



Doi: <https://doi.org/10.70577/ASCE/2703.2722/2025>

Recibido: 2025-07-28

Aceptado: 2025-09-15

Publicado: 2025-09-29

El rol del auditor en la promoción de la transparencia financiera en Pymes como ejercicio de responsabilidad Social

The rol of the auditor in promoting financial transparency in Pymes as an exercise in social responsibility

Autores:

Estefanía Abigail Paredes Illescas¹

<https://orcid.org/0009-0004-0096-1423>
estefania.paredes.77@est.ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca

La Troncal - Ecuador

Juan Bosco Villazhañay Vicuña²

<https://orcid.org/0000-0001-9251-7688>
juan.villazhanay@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca

Cuenca – Ecuador

Miguel Ángel Ganchozo López³

<https://orcid.org/0000-0001-6112-5454>
mianganc@espol.edu.ec

Escuela Superior Politécnica del Litoral

Guayaquil - Ecuador

Sonia Beatriz Bonilla Vintimilla⁴

<https://orcid.org/0000-0002-1509-7699>
sbonilla@contraloria.gob.ec

Universidad Católica de Cuenca.

Cuenca - Ecuador.

Cómo citar

Paredes Illescas, E. A., Villazhañay Vicuña, J. B., Ganchozo López, M. Ángel, & Bonilla Vintimilla, S. B. (2025). El rol del auditor en la promoción de la transparencia financiera en Pymes como ejercicio de responsabilidad Social. *ASCE*, 4(3), 2703–2722.



Resumen

El estudio partió de la necesidad de comprender cómo el rol del auditor influyó en la transparencia financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), con la consideración de que estas organizaciones enfrentaron limitaciones de recursos que redujeron su capacidad para garantizar la confiabilidad de la información contable. El objetivo general se orientó a analizar la relación entre la auditoría y la transparencia financiera, mientras que los objetivos específicos buscaron identificar los aportes de la labor del auditor en el fortalecimiento de los controles internos, la independencia profesional y la integración de la responsabilidad social empresarial. El estudio se desarrolló con un enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y diseño no experimental, basado en la aplicación de encuestas a 205 representantes de PYMES y en el análisis de datos mediante la prueba de correlación de Spearman. Los resultados evidenciaron que existió una relación significativa entre la actuación del auditor y la transparencia financiera, aunque también se identificó que la falta de independencia y la insuficiente capacitación profesional limitaron su efectividad. Se concluyó que la auditoría, ejecutada bajo criterios éticos y técnicos, representó un mecanismo esencial para fortalecer la confianza pública, prevenir irregularidades y promover la sostenibilidad empresarial. Asimismo, se reconoció la necesidad de ampliar la formación de los auditores y de fomentar estudios comparativos en otros contextos para consolidar la generalización de los resultados.

Palabras claves: Auditoría financiera, Transparencia financiera, Pequeñas y medianas empresas, Responsabilidad social empresarial, Sostenibilidad empresarial, Ética profesional.



Abstract

The study was based on the need to understand how the role of the auditor influenced the financial transparency of small and medium-sized enterprises (SMEs), with the consideration that these organizations faced resource limitations that reduced their ability to guarantee the reliability of accounting information. The general objective was aimed at analyzing the relationship between auditing and financial transparency, while the specific objectives sought to identify the contributions of the auditor's work in the strengthening of internal controls, professional independence and the integration of corporate social responsibility. The study was developed with a quantitative, correlational level approach and non-experimental design, based on the application of surveys to 205 representatives of SMEs and the analysis of data using the Spearman correlation test. The results showed that there was a significant relationship between the auditor's performance and financial transparency, although it was also identified that the lack of independence and insufficient professional training limited its effectiveness. It was concluded that the audit, carried out under ethical and technical criteria, represented an essential mechanism to strengthen public trust, prevent irregularities and promote business sustainability. The need to expand the training of auditors and to promote comparative studies in other contexts was also recognized in order to consolidate the generalizability of results.

Keywords: Financial auditing, Financial transparency, Small and medium-sized enterprises, Corporate social responsibility, Business sustainability, Professional ethics.



Introducción

La transparencia financiera, como afirman Ayala & Aguilera (2024), constituye un pilar fundamental en el funcionamiento de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), dado que fortalece la confianza de los inversionistas, facilita el acceso a financiamiento y contribuye a la sostenibilidad empresarial. El principio, lejos de limitarse a la presentación de balances contables, refleja un compromiso integral con la claridad, la precisión y la confiabilidad de la información económica. En consecuencia, las organizaciones que adoptan prácticas transparentes proyectan una imagen sólida y competitiva, lo que les permite establecer relaciones de largo plazo con sus diferentes grupos de interés.

