



Doi: <https://doi.org/10.70577/asce.v4i4.491>

Recibido: 2025-10-10

Aceptado: 2025-10-29

Publicado: 2025-11-10

“La Auditoría como Herramienta de Gestión para la Sostenibilidad de Pequeños Negocios”

"Auditing as a Management Tool for the Sustainability of Small Businesses"

Autores

González Mejía, Silvana Lissette¹

sgonzalezm@unemi.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0002-7382-0504>

Universidad Estatal de Milagro

Milagro-Guayas-Ecuador

Manzano Ávila, Carlos Julio²

Julio.manzano@docentes.educacion.gob.ec

cmanzano.app@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0007-2145-7295>

Unidad Educativa Fiscal Machala

Milagro-Guayas-Ecuador

Onofre Ávila, Bryan Alain³

bryanalin@hotmail.es

<https://orcid.org/0009-0009-9600-7533>

Universidad Estatal de Milagro

Milagro-Guayas-Ecuador

Almeida Núñez, Francisco José⁴

josefranc24.07.02@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0005-3282-1537>

Liceo San Francisco de Asís

Milagro-Guayas-Ecuador

Cómo citar

González Mejía, S. L., Manzano Ávila, C. J., Onofre Ávila, B. A., & Almeida Núñez, F. J. (2025). La Auditoría como Herramienta de Gestión para la Sostenibilidad de Pequeños Negocios. *ASCE MAGAZINE*, 4(4), 1325–1348.

Resumen

El presente artículo abordó la problemática de la informalidad financiera y la falta de control interno que afecta a la sostenibilidad de los pequeños negocios en la ciudad de Milagro, Ecuador. Se estableció como objetivo central analizar el papel de la auditoría como herramienta de gestión estratégica para la sostenibilidad de estos emprendimientos. La metodología de la investigación utilizó un enfoque cuantitativo, descriptivo-correlacional y transversal, donde se aplicó una encuesta estructurada a 33 pequeños empresarios de una población total de pequeños negocios legalmente registrados y activos en la ciudad. Los resultados indicaron que, si bien una mayoría de los propietarios reconoció la auditoría como una herramienta importante para el control financiero, la implementación práctica resultó críticamente baja debido a un conocimiento limitado de los estándares profesionales y la predominancia de métodos contables manuales. No obstante, el análisis estadístico demostró una correlación positiva y fuerte ($r = 0.689$) entre la auditoría y la sostenibilidad empresarial. El estudio concluyó que el principal desafío para la profesionalización no fue el desinterés, sino la falta de acceso a programas de capacitación y herramientas digitales. El trabajo aportó una base para el desarrollo de futuras estrategias de vinculación universitaria enfocadas en el fortalecimiento del ecosistema productivo local.

Palabras clave: Auditoría, Control interno, Sostenibilidad empresarial, Gestión estratégica, Microempresas, Contabilidad, Riesgos.



Abstract

This article addressed the problem of financial informality and the lack of internal control that affects the sustainability of small businesses in the city of Milagro, Ecuador. The central objective was to analyze the role of auditing as a strategic management tool for the sustainability of these ventures. The research methodology used a quantitative, descriptive-correlational and cross-sectional approach, where a structured survey was applied to 33 small entrepreneurs from a total population of legally registered and active small businesses in the city. The results indicated that while a majority of owners recognized auditing as an important tool for financial control, practical implementation proved critically low due to limited knowledge of professional standards and the predominance of manual accounting methods. However, the statistical analysis showed a positive and strong correlation ($r = 0.689$) between auditing and business sustainability. The study concluded that the main challenge for professionalization was not disinterest, but lack of access to training programs and digital tools. The work provided a basis for the development of future university linkage strategies focused on strengthening the local productive ecosystem.

Keywords: Auditing, Internal control, Business sustainability, Strategic management, Microenterprises, Accounting, Risks.

Introducción

La auditoría se ha consolidado como una de las herramientas más importantes para fortalecer la gestión financiera y garantizar la sostenibilidad de las organizaciones, sin importar su tamaño o naturaleza jurídica. En el contexto actual, caracterizado por la competitividad, la digitalización y la necesidad de mantener una gestión transparente, los pequeños negocios enfrentan el desafío de profesionalizar sus procesos contables y de control interno. La ausencia de prácticas sistemáticas de auditoría limita la capacidad de detectar errores, fraudes o ineficiencias, lo cual afecta rentabilidad y continuidad del negocio.

Las pequeñas y medianas empresas PYMEs, especialmente las pequeñas empresas, son el pilar de la economía latinoamericana y constituyen una enorme fuente de empleo como el motor de la producción local (Alfaro, 2024). Sin embargo, esta base manufacturera enfrenta importantes desafíos estructurales que amenazan su crecimiento a corto y largo plazo, ya que se han identificado como factores determinantes de su inestabilidad la gestión financiera inestable, la falta de conciencia de los riesgos del mercado y la alta dependencia de las finanzas informales (Castro & Cardona, 2025).

Específicamente, en Ecuador las PYMEs representan aproximadamente el 90% de la estructura empresarial y contribuyen significativamente al empleo y al desarrollo económico local (INEC, 2023). Sin embargo, muchas de estas empresas carecen de conocimientos técnicos en contabilidad y finanzas, lo que dificulta la realización de auditorías internas o externas. Al respecto, Paredes et al. (2025) han demostrado que la auditoría y el rol que desempeña el auditor conduce a una mejor transparencia, planificación y toma de decisiones estratégicas en las pequeñas empresas.

Por tanto, la auditoría se posiciona como una herramienta fundamental para el gobierno corporativo y la mitigación de riesgos. El Instituto de Auditores Internos (2018) define la auditoría interna como una función objetiva y de aseguramiento, creada para ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos a través de una evaluación sistemática de sus procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza.

Un elemento clave de una auditoría es la evaluación de los controles internos, que es particularmente importante en entornos de pequeñas empresas, donde las estructuras organizativas son mínimas y las funciones a menudo se concentran en una o unas pocas personas (Agualongo,

2022). El control interno, basado en modelos como COSO, se basa en cinco componentes interrelacionados: entorno de control, actividades de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y seguimiento o supervisión. Por lo tanto, las debilidades en cualquiera de estos componentes conducirán directamente al riesgo de ineficiencia operativa, fraude y errores financieros que pueden tener un impacto severo en la liquidez de las pequeñas empresas (López et al., 2018). Por tanto, la actividad de auditoría, al revisar y fortalecer estos controles, contribuye directamente a la gestión eficaz de la empresa, lo que promueve la mejora continua (Álva et al., 2023).

