

El papel de las NIIF en la mejora de la calidad de la Auditoría Financiera

The role of IFRS in improving the quality of Financial Auditing

Maycol Segundo Andagoya Parco*
Universidad Católica de Cuenca
Cuenca - Ecuador
maycol.andagoya.67@est.ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0001-0008-8116>

Cecilia Ivonne Narváez Zurita
Universidad Católica de Cuenca
Cuenca - Ecuador
inarvaez@ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-7437-9880>

*Correspondencia:
maycol.andagoya.67@est.ucacue.edu.ec

Cómo citar este artículo:
Andagoya, M., & Narváez, C. (2026). El papel de las NIIF en la mejora de la calidad de la Auditoría Financiera. *Perspectivas Sociales y Administrativas*, 4(1), 358-371. <https://doi.org/10.61347/psa.v4i1.155>

Recibido: 16 de abril de 2026

Proceso de evaluación:

17 de abril al 20 de mayo de 2026

Aceptado: 22 de mayo de 2026

Publicado: 27 de mayo de 2026

Resumen: La calidad de la auditoría financiera se reconoce como un elemento determinante para asegurar la razonabilidad y confiabilidad de la información empresarial, en especial en entornos donde se identifican limitaciones en los sistemas de control y en la aplicación de la normativa vigente. En esta línea, el objetivo del presente estudio consiste en establecer la relación entre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y la calidad de la auditoría financiera en empresas comerciales de la provincia de Chimborazo, considerando su influencia en los procedimientos y métodos aplicados por los auditores. Se aplicó un enfoque mixto, con diseño no experimental y alcance correlacional, aplicando encuestas y entrevistas a una muestra probabilística de 52 empresas; el análisis estadístico se efectuó mediante pruebas de Chi-cuadrado y correlación de Spearman. Los resultados permitieron establecer asociaciones entre la adopción de NIIF y la calidad de auditoría, destacando asociaciones como la aplicación de NIIF y componentes clave del proceso de auditoría, como control interno ($\rho = 0,713$; $p < 0,001$), la planificación de auditoría ($\rho = 0,605$; $p < 0,001$) y ejecución de procedimientos ($\rho = 0,395$; $p = 0,004$), evidenciado además dependencia estadística entre las variables analizadas ($X^2 = 23,06$; $p = 0,027$). A partir de estos resultados, se concluye que la adopción de las NIIF aporta a la mejora de los procesos, técnicas, y resultados de la auditoría financiera, siempre que se fortalezca el control interno y se consoliden las competencias profesionales del personal responsable.

Palabras clave: Auditoría financiera, calidad, control interno, NIIF, sector comercial.

Abstract: The quality of financial auditing is recognized as a key factor in ensuring the reasonableness and reliability of business information, particularly in environments where limitations are identified in control systems and in the application of current regulations. In this vein, the objective of this study is to establish the relationship between the adoption of International Financial Reporting Standards and the quality of financial auditing in commercial companies in the province of Chimborazo, considering its influence on the procedures and methods applied by auditors. A mixed-methods approach was applied, with a non-experimental design and a correlational scope, using surveys and interviews with a probability sample of 52 companies; statistical analysis was performed using Chi-square tests and Spearman's correlation. The results allowed for the identification of associations between the adoption of IFRS and audit quality, highlighting associations such as the application of IFRS and key components of the audit process, including internal control ($\rho = 0.713$; $p < 0.001$), audit planning ($\rho = 0.605$; $p < 0.001$) and the execution of procedures ($\rho = 0.395$; $p = 0.004$), and also revealed a statistical dependence among the analyzed variables ($X^2 = 23.06$; $p = 0.027$). Based on these results, it can be concluded that the adoption of IFRS contributes to the improvement of financial audit processes, techniques, and outcomes, provided that internal controls are strengthened and the professional competencies of the responsible staff are enhanced.

Keywords: Commercial sector, financial audit, IFRS, internal control, quality.

Copyright: Derechos de autor 2026 Maycol Segundo Andagoya Parco, Cecilia Ivonne Narváez Zurita.



Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución-NonComercial 4.0.

1. Introducción

Problemas de calidad y efectividad en la auditoría financiera y su impacto en la transparencia de la información

En el mercado español los informes de auditoría muestran una resistencia notable al cambio, a pesar de las reformas regulatorias que buscan una mayor precisión y detalle en la información financiera. Esta situación se evidencia en la persistencia del uso de boilerplate denominados textos estandarizados o genéricos que se repiten de un informe a otro sin adaptarse a la situación particular de la empresa lo que reduce la transparencia y limita la utilidad de los reportes. Según el estudio de Pérez et al. (2021) cerca del 65 % de los informes de auditoría son elaborados tan generales que podrían aplicarse a diferentes empresas sin distinción, debilitando la revelación de riesgos y reproduciendo un modelo de plantillas sin información que aportan valor real a los stakeholders.

En línea con esta problemática, la investigación también detectó que algunos auditores optan por diluir las incertidumbres sobre la capacidad de las empresas para seguir operando, en lugar de señalarlas como salvedades en los informes, por lo que, esta práctica actúa como un mecanismo que oculta la gravedad de los riesgos de quiebra, encubriendo alertas críticas y reduciendo aún más la transparencia de la información financiera disponible (Pérez et al., 2021).

