

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

[DOI 10.35381/cm.v10i2.1326](https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1326)

**Transparencia y rendición de cuentas en la contabilidad de Gobiernos  
Autónomos Descentralizados, Ecuador**

**Transparency and accountability in the accounting of Decentralized Autonomous  
Governments, Ecuador**

Jenny Maribel Freire-Cayambe  
[jenny.freire.55@est.ucacue.edu.ec](mailto:jenny.freire.55@est.ucacue.edu.ec)  
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay  
Ecuador  
<https://orcid.org/0009-0002-1217-0018>

Miryam Alejandra Montero-Cobo  
[miriam.monteros@ucacue.edu.ec](mailto:miriam.monteros@ucacue.edu.ec)  
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay  
Ecuador  
<https://orcid.org/0000-0001-8709-4457>

Recibido: 20 de diciembre 2023  
Revisado: 10 de enero 2024  
Aprobado: 01 de abril 2024  
Publicado: 15 de abril 2024

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

## **RESUMEN**

La investigación examinó la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en entidades gubernamentales de Ecuador, para mejorar la transparencia y rendición de cuentas. Para ello se empleó una investigación descriptiva no experimental. Los resultados mostraron una falta de familiaridad con las NICSP, así como percepciones mixtas sobre la transparencia y rendición de cuentas en la contabilidad gubernamental. Se identificaron desafíos en la implementación de las NICSP, incluida la resistencia al cambio y falta de apoyo técnico. Sin embargo, se destacaron los beneficios percibidos, como la mejora en la transparencia y rendición de cuentas. Se concluye que es necesario mejorar la educación y capacitación sobre las NICSP, así como fortalecer los mecanismos de transparencia y divulgación de información financiera para promover una gestión más eficiente y responsable en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador.

**Descriptores:** Contabilidad; rendición de cuentas; ética. (Tesauro UNESCO).

## **ABSTRACT**

The research examined the implementation of International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) in government entities in Ecuador to improve transparency and accountability. A descriptive, non-experimental research approach was used. The results showed a lack of familiarity with IPSAS, as well as mixed perceptions of transparency and accountability in government accounting. Challenges in implementing IPSAS were identified, including resistance to change and lack of technical support. However, perceived benefits, such as improved transparency and accountability, were highlighted. It is concluded that there is a need to improve education and training on IPSAS, as well as to strengthen transparency and financial disclosure mechanisms to promote more efficient and accountable management in Ecuador's Autonomous Decentralised Governments.

**Descriptors:** Accounting; accountability; ethics (UNESCO Thesaurus).

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

## **INTRODUCCIÓN**

Un estudio realizado en la Ciudad de México destaca que, a nivel global, la transparencia y la rendición de cuentas constituyen principios clave para un gobierno efectivo de un país y son esenciales en la lucha contra la corrupción. La cooperación internacional en el ámbito de la transparencia y la rendición de cuentas es importante para abordar desafíos globales como la corrupción, el lavado de dinero y la evasión fiscal. Al dar prioridad a estos principios como valores esenciales, se fortalece la confianza en las instituciones públicas, promoviendo así la justicia y la equidad. Este enfoque garantiza un desarrollo sostenible y equitativo para todos los habitantes, identificando la importancia de la colaboración y el compromiso internacional en la construcción de una sociedad más transparente y justa (Vásquez, 2022).

En América del Sur, la implementación de las NICSP busca garantizar la calidad y transparencia de la información financiera en las entidades públicas. Desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, estas normas establecen los requerimientos necesarios para la presentación de información financiera en instituciones públicas, incorporando prácticas internacionales de rendición de cuentas financieras aplicables en las entidades públicas de diversos países (Inga y Pangol, 2021).

La contabilidad gubernamental ha sido esencial en la administración de las finanzas públicas. A lo largo de los distintos gobiernos autónomos, se han implementado políticas contables específicas, diseñadas para satisfacer diversas necesidades. En el caso de Ecuador, se establecieron las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental. Sin embargo, en el periodo comprendido entre 2016 y 2019, se marcó el inicio de la adopción y aplicación de las NICSP. Este cambio tuvo como principal objetivo la emisión de Estados Financieros fundamentando el devengo lo cual facilita la justificación de gastos y promueve una rendición de cuentas más transparente, mediante la unificación de la información financiera (Naranjo, 2021).