Además del aspecto financiero, la relación entre auditoría y sostenibilidad va más allá del examen de los estados financieros, ya que la auditoría moderna ha evolucionado para incluir la verificación de actividades no financieras. Según el Instituto de Auditores Internos (2018) esta actividad se denomina auditoría de sostenibilidad o auditoría de informes ESG (ambiental, social y de gobernanza). La ampliación de escala es importante porque la sostenibilidad implica gestionar los recursos de manera responsable para que las capacidades de las generaciones futuras no se vean comprometidas (Arias, 2025). Por tanto, en el sector empresarial, aplicar los principios de control de las variables ambientales y sociales se convierte en una ventaja competitiva y un pilar de estabilidad en el largo plazo (Cajas & Duarte, 2025).

A pesar de la reconocida importancia de la auditoría en la prevención del fraude y la mejora de la gestión contable, aún falta información sobre la adopción efectiva y el conocimiento de esta herramienta en los ecosistemas locales de pequeñas empresas en ciudades medianas de América Latina. En este contexto, sobre la falta de comprensión, que se justifica este estudio y para satisfacer esta necesidad de conocimiento práctico, el objetivo general de este estudio es analizar el papel de la auditoría como herramienta de gestión estratégica para la sostenibilidad de las pequeñas empresas en la ciudad de Milagro, Ecuador. Para lograrlo, el estudio siguió el enfoque cuantitativo, descriptivo y transversal. Los resultados se organizarán primero para presentar el marco metodológico y luego para presentar los principales hallazgos de la encuesta aplicada a propietarios de pequeñas empresas y se culmina en una discusión sobre la relación entre los controles de auditoría y la gestión financiera sostenible en el contexto local.

Metodología

La investigación se desarrolló bajo el paradigma de investigación empírico-analítico, con enfoque cuantitativo, el cual se centró en la medición de variables y análisis estadístico que permitió determinar la relación entre la auditoría y la sostenibilidad empresarial en los pequeños negocios. En complemento, el tipo de investigación fue descriptivo-correlacional y de diseño no experimental y transversal, dado que el propósito principal era exponer y caracterizar el nivel de conocimiento, uso de herramientas y percepción de los riesgos financieros de los empresarios en el contexto de Milagro, tal como se manifiestan en un momento específico. El diseño es transversal puesto que la recolección de datos se llevó a cabo en un único período temporal, sin manipulación de variables, para evaluar la situación actual.

La población fue el total de pequeños negocios legalmente registrados y activos en la ciudad de Milagro, provincia del Guayas, Ecuador, conforme a los registros del Catastro Empresarial Local para el año 2024. A partir de este dato, se procedió a la selección de una muestra no probabilística por conveniencia, la cual considero a 33 pequeños negocios y los propietarios o gerentes con capacidad de toma de decisiones en el área administrativa y financiera.

La técnica de recolección de datos fue la encuesta junto con el instrumento de cuestionario estructurado compuesto por 15 preguntas cerradas con opciones de respuesta de escala tipo Likert y selección múltiple, diseñado para medir las variables clave del estudio. El instrumento fue aplicado durante abril de 2025 a una muestra final de 33 pequeños negocios de la ciudad de Milagro, Ecuador, pertenecientes a diversos sectores clave de la economía local: comercio minorista, servicios alimenticios, talleres artesanales y microempresas de manufactura.

Las variables principales, desglosadas a partir del objetivo general del estudio, fueron operacionalizadas para su medición a través del instrumento aplicado, como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1*Operacionalización de variables*

Variable	Dimensión	Indicadores de Medición
Auditoría como Herramienta de Gestión	Nivel de Conocimiento	Conocimiento de COSO, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y tipos de auditoría (externa/interna).
	Implementación y Uso	Frecuencia de revisión de registros, contratación de servicios de auditoría (interna o externa), y uso de recomendaciones.
Sostenibilidad Empresarial	Gestión Financiera	Rentabilidad percibida, uso de herramientas de planificación financiera (presupuestos, flujos de caja), y cumplimiento fiscal.
	Riesgos Percibidos	Identificación de principales riesgos (fraude, ineficiencia operativa, incumplimiento normativo).
	Prácticas Digitales	Uso de software contable, digitalización de procesos de control.

Previo a la aplicación del instrumento, para garantizar la confiabilidad de los resultados, este fue sometido a la validación de contenido a través de un panel de expertos en el campo de la Contabilidad y Auditoría y su fiabilidad se determinó mediante la aplicación de una prueba piloto a una muestra representativa de 30 personas, cuyos resultados posteriormente, fueron analizados mediante el cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach, que obtuvo un valor superior a 0.70, lo que garantiza la consistencia interna de las preguntas.

Finalmente, el procesamiento y análisis de los datos se realizó con el software estadístico SPSS versión 28.0. Las técnicas estadísticas fueron la estadística descriptiva (frecuencias absolutas y relativas, medias y desviación estándar) para caracterizar la muestra y el estado de las variables. Posteriormente, se utilizaron las tablas de contingencia y análisis bivariados para identificar la relación o correlación entre el uso de la auditoría o el control interno y la percepción de la sostenibilidad y los riesgos empresariales, lo que permitió dar cumplimiento al objetivo planteado en la investigación.

