

ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN

**ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE UN PROCESO DE
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA EN LAS PYMES DE
LA LOCALIDAD DE ESCÁRCEGA**
**ADMINISTRATIVE AUDIT PROCESS
DEVELOPMENT ANALYSIS IN SMES IN THE
TOWN OF ESCÁRCEGA**

RESUMEN

La Auditoría administrativa es la técnica más utilizada dentro de las organizaciones. Gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información. Este proyecto de investigación analizó el desarrollo de un proceso de auditoría en las pymes de la localidad de Escárcega. El proceso de investigación cuenta con un enfoque cualitativo de tipo descriptivo; se utilizó un cuestionario, verificando su validez y confiabilidad mediante el coeficiente del Alfa de Cronbach. Posteriormente, se realizó la colecta de datos mediante un muestreo probabilístico por racimos así se obtienen los resultados; estos muestran que el 50% de las Pymes aseguran conocer un proceso de auditoría administrativa que es interpretada como una estricta supervisión; por lo tanto, es preciso que los responsables de los negocios rompan con el miedo y se atrevan a llevarla a cabo.

ABSTRACT

Administrative audit is the most used technique within organizations. Thanks to its implementation and development, senior management finds a control mechanism that allows knowing the current status of its processes and the veracity of the information. This research project studied the development analysis of an audit process in SMEs in the town of Escárcega. The fact-finding process has a descriptive qualitative approach. A questionnaire was used and its validity and reliability were verified through the Cronbach's Alpha coefficient. After that the data was collected through probabilistic sampling by clusters. Thus, the results were obtained. They showed that 50% of SMEs claimed to know an administrative audit process that was interpreted as strict supervision. Therefore, it is necessary for business managers to overcome the fear and dare to carry it out.

María del Carmen
Gómez Camal

 Instituto Tecnológico Superior de
Escárcega. México.

✉ maria_camal@itsescarcega.edu.mx

Fernando
Hernández Becerril

 Instituto Tecnológico Superior de
Escárcega. México.

✉ 170205014@itsescarcega.edu.mx

Rodolfo
Delgado Rodríguez

 Instituto Tecnológico Superior de
Escárcega. México.

✉ 170205020@itsescarcega.edu.mx

PALABRAS CLAVE

 análisis, auditoría administrativa,
proceso de auditoría, PYMES

KEYWORDS

 analysis, administrative audit, audit process,
SMEs

**ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE
UN PROCESO DE AUDITORÍA
ADMINISTRATIVA EN LAS PYMES DE LA
LOCALIDAD DE ESCÁRCEGA**

AUTORES:

 María del Carmen Gómez Camal -
Fernando Hernández Becerril - Rodolfo
Delgado Rodríguez

RECIBIDO:

8 de diciembre, 2021

APROBADO:

26 de abril, 2022

AUDITAR

**PRIMERA REVISTA ARGENTINA
EXCLUSIVA SOBRE AUDITORÍA**
DOI: <https://doi.org/10.24215/27188647e012>
CÓDIGO JEL: M42

ISSN: 2718-8647

<http://revistas.unlp.edu.ar/auditar>

ENTIDAD EDITORA:

 Instituto de Investigaciones y Estudios
Contables, Facultad de Ciencias Económicas,
Universidad Nacional de La Plata



INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas (conocidas también por el acrónimo PYMES) son empresas con características distintivas, y tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados o Regiones. Son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos. Usualmente se ha visto también el término MIPYME (acrónimo de “Micro, Pequeñas y Medianas Empresas”), que es una expansión del término original, en donde se incluye a la microempresa (Huicab García et al., 2020).

A medida que pasa el tiempo muchas organizaciones competentes demuestran interés en su ventaja competitiva; se considera que: “Small and medium enterprises are considered backbone of economic growth in all countries. They contribute in providing job opportunities, act as supplier of goods and services to large organizations.” [las Pymes son la columna vertebral del crecimiento económico de los países y contribuyen en la provisión de oportunidades de empleo; además, actúan como proveedoras de bienes y servicios a la gran empresa] (Rajesh y Suresh, 2008, p. 525). Es por esta razón que en México constituyen el 97% del total de las empresas generadoras de empleo con 79% de la población y generan ingresos equivalentes al 23% del Producto Interno Bruto (PIB). Lo anterior es una clara señal de que debemos poner atención a este tipo de empresas y verlas como lo que en realidad son: la base de la economía mexicana según el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía (www.inegi.censoeconomicos.com.mx). Sin embargo, es preciso analizar de manera adecuada un proceso de auditoría interna para descubrir nuevas oportunidades de mejora.

