.	Revisión bibliográfica	Se destaca que las lecciones que se han aprendido y los retos del futuro consisten en construir instituciones con ética interna y social para un mundo más equitativo.
(Cortés, 2017)	Analizar cómo la ética empresarial impacta a la productividad de las Pymes	Revisión Bibliográfica	Se habla de la responsabilidad de las empresas para con la sociedad, lo cual está dado por diversas actividades de sustentabilidad que involucran principios como el respeto y manejo correcto del ambiente, así como la creación de empleo, creación de valor social, formación del talento humano y otros. Por todo ello es que para que las PYMES ganen reputación necesitan de implementar un control interno para entender la necesidad de implementación de valores como son la honestidad, lealtad, sinceridad, motivación a los trabajadores, en sus políticas fundamentales como parte del marketing relacional, lo cual da como resultado un adecuado desempeño de los negocios y una correcta imagen corporativa.
(Aguirre & Armenta, 2012).	Tiene el propósito de detallar la importancia clave del control interno o auditoría en las PYMES de México.	Revisión bibliográfica	Se afirma que en toda empresa mexicana se requiere un control interno efectivo, para prevenir fraudes y riesgos, de tal forma que se cuiden los activos e intereses de la organización. Por lo que las PYMES no tienen por lo general un control interno adecuado, por lo que gran cantidad de ellas son empresas familiares, por lo que no aplican la formalidad, y falta manuales de procedimientos y políticas de conocimiento por quienes integran la empresa. Siendo que, el control interno debe emplearse por cada empresa independientemente del tamaño, estructura y razón de ser. La efectividad de las operaciones, así como la confiabilidad en la presentación de información financiera y acatar leyes es lo que tiene que ver con un efectivo control interno.

Fuente: Elaboración de los autores.

Tabla 2. Estudios de caso o de campo sobre la auditoría y variables éticas en PYMES

Autor	Objetivo	Metodología	Resultados
(Rodríguez et al., 2006)	Discutir de forma teórica acerca de la ética y la ética empresarial para el sustento de la posición de autores en la auditoría ética como herramienta para fortalecer la integridad de tipo organizacional	Cualitativa	Se propuso un modelo como guía general que adoptan las empresas que tiene como herramienta a la auditoría ética, y se toma en cuenta este modelo para la adaptación de cada entorno, dependiendo de la naturaleza y cultura organizacional, pues cada empresa determina sus variables y subvariables que se auditan desde un análisis diacrónico y sincrónico del propio entorno y también según su compromiso ético. El resultado de la Auditoría Ética generada en la Universidad Nacional de Colombia con sede Manizales indicó que hay aspectos positivos y negativos en el desempeño ético de la institución, lo que representa una situación fundamental para dar paso a un modelo integral de desarrollo ético con iniciativas de promoción de una cultura ética comunitaria.
(Matamoros & Cirino, 2015).	Este documento tiene el propósito de implementar una auditoría operativa y de control interno en la que se analiza los procesos y actividades que se ejecutan en el área administrativa por medio de la técnica de auditoría, evaluación de control interno, recopilación de datos y medidores de eficacia para identificar el riesgo inherente	Estudio de caso	Se observó que la empresa Tulicorp S.A es una industria ecuatoriana que se dedica a transformar la pepa de cacao, es una PYME y no tiene un manual de procesos, mientras que su función está desorganizada y no hay políticas, lo que da como resultado un desorden funcional y de tipo administrativo. Se da como resultado que, si existen problemas como cuentas incobrables, falta de cumplimiento de los trabajadores en horarios de trabajo, no se tiene el debido manual de procesos por lo que muchos de ellos no saben sus funciones y otros han incidido en actos deshonestos, todo esto se llegó a visualizar gracias a la implementación de la auditoría y sus variables éticas.
(Graciano et al., 2019)	Entender cómo la auditoría interna ayuda a las PYMES para fomentar la eficiencia y competitividad.	Estudio de caso	La mayor parte de PYMES de México se encuentran afectadas por algún tipo de conducta, que pueden generar daños patrimoniales, robos hormiga, así como algunos problemas asociados con conductas poco éticas. Por lo tanto, esto da como resultado que las empresas PYMES registren pérdidas, así como dentro de ello actúa la contabilidad auditoria en el actual entorno globalizado, por lo que se hace énfasis en la necesidad de volver a documentar las funciones que hacen parte del proceso de auditoría interna, por lo cual se permitió ver conceptos de la necesidad de la auditoría interna sobre todo en Pymes de economías emergentes donde incide más los fraudes.
(Gavilanes, 2019)	Aplicar una auditoría de gestión para la toma de decisiones que apoyen una adecuada mejora para el desempeño de áreas de la Pyme familiar Tenería Inca	Investigación de campo, documental, descriptiva explicativa, donde se recogió entrevistas y encuestas a un grupo de PYMES del sector.	Como resultado se obtuvo un informe de auditoría donde se hallaron recomendaciones como la creación de un manual de procesos, y código de ética para la mejora de la toma de decisiones y un control correcto de recursos y cumplimiento de objetivos.

