



Estudio comparativo de auditoría financiera en pymes de calzado Tungurahua

Comparative study of financial auditing in SMEs in the footwear sector in Tungurahua

Adriana Esthela Estévez Bonilla¹, Diego Gustavo Toapanta Cunalata², Willington Ortiz Betancourt³, María Teresa Espinosa Jaramillo⁴

¹Instituto Superior Tecnológico España. Ecuador. adriana.estevez@iste.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-3513-6808>

²Instituto Superior Tecnológico España. Ecuador. diego.toapanta@iste.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-2721-9534>

³Instituto Superior Tecnológico España. Ecuador. willington.ortiz@iste.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-3122-1263>

⁴Instituto Superior Tecnológico España. Ecuador. maria.espinosa@iste.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-6006-3826>

DOI: <https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v8i1.1375>

Resumen

La presente investigación busca identificar los componentes que determinan el proceso de aplicación de la auditoría financiera interna en las pequeñas y medianas empresas del sector del calzado en la provincia del Tungurahua a partir de la demanda de carácter discrecional de una auditoría. El paradigma de la investigación fue positivo, de alcance descriptivo – referencial analítico, para lo cual se hizo la revisión bibliográfica de los archivos de la Cámara

Nacional de Calzado y doce investigaciones publicadas en artículos científicos en el sector del calzado. Además, se desarrolló el método analítico comparativo en el caso de aplicación de auditorías en las microempresas dedicadas a la elaboración y fabricación de calzado de la provincia del Tungurahua y se aplicó el estadístico de regresión lineal. De los hallazgos se desprende que la aplicación de una auditoría financiera interna orientada en la gestión está medida por la obligatoriedad de llevar contabilidad y se asocia a la naturaleza jurídica, así como al costo del servicio auditado. Posterior al proceso de regresión lineal y aplicado el análisis estadístico, se consideran las variables orientadas en los registros contables, naturaleza jurídica e inversión de la microempresa en Tecnologías de la Información y la Comunicación, estas exponen un aumento en el promedio de la inversión; además, revelan que la aplicación de la auditoría viene determinada por la naturaleza jurídica y el costo del servicio de una auditoría. El desarrollo de las auditorías internas en el sector del calzado se debe enfocar mediante el manejo de las tecnologías y herramientas contables con el propósito de mejorar el control de los recursos de las pequeñas y medianas empresas, ratificando la veracidad de la información financiera para garantizar una sostenibilidad de las inversiones, y el cumplimiento de las obligaciones legales.

Palabras clave: auditoría, calzado, financiera, naturaleza jurídica, Pymes.

ABSTRACT

The present research seeks to identify the components that determine the process of applying the internal financial audit in small and medium-sized companies in the footwear sector in the province of Tungurahua based on the discretionary demand for an audit. The research paradigm was positivist, descriptive in scope-analytical referential, for which a bibliographic review of the archives of the National Chamber of Footwear (CALTU) and twelve investigations published in scientific articles in the footwear sector were made. In addition, the comparative analytical method was developed in the case of application of audits in microenterprises dedicated to the elaboration and manufacture of footwear in the province of Tungurahua and the linear regression statistic was applied. From the findings it can be deduced that the application of a management-oriented internal financial audit is measured by the obligation to keep accounts and is associated with the legal nature, as well as the cost of the audited service. After the linear regression process and applying the ANOVA statistic, the variables oriented in the accounting records, legal nature, and investment of the microenterprise in Information and Communication Technologies (ICT) are considered, explaining 32.9% of the increase in average investment; In addition, they reveal that the application of the audit is determined by the legal nature and the cost of the audit service. The development of internal audits in the footwear sector should be focused through the management of technologies and accounting tools with the purpose of improving the control of the resources of small and medium-sized companies, ratifying the veracity of financial information to guarantee a sustainability of investments, and compliance with legal obligations.

Keywords: audit, footwear, financial, legal nature, SMEs.

1. Introducción

Los investigadores Fernández et al. (2016) mencionan que, los continuos cambios de la sociedad actual y sus altas expectativas demandan de calidad en los procesos productivos, generando grandes desafíos en el entorno empresarial. Hoy en día, la creación de una organización no tolera mayor complejidad, pero esta debe mantenerse en un mercado competitivo por lo que es un reto permanente, debido a que, las organizaciones que entienden su entorno y optan por implementar acciones asertivas, consiguen anticiparse a las necesidades futuras y logran consolidarse a través de los años.

