

RELACIONES ENTRE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y TOMA DE DECISIONES. ENFOQUE TEÓRICO

Mariana Del Rocío Verdezoto Reinoso*



<https://orcid.org/0000-0002-2023-6681>

Douglas José Romero**



<https://orcid.org/0000-0002-0946-9847>

RECIBIDO: 11/06/2024 / ACEPTADO: 20/08/2024 / PUBLICADO: 15/09/2024

Cómo citar: Verdezoto Reinoso, M., Romero, D. (2024). Relaciones entre la auditoría de gestión y toma de decisiones. Enfoque teórico. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(3), 1055-1075. www.doi.org/10.36390/telos263.17

RESUMEN

Las empresas requieren obtener resultados efectivos en la gestión de sus actividades y operaciones. Están en un proceso continuo de cambio y evolución, inmersas en un entorno interrelacionado que proporciona información crucial. En este contexto, es fundamental que ejerzan control y sean selectivas al tomar decisiones sobre estrategias a implementar. La auditoría de gestión se presenta como una herramienta administrativa clave para apoyar la toma de decisiones empresariales, lo que resalta la necesidad de disponer de información que facilite y enriquezca estas investigaciones. Bajo esta premisa, se propuso analizar los fundamentos teóricos de la auditoría de gestión y la toma de decisiones gerenciales desde las perspectivas de las teorías pertinentes. Este análisis es crucial para comprender y representar adecuadamente las relaciones teóricas entre sus categorías convergentes. La investigación se centró en la auditoría de gestión como herramienta estratégica para la toma de decisiones en las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del sector bananero ecuatoriano. El estudio se desarrolló con un enfoque cualitativo y de naturaleza descriptiva, utilizando un método documental e histórico lógico. Para ello, se respaldó en fuentes como revistas científicas y otros estudios relacionados con la temática. El contenido y estructura del estudio reflejan la dinámica de las diversas relaciones teóricas encontradas. En conclusión, se ha demostrado una evidente evolución de esta disciplina a lo largo del tiempo en las estructuras organizacionales. Las

* Doctoranda en Ciencias Sociales mención Gerencia en la Universidad del Zulia, Maracaibo, Venezuela. Ingeniera en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Machala. Magister en Auditoría Integral por la Universidad Técnica Particular de Loja. Docente Titular Pregrado, Tiempo Completo y Docente Posgrado relación contractual en la Universidad Técnica de Machala. Coordinadora del Grupo de Investigación INPUNIE. mverdezoto@utmachala.edu.ec

** Economista. Msc. Economía Agrícola. Doctor en Ciencias Gerenciales. Postdoctorado en Gerencia de las Organizaciones. Prof. Emérito LUZ Investigador adscrito al IIE de FCES. LUZ. Investigador PEII (ONCTI) Nivel C. Colciencias 000015763920180211915. Adscrito al Centro de investigaciones de Ciencias Administrativas y Gerenciales CICAG de la universidad privada Dr. Rafael Belloso Chacín. Codirector proyecto de investigación: Dirección estratégica para la construcción de la competitividad en las organizaciones productoras de cacao en Grupo de Investigación INPUNIE. douglas.romero@urbe.edu.ec

relaciones teóricas proporcionan marcos para evaluar y mejorar la gestión y la toma de decisiones, pero su aplicabilidad y efectividad en un sector específico pueden variar. Además, las derivaciones obtenidas pueden servir como referencia y contribuir al conocimiento científico para futuros investigadores interesados en profundizar en el tema.

Palabras clave: Auditoría de gestión, toma de decisiones, relaciones teóricas, Pymes, sector bananero ecuatoriano.

Relationships between management audit and decision-making. Theoretical approach

ABSTRACT

Companies need to obtain effective results in the management of their activities and operations. They are in a continuous process of change and evolution, immersed in an interrelated environment that provides crucial information. In this context, it is essential that they exercise control and be selective when making decisions about strategies to implement. The management audit is presented as a key administrative tool to support business decision-making, which highlights the need to have information that facilitates and enriches these investigations. Under this premise, it was proposed to analyze the theoretical foundations of management auditing and managerial decision making from the perspectives of the relevant theories. This analysis is crucial to understand and adequately represent the theoretical relationships between its convergent categories. The research focused on management auditing as a strategic tool for decision-making in small and medium-sized enterprises (SMEs) in the Ecuadorian banana sector. The study was developed with a qualitative approach and descriptive nature, using a logical documentary and historical method. To do this, it was supported by sources such as scientific journals and other studies related to the topic. The content and structure of the study reflect the dynamics of the various theoretical relationships found. In conclusion, an evident evolution of this discipline over time in organizational structures has been demonstrated. Theoretical relationships provide frameworks for evaluating and improving management and decision-making, but their applicability and effectiveness in a specific sector may vary. Furthermore, the derivations obtained can serve as a reference and contribute to scientific knowledge for future researchers interested in delving deeper into the topic.

Keywords: Management audit, decision making, theoretical relationships, SMEs, Ecuadorian banana sector.

Introducción

Las organizaciones experimentan un constante proceso de cambio y desarrollo, funcionando dentro de un entorno interconectado que proporciona una basta información. En este marco, es esencial que las empresas mantengan un control estricto y sean precisas al seleccionar las estrategias a seguir. La auditoría de gestión, en este sentido, se convierte en una herramienta fundamental que respalda la toma de decisiones empresariales y mejora la administración de los recursos.

Dado que la auditoría de gestión se enfoca en evaluar los resultados de una organización, es esencial comprender el concepto de gestión. Según, Blanco (2016), la gestión se define como

la actuación de la dirección, la cual incluye aspectos como las políticas y objetivos establecidos, los recursos asignados para su implementación y los mecanismos de control para evaluar los resultados obtenidos. Esta definición proporciona una base fundamental para entender la auditoría de gestión. En el ámbito de la dirección empresarial, la administración estratégica ha adquirido una importancia creciente como un factor clave para el éxito de las empresas. Esto, a su vez, ha reforzado el enfoque en la auditoría de gestión al ofrecer un marco conceptual que facilita la comprensión de las características y el proceso de una dirección eficaz.

En esta línea, Ruiz (2005) destaca que la auditoría de gestión es una especialización de la auditoría, que se centra en evaluar el desempeño de la gestión en las organizaciones. Esta evaluación incluye aspectos como la economía, la eficiencia y la eficacia de las operaciones.

En consonancia, Zambrano *et al.* (2018), afirman que las disposiciones de la empresa se cumplirán de acuerdo a lo estipulado en objetivos, políticas, manuales, reglamentos, procesos, procedimientos establecidos, así como normativas legales que le sean aplicables. Asimismo, la auditoría de gestión se enfoca en evaluar cómo una organización, empresa o institución utiliza sus recursos y estructura para lograr un nivel específico de rentabilidad. Por tanto, un análisis riguroso de la gestión de la organización mediante una auditoría es un mecanismo concluyente para estar al tanto de los problemas y riesgos a los que se enfrenta para tomar las medidas o acciones a aplicar hacia la prevención, mitigación o eliminación de estos.

La auditoría de gestión implica la revisión y verificación de diversos elementos clave, como la eficiencia de los recursos utilizados, la eficacia de los resultados y la efectividad de las operaciones (Zambrano *et al.* 2021). Estos aspectos son cruciales para la toma de decisiones en la organización a corto, mediano y largo plazo, con el objetivo de mejorar la competitividad, eficiencia y eficacia. Por lo tanto, el éxito de la organización dependerá de la alineación de procesos adecuados que conduzcan a las metas propuestas, asegurando un uso óptimo de los recursos y manteniendo el enfoque en su misión y visión.

Lo antes expuesto está relacionado con las diversas teorías concebidas a las que debe abocarse para el desarrollo de una investigación, cuyo proceso se inicia al establecer una relación coherente entre el problema, los objetivos y el objeto de estudio, para posteriormente evaluar su viabilidad, así como el marco teórico; el cual proporciona el respaldo científico necesario para comprender mejor la realidad del problema, además de guiar al investigador hacia el logro de los objetivos, permitiéndole adoptar una posición teórica. Para lo cual, es fundamental que el investigador se posicione dentro de un paradigma de investigación y defina las teorías generales y sustantivas (Ramón, 2022).