Resultados

Los resultados obtenidos producto de la aplicación de la encuesta se presentan a continuación, mediante el análisis estadístico descriptivo y bivariado aplicado a la información recolectada de la muestra de 33 pequeños negocios de la ciudad de Milagro, con el propósito de analizar el papel de la auditoría como herramienta estratégica para la sostenibilidad empresarial.

a. Variable Independiente: Auditoría como herramienta de gestión

En cuanto a la primera variable, los resultados muestran lo siguiente:

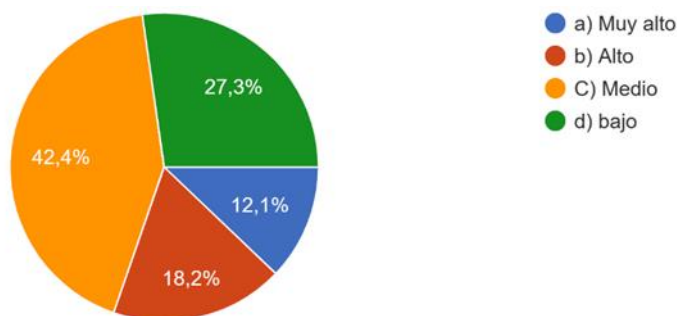
Tabla 2

Nivel de conocimiento sobre principios de auditoría

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
1. ¿Qué nivel de conocimiento tiene sobre los principios básicos de auditoría en su negocio?	Muy alto	12.10%	4
	Alto	18.20%	6
	Medio	42.40%	14
	Bajo	27.30%	9
Total		100%	33

Figura 1

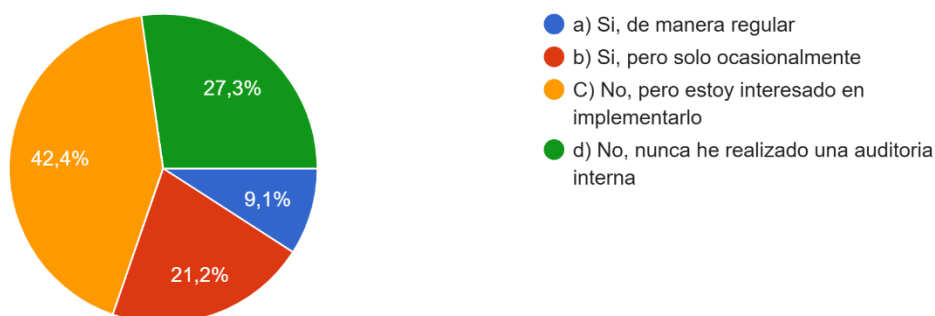
Nivel de Conocimiento de los Principios de Auditoría



El análisis del tabla 2 y figura 1, muestra que la mayoría de los encuestados (casi el 70% al sumar las categorías Medio y Bajo) carece de la profundidad conceptual necesaria sobre principios fundamentales de auditoría como las NIA o COSO. La debilidad formativa no solo justifica la baja implementación formal de la auditoría, sino que establece la barrera principal que impide a los pequeños empresarios utilizarla como una herramienta de gestión estratégica y preventiva, y el 42,4% es del grupo con conocimiento parcial que requiere ser fortalecido urgentemente.

Tabla 3
Implementación de proceso de auditoría interna

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
2. ¿Ha implementado alguna vez un proceso de auditoría interna en su negocio?	Sí, de manera regular	9.10%	3
	Sí, pero solo ocasionalmente	21.20%	7
	No, pero estoy interesado en implementarlo	42.40%	14
	No, nunca he realizado una auditoría interna	27.30%	9
Total		100%	33

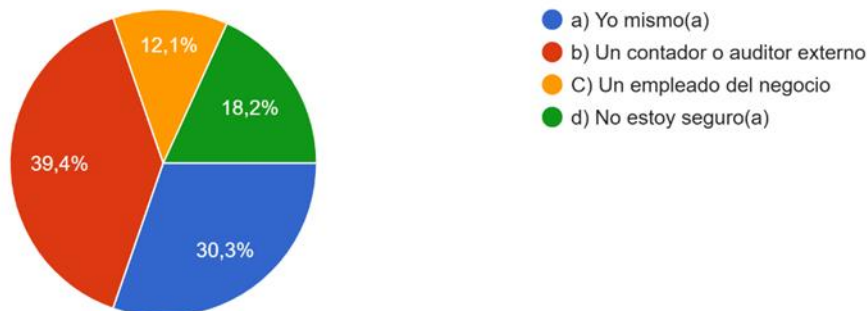
Figura 2
Nivel de Conocimiento de los Principios de Auditoría


Según la tabla 3 y figura 2, la implementación formal es críticamente baja, ya que el 70% de los negocios o nunca la ha realizado o la ha hecho solo de manera ocasional. A pesar de que la mayor parte de los encuestados manifiesta interés en implementarla, con un 42,4% que eligió esta opción, la auditoría aún no está institucionalizada como un proceso regular de aseguramiento, lo que compromete la fiabilidad de los datos internos para la toma de decisiones y el control continuo.

Tabla 4
Encargado de la auditoría en su negocio

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
3. ¿Quién se encarga de la auditoría en su negocio?	Yo mismo(a)	30.30%	10
	Un contador o auditor externo	39.40%	13
	Un empleado del negocio	12.10%	4
	No estoy seguro(a)	18.20%	6
Total		100%	33

Figura 3
Encargado de la auditoría en su negocio



Según la tabla 4 y figura 3, la gestión del control recae principalmente en la figura de un contador o auditor externo, con un 39,4%, o en el propio dueño (30,3%). La alta dependencia de agentes externos o la concentración en el propietario revela una debilidad estructural y una baja capacidad organizacional para desarrollar e integrar sistemas de control interno continuos dentro de la estructura empresarial, lo cual limita la proactividad en la gestión del riesgo.

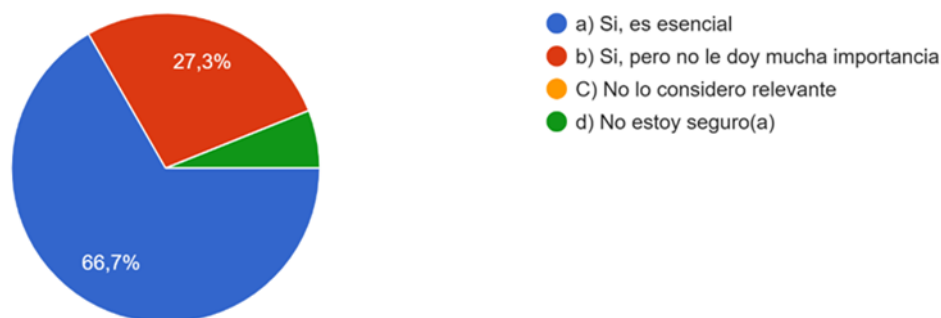
Tabla 5

Percepción de la auditoría para su negocio

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
4. ¿Considera que la auditoría es fundamental para la gestión financiera de su negocio?	Sí, es esencial	66.70%	22
	Sí, pero no le doy mucha importancia	27.30%	9
	No lo considero relevante/No estoy seguro(a)	6.00%	2
	Total	100%	33