De este modo, el papel del auditor trasciende la función tradicional de control y se convierte en una herramienta estratégica para garantizar la credibilidad financiera. Heras (2023) sostiene que, en la última década, la auditoría integra la evaluación de criterios de responsabilidad social empresarial (RSE) y de sostenibilidad, incluido factores ambientales, sociales y de gobernanza (ESG). La evolución transforma al auditor en un agente catalizador que no solo valida la información contable, sino que también impulsa la ética y el desarrollo sostenible de las PYMES. Por tanto, el ejercicio profesional del auditor no se limita a lo técnico, sino que adquiere una dimensión social que resulta indispensable en el contexto actual.

El problema que orienta la investigación se identifica en la dificultad que enfrentan las PYMES para implementar prácticas robustas de transparencia debido a la escasez de recursos financieros, humanos y tecnológicos. Casanova et al. (2024) destacan que la falta de controles internos sólidos y de procesos de rendición de cuentas genera riesgos de opacidad, incumplimiento normativo y pérdida de confianza en los mercados. Así, el vacío normativo y operativo en el que muchas de estas organizaciones operan exige la intervención del auditor como figura central para fortalecer la gestión financiera y garantizar que la información transmitida sea clara y confiable.

En consecuencia, la justificación del estudio se apoya en tres dimensiones interrelacionadas. En el ámbito académico, la investigación enriquece la comprensión de cómo la auditoría se vincula con teorías de sostenibilidad y responsabilidad social, al aportar un marco conceptual actualizado. En el plano profesional, ofrece herramientas para que los auditores afronten los retos derivados de entornos competitivos y exigentes. Desde una perspectiva social y legal, la auditoría se presenta



como un mecanismo para prevenir fraudes, garantizar el cumplimiento normativo y reforzar la confianza pública en las PYMES.

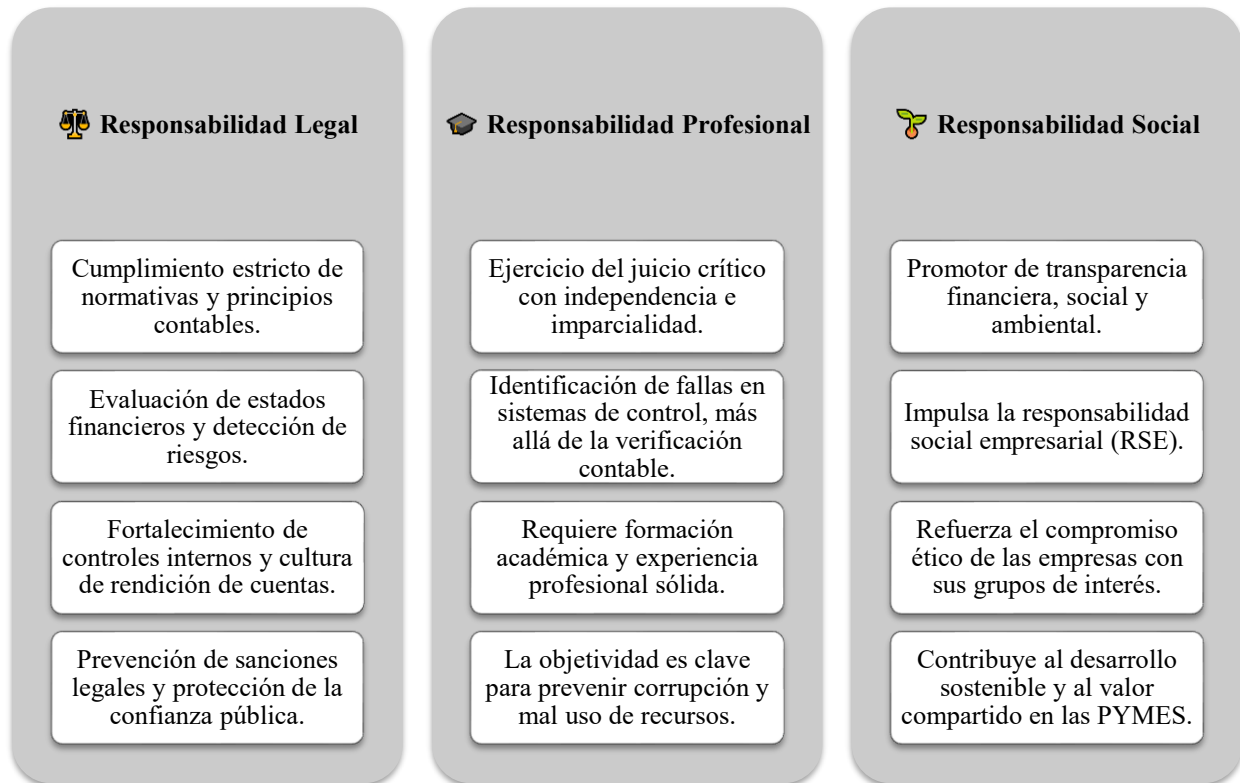
Además, la fundamentación teórica se apoya en la definición de auditoría como un proceso sistemático, independiente y documentado. Según Zambrano et al. (2020), el objetivo de este proceso consiste en obtener evidencias y evaluarlas de manera objetiva para determinar si los criterios establecidos se cumplen de forma adecuada. En consecuencia, el auditor actúa con imparcialidad, con sustento a sus conclusiones en pruebas verificables que permiten valorar la razonabilidad de la información financiera. La independencia mental asegura que su dictamen sea confiable y útil para los interesados en la gestión de la empresa.