Las relaciones teóricas se definen a partir de cómo los conceptos clave interactúan o se relacionan entre sí dentro de un estudio. En el contexto específico de la investigación doctoral: Auditoría de gestión como herramienta en las pymes del sector bananero ecuatoriano, se investigó cómo la auditoría de gestión influye en la toma de decisiones gerenciales. Estas relaciones teóricas son fundamentales para establecer conexiones significativas entre las variables estudiadas y contribuyen a la construcción del marco teórico de la investigación.

Para abordar la problemática planteada, fue esencial consultar publicaciones como Sautu (2003), quien señala que el marco teórico abarca supuestos derivados tanto del paradigma elegido como de la teoría general. Ésta incluye la teoría sustantiva, que sirve como base para establecer los objetivos de investigación. Además, Sautu *et al.*, (2010) mencionan los niveles de

abstracción en el marco teórico partiendo de supuestos paradigmáticos, teorías generales, teorías sustantivas, pasando a proposiciones teóricas.

Por otra parte, Torres y Pereira (2020) expresan que en la ruta de trabajo para la elaboración del marco teórico es preciso el abordaje de la literatura y elaboración del sistema teórico, como los antecedentes e identificación y selección de paradigmas, teorías generales y sustantivas que estén en consonancia con la postura epistemológica, así como la base descriptiva – explicativa de la investigación para el establecimiento de relaciones entre éstos.

La interacción entre el investigador y el objeto de estudio es fundamental para acceder al conocimiento científico. Esta relación se deriva de la postura epistemológica adoptada durante el proceso de investigación, que se manifiesta a través de diversas formas de abordaje para comprender la realidad en estudio. En consecuencia, surge una conexión entre la perspectiva del investigador y fuente del saber (ya sea el ser o la ontología), dando lugar a la relación investigador/investigado (Doubront, 2021).

En el dinámico sector bananero ecuatoriano, las pymes enfrentan desafíos únicos que influyen en su eficiencia operativa y en su toma de decisiones. La creciente complejidad de la industria, marcada por factores como las fluctuaciones del mercado, las condiciones climáticas adversas y las estrictas normativas, exige una gestión que no solo sea efectiva, sino también adaptable a estas circunstancias particulares.

En este contexto, surge la cuestión de cómo las relaciones entre las preposiciones teóricas de las teorías generales y las teorías sustantivas de auditoría de gestión y toma de decisiones impactan en la operatividad de las pymes bananeras. Este estudio, tiene como objetivo analizar los fundamentos teóricos de la auditoría de gestión y la toma de decisiones desde las perspectivas más relevantes, mediante la recopilación de información relevante y pertinente.

Este análisis busca no solo explotar los fundamentos teóricos, sino también ofrecer recomendaciones prácticas para mejorar la gestión y toma de decisiones en las pymes bananeras. La investigación de la relación entre auditoría de gestión y decisiones gerenciales es clave para el éxito sostenible, impactando en su eficacia, eficiencia, cumplimiento normativo y confianza en el mercado.

Supuestos teóricos

Según Torres y Pereira (2020), para crear un marco teórico es esencial abordar la literatura existente y desarrollar un sistema teórico. Esto incluye el análisis de antecedentes y la identificación y selección de paradigmas, teorías generales y teorías específicas que se alineen con la postura epistemológica adoptada. Además, es crucial establecer una base descriptiva y explicativa que permita definir las relaciones entre estos elementos.

Antecedentes históricos de la auditoría de gestión

Algunos escritores hacen alusión a que la auditoría es tan antigua como la contabilidad. Mientras que, la auditoría administrativa, es tan pretérita como la administración misma; más en cuanto a su evolución, y se concuerda acerca de la importancia de la misma y lo transcendental que ha sido en el tiempo. En lo que concierne a la auditoría pública, surgió en Europa Occidental en el siglo XIV, con el Tribunal de Cuentas de Francia, la Oficina Nacional de Auditoría de Gran Bretaña y el Tribunal de Cuentas del Reino de los Países Bajos. Estas entidades fiscalizadoras superiores autorizaban la provisión de fondos presupuestarios a las autoridades públicas y

supervisaban el cumplimiento de los pagos conforme a la legislación vigente, además de elaborar informes sobre el uso del presupuesto. Hasta la mitad del siglo XX, no existía una clara delimitación de los poderes de las instituciones de auditoría superiores. Además, de supervisar el cumplimiento de los pagos, estas instituciones otorgaban permisos para la asignación de fondos presupuestarios y realizaban auditorías externas de las cuentas y los informes de las organizaciones sobre el uso de los fondos públicos. La auditoría financiera constituía la base de las actividades de estas entidades fiscalizadoras superiores, complementada por la auditoría de cumplimiento (Rodnyansky et al., 2019).

Con respecto al alcance del presente estudio se asume lo relativo a la evolución de la auditoría administrativa, y respecto a los antecedentes históricos, de manera muy resumida, que según De Armas (2008) en su obra señala que el origen de la auditoría es un tema debatido; ya en el siglo XV en Inglaterra, se requería la opinión de auditores para prevenir fraudes en los registros. Existen evidencias de que la auditoría independiente surgió en Inglaterra alrededor de la década de 1840.

La Contabilidad, como profesión, fue introducida en Norteamérica por los británicos durante la segunda mitad del siglo XIX. Los contadores estadounidenses adoptaron las prácticas de auditoría y los procedimientos para revisar los informes financieros. Estas auditorías se centraban principalmente en empresas de capital individual. A partir de 1900, con la creación de las corporaciones, surgió la necesidad de auditar sus estados financieros. En 1917, se estableció legalmente la emisión de dictámenes sobre los mismos. Hasta ese momento, el proceso de la auditoría se centraba en obtener una opinión imparcial que revalidara la precisión de la información financiera (De Armas, 2008).

En 1957, surgió la auditoría administrativa con el propósito de evaluar la calidad de la gestión en las entidades. Esto abarca aspectos como la planificación, organización, dirección y control. Durante la década de los 70, las administraciones gubernamentales mostraron interés en conocer el desempeño de sus entidades. Dado que los informes financieros no eran suficientes para este propósito, nació la auditoría de gestión. Esta se basa en dos principios fundamentales de la administración pública: primero, que la dirección debe utilizar los fondos públicos de la mejor manera posible; segundo, que quienes manejan estos recursos deben ser responsables de su administración prudente y efectiva (De Armas, 2008).

Después de un proceso de socialización de la propiedad, en el que las asociaciones adquirieron diversas características, la gestión de los negocios comenzó a recaer cada vez más en manos de directivos gerenciales que rara vez eran los propietarios principales. Esto generó la necesidad de evaluar de manera independiente el desempeño de las administraciones, considerando las complejas relaciones y el entorno en el que operaban las entidades del sector privado. Así, se reconoció la importancia de la auditoría de gestión (De Armas, 2008).

Por otra parte, Franklin (2007) en síntesis refiere: la Edad Antigua estuvo caracterizada en la civilización sumeria en los 5000 A.C por prácticas de control administrativo; 4000 A.C por el reconocimiento de la necesidad de planear, organizar y regular; 2000 A.C por consejos para el ordenamiento de las acciones de sus gobernantes; en los 1800 A.C se destaca la aparición de Código Hammurabi; y, en 1600 A.C los egipcios conciben la reorganización de la administración, control de territorios por el gobierno central. En la Edad Media se destacó China con el empleo de técnicas administrativas en 1994 A.C por la dinastía Hsia o Hia.

Además, la relevancia de Censuría (tu ch'a – yuan) canon de la dinastía Ming comprendido de 1368 a 1644, era caracterizada por el control ligado al aspecto administrativo. Mientras que, en la Edad Moderna, estuvo determinada por controles de costos, inventarios, se denota el apareamiento de la creación de la Junta Superior de Hacienda con una orientación en visita e investigación administrativa. Finalmente, en la Edad Contemporánea, James Watt y Mathew Bolton se distinguen por la estandarización y medición de procedimientos de operación y la evaluación; también, surge la administración como disciplina formal y con ello la especialización y enfoque de la auditoría, aparte del apareamiento del Instituto Norteamericano de Auditores Internos, Normas de Auditoría y aportes hasta la actualidad (Franklin, 2007).