Por otro lado, Ortiz (2021) enfatiza que, las dificultades que surgen en relación con lo expuesto requieren tomar decisiones valederas que promuevan de forma eficiente y eficaz los recursos, con el propósito de alcanzar los objetivos económicos proyectados. En este sentido, Mendoza et al. (2018) hacen énfasis que los estados de situación financiera tienen que ser un reflejo de la realidad de la organización, por lo tanto, el uso correcto de la información identifica las inconsistencias que existen (López & Cañizares, 2018). Por esto, las compañías deben ser reguladas periódicamente mediante técnicas y modalidades auditables, con la finalidad de valorar la gestión administrativa, financiera, operativa y cuando corresponda, la gestión medioambiental (LOGGE, 2002).

En el mismo orden de ideas, los autores Jiménez (2020) y Chiluisa (2021) expresan que, el proceso de auditoría converge en una técnica de control sistemático con el fin de obtener y evaluar los diversos procesos a través de controles internos y externos forjando la productividad y mejorando la práctica en la ejecución de operaciones. Disponer de información veraz de la actividad económica ayuda para tomar decisiones asertivas en beneficio de la compañía, enfocado en la mejora continua.

En la literatura de la Ley Orgánica de la Contraloría del Estado (LOGGE, 2018), instituye a las auditorías como un proceso regulado de carácter obligatorio y mediante el Reglamento de la LOGGE (Decreto Ejecutivo N.º 548), así también de aquellas organizaciones vinculadas en la Cámara Nacional del calzado (CALTU, 2020). De acuerdo a la dimensión, son catalogadas como micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) dedicadas a la producción y comercialización de calzado. En cuanto, a las empresas de naturaleza privada, están reguladas por la Superintendencia de Compañías, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, y los requerimientos de los accionistas.

Según Elizalde (2018), se ha implementado una disposición legal dentro del marco normativo que establece la obligación de realizar auditorías en las MIPYMES, esta disposición se encuentra regulada en el artículo 03 de la Ley Orgánica de Control del Poder del Estado número 548. La Contraloría General debe llevar a cabo estas auditorías en todas las entidades jurídicas de carácter privado con fines sociales o públicos, considerando aspectos como el capital social, el patrimonio y la participación tributaria.

De acuerdo con los datos proporcionados por la Contraloría de la República del Ecuador, se han realizado alrededor de 567 informes de auditoría de gestión en el período comprendido entre 2018 y 2021. Estos informes se llevaron a cabo en 25 sectores del Estado

y se enfocaron principalmente en entidades del sector público. Del total de informes, aproximadamente el 76% (345) corresponden a auditorías realizadas en ministerios, sus dependencias, empresas y banca públicas, así como en entidades de derecho privado. Por otro lado, se realizaron 107 informes que se centraron en los gobiernos descentralizados o en entidades creadas por estos gobiernos (Contraloría General de Estado, 2021).

De tal forma, el estudio se basa en referencias internacionales que resaltan la importancia de la auditoría en las organizaciones productoras. La literatura de Palazuelos (2016) y García (2021) destaca la regulación legal obligatoria de las auditorías en diferentes entidades organizacionales, considerando parámetros como el número de colaboradores, el activo total y el importe neto anual. Sin embargo, las micro y pequeñas empresas, que a menudo son de carácter familiar, no aplican el proceso de auditoría debido a la falta de obligatoriedad y la carencia de instrumentos administrativos adecuados en su estructura organizacional (Mendoza & Quintanilla, 2015).

Las exiguas investigaciones realizadas en el Ecuador y en países de América Latina referente a la aplicación de la auditoría, se encuentra en la literatura de Voghel (2007), Escalante & Hulett (2010), Mendoza & Quintanilla (2015) y Martínez et al. (2016). Otros estudios abordan los límites de obligación en las auditorías financieras basadas en Fan & Wong (2002), Lorea & Itziar (2012), así como qué medidas se pueden utilizar para obligar a las empresas a aplicar las auditorías (Fama, 1983; Mejía, 2012; Borrajo, 2022). Por otra parte, mencionan estudios enfocados en la auditoría financiera pueden convertirse en un elemento efectivo para proteger a los accionistas en caso de que surjan conflictos internos.

Bajo este preámbulo el objetivo de la investigación es la identificación de las principales causas que limitan la implementación de auditorías en las MIPYMES del sector calzado. Se realizará una revisión teórica y del estado financiero, analizando los beneficios y restricciones mediante una regresión lineal binaria. Esta revisión bibliográfica se enfocará en las empresas asociadas a la CALTU, que están involucradas en la producción y comercialización de calzado. El análisis se centrará en las entidades organizacionales de menor tamaño, donde se ha detectado la presencia del problema en estudio.