En Indonesia, los resultados de la auditoría financiera ponen de manifiesto inconsistencias en la calidad del aseguramiento, las cuales se reflejan en la vulnerabilidad al cumplimiento de las normas internacionales profesionales. Estas inconsistencias surgen debido a diversas variables que afectan la calidad de la auditoría, generando resultados irregulares y problemas concretos en la fiabilidad de los reportes financieros en el marco de la jurisdicción nacional. En consecuencia, pese a que existen marcos regulatorios diseñados para garantizar la transparencia y la integridad de la información financiera, persisten riesgos de incumplimiento que comprometen la confianza en los estados financieros y debilitan la transparencia del sistema financiero (Berty et al., 2025).

Según plantean Quispe et al. (2025) en el contexto peruano, se evidencian prácticas deficientes, donde las falencias en los sistemas de control interno comprometen tanto la integridad institucional como la inversión pública. Los hallazgos de auditoría muestran desalineaciones entre la normativa y su aplicación, con niveles de incumplimiento que, en ciertos gobiernos locales superan el 70 % de la gestión administrativa, esta situación, agravada por una gobernanza carente de monitoreo efectivo, lo que genera espacios de opacidad que favorecen la corrupción y restringen la capacidad técnica comprometiendo la eficiencia del gasto público.

En el panorama empresarial ecuatoriano, entre las deficiencias más relevantes identificadas destacan aquellas de carácter ético, en este contexto, el ejercicio de la auditoría se ve desafiado por una crisis de valores, en la que la ausencia de ética personal y profesional se presenta como un factor determinante en la ejecución de fraudes, superando incluso la falta de controles internos, la problemática se intensifica cuando los miembros de la organización, sometidos a presiones externas o económicas, eluden los mecanismos de control para obtener beneficios ilícitos, evidenciando que los sistemas de fiscalización tradicionales son vulnerables frente a la racionalización de conductas deshonestas (Toro et al., 2021).

En consecuencia, Toro et al. (2021) sostienen que la práctica convencional de la auditoría financiera presenta limitaciones metodológicas que restringen su capacidad de ofrecer un aseguramiento total frente a delitos complejos al basarse en evidencia selectiva y en el muestreo aleatorio de registros contables, esto genera un riesgo inherente de que errores materiales, ya sean por acción u omisión, no

sean detectados de manera oportuna durante el periodo de evaluación, lo que limita la capacidad de garantizar la inexistencia de fraudes, mostrando que la labor del auditor tradicional resulta insuficiente si no se incorporan herramientas de análisis prospectivo y enfoques que anticipen posibles irregularidades.

Frente a este escenario, la presente investigación plantea la siguiente pregunta: ¿en qué medida las NIIF inciden en la calidad de la auditoría financiera en las empresas comerciales de la provincia de Chimborazo? el objetivo de la investigación se orienta a establecer la relación entre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y la calidad de la auditoría financiera en empresas comerciales de la provincia de Chimborazo, considerando su influencia en los procedimientos y métodos aplicados por los auditores.

La hipótesis de investigación H1 plantea que existe una relación significativa entre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y la mejora de los procedimientos y métodos de la auditoría financiera en las empresas comerciales de la provincia de Chimborazo.

Fundamentación y procesos de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conforman un marco normativo contable y financiero de alcance global diseñado para establecer los principios técnicos en la preparación, presentación y comunicación de la información financiera de las compañías. Su implementación permite a las organizaciones acceder con mayor facilidad a fuentes de financiamiento tanto nacional como internacional, al proporcionar un lenguaje contable homogéneo aceptado por los inversionistas (Herrera et al., 2024).

Bajo este enfoque, la importancia de las NIIF radica en su capacidad para garantizar la comparabilidad de la información financiera entre organizaciones, aspectos importantes para los inversionistas, analistas financieros, auditores y otros agentes del mercado, en el mismo sentido, la norma fortalece la transparencia informativa al exigir mayores niveles de revelación en los estados financieros, lo que contribuye a una comprensión precisa de la situación económica y del desempeño empresarial (Herrera et al., 2024).

Desde la perspectiva de Fierro et al. (2021) la adopción de las NIIF incide en la estandarización de la información contable a nivel global, al establecer un marco técnico uniforme que mejora la comparabilidad y consistencia de los estados financieros entre entidades y países lo que fortalece la transparencia, confiabilidad y calidad de la información y la reducción de los costos asociados al acceso a nuevas inversiones, convirtiéndose en un eje central para la toma de decisiones al proporcionar información objetiva y verificable que respalda el análisis, la planificación y el desarrollo sostenible de las organizaciones.

No obstante, la implementación de las NIIF no debe entenderse como un proceso rígido y limitado de cumplimiento, en su lugar, constituye una adopción gradual y dependiente de la efectividad del entorno de aplicación así como de las regulaciones locales. En esta línea, Cualain y Tawiah (2022) argumentan que las empresas alcanzan un alto nivel de implementación cuando la adopción normativa se acompaña de mecanismos sólidos de seguimiento, cumplimiento, sanción e incentivos, lo que permite la integración efectiva de los principios contables en las prácticas reales. Por ello, en entornos con supervisión regulatoria débil, la implementación de las NIIF suele ser parcial y de carácter formal, limitada al cumplimiento general de la normativa, lo que reduce los beneficios sustantivos derivados de su adopción.

