

01

INTEGRACIÓN

**DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y PLANIFICACIÓN
PRESUPUESTARIA: EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA EN LA
GESTIÓN FINANCIERA**

INTEGRACIÓN

DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA: EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA

INTEGRATION OF GOVERNMENTAL ACCOUNTING AND BUDGET PLANNING: EFFICIENCY AND TRANSPARENCY IN FINANCIAL MANAGEMENT

Erick Francisco Espinal-Carrillo¹

E-mail: erick.espinal.24@est.ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-1784-2110>

Silvia Elizabeth Toaza-Tipantasi¹

E-mail: silvia.toaza@ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1780-8287>

¹ Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Espinal-Carrillo, E. F., & Toaza-Tipantasi, S. E. (2024). Integración de la contabilidad gubernamental y planificación presupuestaria: eficiencia y transparencia en la gestión financiera. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1), 6-16.

RESUMEN

En la actualidad, la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria son dos elementos fundamentales en la gestión financiera de todos los países, en este sentido, el presente estudio tiene por objetivo analizar las buenas prácticas que se aplican en la integración de ambas disciplinas, con el fin de mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión financiera. La integración eficaz entre la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria es esencial para lograr una gestión financiera más eficiente y transparente. Cuando las dos disciplinas trabajan de forma coordinada y se establece una comunicación fluida entre los equipos responsables, es posible optimizar los recursos disponibles y evitar gastos innecesarios. Además, esta integración contribuye a una mejor asignación de los recursos públicos y permite evaluar de forma más precisa el impacto de las políticas económicas implementadas.

Palabras clave:

Contabilidad, sector público, presupuesto, gestión financiera, eficiencia, eficacia.

ASBTRACT

Currently, government accounting and budget planning are two fundamental elements in the financial management of all countries. In this sense, the purpose of this study is to analyze the good practices applied in the integration of both disciplines, in order to improve efficiency and transparency in financial management. Effective integration between government accounting and budget planning is essential to achieve more efficient and transparent financial management. When the two disciplines work in a coordinated manner and fluid communication is established between the responsible teams, it is possible to optimize available resources and avoid unnecessary expenses. In addition, this integration contributes to a better allocation of public resources and allows for a more accurate assessment of the impact of the economic policies implemented.

Keywords:

Accounting, public sector, budget, financial management, efficiency, efficacy.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad gubernamental se destaca como un poderoso instrumento financiero esencial para la medición y gestión de la administración financiera en el ámbito público. Al mismo tiempo, propicia la identificación precisa del patrimonio gubernamental, permitiendo una supervisión detallada y una evaluación exhaustiva de las decisiones tomadas en relación con la generación de bienes y servicios destinados a beneficiar a la población. Su relevancia trasciende, convirtiéndose en un pilar esencial para la transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en el ámbito gubernamental, al proporcionar una visión integral y estratégica que orienta la toma de decisiones en búsqueda del bienestar general (Reyes et al., 2019).

Según los autores Díaz & Rico (2022), la contabilidad gubernamental se centra menos en la dimensión financiera y se orienta hacia una perspectiva más integral que abarca aspectos de control de la gestión organizacional, rendición de cuentas e impactos de las políticas públicas en la comunidad y el medio ambiente. Este enfoque más amplio busca no solo optimizar la asignación de recursos y mejorar la eficiencia operativa, sino también fortalecer la transparencia y la responsabilidad gubernamental. También, reconoce la necesidad imperante de evaluar cómo las decisiones y prácticas gubernamentales afectan a la sociedad y al entorno natural.

A nivel mundial, el sector privado estableció pautas contables a través de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Del mismo modo, en 1977, el sector público estandarizó los procedimientos contables gubernamentales. Luego surgieron las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP o IPSASB en inglés) con el objetivo de implementar regulaciones que simplifiquen la presentación de información financiera a escala global, proporcionando beneficios a cada país en el registro de sus transacciones económicas (Machado & Narváez, 2020).

En países como Canadá, las normas contables son supervisadas por el Consejo de Supervisión de Normas Contables (AcSOC), responsable del buen funcionamiento del Public Sector Accounting Standards Board (PSAB) desde 2003, regulando la contabilidad en empresas del sector público. Desde el año 2000, el Accounting Standards Board of Canada (AcSB) gestiona las normativas contables para empresas fuera del sector público y armoniza los principios contables canadienses con estándares internacionales. Estas normativas se encuentran en el Public Sector Accounting Handbook y el CPA Canada Handbook, dirigido a contadores profesionales autorizados. El CPA Canadá, representante de la profesión contable, también se encarga de la formación de profesionales, siendo la resistencia inicial un desafío común en cambios tanto en el sector privado como público (Paéz, 2019).

La resistencia de Bolivia a adoptar las NICSP se justifica por diversas razones, como la carga de trabajo adicional para el personal público, la falta de información y conciencia sobre las NICSP, la escasa participación institucional, desafíos financieros y presupuestarios, así como la necesidad de adaptación a la cultura local y la resistencia inherente al cambio. Superar estos obstáculos implica abordar preocupaciones específicas, ofrecer capacitación, crear conciencia sobre los beneficios, establecer un compromiso institucional sólido y ajustar las normativas a la realidad local (Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina, 2021).

