

Calidad de la auditoría financiera y confiabilidad de la información contable de los GADs Parroquiales del Cantón Gualaceo

Quality of Financial Audits and Reliability of Accounting Information for the Parish GADs in the Gualaceo Canton

<https://doi.org/10.58995/redlic.rmic.v5.n1.a272>



Lourdes Margarita Bueno Juela  ¹, Yanice Licenia Ordóñez Parra ²

¹ **Ingeniera en administración de empresas**

buenojuelalourdesmargarita@gmail.com

Gualaceo - Ecuador

² **Doctora en contaduría**

jordonezp@ucacue.edu.ec

Scopus Author ID: 57219052678

Cuenca - Ecuador

¿Como citar?

Bueno Juela, L. M. ., & Ordóñez Parra, Y. L. . (2027). Calidad de la auditoría financiera y confiabilidad de la información contable de los GADs Parroquiales del Cantón Gualaceo. *Revista Multidisciplinaria Investigación Contemporánea*, 5(1), 1-13. <https://doi.org/10.58995/redlic.rmic.v5.n1.a272>

Recibido: 05-04-2026

Aceptado: 31-08-2026

Publicado: 01-01-2027

Nota del editor

REDLIC se mantiene neutral con respecto a reclamos jurisdiccionales en mensajes publicados y afiliaciones institucionales.

Editorial

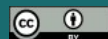
Red Editorial Latinoamericana de Investigación Contemporánea (REDLIC)
www.editorialredlic.com

Fuentes de financiamiento

La investigación fue realizada con recursos propios

Conflictos de interés

No presentan conflicto de intereses.



Este es un artículo de acceso abierto, bajo licencia [Creative Commons \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) de Atribución 4.0 Internacional

Resumen

La calidad de las auditorías financieras es un factor clave para la transparencia y la confiabilidad de la información contable en los gobiernos locales. El objetivo fue determinar la relación entre la calidad de las auditorías financieras y la confiabilidad de la información contable en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) a nivel de parroquiales del cantón de Gualaceo, Ecuador. Se llevó a cabo un estudio cuantitativo, no experimental, transversal y correlacional, utilizando un censo de ocho GADs a nivel de parroquia. Se aplicó un cuestionario de 20 ítems con escala de Likert y se analizaron dos constructos. La normalidad se evaluó mediante la prueba de Shapiro-Wilk; cuando los datos no cumplían con el supuesto de normalidad, se aplicó la correlación de Spearman. Los resultados revelaron una relación muy fuerte, positiva y estadísticamente significativa entre los dos constructos ($\rho = 0,861$; $p = 0,006$). Se concluye que la calidad de las auditorías financieras está significativamente asociada con la confiabilidad contable (sin establecer causalidad), lo que proporciona evidencia contextualizada para la gestión pública local.

Palabras clave: auditoría financiera, información contable, control financiero, gobiernos autónomos descentralizados.

Abstract

The quality of financial audits is a key factor in the transparency and reliability of accounting information in local governments. The objective was to determine the relationship between the quality of financial audits and the reliability of accounting information in the parish-level GADs of the Gualaceo canton, Ecuador. A quantitative, non-experimental, cross-sectional, and correlational study was conducted using a census of eight parish-level GADs. A 20-item questionnaire using a Likert scale was administered, and two constructs were analyzed. Normality was assessed using the Shapiro-Wilk test; when the data did not meet the normality assumption, Spearman's correlation was applied. The results revealed a very strong, positive, and statistically significant relationship between the two constructs ($\rho = 0.861$; $p = 0.006$). It is concluded that the quality of financial audits is significantly associated with accounting reliability (without establishing causality) providing contextualized evidence for local public management.

Keywords: financial audit, accounting information, financial control, decentralized autonomous governments.

1. Introducción

La calidad de la información financiera constituye un componente central de la gestión pública, debido a que sustenta decisiones administrativas, procesos de control y mecanismos de rendición de

cuentas. En los Gobiernos Autónomos Descentralizados, esta función adquiere especial relevancia porque la información contable permite documentar la utilización de recursos públicos y ofrecer evidencia

sobre la actuación institucional (Torres y Luján, 2022).

