

05

LA CONTABILIDAD

**GUBERNAMENTAL Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES EN GOBIERNOS LOCALES**

LA CONTABILIDAD

GUBERNAMENTAL Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN GOBIERNOS LOCALES GOVERNMENTAL ACCOUNTING AND ITS INFLUENCE ON DECISION MAKING IN LOCAL GOVERNMENTS

María Nathaly Bustamante-Narváez¹

E-mail: maria.bustamante.57@est.ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0007-6268-2616>

Carmen Yolanda Jaramillo-Calle¹

E-mail: cjaramillo@ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3088-8322>

¹ Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Bustamante-Narváez, M. N., & Jaramillo-Calle, C. Y. (2024). La contabilidad gubernamental y su influencia en la toma de decisiones en gobiernos locales. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1), 49-59.

RESUMEN

La contabilidad gubernamental contribuye en la administración pública al posibilitar la supervisión de las finanzas, la toma de decisiones informadas y la gestión eficiente de los recursos públicos. En este contexto, este estudio se centra en analizar cómo la calidad y disponibilidad de la información contable inciden en las decisiones estratégicas y operativas de los gobiernos locales. Para llevar a cabo esta investigación, se empleó un enfoque de análisis descriptivo, revisando un total de 41 artículos relevantes en la materia. Los resultados obtenidos revelan una conexión directa entre la calidad de la información contable y las decisiones estratégicas y operativas, sobre todo en momentos clave como la implementación del Sistema de Administración Financiera (SIAF) y la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en Ecuador. Los hallazgos del estudio indican que superar los desafíos asociados con la calidad y disponibilidad de la información contable son necesarios, y que para lograrlo se requiere de la implementación de programas de capacitación continua y la adopción de tecnologías modernas en la contabilidad gubernamental.

Palabras clave:

Administración pública, finanzas, toma de decisiones, contabilidad gubernamental, gobierno local.

ABSTRACT

Government accounting contributes to public administration by enabling the supervision of finances, informed decision-making and efficient management of public resources. In this context, this study focuses on analyzing how the quality and availability of accounting information affects the strategic and operational decisions of local governments. To carry out this research, a descriptive analysis approach was used, reviewing a total of 41 relevant articles on the subject. The results obtained reveal a direct connection between the quality of accounting information and strategic and operational decisions, especially at key moments such as the implementation of the Financial Management System (SIAF) and the adoption of the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) in Ecuador. The findings of the study indicate that overcoming the challenges associated with the quality and availability of accounting information are necessary, and that to achieve this requires the implementation of continuous training programs and the adoption of modern technologies in government accounting.

Keywords:

Public administration; finance; decision making; government accounting; local government.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad gubernamental desempeña un rol importante en la administración pública, ya que permite a los gobiernos supervisar y controlar sus finanzas, así como tomar decisiones bien informadas sobre el uso de los recursos públicos. Además, es importante tener una gestión pública que se enfoque en resultados más allá de lo contable, considerando también aspectos físicos y teniendo en cuenta las expectativas de la sociedad para lograr un desarrollo sostenible (Mullisaca, 2019).

La contabilidad gubernamental aporta en la toma de decisiones en los municipios, puesto que ayuda a las autoridades gubernamentales a gestionar de manera eficiente los recursos. Esto implica un mayor control sobre los gastos asignados por las transferencias del gobierno central y una mejor comprensión de los ingresos generados por diversas fuentes. Además, permite evaluar la situación financiera durante el período presupuestario, verificando si los ingresos estimados se están cumpliendo según lo previsto y si los gastos se están ejecutando de acuerdo con el presupuesto establecido, así como si se logran los objetivos y metas propuestas.