La transparencia financiera, por su parte, se apoya en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Coello & Concha (2025) señalan que estas normas proporcionan directrices coherentes que permiten mejorar la comparabilidad y consistencia de la información financiera. Gracias a su aplicación, los inversionistas y otros usuarios de los estados financieros toman decisiones con base en datos claros y verificables. Por lo tanto, la transparencia se convierte no solo en un valor ético, sino también en una estrategia empresarial que facilita el crecimiento sostenible y la competitividad.

A esta relación se añade el concepto de responsabilidad social empresarial, que busca equilibrar los intereses económicos con los impactos sociales y ambientales. Mendoza (2020) explica que la auditoría de responsabilidad social evalúa objetivamente las políticas implementadas y los resultados obtenidos en relación con el entorno. De este modo, la auditoría garantiza que las prácticas empresariales no solo cumplan con la normativa, sino que también reflejen un compromiso ético con la sociedad y el medio ambiente. La integración de la RSE al proceso de auditoría confirma que la función del auditor se amplía hacia una perspectiva que trasciende lo financiero.

En este punto resulta pertinente mencionar la Figura 1, que sintetiza las responsabilidades del auditor en las PYMES.

Figura 1.
Responsabilidades del Auditor



Nota.- El presente representa la interacción y responsabilidad que tiene el auditor en las PYMES. Elaborado por los autores.

Asimismo, la investigación resalta que la labor del auditor no se limita a emitir dictámenes financieros, sino que implica evaluar riesgos, proponer mejoras y fortalecer la gestión interna de las organizaciones. Delgado et al. (2024) enfatizan que el auditor externo, gracias a su experiencia, puede sugerir la implementación de políticas financieras más efectivas, optimizar los procesos contables y mejorar los sistemas de control interno. En consecuencia, su participación impacta directamente en la sostenibilidad de las PYMES y en su capacidad para competir en mercados altamente demandantes.

Por tanto, la relación entre el auditor y la dirección de las empresas adquiere relevancia estratégica. La confianza mutua, sustentada en la independencia profesional, facilita una comunicación abierta que permite transformar los hallazgos en oportunidades de mejora. De este modo, la auditoría se convierte en un aliado estratégico para la gerencia, no solo en términos de cumplimiento normativo, sino también en la consolidación de una cultura empresarial basada en la transparencia y la ética.



Así, la revisión de conceptos, teorías y antecedentes evidencia que el auditor se constituye en un actor clave para el fortalecimiento de la transparencia financiera en las PYMES. Su papel no solo garantiza la calidad de la información contable, sino que también promueve confianza, sostenibilidad y responsabilidad social, consolidándose como un pilar del desarrollo empresarial sostenible.

En consecuencia, el objetivo general de esta investigación se orienta a analizar la relación entre el rol del auditor y la transparencia financiera en las PYMES. La hipótesis correspondiente plantea que el rol del auditor, cuando se ejerce con ética, independencia y compromiso con la responsabilidad social empresarial, se asocia positivamente con mayores niveles de transparencia financiera en las PYMES.

Metodología

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo orientado a explorar y medir las percepciones de gerentes, contadores y auditores de pequeñas y medianas empresas del cantón La Troncal respecto al papel del auditor en la promoción de la transparencia financiera como manifestación de responsabilidad social empresarial. Se trató de un estudio descriptivo-correlacional, ya que permitió caracterizar opiniones y experiencias vinculadas a la auditoría financiera y su impacto en la gestión ética de las PYMES. El diseño fue no experimental, pues no se alteraron variables, sino que se observaron los fenómenos en su contexto natural. La recolección de datos se efectuó en un único momento, lo que definió su carácter transeccional.

En coherencia con el enfoque metodológico adoptado, se estudiaron las dos variables centrales que orientaron el análisis sobre el rol del auditor y la transparencia financiera en las PYMES. Las variables se seleccionaron con base en el objetivo general del estudio y se estructuraron para facilitar su medición a través del instrumento aplicado. A continuación, se presenta la operacionalización correspondiente:

Tabla 1.

Operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems de Encuesta (ejemplo)
Independiente (VI): Rol del Auditor / Prácticas de Auditoría	Conjunto de funciones, responsabilidades y principios que guían la labor del auditor, con el objetivo de verificar la razonabilidad de la información financiera y fomentar la responsabilidad social empresarial en las PYMES.	Se mide mediante la percepción de gerentes, contadores y auditores sobre la ética, independencia y contribución del auditor a la gestión de las PYMES.	Ética y profesionalismo. Independencia y objetividad. Evaluación de control interno. Recomendaciones del auditor. Promoción de la RSE.	Nivel de cumplimiento ético. Grado de independencia en el dictamen. Calidad de la evaluación del control interno. Frecuencia y pertinencia de recomendaciones. Inclusión de criterios de RSE.	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Qué tan importante cree que es el rol del auditor en la promoción de la responsabilidad social empresarial (RSE)? - ¿En su experiencia, las auditorías en las PYMES se realizan con enfoque ético y socialmente responsable? - ¿Cree que los auditores en las PYMES actúan de forma independiente y objetiva? - ¿Ha recibido su empresa recomendaciones del auditor para mejorar la responsabilidad social financiera? - ¿Qué tan capacitados están los auditores para asesorar en responsabilidad social y transparencia?
Dependiente (VD): Transparencia Financiera en las PYMES	Práctica de divulgar información financiera clara, precisa, confiable y accesible, que genera confianza en inversionistas, proveedores, clientes y sociedad en general.	Se mide mediante el nivel de percepción sobre la claridad, confiabilidad y utilidad de la información financiera en PYMES, producto de la auditoría.	Claridad de estados financieros. Confiabilidad de la información. Mejora de la gestión interna. Prevención de fraudes y corrupción. Confianza y reputación empresarial.	Nivel de percepción de transparencia. Grado de confianza en la información contable. Impacto en la gestión interna. Capacidad de prevenir riesgos y fraudes. Reputación ante stakeholders.	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Considera usted que la auditoría financiera contribuye significativamente a la transparencia en las PYMES? - ¿Las auditorías han ayudado a mejorar la gestión interna de su empresa o una empresa que conozca? - ¿Considera que la auditoría puede ser efectiva para prevenir la corrupción y el mal uso de recursos en las PYMES? - ¿Cree que las PYMES valoran adecuadamente el papel del auditor como promotor de buenas prácticas? - ¿Cuál considera que debería ser el principal objetivo del auditor en una PYME?

Nota. La presente tabla demuestra la relación que tiene las variables con el objeto de estudio. Elaboración propia de los autores.

En cuanto a la técnica utilizada para la recopilación de datos, a partir de la tabla anterior se construyó la encuesta, la cual fue aplicada mediante un cuestionario estructurado que permitió obtener información precisa y comparable. Se llevaron a cabo tanto de manera presencial como

virtual, lo que amplió la cobertura y facilitó la participación de los sujetos seleccionados. A continuación, se presenta el instrumento diseñado para valorar las variables:

Tabla 2

Valoración de las variables frente a los resultados de las encuestas aplicadas

Nº	Pregunta	Opciones de Respuesta
1	¿Considera usted que la auditoría financiera contribuye significativamente a la transparencia en las PYMES?	- Sí - No - No estoy seguro
2	¿Qué tan importante cree que es el rol del auditor en la promoción de la responsabilidad social empresarial (RSE)?	- Muy importante - Medianamente importante - Poco importante - Nada importante
3	En su experiencia, ¿las auditorías en las PYMES se realizan con enfoque ético y socialmente responsable?	- Siempre - Algunas veces - Rara vez - Nunca
4	¿Cree que los auditores en las PYMES actúan de forma independiente y objetiva?	- Sí, totalmente - En parte - No, están influenciados por la empresa - No sabe / No responde
5	¿Las auditorías han ayudado a mejorar la gestión interna de su empresa o de una empresa que conozca?	- Sí, mucho - Algo - Poco - Nada
6	¿Cuál considera que debería ser el principal objetivo del auditor en una PYME?	- Detectar fraudes y errores - Garantizar la transparencia financiera - Asegurar el cumplimiento normativo - Promover la responsabilidad social
7	¿Cree que las PYMES valoran adecuadamente el papel del auditor como promotor de buenas prácticas?	- Sí - No - En algunos casos
8	¿Ha recibido su empresa recomendaciones del auditor para mejorar la responsabilidad social financiera?	- Sí - No - No aplica / No sabe
9	¿Qué tan capacitados están los auditores para asesorar en responsabilidad social y transparencia?	- Muy capacitados - Medianamente capacitados - Poco capacitados - Nada capacitados
10	¿Considera que la auditoría puede ser efectiva para prevenir la corrupción y el mal uso de recursos en las PYMES?	- Sí - No - Depende del auditor

Nota: La opciones de respuestas fueron codificadas para aplicar el método Alfa de Cronbach, con el fin de evaluar la fiabilidad interna del instrumento.