En este contexto, la transparencia no se limita a que existan registros financieros, sino a que la información que contienen sea completa, coherente y pueda ser comprobada. En ese proceso, la auditoría financiera cumple una función importante, porque permite revisar de manera independiente si los estados financieros reflejan razonablemente la situación de la entidad, si cuentan con respaldo suficiente y si fueron elaborados de acuerdo con la normativa aplicable (Berbey, 2023). En el sector público, esto cobra especial importancia, porque la auditoría se relaciona directamente con el control y con la obligación que tienen las instituciones de rendir cuentas sobre el manejo de los recursos (Espinosa, 2025; García Zambrano y Monar Merchán, 2024).

Por otra parte, la confiabilidad de la información contable se relaciona con qué tan bien los registros representan las operaciones realizadas y si esos datos realmente sirven para fiscalizar o tomar decisiones (Montes y Bravo, 2024). En los GAD ecuatorianos se han realizado avances con la aplicación progresiva de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y con el fortalecimiento de ciertas capacidades institucionales. Sin embargo, todavía existen dificultades en la capacitación del personal, en la uniformidad de los procedimientos, en el control interno y en la aplicación de la normativa, aspectos que no siempre se resuelven de la misma manera en todas las instituciones (Benitez-Nero et al., 2025; Freire-Cayambe y Montero-Cobo, 2024).

Aunque las dos variables están relacionadas desde el punto de vista conceptual dentro de la gestión financiera pública, esa

relación no necesariamente se presenta con la misma intensidad en todos los contextos. Por eso todavía resulta necesario comprobar, mediante evidencia empírica, cómo se comportan conjuntamente la calidad de la auditoría financiera y la confiabilidad de la información contable en instituciones concretas, como ocurre con los GAD parroquiales analizados.

En los GAD parroquiales del cantón Gualaceo no se dispone de evidencia suficiente que determine la magnitud y dirección de esta asociación. Por ello, el objetivo de la investigación fue determinar la relación entre la calidad de la auditoría financiera y la confiabilidad de la información contable en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales del cantón Gualaceo, Ecuador.

2. Revisión de la literatura

Calidad de la auditoría financiera

La auditoría financiera constituye un proceso de aseguramiento orientado a obtener evidencia suficiente y apropiada que permita al auditor emitir una opinión sobre si la información financiera ha sido preparada, en sus aspectos materiales, conforme al marco de información aplicable.

Por ello, la auditoría no tiene como propósito generar la información contable, sino revisar aquella que ya ha sido producida por la entidad. Su función consiste en someter los registros y estados financieros a un examen independiente que permita identificar errores o incorrecciones relevantes antes de que estos afecten la lectura que se haga de la situación financiera de la institución. En otras palabras, la auditoría actúa sobre la información disponible

para valorar si esta puede ser considerada razonable.

Desde esta perspectiva, la calidad de la auditoría financiera puede entenderse a partir de la forma en que se desarrolla todo el proceso de revisión y no solamente por el informe que se emite al final.

En la auditoría intervienen la planificación, la identificación de riesgos, la obtención de evidencia, el juicio profesional y la documentación del trabajo. Cuando estos elementos se desarrollan de manera articulada, las conclusiones cuentan con mayor respaldo técnico. También es importante la independencia del auditor, ya que sus criterios deben basarse en la evidencia y no en intereses externos. En Ecuador, [García Zambrano y Monar Merchán \(2024\)](#) consideran la auditoría financiera una herramienta de control y gestión, especialmente relevante en el sector público por la responsabilidad existente sobre el uso de los recursos. La auditoría en las instituciones públicas tiene, además, ciertas particularidades. Mientras en una organización privada la información financiera suele responder principalmente a las necesidades de propietarios, inversionistas, acreedores y otros usuarios económicos, en el sector público también se encuentra vinculada con la rendición de cuentas. Esto significa que la información sirve para mostrar cómo fueron administrados los recursos y para que diferentes actores puedan valorar la actuación de quienes tienen responsabilidades dentro de la institución.