Para Chavarría Paniagua (2014), la auditoría administrativa es una herramienta que nos permite descubrir las deficiencias y áreas de oportunidad en una organización, ya que muchas veces el trabajo diario no nos permite ver que existen aspectos sujetos a mejora; por eso es importante realizar una auditoría administrativa, al menos una vez al año, para descubrir cuáles son las fallas, en qué se puede mejorar y qué se está haciendo bien para fortalecerlo. Por otra parte, en todas las organizaciones, sin importar su condición de

privada, pública o social, se buscan mejoras continuas, así como procesos que les permitan sortear mejor los riesgos al brindar información sobre cómo son, cómo funcionan y con qué cuentan las organizaciones, que sea confiable, veraz y oportuna.

La razón de este estudio es que la mayoría de las pymes se encuentran en un mercado competitivo donde lo adecuado es que conozcan los procedimientos de trabajo, las reglas y las políticas para entrar al entorno de calidad que se requiere. De este modo, la implementación de un proceso de auditoría administrativa consta de encontrar nuevas áreas de oportunidad derivadas de una problemática hallada durante el mismo proceso. En consecuencia, las pymes de la localidad de Escárcega aún no tienen bien definido un desarrollo de dicho procedimiento, por lo que se encuentran a la deriva sin saber qué es lo que evalúan los auditores.

Por este motivo, el trabajo presentado a continuación aborda el contexto de las pequeñas y medianas empresas, buscando como principal objetivo analizar el desarrollo de un proceso de auditoría administrativa en las Pymes de la localidad de Escárcega. Por otra parte, el procedimiento que se llevó a cabo fue mediante el uso de una investigación con un enfoque cualitativo de tipo descriptivo; considerando la base documental y de campo, se diseñó un instrumento de colecta de datos que posteriormente se analizó con la confiabilidad y validez mediante el cálculo del coeficiente del Alfa de Cronbach. Seguidamente, se realizó la recolección de los datos mediante un muestreo probabilístico por racimos en donde se seleccionaron los negocios más adecuados para la aplicación del cuestionario. Además se obtuvieron resultados favorables y acordes al objetivo de la investigación. Finalmente, se realizó una conclusión con recomendaciones o parámetros adecuados.





AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y PYMES

De acuerdo a la manera en que se compone el estudio, es pertinente conocer las definiciones de las variables estudiadas y la relación de ellas en conjunto con autores que han estudiado estos temas y que, además, aportan un punto de vista crítico y fundamentado.

El marco histórico para el estudio de la auditoría administrativa es tan extenso como la administración. Las iniciativas y tendencias que propiciaron el surgimiento de una es la razón de la existencia de la otra. Es por eso que la base de información que las sustenta es común en muchas de sus vertientes y sirve de plataforma para darle contexto a la auditoría administrativa (Franklin, 2007, p. 4).

Para Franklin (2007), una auditoría administrativa “es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable” (p.11).

Por otra parte, las Pequeñas y Medianas empresas en México, generalmente llamadas Pymes (en español, pequeña y mediana empresa), son un importante segmento en la Economía del país. Se clasifican en dos tipos: negocios familiares y negocios no familiares (Emprende, 2010).

Los pequeños y medianos establecimientos han ido cambiando de acuerdo al sector económico y rama de actividad, pero solo son dos los criterios que han prevalecido para medir el tamaño de la empresa: el número de empleados y el valor de las ventas netas.

LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA EN LAS PYMES

El crecimiento económico, la necesidad de sostenibilidad en el mercado de las organizaciones, la aparición de nuevas tendencias tecnológicas e informáticas, la globalización, la competencia, entre otros factores, tras el paso del tiempo, han hecho tomar conciencia a las pymes de la necesidad de una correcta evaluación de sus sistemas de control, que les permita de una forma más eficiente conocer integralmente su funcionamiento. Sin embargo, “para el dueño de una

pequeña y mediana empresa (PyME), la palabra auditoría representa un gasto futuro; para una microempresa, tal vez una formalidad que sólo está pensada para empresas de un tamaño superior a la suya” (Vazquez, 2021, p.10)

La Auditoría Administrativa se ha convertido en una de las técnicas utilizadas más importantes dentro de las organizaciones. Gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información. Por el contrario, Concha y Juscamaita (2016) en su investigación aseguran que las Pymes “no logran ver el beneficio de la auditoría, debido a que no tienen experiencia con el resultado de ellas” (p. 78).