Fuente: Elaboración de los autores.

DISCUSIÓN

En torno a lo dicho por Aguirre & Armenta (2012) indican que en lo que compete a las empresas de México muchas de ellas no disponen de un control interno correcto, y un dato revelador de este autor es que indica que esto por lo general sucede en empresas pequeñas y medianas de países en vías de desarrollo.

Pero entre los problemas que se perciben por ejemplo de nuevo citando a Aguirre & Armenta (2012) en las PYMES es que carecen de manuales de procesos, códigos de ética, políticas internas, lo que según este autor se debe a que las PYMES en su mayoría son empresas familiares y es por ello que se quitan los aspectos formales, dejando un control interno deficiente. A lo cual Cortés (2017) ratifica que para que las PYMES ganen reputación necesitan un control interno oportuno (auditoría de gestión), de tal manera que sea posible aplicar valores como lo es la honestidad, lealtad, sinceridad, la motivación al trabajador, así como políticas que tienen que ver con el marketing relacional, entendido como tal a aquel conjunto de tácticas para desarrollar la identidad de una marca, buscar nuevos clientes, mantener la lealtad de estos y establecer una reputación destacada en el mercado, con el objetivo de retener a los clientes y crear defensores de la marca (Lipinski, 2017).

A su vez, Lozano (2020) destaca la importancia de la ética en las empresas ya que esto permite la construcción de instituciones que permiten lograr un mundo equitativo. Y a su vez Cortés (2017) habla de la responsabilidad social de las empresas lo cual se da solo con un correcto manejo del entorno que rodea a la empresa, así como permite la generación de empleo, formación del talento humano.

A su vez, al identificar lo dicho por Rodríguez et al. (2006) quien propuso un modelo que funciona como guía para adoptarlo a las empresas que incluye una auditoría ética, donde se aclara que todo modelo de auditoría ética es aplicable siempre que cumpla con la adaptación al entorno en el cual la empresa se desarrolla, y se aplicó como estudio de caso la auditoría ética a una universidad de Colombia, donde se vio la importancia de aplicar esta herramienta para mejorar la gestión empresarial y promocionar la cultura ética. A esto Matamoros y Cirino (2015) también hicieron un estudio de caso donde se observó a la empresa Tulicorp S.A siendo una industria de transformación de cacao en Ecuador, y se cataloga una PYME cuando se aplicó la auditoría de control se vieron ciertas anomalías como que la empresa no cuenta con un manual de funciones, y se visualizó la importancia de implementar la auditoría y con sus variables éticas de honestidad, confiabilidad en los hallazgos de la información presentada. A ello Gavilanes (2019) quien aplicó una auditoría de gestión en la Pyme familiar Tenería Inca, se halló la necesidad de incluir un manual de procesos y un código de ética, lo que invita a pensar que efectivamente la auditoría ética ayuda a las PYMES a diagnosticar sus problemas de informalidad en cuanto a procesos, o cumplimiento de políticas y a definir nuevos parámetros para la mejora continua.

CONCLUSIONES

Fue posible entender la importancia de la auditoría y sus variables éticas en las pequeñas y medianas empresas, ya que la auditoría como tal constituye en una herramienta de verificación del cumplimiento de las actividades de una empresa tanto a nivel financiero, como en cuanto al talento humano, gestión de procesos y demás áreas específicas con las que cuenta una empresa. Pero sobre todo cuando se tratan de Pymes estas empresas al tener un giro de negocio específico y por lo general son creadas por familiares, suelen mantenerse procesos llevados de manera informal, por lo tanto, no siempre se lleva a cabo un proceso de auditoría e incluso tal como se vio en los autores citados la mayoría de ellas no lleva dicho proceso. Por todo esto se hace énfasis en la importancia de la auditoría y sus variables éticas donde se ha de cumplir con honestidad, respeto, responsabilidad las labores que competen a una PYME por ello la importancia de que en toda empresa independientemente de su tamaño, giro de negocio o número de trabajadores y la forma en la que haya sido constituida debe incluir la auditoría como herramienta de gestión, ya que esta le ayuda a mantener un diagnóstico acertado de los problemas de la empresa así como de generar mejoras continuas a ellos y por supuesto mantener la reputación empresarial intacta y bajo el principio de RS (Responsabilidad Social).