Por otro lado, en México, la falta de sistemas adecuados de contabilidad gubernamental no solo representa un problema técnico, sino que también lleva consigo el riesgo real de malgastar los recursos públicos y la posibilidad de que se den prácticas corruptas. Por eso, los gobiernos estatales y el gobierno federal están interesados en construir un sistema de contabilidad gubernamental más robusto. La idea es desarrollar juntos un modelo y un conjunto de reglas que todos acepten, para que puedan registrar las operaciones de manera clara y presentar informes financieros que se basen en principios sólidos y coherentes. Las autoridades buscan que estos principios se ajusten a la naturaleza única del ámbito gubernamental y estén alineados con las últimas tendencias internacionales (Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina, 2019).

El Gobierno de Honduras ha elegido adoptar las NICSP mediante resoluciones. Esta decisión, en sintonía con la tendencia global, se establece el año 2018 como período de transición y el año 2019 como el período efectivo de aplicación. El objetivo principal es lograr la estandarización de reglas y criterios contables. El proyecto de implementación de las NICSP se organiza en tres secciones: la primera detalla el contenido y los resultados esperados del proyecto, la segunda aborda el plan de implementación y la tercera sección presenta los documentos seleccionados con el proceso por la Dirección Ejecutiva y el Departamento de Normas y Procedimientos (Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina, 2019). En el contexto de esfuerzos para modernizar las finanzas públicas, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) impulsa la adopción de mejores prácticas internacionales en la gestión financiera. En este sentido, están trabajando en la convergencia hacia las NICSP. En abril de 2016, el MEF, a través de la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental, emitió la nueva Normativa de Contabilidad Gubernamental como parte de estas iniciativas, con una aproximación hacia las NICSP y un enfoque particular en el manejo de Propiedad, Planta y Equipo (Ecuador. Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Las repercusiones de no poner en práctica y gestionar de manera inadecuada las NICSP impactan la uniformidad en la generación de información financiera. Esto se

debe a que la contabilidad gubernamental tiene como objetivos la comparación, la gestión y el control de los recursos públicos. Al hacerlo, se previenen fraudes, sobornos y malas prácticas que son indicativas de la eficacia o ineficacia de la administración pública en los contextos latinoamericanos. Estos escenarios están marcados por requisitos que surgen de la implementación de estas normas (Mayorga et al., 2020).

Por esta razón, la importancia de la contabilidad gubernamental se manifiesta en el hecho de que, al implementarla de manera efectiva, se consigue una exhaustiva documentación de todas las operaciones llevadas a cabo por las entidades públicas. Este proceso no solo asegura una transparencia integral en la gestión financiera, sino que también brinda un control más eficaz sobre la utilización de los recursos estatales, garantizando así el cumplimiento riguroso de las normativas legales establecidas. Facilita la toma de decisiones informadas, impulsa la eficiencia en la asignación de recursos y fomenta la responsabilidad en la administración pública, contribuyendo de manera directa a un desarrollo sostenible y equitativo en beneficio de la sociedad (Saeteros et al., 2020).

En este sentido, la contabilidad gubernamental ha evolucionado para convertirse en un medio de supervisión de las actividades económicas llevadas a cabo por las entidades gubernamentales. Su función es esencial al constituir la herramienta para la organización, examen y documentación de las operaciones de las dependencias y entidades públicas. Por ello, se destaca como elemental que la contabilidad gubernamental proporcione datos contables y presupuestarios precisos, confiables y de disponibilidad puntual. Estos elementos no solo respaldan el proceso de toma de decisiones, sino que también fomentan la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en el ámbito gubernamental, consolidando así su rol crítico en la gestión financiera y administrativa del sector público (Mayorga et al., 2020).

La aplicación de la contabilidad gubernamental es obligatoria en todas las entidades del sector público no financiero, asegurando transparencia y eficiencia en la administración de recursos. El uso del clasificador presupuestario y del catálogo general de cuentas contables específicos para el sector público no financiero son elementos esenciales en este sistema, facilitando la gestión precisa de ingresos y egresos. Estos instrumentos fortalecen la capacidad del sector público para cumplir con sus responsabilidades financieras de manera eficaz y responsable. Bajo este contexto, en los últimos años, ha habido una serie de transformaciones en el entorno del sector público que han afectado de manera más destacada la conexión entre los gobiernos y sus ciudadanos. Estos cambios se centran en la percepción de la gestión pública y en la importancia estratégica que los sistemas de contabilidad poseen al evaluar la administración gubernamental.

La eficiencia de la gestión pública se refleja en su capacidad para abordar de manera efectiva los desafíos en diferentes áreas. Los responsables de la gestión pública tienen la tarea de concebir y aplicar estrategias que aseguren un desempeño eficaz y eficiente. Para lograr este fin, es fundamental utilizar metodologías, prácticas y procesos probados. Uno de los objetivos principales de la gestión pública es llevar a cabo las tareas propuestas por el gobierno y las instituciones administrativas, cumpliendo con los compromisos preestablecidos. Además, busca fortalecer la capacidad administrativa de cada entidad involucrada en la gestión pública (Saeteros et al., 2020).

Por otro lado, Ecuador se encuentra incluido en el pacto Latinoamericano y del Caribe para aplicar las NICSP, el cual estableció un plan temporal para su adopción. Mientras que naciones como Chile y Colombia adoptaron estas normas en 2018, y Perú lo hizo en 2019, Ecuador, por su parte, tiene la obligación de implementarlas a partir de enero de 2020 (Mayorga et al., 2020). La contabilidad gubernamental, como componente esencial del sistema interno, constituye una fuente vital de información financiera. Esta información posibilita la evaluación y análisis del adecuado manejo de los recursos en el sector público. La contabilidad gubernamental cumple el papel de informar al MEF, así como de rendir cuentas ante la sociedad y las autoridades en relación con la gestión financiera y patrimonial. Esto se logra a través de la presentación de información generada en el proceso contable, que brinda transparencia sobre la administración y uso de los recursos públicos asignados a los ciudadanos al desempeñar funciones públicas.