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

En correspondencia con la información que antecede, este estudio responderá a la pregunta de investigación: ¿en qué medida los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador están logrando niveles adecuados de transparencia y rendición de cuentas a través de sus prácticas contables y cuáles son los desafíos que enfrentan? Por consiguiente. El objetivo del estudio es evaluar la transparencia y rendición de cuentas en la contabilidad de los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador, identificando desafíos relacionados con las prácticas contables a partir de la adopción de las NICSP.

## **MÉTODO**

Este estudio se caracterizó por su alcance descriptivo no experimental, lo cual permitió detallar las características o comportamientos observados. La unidad de análisis estuvo compuesta por ciudadanos y contadores del sector público de la provincia de Bolívar.

El muestreo se realizó por conveniencia, incluyendo a un total de 31 participantes, esta técnica de muestreo permitió la participación de individuos quienes están relacionados y son conocedores de la temática estudiada, aunque limita la generalización de los resultados al no ser aleatoria. Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta, estructurada mediante un cuestionario que incluyó 26 ítems diseñados para evaluar las prácticas contables y los aspectos relacionados con la transparencia y rendición de cuentas.

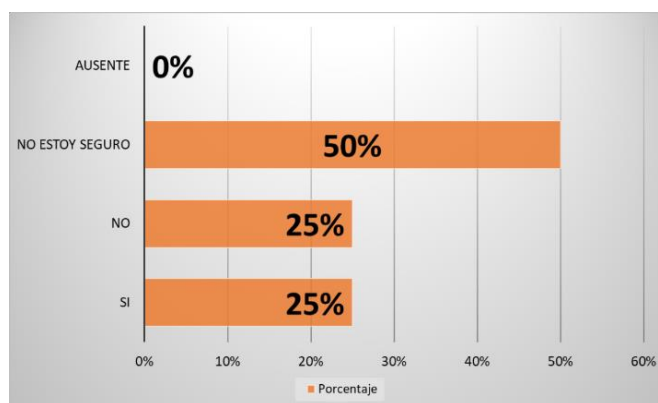
En la investigación se empleó JASP, un software estadístico de código abierto, para analizar los datos obtenidos mediante encuestas. La selección de JASP se debió a su facilidad de uso y la capacidad de realizar análisis descriptivos e inferenciales de manera eficiente. Utilizando JASP, se realizaron pruebas estadísticas como correlaciones y análisis de regresión, facilitando una interpretación precisa y clara de las relaciones entre variables y contribuyendo a la comprensión de las prácticas contables en relación con la transparencia y rendición de cuentas.

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

## RESULTADOS

**La familiarización con las NICSP:** los resultados revelan que un 28.12% de los participantes muestra un entendimiento integral de las NICSP, la mayoría, un 37.50%, carece de conocimiento sobre estas normas, señalando una deficiencia en su adopción y comprensión. Estos hallazgos recalcan la necesidad crítica de programas de educación y capacitación para mejorar la familiarización con las NICSP dentro del grupo encuestado, así como la importancia de promover de manera efectiva la concienciación sobre estas normas y su relevancia en el sector público para garantizar una contabilidad transparente y precisa.

**Transparencia de la contabilidad de los GAD del Ecuador:** un 25% de los encuestados percibe la contabilidad como transparente, otro 25% opina lo contrario. Sin embargo, es preocupante que un 50% manifieste incertidumbre al respecto, lo que sugiere la necesidad de mejorar la comunicación y la accesibilidad de la información financiera por parte de los GAD. Esta falta de claridad puede afectar la confianza pública en la gestión fiscal y la rendición de cuentas, subrayando la importancia de fortalecer los mecanismos de transparencia y divulgar de manera más efectiva los registros contables para promover una mayor confianza y participación ciudadana.