2. Metodología

El alcance de la investigación fue de tipo descriptivo para lo cual se hizo la revisión bibliográfica de los archivos de la Cámara de Calzado Nacional (CALTU), y 12 investigaciones publicadas en artículos científicos referentes al sector del calzado a nivel provincial. Se utilizó el método analítico comparativo en el caso de aplicación de auditorías en las microempresas dedicadas a la elaboración y fabricación de calzado de la provincia de Tungurahua. Posteriormente se aplicó el estadístico de regresión lineal con la finalidad de demostrar la hipótesis planteada. Para el análisis se tomó los datos de las PYMES registradas en la CALTU (2020) donde la población es 7384 empresas clasificadas por su tamaño, con promedio de personal al año 2021.

Tabla 1. Tamaño de la empresa con promedio de personal 2021

| Tamaño de la empresa | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|---------------------------|------------|------------|----------------------|
| Microempresa | 3456 | 46.80% | 46.80% |
| Pequeña empresa | 2567 | 34.76% | 81.56% |
| Mediana empresa "A" y "B" | 1235 | 16.72% | 98.28% |
| Grande empresa | 126 | 1.70% | 100.00% |
| Total | 7384 | 100.00% | |

Nota. Datos tomados de la Cámara Nacional de Calzado (2020) el Software estadístico utilizado para el análisis y tratamiento de la información fue el Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales (SPSS.V.26.0)

3. Resultados

La economía ecuatoriana se destaca por el significativo papel que desempeñan las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). Representan aproximadamente el 90% de las unidades productivas del país, contribuyen con el 60% del empleo y participan en cerca del 50% de la producción total (Ávalos, 2020). Según un informe de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), las MIPYMES contribuyen significativamente al desarrollo económico del país, incluyendo la generación de empleo para los jóvenes. De hecho, en Ecuador, el 20% de la población económicamente activa, que comprende a las personas de 15 a 24 años, está representada por pymes, en comparación con el 15% correspondiente a las grandes organizaciones (Martínez, 2017).

Tabla 2. Empleo en América Latina relacionadas a la edad y la dimensión de la empresa

| País | Edad | | 15 a 24 años | | 25 años o más | |
|------------|---------|------------------|--------------|------------------|---------------|------------------|
| | MIPYMES | Grandes empresas | MIPYMES | Grandes empresas | MIPYMES | Grandes empresas |
| Argentina | 17% | 9% | 34% | 25% | 17% | 8% |
| Bolivia | 20% | 14% | 100% | 81% | 93% | 59% |
| Chile | 14% | 15% | 41% | 45% | 32% | 37% |
| Costa Rica | 18% | 18% | 33% | 11% | 44% | 8% |

| | | | | | | |
|--------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Ecuador | 20% | 15% | 81% | 72% | 69% | 33% |
| Guatemala | 31% | 28% | 92% | 53% | 81% | 37% |
| México | 21% | 18% | 89% | 40% | 80% | 22% |
| ALC (Media Simple) | 22% | 18% | 59% | 45% | 55% | 22% |

Fuente: Martínez(2017)

De la misma forma, el 81% corresponde a personas empleadas en edades comprendidas entre los 15 a 24 años, siendo este porcentaje superior a un 72% en comparación a las grandes empresas. De acuerdo con la información investigada, las Mipymes del estado ecuatoriano han logrado una aportación significativa en la economía del país, debido a que representa el 99,5% en concordancia con los datos estadísticos del Instituto Nacional de Normalización (INEN,2020) como se detalla en la tabla 3.

Tabla 3. Clasificación de las empresas según su dimensión

| Tamaño | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
|-----------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Número de empresas | Tasa de participación | Número de empresas | Tasa de participación | Número de empresas | Tasa de participación |
| Microempresas | 557.048 | 88,23% | 732.093 | 90,41% | 760.744 | 88,08% |
| P. empresas | 59.517 | 9,43% | 61.745 | 7,63% | 85.140 | 9,86% |
| M. empresas "A" | 7.081 | 1,12% | 7.568 | 0,93% | 7.934 | 0,92% |
| M. empresas "B" | 4.083 | 0,65% | 5.246 | 0,65% | 5.593 | 0,65% |
| G. empresas | 3.616 | 0,57% | 3.099 | 0,38% | 4.258 | 0,49% |
| Total | 631.345 | 100.00% | 809751 | 100.00% | 863669 | 100.00% |

Fuente: Instituto Nacional de Normalización (2020)

De acuerdo con los datos de la Cámara Nacional de Calzado de Tungurahua CALTU (2020), las micro, pequeñas y medianas empresas reflejan una participación efectiva referente a la exportación de calzado, en virtud que existe un mayor porcentaje de ventas en relación a cada año según el informe publicado por la organización. A través del registro resaltan una participación alta, debido que aproximadamente 63 organizaciones orientan sus actividades a la exportación existiendo un incremento considerable desde el año 2017 al 2019 referente al valor de sus ventas.