Figura 4

Encargado de la auditoría en su negocio

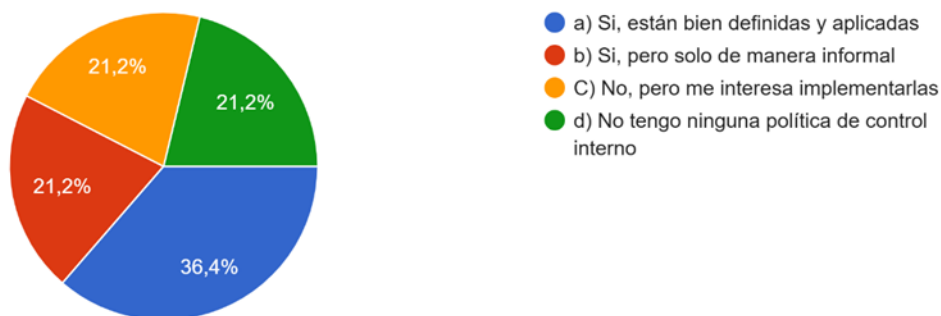


En función de la tabla 5 y figura 4, existe un consenso general sobre el valor teórico de la auditoría, con un 66,7% considerándola "Esencial". El resultado es fundamental, ya que confirma que el

desafío no es convencer al empresario de la utilidad de la auditoría, sino proporcionarle las herramientas prácticas y la capacitación necesarias para superar la barrera de la implementación.

Tabla 6
Políticas de control interno

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
5. ¿Cuenta con políticas de control interno para evitar fraudes o errores contables en su negocio?	Sí, están bien definidas y aplicadas	36.40%	12
	Sí, pero solo de manera informal	21.20%	7
	No, pero me interesa implementarlas	21.20%	7
	No tengo ninguna política de control interno	21.20%	7
Total		100%	33

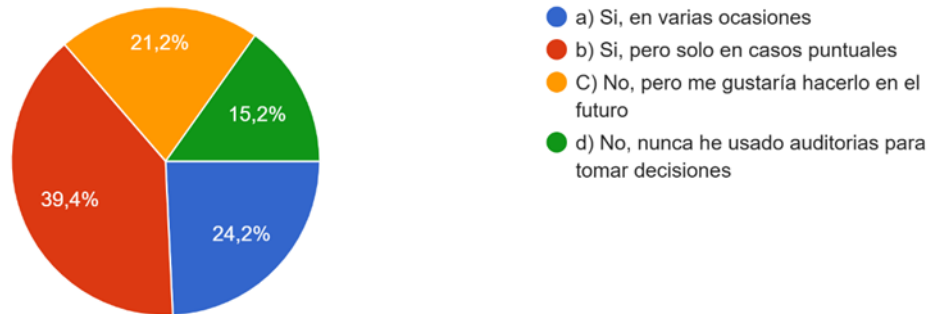
Figura 5
Políticas de control interno


Según la tabla 6 y figura 5, un porcentaje significativo de los negocios (42,4% al sumar los que tienen políticas informales o ninguna) carece de políticas de control interno formalmente documentadas. La gestión de riesgos basada en la informalidad compromete la trazabilidad de las operaciones y aumenta la vulnerabilidad a los riesgos internos (fraude o errores contables), lo que amenaza directamente la estabilidad operativa del negocio, a pesar de que el 36,4% manifiesta tenerlas bien definidas.

Tabla 7
Uso de auditorías para decisiones estratégicas

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
12. ¿Ha tomado decisiones estratégicas basadas en auditorías previas?	Sí, en varias ocasiones	24.20%	8
	Sí, pero solo en casos puntuales	39.40%	13
	No, pero me gustaría hacerlo en el futuro	21.20%	7

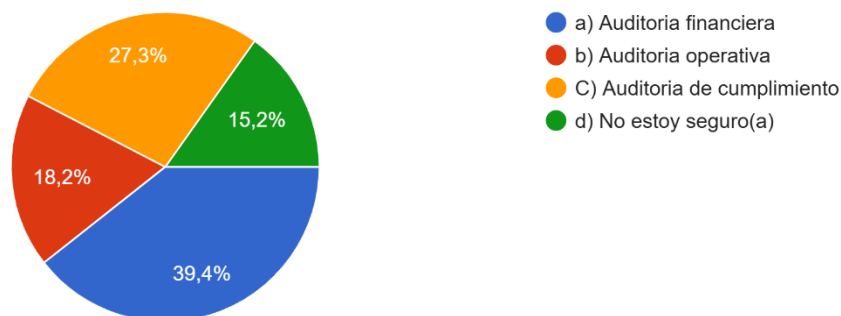
No, nunca he usado auditorías para tomar decisiones	15.20%	5
Total	100%	33

Figura 6
Uso de auditorías para decisiones estratégicas


De acuerdo con la tabla 7 y figura 6, si bien dos tercios de los encuestados (63,6% ha utilizado la auditoría), la mayoría se limita a usarla en casos puntuales o de forma reactiva, con un 39,4%. La subutilización limita la función de la auditoría a la corrección de problemas pasados, lo que impide que se posicione como una herramienta estratégica clave para la planificación a largo plazo y la mejora continua.