Antecedentes legales

Es necesario definir el marco legal, identificando la normativa que respalda o afecta la variable de estudio (Torres y Pereira, 2020). En este caso, el proceso de auditoría está relacionado con el artículo 76 de la Constitución de la República del Ecuador debido a las garantías fundamentales que este artículo establece en todo procedimiento en el que se determinen derechos y obligaciones (Asamblea Constituyente, 2008). El proceso de auditoría en Ecuador está vinculado con el referido artículo en razón al derecho al debido proceso, cumplimiento de normas y derechos de las partes involucradas en un proceso de auditoría, presunción de inocencia de la persona auditada hasta que se declare la responsabilidad, validez de pruebas, aplicación de sanciones, proporcionalidad entre infracciones y sanciones administrativas, civiles e indicios de responsabilidad penal, y derecho a la defensa durante la auditoría. Todo ello, garantiza que las auditorías se realicen dentro de un marco legal justo y respetando los derechos de las personas involucradas.

En Ecuador, la auditoría de gestión es obligatoria tanto para las organizaciones públicas como para aquellas que reciben recursos estatales, sin importar el monto de dichos recursos, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE) (Congreso Nacional del Ecuador, 2002) y su reglamento (Presidencia de la República - EC, 2023). Sin embargo, las empresas bajo la jurisdicción de la SCVS y de otros organismos de control que se gestionen con recursos netamente privados, no están, actualmente, obligadas a realizar auditorías de gestión según los mismos términos que establece la LOCGE y su reglamento. A pesar de esto, algunas empresas optan por llevar a cabo auditorías de gestión de manera voluntaria, como parte de su búsqueda para alcanzar sus objetivos empresariales. Este contexto también aplica a las empresas bananeras ecuatorianas.

Teorías generales y sustantivas de auditoría de gestión y toma de decisiones

La teoría clásica de la administración, desarrollada a principios del siglo XX, se centra en la eficiencia y la estructura organizativa a través de la división sistemática del trabajo, jerarquías claras y una cadena de mando definida. Promueve principios universales para aumentar la productividad y la organización en el trabajo. Sus principales autores son Frederick Taylor (administración científica), Henry Fayol (teoría clásica de la administración) y Max Weber (burocracia) (Medina y Avila, 2002).

Por otro lado, la teoría neoclásica de la administración, surgió como una evolución de la teoría clásica, mejora la gestión organizacional al combinar principios clásicos con un enfoque en aspectos humanos y sociales, incorpora psicología y sociología para entender la dinámica

interpersonal y el clima organizacional. Elton Mayo y la Escuela de Relaciones Humanas son contribuyentes clave en esta teoría (Torres, 2014).

A continuación, la teoría del comportamiento organizacional examina cómo el comportamiento de individuos y grupos impacta en el desempeño organizacional. Se centra en mejorar interacciones laborales mediante el análisis de factores como motivación, liderazgo, comunicación y cultura, integrando conceptos de psicología y sociología para entender cómo las actitudes y comportamientos afectan al clima organizacional y los objetivos empresariales (Chiavenato, 2009).

En relación con lo anterior, la teoría motivacional, que se origina a partir de la teoría del comportamiento, examina los factores que impulsan el comportamiento de las metas y objetivos. Explica que motiva a las personas y cómo fomentar esa motivación para mejorar el rendimiento y la satisfacción. Una de las figuras más representativas de este enfoque es Maslow, quien consideró que las necesidades son un producto psicológico, instintivo, social y cultural (Medina y Ávila, 2002).

Adicionalmente, la teoría del desarrollo organizacional, que se deriva de la teoría motivacional, se fundamenta en principios de psicología, sociología y teoría organizacional. Fue establecida por Richard Beckhard, definida como un esfuerzo estratégico realizado por la alta dirección para aumentar la efectividad y el bienestar de la organización a través de intervenciones sistemáticas en sus procesos. Orienta a las organizaciones a gestionar el cambio de manera efectiva y a fomentar una cultura de mejora continua (Ortiz *et al.*, 2021).

Por otro lado, la Teoría Económica de la Organización es un campo que combina principios económicos y organizativos para analizar cómo las empresas y otras entidades toman decisiones y estructuran sus operaciones. Esta teoría ha proporcionado fundamentos teóricos esenciales para las reformas administrativas en México y muchas otras partes del mundo desde la década de 1970, permitiendo un funcionamiento gubernamental más eficiente y renovado (Hernández, 2022).

En la teoría de la Agencia, la empresa se ve como una entidad legal ficticia que actúa como nexo para una serie de contratos (ya sean escritos o verbales) entre individuos, integrando tanto aspectos económicos como legales (Jensen y Meckling, 1976). La teoría de la Agencia tiene un impacto significativo en el campo de la auditoría, pues se vincula con las prácticas de la relación principal-agente, la credibilidad y verificación, el contrato y los costes de agencia, los conflictos de interés, y la transparencia y rendición de cuentas (Adams, 1994). Este marco teórico es esencial para comprender el papel y la importancia de la auditoría en el ámbito empresarial. La auditoría no solo sirve como un mecanismo de control y supervisión, sino que también fomenta la confianza entre los accionistas y los gerentes, asegurando que sus intereses estén alineados.

En este sentido, tras considerar las diversas teorías justificativas de la auditoría, la teoría de la agencia es la más completa. Sin embargo, la teoría de la información también puede tener un valor explicativo significativo, especialmente en el contexto de empresas familiares o casi familiares que están legalmente obligadas a realizar auditorías, ya que ayuda a dar credibilidad a la información (Machado y Marques, 2011).

De manera similar, la teoría del gobierno corporativo, introducida por Power en 1997, está relacionada con la auditoría, ya que esta última se considera una estructura de control. Refiere a las estructuras, ya sean internas o externas, que regulan la gestión de las empresas (Machado y Marques, 2011).

En otro contexto, Wallace (1980) sostiene que la teoría del seguro respalda la auditoría al permitir que políticos y reguladores, responsabilicen a los auditores. Los riesgos y pérdidas pueden transformarse en cuestiones políticas, impulsando así leyes que promuevan la auditoría, amplíen la responsabilidad del auditor y la aseguren mediante compañías de seguros.

A su vez, según Skyttner (2001), la teoría de sistemas ha sido fundamental en el desarrollo de varias teorías, incluyendo la teoría del control, la teoría contingencial y la teoría de la información.

La teoría del control se centra en analizar y aplicar principios matemáticos y técnicas para dirigir el comportamiento de sistemas que cambian con el tiempo. Su objetivo es desarrollar mecanismos de control que aseguren que un sistema logre un estado o respuesta deseada, incluso cuando enfrenta perturbaciones o cambios en su entorno (Franklin *et al.*, 1994). Aplicada a la auditoría, esta teoría se enfoca en el control interno, es esencial para que una organización logre sus objetivos de manera efectiva, mantenga la confiabilidad de sus informes financieros y cumpla con las leyes y regulaciones. Esta aplicación incluye el diseño de controles, la evaluación y monitoreo de controles, así como la retroalimentación y mejora continua (Ruiz, 2020).

Además, la teoría de la contingencia es un enfoque que analiza la gestión y propone estrategias, estructuras y procesos administrativos con el objetivo de alcanzar un alto rendimiento, adaptándose a las contingencias críticas o a las circunstancias específicas en las que se aplican (Bateman y Snell, 2009). En este contexto, Chandler (1962) sostiene que la estrategia implica definir los objetivos fundamentales a largo plazo de una empresa, seleccionar las acciones a seguir y asignar los recursos necesarios para alcanzarlos. Además, Chandler señala que la estructura organizacional se deriva de la estrategia (Drucker, 2011).

Asimismo, la teoría de la información, según Aladro (2011) tiene como propósito principal guiar y posicionar el conocimiento relacionado con la comunicación, dirigiendo la investigación hacia un enfoque específico sobre la información. Debido a que el proceso de control requiere canales que proporcionen información, y la auditoría, como parte del control, necesita información confiable, en la medida en que se relaciona con la toma de decisiones, se valida la fundamentación de esta teoría desarrollada por Claude E. Shannon.