Por otro lado, en las estadísticas del INEN (2021), sostienen que el aporte en el sector del calzado a escala nacional corresponde en mayor proporción a la provincia de Tungurahua, que representa el 50%, seguidamente del Guayas con un 18%, posterior Pichincha con el 15%, luego Azuay con el 12%, y otros representa el 2%. De esta forma, este sector económico busca ampliar el mercado internacional a través de un producto enmarcado en la calidad y la mejora continua de su cadena productiva.

Tabla 4. Empresas exportadoras registradas en la Cámara de Calzado

| Actividad económica | No. Empresas | Valor 2017 | Valor 2018 | Valor 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fabricación de calzado | 32 | \$198.000,00 | \$213.840,00 | \$215.978,40 |
| Fabricación de calzado de caucho, excepto deportivo | 5 | \$602.124,00 | \$650.293,92 | \$656.796,86 |
| Fabricación de calzado deportivo | 10 | \$ 23.892,00 | \$ 25.803,36 | \$ 26.061,39 |
| Fabricación de partes de calzado | 13 | \$ 27.096,00 | \$ 29.263,68 | \$ 29.556,32 |
| Fabricación de calzado NCP | 3 | \$ 38.244,00 | \$ 41.303,52 | \$ 44.607,80 |
| Total | 63 | \$889.356,00 | \$960.504,48 | \$970.109,52 |

Fuente: Cámara Nacional de Calzado de Tungurahua (2020)

La auditoría interna juega un rol trascendental, a través de este proceso se logra examinar la situación real de la empresa por ser un factor determinante para su avance progresivo. Tiene como objetivo emitir sus recomendaciones orientadas a la gestión administrativa, financiera y productiva o a su vez, tomar acciones correctivas que estimulen a dar respuesta a los desafíos organizacionales. Por tal razón, la función de la auditoría financiera se sostiene en la verificación de la información y las funciones que desempeña un auditor para su aplicación, pretendiendo disminuir los riesgos administrativos referente a la toma de decisiones tanto en el aspecto contable y gerencial. En los términos de Mendoza y Quintanilla (2015), el buen funcionamiento de cualquier institución se basa en un ambiente de control, lo que significa un examen y una evaluación de las acciones impuestas por el encargado.

Por otro lado, la auditoría externa cimenta en la prestación de un servicio profesional idóneo en ese ámbito que evalúa de forma sigilosa los datos financieros de una empresa, de acuerdo a las normas y técnicas específicas, con la finalidad de interpretar su opinión de forma libre sobre la realidad económica de la empresa en concordancia a los principios generalmente aceptados (Borrajo, 2002). El auditor debe mantener una postura de independencia y neutralidad en relación con su labor. Además, es fundamental que cuente con la habilidad necesaria para evaluar si los criterios o parámetros han sido aplicados correctamente en cada situación (Montilla & Herrera, 2006).

1.1 La demanda del proceso de auditoría en las Mipymes en Tungurahua

Con la intención de exponer si H1, en concordancia con la aplicación de una auditoría financiera interna obligatoria, en las micro, pequeñas y medianas empresas es condicionada por la naturaleza jurídica, la dimensión de la organización y el costo de los servicios prestados por una auditoría, para el presente estudio se emplea la regresión lineal. Y, por otro lado, la H., es afín si la auditoría financiera interna no es condicionada para las Mipymes, es necesario que las entidades reguladoras potencien una cultura vinculada a la auditoría, generando un valor agregado en la organización.

1.2 Datos estadísticos de las variables consideradas en la regresión lineal

En efecto, para el presente estudio estadístico se concentra las variables que se detallan a continuación: Naturaleza Jurídica, Registros Contables, Tiempo de funcionamiento de la organización, Valor total de las ventas del calzado, Número de colaboradores del sector calzado, Ingreso de las ventas de la Mipymes, Inversión en Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC).