En los Gobiernos Autónomos Descentralizados, esta situación resulta todavía más visible, porque la información contable y presupuestaria forma parte de los medios mediante los cuales se registra y se puede revisar la utilización de los recursos públicos. [Freire-Cayambe y Montero-Co-](#)

[bo \(2024\)](#) señalan que, dentro de los GAD ecuatorianos, la transparencia y la rendición de cuentas se relacionan con la disponibilidad de información financiera que pueda ser comprendida y examinada. Por ello, la calidad de la auditoría adquiere importancia dentro de un contexto donde las decisiones administrativas y el uso de los recursos necesitan estar respaldados por información suficientemente sustentada.

[Freire-Cayambe y Montero-Cobo \(2024\)](#), al estudiar gobiernos descentralizados ecuatorianos, identificaron la necesidad de fortalecer los mecanismos de transparencia, divulgación financiera y capacitación técnica, especialmente frente a las exigencias asociadas con la implementación de estándares contables del sector público.

Por consiguiente, para efectos de esta investigación, la calidad de la auditoría financiera se entiende como el nivel en que el examen de la información financiera responde a criterios de rigurosidad técnica, independencia, suficiencia de evidencia y adecuada comunicación de los resultados. Esta delimitación permite tratarla como un constructo susceptible de medición y relacionarla empíricamente con las características que determinan la confiabilidad de la información producida por los GAD parroquiales.

Confiabilidad de la información contable

Para esta investigación, por tanto, la confiabilidad de la información contable se concibe como el grado en que los datos financieros de los GAD parroquiales presentan condiciones de integridad, consistencia, verificabilidad y oportunidad suficientes para representar las operaciones efectuadas y servir como soporte de la gestión, el control y la rendición de cuentas.

La información contable permite organizar y mostrar de manera estructurada los hechos económicos y financieros que se producen dentro de una entidad. En el sector público, su utilidad va más allá de registrar operaciones, porque también sirve para tomar decisiones y para revisar cómo se han utilizado los recursos administrados. El Marco Conceptual del International Public Sector Accounting Standards Board señala precisamente que la información financiera pública debe responder tanto a las necesidades de decisión como a las exigencias de rendición de cuentas de sus usuarios.

En este contexto, la confiabilidad de la información contable puede entenderse como la capacidad que tienen los registros y los reportes financieros para mostrar los hechos económicos de una forma suficientemente fiel y que, además, pueda ser comprobada. El marco conceptual de las NICSP considera características como la representación fiel, relevancia, comprensibilidad, oportunidad, comparabilidad y verificabilidad.

Estas cualidades permiten valorar si la información contable realmente sirve para tomar decisiones y rendir cuentas dentro de las instituciones públicas. La representación fiel implica que los datos reflejen de manera adecuada la realidad económica de la entidad, mientras que la verificabilidad permite que esa información pueda ser revisada por terceros. También importa la oportunidad, porque un dato presentado fuera de tiempo puede perder utilidad, y la comparabilidad, porque ayuda a reconocer cambios entre periodos o instituciones. Por eso, la confiabilidad no se reduce a que los registros estén libres de errores numéricos. También depende de que incluyan la información necesaria, cuenten con respaldo,

mantengan criterios consistentes y se presenten a tiempo.

En conjunto, la integridad, la consistencia, la verificabilidad y la oportunidad permiten que la información sea realmente útil. Esta situación adquiere especial importancia en los GAD ecuatorianos. [Benítez-Nero et al. \(2025\)](#) identificaron que la implementación de las NICSP en gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales ha presentado avances, aunque todavía existen dificultades relacionadas con el conocimiento técnico, la adopción parcial de los estándares y las capacidades institucionales disponibles. Los autores también señalan que la aplicación de estas normas se encuentra vinculada con mejoras en la calidad de los estados financieros y con una mayor transparencia en la gestión.