Por último, la teoría de la decisión, desarrollada por H. A. Simon, plantea la idea de la racionalidad limitada, según la cual las organizaciones actúan como sistemas de decisiones donde los individuos eligen entre alternativas basadas en información limitada, motivaciones y capacidades. En el contexto empresarial, la auditoría proporciona información clave para la toma de decisiones, la gerencia debe evaluar diversas alternativas y seleccionar la más adecuada, realizando una evaluación y retroalimentación sobre la decisión tomada (Torres 2014).

Metodología

La presente investigación es de tipo teórica analítica y descriptiva documental. Usó el método histórico-lógico, mediante la técnica de análisis de contenidos. La información fue recopilada a través de búsquedas bibliográficas en bases de datos científicas, bibliotecas físicas y virtuales, así como en plataformas web institucionales, específicamente como la de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) y la Contraloría General del Estado (CGE). Las bases de datos seleccionadas incluyen, pero no se limitan a: Scopus, Web of Science, Google Scholar, Microsoft Academic, Fiel Web, JSTOR, EBSCOhost, ELibro, bibliotecas físicas universitarias.

Para asegurar la replicabilidad del estudio, se formuló la pregunta de investigación: “¿Qué teorías y enfoques más relevantes sustentan la relación entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones gerenciales?”, se realizó una búsqueda sistemática de la literatura con criterios de inclusión y exclusión claros, se referenció bibliográficamente, se analizó y evaluó la información, que fue organizada en tablas y gráficos, y se desarrolló una argumentación crítica para llegar a las conclusiones. Los criterios de inclusión se presentan en la tabla 1:

Tabla 1
Criterios de búsqueda documental

Bases de Datos	Documentos recuperados	Palabras clave	Periodo de tiempo
Scopus	25	“auditoría de gestión”, “decisiones gerenciales”	2010 - 2024
Web Of Science	18	“theory of auditing”, “managerial decisions”	2015 – 2024
ELibro	20	“auditoría de gestión”, “toma de decisiones”, “teoría general de la administración”	2010 – 2024
FielWeb	5	“Constitución de la República del Ecuador”, “Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado”	2002 – 2024
McGraw-Hill, Pearson, Cengage y Ecoe	10	“auditoría de gestión”, “toma de decisiones” “teoría clásica de la administración”, Teoría del comportamiento organizacional, “Teoría Económica Organizacional”, “Moderna Teoría Financiera”, “Teoría de Sistemas”, “Teoría Matemática de la Administración”, “Teoría Neoclásica”, “Teoría motivacional”, “Teoría del Desarrollo Organizacional”, “Teoría de la Agencia”, “Teoría del Gobierno de las Sociedades”, “Teoría de Seguros”, “Teoría del control”, “Teoría contingencial”, “Teoría de la información”, “Teoría de las decisiones”	Cualquier momento (por tratarse de teorías clásicas)
Google Scholar	30		
Microsoft Academic	15		

Los criterios de búsqueda para libros en bibliotecas físicas incluyen: la alineación del título con el tema de investigación, la reputación y experiencia del autor, cualquier fecha de publicación en caso de teorías clásicas, la preferencia por editoriales académicas o reconocidas, y la accesibilidad y disponibilidad.

En contraste, los criterios de exclusión incluyen documentos no académicos o que no presenten una revisión por pares, publicaciones previas al 2000, excluyendo los clásicos, documentos en idiomas distintos al inglés o español, documentos duplicados o que no estén indexados en las bases de datos seleccionadas.

El análisis de contenido se realizó para identificar y seleccionar teorías relacionadas con la auditoría de gestión y toma de decisiones gerenciales. Se identificaron proposiciones específicas concernientes a las variables de estudio con el fin de formar relaciones teóricas entre estas variables. Las relaciones teóricas fueron desarrolladas utilizando el software Pajek (Batagelj y Mrvar, 1998), el cual permitió la formulación de redes teóricas. Estas redes se construyeron analizando las relaciones entre las variables de investigación y las diversas premisas de las teorías generales y sustantivas. Se distinguieron las relaciones entre las variables de investigación mediante la conceptualización de los vínculos entre las premisas de las teorías seleccionadas. Este proceso permitió un análisis detallado de las interconexiones entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones gerenciales.

Resultados y Discusión

Entre los resultados más significativos, se destacan las teorías relacionadas con la auditoría de gestión y la toma de decisiones gerenciales. Se seleccionan proposiciones clave para establecer relaciones teóricas entre estas categorías, subrayando la importancia de la evolución del conocimiento en la auditoría, y su contribución al marco teórico cognitivo. Este proceso está estrechamente vinculado con el eje paradigmático y las teorías orientadoras que fundamentan la generación de nuevo conocimiento.

Tomando en consideración lo antes expuesto, es acertado señalar que René Descartes fundamentó el método del pensamiento analítico, que consiste en disgregar los fenómenos complejos en partes para comprender el funcionamiento del todo (Bunge, 2018). El positivismo filosófico cartesiano y el funcionalismo sociológico impactaron significativamente en las teorías administrativas, caracterizándose por el uso de modelos hipotético – deductivos, precisión, lógica simbólica y un enfoque en el comportamiento funcional dentro de la gestión organizacional (Ballina, 2019). De acuerdo con Arias (2017), las teorías administrativas se enriquecen con aportaciones de la teoría económica, la psicología social, la sociología y el conocimiento científico, lo que permite entender y explicar el funcionamiento de las empresas, fundamentar decisiones y generar nuevos conceptos y herramientas.

Para la edificación y sistematización teórica de este estudio, se enlazan las teorías justificativas de cada una de las variables para contribuir a la construcción del nuevo conocimiento, identificando la convergencia existente entre ellas. Para ello, se han reconocido las teorías generales y sustantivas que sirven como soporte en el abordaje de las variables de investigación: auditoría de gestión y toma de decisiones gerenciales, así como su contexto circundante. De las premisas de las teorías sustantivas se derivan las categorías que guían el estudio de las variables, como se demuestra en la figura 1:

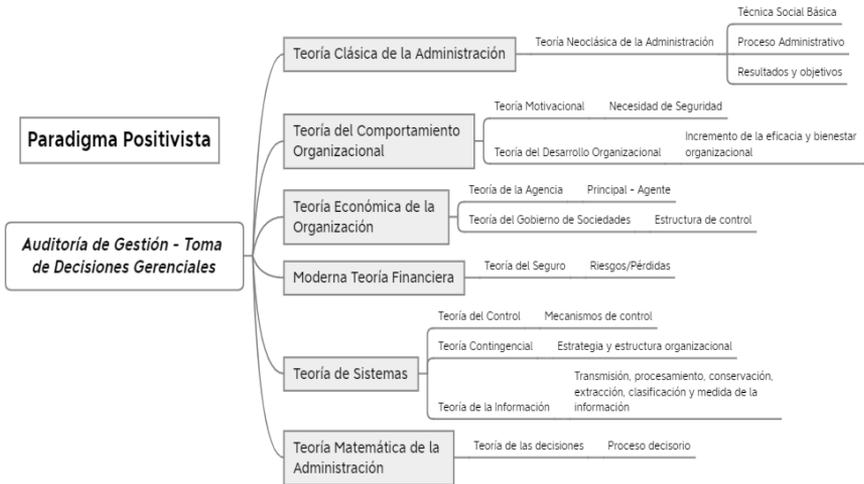


Figura 1

Teorías generales y sustantivas de auditoría de gestión – toma de decisiones gerenciales y dimensiones seleccionadas con sus proposiciones

Nota. Identificación de las teorías de soporte para la investigación resultado de un análisis de contenido. Con base en datos de autores Torres (2014), Cabeza de Vergara *et al.* (2004), Montilla y Herrera (2006), Robbins y Decenzo (2002), Murillo *et al.* (2001), Porras y Robertson (1992), Mackenzie *et al.* (2013), Chiavenato (2016), González *et al.* (2011), Beckhard (1969), De Faria (2004), Sánchez (2009), Chiavenato (2007), Castaño (2015), Marín (2012), Santonja (2005), Bravo *et al.* (2018), Bernet (2004), Machado y Marques (2011), Franklin (2007), Velásquez (2013), Torres (2015), Chandler (1962), Drucker (2011), Münch (2014), Arnold y Osorio (1998), Aladro (2011), Simon (1960), Tuñón (1978).

Complementariamente la tabla 2, presenta la sistematización teórica en relación con el objetivo de investigación, las teorías sustantivas y generales y el paradigma.