Tabla 5. Estadística descriptiva

| Detalle | Media | Desviación estándar |
|--|------------|---------------------|
| Naturaleza jurídica | 1,87 | ,567 |
| Registros contables | 2,16 | 2,033 |
| Tiempo de funcionamiento de organización | 7,02 | 7,428 |
| Valor de las ventas Mipymes | 41372,4223 | 199408,2762 |
| Número de colaboradores | 1,828 | 1,23999 |
| Ingreso de las ventas de Mipymes | 45881,8063 | 204564,2854 |
| Inversión en TIC | 1,93 | 0,294 |

Nota. Elaboración propia con base en Encuesta Nacional a Empresas con sus establecimientos afiliadas a la CALTU. (INEN, 2020)

Del problema en análisis se expone las siguientes hipótesis de investigación:

H1: Existe corresponde en la aplicación de una auditoría financiera interna (contable) de forma obligatoria interna, referente al ámbito financiero, en las pequeñas y medianas

empresas del sector del calzado en Tungurahua, se establece por la naturaleza jurídica, dimensión de la organización y el costo de los servicios prestados por una auditoría.

H0: No Existe corresponde en la aplicación de una auditoría financiera interna (contable) de forma obligatoria interna, referente al ámbito financiero, en las pequeñas y medianas empresas del sector del calzado en Tungurahua, se establece por la naturaleza jurídica, dimensión de la organización y el costo de los servicios prestados por una auditoría.

Análisis de regresión lineal

Conforme a los datos recolectados en relación a la hipótesis respecto a la aplicación de la auditoría en las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) del sector del calzado en Tungurahua, se empleó el modelo de regresión lineal de dos variables, siendo la variable dependiente o respuesta identificándose con la letra y, y la variable independiente asignándose con la letra x, indicando de esta manera los factores que influye en la contratación de una auditoría, así como los resultados respecto al análisis correlacional que exteriorizan la existencia de una analogía.

Tabla 6. Correlación de variables

| | Registros contables | Sig. (unilateral) |
|--|---------------------|-------------------|
| Registros contables | 1 | |
| Naturaleza Jurídica | -0,214 | ,000 |
| Tiempo de funcionamiento de organización | -0,91 | ,000 |
| Valor de las ventas Mipymes | -0,221 | ,000 |
| Número de colaboradores | -0,369 | 0,000 |
| Ingreso de las ventas de Mipymes | -0,226 | ,000 |
| Inversión en TIC | -2,43 | ,000 |

Nota. Elaboración propia con base en Encuesta Nacional a Empresas con sus establecimientos afiliadas a la CALTU (INEN, 2020).

En relación con los resultados referente a la aplicación del modelo de regresión lineal, las variables de estudio revelan un 36,1%, como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 7. Resumen del modelo b

| Modelo | R | R ² | R ² Ajustado | Error estándar de la estimación | Estadística de cambio | | | | | |
|--------|-------|----------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------|-----|-------|------------------|---------------|
| | | | | | Cambio de R ² | Cambio en F | df1 | df2 | Sig. Cambio en F | Durbín-Watson |
| 1 | 0,361 | 0,131 | 0,131 | 0,982 | 0,131 | 838,047 | 6 | 22831 | 0 | 1,528 |

Nota. Elaboración propia con base en Encuesta Nacional a Empresas con sus establecimientos afiliadas a la CALTU (INEN, 2020). a. Predictores: (constante), Ingreso de ventas de Mipymes, tiempo de funcionamiento, inversión en TIC, Naturaleza jurídica. b. Variable dependiente: Registros Contables.

De acuerdo con el análisis ANOVA, admite cotejar las varianzas entre las medias de diferentes categorías, señalando la variabilidad revelada por la regresión lineal y la variabilidad no revelada o residual, posterior se calcula un estadístico de variable F y su alcance descriptivo. Conforme a los datos arrojados indican la existencia de la relación de dependencia $p < 0,01$ por lo cual, se rechaza la hipótesis nula de carácter independiente y aceptando la dependiente entre las variables de estudio. Por lo tanto, se considera los datos de Registros Contables, Naturaleza Jurídica e Inversión en TIC.

Tabla 8. Resumen del modelo b

| R ² | R ² Ajustado | Error estándar de la estimación | Estadística de cambio | | | | | Durbín-Watson |
|----------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------|-----|-------|------------------|---------------|
| | | | Cambio de R ² | Cambio en F | df1 | df2 | Sig. Cambio en F | |
| 0,109 | 0,109 | 0,994 | 0,109 | 1358615 | 4 | 22838 | 0 | 1481 |

Nota. Elaboración propia con base en Encuesta Nacional a Empresas con sus establecimientos afiliadas a la CALTU (INEN, 2020). a. Predictores: (Constante), Inversión en TIC, Naturaleza Jurídica b. Variable dependiente: Registros Contables.

Respecto a la tabla ANOVA, señala que la hipótesis nula se rechaza mientras que la hipótesis alternativa se admite.