En una línea similar, [Freire-Cayambe y Montero-Cobo \(2024\)](#) encontraron dificultades relacionadas con el conocimiento y la aplicación de las NICSP en instituciones gubernamentales ecuatorianas. Sus resultados muestran que todavía hace falta fortalecer las capacidades técnicas y los mecanismos utilizados para presentar y divulgar la información financiera. Esto permite entender que la confiabilidad contable no depende de un solo elemento, sino de la manera en que se articulan la normativa, los procedimientos, la preparación del personal y los mecanismos de control dentro de cada institución.

3. Metodología

Diseño del estudio

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, orientado a medir los constructos y analizar estadísticamente la información recopilada. El alcance fue

correlacional, ya que se buscó establecer la dirección y magnitud de la asociación existente entre las variables de estudio y no demostrar relaciones de causa y efecto. El estudio fue no experimental de corte transversal, en el que los constructos fueron observados tal como se manifestaron en el contexto institucional, sin manipulación deliberada de sus condiciones (Hernández et al., 2014).

Hipótesis de investigación

La hipótesis se formuló sin considerar atribuir efectos, influencia o causalidad entre las variables de estudio. Únicamente circunscribió su asociación entre los puntajes compuestos de los constructos globales y no relaciones independientes entre las dimensiones que las conforman. Por lo tanto, la hipótesis fue: “Existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre la calidad de la auditoría financiera y la confiabilidad de la información contable en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) Parroquiales del cantón Gualaceo”.

Unidad de análisis, población y cobertura

La unidad de análisis estuvo conformada por los 8 Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales del cantón Gualaceo. a) Jadán, b) Simón Bolívar, c) Luis Cordero Vega, d) Remigio Crespo Toral, e) Zhidmad, f) San Juan, g) Mariano Moreno y h) Daniel Córdova Toral.

Dado que la población institucional fue reducida y completamente identificable, no se recurrió a procedimientos de muestreo. Se optó por una estrategia censal.

Técnica e instrumento de recolección

La información se obtuvo mediante la técnica de encuesta y la aplicación de un cuestionario estructurado. El instrumento estuvo dirigido a responsables de la gestión financiera y contable de los GADs parroquiales, específicamente directores financieros y contadores, de acuerdo con la delimitación institucional establecida para el estudio. Para el análisis definitivo se utilizaron 20 ítems, codificados mediante una escala Likert de cinco categorías (1 y 5).

Construcción de los constructos

El constructo auditoría financiera y confiabilidad de la información contable se obtuvo a partir de cinco y quince ítems, respectivamente. Para cada observación se obtuvo un puntaje compuesto mediante el promedio aritmético de las cinco respuestas, conservando la escala original de 1 a 5. Esta operacionalización permitió disponer de un valor único para cada constructo y cada unidad analizada. La base resultante estuvo integrada, por tanto, por ocho puntuaciones compuestas de auditoría financiera y ocho puntuaciones de confiabilidad de la información contable, sobre las cuales se efectuaron los análisis descriptivos, las pruebas de normalidad y la correlación.

Control y preparación de los datos

Antes del análisis, se verificó la integridad de la base, la codificación de los ítems y la presencia de valores faltantes o variables constantes. La revisión confirmó ocho casos completos, veinte ítems válidos, ausencia de datos perdidos y ausencia de reactivos constantes.

Análisis estadístico descriptivo

Inicialmente, se caracterizó el comportamiento de los dos constructos mediante estadísticos de tendencia central, dispersión y forma. Para cada uno se calcularon el número de observaciones, media, mediana, moda, desviación estándar, coeficiente de variación, valores mínimo y máximo, asimetría y curtosis. Estos indicadores permitieron describir la concentración, variabilidad y forma de las puntuaciones obtenidas antes de realizar el análisis inferencial.