La población estuvo compuesta por 439 PYMES registradas como sociedades con hasta tres establecimientos, según el catastro del Servicio de Rentas Internas SRI (2025). Para determinar el tamaño de la muestra, se utilizó la fórmula para poblaciones finitas:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2(N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Donde:

n = tamaño de la muestra

N = tamaño de la población (439)

Z = valor de Z según nivel de confianza (para 95% \rightarrow 1,96)

p = probabilidad de éxito (0,5 si se desconoce)

$q = 1 - p = 0$

e = margen de error permitido (5% = 0,05)

$$n = \frac{439 * (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}{(0.5)^2(439 - 1) + (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{421.50}{2.0554} = 205$$

En total, la muestra estuvo compuesta por 205 individuos entre Gerentes, Administradores y Representantes Legales.

En correspondencia con los estándares metodológicos, y para el procesamiento de los datos se empleó el software SPSS. Para ello, en primer lugar se aplicó una prueba piloto a 50 encuestados con el objetivo de evaluar la fiabilidad y validez del instrumento de recolección de datos. Inicialmente, se realizaron las pruebas de Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) y esfericidad de Bartlett. En función de los resultados se determinó si es adecuado o no agrupar los ítems por dimensiones. Posteriormente, se calculó el Alfa de Cronbach de manera global como por cada dimensión, esto último si los resultados de las pruebas anteriores fueron positivos.

Por último, una vez validado el instrumento y aplicada la encuesta a 205 participantes, se analizaron las respuestas con estadística descriptiva. Luego, se realizaron pruebas de normalidad para elegir entre Pearson o Spearman, y se aplicó regresión lineal para evaluar el impacto del rol del auditor sobre la transparencia financiera en las PYMES.

Resultados

En primer lugar, se presentan los resultados de las pruebas de KMO y Bartlett como parte del proceso de validación del instrumento.

Tabla 3

Pruebas de KMO y Bartlett

Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,889
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	2953,435
	gl	45
	Sig.	,000

La prueba de KMO arrojó un valor de 0.889, lo que indica una muy buena adecuación muestral para realizar análisis factorial; además, la prueba de esfericidad de Bartlett fue significativa ($\chi^2 = 2953.435$; $gl = 45$; $p = 0.000$), lo cual confirma la existencia de correlaciones entre los ítems y la validez del instrumento para identificar dimensiones subyacentes.

Posteriormente, se presentan los resultados del coeficiente Alfa de Cronbach, tanto de forma global como por cada una de las dos variables principales, con el fin de evaluar la consistencia interna del cuestionario.

Tabla 4

Resultados Alfa de Cronbach sobre la Prueba Piloto

Escala	α de Cronbach	N° elementos	p-valor
Global (todos los ítems)	0.930	10	0
Variable Independiente (Rol del Auditor)	0.950	5	0
Variable Dependiente (Transparencia)	0.711	5	0

Los resultados del Alfa de Cronbach presentaron un coeficiente de 0.930 con 10 ítems, lo que indicó una excelente fiabilidad del instrumento; la variable independiente (Rol del Auditor) presentó un valor aún más alto de 0.950 con 5 ítems, mientras que la variable dependiente (Transparencia) obtuvo un coeficiente de 0.711 con 5 ítems, considerado aceptable según los criterios estadísticos, lo que confirma que el instrumento era confiable para su aplicación en el estudio.

Una vez aplicado el cuestionario a la muestra completa de 205 participantes, las respuestas fueron debidamente codificadas conforme a las opciones establecidas en el instrumento:



Tabla 5
Resultados del cuestionario de encuesta con las respuestas codificadas

Table with 11 columns: ID_encuestado, P1, P2, P3, P4, P5, P6, P7, P8, P9, P10. Rows 1-62.

Table with 11 columns: ID_encuestado, P1, P2, P3, P4, P5, P6, P7, P8, P9, P10. Rows 63-124.