REFERENCIAS

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17.
- Badillo, J. (2008). Auditoría Forense/Más que una especialidad profesional una misión: prevenir y detectar el fraude financiero. 2, Quito, Ecuador.
- Barrionuevo, J. O. (2013). Auditoría Financiera Externa a “ELECSOL- dedicada al ensamblaje, importación y comercialización de luminarias. [Tesis de ingeniería en Contabilidad y Auditoría]. Universidad Central del Ecuador.
- Cámara de Valencia. (2 de noviembre de 2020). La importancia de hacer una auditoría de tecnología en las pymes. <https://ticnegocios.camaravalencia.com/servicios/tendencias/la-importancia-de-hacer-una-auditoria-de-tecnologia-en-las-pymes/>.
- Cevallos Villegas, D. M., Moreno Rodríguez, C. J., & Chávez Garcés, Á. M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(5), 15-20.
- Clavería-Navarrete, A. C. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Polo del Conocimiento*, 5(9), 382-395.
- Cortés, J. (2017). La Ética empresarial y su impacto en la productividad de las Pymes. [Ensayo de grado]. Bogotá Universidad Militar de Nueva Granada.
- Crespo, J. A. M. (2009). Detección del fraude en una auditoría de estados financieros. *Perspectivas*, (24), 227-242.
- de Tejada Muñoz, V. F., López, M. L., & Robledo, I. S. (2007). La gestión ética en las medianas empresas. In *El comportamiento de la empresa ante entornos dinámicos: XIX Congreso anual y XV Congreso Hispano Francés de AEDEM* (p. 36). Asociación Española de Dirección y Economía de la Empresa (AEDEM).
- Díaz Goya, J. L. & Pinzón Belalcázar, Y. (2018). La auditoría interna y su incidencia en el cumplimiento de normas tributarias y contables. [Tesis de licenciatura]. Universidad de Especialidades Espíritu Santo.
- Gavilanes, V. G. (2019). Auditoría de gestión para una Pyme familiar: caso Tenerife Inca. [Tesis de licenciatura]. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Graciano, J. A., Torres, O. S., & Torres, M. E. (2019). La auditoría Interna en las PYMES, eficiencia y competitividad dentro del marco global.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad contable faces*, 19(33), 15-41.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad contable faces*, 19(33), 15-41.
- Lipinski, J. (2017). Marketing relacional; todo lo que necesitas saber para fidelizar clientes. RD STATION.
- López, R. D. S. (2018). Importancia de la auditoría en los sistemas de información y los planes de contingencia tecnológica. *El pensamiento administrativo, contable y de liderazgo*.
- Losada Malaver, J. E. (2018). Evolución de la auditoría forense a través del tiempo en Colombia y beneficios que otorga a las organizaciones [Tesis doctoral]. Universidad Piloto de Colombia.
- Lozano, J. (2007). Códigos éticos y auditorías éticas. *Veritas. Revista de filosofía y teología*, 2(17), 225-251.
- Matamoros, E., & Cirino, A. R. (2015). Auditoría de control interno a la empresa Tulicorp SA de la ciudad de Guayaquil año 2014. [Tesis de licenciatura]. Universidad Politécnica Salesiana.
- Miranda Castro, M. E. (2014). La auditoría de gestión y su impacto en la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito 1 de Julio Ltda., en el año 2013 [Tesis de licenciatura]. Universidad Técnica de Ambato.
- Nicolas-Alarcón, C., Valenzuela-Fernández, L., Gutiérrez-Caques, A., & Gil-Lafuente, J. (2015). Sensibilidad ética empresarial. *Innovar*, 25(58), 49-64.

- Reyes, S. A. B. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138-151.
- Rodríguez, M., Castaño, C., Osorio, V., Zuluaga, H. & Duque, V. (2006). La auditoría ética: herramienta para fortalecer la integridad del carácter organizacional. *Innovar. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 16(27), 25-46.
- Ruiz-Cerón, C. L. (2015). Modelo para la realización de una auditoría de gestión dirigida para pequeñas y medianas empresas (PYMES) en la ciudad de Quito. [Tesis de licenciatura]. Universidad Central del Ecuador.
- Salazar, P. D. R. (2016). Gestión financiera en Pymes. *Revista Publicando*, 3(8), 588-596.
- Solano Córdova, D. C. (2019). Lavado de activos: Ecuador en la mira del GAFI, 2010-2014. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador.

Derechos de Autor (2021) E Daniela Anahi Avila Maxi.

Mateo Andres Campos Idrovo, Daniela Johanna Mejia Pesantez, Paúl Sebastián Ochoa Castillo, Romeo Gabriel Uyaguari Morocho, José Leonardo Viteri Matute, Jefferson Israel Zumbana Quilligana y Juan Carlos Aguirre Quezada.



Este texto está protegido por la licencia [Creative Commons 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

Usted es libre de Compartir - copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato- y Adaptar el documento -remezcla, transformar y crear a partir del material- para cualquier propósito, incluso para fines comerciales, siempre que cumpla la condición de:

Atribución: Usted debe dar crédito a la obra original de manera adecuada, proporcionar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que tiene el apoyo del licenciante o lo recibe por el uso que hace de la obra.

[Resumen de licencia - Texto completo de la licencia](#)