Tabla 9. ANOVA b

| Modelo | Suma de cuadrado | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|-------------|------------------|-------|------------------|----------|-------|
| 1 regresión | 2666,731 | 2 | 1333,367 | 1358,615 | ,000b |
| Residuo | 22410,642 | 22838 | 0,983 | | |
| Total | 25077,373 | 23840 | | | |

Nota. Elaboración propia con base en Encuesta Nacional a Empresas con sus establecimientos afiliadas a la CALTU (INEN, 2020). a. Variable dependiente: Registros Contables b. Predictores: (Constante), Inversión en TIC, Naturaleza jurídica

Tabla 10. Coeficiente ^a

| Modelo | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | | Sig. | 95 % intervalo de confianza para B | |
|---------------------|--------------------------------|----------------|-----------------------------|---------|------|------------------------------------|-----------------|
| | B | Error estándar | Beta | t | | Límite Inferior | Límite Superior |
| (Constante) | 2,292 | ,047 | 51,742 | 0 | | 2,205 | 2,378 |
| Naturaleza jurídica | -,498 | ,017 | -,231 | -36,208 | 0 | -,523 | -,471 |
| Inversión en TIC | -,713 | ,024 | ,216 | 33,892 | 0 | ,675 | -,757 |

Nota. Elaboración propia con base en Encuesta Nacional a Empresas con sus establecimientos afiliadas a la CALTU (INEN, 2020). a. Variable dependiente: Registros contables.

Conforme a la información desarrollada, se determina la correlación de las variables de forma lineal de la muestra, reflejando la relación hallada en virtud que es de carácter moderado y representa el 32,9%, por lo tanto, la relación es directa, de esta forma acrecienta en promedio la inversión. Por tal razón, se determina que la aplicación de la auditoría viene adherida por la naturaleza jurídica y también por el costo de servicio profesional de una auditoría. De tal forma, mediante la revisión de los procesos auditables en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector del calzado, se identificó alrededor de 5 auditorías del año 2018 al 2020.

4. Discusión y conclusiones

Desde el enfoque de la importancia de la contabilidad el proceso de auditoría en las MIPYMES es valedero debido a que dependen de una situación legal jurídica empresarial, así como de los costos de servicio de proceso de auditoría, lo cual significa la creación de mecanismos

y acciones que regulen o motiven la contratación de auditorías contables de carácter imperativo (Borrajano, 2002). Para el manejo adecuado de los procesos de auditoría financiera interna (contable), es pertinente la creación de un departamento con tales características, admitiendo un proceso de control mayormente riguroso minimizando los riesgos de malversación y desvío de fondos, lo planteado tiene similitud a los señalado por Chiluisa (2021) quien menciona que los procesos de auditoría financiera admiten el incremento del nivel de operaciones y su estructura, mediante la modificación de sus sistemas otorgando de forma progresiva los niveles internos de control en áreas críticas y es en este punto donde la auditoría financiera juega un rol relevante, pertinente e importante para la estabilidad empresarial desde el ámbito económico.

Desde los hallazgos de la investigación y en concordancia con los estudios efectuados por Escalante y Hulett (2010) se ratifica que la aplicación de la auditoría financiera interna (contable) y de gestión, se mide en relación con la obligatoriedad de llevar procesos contables lo cual tiene relación directa y significativa a la naturaleza jurídica, así como también al tamaño de la empresa y coste del servicio del proceso auditor. Los procesos de auditoría financiera dentro de las PYMES en el sector de calzado deben constituir un proceso voluntario como para observar el manejo de las cuentas y la rentabilidad de la empresa, lo cual es una tipificación contrastada con lo manifestado por Jiménez (2020) quien expone que, los procesos de auditoría voluntaria de contratación son útiles para la gestión y crecimiento del negocio, lo cual brinda mejor rédito económico y permite proteger las acciones de la empresa.

Actualmente dentro del contexto micro empresarial del Estado ecuatoriano no existe una normativa legal que obligue los micro empresarios del sector del calzado a llevar procesos de auditoría interna para el control de sus procesos financieros, por lo cual, actualmente la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2018) en el art.3 establece que solo las personas que están sometidas a la supervisión de la Contraloría General del Estado (CGE), las personas jurídicas de derecho privado con fines sociales o públicos, cuyo capital social, patrimonio fondo o participación tributaria esté integrado en el 50% o más con recursos públicos, en las que no están incluidas las sociedades mercantiles regidas por la Ley de compañías, y son reguladas a través de la superintendencia de Compañías aquellas empresas que cuentan con más de un millón de capital.