**Figura 1.** Cumplimiento de las NICSP en la presentación de los informes financieros de los GAD.

**Elaboración:** Los autores.

**Implementación de las NICSP en los GAD en Ecuador: inconsistencia, desafíos y apoyo técnico:** la implementación de las NICSP presenta desafíos y opiniones divididas entre los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD). Según una encuesta realizada, el 43.75% de los encuestados informaron sobre inconsistencias en la aplicación de las NICSP, mientras que el 56.25% restante no percibió tales problemas. Esto destaca la existencia de una variación significativa en las percepciones.

Entre los principales desafíos identificados se encuentra la adaptación a los cambios, señalada por el 31.25% de los encuestados, y la necesidad de capacitación del personal, resaltada por el 40.63%. Estos resultados subrayan la importancia de preparar adecuadamente a los equipos para afrontar los nuevos estándares. Además, más de la mitad de los encuestados, 59.37% percibe una falta de apoyo técnico adecuado para llevar a cabo estas implementaciones de manera efectiva. Para optimizar la adopción de las NICSP y superar las barreras internas, es importante fortalecer la capacitación y el soporte técnico en los GAD, asegurando así una aplicación más coherente y eficaz de las normas internacionales de contabilidad para el sector público.

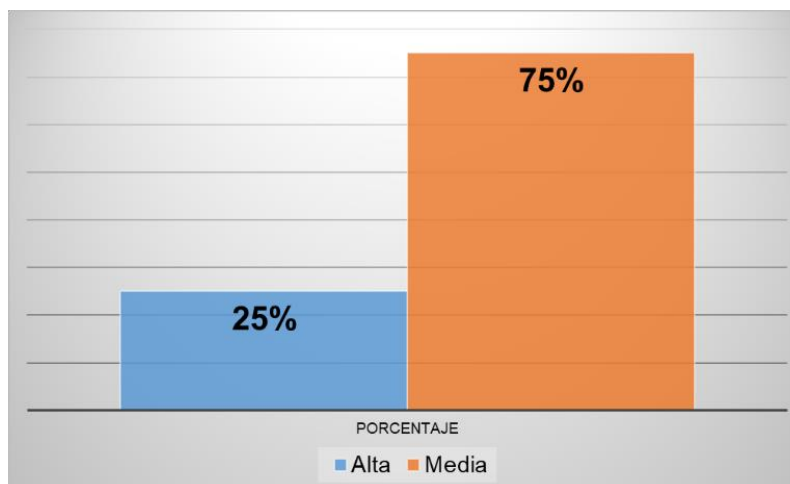
**Cumplimiento de las NICSP en la presentación de los informes financieros de los GAD:** se observa que el 25% de los encuestados considera la presentación de los estados financieros como muy clara, mientras que el 46.87% la percibe como algo clara. Sin embargo, un 28.13% opina que la presentación es poco clara. Esta variación en las percepciones destaca la necesidad de mejorar ciertos aspectos de la presentación para lograr un mayor grado de claridad y comprensión uniforme entre los usuarios de estos informes financieros.

**Adopción y la resistencia en la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público:** el 48.39% de los encuestados sostiene que la calidad de la información contable ha mejorado con la implementación de estas normativas, un 16.13% opina lo contrario. Por otro lado, un considerable 35.48% expresó incertidumbre sobre el impacto de las NICSP, y respecto a la resistencia en la adopción de estas normas

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

en su mayoría el 51.61% argumentan no notar resistencia por parte de los GAD en su implementación, un 29.03% identificó alguna forma de resistencia, y un 19.36% mencionó que esta resistencia se presenta de manera ocasional. Se determina la necesidad de una evaluación más detallada para comprender de manera completa los efectos de las NICSP, así como la importancia de abordar de manera efectiva los desafíos persistentes en su implementación.

**Beneficio de la aplicación de las NICSP en los GAD:** los datos obtenidos reflejan los tres principales beneficios percibidos por los encuestados. En primer lugar, la transparencia se destaca como el beneficio más importante, siendo seleccionado por el 45.16% de los encuestados. Le sigue de cerca la mejora en la rendición de cuentas, con un 35.48% de acuerdo, mientras que la mejora en la gestión financiera es considerada como otro beneficio relevante, con un 19.36% de acuerdo entre los participantes que seleccionaron esta opción. La transparencia y la rendición de cuentas son esenciales en el contexto de la implementación de estándares contables internacionales en el sector público.