Interpretando la importancia que tiene una de las herramientas principales en el mundo empresarial competitivo, vale la pena cuestionarnos cómo se percibe el desarrollo de un proceso de auditoría administrativa en las Pymes de la localidad de Escárcega.

METODOLOGÍA

El objetivo del presente trabajo es analizar el desarrollo de un proceso de auditoría en las Pymes de la localidad de Escárcega, con la finalidad de identificar el impacto relacionado con el conocimiento de dicho proceso y las técnicas que utilizan con la intención llevar un control y monitorear sus procesos para ser más competitivas.

Tipo de Estudio

Esta investigación se desarrolló de manera cualitativa y con un tipo de estudio descriptivo, teniendo en cuenta que considera al fenómeno estudiado y sus componentes, mide conceptos, define variables, busca especificar las propiedades, características importantes de cualquier fenómeno que se analice, describiendo el análisis de desarrollo de un proceso de auditoría (Hernández Sampieri, 2006).

Diseño de Estudio

Este estudio es representado desde un enfoque cualitativo. Se tomó la decisión de aplicar este enfoque debido a la naturaleza del problema de investigación abordado. Sampieri



y Fernández Collado (2014) mencionan que se “utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p.7).

Población

El municipio de Escárcega cuenta con una población empresarial en desarrollo de los negocios que tiene una relación de patrón-empleado. De acuerdo al Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas (DENUE, s.f.), se identifican como Pymes a 128 empresas considerando la clasificación de 10 a 100 empleados. En la Tabla 1 se aprecian las denominaciones y el número de empresas por cada una de ellas.

Tabla 1
Número de empresas de la localidad de Escárcega de acuerdo a las clasificaciones

Clasificación de empresas	Número de empresas existentes
(11) Agricultura, cría y explotación de animales, aprovechamiento forestal, pesca y caza	0
(21) Minería	0
(22) Generación, transmisión y distribución de energía eléctrica, suministro de agua y de gas por ductos al consumidor final	1
(23) Construcción	1
(31-33) Industrias manufactureras	5
(43) Comercio al por mayor	9
(46) Comercio al por menor	16
(48-49) Transportes, correos y almacenamiento	4
(51) Información en medios masivos	2
(52) Servicios financieros y de seguros	9
(53) Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e intangibles	0
(54) Servicios profesionales, científicos y técnicos	0
(55) Corporativos	0
(56) Servicios de apoyo a los negocios y manejo de desechos y servicios de remediación	1
(61) Servicios educativos	26
(62) Servicios de salud y de asistencia social	8
(71) Servicios de esparcimiento culturales y deportivos, y otros servicios recreativos	2
(72) Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	5
(81) Otros servicios excepto actividades gubernamentales	17
(93) Actividades legislativas, gubernamentales, de impartición de justicia y de organismos internacionales y extraterritoriales	22
Total	128

Nota: Elaboración propia con base a DENUE (2020) en consulta de empresas con la clasificación de 11 a 100 empleados.



Muestra

De acuerdo a Fischer y Espejo (2017), la muestra es el conjunto de elementos de una población o universo del que se quiere obtener información.

Para la determinación de la muestra a utilizar en la investigación, se consideró el muestreo probabilístico por racimos, en donde se extrajo una determinada cantidad de pymes que fueran aptas para el estudio, que estuvieran operando, que cumplieran con la cantidad de empleados solicitados, además de que utilizaran herramientas que sustituyeran la variable estudiada y estuvieran relacionadas con la auditoría administrativa. Se obtuvo la cantidad de 52 empresas para la muestra, en beneficio de lo antes expresado, y se identificó una accesibilidad de tiempo y respuesta para la aplicación del instrumento. Es así cómo se lleva a cabo la planeación de la colecta de datos.