En la actualidad, el gobierno ecuatoriano ha introducido una nueva regulación de contabilidad gubernamental dirigida a la aplicación en el sector público no financiero, mientras que las empresas públicas continúan utilizando las normas contables. La normativa recién mencionada también toma como referencia las normas extranjeras empleadas por las empresas públicas. Se presentan varios dilemas al comparar los sistemas contables utilizados tanto en el sector privado como en el sector público, lo que lleva al sector público a diferenciarse en este tema mediante la creación de sistemas propios exclusivos para este sector.

Para ello, el presupuesto se convierte en una herramienta de gestión estatal, sirviendo como un valioso instrumento estratégico que anticipa y organiza los recursos para atender las necesidades tanto inmediatas como a largo plazo de las comunidades. Su propósito central es abordar de manera efectiva los desafíos cotidianos que enfrentan las personas, asegurando una respuesta cuidadosa a las realidades específicas de cada lugar. Más allá de ser una simple herramienta financiera, el presupuesto se transforma en un aliado comprometido con el progreso y bienestar de la sociedad, trabajando para cumplir con los planes ambiciosos de desarrollo propuestos por

la administración. Su planificación cuidadosa y ejecución eficiente se traducen en la implementación exitosa de políticas y proyectos que impactan la vida de las personas, contribuyendo a un avance significativo en el desarrollo socioeconómico y en la mejora de la calidad de vida de la población (Mora & Cuadrado, 2023).

Por ello, el ciclo presupuestario es como un viaje completo que busca asegurar que los recursos, ya sean materiales, financieros o humanos, se utilicen de manera efectiva y óptima según lo planificado en la elaboración del presupuesto. El objetivo de este proceso es obtener bienes, servicios y obras que beneficien y mejoren la gestión para la que fueron diseñados, siempre manteniendo los principios de eficiencia y eficacia que guían la economía pública ecuatoriana. Bajo esta línea de actuación, más allá de gestionar los recursos financieros, se busca lograr resultados tangibles que impacten en la sociedad, fortaleciendo la capacidad del sector público para responder de manera efectiva a las necesidades y expectativas de la ciudadanía (Mora & Cuadrado, 2023).

En línea con la información proporcionada, este estudio se centrará en responder a la pregunta científica: ¿Cómo lograr una integración eficaz entre la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria para mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión financiera, tanto en países desarrollados como en aquellos en vías de desarrollo? Por consiguiente, el objetivo del estudio consiste en: Examinar las buenas prácticas aplicadas en la integración de la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria con el fin de mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión financiera en países desarrollados y en vías de desarrollos.

METODOLOGÍA

La investigación cualitativa ha sido una herramienta valiosa para analizar y comprender la complejidad de las experiencias de países desarrollados y en vías de desarrollo con relación a la implementación de las NICSP y su vínculo con el presupuesto público. En el presente artículo se empleó un enfoque de revisión narrativa que incluyó una evaluación de la literatura existente sobre Contabilidad, Sector Público, Presupuesto y Gestión financiera. La elección de este enfoque se basó en su capacidad para explorar y sintetizar de manera exhaustiva la información, considerando la diversidad de perspectivas sobre el tema; dada la naturaleza conceptual y exploratoria del estudio, la revisión narrativa ofreció la flexibilidad necesaria para examinar diversas perspectivas y construir una comprensión de la integración entre la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria.

La búsqueda de fuentes se llevó a cabo en bases de datos reconocidas, entre las que se incluyó Scopus, Web of Science, Scielo, Proquest, Dialnet y Google Académico. Los criterios de inclusión fueron establecidos enfocándose en artículos de los últimos 5 años para asegurar la

pertinencia y actualidad de la información examinada. Este enfoque estratégico permitió abordar de manera específica los conceptos clave y obtener una muestra representativa de la literatura reciente sobre el tema. Se evaluaron aspectos de relevancia de los estudios con respecto a los conceptos indagados, la metodología utilizada y la contribución al entendimiento de la integración entre contabilidad gubernamental y planificación presupuestaria, este proceso seleccionó 37 artículos que aseguró la inclusión de estudios de alta calidad y pertinencia para la investigación.

Dado el carácter exploratorio y descriptivo de la revisión narrativa se llevó a cabo un análisis cualitativo de los hallazgos, destacando patrones, divergencias y convergencias en la literatura revisada, la variedad de enfoques metodológicos y las disciplinas exploradas se integraron para proporcionar una comprensión holística de la integración entre contabilidad gubernamental y planificación presupuestaria en contextos de eficiencia y transparencia en la gestión financiera de países desarrollados y en vías de desarrollo.

DESARROLLO

Mancilla & Plascencia (2019), en su estudio “Aplicación de la NICSP 19 en el sistema contable mexicano”, resaltan prácticas positivas en contabilidad gubernamental y planificación presupuestaria. Enfatizan la importancia de seguir normativas contables internacionales, como las NICSP 19, para mejorar la transparencia financiera, incluyendo la evaluación de propuestas del Fondo Monetario Internacional (FMI) para integración efectiva. Se centran en el uso de instrumentos financieros innovadores, como la línea de crédito flexible del FMI, resaltando la necesidad de una comunicación transparente. Además, elogian la estrategia clara de manejo del endeudamiento público propuesta por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. También marcan la importancia de especificar el destino y uso de recursos de emisiones de títulos de deuda para promover la transparencia en la utilización de fondos públicos. Examinan la eficacia de la ley de disciplina financiera como un marco regulador para fomentar el uso responsable de recursos y deuda a nivel sub-nacional, estableciendo procesos transparentes en la gestión financiera de gobiernos locales.