**Figura 2.** Accesibilidad a la información contable de los GAD.  
**Elaboración:** Los autores.

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

**Accesibilidad a la información contable de los GAD:** el 25% de los encuestados calificaron la accesibilidad de la información contable de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) como alta, mientras que el 75% la calificaron como media el acceso a la información contable, lo que sugiere que, aunque los datos están disponibles, pueden existir obstáculos o dificultades que impiden un acceso más fluido y completo a la información contable

**Integridad de los estados financieros con la supervisión y control de la aplicación de las NICSP:** las percepciones de la integridad de los registros contables de los GAD bajo las NICSP muestran que el 28.13% de los encuestados considera que la integridad es alta, mientras que el 56.25% la percibe como media. La supervisión y control de la aplicación de las NICSP en los GAD, el 34.37% de los encuestados considera que es eficaz, mientras que el 50% percibe que es poco eficaz. Sin embargo, el 15.63% indicó no estar seguro sobre la eficacia de la supervisión y control.

Existe una percepción dividida en cuanto a la integridad de los registros contables y la efectividad de la supervisión y control de las NICSP en los GAD. Es necesario profundizar en las causas de estas percepciones divergentes para mejorar la calidad de la contabilidad pública y fortalecer la supervisión y control en este ámbito.

**Desafíos que enfrentan los GAD para promover la transparencia y rendición de cuentas:** los datos obtenidos indican que el 21.87% de los encuestados considera que los GAD están muy preparados, mientras que el 56.25% opina que están algo preparados y el 21.83% percibe que están poco preparados. Estos resultados reflejan una diversidad de opiniones, y una minoría ve que los GAD se encuentran preparados y una mayoría reconociendo algún nivel de preparación y otra minoría considerándolos de manera insuficiente su preparación para enfrentar los desafíos para promover la transparencia y rendición de cuentas.

**Capacitación y formación del personal contable de los GAD respecto a las NICSP:** el 29.03% de los encuestados respondió de manera afirmativa a la pregunta sobre la



Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

detección de deficiencias en la formación y capacitación del personal contable de los Gobiernos Autónomos Descentralizados con respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Este porcentaje indica que una minoría percibe estas deficiencias. Por otro lado, el 48.39% respondió de manera negativa, lo que sugiere que casi la mitad de los encuestados no han detectado tales deficiencias.

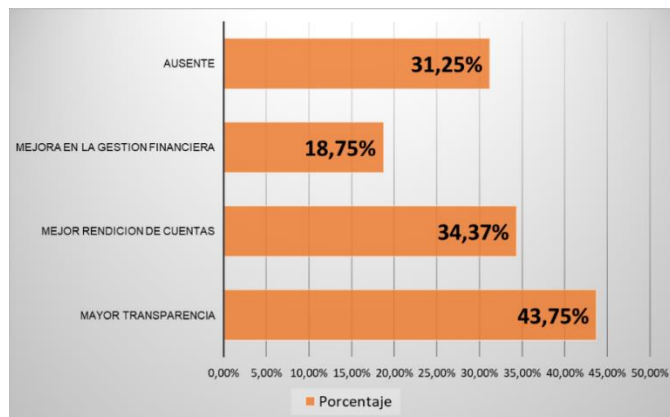
**Compromiso y mejora continua de la contabilidad bajo las NICSP:** la encuesta revela que el 33.33% de los encuestados están comprometidos con la mejora continua de su contabilidad bajo las NICSP. Este nivel de compromiso recomienda una disposición positiva hacia la adopción y aplicación efectiva de las normas. Sin embargo, es importante destacar que el 53.33% de los encuestados se consideran solo algo comprometidos, lo que podría indicar cierto desafío en la implementación de estas normas. Además, el 13.33% de los encuestados muestran poco compromiso, lo que sugiere la presencia de posibles barreras que limitan su adopción completa.

En consecuencia, estos resultados señalan la importancia de abordar tanto los aspectos positivos como los desafíos en la promoción de la adopción de las NICSP en el ámbito contable del sector público.