Al realizarse deja en claro que el muestreo por racimos supone una selección en dos o más etapas, todas con procedimientos probabilísticos. En la primera, se seleccionan los racimos, siguiendo los pasos ya señalados de una muestra probabilística simple o estratificada. En las fases subsecuentes y dentro de estos racimos, se seleccionan los casos que van a medirse. Para ello se hace una selección que asegure que todos los elementos del racimo tienen la misma probabilidad de ser elegidos (Hernández Sampieri, 2006).

Este tipo de muestreo tiene las cualidades de reducir costos, tiempo y energía al considerar que las unidades de análisis se encuentran concentradas en lugares físicos o geográficos a los que muchos autores denominan racimos.

Instrumento de medición

“Los registros del instrumento de medición representan valores visibles de conceptos abstractos. Un instrumento de medición adecuado es aquel que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables que el investigador tiene en mente” (Hernandez Sampieri, 2006, p.199).

Para Hernandez Sampieri (2006), el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Este consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más

variables a medir, aparte obedece a diferentes necesidades y a un problema de investigación, lo cual origina que en cada estudio el tipo de preguntas sea distinto (p. 217).

Por lo tanto, “el contenido de las preguntas de un cuestionario es tan variado como los aspectos que mide, básicamente se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas” (Hernandez Sampieri, 2006, p. 217). En este caso las preguntas que se utilizan son preguntas cerradas, por ende, contienen categorías u opciones de respuesta que han sido previamente delimitadas, es decir, se presentan las posibilidades de respuesta a los participantes, quienes deben acotarse a estas. Por este motivo, el siguiente cuestionario consta de 12 preguntas con 3 posibles respuestas, asignadas con incisos de la A-C; de este modo, se maneja los logotipos institucionales, el objetivo del proyecto, saludo inicial, datos generales, instrucciones, contenido y saludo final, como tal se aprecian en las Figuras 1 y 2.

Figura 1
Primera parte del cuestionario de colecta de datos



Objetivo del proyecto: Identifica y estructura un procedimiento que se lleva a cabo en un proceso de auditoría administrativa para las pymes de la localidad de Escárcega.

¡Hola!, somos alumnos del ITSE, conformando la carrera de Licenciatura en Administración, pido de la manera más cordial que me ayudes a responder el siguiente cuestionario enfocado a analizar los conocimientos provenientes de un proceso de auditoría administrativa.

Nombre: _____

Empresa: _____

Instrucciones: Seleccione una respuesta de acuerdo a su consideración

- 1) ¿Qué significa el proceso de auditoría cuando lo escucha?
 - a) Supervisión estricta
 - b) Problemas legales
 - c) Problemas internos graves
- 2) ¿Cuál de los siguientes procesos de auditoría conoce?
 - a) Financiera
 - b) Administrativa
 - c) Operativa
- 3) ¿Quién considera que son los responsables de llevar a cabo un proceso de auditoría en la organización?
 - a) Gerente
 - b) Personal externo
 - c) Auditor
- 4) ¿Qué herramienta usaría para detectar en las áreas las deficiencias y oportunidades?
 - a) Análisis del entorno
 - b) Auditoría
 - c) Análisis de evaluación
- 5) ¿Qué método utiliza para hacer un diagnóstico en su empresa?
 - a) Preguntas interrogativas o exploratorias (¿quién lo hace?, ¿cómo se hace?, ¿con qué se hace?...)
 - b) Relacionar causas-efectos
 - c) Reunir documentación administrativa y operacional
- 6) Considerando una evaluación en su empresa, ¿Qué material es importante para interpretar los resultados?
 - a) Registros en bitácoras
 - b) Evidencias físicas o documentales
 - c) Declaraciones del personal



Figura 2

Segunda parte del cuestionario de colecta de datos



- 7) En la implementación de estrategias de mejora, ¿Qué resultados ha obtenido?
 - a) Los procesos han mejorado
 - b) Mejor rendimiento en ventas y utilidades
 - c) La administración ha mejorado
- 8) Cuando el responsable de la evaluación interna encuentra anomalías ¿Cuál sería la primera acción que puede implementar?
 - a) Comunicar al área administrativa si estaba enterada de tales actos
 - b) Identificar los efectos en los procesos administrativos y operacionales
 - c) Intervenir de manera inmediata y buscar posibles soluciones
- 9) La principal razón por la que un auditor independiente reúne evidencias referentes a la auditoría es:
 - a) Detectar un fraude.
 - b) Evaluar a la administración.
 - c) Valorar riesgos tomados
- 10) Después de comunicar los resultados obtenidos de la auditoría ¿Qué es lo más adecuado que debe realizar la dirección general?
 - a) Aplicar acciones correctivas o sanciones
 - b) Mejorar el sistema de control
 - c) Monitorear y dar seguimiento
- 11) ¿Cada cuanto tiempo se puede realizar un proceso de auditoría?
 - a) Mensual
 - b) Bimestral
 - c) Semestral
- 12) ¿Qué nivel jerárquico de su organización ha presentado mas problemas internos?
 - a) Nivel directivo o gerencial
 - b) Nivel ejecutivo
 - c) Nivel operativo