La distribución de los puntajes compuestos se examinó a partir de los valores de asimetría y curtosis y, posteriormente, mediante la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. Este procedimiento permitió establecer si las puntuaciones de auditoría financiera y confiabilidad de la información contable cumplían el supuesto de normalidad requerido para seleccionar el coeficiente de correlación correspondiente.

Evaluación del supuesto de normalidad

La normalidad de los puntajes compuestos se evaluó mediante la prueba de Shapiro-Wilk, seleccionada porque el número de observaciones fue igual a ocho. Se estableció un nivel de significación de $\alpha = 0,05$. La hipótesis nula de normalidad se consideró rechazada cuando el valor de p fue inferior a dicho nivel.

Análisis de correlación

Debido al incumplimiento del supuesto de normalidad (distribuciones no normales), la relación entre los dos constructos se evaluó mediante el coeficiente de correlación por rangos de Spearman (ρ). La significación estadística se evaluó con $\alpha = 0,05$ y una prueba bilateral de asociación.

Procesamiento y reproducibilidad

El análisis estadístico se ejecutó en el software estadístico "R 4.6.1". El registro técnico documentó ocho observaciones, veinte ítems, dos constructos, escala Likert de 1 a 5 y nivel alfa de 0,05. Se utilizaron los paquetes readxl 1.5.0, openxlsx 4.2.8.1, ggplot2 4.0.3, psych 2.6.5 y nortest 1.0.4.

Para la producción del informe y de los elementos gráficos también se emplearon officer 0.7.6, flextable 0.10.0 y ragg 1.5.2. La ejecución estadística quedó registrada con fecha 30 de julio de 2026, lo que permitió conservar trazabilidad sobre el entorno computacional, la estructura de la base y las decisiones analíticas aplicadas al procesamiento.

4. Resultados

El análisis se realizó a partir de ocho observaciones correspondientes a los GAD parroquiales incluidos en el estudio. La base analítica estuvo conformada por 20 ítems distribuidos en dos constructos: auditoría financiera y confiabilidad de la información contable. La Tabla 1 expone que el comportamiento descriptivo de los constructos mostró una concentración de las puntuaciones hacia los valores superiores de la escala. Auditoría financiera presentó una media de 3,90 y una mediana de 4,60, acompañadas de una desviación estándar de 1,481. La confiabilidad de la información contable registró una media de 4,55, una mediana de 4,767 y una desviación estándar de 0,600. En ambos constructos, la moda correspondió al valor máximo de la escala.

La dispersión fue mayor en auditoría financiera, cuyo coeficiente de variación alcanzó 37,982 %, mientras que la confia-

bilidad de la información contable presentó un coeficiente de 13,193 %. Los valores mínimo y máximo también evidenciaron una amplitud diferente: auditoría financiera se extendió entre 1,00 y 5,00, mientras

que confiabilidad contable osciló entre 3,60 y 5,00. Ambos constructos registraron asimetría negativa, indicando una mayor concentración de puntuaciones en el extremo superior de la escala.

Tabla 1. Estadísticos descriptivos de los constructos.

Constructo	N	Media	Mediana	Moda	DE	CV (%)	Mín	Máx	Asimetría	Cur-tosis
Auditoría financiera	8	3,900	4,600	5,000	1,48	37,982	1,00	5,00	-1,354	0,844
Confiabilidad de la información contable	8	4,550	4,767	5,000	0,60	13,193	3,60	5,00	-1,249	-0,259

Nota. **DE:** Desviación estándar; **CV:** Coeficiente de variación; **MIN:** Mínimo; **MAX:** Máximo. **Fuente:** Elaborado a partir de los datos que provienen de la información obtenida luego de la aplicación del instrumento. **Fuente:** Elaboración propia

En la Tabla 2 se evidencia que la forma de las distribuciones fue examinada mediante la prueba de Shapiro-Wilk. Los resultados mostraron valores de significación inferiores a $\alpha = 0,05$ en ambos constructos. Auditoría financiera obtuvo $W = 0,792$ y p

$= 0,023$, mientras que confiabilidad de la información contable presentó $W = 0,725$ y $p = 0,004$. En consecuencia, la hipótesis de normalidad fue rechazada para las dos distribuciones.