**Transparencia y divulgación de la información financiera:** según los datos obtenidos, el 21.87% de los encuestados perciben falta de transparencia en los informes financieros de los GAD, mientras que la mitad de los encuestados 50.00% no perciben esta situación y el 28.13% la notan en ocasiones. Respecto a la divulgación de los estados financieros, el 25% considera que hay una divulgación adecuada, el 34.37% opina lo contrario y el 40.63% cree que la divulgación es parcial.

Estos resultados indican una percepción mixta en cuanto a la transparencia y divulgación de la información financiera por parte de los GAD, con una proporción de encuestados que han expresado dudas o percepciones negativas sobre la transparencia y divulgación de los datos financieros.

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo



**Figura 3.** Beneficio de la aplicación de las NICSP en los GAD.  
**Elaboración:** Los autores.

**Comunicación entre los GAD y la ciudadanía en términos contables:** los datos muestran una evaluación dividida de la comunicación entre el GAD y la ciudadanía: el 38.71% la perciben como buena, el 45.16% como regular y el 16.13% como mala. Esto sugiere una diversidad de percepciones, con una parte de la población expresando una evaluación intermedia o negativa sobre la calidad de la comunicación contable entre los GAD y la ciudadanía.

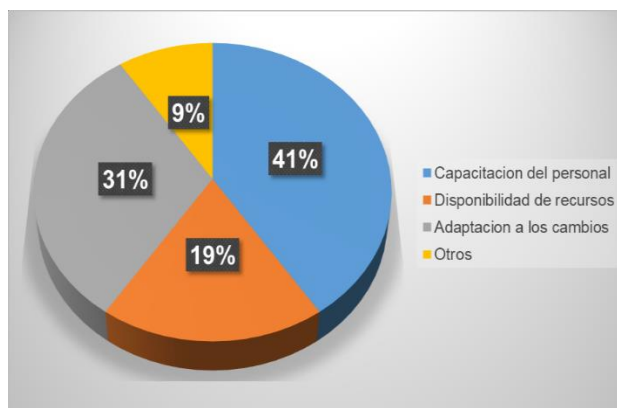
**El control interno y su relación con la contabilidad bajo NICSP en los GAD:** un 32.25% considera los mecanismos de control interno como efectivos, reflejando un nivel notable de confianza en estos sistemas. Además, el 38.71% los evalúa como algo efectivos, lo que muestra una percepción positiva, aunque con ciertas reservas. Sin embargo, es preocupante que el 29.03% los describa como poco efectivos, destacando la necesidad de mejoras en los mecanismos de control interno para garantizar una contabilidad más eficiente y transparente en los GAD.

**Supervisión externa a la aplicación de las NICSP en los GAD:** el 22.58% de los encuestados la consideran rigurosa, el 64.52% la califica como aceptable y solo el 12.90% la percibe como insuficiente. Esto muestra que la mayoría de los encuestados

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

están satisfechos con el nivel de supervisión externa, ya que la mayoría la evalúa de manera positiva, mientras que una minoría la considera insuficiente.

**Comprensión, veracidad y disponibilidad de la información financiera:** los datos obtenidos de la encuesta reflejan que apenas el 25.81% de los encuestados considera que los informes financieros son comprensibles para la mayoría de la ciudadanía, mientras que el 51.61% sostiene lo contrario. Adicional a ello, un 22.58% indicó que en algunos casos son comprensibles. En relación con la veracidad de los informes financieros, el 29.03% muestran un nivel de confianza alto, mientras que el 61.29% expresan un nivel medio y solo el 9.68% manifiestan un nivel bajo. Respecto a la disponibilidad de recursos financieros para la implementación de las NICSP en los GAD, el 35.48% considera que es suficiente, el 38.71% lo califica como insuficiente y el 25.81% lo percibe apenas adecuado.



**Figura 4.** Compromiso y mejora continua de la contabilidad bajo las NICSP.

**Elaboración:** Los autores.

**Solicitudes presentadas a los GAD para la obtención de información contable por parte de la ciudadanía:** un 35.48% considera que las respuestas a las solicitudes son rápidas y completas, y un 41.94% opinan que son lentas o incompletas, es evidente una falta de consenso en cuanto a la eficacia y la calidad de respuestas ante las solicitudes de la ciudadanía. Estos resultados señalan una necesidad urgente de mejorar los

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

procesos de respuesta de los GAD, enfocándose en la rapidez y la exhaustividad de la información proporcionada, para promover una mayor transparencia y satisfacción ciudadana en el acceso a la información contable gubernamental.