¡Muchas gracias por haber contestado el cuestionario de manera correcta y veraz, siendo esto de mucha ayuda para poder cumplir con nuestro objetivo!



Calle 85 s/n entre 10-B Col. Esfuerzo y Trabajo No. 1 Escárcega, Campeche, C.P 24350, Tel. 982-596-0604 tecnm.mx/escarcega.tecnm.mx



Validación del Instrumento de Medición (Alfa de Cronbach)

A efectos de conocer la confiabilidad y validez del instrumento desarrollado para la investigación, se pasó por un proceso de 20 cuestionarios, con preguntas (ítems) y respuestas (por sujetos). Por ende, en el 2001 Cohen y Swerdlik mencionan que “al referirse a cualquier instrumento de medición en el campo de las ciencias sociales y de la conducta, se consideran estas dos cualidades como aspectos clave de la llamada “solidez psicométrica” del instrumento” (como se citó en Quero Virla, 2010, p. 248). Todo depende del grado en que los errores de medición estén presentes en las variables o los ítems, dicho esto el instrumento será poco o más confiable. Sin embargo, para poder analizar el coeficiente de confiabilidad del Alfa de Cronbach, se deben tener en cuenta los siguientes criterios para su interpretación (Ruiz Bolívar, 2002).

Cuando el coeficiente de Alfa es de 0,81 a 1,00 es muy alto.

Cuando el coeficiente de Alfa es de 0,61 a 0,80 es alto.

Cuando el coeficiente de Alfa es de 0,41 a 0,60 es moderado.

Cuando el coeficiente de Alfa es de 0,21 a 0,40 es bajo.

Cuando el coeficiente de Alfa es de 0,01 a 0,20 es muy bajo.

El registro de los datos, la tabulación y el cálculo del coeficiente del Alfa de Cronbach se realizaron mediante una hoja de cálculo (Excel) de la paquetería de Office tomando en cuenta que el Alfa es una ecuación estadística que puede ser calculable mediante la generación de la fórmula en dicho software, con solo tener los datos necesarios identificados que se requieren para su cálculo a manera de solo sustituir de forma correcta en la Ecuación 1.

Una vez analizados los criterios del Alfa de Cronbach, se procedió a plasmar las respuestas en una hoja de Excel de manera numérica del 1 al 3, siendo el inciso a el número 1, el inciso b el número 2 y el inciso c el número 3. Las 20 respuestas se acomodaron de acuerdo al sujeto y a los ítems como se aprecia en la Figura 3.

Figura 3
Respuestas de la colecta de datos de acuerdo al sujeto y al ítem

	ÍTEM 1	ÍTEM 2	ÍTEM 3	ÍTEM 4	ÍTEM 5	ÍTEM 6	ÍTEM 7	ÍTEM 8	ÍTEM 9	ÍTEM 10	ÍTEM 11	ÍTEM 12
Sujeto 1	1	1	1	2	1	2	2	2	3	3	3	3
Sujeto 2	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	2
Sujeto 3	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2
Sujeto 4	2	2	1	3	1	3	3	2	3	3	3	2
Sujeto 5	1	2	1	1	2	1	1	3	1	2	2	1
Sujeto 6	1	3	1	1	1	3	1	1	3	3	1	2
Sujeto 7	2	3	3	1	2	3	2	3	3	3	3	3
Sujeto 8	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	1	1
Sujeto 9	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1
Sujeto 10	3	3	1	3	1	3	3	2	3	3	3	2
Sujeto 11	2	3	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2
Sujeto 12	3	3	1	1	1	3	2	1	3	3	3	3
Sujeto 13	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3
Sujeto 14	2	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Sujeto 15	3	2	2	3	1	2	1	3	2	1	2	2
Sujeto 16	3	3	1	3	3	3	3	2	3	2	3	2
Sujeto 17	3	2	1	3	1	2	1	2	3	2	1	1
Sujeto 18	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	2
Sujeto 19	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3
Sujeto 20	2	1	1	2	1	3	2	1	3	1	2	1