Tabla 2

Relación paradigmática – teórica: Auditoría de Gestión – Toma de Decisiones Gerenciales – Objetivo de investigación

OBJETIVO INVESTIGACIÓN	DE	TEORÍA SUSTANTIVA	TEORÍA GENERAL	PARADIGMA
Analizar la auditoría de gestión como herramienta en la toma de decisiones gerenciales en las pymes del sector bananero ecuatoriano.		Teoría Neoclásica	Teoría clásica de la administración	Positivista
		Teoría motivacional	Teoría del comportamiento organizacional	
		Teoría del Desarrollo Organizacional		
		Teoría de la Agencia	Teoría Económica Organizacional	
		Teoría del Gobierno de las Sociedades		
		Teoría de Seguros	Moderna Teoría Financiera	
		Teoría del control	Teoría de Sistemas	
		Teoría contingencial		
		Teoría de la información	Teoría Matemática de la Administración	
		Teoría de las decisiones		

Nota. Sistematización teórica con relación a las teorías sustantivas, generales y paradigma.

A las categorías identificadas y seleccionadas de las teorías sustantivas se las designa: A₁: Técnica Social Básica, Proceso administrativo, Resultados y Objetivos; A₂: Necesidad de seguridad; A₃: Incremento de la eficacia y bienestar organizacional; A₄: Principal – Agente; A₅: Estructura de Control; A₆: Riesgos, Pérdidas; A₇: Mecanismos de Control; B₁: Estrategia y Estructura organizacional; B₂: Transmisión, procesamiento, conservación, extracción, clasificación y medida de la información; B₃: Proceso decisorio. Posteriormente, entre los elementos comunes asociados a las categorías se establecen las relaciones y proposiciones. Así, se resume en el siguiente en la tabla 3 las diferentes relaciones y proposiciones entre categorías, produciéndose las siguientes relaciones.

Tabla 3
Identificación, selección y relacionamiento entre categorías teóricas

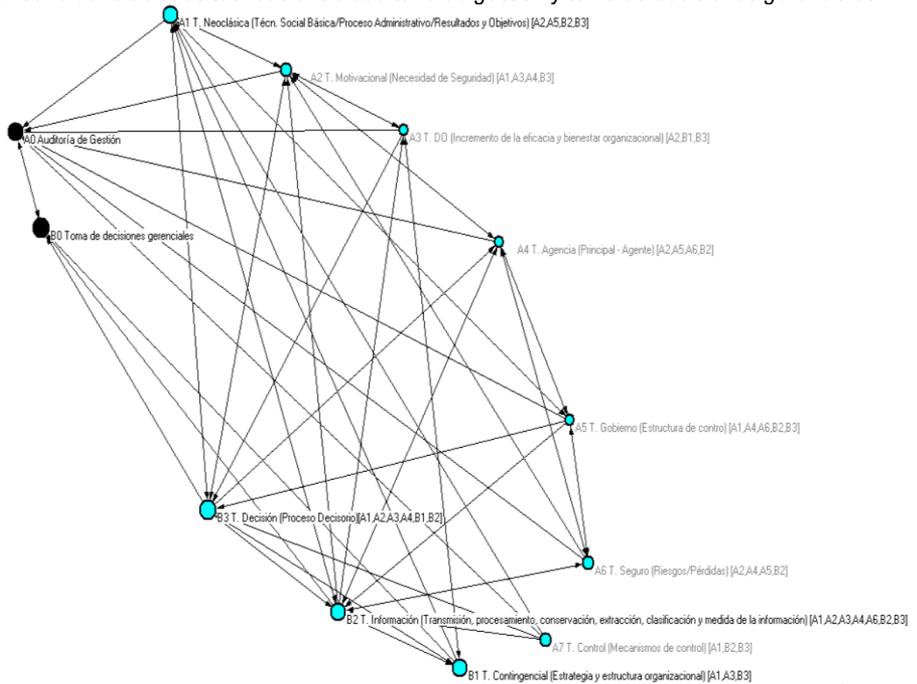
Variable de estudio	Teoría	Categorías	Relaciones y proposiciones entre categorías
AAuditoría de gestión A ₀	Teoría Neoclásica	A ₁ : Técnica Social Básica, Proceso administrativo Resultados y Objetivos	A ₂ , A ₅ , B ₂ , B ₃
	Teoría Motivacional	A ₂ : Necesidad de seguridad	A ₁ , A ₃ , A ₄ , B ₃
	Teoría del Desarrollo Organizacional	A ₃ : Incremento de la eficacia y bienestar organizacional	A ₂ , B ₁ , B ₃
	Teoría de Agencia	A ₄ : Principal – Agente	A ₂ , A ₅ , A ₆ , B ₂
	Teoría del Gobierno de las Sociedades	A ₅ : Estructura de Control	A ₁ , A ₄ , A ₆ , B ₂ , B ₃
	Teoría del Seguro	A ₆ : Riesgos, Pérdidas	A ₂ , A ₄ , A ₅ , B ₂
	Teoría del Control	A ₇ : Mecanismos de Control	A ₁ , B ₂ , B ₃
Toma de decisiones gerenciales B ₀	Teoría contingencial	B ₁ : Estrategia y Estructura organizacional	A ₁ , A ₃ , B ₃
	Teoría de la Información	B ₂ : Transmisión, procesamiento, conservación, extracción, clasificación y medida de la información	A ₁ , A ₂ , A ₃ , A ₄ , A ₆ , B ₁ , B ₃
	Teoría de la Decisión	B ₃ : Proceso decisorio	A ₁ , A ₂ , A ₃ , A ₄ , B ₁ , B ₂

Nota. Basado en las premisas de las teorías relacionadas con Auditoría de gestión y Toma de Decisiones Gerenciales.

Fuente. Elaboración propia con base en datos de autores Torres (2014), Cabeza de Vergara *et al.* (2004), Montilla y Herrera (2006), Robbins y Decenzo (2002), Murillo *et al.* (2001), Porras y Robertson (1992), Mackenzie *et al.* (2013), Chiavenato (2016), González *et al.* (2011), Beckhard (1969), De Faria (2004), Sánchez (2009), Chiavenato (2007), Castaño (2015), Marín (2012), Santonja (2005), Bravo *et al.* (2018), Bernet (2004), Machado y Marques (2011), Franklin (2007), Velásquez (2013), Torres (2015), Chandler (1962), Drucker (2011), Münch (2014), Arnold y Osorio (1998), Aladro (2011), Simon (1960), Tuñón (1978).

Dentro de este marco, en la figura 3 se muestra de manera esquemática la interrelación existente entre las proposiciones de las teorías justificativas de la auditoría de gestión y de la toma de decisiones. De la mencionada figura se puede apreciar que las teorías en las que está fundamentada la auditoría de gestión son: Neoclásica, Motivacional, Desarrollo Organizacional, Agencia, Gobierno de las Sociedades, Seguro, Control; y, las que sustentan a la toma de decisiones gerenciales: Contingencial, Información y de la Decisión. De cada una de ellas se ha identificado las categorías que se relacionan directamente y se buscan asociar entre ellas, con el propósito de realizar un andamio teórico que soporte la elaboración del marco teórico de la presente investigación. Cabe indicar que, en la figura se podrá considerar las diferentes interrelaciones de las categorías que forman las redes teóricas, las cuales se encuentran formuladas entre corchetes, junto a la categoría con la que se relaciona. Es importante señalar que, existen correspondencias en sentido de doble vía, caso fácilmente identificable, las variables de estudio.

Figura 2
Diseño de relaciones teóricas entre auditoría de gestión y toma de decisiones gerenciales



Nota: Diseñado con base en Batagelj y Mrvar (1998) a través del software Pajek

Fuente. Torres (2014), Cabeza de Vergara *et al.* (2004), Montilla y Herrera (2006), Robbins y Decenzo (2002), Murillo *et al.* (2001), Porras y Robertson (1992), Mackenzie *et al.* (2013), Chiavenato (2016), González *et al.* (2011), Beckhard (1969), De Faria (2004), Sánchez (2009), Chiavenato (2007), Castaño (2015), Marín (2012), Santonja (2005), Bravo *et al.* (2018), Bernet (2004), Machado y Marques (2011),

Franklin (2007), Velásquez (2013), Torres (2015), Chandler (1962), Drucker (2011), Münch (2014), Arnold y Osorio (1998), Aladro (2011), Simon (1960), Tuñón (1978).