La contabilidad gubernamental despliega un registro minucioso de los ingresos, gastos, activos y pasivos de los estados financieros, lo cual no solo simplifica la toma de decisiones y la rendición de cuentas a la ciudadanía, sino que también promueve la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos. Esta contribución, a su vez, propicia el desarrollo local y fomenta la participación ciudadana en la planificación y ejecución de proyectos. De este modo, la contabilidad gubernamental es considerada como la técnica que respalda el registro y control financiero de los recursos públicos asignados por el gobierno central, siendo una herramienta que permite registrar las transacciones realizadas por los gobiernos locales. La contabilidad gubernamental asegura la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos públicos. Se basa en un conjunto de técnicas y procedimientos contables implementados por los gobiernos para registrar, clasificar, analizar y presentar información financiera y presupuestaria relacionada con sus operaciones y actividades. La meta fundamental es suministrar datos precisos y confiables con el propósito de respaldar la toma de decisiones, la planificación financiera y la rendición de cuentas en el ámbito público (Fernández, 2020).

Según Rivera (2019), los gobiernos locales, como parte integral de la estructura territorial de un Estado, tienen la responsabilidad de gestionar y administrar los asuntos públicos en áreas específicas, como ciudades o provincias. Las autoridades de estas instituciones son elegidas por la ciudadanía y cuentan con autonomía para tomar decisiones que aborden las necesidades y demandas de la población, cubriendo aspectos como la prestación de servicios públicos, la planificación urbana, el desarrollo económico y social, y la preservación del medio ambiente.

En muchos países, las leyes y normativas específicas regulan las competencias, funciones y responsabilidades de estos gobiernos locales.

Es esencial para los gobiernos locales tomar decisiones justas e informadas para atender las necesidades de la población, mejorar la calidad de vida y estimular el desarrollo sostenible. Para alcanzar este objetivo, los municipios deben fomentar la participación ciudadana y adoptar decisiones equitativas, promoviendo la transparencia, la rendición de cuentas y el desarrollo sostenible de la comunidad. Además, los gobiernos locales deben fortalecer sus estructuras institucionales y colaborar con la ciudadanía para abordar asuntos críticos, como la implementación de proyectos que impulsan la economía local. Una gestión pública efectiva se convierte en un catalizador clave para el desarrollo sostenible en las ciudades, al buscar el incremento de la eficacia, economía, eficiencia y calidad de los servicios mediante decisiones oportunas.

Los gobiernos locales constituyen una parte integral de la administración pública ecuatoriana. Son responsables de gestionar los asuntos locales y proporcionar servicios públicos a la población. Sujetos a las leyes y normativas de la administración pública, los municipios deben coordinar sus acciones con las políticas y estrategias del gobierno central. La administración pública es responsable de planificar, implementar y evaluar políticas públicas que impactan a la sociedad, garantizando el bienestar y desarrollo del país mediante una gestión eficiente y transparente de los recursos públicos (Villacis, 2021). En consecuencia, la contabilidad gubernamental tiene un impacto significativo en la toma de decisiones integrales en la gestión pública. Controla los ingresos, gastos y obligaciones, evalúa los objetivos y metas establecidos en los planes de desarrollo, identifica áreas para impulsar el desarrollo económico y social, y evalúa la eficiencia de cada entidad pública para lograr sus funciones y obtener resultados (Rosillo, 2021).

La contabilidad gubernamental es un elemento en la toma de decisiones de los gobiernos locales. Su función primordial es proporcionar herramientas para fiscalizar y dinamizar la gestión gubernamental en un entorno dinámico y en constante cambio. En un contexto globalizado, donde las reformas y transformaciones son moneda corriente, la contabilidad gubernamental se constituye en pieza clave para registrar y evaluar el alcance de las acciones gubernamentales, permitiendo cuantificar los impactos monetarios de las actividades administrativas y de las decisiones tomadas en el sector público.

La trascendencia de las decisiones adoptadas por los gobiernos locales se manifiesta de manera palpable en la vida cotidiana de la población. Cada elección equivocada puede desencadenar consecuencias que van más allá de las meras políticas gubernamentales, afectando la calidad de vida. Desde la planificación urbana hasta la asignación de recursos, las decisiones locales configuran

el entorno en el que vivimos. En este contexto, es vital reconocer que las políticas locales no solo influyen en la economía y la infraestructura, sino que también impactan en aspectos vitales como la educación, la salud y la seguridad ciudadana. La correcta toma de decisiones se convierte, entonces, en un imperativo ético y social. Una gestión eficiente y visionaria puede potenciar el desarrollo sostenible, fomentar la inclusión social y elevar el bienestar general (Zornoza, 2022).