Tabla 8
Tipo de auditoría considerada más útil

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
14. ¿Qué tipo de auditoría cree que es más útil para mejorar la gestión de un pequeño negocio?	Auditoría financiera	39.40%	13
	Auditoría operativa	18.20%	6
	Auditoría de cumplimiento	27.30%	9
	No estoy seguro(a)	15.20%	5
Total		100%	33

Figura 7
Tipo de auditoría considerada más útil


Según la tabla 8 y la figura 7, al considerar el tipo de auditoría más útil, los pequeños negocios muestran una clara preferencia por la Auditoría Financiera (39,4%). El enfoque primario indica que la principal preocupación del sector es la verificación de la exactitud de los estados financieros, la identificación de errores contables y la salud económica general. La Auditoría de Cumplimiento (27,3%) y la Operativa (18,2%) se consideran relevantes, pero son secundarias. La priorización sugiere que, si bien la gestión y la eficiencia son importantes, la supervivencia y la precisión económica son vistas como el beneficio más inmediato y vital que puede ofrecer un proceso de auditoría

b. Variable dependiente: Sostenibilidad Empresarial

En cuanto a la segunda variable, los resultados muestran lo siguiente:

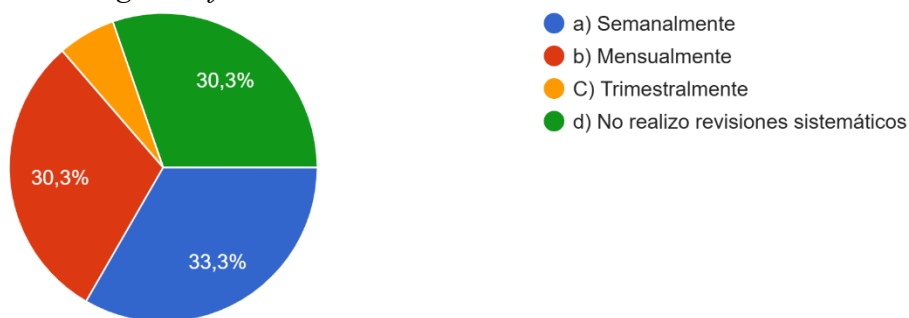
Tabla 9

Frecuencia de revisión de registros financieros

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
6. ¿Con qué frecuencia revisa sus registros financieros para identificar inconsistencias?	Semanalmente	33.30%	11
	Mensualmente	30.30%	10
	Trimestralmente	6.10%	2
	No realizo revisiones sistemáticas	30.30%	10
Total		100%	33

Figura 8

Frecuencia de revisión de registros financieros



Según la tabla 9 y la figura 8, la mayoría de los negocios practica una revisión constante de sus registros. El 33,3% revisa semanalmente y el 30,3% lo hace mensualmente, en total un 63,6% que realiza rutinas de control con alta o media frecuencia. No obstante, una cifra alarmante del 30,3% manifestó no realizar revisiones sistemáticas. El tercio de las empresas carece de rutinas contables regulares, lo que impide detectar inconsistencias a tiempo y debilita gravemente su control

financiero. La falta de control periódico es un factor de riesgo que contradice la importancia que los mismos encuestados le dan a la auditoría.

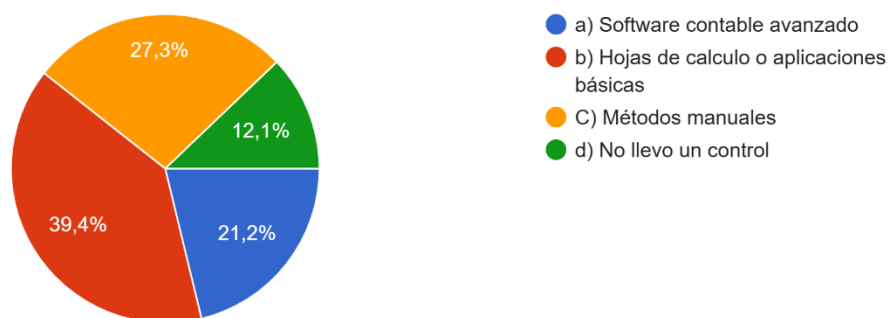
Tabla 10

Herramientas utilizadas para el control financiero

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
7. ¿Qué herramientas utiliza para llevar el control financiero de su negocio?	Software contable avanzado	21.20%	7
	Hojas de cálculo o aplicaciones básicas	39.40%	13
	Métodos manuales	27.30%	9
	No llevo un control	12.10%	4
Total		100%	33

Figura 9

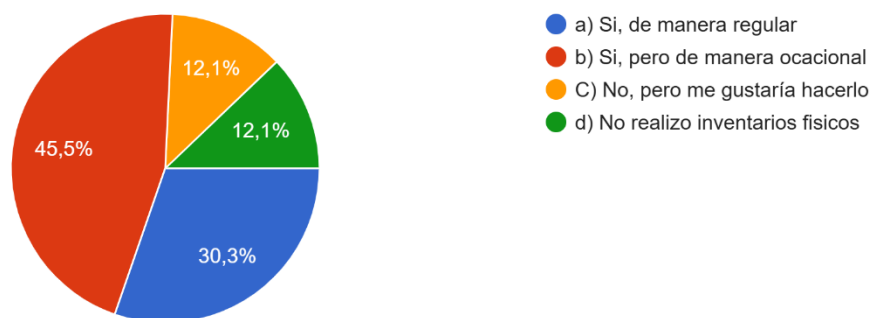
Herramientas utilizadas para el control financiero



Según la tabla 10 y figura 9, existe una marcada dependencia de herramientas básicas o manuales, lo que expone a los negocios a un mayor riesgo de error. El 39,4% utiliza hojas de cálculo o aplicaciones básicas y el 27,3% métodos manuales, en general, más de dos tercios de la muestra (66,7%) que no utiliza soluciones profesionales. Solo el 21,2% utiliza software contable avanzado. El predominio de hojas de cálculo y métodos manuales evidencia la necesidad de capacitación en herramientas digitales más robustas, como sistemas ERP o software contable integrador, que faciliten la eficiencia, la automatización y el control financiero

Tabla 11
Inventarios físicos

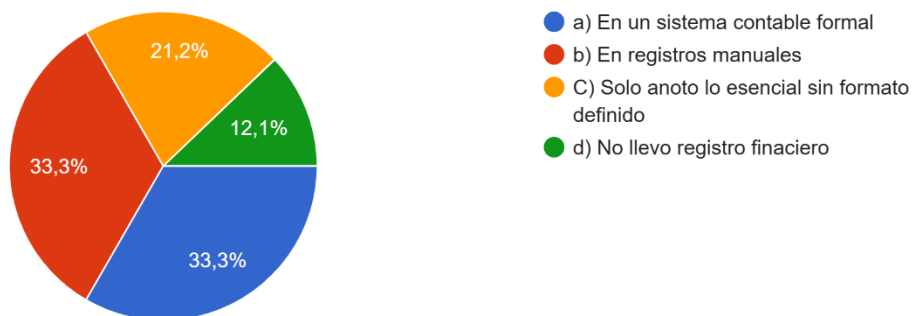
Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
8. ¿Realiza inventarios físicos en su negocio como parte del proceso de auditoría?	Sí, de manera regular	30.30%	10
	Sí, pero de manera ocasional	45.50%	15
	No, pero me gustaría hacerlo	12.10%	4
	No realizo inventarios físicos	12.10%	4
Total		100%	33