ID_ encuestado	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
125	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
126	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
127	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
128	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
129	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
130	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
131	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
132	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
133	3	4	3	2	4	2	3	3	4	3
134	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
135	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
136	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
137	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
138	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
139	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
140	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
141	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
142	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
143	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3
144	3	4	4	3	4	2	3	3	4	3
145	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
146	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
147	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
148	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
149	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
150	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
151	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
152	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
153	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
154	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
155	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
156	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
157	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
158	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
159	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
160	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
161	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
162	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
163	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
164	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
165	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3

ID_ encuestado	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
166	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
167	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
168	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
169	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
170	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
171	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
172	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
173	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
174	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
175	1	4	4	3	4	3	3	3	4	3
176	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
177	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
178	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
179	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
180	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
181	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
182	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
183	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
184	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
185	1	4	4	3	4	4	3	3	4	3
186	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
187	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
188	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
189	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
190	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
191	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
192	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
193	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
194	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
195	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
196	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
197	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
198	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
199	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
200	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
201	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
202	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
203	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
204	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3
205	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3

Seguido de la exposición de los resultados obtenidos, los datos fueron procesados a través de técnicas de estadística descriptiva que permitieron interpretar las percepciones recogidas de manera clara y estructurada:

Tabla 6
Resultados estadísticos del cuestionario de encuesta

Pregunta	Categoría de respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
P1. ¿Considera usted que la auditoría financiera contribuye significativamente a la transparencia en las PYMES?	Sí	21	10,2
	No	20	9,8
	No estoy seguro	164	80,0
	Total	205	100,0
P2. ¿Qué tan importante cree que es el rol del auditor en la	Medianamente importante	20	9,8
	Poco importante	62	30,2
	Nada importante	123	60,0



promoción de la responsabilidad social empresarial (RSE)?	Total	205	100,0
P3. ¿En su experiencia, las auditorías en las PYMES se realizan con enfoque ético y socialmente responsable?	Siempre	10	4,9
	Algunas veces	41	20,0
	Rara vez	92	44,9
	Nunca	62	30,2
	Total	205	100,0
P4. ¿Cree que los auditores en las PYMES actúan de forma independiente y objetiva?	Sí, totalmente	30	14,6
	En parte	103	50,2
	Influenciados por la empresa	72	35,1
	Total	205	100,0
P5. ¿Las auditorías han ayudado a mejorar la gestión interna de su empresa o una empresa que conozca?	Sí, mucho	10	4,9
	Algo	31	15,1
	Poco	72	35,1
	Nada	92	44,9
	Total	205	100,0
P6. ¿Cuál considera que debería ser el principal objetivo del auditor en una PYME?	Detectar fraudes y errores	41	20,0
	Garantizar la transparencia financiera	103	50,2
	Asegurar el cumplimiento normativo	31	15,1
	Promover la responsabilidad social	30	14,6
Total	205	100,0	
P7. ¿Cree que las PYMES valoran adecuadamente el papel del auditor como promotor de buenas prácticas?	Sí	62	30,2
	No	61	29,8
	En algunos casos	82	40,0
	Total	205	100,0
P8. ¿Ha recibido su empresa recomendaciones del auditor para mejorar la responsabilidad social financiera?	Sí	72	35,1
	No	20	9,8
	No aplica / No sabe	113	55,1
	Total	205	100,0
P9. ¿Qué tan capacitados están los auditores para asesorar en responsabilidad social y transparencia?	Muy capacitados	3	1,5
	Medianamente capacitados	11	5,4
	Poco capacitados	80	39,0
	Nada capacitados	111	54,1
	Total	205	100,0
P10. ¿Considera que la auditoría puede ser efectiva para prevenir la corrupción y el mal uso de recursos en las PYMES?	Sí	21	10,2
	No	30	14,6
	Depende del auditor	154	75,1
	Total	205	100,0

De los 205 participantes encuestados, el 80 % no está seguro de que la auditoría financiera contribuya a la transparencia en las PYMES, mientras que solo el 10,2 % cree que sí. El 60 % considera que el rol del auditor en la RSE no es importante, y el 75,1 % opina que la efectividad de la auditoría para prevenir corrupción depende del auditor. Además, el 54,1 % cree que los auditores no están capacitados para asesorar en responsabilidad social, y el 44,9 % afirma que las auditorías

no han mejorado la gestión interna. Aunque el 50,2 % cree que el principal objetivo del auditor debe ser garantizar la transparencia financiera, solo el 14,6 % confía plenamente en su independencia. Finalmente, el 55,1 % no ha recibido recomendaciones sobre responsabilidad social, y el 40 % considera que las PYMES valoran al auditor solo en algunos casos.

Posteriormente, se aplicaron pruebas de normalidad con el fin de determinar si era más adecuado utilizar el coeficiente de correlación de Pearson o el de Spearman para verificar las hipótesis planteadas.