Así mismo, Enyoma (2020), en su investigación “Fondos y contabilidad financiera gubernamental, informes durante la fase previa a la implementación de las IPSAS desde una perspectiva nigeriana”, destaca las prácticas positivas en la contabilidad de fondos en Nigeria, abordando la corrección de errores contables, estrategias para enfrentar la asimetría de información en informes gubernamentales, identificación y corrección de saldos subestimados en fondos específicos, así como la necesidad de mejorar las prácticas contables y la gestión de fondos. Resalta el uso de modelos de evaluación para señalar áreas de

mejora, la colaboración con la auditoría para asegurar transparencia, y la implementación exitosa de sugerencias para elevar la calidad de la información financiera gubernamental. Estas prácticas ofrecen valiosas lecciones para fortalecer la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria en Nigeria.

Según Quesada et al. (2020), en su estudio “Importancia de la aplicación de las NICSP de Costa Rica”, resaltan la adopción del método de devengo según las NICSP, en contraposición al método de caja usado en el sector público, con la promesa de mejorar la exactitud y eficiencia contable al registrar eventos en tiempo real, no solo al efectuar transacciones en efectivo. La decisión gubernamental de Costa Rica de adoptar las NICSP mediante decretos refleja un compromiso con estándares contables globales. Los autores anticipan que este nuevo enfoque generará beneficios notables, como mayor precisión y eficiencia en los procesos, integración de funciones y eliminación de duplicidades, contribuyendo así a ahorrar tiempo y reducir errores, estas acciones representan buenas prácticas alineadas con estándares contables internacionales, buscando mejorar la transparencia y eficacia en la gestión financiera del sector público.

En su investigación “Análisis de la información contable sobre el rubro gastos del sector público” en España, Sanabria et al. (2021), destacan la priorización de la atención a los usuarios de servicios y proveedores de recursos. Reconocen la importancia de la divulgación contable en la rendición de cuentas, abogando por la elaboración de información contable que atienda a diversas necesidades de usuarios, desde ciudadanos comunes hasta representantes políticos y entidades públicas. Además, observan un esfuerzo por alcanzar la normalización contable al adaptar el plan general de contabilidad pública a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), incluso cuando no son obligatorias, con el objetivo de elevar la calidad de la información en el sector público español. Argumentan que la inclusión de detalles como los costos por actividades e indicadores en las cuentas anuales se presenta como una práctica adicional para mejorar la gestión pública.

En su estudio “La posibilidad de aplicar las normas internacionales de contabilidad en el sector público (IPSAS) en el sistema de contabilidad gubernamental iraquí,” Mohamed et al. (2022), evidencian una mejora sustancial en la eficiencia y eficacia del trabajo contable. Esto se refleja en una sólida coherencia en las cuentas contables. La estandarización resultó en una toma de decisiones más facilitada y fortaleció la efectividad de los profesionales contables. La implementación de IPSAS también fortaleció el sistema contable gubernamental, generando un consenso sobre su eficacia y contribuyendo a la coherencia y confiabilidad del sistema.

A nivel internacional, la globalización de las IPSAS como el lenguaje contable global destaca su importancia. Además, anticipan que las IPSAS impulsarán la mejora de la transparencia y rendición de cuentas en el sistema contable gubernamental iraquí, a pesar de reconocer la obsolescencia del sistema actual. La influencia crítica de la base contable en la situación financiera gubernamental se destaca durante la transición al devengado, donde las IPSAS mejoraron la divulgación de los estados financieros, contribuyendo a una comprensión más completa de la situación financiera pasada del gobierno iraquí.

Comparación entre países

El Banco Interamericano de Desarrollo (2022), señala en su informe “Oportunidades tecnológicas y recomendaciones para la modernización de los sistemas integrados de administración financiera (SIAF) en América Latina y el Caribe” que la Latinoamérica está experimentando una fase de transformación en sus sistemas de administración financiera. Estos sistemas han sido fundamentales para la estabilidad económica en la década de los noventa y han contribuido a mejorar la eficiencia y transparencia fiscal en las últimas dos décadas. Sin embargo, muchos de estos sistemas se están volviendo obsoletos y requieren modernización. En este contexto, los avances tecnológicos están experimentando un crecimiento exponencial, y el acceso a sistemas y servicios de tecnologías de la información se está volviendo más accesible y menos costoso. La tabla 1 presenta algunos sistemas adoptados por países latinoamericanos.

Tabla 1. Sistemas integrados de gestión administrativa y financiera en Latinoamérica.

País	Nombre del sistema	Sigla	Definiciones
Brasil	Sistema integrado de or- camento e planejamento	SIOP	El SIOP es el sistema estructurante del gobierno federal que respalda el presupuesto y la planificación federal en Brasil (Ecuador. Ministerio de Economía, 2019).
Chile	Sistema de información para la gestión financiera del estado	SIGFE	El SIGFE, es la plataforma que permite a las instituciones del gobierno central la captura, procesamiento y exposición de la ejecución presupuestaria, generar la contabilidad y realizar los cobros y pagos (Chile. Ministerio de Hacienda, 2019).
Venezuela	Sistema integrado de ges- tión para entes del sector público	SIGESP	El SIGESP es un sistema administrativo ERP enfocado en la administra- ción pública venezolana (Roca et al., 2020)