Tabla 2. Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk

Constructo	N	W	p	α	Decisión
Auditoría financiera	8	0,792	0,023	0,05	Se rechaza la hipótesis de normalidad
Confiabilidad de la información contable	8	0,725	0,004	0,05	Se rechaza la hipótesis de normalidad

Nota. Se consideró incompatible con la normalidad un valor de $p < 0,05$. **Fuente:** elaboración propia.

El incumplimiento del supuesto de normalidad determinó la utilización del coeficiente de correlación por rangos de Spearman para examinar la relación entre los puntajes compuestos. En la Tabla 3 se puede observar que el análisis produjo

un coeficiente positivo de $\rho = 0,861$, con $p = 0,006$. Al encontrarse el valor de significación por debajo del nivel establecido de 0,05, la asociación entre los constructos resultó estadísticamente significativa.

Tabla 3. Correlación entre auditoría financiera y confiabilidad de la información contable

Variables relacionadas	N	Coefficiente	ρ de Spearman	p	α	Dirección	Magnitud	Significativa
Auditoría financiera – Confiabilidad de la información contable	8	Spearman	0,861	0,006	0,05	Positiva	Muy fuerte	Sí

Nota. El coeficiente expresa el grado y dirección de la asociación entre los constructos y no establece causalidad. **Fuente:** Elaboración propia.

La dirección positiva del coeficiente indicó que las puntuaciones más elevadas de auditoría financiera tendieron a presentarse conjuntamente con puntuaciones más altas de confiabilidad de la información contable. La magnitud de $\rho = 0,861$ correspondió a una asociación muy fuerte dentro de los ocho casos analizados. Este resultado permitió respaldar la hipótesis de investigación, según la cual existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambos constructos en los GAD parroquiales estudiados.

La matriz de correlaciones reprodujo el mismo coeficiente entre los dos constructos, con valores de 1,000 en la diagonal principal y 0,861 en las celdas correspondientes a su asociación cruzada. Esta coincidencia confirmó la consistencia interna del resultado obtenido mediante Spearman y permitió sintetizar el patrón de relación observado entre las variables consideradas en el objetivo de la investigación.

5. Discusión

El estudio permitió establecer una relación positiva, de magnitud muy fuerte y estadísticamente significativa entre la calidad de la auditoría financiera y la confiabilidad de la información contable en los

GAD parroquiales del cantón Gualaceo ($\rho = 0,861$; $p = 0,006$).

Los resultados guardan relación con lo señalado por Greenwood y Zhan (2019), quienes observaron, en entidades del sector público inglés, que la auditoría puede contribuir a corregir determinados sesgos presentes en la información financiera antes de su revisión definitiva.

Sin embargo, estos resultados no se presentan de la misma forma en todas las instituciones, ya que la relación entre auditoría y calidad de la información puede cambiar según las condiciones financieras y organizacionales de cada entidad. Por ello, la auditoría debe entenderse como parte de un sistema de control más amplio, cuyo funcionamiento depende del contexto en el que se aplica.

En los GAD estudiados, la confiabilidad de la información contable alcanzó una media de 4,55 y una desviación estándar de 0,60, mientras que la auditoría financiera obtuvo una media de 3,90 y una desviación de 1,48. Esto muestra que las respuestas sobre confiabilidad fueron más parecidas entre sí, mientras que las valoraciones sobre auditoría presentaron mayores diferencias. Esta variación indica que la confiabilidad contable no puede explicarse solamente por la auditoría, sino que también inter-

vienen otras condiciones propias de cada institución.

Diah et al. (2026), a partir de un estudio realizado con 735 trabajadores de gobiernos locales de Indonesia, encontraron que la calidad de los sistemas de información contable desempeña un papel central en la calidad de los reportes financieros y que factores como las capacidades tecnológicas, el conocimiento y la experiencia también intervienen en este proceso.