Tabla 7
Resultados estadísticos de la Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Independiente (VI): Rol del Auditor / Prácticas de Auditoría	,221	205	,000	,876	205	,000
Dependiente (VD): Transparencia Financiera en las PYMES	,214	205	,000	,881	205	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Dado que ambas variables presentan valores de significancia de 0.000 en las pruebas de Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk, se concluye que los datos no siguen una distribución normal, por lo que la prueba de correlación más adecuada es Spearman, ya que no requiere normalidad y se ajusta mejor a datos ordinales o no paramétricos. Los resultados fueron:

Tabla 8
Correlación de Spearman entre el rol del auditor y la transparencia financiera

		Independiente (VI): Rol del Auditor / Prácticas de Auditoría	Dependiente (VD): Transparencia Financiera en las PYMES
Rho de Spearman	Independiente (VI): Rol del Auditor / Prácticas de Auditoría	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,944**
		N	205
	Dependiente (VD): Transparencia Financiera en las PYMES	Coefficiente de correlación	,944**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	205

N

205

205

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados obtenidos mediante la correlación de Spearman muestran una relación positiva y muy fuerte ($\rho = 0.944$) entre el rol del auditor y la transparencia financiera en las PYMES. Los datos indican que, a medida que se fortalecen las prácticas éticas, objetivas y responsables del auditor, también se incrementa significativamente la claridad y confiabilidad en la gestión financiera de estas empresas. Además, la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral), lo que confirma que esta asociación no es producto del azar, sino que existe una relación estadísticamente válida entre ambas variables.

Por otro lado, se aplicó el análisis de regresión lineal , los resultados se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 9

Resultados resumen del modelo de regresión lineal

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,944 ^a	,890	,890	,180

a. Predictores: (Constante), Independiente (VI): Rol del Auditor / Prácticas de Auditoría

El resumen del modelo de regresión lineal muestra un coeficiente de correlación $R = 0.944$, lo que indica una relación muy fuerte entre la variable independiente (rol del auditor/prácticas de auditoría) y la variable dependiente (transparencia financiera en las PYMES). El R cuadrado = 0.890 revela que aproximadamente el 89 % de la variabilidad en la transparencia financiera puede explicarse por el rol del auditor, lo que evidencia un alto poder explicativo del modelo. El R cuadrado ajustado, también de 0.890, confirma la estabilidad del modelo al considerar el número de predictores. Por último, el error estándar de la estimación = 0.180 sugiere que las predicciones del modelo presentan una dispersión baja respecto a los valores observados, lo que refuerza su precisión.



Discusión

Los resultados de la investigación evidenciaron que existió una relación positiva y significativa entre el rol del auditor y la transparencia financiera en las PYMES, lo cual coincidió con lo planteado por Coello & Concha (2025), quienes señalaron que la labor del auditor se relaciona estrechamente con la claridad y confiabilidad de la información contable, con lo cual se favorece la toma de decisiones empresariales. De esta forma, los resultados confirmaron que la ética, la independencia y el compromiso profesional representaron factores determinantes en la promoción de prácticas financieras transparentes.

Asimismo, se observó que la mayoría de los participantes no estuvo segura sobre la contribución de la auditoría a la transparencia, lo que contrastó con lo indicado por Ayala & Aguilera (2024), quienes sostuvieron que la adopción de estrategias financieras auditadas fortaleció la confianza de los inversionistas y la sostenibilidad de las PYMES. La divergencia de opiniones sugirió que, en el contexto analizado, la percepción de los actores empresariales no reflejó plenamente el impacto de la auditoría, posiblemente debido a limitaciones en la capacitación de los auditores o en la valoración de su rol por parte de las organizaciones.

Por otra parte, los resultados mostraron que más de la mitad de los encuestados consideró que los auditores no se encontraban suficientemente capacitados para asesorar en responsabilidad social y transparencia. El resultado resultó consistente con lo descrito por Cedeño et al. (2022), quienes identificaron que en muchas PYMES la auditoría social se desarrolló de manera incipiente, al generar una brecha entre la teoría de la responsabilidad social empresarial y su aplicación práctica. Así, se corroboró que la limitada preparación profesional constituyó un obstáculo para que el auditor asumiera plenamente su papel como agente de sostenibilidad.

En cuanto a la independencia, los datos revelaron que gran parte de los encuestados percibió la influencia de la empresa sobre los auditores, lo cual coincidió con las observaciones de Heras (2023), quien señaló que la presión de la gerencia afectó la objetividad de los dictámenes en las PYMES. La falta de autonomía redujo la efectividad del control, lo que limitó el potencial de la auditoría para convertirse en garante de confianza y transparencia.

Además, la correlación de Spearman ($\rho = 0.944$) demostró una fuerte asociación entre el ejercicio ético de la auditoría y la mejora en la transparencia financiera, lo cual coincidió con lo expuesto por Casanova et al. (2024), quienes confirmaron que la implementación de prácticas contables



claras redujo riesgos de opacidad y fortaleció la credibilidad en los mercados. En este sentido, los resultados apoyaron la teoría de que la auditoría, cuando se ejecutó bajo parámetros de independencia y responsabilidad social, contribuyó de manera decisiva al desarrollo sostenible de las PYMES.