Ecuador	Sistema integrado de gestión financiera	eSIGEF	El Sistema Integrado de Gestión Financiera (eSIGEF) es una herramienta informática que facilita la ejecución del presupuesto general del Estado y los procesos de la gestión financiera pública. Este sistema automatizado cumple funciones de registro, control, seguimiento y generación de información financiera (Ecuador. Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).
Perú	Sistema integrado de gestión administrativa	SIGA	El Sistema de Gestión Administrativa (SIGA), elaborado por el Ministerio de Economía y Finanzas, es una herramienta informática diseñada para facilitar la gestión integral de los procesos administrativos en entidades gubernamentales. Este sistema automatizado permite realizar tareas como el registro, control, seguimiento y generación de información. Su implementación contribuye a mejorar la eficiencia, transparencia y organización de la gestión administrativa en el sector público. El SIGA se encuentra disponible para su utilización por parte de ministerios, gobiernos regionales, entidades locales e instituciones que cuenten con recursos otorgados por el Ministerio de Economía y Finanzas (Perú. Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).
Argentina	Sistema integrado de administración financiera	SIDIF	El SIDIF es el actual sistema de administración financiera, es una aplicación Enterprise, implementada por el Ministerio de Economía.

El Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina (2019), en su informe sobre contabilidad gubernamental en América Latina y convergencia a las NICSP, destaca un elemento decisivo en el proceso de adopción por parte de los países que conforman el FOCAL (Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana y Uruguay). Esta transición no solo persigue la estandarización de la presentación de información financiera a nivel regional, sino que también conlleva una serie de beneficios esenciales para el desarrollo sostenible de los países miembros.

Según la investigación de Reyes et al. (2019), titulada “Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano”, señalan que la progresiva convergencia de las NICSP ofrece la posibilidad de adaptar estas normativas a las circunstancias particulares de cada nación. En este contexto, se han establecido cronogramas de implementación en varios países, siendo Brasil, Colombia y Perú los primeros en adoptar la normativa internacional. Para el resto de las naciones, se ha definido un cronograma detallado, presentado en la tabla 2, con el objetivo de gestionar de manera ordenada la transición y ajustarse a las peculiaridades de cada entorno nacional.

Tabla 2. Cronograma de implementación de las NICSP.

País	Año
Ecuador	2020
El Salvador	2020
Honduras	2021
Costa Rica	2022
Guatemala	2022

Fuente: Reyes et al. (2019).

Illescas et al. (2020), en su estudio “Procesos de convergencia a normas internacionales de contabilidad del sector público”, indican que en países como Ecuador y Perú hay desafíos en la implementación de las NICSP, destacan la falta de formación entre los funcionarios. Ambos países dependen de las directrices de su entidad reguladora para aplicar normas y pautas que faciliten la implementación de las NICSP. En Perú, ya se han elaborado estados financieros utilizando las NICSP. Mientras que, en Ecuador, según indicaron y de acuerdo con las directrices de la entidad reguladora, los primeros registros contables bajo la norma se llevarán a cabo a partir del 1 de enero de 2020.

Según Neves & Gómez (2020), en países de América Latina existe un creciente interés en las normas internacionales de contabilidad. Varios países están avanzando en la adopción de estándares internacionales, impulsados por diversos factores tanto internos como externos. Los autores observaron que, en Brasil y Colombia, la decisión de converger hacia las NICSP se debió a la presión ejercida por el Grupo de los 20 (G20), el BID, el Banco Mundial, el FMI y las firmas de auditoría internacionales.

Desafíos y barreras

Lino et al. (2019), en su investigación *“A falta de trabalho institucional e mudanças organizacionais incompletas em municípios brasileiros”*, indican que persisten las dificultades en la institucionalización de innovaciones en el control, durante la convergencia de la contabilidad pública con los estándares internacionales, es esencial enumerar las dificultades identificadas en la literatura. Entre ellas, se destaca la falta de consenso en la aplicabilidad de conceptos del sector privado al sector público; otra dificultad señalada es la falta de interconexión en su mayoría de los sistemas de información. Por último, las críticas principales se centran en la falta de modificaciones legislativas para adaptarse a los cambios en curso. En relación con los desafíos principales, se indica que estos incluyen la elaboración de normas y procedimientos, una etapa que está en progreso en Brasil, junto con inversiones en tecnología y formación profesional. Esto posibilitaría a los profesionales del área actualizar sus conocimientos contables para llevar a cabo las acciones necesarias.

Illescas et al. (2020), destacan la necesidad de formular objetivos y metas para orientar una implementación efectiva de las NICSP durante el proceso de transición, centrándose específicamente en las entidades del sector público no financiero. Su estudio detalla que estas instituciones han establecido metas clave para este proceso, las cuales incluyen mejorar la eficacia, eficiencia, calidad y transparencia en la gestión de ingresos, gastos y financiamiento del sector público. Además, buscan preparar los primeros estados financieros de acuerdo con la nueva normativa de las NICSP para el año 2020.

En su informe *“Presentación de resultados encuesta desafíos implementación el Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina (2021)”*, busca comprender la aplicación de las NICSP por parte de los países, lo cual impacta en la integración regional. La entidad se esfuerza por proporcionar un marco de referencia para aquellos países en proceso de implementación, en el contexto de la gestión pública, donde buscan ofrecer información de alta calidad, confiable y comparable a nivel internacional. FOCAL observa cómo los países están transformando sus marcos normativos, incorporando principios de normas internacionales y revolucionando sus sistemas de información mediante innovaciones continuas. Según la figura 1 del informe, se presenta el método que aplican los miembros del FOCAL para la implementación de las NICSP en sus jurisdicciones.