Bajo este marco analítico, y en función de las regulaciones establecidas por cada país, región u organismo de supervisión, la implementación de las NIIF puede adoptar diversas modalidades. Entre ellas se distinguen la adopción total, caracterizada por la aplicación íntegra de los estándares internacionales, la adopción parcial, que implica la selección de determinados estándares compatibles con la normativa existente, la adopción gradual basada en la incorporación progresiva por fases y la convergencia, orientada a armonizar entre la normativa local y las NIIF, también, se puede desarrollar bajo un esquema permisivo, en el que la adopción no resulta obligatoria y se admite su uso voluntario. En el caso ecuatoriano, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SUPERCIAS, 2008) dispuso que, a partir del año 2012, la adopción de las NIIF sea de carácter obligatorio, estableciendo que las entidades sujetas a su control deban aplicar NIIF completas o NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), conforme a los parámetros definidos por el ente regulador.

En coherencia con estas regulaciones, la información financiera elaborada bajo las NIIF debe cumplir con los atributos de: fiabilidad, relevancia, comparabilidad y consistencia. Bajo estas condiciones, la información financiera se caracteriza por su capacidad para proporcionar datos claros, comparables y con respaldo normativo, lo que permite una mejor adaptación a los requerimientos de los mercados internacionales y favorece a una la toma de decisión económica informada y fiable (Giner et al., 2025). De manera complementaria, Závodný y Procházka (2022) señalan que la transparencia y el nivel de revelación de la información financiera guardan estrecha relación con el grado de cumplimiento de las NIIF, constituyéndose en elementos decisivos para fortalecer la utilidad de los estados financieros y contribuir a una valoración más precisa de las empresas con los mercados regionales.

Pese a ello, la adopción de las NIIF marca cambios estructurales en la preparación de reportes en función a un modelo basado en principios que exigen un alto nivel de juicio profesional y discrecionalidad administrativa, debido al incremento de estimaciones y juicios subjetivos necesarios para su correcta aplicación. A diferencia de las normativas locales caracterizadas por su rigidez, las NIIF promueven un enfoque más flexible, ampliando el margen de interpretación de la información financiera y, en consecuencia, eleva la complejidad de su análisis y evaluación (Cualain y Tawiah, 2022).

Contextualización y factores determinantes de la calidad de la auditoría financiera

La auditoría financiera constituye un proceso analítico estructurado, objetivo y sistemático aplicado a los estados financieros de una organización, llevado a cabo por un auditor independiente con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de la información financiera presentada. Dicho examen se realiza bajo estándares internacionales, tales como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o las NIIF, lo cual permite otorgar un nivel razonable de seguridad a los usuarios de la información contable (Espinosa, 2025). En este sentido, la auditoría financiera se centra en garantizar que los estados financieros reflejen de manera completa y libre de errores materiales la situación financiera, fortaleciendo la credibilidad de la información presentada por la entidad.

El propósito de la auditoría financiera se articula en torno a varios ejes centrales, de acuerdo con Espinosa (2025), en primer lugar, busca verificar la confiabilidad de la información financiera, asegurando que los registros, transacciones y saldos contables representen la realidad económica de la empresa. En segundo lugar, contribuye al fortalecimiento de la transparencia, al promover la presentación ordenada, clara y comprensible de los estados financieros para los diferentes grupos de interés, y cumple un rol esencial en la verificación del cumplimiento de las normas contables, legales y regulatorias, actuando como un instrumento de control que mitiga riesgos, previene irregularidades y refuerza la gobernanza corporativa.

En correspondencia con estos propósitos, la calidad de la auditoría financiera se relaciona con la aplicación sistemática, coherente y ordenada de los procedimientos de auditoría a lo largo de todo el proceso del examen y se estructuran en cuatro fases: planificación preliminar y específica, ejecución, comunicación y monitoreo. Al respecto Arias et al. (2023) señalan que la planificación preliminar permite desarrollar un diagnóstico integral de la entidad auditada, mientras que la planificación específica profundiza en la identificación de los componentes clave y en la evaluación del sistema de control interno. A su vez, en la fase de ejecución se aplican los programas de trabajo, se obtiene evidencia suficiente y relevante y se fundamenta los hallazgos identificados. La fase de comunicación de resultados consiste en la presentación clara y objetiva de los hallazgos a través del informe de auditoría, y posterior el monitoreo representa un proceso orientado al seguimiento del cumplimiento y la implementación de las recomendaciones expuestas por el auditor.

En este marco, Arias et al. (2023) enfatizan que una ejecución adecuada exige la aplicación rigurosa de procedimientos sustentados en técnicas específicas orientadas a la obtención de evidencia que respalde los hallazgos, entre las cuales destacan la observación, la inspección, la revisión analítica, exámenes de exactitud, comprobación, conciliación, análisis de saldos, confirmación, indagación y diagramas de flujo.

La competencia profesional del auditor constituye un factor determinante en la calidad del proceso de auditoría, ya que un mayor dominio de las normas, principios y regulaciones aplicables favorece la aplicación de técnicas modernas en la identificación de irregularidades financieras, en el mismo sentido, la competencia profesional, en combinación con la experiencia y las certificaciones, fortalece la capacidad del auditor para identificar riesgos, garantizar el cumplimiento de estándares y emitir opiniones de auditoría confiables (Berty et al., 2025).