**Transparencia y rendición de cuentas en la gestión de los GAD:** los datos obtenidos mediante la encuesta revelan que la transparencia y rendición de cuentas es percibida como muy importante por el 54.84%, mientras que el 35.48% la considera algo importante, un pequeño porcentaje del 9.68% la ve como poco importante, y el 3.12% indicó que esta cuestión está ausente para ellos. Además, el 80.64% de los encuestados considera necesario implementar medidas adicionales para mejorar la transparencia y rendición de cuentas en la contabilidad de los GAD bajo las NICSP. Estos resultados sugieren una demanda generalizada por una gestión más transparente y responsable en los GAD, así como la necesidad de fortalecer los mecanismos de contabilidad conforme a estándares internacionales para lograrlo.

## **DISCUSIÓN**

Tanto el presente análisis sobre la transparencia y rendición de cuentas en los Gobiernos Autónomos Descentralizados en Ecuador, como el análisis de la amortización de la información financiera pública bajo las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (González et al., 2020), revela importantes hallazgos sobre la implementación y adopción de estas normas en dichos organismos. Ambos estudios coinciden en destacar la falta de un entendimiento integral de las NICSP entre los participantes, lo que subraya la urgente necesidad de programas de educación y capacitación. Además, se observa una percepción variada sobre la transparencia en la contabilidad de los GAD, evidenciando la importancia de mejorar la comunicación y accesibilidad de la información financiera (Católico Segura et al., 2021).

La diferencia en las percepciones sobre el cumplimiento de las NICSP en los informes financieros resalta la necesidad de mejorar la claridad y comprensión de estos informes.

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

Aunque se reconocen beneficios como la transparencia y la mejora en la rendición de cuentas, persisten desafíos en la resistencia y la aplicación efectiva de las NICSP. En general, se resalta la importancia de fortalecer la capacitación, mejorar la transparencia y la comunicación, y abordar los desafíos persistentes en la implementación de las NICSP para promover una contabilidad más transparente, precisa y responsable en los GAD del Ecuador.

En el análisis de la transparencia y rendición de cuentas en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) de la provincia de Bolívar, así como en el estudio sobre la Convergencia de las Normas de Contabilidad Gubernamental a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en una entidad del Sector Público no Financiero, como es el caso de ASFALTAR EP (Inga y Pangol, 2021), se ofrece una perspectiva diversa sobre la implementación de las NICSP en distintos contextos.

En el estudio aplicado a los GAD de la provincia Bolívar, que incluye la participación de ciudadanos y contadores del sector público, se observa una diversidad de conocimientos y perspectivas sobre las NICSP, influenciadas por diversos factores como la formación educativa y la exposición a las normativas contables. Por otro lado, en el caso de ASFALTAR EP, donde se analiza específicamente al personal del área contable-financiera, se espera un mayor nivel de familiaridad y comprensión con las NICSP debido a su trabajo directo en contabilidad y finanzas.

La participación de las autoridades y los factores de riesgo difieren entre ambas unidades de análisis. En el caso de la provincia de Bolívar, las autoridades desempeñan un papel importante en la implementación de las NICSP, y los factores de riesgo están relacionados con la falta de recursos o capacitación. Por otro lado, en ASFALTAR EP, la participación de las autoridades es más específica y centrada en el ámbito empresarial, con factores de riesgo relacionados con los procesos internos y los plazos de implementación.

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

Los beneficios y desafíos de la implementación de las NICSP varían entre ambas unidades de análisis. En la provincia de Bolívar, los beneficios están relacionados con la mejora de la transparencia y la rendición de cuentas en el sector público, mientras que los desafíos incluyen la resistencia al cambio y la falta de recursos. En el caso de ASFALTAR EP, estos beneficios están más centrados en la mejora de los procesos contables internos y la presentación de informes financieros más precisos, con desafíos relacionados con la adaptación a nuevas normativas y plazos de implementación ajustados.