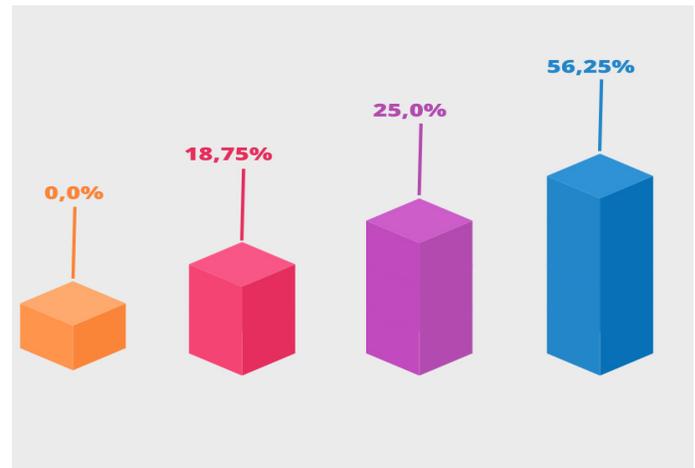


Figura 1. Implementación de las NICSP.

La figura 1 refleja la estrategia empleada para la implementación de las NICSP en cuatro países, lo que representa el 25,00%. En cambio, nueve países, equivalentes al 56,25%, han optado por el método indirecto, que implica la armonización o convergencia con las NICSP. Tres países, abarcando el 18,75%, no aplican ningún enfoque, ya que no se encuentran en proceso de implementación de las NICSP (Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina, 2021).

De igual manera, la entidad en su informe evidenció que la mayoría de las naciones pertenecientes al FOCAL poseen un sistema que fusiona las actividades presupuestarias, contables, de tesorería y financiamiento. No obstante, en algunos de estos países, se están ajustando sus sistemas con el objetivo de mejorar la efectividad y eficiencia en la presentación de información financiera conforme a las NICSP como se muestra en la figura 2.

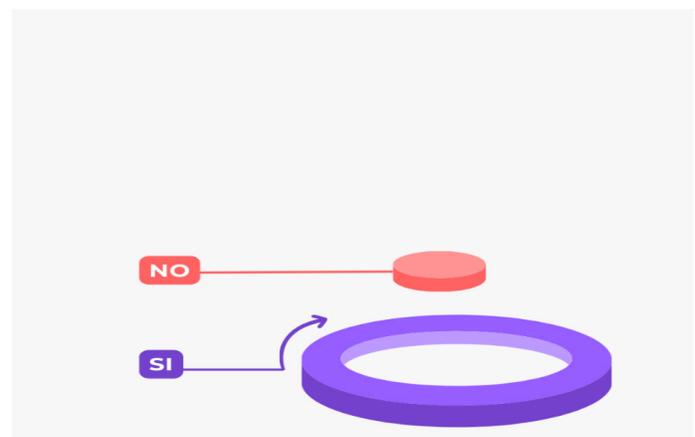


Figura 2. Sistema informático que integra las operaciones presupuestarias, contables, de tesorería y financiamiento.

La figura 2 demuestra que quince países, representando el 93,75%, enfatizan que disponen de un sistema que fusiona estas operaciones, mientras que un país, equivalente al 6,25%, señala que carece de un sistema que

las integre (Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina, 2021).

En diversos proyectos dirigidos a fortalecer los sistemas de información que respaldan la gestión presupuestaria, financiera y contable del sector público en América Latina y el Caribe, se ha abordado la temática de los Sistemas Integrados de Administración Financiera (SIAF). También conocidos como Sistemas Informáticos de la Gestión Financiera Pública del Estado (GFP), estos sistemas comprenden una serie de soluciones automatizadas que capacitan a los gobiernos para planificar, ejecutar y supervisar el presupuesto y la gestión financiera pública. La implementación de los SIAF implica modificaciones en los procesos de la GFP, lo cual conlleva desafíos y riesgos en la gestión del cambio (Banco Interamericano de Desarrollo, 2022).

Según el Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina (2022), la implementación de las NICSP enfrenta desafíos significativos. La presencia de reformas contables paralelas en algunos países dificulta la priorización de los informes financieros sostenibles. La coordinación entre diversas entidades gubernamentales relacionadas con políticas ambientales resulta complicada, y la diversidad en el desarrollo de metodologías afecta la comparabilidad internacional. La asignación de roles a contadores ya definidos, la dificultad para evitar la sobrecarga de información para los tomadores de decisiones y la necesidad de hacer estimaciones de los resultados de las actividades gubernamentales son desafíos adicionales. La falta de experiencia en la presentación de información financiera sostenible y el cambio de enfoque hacia el ciudadano, en lugar del inversionista, también generan obstáculos, requiriendo un proceso extenso de regulación y capacitación.

Las buenas prácticas en México destacan la importancia de seguir normativas internacionales para mejorar la transparencia financiera. Esta idea se refuerza en Nigeria, donde se abordan prácticas positivas en contabilidad de fondos, corrigiendo errores contables y mejorando la gestión de fondos. Ambos estudios coinciden en resaltar la relevancia de la transparencia y la adopción de prácticas innovadoras. En este contexto, en Costa Rica, se hace hincapié en la adopción del método de devengo para mejorar la exactitud y eficiencia contable. Este enfoque está alineado con los hallazgos en España, donde se evidencian prácticas positivas al priorizar la atención a los usuarios y adaptar el plan general de contabilidad pública a las NICSP. Así mismo, en Irak enfatizan a la mejora sustancial en la eficiencia y eficacia del trabajo contable, insistiendo en la importancia de la estandarización y la globalización de las NICSP como un lenguaje contable global.