De esta manera se demuestra que, la producción aislada no es el modo exclusivo de la investigación científica, es conveniente considerar las diferentes relaciones que pueden surgir de la vinculación de unas teorías con otras.

Descripción de relaciones y proposiciones entre categorías

La teoría Neoclásica, junto con las proposiciones de las teorías Motivacional, del Gobierno de las Sociedades, de la Información y de la Decisión, se relaciona con los resultados y objetivos de la organización alcanzados a través del proceso administrativo (Gómez y Vásquez, 2019). Al ser una técnica social, esta teoría proporciona estabilidad laboral para los trabajadores y recursos económicos para los empresarios, satisfaciendo así sus respectivas necesidades de seguridad (**A₂**) (Medina y Avila, 2002). En este contexto, la auditoría se establece como una herramienta de control, una fase esencial del proceso administrativo para la consecución de los objetivos (**A₅**) (Machado y Marques, 2011). Durante la ejecución del proceso administrativo, se genera la información necesaria para retroalimentación del sistema (**B₂**) (Aladro, 2011), y este proceso produce resultados basados en los objetivos planteados, donde la información se convierte en un insumo crucial para la toma de decisiones (**B₃**) (Torres, 2014).

La Teoría Motivacional se relaciona con las teorías Neoclásica, del Desarrollo Organizacional, de la Agencia y de la Decisión, ya que una organización sirve como medio para satisfacer tanto la necesidad de seguridad como los objetivos de empleados y empresarios (**A₁**) (Torres, 2014). La teoría motivacional y la teoría del Desarrollo Organizacional se complementan al facilitar la colaboración entre individuos y grupos, fortaleciendo el espíritu de equipo e integrando a todos los involucrados. Además, promueven el sentido de pertenencia en las personas, y buscan equilibrar las necesidades y objetivos de la empresa con los de su personal (**A₃**) (Medina y Avila, 2002) (Ortiz *et. al.*, 2021). Por otro lado, el empresario, en su rol de principal, recurre al auditor (agente) para asegurar sus recursos con el fin de medir los riesgos y pérdidas a los que la organización está expuesta (**A₄**) (Jensen y Meckling, 1976) (Adams, 1994). La información generada por estas fuentes (**B₂**) (Aladro, 2011) es crucial para la toma de decisiones gerenciales las cuales están alineadas con la necesidad de seguridad tanto de los empleados como del empresario (**B₃**) (Torres, 2014).

La Teoría del Desarrollo Organizacional se entrelaza con las teorías Motivacional, de la Contingencia y de la Decisión. Al surgir la Teoría de Desarrollo, se establece una conexión con la Teoría de la Motivación, ya que el ser humano se activa por la estimulación. Es fundamental considerar las condiciones del entorno laboral para que los empleados disfruten de su trabajo y se sientan comprometidos con la organización, generando así una satisfacción mutua de necesidades y logros tanto personales como organizacionales (**A₂**) (Medina y Avila, 2002). El Desarrollo Organizacional se encuentra relacionado con las percepciones de cambio y de la capacidad adaptativa de la organización al cambio que ocurre en el ambiente (**B₁**) (Bateman y Snell, 2009). Uno de los postulados del Desarrollo Organizacional es el aumento de la eficacia y bienestar organizacional, lo cual está relacionado con la teoría contingencial, que destaca la productividad como un indicador de eficiencia, implicando así la eficacia y bienestar organizacional dentro de la organización (**B₃**) (Torres, 2014).

La teoría de la Agencia se relaciona con las teorías Motivacional, del Gobierno de las Sociedades, del Seguro y de la Información en razón de que los preparadores de información se ven motivados por el hecho de que sus datos estarán sujetos a revisión mediante una auditoría (**A₂**) (Medina y Avila, 2002). Al aplicar una auditoría en el contexto de la relación Principal – Agente, el gobierno de la empresa ejerce control sobre su estructura organizacional (**A₅**) (Machado y Marques, 2011). Además, los resultados proporcionados por el auditor (agente) permiten identificar los riesgos y/o pérdidas a los que la organización está expuesta (**A₆**) (Wallace, 1980). Finalmente, el Principal (empresario) proporciona información con la expectativa de que el Agente (auditor), a partir de su evaluación, entregue información útil para la toma de decisiones (**B₂**) (Aladro, 2011).

La Teoría del Gobierno de las Sociedades se conecta con teorías Neoclásica, de la Agencia, de Seguro, de la Información y de la Decisión. Estas relaciones se fundamentan en la implementación de políticas y procedimientos de control para asegurar que las acciones identificadas por la gerencia como necesarias para alcanzar los objetivos se lleven a cabo de manera eficiente (**A₁**) (Torres, 2014). Dichas acciones son evaluadas mediante un proceso de auditoría, que refleja la relación Principal – Agente (**A₄**) (Jensen y Meckling, 1976) (Adams, 1994). Este enfoque también permite manejar los riesgos empresariales de manera efectiva (**A₆**) (Wallace 1980). Además, facilita la captura e intercambio de información esencial para organizar, dirigir y controlar sus operaciones (**B₂**) (Aladro, 2011), y, con base en esta información, se pueden tomar decisiones informadas (**B₃**) (Torres, 2014).

La Teoría del Seguro se vincula con las teorías Motivacional, de Agencia, del Gobierno de las Sociedades y de la Información, al gestionar los riesgos mediante su prevención, corrección y mitigación, lo que reduce su impacto y se relaciona con las necesidades de seguridad (**A₂**) (Medina y Avila, 2002). En cuanto a la relación Principal – Agente, esta se vincula al transferir a los auditores la responsabilidad de emitir una opinión fundamentada en el examen realizado a la empresa (**A₄**) (Jensen y Meckling, 1976) (Adams, 1994). Además, el control instaurado por el gobierno corporativo identifica eventos de riesgos que podrían afectar a la organización (**A₅**) (Machado y Marques, 2011). Al disponer de información adecuada, la organización puede evaluar si estos podrían tener un impacto negativo y tomar decisiones estratégicas para alcanzar los objetivos empresariales (**B₂**) (Aladro, 2011).

La Teoría del Control se conecta con las Teorías Neoclásica, de la Información y de la Decisión, estableciendo un vínculo directo con la fase de control en el proceso administrativo, como lo propone la Teoría Neoclásica al ofrecer sistemas de organización (**A₁**) (Torres, 2014). Además, la información es un insumo clave para la Teoría del Control, ya que regula el comportamiento de los recursos de la organización y reduce la incertidumbre (**B₂**) (Aladro, 2011). Con la implementación de mecanismos de control e información, se proporcionan bases sólidas y elementos de juicio esenciales para iniciar el proceso de toma de decisiones (**B₃**) (Torres, 2014).

La Teoría de la Contingencia se vincula con la Teoría Neoclásica, la Teoría del Desarrollo Organizacional y la Teoría de la Decisión. Esta relación se establece porque la teoría de la contingencia se conecta con la Teoría del Desarrollo Organizacional al ser una estrategia para mejorar la empresa mediante la madurez del sistema, enfocando esfuerzos en identificar las necesidades de los clientes en el contexto actual y con proyección hacia futuros cambios (**A₁**) (Torres, 2014). El objetivo es aumentar la eficacia empresarial, donde las personas impulsan la

organización y desarrollan su potencial, reflejando un aprendizaje tanto individual como organizacional, esencial para crear sistemas flexibles y adaptables al cambio. Los métodos del Desarrollo Organizacional se sustentan en cuatro variables: medio ambiente, organización, grupo e individuo, con el ambiente como factor común (**A₃**) (Ortiz *et al.*, 2021). La teoría contingencial tiene una correspondencia con la teoría de la decisión al identificar variables y predecir diferencias en el funcionamiento y estructura de la organización, esto tributa para la toma de decisiones, que entre su proceso trata de seleccionar la mejor alternativa acorde a los factores que intervienen en cada circunstancia (**B₃**) (Torres, 2014).