Dentro del sector del calzado en Tungurahua existe la contratación de personas menores de edad en una cantidad considerable, lo cual violenta lo expuesto en los derechos universales del trabajo establecidos por la Organización Internacional del Trabajo OIT (2013), donde se expone que los menores de edad no podrán ejercer labor alguna por el cuidado de su intelecto, estado anímico y físico, por lo que su prioridad debe ser el estudio y superación personal; lo ocurrido actualmente dentro de las PYMES del sector del calzado en Tungurahua puede dar respuesta a una corriente de desempleo familiar y la necesidad de contribuir con los hogares para el sustento diario. Dentro de los procesos de auditoría financiera es fundamental el desarrollo efectivo de las labores del auditor interno y externo, para sostener una vigilancia activa y asegurar el capital monetario para evitar desgaste del efectivo, así como posibles desvíos. La información presentada concuerda con lo señalado por Martínez

et al. (2016), quienes sostienen que los auditores financieros deben cumplir con las normas internacionales de auditoría para asegurar la transparencia del proceso y de los resultados. Este cumplimiento garantiza un análisis empresarial preciso e información pertinente con respecto al proceso contable.

Los procesos de inversión tecnológica para el manejo del proceso contable y su posterior auditoría financiera dentro de las empresas pequeñas y medianas en Tungurahua dedicadas a la elaboración y confección del calzado, es todavía de bajo nivel, lo cual puede conllevar a un proceso de desarrollo poco efectivo del capital económico y un lento accionar del proceso auditable, lo que a futuro puede traer problemas para la permanencia y consolidación del negocio (Voghel, 2007). Ratificando lo expuesto con anterioridad en función a los hallazgos, y en concordancia con lo señalado Martínez et al. (2016) que si no se realizan auditorías principalmente la auditoría financiera o de cuentas y la de gestión, sin descartar los otros tipos de auditoría que pueden ser aplicables y útiles para lograr los objetivos y tomar medidas correctivas en los sistemas de control y de gestión y administrativos, los órganos de control de las MIPYMES deberían ser los encargados de solicitar la ejecución de las auditorías con carácter obligatorio.

El estudio indica que la auditoría financiera interna debe ser exigente y rigurosa al verificar el cumplimiento de las normas contables aplicables, teniendo en cuenta aspectos judiciales para detectar a tiempo posibles problemas en áreas de alto y mediano riesgo. Esto permite proporcionar sugerencias valiosas a la administración para una toma de decisiones efectiva. En el sector del calzado en Tungurahua, debido a su alta competitividad, el enfoque de la auditoría financiera debe centrarse en proteger los recursos, minimizar riesgos, reducir costos innecesarios y simplificar los puntos de control para mejorar la competitividad y proteger el valor del negocio. En consecuencia, esto podría generar un valor añadido para mejorar las operaciones de las microempresas del calzado en Tungurahua.

Los desarrollos de las auditorías financieras internas en el sector del calzado se deben enfocar mediante el manejo de las tecnologías y sus herramientas contables con el enfoque de mejorar el control de los recursos de las micro, pequeñas y medianas empresas, en virtud de que puede ratificar la fiabilidad de las cifras, garantizar una sostenibilidad financiera de las inversiones, además admite el aval para el cumplimiento estricto de las obligaciones tributarias y finalmente puede asegurar la participación equitativa de las utilidades entre los miembros que conformar el negocio o pequeña y mediana empresa.

En la provincia de Tungurahua, el sector del calzado ha experimentado un crecimiento en su producción y economía en los últimos años. Para garantizar un adecuado control interno de los recursos financieros y prevenir el desvío de fondos y malversación, es necesario que las entidades y sus administradores inviertan en auditorías financieras, especialmente en auditorías financieras internas. Estas auditorías aseguran el control efectivo de los recursos y evitan situaciones que puedan llevar a la liquidación del negocio para cubrir inversiones no rentables. Por lo tanto, es pertinente establecer normas y regulaciones obligatorias para este proceso en las pequeñas y medianas empresas (Pymes) y entidades de control en Ecuador, con el objetivo de proteger los negocios en funcionamiento.

Finalmente, el proceso de auditoría contable debe de contar con una base real donde se muestre la credibilidad de las acciones acometidas por las Pymes, así como el correcto funcionamiento de las mismas día tras día, ejerciendo su actividad económica basado en los principios de regulación económica que sostiene la Ley de las Pequeñas y Medianas Empresa en el Ecuador para el manejo de los recursos financieros.