En términos de similitudes, todos los estudios inciden en el interés de seguir estándares contables internacionales para mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión

financiera del sector público. En cuanto a diferencias, cada estudio aborda desafíos y enfoques específicos en función del contexto nacional. Mientras que el estudio en México elogia la estrategia clara de manejo del endeudamiento público, por otro lado, el estudio en Nigeria se centra en enfrentar la asimetría de información en informes gubernamentales. Por su parte, el estudio en Costa Rica incurre en la adopción del método de devengo, y el estudio en España enfatiza la atención a diferentes necesidades de usuarios y la adaptación del plan general de contabilidad pública a las NICSP. Las similitudes identificadas proporcionan una base sólida para compartir lecciones aprendidas entre países, mientras que las diferencias resaltan la necesidad de enfoques adaptados a contextos específicos.

El BID hace énfasis a la etapa de transformación que han experimentado los países de América Latina, recalcando su relevancia en la estabilidad económica durante la década de los noventa y su aporte a la eficiencia y transparencia fiscal en las últimas dos décadas. En países como Brasil, Chile, Venezuela, Ecuador, Perú y Argentina, se han abordado de manera individualizada aspectos específicos relacionados con el presupuesto, la planificación y la ejecución presupuestaria mediante la implementación de sistemas integrados.

La convergencia hacia las NICSP surge como un factor decisivo en la adopción de estándares internacionales, resaltando la adaptación de estas normativas a las circunstancias particulares de cada nación, como es el caso de Ecuador, El Salvador, Honduras, Costa Rica y Guatemala. En naciones como Ecuador y Perú, se han identificado desafíos significativos, como la falta de capacitación entre los funcionarios, recalcando la dependencia de directrices regulatorias para facilitar la implementación de estas normas. La manera en que estos desafíos se abordan difiere en cada país, evidenciando la diversidad de enfoques en la región. Estos países, conscientes de la presión ejercida por organizaciones internacionales como el G20, el BID, el Banco Mundial, el FMI y las firmas de auditoría internacionales, han iniciado la transición hacia las NICSP. Esta presión indica una convergencia no solo a nivel regional, sino también bajo influencias globales.

En países de América Latina, durante la convergencia de la contabilidad pública con estándares internacionales. Se insiste en la persistencia de dificultades en la institucionalización de innovaciones en el control contable, y se identifican problemas, como la falta de consenso en la aplicabilidad de conceptos del sector privado al público, la desconexión en los sistemas de información y la falta de adaptaciones legislativas. En este contexto, se revelan diferentes métodos de implementación de las NICSP en los países, con un porcentaje significativo optando por el método indirecto (56.25%) y otros aún no han iniciado el proceso (18.75%). Además, en la mayoría de los países (93.75%) poseen sistemas informáticos integrados para

operaciones presupuestarias, contables, de tesorería y financiamiento.

La persistencia de dificultades en la institucionalización de innovaciones en el control durante la convergencia de la contabilidad pública con estándares internacionales. Entre las dificultades identificadas se encuentran la falta de consenso en la aplicabilidad de conceptos del sector privado al sector público, la falta de interconexión en los sistemas de información y críticas a la falta de modificaciones legislativas para adaptarse a los cambios en curso. Illescas et al. (2020), señalan que el proceso de transición a las NICSP requiere la formulación de objetivos y metas específicas en entidades del sector público no financiero.

El BID también contribuye a la discusión al abordar los desafíos asociados con la implementación de los SIAF, resaltando los cambios en los procesos de la gestión financiera pública y los riesgos en la gestión del cambio. Por otro lado, el Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina (2022), identifica desafíos adicionales en la implementación de las NICSP, incluyendo reformas contables paralelas, dificultades en la coordinación entre entidades gubernamentales y la diversidad en el desarrollo de metodologías. La falta de experiencia en la presentación de información financiera sostenible y el cambio de enfoque hacia el ciudadano también se enfatizan como obstáculos, requiriendo un proceso extenso de regulación y capacitación.

CONCLUSIONES

La revisión de las buenas prácticas contables en México, Nigeria, Costa Rica, España e Irak resaltan la influencia común de seguir estándares internacionales para mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión financiera del sector público. Este énfasis en la adopción de normativas internacionales sugiere un reconocimiento generalizado de la importancia de alinearse con prácticas reconocidas a nivel global para fortalecer la integridad y confiabilidad de la información financiera. A pesar de las similitudes en este enfoque, es intrigante observar cómo cada país, motivado por su propio entorno y circunstancias únicas, afronta desafíos específicos y formula estrategias particulares. Esta diversidad de enfoques evidencia la flexibilidad necesaria para adaptarse a las necesidades locales. A pesar de ello, también se enfatiza la necesidad de compartir experiencias y lecciones aprendidas entre naciones para lograr una implementación efectiva y sostenible de las prácticas contables internacionales.

La comparación de sistemas integrados en América Latina, incluyendo países como Brasil, Chile, Venezuela, Ecuador, Perú y Argentina, muestra la diversidad de enfoques para abordar aspectos específicos de presupuesto, planificación y ejecución presupuestaria. La convergencia hacia las NICSP surge como un elemento indiscutible en la adopción de estándares internacionales, con

esfuerzos coordinados y adaptaciones a las circunstancias particulares de cada nación. El análisis de la implementación de las NICSP en países como Ecuador, El Salvador, Honduras, Costa Rica y Guatemala revela desafíos, como la falta de formación entre los funcionarios y la dependencia de directrices regulatorias. La presión ejercida por organismos internacionales, como el Grupo de los 20, el BID, el Banco Mundial, el FMI y firmas de auditoría internacionales, indica una convergencia no solo a nivel regional, sino también bajo influencias globales.