No obstante, la complejidad de las problemáticas contemporáneas exige un enfoque integral y participativo. La incorporación de la participación ciudadana, la transparencia en la toma de decisiones y la adaptabilidad a los cambios dinámicos son elementos clave para asegurar que las acciones gubernamentales resuelvan de manera efectiva los desafíos locales. Por lo tanto, impulsar una cultura de responsabilidad y rendición de cuentas son necesarias. Cuando la comunidad se involucra en el proceso de toma de decisiones, se fortalece la legitimidad de las acciones gubernamentales y se promueve una gobernanza más justa y equitativa. En este sentido, la contabilidad gubernamental y la sostenibilidad de los gobiernos locales están generando nuevas tendencias y perspectivas para los sistemas de información de las entidades públicas. Estas transformaciones, que incluyen reformas e innovaciones profundas, buscan no solo la sostenibilidad de las finanzas de las entidades públicas, sino también la sostenibilidad de las propias sociedades.

Las tendencias actuales en contabilidad gubernamental en el sector público se analizan desde la perspectiva de experiencias internacionales, centrándose en la transparencia y rendición de cuentas de los gobiernos locales mediante enfoques técnicos y profesionales de normativas dirigidas al cambio social (Montesinos, 2022)

Por otro lado, Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) representan un hito significativo en la evolución de la contabilidad gubernamental a nivel mundial. Su importancia se evidencia en la capacidad para establecer un marco normativo que no solo responde a la necesidad de estándares contables estandarizados, sino que también aborda las complejidades propias del sector público. La Federación Internacional de Contadores (IFAC), como entidad líder en la formulación de estas normas, se ha distinguido al reunir la experiencia y la visión de profesionales contables de todo el mundo para desarrollar directrices aplicables y pertinentes en diversas realidades gubernamentales (Carballedo & León, 2021).

Chaca (2022), destaca la dinámica y adaptabilidad de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), que reflejan el compromiso de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) con la mejora continua y capacidad para abordar desafíos emergentes en la contabilidad gubernamental. La constante evolución de las NICSP garantiza que sigan siendo

efectivas para guiar la presentación de informes financieros en entornos gubernamentales en constante cambio. Además, el impacto positivo de las NICSP se extiende más allá de las cuestiones técnicas de la contabilidad, al estimular la capacitación y el desarrollo profesional, elevando los estándares de competencia y ética en la gestión financiera del sector público (Díaz & Rico, 2022).

En el ámbito de la auditoría, las NICSP contribuyen al fortalecimiento de la integridad y exactitud de los informes financieros gubernamentales. Al proporcionar un marco claro y coherente, las NICSP facilitan no solo la realización de auditorías, sino también la interpretación y evaluación efectiva de los resultados de estas auditorías. Este aspecto es de gran importancia para el fortalecimiento de la confianza tanto a nivel nacional como internacional.

Además, las NICSP en la auditoría va más allá de la simple validación de cifras; también fomenta la adopción de prácticas contables sólidas y éticas. La implementación de estos estándares no solo asegura la conformidad con normas internacionales, sino que también impulsa a las entidades gubernamentales a adoptar medidas proactivas para mejorar la calidad y confiabilidad de sus procesos contables (Díaz & Rico 2022). Esto, a su vez, apoya la sostenibilidad a largo plazo de las finanzas gubernamentales al establecer un marco que promueve la eficiencia y la responsabilidad en la gestión de recursos públicos.