Referencias

- Avalos, G. (2020). PYMES en el Ecuador. Recuperado de: <https://plusvalores.com.ec/wp-content/uploads/2020/06/Analisis-sobre-Pymes-en-Ecuador.pdf>
- Borrajó, M. (2002). La auditoría interna y externa. Partida Doble. 134 (6), 50-59, <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- Cámara Nacional de Calzado (2020). Informe de auditorías CALTU 2020. Ambato: CALTU. <https://www.muchohomejorecuador.org.ec/directorio/empresa/c%C3%81mara-de-calzado-caltu/260>
- Chiluisa, T. (2021). El control interno en la gestión contable de las empresas metalmecánicas del cantón Latacunga–caso Empresa Inducero Cia Ltda. [Tesis de Posgrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes]. Repositorio Institucional Uniandes <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/13828>
- Contraloría General del Estado. (2002). Anuario de informes económico-auditable. Quito: CGE. Recuperado de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Contraloría General del Estado. (2021). Anuario de informes económico-auditable. Quito: CGE. Recuperado de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=48129&tipo=inf>
- Contraloría General del Estado (CGE, 2018). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Quito: CGE <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=623&tipo=nor>
- Elizalde, L. (2018). Control interno de los procesos contables del sector público. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, 4(6), 1-15. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/control-interno-contables.html>
[//hdl.handle.net/20.500.11763/oel1811control-interno-contables](https://hdl.handle.net/20.500.11763/oel1811control-interno-contables).
- Escalante, P., y Hulett, N. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pymes; Una revisión documental. Actualidad Contable FACES, 13(20), 19-28.
- Fama, E., y Jensen, M. (1983). Agency problems and residual claims. Journal of Law and Economics. Problemas de agencia y reclamos residuales. Revista de Derecho y Economía 26(2), 327-349.
- Fan, J., y Wong, T. (2002). ¿Los auditores externos desempeñan un papel de gobierno corporativo en los mercados emergentes? Evidencia del Este de Asia. Revista de Investigación Contable. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.290290>

- Fernández, G., Otto, C., y Dante, N. (2016) Application of the Audit in Ecuador's MyPEs: A study of the demand. [Aplicación de la Auditoría en las MyPEs de Ecuador: Un estudio de la demanda]. *Revista de investigación Alto Andino*, 18(5), 483 – 496. <http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Revista Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242. Recuperado en 19 de julio de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100227&lng=es&tlng=es.
- Instituto Nacional de Normalización (2020). Reporte productivo de las empresas según su tamaño. Quito: INEN. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas/>
- Instituto Nacional de Normalización. (2021). Reporte productivo de las empresas según su tamaño. Quito: INEN. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas/>
- Jiménez, E., Narváez, C., y Torres, M. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 526-551. <https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1159>
- López, A., y Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 12(2), 51-72. Recuperado en 21 de julio de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es.
- Lorea, A. y Itziar, I. (2012), La obligación de auditoría en las pymes debate AECA: *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 97(7), 10-13
- Martínez, C. (2017). Informe Regional: Juventud y Pymes en América Latina y el Caribe. Lima: OIT: OIT. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/documents/publication/wcms_421759.pdf
- Martínez, F., Laviada, A., & Montoya del Corte, J. (2016). La función de auditoría en las Pymes: Un estudio empírico para Iberoamérica. *Arca*. 6(9), 12 – 24.
- Mejía, K., Valencia, Jenny. (2012). Auditoría de Gestión en Pymes [Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca]. Repositorio Institucional Universidad de Cuenca <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1330>
- Mendoza, J., & Quintanilla, J. (2015). Papel de la Auditoría de Estados Financieros en las Pymes. *Revista Publicando*, 2(5), 277-284. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/123>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista científica Dominio de las ciencias*, 4(4), 206- 240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Montilla, O., Herrera, L., (2006). El deber ser de la auditoria. *Estudios Gerenciales*, 22(98), 83-110. Recuperado en 20 de Julio de 2023, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004&lng=en&tlng=e
- Ortiz, G. (2021). Control interno coso ERM aplicado al talento humano del sector público en el Ecuador. *Enfoques*, 5(17), 32-39 <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>

- Palazuelos, C, Rivas, G, Santana, G. (2016) Determinantes de la continuidad en la contratación de la auditoría de forma voluntaria: Evidencia para el caso de España. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*, 7(2), 1-10. <http://dx.doi.org/10-10106/j.rcsar.2016.06.001>
- Voghel, S. (2007). *Auditoría Financiera de Pymes: Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las PYMES* (S. Mantilla, Trad.,). Canadá: ECOEE Ediciones, IFAC

Recibido: 1 de septiembre de 2023

Aceptado: 18 de diciembre de 2023