Desde esta perspectiva, el ejercicio de las competencias profesionales debe acompañarse de principios éticos, entre los que destaca la objetividad y la independencia: la objetividad corresponde a la emisión de valores basada en criterios éticos y técnicos, mientras que, la independencia implica actuar con autonomía frente a los examinados. En este sentido, Espinosa (2025) señala que la independencia del auditor representa un componente determinante dentro de la auditoría financiera, puesto que de ella depende la legitimidad y solidez de los resultados obtenidos, por lo tanto, el auditor debe ejercer su labor sin influencias externas, intereses personales o conflictos vinculados a la entidad evaluada, asegurando así la independencia, transparencia y credibilidad.

Por consiguiente, como resultado de la adecuada integración entre competencias profesionales, la calidad del informe de auditoría se define por su capacidad para comunicar hallazgos y generar recomendaciones que minimicen el riesgo, fortalezcan el control interno y la gestión institucional, de tal manera, para asegurar su pertinencia, fiabilidad y utilidad técnica, la elaboración del informe debe regirse por los estándares internacionales adoptados, garantizando así la emisión de un documento unificado que, tras su debida validación jerárquica, constituya una herramienta para la mejora continua (Manrique, 2019).

2. Metodología

La investigación se amparó en el paradigma positivista, al haberse orientado hacia la medición objetiva y verificable de la incidencia de las NIIF en la calidad de la auditoría financiera en las empresas comerciales de la provincia de Chimborazo – Ecuador, a partir de la delimitación empírica de variables definidas. Bajo este enfoque, el estudio se centró en hechos observables y cuantificables, mediante el uso de datos empíricos obtenidos a partir de procedimientos sistemáticos de recopilación y análisis de

información. Lo que permitió la comprobación de la hipótesis planteada mediante el uso de técnicas cuantitativas, el análisis de datos y el razonamiento lógico, lo que facilitó la identificación de patrones, el establecimiento de relaciones causales y formulación de conclusiones generales sustentadas en evidencias, en coherencia con los principios de objetividad, medición y rigor científico propios del paradigma positivista (Sucari et al., 2024).

Desde esta base epistemológica, la investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental, ya que las variables no fueron manipuladas y se observaron dentro de su contexto real sin modificaciones, lo que posibilitó el análisis de la relación entre la adopción de las NIIF y la calidad de la auditoría financiera en las empresas comerciales de la provincia de Chimborazo, también, se adoptó un enfoque cualitativo-cuantitativo [MA1.1] que integró la medición de datos con la interpretación de criterios y experiencias de los auditores, junto con un alcance correlacional orientado a identificar la relación existente entre la variable independiente, correspondiente a las NIIF y la variable dependiente, relacionada con la calidad de la auditoría financiera.

El estudio empleó los métodos hipotético-deductivo, analítico-sintético y estadístico para la formulación y comprobación de la hipótesis, el análisis de los componentes del fenómeno y el tratamiento de la información obtenida. Se utilizaron las técnicas de revisión documental, encuesta y entrevista con el fin de recopilar información teórica y empírica relevante tomando como unidad de análisis a las empresas comerciales de la provincia de Chimborazo, las cuales constituyeron el escenario para evaluar la incidencia de las NIIF en la calidad de la auditoría financiera.

La población objeto de estudio comprendió un universo de 219 empresas comerciales legalmente constituidas en la provincia de Chimborazo. Para garantizar la representatividad estadística en un entorno de difícil acceso a datos primarios, se aplicó un muestreo probabilístico aleatorio simple. El tamaño de la muestra se determinó en 52 unidades de análisis, calculado bajo un nivel de confianza del 90 % y un margen de error del 10% ($p=0.5$, $q=0.5$).

Si bien este margen de error es superior al estándar del 5% en estudios descriptivos, se justifica por el alcance correlacional de la investigación. Dado que el objetivo no fue la estimación de prevalencias, sino la identificación de patrones de asociación (Rho de Spearman) entre la aplicación de las NIIF y la calidad de la auditoría, una muestra de 52 empresas proporciona la suficiencia metodológica necesaria para validar las hipótesis planteadas con rigor científico. Asimismo, esta dimensión muestral permitió una profundización cualitativa a través de una entrevista, garantizando que la recolección de información fuera manejable sin comprometer la integridad y veracidad de los resultados obtenidos en el contexto regional.

3. Resultados

A partir de la información recopilada y revisada de acuerdo con los criterios establecidos en la metodología, se da paso al análisis de los resultados.

Adopción de las NIIF en la empresa y su evaluación en auditoría

La información presentada en la tabla 1 permite observar con mayor claridad la relación entre el nivel de adopción de las NIIF y la forma en que estas son consideradas en los procesos de auditoría. En las empresas donde la aplicación de las NIIF es constante o frecuente, se aprecia una mayor coincidencia con prácticas de auditoría alineadas a estas normas. En este grupo, predominan respuestas que indican que los auditores utilizan siempre (53,8 %) o casi siempre (34,6 %) métodos y técnicas acordes, lo que refleja un trabajo más estructurado y coherente con la normativa.

Mientras que, en los casos donde la adopción de las NIIF es limitada o poco frecuente, las respuestas se presentan más dispersas y con menor peso, lo que evidencia menor consistencia en la aplicación de procedimientos de auditoría vinculados a estas normas. Este comportamiento permite inferir que, a medida que la empresa incorpora con mayor regularidad las NIIF en la elaboración de sus estados financieros, también se fortalece la rigurosidad en los procesos de auditoría.