Fuente: Elaboración Propia



Para determinar el coeficiente de Alfa de Cronbach es necesario utilizar la Ecuación 1 (Cronbach, 1951):

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right] \quad (1)$$

En donde:

α = Alfa de Cronbach

k= Número de ítems

S_i = Varianza de cada ítem

S_T = Varianza total

A continuación, se realiza la sustitución de los datos:

k= 12

S_i = 7,1825

S_T = 28,87130

Por último, se hace la sustitución de la Ecuación 1, así como también en la Figura 4 se aprecia el cálculo del Alfa de Cronbach en la hoja de Excel:

$$\alpha = \frac{12}{12-1} \left[1 - \frac{7,1825}{28,87130} \right]$$

$$\alpha = \frac{12}{11} [1 - 0,24877]$$

$$\alpha = 1,0909 [0,75122]$$

$$\alpha = 0,8195$$

Figura 4

Cálculo del Alfa de Cronbach en la hoja de Excel

	ITEMS 1	ITEMS 2	ITEMS 3	ITEMS 4	ITEMS 5	ITEMS 6	ITEMS 7	ITEMS 8	ITEMS 9	ITEMS 10	ITEMS 11	ITEMS 12	Suma
Sujeto 1	1	1	1	2	1	2	2	2	3	3	3	3	24
Sujeto 2	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	2	19
Sujeto 3	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	20
Sujeto 4	2	2	1	3	1	3	3	2	3	3	3	2	28
Sujeto 5	1	2	1	1	2	1	1	3	1	2	2	1	18
Sujeto 6	1	3	1	1	1	3	1	1	3	3	1	2	21
Sujeto 7	2	3	3	1	2	3	2	3	3	3	3	3	31
Sujeto 8	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	1	1	26
Sujeto 9	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	17
Sujeto 10	3	3	1	3	1	3	3	2	3	3	3	2	30
Sujeto 11	2	3	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	19
Sujeto 12	3	3	1	1	1	3	2	1	3	3	3	3	27
Sujeto 13	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	33
Sujeto 14	2	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	32
Sujeto 15	3	2	2	3	1	2	1	3	2	1	2	2	24
Sujeto 16	3	3	1	3	3	3	3	2	3	2	3	2	31
Sujeto 17	3	2	1	3	1	2	1	2	3	2	1	1	22
Sujeto 18	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	2	33
Sujeto 19	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	28
Sujeto 20	2	1	1	2	1	3	2	1	3	1	2	1	20
Varianza	0.5275	0.6875	0.54	0.76	0.71	0.5275	0.6475	0.4475	0.64	0.56	0.5875	0.5475	
α (Alfa) =	0.81034497												
k (Número de ítems) =	12												
S_i (varianza de cada ítem) =	7.1825												
S_T (varianza total) =	27.9275												

Fuente: Elaboración Propia

Por lo tanto, tenemos que el coeficiente del Alfa de Cronbach es de 0,8103 lo que quiere decir que el cuestionario tiene un alto nivel de confiabilidad y validez. Debido a esto se procedió a realizar la aplicación total de todos los cuestionarios a la muestra seleccionada mediante el muestreo probabilístico por racimos.

RESULTADOS

Con la finalidad de recaudar información para la investigación, se implementó un instrumento, que fue aplicado a 52 empresas de la localidad de Escárcega con un rango de 11 a 100 empleados, lo que dio como resultado que 26 pymes demuestran tener conocimiento de un proceso de auditoría, pero lo interpretan como una estricta supervisión. Además, creen que las limita a conocer nuevas áreas de mejora, que podría llevar a consecuencias negativas en un mercado competitivo. Por otro lado, el 50% de los negocios conocen la de tipo propia administrativa, siendo esta la más utilizada por los empresarios escarceguenses, mientras que el 31% de ellos identifican la de tipo financiera y el 19% tiene relación con



la de tipo operativa, entre los cuales la mayoría se encuentra en el giro industrial como se observa en la Figura 5. Así mismo a 25 empresas se les hace más fácil utilizar un análisis de evaluación para poder detectar en sus áreas deficiencias u oportunidades. En vista de ello descartan la posibilidad de aplicar una auditoría que conlleva un proceso complejo desde el diagnóstico empresarial hasta cómo recabar la información, documentación administrativa y operacional siendo este su principal método. En concreto, se puede decir que el 52% de ellas consideran que las evidencias físicas o documentales son los principales materiales para interpretar los resultados de la evaluación empresarial, teniendo que a 28 empresarios se les facilita intervenir de manera inmediata y buscar posibles soluciones al encontrar anomalías en su negocio.