En el estudio sobre la transparencia y rendición de cuentas en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) de la provincia Bolívar y en el análisis de la Contabilidad gubernamental y las normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano (Reyes et al., 2019), se establece una conexión intrínseca con el contexto gubernamental, aunque desde perspectivas diferentes. Los ciudadanos y contadores del sector público de Bolívar ofrecen una mirada externa y crítica sobre el gobierno, enfocándose en la transparencia, rendición de cuentas y calidad de los servicios públicos. Por otro lado, los funcionarios de los gobiernos autónomos descentralizados de Cañar tienen una perspectiva interna y operativa, centrada en la implementación de políticas, gestión de recursos y atención a las necesidades de la comunidad.

La relevancia de integrar estas diversas perspectivas en el análisis de la gestión pública radica en la comprensión holística que ofrece. La inclusión de ciudadanos y contadores del sector público de Bolívar en la investigación brinda una mirada crítica desde fuera del gobierno, detectando áreas de mejora y reforzando la rendición de cuentas. Por otro lado, la participación de funcionarios de Cañar proporciona una visión interna que profundiza en los desafíos operativos que enfrentan los gobiernos locales en la implementación de políticas y la prestación de servicios.

Los dos estudios se complementan mutuamente al ofrecer una panorámica completa de la gestión pública desde diferentes ángulos: uno desde la perspectiva externa y

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

evaluativa de la ciudadanía y los contadores públicos, y el otro desde la perspectiva interna y ejecutiva de los funcionarios gubernamentales locales. Esta convergencia de enfoques enriquece la comprensión y el análisis de la administración pública, permitiendo identificar áreas de mejora y promover la eficiencia y transparencia en la gestión gubernamental.

Además, se observa una baja participación ciudadana en el proceso de rendición de cuentas en ambas unidades de análisis. Tanto en Loreto como en Bolívar, los ciudadanos muestran escasa participación en audiencias públicas y en el uso de medios de comunicación para acceder a información sobre la rendición de cuentas. Esta falta de participación puede atribuirse a diversos factores, como la falta de interés, la desconfianza en las instituciones gubernamentales o la percepción de que la participación no tiene un impacto real en las decisiones políticas.

El estudio realizado en la presente investigación sobre la transparencia y rendición de cuentas en los gobiernos autónomos de la provincia Bolívar y el análisis de procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (Illescas et al., 2020), revelan diferentes enfoques metodológicos, ofreciendo así una visión amplia y detallada de los desafíos y beneficios asociados con la adopción de estas normativas en el sector público no financiero. Ambos estudios resaltan la importancia de implementar las NICSP para mejorar la transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos, reconocidos tanto en Ecuador como en Perú como esenciales para garantizar la credibilidad ante inversionistas y ciudadanos, así como para evaluar la eficacia y eficiencia de las políticas fiscales.

No obstante, se observan diferencias en cuanto al progreso y los desafíos enfrentados por cada país en este proceso. En Ecuador, se identifican obstáculos como la falta de claridad en las directrices emitidas por el ente rector, la insuficiencia de capacitación para el personal involucrado y la demora en la implementación de los cambios necesarios. Por otro lado, en Perú se menciona un avance en la elaboración de estados financieros

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

conforme a las NICSP, aunque persisten dificultades como la necesidad de una mayor capacitación y la coordinación entre entidades para una implementación efectiva.

En cuanto al análisis de la rendición de cuentas y transparencia en la contabilidad de los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia Bolívar y el estudio del control gubernamental a través de la auditoría de gestión bajo los ejes de transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana (Espinoza et al., 2019), existe una diferencia clave entre los dos estudios. La comparación entre los resultados obtenidos en el estudio del Ministerio de Cultura y Patrimonio de la ciudad de Cuenca y el análisis presentado sobre los Gobiernos Autónomos Descentralizados de la provincia de Bolívar, Ecuador, revela tanto similitudes como disparidades en cuanto a la gestión y el control interno en ambas entidades gubernamentales (Saeteros Molina et al., 2020; Valencia et al., 2024).