Este hallazgo se respalda con el resultado del contraste de Chi-cuadrado ($X^2 = 23,06$; $gl = 12$; $p = 0,027$), el cual evidencia la existencia de una relación entre las dos dimensiones, lo que confirma que el nivel de adopción de las NIIF incide en la forma en que son evaluadas dentro del proceso de auditoría.

Tabla 1

Adopción de las NIIF en la empresa y su evaluación en auditoría

¿En qué medida la empresa aplica NIIF en la elaboración de sus estados financieros?	¿Con qué frecuencia considera que los auditores utilizan métodos y técnicas acordes con las NIIF?				Total
	Algunas veces	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	
Algunas veces	2	1	2	1	6
Casi nunca	1	0	0	1	2
Casi siempre	2	0	10	9	21
Nunca	0	0	0	1	1
Siempre	0	0	6	16	22
Total	5	1	18	28	52

Nota. Se obtuvo un contraste de Chi-cuadrado X^2 (Valor: 23.06; gl : 12; p : 0.027) y N : 52

La experiencia profesional y su relación en la aplicación de control interno

La tabla 2 muestra que el nivel de control interno se concentra principalmente en categorías alto, moderado y muy alto. Se observa que los profesionales con entre 2 y 5 años de experiencia presentan mayor dispersión en sus respuestas, incluyendo niveles bajos e incluso ausencia de control, lo que refleja una etapa de consolidación. Lo que indica que, quienes poseen entre 6 y 10 años y más de 10 años tienden a ubicarse en niveles alto y muy alto, evidenciando mayor solidez en la aplicación del control interno. Por su parte, los profesionales con menos de 2 años muestran una distribución más equilibrada, con predominio del nivel moderado.

El resultado de Chi-cuadrado ($X^2 = 20,61$; $gl = 12$; $p = 0,056$) evidencia que no existe una relación estadísticamente significativa entre la experiencia profesional y el nivel de control interno, considerando el umbral convencional de significancia de 0,05. No obstante, los datos muestran una tendencia de asociación entre ambas variables, la cual sugiere posibles diferencias en la percepción y aplicación del control interno según los años de experiencia profesional en el área contable-financiera y de auditoría.

Tabla 2

La experiencia profesional y su relación en la aplicación de control interno

¿Cuántos años de experiencia profesional tiene en el área contable-financiera o la auditoría?	¿Cuál es el nivel de control interno existente en la empresa para asegurar la correcta aplicación de las NIIF para PYMES?					Total
	Alto	Bajo	Moderado	Muy alto	Ninguno	
Entre 2 y 5 años	6	4	8	1	2	21
Entre 6 y 10 años	5	1	0	4	0	10
Menos de 2 años	4	0	5	3	0	12
Más de 10 años	1	0	2	5	1	9
Total	16	5	15	13	3	52

Nota. Se obtuvo un contraste de Chi-cuadrado X^2 (Valor: 20.61; gl: 12; p: 0.056) y N: 52

Competencias del auditor en NIIF frente a la calidad del informe

La tabla 3 permite apreciar que la mayoría de los participantes percibe a los auditores con un buen nivel de competencia en NIIF, reflejado en un 51,9 % que está de acuerdo y un 40,4 % totalmente de acuerdo. Esta percepción se relaciona con la valoración del informe de auditoría, ya que una proporción similar considera que este es claro, oportuno y acorde con la situación financiera de la empresa. En este sentido, quienes confían en la preparación de los auditores tienden a valorar de mejor forma el informe que emiten, mientras que las opiniones neutras o negativas son poco frecuentes. El resultado del Chi-cuadrado ($p = 0,001$) respalda esta relación entre la competencia percibida y la calidad del informe.

Tabla 3

Competencias del auditor en NIIF frente a la calidad del informe

Los auditores que examinan la empresa demuestran alto nivel de competencia profesional en NIIF	¿Considera que el informe de auditoría es claro, oportuno y refleja adecuadamente la situación financiera de la empresa?				Total
	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Totalmente de acuerdo	Totalmente en desacuerdo	
De acuerdo	18	0	9	0	27
En desacuerdo	0	0	0	1	1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1	1	0	3
Totalmente de acuerdo	5	0	16	0	21
Total	24	1	26	1	52

Los auditores que examinan la empresa demuestran alto nivel de competencia profesional en NIIF	¿Considera que el informe de auditoría es claro, oportuno y refleja adecuadamente la situación financiera de la empresa?				
	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Totalmente de acuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total

Nota. Se obtuvo un contraste de Chi-cuadrado X^2 (Valor: 77.68; gl: 9; p: 0.001) y N: 52

Análisis de normalidad de variables mediante la prueba de Shapiro-Wilk

El análisis de normalidad mediante la prueba de Shapiro-Wilk muestra que ninguna de las variables presenta una distribución normal, puesto que en todos los casos los valores p son menores a 0,001, lo que lleva a rechazar la hipótesis de normalidad. A esto se suma que los valores del estadístico W se ubican entre 0,579 y 0,889, alejados de 1, lo que refleja desviaciones en la forma de los datos. Este comportamiento puede explicarse por la presencia de asimetrías o por el uso de escalas tipo Likert, propias de este tipo de estudio.

Relación entre variables mediante estadística no paramétrica

En este apartado se analiza la relación existente entre las Normas Internacionales de Información Financiera y la calidad de la Auditoría Financiera, con el propósito de identificar el grado y la dirección de asociación entre ellas. Para este fin se empleó el coeficiente de correlación Rho de Spearman (Ver tabla 4).