En la misma dirección, Suryanto y Kurniati (2025) relacionaron la calidad de los informes financieros en gobiernos locales con los sistemas de contabilidad pública y con la transparencia presupuestaria. Sus resultados amplían una explicación centrada exclusivamente en la auditoría, al mostrar que la calidad de la información también depende de la estructura mediante la cual las operaciones financieras son reconocidas, procesadas, organizadas y comunicadas dentro de las instituciones públicas.

Además, la literatura muestra que la calidad de los informes financieros también se relaciona con la forma en que las instituciones rinden cuentas sobre sus decisiones y el manejo de los recursos. Por eso, la confiabilidad contable no se limita a que los registros estén técnicamente correctos, sino que también debe permitir explicar las actuaciones realizadas y respaldar las decisiones dentro de la gestión pública.

En esta misma línea, Ferry et al. (2024) señalan que la confianza en las cuentas públicas puede disminuir cuando existen retrasos en las auditorías, información insuficiente o dificultades para revisar los datos presentados. Esto permite entender que una auditoría, por sí sola, no asegura necesariamente información confiable, ya que su utilidad también depende de que se

realice a tiempo y de las condiciones institucionales en las que se desarrolla.

En consecuencia, la asociación encontrada en los GAD parroquiales de Gualaceo indica que mejores valoraciones de la calidad de la auditoría financiera se presentan conjuntamente con mayores niveles de confiabilidad de la información contable. Sin embargo, este resultado no permite afirmar que la auditoría sea el único determinante de dicha confiabilidad. La literatura muestra que también intervienen los sistemas contables, la transparencia presupuestaria, las capacidades tecnológicas, el control institucional, la oportunidad de la auditoría y los mecanismos de rendición de cuentas.

6. Conclusiones

La investigación permitió identificar que la calidad de la auditoría financiera y la confiabilidad de la información contable se encuentran relacionadas de manera positiva y significativa en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales del cantón Gualaceo. Esto muestra que, dentro de las instituciones analizadas, cuando las condiciones de la auditoría son mejor valoradas, también suelen presentarse mayores niveles de confiabilidad en la información contable. Sin embargo, esta relación no significa que una variable sea necesariamente la causa de la otra.

El estudio aporta evidencia concreta sobre una realidad poco abordada en gobiernos parroquiales, especialmente en contextos locales como el cantón Gualaceo. Los resultados también permiten reconocer que la confiabilidad contable no depende únicamente de la auditoría, ya que en ella intervienen aspectos organizacionales, técnicos y normativos que forman parte de la gestión cotidiana. Por ello, los hallazgos

deben entenderse dentro de este contexto específico y sirven como una base para continuar estudiando esta relación en otras instituciones públicas y con una cobertura más amplia.