Figura 10
Inventarios físicos


Según la tabla 11 y figura 10, esta práctica, esencial para el control interno y la concordancia entre registros contables y bienes materiales, es realizada por la mayoría de los encuestados. El 30,3% lo hace de manera regular y el 45,5% de forma ocasional, con un total de 75,8% que incorpora el inventario físico en su gestión. Sin embargo, el 12,1% nunca los realiza, y un porcentaje igual manifiesta interés en hacerlo pero aún no lo implementa. Esto indica que, aunque es un componente clave, existe un déficit en la estandarización y la periodicidad de su ejecución en una parte significativa de la muestra.

Tabla 12
Registro de ingresos y egresos

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
9. ¿Cómo documenta sus ingresos y egresos de su negocio?	En un sistema contable formal	33.30%	11
	En registros manuales	33.30%	11
	Solo anoto lo esencial sin formato definido	21.20%	7
	No llevo registro financiero	12.10%	4
Total		100%	33

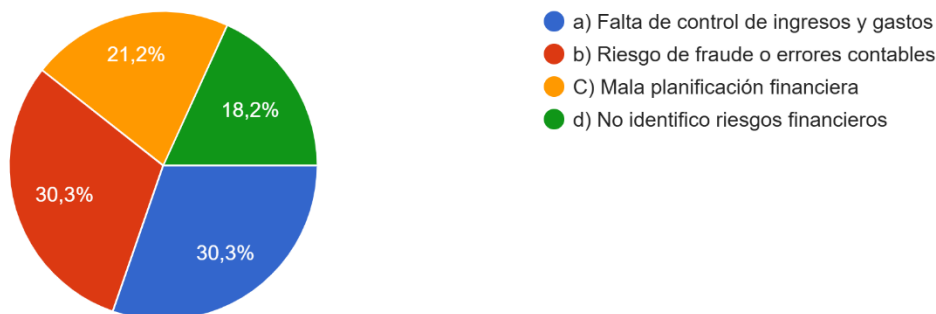
Figura 11
Registro de ingresos y egresos


De acuerdo a la tabla 12 y figura 11, el registro de operaciones financieras está fuertemente dividido. Existe un equilibrio entre quienes utilizan un sistema contable formal (33,3%) y quienes recurren a registros manuales (33,3%). Preocupa que el 21,2% “solo anota lo esencial sin formato definido”, lo que sumado a los registros manuales y a quienes no llevan control, indica que una gran parte de las empresas (66,6% entre las opciones b, c y d) carece de un sistema estandarizado. Esta falta de estandarización en los registros puede generar errores acumulativos, dificultar la verificación en auditorías y obstaculizar la toma de decisiones estratégicas informadas.

Tabla 13
Principales riesgos financieros

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
10. ¿Cuáles considera que son los principales riesgos financieros en su negocio?	Falta de control de ingresos y gastos	30.30%	10
	Riesgo de fraude o errores contables	30.30%	10
	Mala planificación financiera	21.20%	7
	No identifico riesgos financieros	18.20%	6
Total		100%	33

Figura 12
Principales riesgos financieros

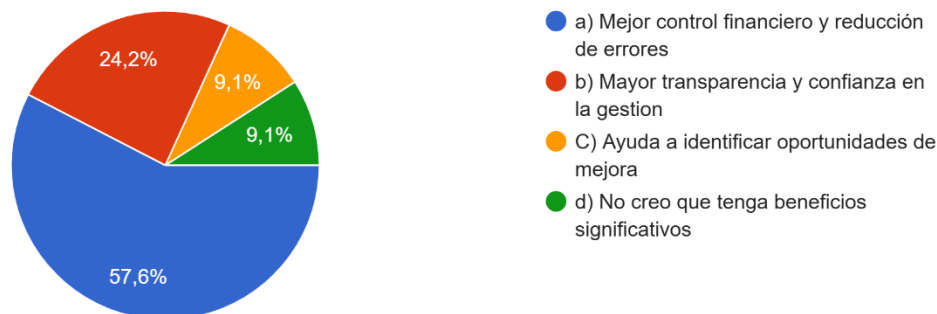


De acuerdo a la tabla 13 y figura 12, los encuestados demostraron tener conciencia de los riesgos internos y de gestión. Los principales riesgos identificados son la falta de control de ingresos y gastos (30,3%) y el riesgo de fraude o errores contables (30,3%), lo cual subraya la necesidad de fortalecer los procesos de control interno. La mala planificación financiera (21,2%) es el tercer riesgo más citado. Aunque el 81,8% de los encuestados identifica riesgos específicos, el 18,2% manifestó no identificar riesgos financieros. Estos resultados confirman una limitada cultura de gestión del riesgo financiero y la necesidad de aplicar metodologías formales de evaluación de riesgos contables

Tabla 14
Beneficios percibidos de la auditoría

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
11. ¿Qué beneficios cree que aporta la auditoría a un pequeño negocio?	Mejor control financiero y reducción de errores	57.60%	19
	Mayor transparencia y confianza en la gestión	24.20%	8
	Ayuda a identificar oportunidades de mejora	9.10%	3
	No creo que tenga beneficios significativos	9.10%	3
Total		100%	33

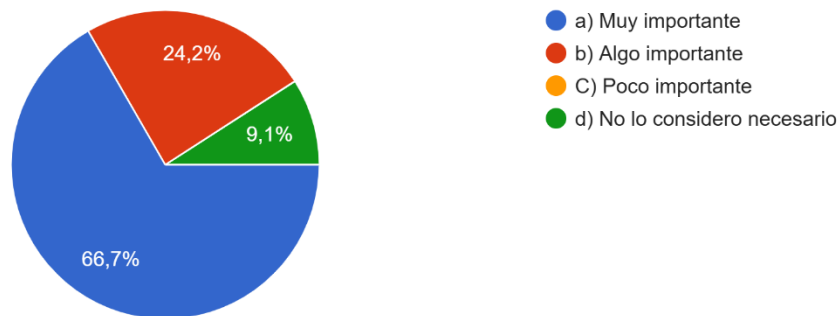
Figura 13
Beneficios percibidos de la auditoría



Según la tabla 14 y figura 13, los beneficios percibidos de la auditoría se centran claramente en su impacto operativo y de control. La mayoría prioriza el mejor control financiero y la reducción de errores (57,6%), seguido por la mayor transparencia y confianza en la gestión (24,2%). Esto demuestra una alta conciencia sobre los beneficios tangibles que la auditoría puede ofrecer para la estabilidad y sostenibilidad empresarial. A pesar de este consenso, es de notar que el 9,1% no percibe beneficios significativos, lo que indica un segmento que podría requerir educación sobre el retorno de la inversión de los procesos de auditoría.