La teoría de la Información se relaciona con las teorías Neoclásica, Motivacional, Desarrollo Organizacional, de la Agencia, del Seguro, Contingencial y de la Decisión debido a que el proceso administrativo genera información crucial (**A₁**) (Torres, 2014). En relación con la necesidad de seguridad, esta información motiva a los empleados a realizar bien su trabajo, ya que saben que serán evaluados para mantener su estabilidad (**A₂**) (Medina y Avila, 2002). Además, la teoría de la Información se relaciona con la Teoría del Desarrollo Organizacional al mejorar los sistemas de información y comunicación dentro de la organización (**A₃**) (Ortiz *et al.*, 2021). En el contexto de la auditoría, se observa la relación entre el Principal (empresa) y Agente (auditor) (**A₄**) (Jensen y Meckling, 1976) (Adams, 1994). La teoría del seguro se conecta al transferir a los auditores las pérdidas que sufre la empresa con proveer información deficiente a través de su opinión (**A₆**) Wallace (1980). La información es necesaria para formular estrategias organizacionales (**B₁**) (Chandler, 1962) (Drucker, 2011) y está estrechamente relacionada con el proceso de toma de decisiones, ya que proporciona los insumos necesarios (**B₃**) (Torres, 2014).

La Teoría de la decisión se relaciona con las teorías Neoclásica, Motivacional, del Desarrollo Organizacional, de la Agencia, Contingencial, y de la Información, ya que la toma de decisiones aborda funciones administrativas clave: planeación, organización, dirección y control (**A₁**) (Torres, 2014). En situaciones de riesgo, es crucial la toma de decisiones para precautelar la seguridad (**A₂**) (Medina y Avila, 2002). La toma de decisiones está estrechamente vinculada con la obtención de resultados en pro del bienestar organizacional (**A₃**) (Ortiz *et al.*, 2021). La Teoría de la Agencia se centra en cómo el comportamiento del agente influye en la toma de decisiones basada en los resultados de la auditoría (información) (**A₄**) (Jensen y Meckling, 1976) (Adams, 1994). La estrategia y la estructura organizacional depende de las decisiones gerenciales, las cuales deben ajustarse a las contingencias que influyen en la organización (**B₁**) (Chandler, 1962) (Drucker, 2011). Las empresas precisan de información fiable, relevante y creíble como input del proceso de toma de decisiones (**B₂**) (Aladro, 2011).

Lo anteriormente expuesto demuestra que la auditoría de gestión es fundamental para el éxito sostenible de las pymes bananeras ecuatorianas, ya que contribuye a su eficiencia, mejora de procesos, cumplimiento normativo y confiabilidad en el mercado. Además, establece vínculos teóricos con la toma de decisiones gerenciales. De ahí la importancia de su fortalecimiento en las empresas del sector bananero de Ecuador, significativo para el desarrollo del país en el aspecto socioeconómico.

Conclusiones

La auditoría ha marcado hitos importantes a lo largo de la historia, destacándose por su enfoque en el control, verificación y evaluación, siempre vinculada a la administración y la toma

de decisiones. Esta evolución ha llevado a la creación de organismos internacionales que regulan y norman la auditoría, con adaptaciones en distintos países, fortaleciendo la disciplina. Su relevancia continúa y se proyecta a futuro, especialmente con la auditoría de gestión, que debe aplicarse de manera global e integral.

La auditoría ha mantenido características comunes a lo largo de su evolución, centradas en el control y la evaluación, siempre orientadas al mejoramiento del contexto en el que se aplica. Debido a su importancia para las organizaciones y su contribución al progreso social, se puede prever que la auditoría seguirá evolucionando para cerrar la brecha entre la realidad actual y los avances científicos.

Se articularon y relacionaron diversas teorías, como la Neoclásica, Desarrollo Organizacional, Agencia, Gobierno de las Sociedades, Seguro, Control, Contingencial, Información y Decisión, para comprender las variables de auditoría de gestión y toma de decisiones gerenciales. Estas teorías ofrecen premisas claras que apoyan el desarrollo y fortalecimiento de nuevas contribuciones científicas.

Estudiar las relaciones teóricas entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en las pymes bananeras ecuatorianas es crucial por diversas razones como la optimización de recursos, al comprender cómo la auditoría de gestión afecta a las decisiones administrativas, al permitir a las empresas, asignar recursos de manera más eficiente; mejora de procesos. En cuanto a las relaciones teóricas permiten identificar áreas de mejora en los procesos de gestión a través de los hallazgos pueden optimizar sus operaciones y tomar decisiones para el logro de sus objetivos; cumplimiento normativo, para garantizar que las pymes operen dentro de márgenes legales y éticos; y transparencia y confianza, al proporcionar una visión objetiva de los procesos internos, así como a sus partes interesadas para la construcción de la confianza de inversores, consumidores y otros.

Las limitaciones incluyen el acceso restringido a ciertas fuentes debido a costos y falta de acceso libre, posible desactualización de algunas publicaciones, criterios de inclusión y exclusión que limitaron la exhaustividad, restricción a documentos en inglés y español, variabilidad en la calidad de las fuentes, riesgo de subjetividad en la interpretación y un enfoque teórico específico que podrían excluir otros enfoques relevantes.

Agradecimiento

Los resultados derivados de la presente investigación aportan en la construcción del marco teórico de la Tesis Doctoral intitulada: "Auditoría de gestión como herramienta en la toma de decisiones gerenciales en las Pymes del sector bananero ecuatoriano", propuesta en el Programa Doctoral Ciencias Sociales mención Gerencia de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad del Zulia. Los autores agradecen a la Universidad Técnica de Machala por los recursos y a la Universidad del Zulia por los conocimientos impartidos.

Declaración de Conflictos de Interés

No declaran conflictos de interés.

Contribución de autores

Autor	Concepto	Curación de datos	Análisis/ Software	Investigación / Metodología	Proyecto/ recursos / fondos	Supervisión/ validación	Escritura inicial	Redacción: revisión y edición final
1	X	X	X	X	X		X	X
2	X	X		X	X	X	X	X

Financiamiento

No financiado.

Referencias

- Adams, M. (1994). Agency theory and the internal audit. *Managerial auditing journal*, 9(8), 8-12. <https://doi.org/10.1108/02686909410071133>
- Aladro, E. (2011). La Teoría de la Información ante las nuevas tecnologías de la comunicación. *CIC. Cuadernos de Información y Comunicación*, 16(1), 83-93. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=93521629005>
- Arias, M. (2017). Teorías administrativas, gurús y tanques de pensamiento. *Cofin Habana*, 11(2), 240-258. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200017
- ArnoldCathalifaud, M., & Osorio, F. (1998). Introducción a los Conceptos Básicos de la Teoría General de Sistemas. *Cinta de Moebio*(3), 1-12. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=10100306>
- Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Ediciones Legales.
- Ballina, F. (2019). Problemática epistemológica y sociológica de la teoría administrativa. *RICEA Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 8(16), 242-270. <https://doi.org/10.23913/ricca.v8i16.142>
- Batagelj, V., & Mrvar, A. (1998). Pajek. Program for Large Network Analysis. *Connections*, 21(2), 47-57. <http://vlado.fmf.uni-lj.si/pub%20Networks/doc/pajek.pdf>
- Bateman, T., & Snell, S. (2009). *Administración. Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo*. McGraw-Hill.
- Beckhard, B. (1969). *Organization development: strategies and models*. Reading, Addison-Wesley. <https://eric.ed.gov/?id=ED037623>
- Bernet, M. (2004). El gobierno de las sociedades abiertas. *Revista de derecho (Valdivia)*(16), 33-57. <https://acortar.link/UdtidA>
- Blanco, Y. (2016). *Auditoría Integral. Normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones.
- Bravo, M., Bravo, S., & López, J. (2018). Importancia de la Auditoría de Gestión en las Organizaciones. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://acortar.link/cp47Gy>
- Bunge, M. (2018). *La ciencia, su método y su filosofía*. Editorial Laetoli. <https://n9.cl/lhpwr>
- Cabeza de Vergara, L., Muñoz, A., & Vivero, S. (2004). Aproximación al proceso de toma de decisiones en la empresa barranquillera. *Pensamiento & Gestión*(17), 1-38. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64601701>
- Castaño, G. (2015). Teoría de la Agencia y sus aplicaciones. *Departamento de Administración*, 1(1), 7-12. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/11079>
- Chandler, A. (1962). *Strategy and Structure. Chapters in the History of the American Industrial Enterprise*. MIT Press. <https://n9.cl/fqkxa>
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de Recursos Humanos. El capital humano de las organizaciones*. Editorial Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2009). *Comportamiento organizacional*. E McGraw-Hill. <http://148.202.167.116:8080/jspui/bitstream/123456789/2873/1/Comportamiento%20organizacional.pdf>