7. Referencias bibliográficas

- Ascencio Contreras, P. H., y Berttolini Díaz, G. M. (2024). Auditoría como herramienta para el éxito empresarial. *Publicaciones e Investigación*, 18(2). <https://doi.org/10.22490/25394088.8619>
- Benítez-Nero, J. C., Narváez-Zurita, C. I., y Montero-Cobo, M. A. (2025). Desafíos de la implementación de las NICSP en la planificación presupuestaria de gobiernos autónomos descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 10(1), 95–118. <https://doi.org/10.35381/r.k.v10i1.4462>
- Berbey, E. A. (2023). Los antecedentes y su importancia en la investigación científica del contador público autorizado. *CPA Panamá*, 1(2), 82–96. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.4102>
- Copley, P. A. (1991). The association between municipal disclosure practices and audit quality. *Journal of Accounting and Public Policy*, 10(4), 245–266. [https://doi.org/10.1016/0278-4254\(91\)90001-Z](https://doi.org/10.1016/0278-4254(91)90001-Z)
- García Zambrano, M. L., y Monar Merchán, C. A. (2024). La auditoría financiera: Una herramienta de gestión en las organizaciones en Ecuador. *Estudios y Perspectivas Revista Científica y Académica*, 4(2), 1190–1205. <https://doi.org/10.61384/r.c.a.v4i2.281>
- Carvalho, A. de P., Freitas, C. L. de, Rocha, D. M. de O., Nogueira, L. M. R., Santos, W. M. O. dos, Espindula, F. P., Faustino, A. G. C., Lapa, V. S., Neves, J. K. de A. L., Oliveira Júnior, J. R. de, Poubel, T. de S., y Coelho, S. N. (2026). Administração pública e controle contábil: instrumentos para a transparência e responsabilidade fiscal. *Aposta: Revista de Ciencias Sociais*, 24(114), e1027. <https://doi.org/10.23900/ra.v24i114.1027>
- Cuartas, C. T. O., y Duque, J. D. (2025). El papel del contador público en la sostenibilidad fiscal de los municipios: una mirada desde la transparencia y la rendición de cuentas. *South Florida Journal of Development*, 6(12), e6028. <https://doi.org/10.46932/sfjdv6n12-012>
- Diah, A. M., Hasiara, L. O., Lesmana, D., Raharjo, S., Aprianti, Y., y Yudaruddin, R. (2026). Information technology capability and financial reporting quality in local governments: The mediating role of accounting information system quality. *Cogent Business y Management*, 13(1), 2654816. <https://doi.org/10.1080/23311975.2026.2654816>
- Espinosa, M. (2025). *Auditoría financiera aplicada: Del enfoque normativo a la ejecución profesional con NIA y caso práctico*. Religación Press. <https://doi.org/10.46652/ReligacionPress.290>
- Freire-Cayambe, J., y Montero-Cobo, M. (2024). Transparencia y rendición de cuentas en la contabilidad de Gobiernos Autónomos Descentralizados, Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 10, 210–228. <https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1326>
- Ferry, L., Fright, M., Midgley, H., Murphie, A., y Sandford, M. (2024). Are local government accounts trusted? Exploring the UK Levelling Up, Housing and

- Communities Committee verdict. *Public Money y Management*. <https://doi.org/10.1080/09540962.2024.2423370>
- Giroux, G., y Jones, R. (2011). Measuring audit quality of local governments in England and Wales. *Research in Accounting Regulation*, 23(1), 60–66. <https://doi.org/10.1016/j.racreg.2011.03.002>
- Greenwood, M., y Zhan, R. (2019). Audit adjustments and public sector audit quality. *Abacus*, 55, 511–534. <https://doi.org/10.1111/abac.12165>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill Education.
- Montes Vera, Z. M., y Bravo Cedeño, J. G. (2024). La confiabilidad de la información contable y financiera. *Sinergia Académica*, 7(Especial 5), 626–644. <https://doi.org/10.51736/a8vt8p15>
- Suryanto, S., y Kurniati, P. S. (2025). The influence of public sector accounting systems and budget transparency on quality financial reports in local governments. *@is The Best: Accounting Information Systems and Information Technology Business Enterprise*, 10(1). <https://doi.org/10.34010/aisthebest.v10i1.15979>
- Torres, A. G., y Luján, G. (2022). Los GAD'S como entes participativos en la rendición de cuentas del cantón de Riobamba, 2023. *Magazine de las Ciencias: Revista de Investigación e Innovación*, 7(4), 75–95. <https://doi.org/10.33262/rmc.v7i4.2769>
- Tran, Y. T., Nguyen, N. P., y Hoang, T. C. (2021). The role of accountability in determining the relationship between financial reporting quality and the performance of public organizations: Evidence from Vietnam. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(1), 106801. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpub-pol.2020.106801>
- Valderrama, Y., Briceño, L., y Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 9(17), 39–63. <https://doi.org/10.56241/asf.v9n17.197>

Copyright (c) 2026. Lourdes Margarita Bueno Juela, Yanice Licenia Ordóñez Parra.



Este es un artículo de acceso abierto, bajo licencia [Creative Commons](#)
(CC BY 4.0) de Atribución 4.0 Internacional