Tabla 15
Importancia de la capacitación

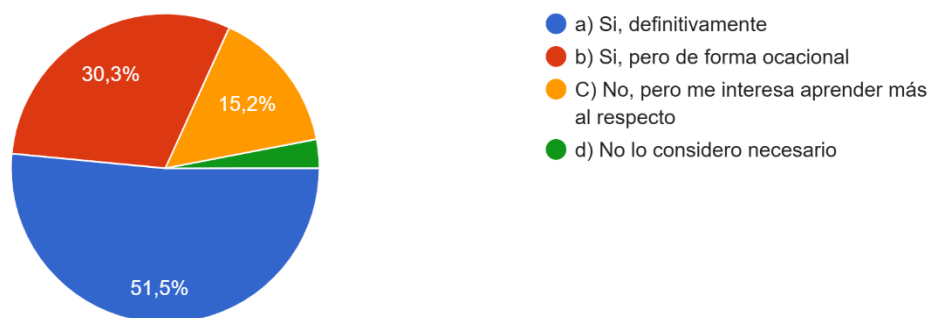
Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
13. ¿Qué tan importante considera la capacitación en auditoría para gestionar mejor su negocio?	Muy importante	66.70%	22
	Algo importante	24.20%	8
	Poco importante	0.00%	0
	No lo considero necesario	9.10%	3
Total		100%	33

Figura 14
Importancia de la capacitación


Como se muestra en la tabla 15 y figura 14, el nivel de interés en la formación es extremadamente alto. El 66,7% considera la capacitación "muy importante", y un 24,2% adicional la considera "algo importante". En conjunto, más del 90% valora la capacitación en auditoría. La actitud positiva evidencia una clara apertura hacia la profesionalización, el desarrollo de capacidades internas y la búsqueda de una mejor gestión empresarial. La alta demanda de capacitación contrasta con las deficiencias identificadas en las preguntas 5 (control interno) y 7 (herramientas), lo que sugiere que la voluntad de mejora ya existe

Tabla 16
Asesoría o herramientas digitales

Pregunta	Categorías de Respuesta	Porcentaje (%)	Frecuencia
15. ¿Le gustaría contar con asesoría o herramientas digitales para mejorar la auditoría de su negocio?	Sí, definitivamente	51.50%	17
	Sí, pero de forma ocasional	30.30%	10
	No, pero me interesa aprender más al respecto	15.20%	5
	No lo considero necesario	3.00%	1
Total		100%	33

Figura 15
Asesoría o herramientas digitales


Cómo se detalla en la tabla 16 y figura 15, la disposición a adoptar soluciones externas y digitales es muy alta. El 51,5% respondió "sí, definitivamente", y el 30,3% "sí, de forma ocasional", con un total de 81,8% que requiere soporte externo. Esto revela un alto potencial para el desarrollo e implementación de programas de capacitación, asesoría y digitalización dirigidos específicamente a pequeños negocios en la región. La demanda no solo existe, sino que es fuerte y mayoritaria, lo que indica un sector con apertura al cambio y a la mejora continua a través de la tecnología. La resistencia al apoyo externo es mínima (3,0%).

Con los datos obtenidos de la encuesta, se procedió a desarrollar el coeficiente de correlación, el cual permitió dar cumplimiento a analizar el papel de la auditoría como herramienta de gestión estratégica para la sostenibilidad de las pequeñas empresas en la ciudad de Milagro, Ecuador.

Tabla 17

Correlación de Spearman entre la VI y VD

Pearson	Independiente (VI): Auditoría como herramienta de gestión	Dependiente (VD): Sostenibilidad empresarial
Coeficiente de correlación	1.000	.689**
Sig. (bilateral)	.	.000
N	33	33
Coeficiente de correlación	.689**	1.000
Sig. (bilateral)	.000	.
N	33	33

Los resultados obtenidos mediante la correlación de Pearson evidencian una relación positiva y fuerte ($r = 0.689$) entre la auditoría como herramienta de gestión y la sostenibilidad empresarial en los pequeños negocios de la ciudad de Milagro, lo cual significa que, a medida que las empresas fortalecen sus prácticas de auditoría interna, políticas de control y capacitación contable, también se incrementa su sostenibilidad organizacional, reflejada en una mejor gestión financiera, reducción de riesgos y adopción de herramientas digitales.

Además, la correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral), lo que confirma que la asociación entre ambas variables no es producto del azar, sino que existe una relación estadísticamente válida y confiable entre el uso de la auditoría y la sostenibilidad de los pequeños negocios.

Discusión

El análisis de los resultados confirma una relación fuerte y positiva ($r = 0,689$) entre la auditoría como herramienta de gestión y la sostenibilidad empresarial en las pequeñas empresas de Milagro. La asociación es estadísticamente significativa e implica que la profesionalización de las actividades de control está directamente relacionada con una mejor gestión financiera y la reducción de riesgos.

El resultado es importante y apoya lo dicho por Álva et al. (2023) quienes enfatizaron la importancia de la auditoría financiera para las PYMES en Ecuador. Pero a pesar de este valor demostrado, sigue una profunda división entre conciencia y práctica. De hecho, el 66,7% de los propietarios considera “esencial” una auditoría para la gestión; Sin embargo, el 70% de los encuestados dijo que la implementación de la auditoría interna es débil o no se implementa en absoluto.