Tabla 4

Correlación entre NIIF y auditoría financiera

Normas Internacionales de Información Financiera	Calidad de la Auditoría Financiera	Rho de Spearman	p
P6 Aplicación de NIIF en estados financieros	P7 Control interno para aplicación NIIF	0.713	< .001
P6 Aplicación de NIIF en estados financieros	P8 Actualización de políticas contables NIIF	0.622	< .001
P6 Aplicación de NIIF en estados financieros	P14 Procedimientos de auditoría adecuados	0.395	.004
P6 Aplicación de NIIF en estados financieros	P15 Planificación eficiente de auditoría	0.605	< .001
P6 Aplicación de NIIF en estados financieros	P17 Uso de métodos y técnicas de auditoría NIIF	0.386	.005
P6 Aplicación de NIIF en estados financieros	P16 Pruebas sustantivas y de control suficientes	0.312	.024
P7 Control interno para aplicación NIIF	P8 Actualización de políticas contables NIIF	0.836	< .001

Normas Internacionales de Información Financiera	Calidad de la Auditoría Financiera	Rho de Spearman	p
P7 Control interno para aplicación NIIF	P14 Procedimientos de auditoría adecuados	0.579	< .001
P7 Control interno para aplicación NIIF	P15 Planificación eficiente de auditoría	0.541	< .001
P7 Control interno para aplicación NIIF	P17 Uso de métodos y técnicas de auditoría NIIF	0.424	.002
P7 Control interno para aplicación NIIF	P16 Pruebas sustantivas y de control suficientes	0.595	< .001
P8 Actualización de políticas contables NIIF	P14 Procedimientos de auditoría adecuados	0.641	< .001
P8 Actualización de políticas contables NIIF	P15 Planificación eficiente de auditoría	0.603	< .001
P8 Actualización de políticas contables NIIF	P17 Uso de métodos y técnicas de auditoría NIIF	0.320	.021
P8 Actualización de políticas contables NIIF	P16 Pruebas sustantivas y de control suficientes	0.523	< .001
P14 Procedimientos de auditoría adecuados	P15 Planificación eficiente de auditoría	0.660	< .001
P14 Procedimientos de auditoría adecuados	P17 Métodos y técnicas de auditoría NIIF	0.390	.004
P14 Procedimientos de auditoría adecuados	P16 Pruebas sustantivas y de control suficientes	0.705	< .001
P15 Planificación eficiente de auditoría	P17 Métodos y técnicas de auditoría NIIF	0.517	< .001
P15 Planificación eficiente de auditoría	P16 Pruebas sustantivas y de control suficientes	0.553	< .001
P17 Métodos y técnicas de auditoría NIIF	P16 Pruebas sustantivas y de control suficientes	0.570	< .001

Nota. Se observan correlaciones positivas y significativas ($p < 0.05$), evidenciando que una mayor adopción de las NIIF se asocia con mejoras en los procedimientos y métodos de auditoría financiera.

El análisis de correlaciones de Spearman evidencia un patrón consistente de asociaciones positivas y con significancia estadística entre todas las variables analizadas, lo que sugiere una alta coherencia estructural entre la aplicación de las NIIF, el control interno y las prácticas de auditoría, la aplicación de las NIIF en la elaboración de los estados financieros presenta relaciones fuertes con el nivel de control interno ($\rho = 0.713$; $p < 0.001$) y con la actualización de políticas contables ($\rho = 0.622$; $p < 0.001$), indicando que una mayor adopción normativa se vincula con mejores mecanismos de control y adaptación normativa.

De forma similar, se observan correlaciones moderadas con la planificación eficiente de la auditoría ($\rho = 0.605$; $p < 0.001$), la adecuación de los procedimientos de auditoría ($\rho = 0.395$; $p = 0.004$) y el uso de métodos acordes con NIIF ($\rho = 0.386$; $p = 0.005$), lo que refuerza la idea de que la implementación de estas normas impacta de forma positiva en la calidad del proceso de auditoría.

Como parte del levantamiento de información cualitativa, se contó con la participación de un auditor externo con formación en Contabilidad y Auditoría y con once años de experiencia en el ejercicio independiente, cuya trayectoria en procesos de auditoría financiera en empresas comerciales respalda su aporte como informante clave dentro del estudio

El entrevistado manifiesta que la adopción de NIIF permite mejorar la calidad de la información financiera, ya que las cifras reflejan con mayor precisión la realidad económica de las empresas y facilitan la toma de decisión, además señaló que esta aplicación contribuye a una mejor evaluación de los componentes de los estados financieros, lo que fortalece la transparencia y la confiabilidad de la información presentada.

En relación con los procesos de auditoría, indicó que la implementación de las NIIF ha permitido fortalecer la evaluación del control interno, mejorar el análisis de estimaciones contables y facilitar la medición de la razonabilidad de la información financiera, lo que aporta mayor solidez al trabajo de revisión y por consiguiente al informe de auditoría.

No obstante, advirtió que persisten limitaciones en la aplicación de esta normativa, ya que mencionó que algunas empresas no aplican las NIIF de acuerdo con el marco normativo ni con su tamaño, carecen de políticas contables definidas y presentan vacíos en el conocimiento técnico, añadió que existe una influencia marcada de criterios tributarios en la contabilidad, así como confusión en el tratamiento de los impuestos diferidos, aspectos que afectan la correcta ejecución de los procedimientos y la calidad de la evidencia obtenida.