En otras palabras, el 60% de los negocios realizan una evaluación de los procesos administrativos para poder implementar estrategias de mejora, a diferencia del 23% que lo hace para detectar un fraude y el 17% para valorar riesgos tomados. Por lo tanto, 28 empresas realizan de manera semestral un proceso de auditoría, que suele ser de manera

externa, mientras que 24 empresas lo llevan a cabo de manera mensual y bimestral. Después de tener el resultado de un proceso de auditoría, el 35% de las direcciones generales testimonia el mejoramiento del sistema de control, mientras que el 34% aplicaría acciones correctivas o sanciones; por último, el 31% de ellas consideran monitorear y dar seguimiento a las acciones de mejora implementándolas en el nivel jerárquico que más ha tenido problemas durante sus operaciones de acuerdo a la Figura 6.

Para las pymes de la localidad de Escárcega ha sido muy difícil llevar a cabo este proceso, debido a que no existe entre los empresarios la cultura de analizar sus problemáticas. Así mismo el factor económico es detonante al realizarlo pues se requiere de personal capacitado. Los propietarios reconocen que es necesario para mejorar en sus actividades y, como consecuencia, en la toma de decisiones que el responsable principal de realizar este tipo de trabajo sea un auditor. Con ello se demuestra el resultado que tiene cada una de las partes que integra el proceso mediante un diagnóstico y evaluación empresarial con los elementos necesarios por parte administrativa.

Figura 5

Procesos de Auditoría más conocido en la localidad de Escárcega.

Financiera Operativa Administrativa

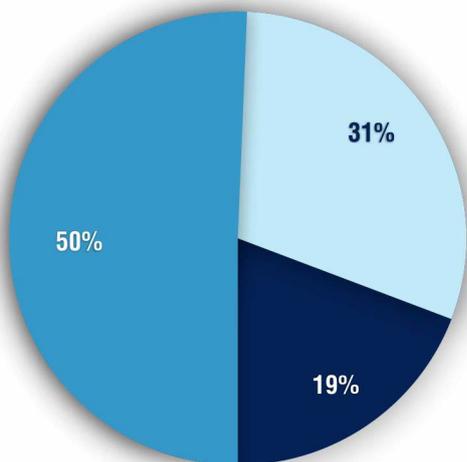
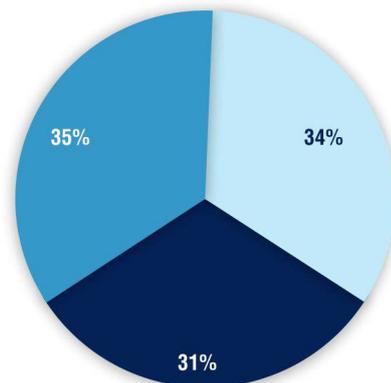


Figura 6

Lo más adecuado que realiza la Dirección General de obtener resultados de una Auditoría.

Aplicar acciones correctivas o sanciones
Monitorear y dar seguimiento
Mejorar el sistema de control