Se observa una carencia común en ambas instituciones en el establecimiento de indicadores de gestión claros que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Esta falta de métricas adecuadas puede dificultar la medición del desempeño y la efectividad de las políticas y acciones implementadas. Además, en ambos casos se evidencia la necesidad de mejorar la comunicación interna y la divulgación de información tanto dentro de la entidad como hacia la ciudadanía, ya que la falta de transparencia en la rendición de cuentas y la comunicación ineficiente pueden socavar la confianza pública en la gestión de los recursos y en la eficacia de las políticas gubernamentales (Illescas Guillén et al., 2020).

## **CONCLUSIONES**

Los resultados de la encuesta aplicada a la ciudadanía y contadores del sector público muestran una falta de comprensión y adopción de las NICSP entre los encuestados. Se observa que una parte considerable carece de conocimiento sobre estas normas, mientras que una mayoría muestra incertidumbre en cuanto a su implementación. Esto



Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

resalta la necesidad urgente de programas de educación y capacitación para mejorar la familiarización con las NICSP y promover la conciencia sobre su importancia para garantizar una contabilidad transparente y precisa en el sector público.

La encuesta aplicada revela diversos desafíos en la aplicación de las NICSP en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) del Ecuador. Se evidencia una falta de consistencia en su implementación, así como una carencia de apoyo técnico adecuado. Además, se menciona la presencia de resistencia ocasional, lo que destaca la complejidad de adaptarse a estos estándares contables internacionales.

## **FINANCIAMIENTO**

No monetario.

## **AGRADECIMIENTO**

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca

## **REFERENCIAS CONSULTADAS**

- Católico Segura, D. F. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia [The International Financial Reporting Standards and their informative relevance: Empirical evidence of Colombia listed companies]. *Contaduría y administración*, 66(2), 00005. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Espinoza, A., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). El control gubernamental a través de la auditoría de gestión bajo los ejes de transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana [Governmental control through performance auditing under the axes of transparency, accountability and citizen participation]. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 533-550. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.279>

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

- González, M., Luna, K., y Machuca, C. (2020). Armonización de la información financiera pública (NICSP) en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador [Harmonisation of public financial reporting (IPSAS) in the Autonomous Decentralised Governments of Ecuador]. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 129-159. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.364>
- Illescas Guillén, L. P., Narváez Zurita, C. I., y Erazo Álvarez, J. C. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público [International Public Sector Accounting Standards convergence processes]. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 92-125. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.690>
- Inga, M., y Pangol, L. (2021). Análisis de la convergencia de las Normas de Contabilidad Gubernamental a NICSP en una entidad del sector público no financiero [Analysis of the convergence of Governmental Accounting Standards to IPSAS in a non-financial public sector entity]. (Trabajo de maestría). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador <https://n9.cl/x8oyv>
- Naranjo, R. (2021). Impacto de las NICSP en la norma técnica de contabilidad del sector público del Ecuador [Impact of IPSAS on Ecuador's public sector technical accounting standard]. (Trabajo de maestría). Maestría en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. <https://n9.cl/9bqwr>
- Reyes, J., Reyes, N., y Cárdenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano [Government Accounting and International Accounting Standards for the Ecuadorian Public Sector]. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(88), 1179-1198. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i88.30172>
- Saeteros Molina, A. B., Narváez Zurita, C. I., y Erazo Álvarez, J. C. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras [Government accounting as a management tool for non-financial public institutions]. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-254. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>
- Valencia, N., Chacha, R., y Pesantez, J. (2024). Contabilidad Gubernamental y Presupuesto Público en Fiscalidad del Canto Pablo Sexto, Ecuador [Governmental Accounting and Public Budgeting in Fiscalidad del Canto Pablo Sexto, Ecuador]. *SAPIENTIAE: Ciências Sociais, Humanas e Engenharias*, 9(2), 224-235. <http://doi.org/10.37293/sapientiae92.09>

Jenny Maribel Freire-Cayambe; Miryam Alejandra Montero-Cobo

Vásquez, M. (2022). Transparencia y rendición de cuentas municipal: El caso de los municipios de Michoacan, Mexico [Municipal Transparency and Accountability: The Case of the Municipalities of Michoacan, Mexico]. *Revista Estudios en Derecho a la Información*, 55-84. <https://doi.org/10.22201/ijj.25940082e.2023.15.17471>

©2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)