El entrevistado recomendó fortalecer la capacitación técnica del personal, promover el desarrollo del criterio profesional y mantener el escepticismo en la evaluación de estimaciones complejas. Destacó, además, la importancia de la independencia y la ética como condiciones necesarias para mejorar la calidad del trabajo de auditoría. Su criterio permite establecer que la adopción de las NIIF se relaciona con la mejora de la calidad de la auditoría financiera, siempre que se garantice una adecuada aplicación de la normativa y un fortalecimiento de las competencias profesionales.

4. Discusión

Este apartado integra los resultados obtenidos en las empresas comerciales de la provincia de Chimborazo con la literatura global. Al contrastar este estudio con los hallazgos de Lyubenko et al. (2022), se comprende que las NIIF redefinen la auditoría al exigir un mayor juicio profesional y una validación rigurosa de mediciones. No obstante, surge una divergencia relevante: mientras el estudio internacional describe transiciones marcadas por la incertidumbre y opiniones modificadas, el caso de la provincia de Chimborazo refleja una mayor estabilidad normativa. Esta conexión en los informes locales se asocia a la experiencia del auditor y a la madurez en la adopción, sugiriendo que el impacto de la norma está condicionado por el control interno y la capacitación previa de quienes implementan, controlan y evalúan.

Bajo esta línea, la investigación de Khan et al. (2023) en Malasia e Indonesia permite interpretar que las NIIF operan como un marco que eleva la trazabilidad y reduce prácticas oportunistas, sin embargo, existe un matiz diferenciador: en el entorno asiático, la calidad de la auditoría y la reducción del fraude dependen de una adopción efectiva impulsada por mercados desarrollados, en cambio, en el contexto

ecuatoriano, la mejora en los procedimientos enfrenta brechas técnicas y éticas persistentes, lo que confirma que la efectividad de las NIIF no es un resultado automático de la norma, sino de su articulación con la cultura organizacional y los niveles de supervisión locales.

A su vez, la comparación con el estudio de Kadhim y Bougatef (2024) refuerza que la adopción de estándares internacionales no garantiza por sí sola la calidad del aseguramiento. Mientras que en Irak el bajo cumplimiento limita la efectividad de la auditoría, en la provincia de Chimborazo la relación entre normativa y calidad se sostiene en: control interno, experiencia profesional y aplicación consistente de procedimientos. Esta coincidencia parcial con la literatura técnica indica que la estandarización facilita la comparabilidad solo cuando existe una adopción real y no solo formal, evidenciando que los sectores con mayor regulación presentan niveles superiores de desempeño.

Al profundizar en el contraste de resultados, aparece una diferencia importante respecto a contextos europeos. Mientras en España Pérez et al. (2021) sostienen que las NIIF mejoran la transparencia de manera casi automática, en Chimborazo este efecto no se replica de forma literal. De igual forma, a diferencia de Indonesia, donde Berty et al. (2025) señalan que la calidad depende de la presión gubernamental, los hallazgos en este estudio sitúan al control interno y a la capacidad técnica del contador como los verdaderos factores determinantes, en consecuencia, se confirma que la normativa internacional requiere de una base organizacional sólida para alcanzar efectividad, desplazando la visión del cumplimiento técnico hacia un fenómeno integral que articula capacidades humanas y entorno institucional.

A partir de estos hallazgos, futuras líneas de investigación podrían orientarse a realizar análisis longitudinales sobre el impacto de las NIIF en diversos sectores, incorporando variables como la ética profesional y los sistemas de supervisión, adicional, resulta pertinente profundizar en estudios comparativos entre regiones con distintos grados de madurez normativa, evaluando de forma empírica la relación entre la calidad de la auditoría y la prevención de irregularidades en contextos emergentes.

5. Conclusiones

La adopción de las NIIF en las empresas comerciales de la provincia de Chimborazo trasciende el cumplimiento de un requisito formal para convertirse en un eje de calidad. Los resultados confirman que la aplicación constante de estos estándares alinea la preparación de la información con los procedimientos del auditor, otorgando mayor coherencia y fiabilidad al examen financiero. Esta relación evidencia que, cuando la normativa se integra de manera efectiva en la cultura operativa, facilita una planificación más precisa y una evaluación basada en evidencias técnicas robustas, fortaleciendo así la transparencia institucional.

El control interno se consolida como el componente crítico que hace viable el impacto de las NIIF, ya que demuestra que la normativa por sí sola no genera mejoras automáticas, requiere de estructuras organizacionales sólidas que garanticen la trazabilidad de las operaciones. Las empresas con mayores niveles de control interno presentan procesos de auditoría más consistentes, lo que posiciona a estos sistemas como el soporte preventivo indispensable para mitigar riesgos de error o fraude y asegurar que la adopción normativa genere beneficios reales en el aseguramiento.

La calidad del informe de auditoría está vinculado a la competencia y experiencia del auditor, un dominio profundo de las NIIF permite una interpretación crítica de la realidad económica de la empresa, superando aplicaciones mecánicas, sin embargo, persisten desafíos relacionados con brechas de conocimiento técnico y la influencia de criterios tributarios que pueden limitar el alcance de la auditoría,

lo que determina la necesidad de una formación continua que fortalezca el juicio profesional y la ética, asegurando que el proceso auditor responda con rigor a la complejidad del entorno empresarial actual.