La aparente brecha entre el reconocimiento de su valor y su baja aplicabilidad práctica se explica en gran medida por la falta de formación: casi el 70% de los encuestados tenía un conocimiento moderado o bajo de principios de auditoría como ISA o COSO. Por lo tanto, esta debilidad no sólo justifica la escasez de implementación formal, sino que también es directamente consistente con los aportes de Agualongo et al. (2022) quienes analizan cómo la informalidad de los controles internos en las pequeñas empresas afecta la confiabilidad de los informes financieros. Además, esta fragilidad estructural se pone de relieve por el hecho de que la gestión del control recae en gran medida en partes externas o en los propios propietarios, lo que indica una débil capacidad organizacional para integrar los sistemas de control interno de manera continua.

Sumado a lo anterior, la gestión financiera de las operaciones de Milagro implica importantes riesgos operativos, lo que dificulta la mejora de las operaciones internas. En concreto, dos tercios de la muestra que representan el 66,7% todavía dependen de hojas de cálculo, aplicaciones básicas o métodos manuales de seguimiento, lo que limita la trazabilidad y la eficiencia. De esta manera, el estudio reafirma la necesidad de estandarizar los procesos, punto importante que López et al. (2018) vinculan directamente con el impacto positivo de la auditoría interna en la mejora de los procesos contables en las empresas manufactureras.

En contraste con estos desafíos, los propietarios muestran una clara apertura a la innovación: el 90,9% considera importante la formación en auditoría y el 81,8% está abierto a adoptar herramientas digitales o de consultoría. En síntesis, los resultados confirman que el principal desafío no radica en la voluntad del emprendedor sino en la necesidad de fortalecer los programas de capacitación técnica e incentivar la adopción de sistemas contables formales para que la auditoría supere su rol regulatorio y se fortalezca como una herramienta estratégica para la sostenibilidad y la mejora continua.

Conclusiones

El estudio muestra que la auditoría juega un papel importante como herramienta de gestión estratégica, ya que existe una relación fuerte y positiva ($r = 0,689$) entre la adopción de la auditoría y la sostenibilidad de las pequeñas empresas de Milagro. Con este resultado se confirma el objetivo general del estudio, que considera la auditoría como un pilar fundamental en el control financiero y la mitigación de los riesgos operacionales.

En cuanto a los objetivos específicos, cabe señalar que si bien teóricamente se reconoce que la auditoría es necesaria, la implementación práctica es muy débil. El 70% de las empresas no realiza auditorías internas de manera formal o periódica. La baja tasa de adopción se debe a la falta de conocimiento de los estándares profesionales (NIA y COSO), así como a los limitados recursos económicos y tecnológicos. Asimismo, queda claro que la gestión financiera de estas empresas es altamente informal, ya que dos tercios de la muestra utilizan métodos manuales o básicos, lo que aumenta el potencial de errores, fraude e imposibilidad de trazabilidad.

Las investigaciones muestran que los propietarios tienen una fuerte necesidad y deseo de mejorar sus sistemas de control interno. Más del 90% considera muy importante la formación en auditoría. El resultado sugiere que la solución a la brecha de implementación no radica en superar la resistencia, sino en brindar acceso a herramientas digitales asequibles y programas de capacitación técnica gratuitos.

Finamente, este estudio se limita a analizar las percepciones y la implementación dentro de un área geográfica específica (Milagro, Ecuador), lo que limita la generalización de los resultados a otros contextos nacionales. Por lo tanto, las futuras investigaciones deberían desarrollar estudios longitudinales para medir el impacto directo de la capacitación e implementación de programas contables en la rentabilidad y el crecimiento sostenible de las pequeñas empresas. Además, se debe evaluar el diseño de un modelo de auditoría interna simplificado que se ajuste a la realidad de las pequeñas y medianas empresas.

Referencias Bibliográficas

- Agualongo, K. (2022). Control interno en las microempresas caso microempresa Sumak Kuri Ñan de la ciudad de Guaranda. *UNIANDES*, 1-32. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/14972/1/UA-MCT-EAC-007-2022.pdf>
- Alfaro, J. (2024). Desafíos de la gestión financiera en la aplicación de NIIF para pymes en sector. *Newman Business Review*, 10(2), 04-28. <https://doi.org/10.22451/3002.nbr2024.vol10.2.10097>
- Álva, M., Recalde, L., Paredes, J., & Taranto, F. (2023). Contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(4), 1217-1227. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i4.1280>
- Arias, A. M. (2025). La auditoría ambiental como herramienta para la sostenibilidad empresarial en el sector industrial. *Revista Pulso Científico*, 3(1), 13-26. <https://doi.org/10.70577/rps.v3i1.30>
- Cajas, T., & Duarte, R. (2025). Sostenibilidad empresarial un enfoque contable financiero para la gestión administrativa responsable. Una revisión sistemática. *RECIAMUC*, 9(3), 293-310. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/9.\(3\).julio.2025.293-310](https://doi.org/10.26820/reciamuc/9.(3).julio.2025.293-310)
- Castro, J., & Cardona, C. (2025). Desafíos en la gestión del riesgo financiero en las PYMES: una perspectiva práctica en Medellín. *European Public & Social Innovation Review*, 10(1), 1-19. <https://doi.org/10.31637/epsir-2025-2122>
- INEC. (2023). *Registro Estadístico de Empresas (REEM) 2023. Instituto Nacional de Estadística y Censos*. https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Registro_Empresas_Establecimientos/2023/Semestre_I/Boletin_REEM_2023.pdf
- Instituto de Auditores Internos. (2018). *El Rol de la Auditoría Interna en la Gobernanza Corporativa. Declaración de Posición del IIA*. <https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/internal-auditings-role-in-corporate-governance-may-2018/internal-auditings-role-in-corporate-governance-spanish.pdf>
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6707913>
- Paredes, E., Villazhañay, J., Ganchozo, M., & Bonilla, S. (2025). El rol del auditor en la promoción de la transparencia financiera en Pymes como ejercicio de responsabilidad Social. *ASCE MAGAZINE*, 4(3), 2703-2722. <https://doi.org/10.70577/ASCE/2703.2722/2025>



Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

Este artículo se basa en un estudio aplicado a pequeños negocios de la ciudad de Milagro, Ecuador, desarrollado como parte de un proyecto académico de aula docente de la Universidad Estatal de Milagro (UNEMI).