CONCLUSIONES

Con la finalidad de analizar la percepción de los empresarios que se relacionan con la auditoría administrativa, se estudió una muestra de 52 empresas, debido a que cumplen con criterios específicos para responder el cuestionamiento de cómo se percibe el desarrollo de un proceso de auditoría administrativa en las Pymes de la localidad de Escárcega. Evidentemente, reconocen que tiene un valor significativo e importante, pero, a la vez, lo consideran como una estricta supervisión. Lo mencionado anteriormente las hace limitarse en el factor costo-beneficio. Por lo consiguiente, una de las problemáticas que los empresarios presentan es el no analizar el valor de los resultados obtenidos de acuerdo al proceso; para otros empresarios se tiene la posibilidad de realizarlo de manera interna y no lo ejecutan porque piensan que el auditor es el único indicado para su desarrollo; hasta cierto modo está bien, pero los obstruye para seguir avanzando en un mercado competitivo con la finalidad de crecer. De la misma manera, las Pymes podrían implementar herramientas fáciles para llevar a cabo un diagnóstico y evaluación en virtud de los resultados interpretando las acciones de manera correcta, lo que implica recaudar las evidencias, monitorear actividades y dar seguimiento a los hechos encontrados durante el proceso. No obstante, es preciso considerar que, para el auditor responsable de la auditoría, reunir evidencias, evaluar y encontrar anomalías en el uso de la acción es complicado, así como describir e identificar los efectos que emergen durante los procesos administrativos y operacionales. Esto se convierte en un reto de suma importancia para las Pymes de la localidad de Escárcega y a su vez un análisis en un nivel operativo ha demostrado tener deficiencias muy altas en sus diagnósticos internos, teniendo como consecuencia no llevar los procesos de manera frecuente. Así mismo podemos decir que los negocios, al enfrentar sus necesidades, en ocasiones tienen que tomar decisiones drásticas e indispensables siempre y cuando no les perjudiquen en el desarrollo del proceso de auditoría administrativa, proporcionando resultados factibles, viables y necesarios para la existencia de mejores condiciones tanto para la empresa como para los empleados.

La auditoría administrativa requiere enfocarse en las características de una Pyme considerando tanto su nivel económico como los límites e implicaciones que dentro del proceso administrativo son dadas en su mayoría de manera empírica, lo cual genera inquietudes, que pueden ser eliminadas mediante mecanismos del proceso de auditoría para una administración eficaz y eficiente dentro de la práctica. En conjunto con las opiniones de otros autores es preciso mencionar que el campo de la auditoría administrativa es muy amplio, lo que lleva a las Pymes a cerrarse y estancarse con el uso de las herramientas clásicas más fáciles, menospreciando el desarrollo de una auditoría administrativa, debido a que se considera como un gasto a futuro, que solo las grandes compañías son capaces de realizar. Sin embargo, este estudio prioriza que otros investigadores puedan utilizar la información obtenida a fines de presentar propuestas para el desarrollo de un proceso de auditoría adaptado específicamente a criterios complejos adecuados para estas Pymes, cuya naturaleza y circunstancias son menos complicadas, tomando en cuenta que son una parte importante en la contribución de la economía a nivel mundial.

REFERENCIAS

- Chavarría Paniagua, C. (2014). *Auditoría Administrativa*. Digital UNID.
- Concha, S. y Juscamaita, L. (2016). Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las mypes del Perú. *Lidera*, (11), 75-78.
- Cronbach, L. J. (1951). Coefficient alpha and the internal structure of test. *Psychometrika*, 16, 297-334.
- DENUE. (s.f.). Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas. Recuperado el 07 de octubre de 2020 de <https://www.inegi.org.mx/app/mapa/denue/>



- Emprende, M. (2010). *PyMes*. México Emprende.
- Fischer, L. y Espejo, J. (2017). *Introducción a la investigación de mercados*. McGraw-Hill Interamericana.
- Franklin , E. B. (2007). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica del cambio*. Pearson Educación.
- Hernández Sampieri, R. (2006). *Metodología de Investigación*. McGraw Hill Interamericana.
- Huicab García, Y., Coop Abreu, R. E., Landero Valenzuela, K. y Méndez Jiménez, L. A. (2020). Análisis de la competitividad empresarial de las MIPyMEs del municipio de Balancán, Tabasco. En *Memoria en Extenso del 10º Congreso Nacional de Investigación Empresas Familiares y Desarrollo Regional post COVID-19* (736-753).
- Quero Virla, M. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Telos: Estudios interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 12(2), 248-252.
- Rajesh, S. y Suresh, G. (2008). Strategy development by SMEs for competitiveness: a review. *Benchmarking: An International Journal*, 15(5), 525-547.
- Ruiz Bolívar, C. (2002). *Instrumentos de Investigación Educativa*. Fedupel.
- Sampieri, R. H. y Fernández Collado, C. (2014). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA.
- Vazquez , H. (marzo de 2021). Auditoría en las PyMes. *Contaduría Pública*, 49(583), 10-12.