Conclusiones

En respuesta al objetivo general, la investigación confirma que el rol del auditor mantiene una relación directa con la transparencia financiera en las PYMES, ya que su independencia, ética profesional y capacidad técnica permiten validar la confiabilidad de los estados financieros y fortalecer la rendición de cuentas. Con esto se demuestra que la auditoría constituye un mecanismo clave para garantizar la sostenibilidad y la competitividad empresarial.

En relación con los objetivos específicos, se determina que la función del auditor contribuye a mejorar los sistemas de control interno, puesto que su intervención asegura la detección de irregularidades y la implementación de medidas correctivas que reducen riesgos financieros. Asimismo, se concluye que la preparación y actualización profesional de los auditores resulta determinante para que puedan orientar a las PYMES en el cumplimiento de normas de transparencia y responsabilidad social empresarial.

Del mismo modo, el estudio evidencia que la independencia del auditor constituye un factor crítico en la construcción de confianza. Cuando existe influencia de la gerencia sobre los dictámenes, la objetividad de la auditoría se ve comprometida, lo que afecta la credibilidad de la información financiera. Por lo tanto, garantizar la autonomía profesional es una condición indispensable para que la auditoría cumpla con su propósito social y ético.

En cuanto a la responsabilidad social empresarial, se concluye que su integración en la labor auditora fortalece la percepción de transparencia y credibilidad de las PYMES frente a inversionistas, entidades financieras y otros grupos de interés. La evidencia demuestra que la auditoría, al incorporar criterios de sostenibilidad, trasciende el ámbito contable y se consolida como un pilar de responsabilidad corporativa.

Finalmente, la investigación propone la investigación sobre la formación ética y técnica de los auditores, dado que esta representa una limitación recurrente en el contexto de las PYMES. También se sugiere realizar estudios comparativos entre sectores productivos y países, con el fin



de identificar buenas prácticas replicables al contexto nacional. Como limitación principal, se reconoce que los resultados se circunscriben a un grupo específico de empresas, por lo que generalizarlos requiere investigaciones adicionales con muestras más amplias y contextos diferenciados.

Referencias

- Ayala, P. C. M., & Aguilera, M. A. P. (2024). *Estudio del impacto de estrategias financieras en la sostenibilidad y productividad de las PYMES*. <https://doi.org/10.33324/udaakadem.vi14.832>
- AUDITOOL. (2021). *Normas Internacionales de Auditoría*. <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>
- Borjas, J. E. (2020). Validez y confiabilidad en la recolección y análisis de datos bajo un enfoque cualitativo. *Trascender, contabilidad y gestión*. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-63882020000300079&script=sci_arttext
- Casanova, C. I., Herrera, M. J., Lopez, P. R., & Rivera, A. L. (2024). Transparencia contable y su relación con la confianza de los inversionistas. *Innova Science Journal*, 2(2), 1–14. <https://doi.org/10.63618/omd/isj/v2/n2/34>
- Coello, N., & Concha, J. (2025). *Auditoría y transparencia financiera en PYMES*. *Economics Social Research*. <https://economicsocialresearch.com/index.php/home/article/view/175/555>
- Delgado, A., Bastidas, L., & Bastidas, L. (2024). *Auditoría en el contexto empresarial*. Universidad Cooperativa de Colombia Repository. <https://www.repository.ucc.edu.co>
- Durán, C. L. (2021). El enfoque interpretativo: Una nueva manera de ver la contabilidad. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.42.03>
- Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). *Auditoría y responsabilidad social en PYMES*. *Polo del Conocimiento*. <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4069>
- Heras, D. (2023). Informe de auditoría financiera ¿elemento decisor en el otorgamiento de financiamiento bancario a las PyMES manufactureras del Azuay? *Universidad del Azuay*. <https://doi.org/10.18583/umr.v8i3.226>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2017). *Los métodos de investigación* (6ª ed.). <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>



- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2025). *NIA-ES 230. Documentación de Auditoría*. <https://www.icac.gob.es/node/61>
- Mantilla, S. A. (2012). *Auditoría de control interno* (4ª ed.). ECOE Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza, C. (2020). *Auditoría y sostenibilidad financiera*. Scopus. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85012345678&origin=inward>
- Organización de Estados Americanos. (2020). *Principios generales sobre papeles de trabajo e informes de auditoría*. https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_pap_tra_2014.pdf
- UNIR. (2023). Auditoría externa: características, beneficios y tipos. <https://www.unir.net/empresa/revista/auditoria-externa/>
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Rodríguez, Y. (2020). *Auditoría y transparencia en PYMES ecuatorianas*. Revista UNESUM Ciencias. <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unsumciencias/article/view/568/339>

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.