La evidencia empírica confirma que la relación entre la adopción de las NIIF y la calidad de la auditoría financiera se configura como un proceso progresivo condicionado por el nivel de madurez organizacional, si bien se identifican asociaciones significativas entre la normativa y los componentes del proceso del auditor, su efectividad depende de la coherencia en la aplicación de políticas contables, la planificación técnica y la ejecución de procedimientos, por lo tanto las limitaciones detectadas, como el desconocimiento normativo y su implementación parcial, evidencian que los beneficios no se manifiestan de forma homogénea, en consecuencia, la mejora sostenible de la auditoría requiere una integración real entre normativa, capacidades técnicas y contexto institucional.

La excelencia en la auditoría financiera en el contexto regional no depende de un factor aislado, ya que responde a la interacción sistémica entre estándares internacionales, capacidades profesionales y condiciones del entorno organizacional. Este enfoque integral permite que la auditoría evolucione de una revisión de cumplimiento a una herramienta estratégica para la toma de decisiones. Para consolidar estos avances, es imperativo que las organizaciones trabajen de forma simultánea en el robustecimiento del control interno y el desarrollo de competencias técnicas especializadas.

Referencias

- Arias-Esparza, J., Vallejo-Chávez, L., & Arias-Hidalgo, E. (2023). *Fundamentos de Auditoría* (Primera ed.). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <https://dspace.esPOCH.edu.ec/items/774cfdb3-78eb-4c11-ac80-7320b0b26d42>
- Berty, I., Zulfikar, R., Bastian, E., & Yazid, H. (2025). Audit quality in the modern era: The significance of auditor personality and features. *Data and Metadata*, 4, 882. <https://doi.org/10.56294/dm2025882>
- Cualain, G., & Tawiah, V. (2022). Review of IFRS consequences in Europe: an enforcement perspective. *Cogent Business & Management*, 10(1), 1-19. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2148869>
- Espinosa, M. (2025). *Auditoría Financiera Aplicada. Del enfoque normativo a la ejecución profesional con NIA y caso práctico* (Primera ed.). Quito, Ecuador: Religación Press. <https://doi.org/10.46652/ReligacionPress.290>
- Fierro, A., Fierro, F., & Fierro, F. (2021). *Contabilidad general: enfoque NIIF para pymes* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. <https://url-shortener.me/3RFP>
- Giner, B., Merello, P., Nakamura, M., & Pardo, F. (2025). The role of institutional isomorphism in explaining the voluntary IFRS adoption. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 28(1), 18-31. <https://doi.org/10.6018/rcsar.508231>
- Herrera, M., Zúñiga, M., & Vera, V. (2024). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: un enfoque desde la Academia*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://doi.org/10.17163/abyaups.64>
- Kadhim, L., & Bougatef, K. (2024). The impact of international accounting and auditing standards on the quality of financial reporting. *Revista De Gestão Social E Ambiental - RGSA*, 18(8), e06215. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n8-014>
- Khan, A., Nejad, M., & Kassim, A. (2023). The effect of audit quality on fraud reduction: a moderating role of international financial reporting standards (IFRS) adoption in malaysia and indonesia. *International Journal of Professional Business Review*, 8(6), e02181. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i6.2181>

- Lyubenko, A., Znak, N., & Karpachova, O. (2022). Audit features of the first IFRS financial statements. *Financial and Credit Activities: Problems of Theory and Practice*, 1(42), 185-194. <https://doi.org/10.55643/fcaptop.1.42.2022.3690>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14790?show=full>
- Pérez, Y., Camacho, M., & Segovia-Vargas, M. (2021). Risk on financial reporting in the context of the new audit report in Spain. *Revista de contabilidad spanish accounting review*, 24(1), 48-61. <https://doi.org/10.6018/rcsar.363001>
- Quispe, W., Asenjo, E., Cernaqué, O., & Guivin, A. (2025). Internal control and financial auditing in the quality of budget execution at a local government in Peru. *Sapienza Grupo Editorial*, 6(2), e25030. <https://doi.org/10.51798/sijis.v6i2.831>
- Sucari, W., Sucari, H., Calsin, M., Mamani, J., Choque, C., & Gil, I. (2024). *Paradigmas y métodos de la investigación científica* (Primera ed.). Editorial Inudi. <https://doi.org/10.35622/inudip.013>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros [SUPERCIAS]. (20 de Noviembre de 2008). *Resolución No. 08.G.DSC.010* [Registro Oficial]. Quito, Ecuador. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion.pdf
- Toro, W., Alejandro, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2165>
- Závodný, L., & Procházka, D. (2022). IFRS adoption and value relevance of accounting information in the V4 region. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 36(1), 2102049. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2022.2102049>

Transparencia

Conflicto de interés

Los autores declaran que no existen conflictos de interés de naturaleza alguna como parte de la presente investigación.

Fuente de financiamiento

Los autores financiaron completamente la investigación.

Contribución de autoría

Maycol Segundo Andagoya Parco: Conceptualización, metodología, software, investigación, gestión de datos, visualización, redacción - preparación del borrador original, redacción - revisión y edición, financiamiento, administración del proyecto, recursos, supervisión.

Cecilia Ivonne Narváez Zurita: Conceptualización, validación, análisis formal, investigación, gestión de datos, visualización, redacción - preparación del borrador original, redacción - revisión y edición, financiamiento, recursos.

Los autores contribuyeron activamente en el análisis de los resultados, revisión y aprobación del manuscrito final.