- Chiavenato, I. (2016). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Mc Graw Hill.
- Congreso Nacional del Ecuador. (2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado LOGCE (Registro Oficial S. 595, 12 jun 2002)*. Ediciones Legales. <https://www.fielweb.com/Index.aspx?m=58010&nid=6934#norma/6934>
- De Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Editorial Félix Varela.
- De Faría, F. (2004). *Desarrollo Organizacional. Enfoque Integral*. Editorial Limusa S.A. <https://n9.cl/jbmxhu>
- Doubront, L. (2021). Abordaje epistemológico en la investigación educativa para la aproximación, constructo, modelo o perspectiva teórica. *Horizontes. Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 5(18), 354-372. <https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v5i18.152>
- Drucker, P. (2011). *La gerencia efectiva* (2da. ed.). Editorial Sudamericana S.A. <https://tavapy.gov.py/biblioteca/wp-content/uploads/2022/04/DruckerP-La-gerencia-efectiva.pdf>
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio*. Pearson Educación Educación. <https://n9.cl/6x8459>
- Franklin, G., Powell, J., & Emami-Naeini, A. (1994). *Feedback control of dynamic systems*. <https://acortar.link/3GQmE8>
- Gómez, M., & Vásquez, E. (2019). Teorías de la administración. *TEPEXI Boletín Científico De La Escuela Superior Tepeji Del Río*, 6(11), 79-83. <https://doi.org/10.29057/estr.v6i11.3842>
- González, F., Flores, B., & Gil, A. (2011). *Procesos para la toma de decisiones en un entorno globalizado*. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces S.A. <https://n9.cl/wrwny>
- Hernández, M. (2022). Cómo entender el “neoliberalismo” desde el concepto de cooperación. Y desde qué alternativas se continúa su crítica. Una aproximación organizacional al aeropuerto de la Ciudad de México como posible estudio de caso. *Revista Digital de Estudios Organizacionales*, (1), 108-125. <https://redeo.ux.edu.mx/index.php/redeo/article/view/6/6>
- Isaev, E., Fedchenko, E., Gusarova, L., Polyakova, O., & Vasyunina, M. (2021). Performance Audit in the Public Sector: Domestic and Foreign Experience. *Studies of Applied Economics*, 39(6), 1-14. <https://doi.org/10.25115/eea.v39i6.5317>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. In Corporate governance. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Machado, B., & Marques, J. (2011). En torno a las teorías justificativas de la auditoría. *Partida Doble* (228), 55-66. <http://pdfs.wke.es/2/1/5/9/pd0000062159.pdf>
- Mackenzie, T., Buitrago, M., Giraldo, P., Parra, J., & Valencia, J. (2013). La teoría de la agencia. El caso de una universidad privada en la ciudad de Manizales. *Equidad y Desarrollo*, 1(19), 53-76. <https://doi.org/10.19052/ed.2308>
- Marín, D. (2012). Teoría de agencia y costos de transacción: una observación teórica de sus postulados. *Revista de la Universidad Jorge Tadeo Lozano*, 2(1), 61-81. <https://revistas.utadeo.edu.co/index.php/mutis/article/view/362/360>

- Medina, A., & Avila, A. (2002). Evolución de la teoría administrativa. Una visión desde la Psicología Organizacional. *Revista Cubana de Psicología*, 19(3) 262-272. <https://acortar.link/7DcSKt>
- Montilla, O., & Herrera, L. (2006). El deber ser de la Auditoría. *Estudios Gerenciales*(98), 83-110. https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/185
- Münch, L. (2014). *Fundamentos de gestión empresarial. La clave de la competitividad*. Trillas.
- Murillo, G., Zapata, Á., Martínez, J., Avila, H., Salas, J., & López, H. (2001). *Teoría clásicas de la organización y el Management*. Ecoe Ediciones.
- Ortiz, M., Galindo, A., Valbuena, P., Clavijo, A., & Duarte, J. (2021). Teoría del desarrollo organizacional: Ineficiencia laboral y organizativa. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 14(14), 25–42. <https://doi.org/10.22463/24221783.3162>
- Porras, J., & Robertson, P. (1992). *Organizational Development: Theory, Practice and Research*. Consulting Psychologists Press. <https://psycnet.apa.org/record/1993-97201-012>
- Presidencia de la República - EC. (2023). *Decreto Ejecutivo 548. Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (Registro Oficial 119, 07 jul 2003)*. Ediciones Legales. <https://www.fielweb.com/Index.aspx?rn=58010&nid=6969#normal/6969>
- Ramón, R. (2022). Los constructos teóricos en la investigación gerencial. *Revista Repique*, 3(1), 24-42. <http://revistasdigitales.utelvt.edu.ec/revista/index.php/repique/article/view/173>
- Robbins, S., & Decenzo, D. (2002). *Fundamentos de Administración. Conceptos esenciales y aplicaciones*. Pearson Educación. <https://n9.cl/aec5q6>
- Rodnyansky, D., Abramov, R., Valeeva, G., Makarov, I., & Levchegov, O. (2019). Methods to evaluate public administration efficiency: The case of the Volga region. *International Journal of Engineering and Advanced Technology*, 8(5), 2261-71.
- Ruiz, F. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. *Criterio libre*, 18(32), 71-107. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7112>
- Ruiz, M. T. (2005). La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo (OCEX). El caso español. *Innovar*, 15(25), 120-137. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512005000100008&lng=en&nrm=iso
- Sánchez, G. (2009). El Desarrollo Organizacional: Una Estrategia de cambio para las instituciones documentales. *Anales de documentación*(12), 235-254. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63511932013>
- Santonja, A. (2005). *Teoría y práctica del buen gobierno corporativo*. Marcial Pons. <https://aldoolcese.wordpress.com/wp-content/uploads/2007/12/teoria-y-practica.pdf>
- Sautu, R. (2003). *Todo es teoría*. Ediciones Lumiere. https://www.edumargen.org/docs/2018/curso36/unid05/apunte03_05.pdf
- Sautu, R., Bionolo, P., Dalle, P., & Elbert, R. (2010). *Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología*. CLACSO. <https://elibro.net/es/ereader/utmachala/76355?>
- Simon, H. (1960). *The New Science of Management Decisión*. Prentice-Hall, Inc. Englewood Cliffs.
- Skyttner, L. (2001). General systems theory: ideas & applications. World Scientific. <https://acortar.link/sowESs>

- Torres, D. (2015). La información y la comunicación del riesgo de origen tecnológico en la empresa Puerto Moa. *Revista Ciencia y Futuro*, 5(1), 104-122. <https://revista.ismm.edu.cu/index.php/revistacyf/article/view/1031>
- Torres, F., & Pereira, M. (2020). *El marco teórico. Manual para su formulación ágil en proyectos de investigación*. Edición Kindle. <https://n9.cl/r9sg4>
- Torres, Z. (2014). *Teoría General de la Administración*. Grupo Editorial Patria. <https://acortar.link/6axynZ>
- Tuñón, A. (1978). El principio de Racionalidad Limitada de H.A. Simon y el Premio Nobel de la Economía. *El Basilisco: Revista de materialismo filosófico*(4), 68-79. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2979212.pdf>
- Velásquez, M. (2013). *Auditoría de Gestión 1*. EDILOJA Cía. Ltda.
- Wallace, W. (1980). *The economic role of the audit in free and regulated markets*. Recursos educativos abiertos (REA). <https://scholarworks.wm.edu/oer/1>
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *UNESUM-Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140. <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesciencias/article/view/568>
- Zambrano, M., Véliz, V., Escobar, M., & Armada, E. (2018). Auditoría de Gestión: Fundamentos teóricos y metodológicos. *Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria*, 4(4), 13-24. <https://revista.uniandes.edu.ec/ojs/index.php/mikarimin/article/view/1186>