En la fase de convergencia de la contabilidad pública en América Latina, persisten dificultades en la institucionalización de innovaciones en el control contable. La falta de consenso en la aplicabilidad de conceptos del sector privado al público, la desconexión en los sistemas de información y la falta de adaptaciones legislativas son problemas identificados. La diversidad en los métodos de implementación de las NICSP, con un porcentaje significativo optando por el método indirecto, refleja la complejidad de este proceso.

En América Latina se evidencian desafíos adicionales en la implementación de los SIAF y las NICSP, incluyendo cambios en los procesos de gestión financiera, riesgos en la gestión del cambio, reformas contables paralelas y dificultades en la coordinación entre entidades gubernamentales. La falta de experiencia en la presentación de información financiera sostenible y el cambio de enfoque hacia el ciudadano también se identifican como obstáculos, señalando la necesidad de un proceso extenso de regulación y capacitación para lograr una transición efectiva hacia estándares internacionales en la contabilidad del sector público.

La revisión de estudios sobre la integración de la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria en diversos países destaca la adopción de normativas internacionales, como las NICSP e IPSAS, como práctica positiva para mejorar la transparencia financiera. La gestión eficiente del endeudamiento público, la especificación transparente de recursos y la modernización de sistemas integrados son elementos identificados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Banco Interamericano de Desarrollo. (2022). *11 Lecciones para implementar proyectos exitosos de modernización de los Sistemas Integrados de Administración Financiera (SIAF)*. 11 Lecciones para implementar proyectos exitosos de modernización de los Sistemas Integrados de Administración Financiera (SIAF). <https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/lecciones-proyectos-existosos-de-siaf/>
- Chile. Ministerio de Hacienda. (2019). *Dirección de Presupuestos*. <https://dipres.gob.cl/590/w3-propertyvalue-19761.html>

- Díaz, M., & Rico, C. (2022). Educación sobre contabilidad gubernamental en Colombia: tendencias y retos. *Apuntes Contables*, 29.
- Ecuador. Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Sistemas actuales y nuevo SINAFIP del gobierno de Ecuador*. https://www.focal.red/sites/default/files/documents/Presentacio%CC%81n%20de%20Sistemas%20actuales%20para%20el%20Gobierno%20de%20Peru%CC%81_27-02-2020%20%281%29.pdf
- Ecuador. Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador*. Clasificador Presupuestario de Ingresos y Egresos del Sector Público. https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2022/03/Clasificador-Presupuesto-al-31_03_2022-vf.pdf
- Enyioma, C. (2020). Fund accounting and government-wide financial reporting during the Pre-IPSAS implementation era from a Nigerian experience. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 32(3), 339-358.
- Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina. (2021). *Presentación de resultados: Encuesta de desafíos, implementación NICSP FOCAL 2021*. BID.
- Illescas, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10), 92-125.
- Lerner, E. (2021). Metodología para la rendición de cuentas por resultados en el sector público. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 79, 155-190.
- Lino, A., Carvalho, L., Aquino, A., & Azevedo, R. (2019). A falta de trabalho institucional e mudanças organizacionais incompletas em municípios brasileiros. *Revista de Administração Pública*, 53, 375-391.
- Machado, J., & Narváez, C. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10), 160-194.
- Mancilla, M., & Plascencia, T. (2019). Aplicación de la NICSP 19 en el Sistema Contable Mexicano. *Revista Latinoamericana de Investigación Social*, 2(3).
- Mayorga, T., Villacis, J., & Lara, D. (2020). La contabilidad gubernamental y su aporte al desarrollo económico del Ecuador. *FIPCAEC (Edición 22)*, 5(4), 212-224.
- Mohamed, B., Kareem, A., & Abd, W. (2022). THE possibility of applying international accounting standards in the public sector (IPSAS) in the Iraqi government accounting system: exploratory research for the opinions of accountants at the university of AL-Muthanna. *International Journal of Professional Business Review*, 7(2), 15.
- Mora, E., & Cuadrado, G. (2023). Evaluación de la ejecución presupuestaria 2019-2021, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, Azuay, Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Investigación Contemporánea*, 1(2), 2-28.
- Neves, F., & Gómez, M. (2020). Reforma contábil do setor público na América Latina e comunidades epistêmicas: uma abordagem institucional. *Revista de Administração Pública*, 54(1), 11-31.
- Páez, Á., Ibarra, C., Ríos, F., & Rodríguez, D. (2023). Evolución de la noción de transparencia y rendición de cuentas en el sector público. *Justicia*, 28(44), 183-196.
- Perú. Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). Módulo Administrador Sistema Integrado de Gestión Administrativa del Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/doc_siga/manuales/modulo_administrador/MU_modulo_administrador.pdf
- Quesada, S., Calderón, L., & Chaves, C. (2020). Importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público de Costa Rica. *Cuadernos de Administración*, 1(1).
- Reyes, J., Reyes, N., & Cárdenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1198.
- Roca, S., Molero, M., Montilla, K., Rujano, M., & González, M. (2020). KAVAC: Sistema de gestión de procesos administrativos para la APN. *Conocimiento Libre y Licenciamento*, 21.
- Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-254.
- Sanabria, V., González, N., y Scavone, G. (2021). *Análisis de la información contable sobre el rubro gastos del sector público*. (Ponencia). X Congreso de Administración del Centro de la República. VI Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. VII Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Instituto Académico Pedagógico de Ciencias Sociales.