En el contexto del sector público, los principios contables adquieren una relevancia particular al establecer las bases éticas y sólidas para la gestión financiera. Las NICSP delinean su enfoque hacia principios, resaltando la transparencia, la comparabilidad, la relevancia y la fiabilidad de la información financiera (López & Cañizares, 2022). Estos principios son elementos que permiten forjar un marco que no solo asegura la rendición de cuentas, sino que también atiende las variadas y complejas necesidades de los usuarios de la información financiera en el ámbito gubernamental.

Según Mendoza (2023), la transparencia, como principio angular, implica divulgar información y garantizar que esta sea comprensible y accesible. La NICSP aborda esta dimensión al establecer estándares que buscan revelar la realidad financiera y procuran hacerlo de manera clara y comprensible para los ciudadanos y demás partes interesadas. Esta claridad no solo fortalece la confianza en las instituciones gubernamentales, sino que también empodera a los ciudadanos al ofrecerles una visión clara de la gestión financiera y el uso de los recursos públicos.

La comparabilidad, por su parte, trasciende las fronteras nacionales al alinearse con la armonización global propugnada por las NICSP. Según Mogrovejo (2021), esto facilita la comparación de los informes financieros entre entidades gubernamentales de diferentes países en un ejercicio técnico, y contribuye con la toma de decisiones informada a nivel internacional. Esta convergencia de

estándares simplifica la evaluación de políticas y prácticas financieras y fomenta la colaboración y el intercambio de buenas prácticas entre naciones.

En este sentido, el alcance de aplicación de las NICSP es integral, abarcando una amplia gama de entidades gubernamentales, desde gobiernos nacionales hasta regionales y locales, así como entidades paraestatales y organismos públicos. La aplicabilidad de estas normas a diversas operaciones financieras, presupuestarias y contables asegura una cobertura integral que refleja la diversidad de actividades del sector público (Montesinos, 2023). Este enfoque promueve la consistencia en la presentación de informes financieros, facilitando la comprensión y evaluación de la situación económica de las entidades gubernamentales. Además, las NICSP ofrecen un marco normativo e impulsan la adopción de prácticas contables que fomentan la eficiencia y la eficacia en la gestión de recursos públicos (Nieto, 2023). En consecuencia, la aplicación de estos principios cumple con la obligación de informar de manera transparente y promueve la toma de decisiones informada, fortaleciendo así la confianza en la administración financiera del sector público a nivel global.

Las NICSP abarcan la preparación de estados financieros, la consolidación de cuentas, la presentación de informes presupuestarios y la contabilización de transacciones específicas del sector público. Estas normas proporcionan un marco coherente para abordar aspectos únicos de la contabilidad gubernamental, como la gestión de infraestructuras públicas y la contabilización de beneficios sociales. En este sentido, las NICSP buscan estandarizar procesos contables, armonizar criterios y promover prácticas financieras sostenibles a nivel global. Su implementación exitosa impacta internamente en las entidades gubernamentales y contribuye al fortalecimiento de la confianza de los ciudadanos y la comunidad internacional en la gestión financiera de los gobiernos (Vásquez, 2021).

Cabe precisar que la implementación de las NICSP no está exenta de desafíos, y es aquí donde la planificación estratégica desempeña un papel crucial. La necesidad de adaptar los sistemas contables existentes puede ser un proceso delicado, ya que se busca garantizar la coherencia y la conformidad con los estándares internacionales. En este sentido, la capacitación del personal no solo implica adquirir conocimientos técnicos, sino también fomentar una comprensión profunda de la importancia de las NICSP en el contexto de la transparencia y la responsabilidad gubernamental. A medida que las entidades gubernamentales enfrentan los desafíos y aprovechan los beneficios de la implementación de estas normas, están dando pasos firmes hacia una gestión financiera más eficiente, transparente y en sintonía con las expectativas de una sociedad cada vez más interconectada (Pibaque et al., 2021).

A partir de lo expuesto, este estudio abordará la siguiente interrogante de investigación: ¿cuál es el impacto de la calidad y disponibilidad de la información contable en las decisiones estratégicas y operativas de los gobiernos locales? En consecuencia, se establece el siguiente objetivo: examinar de qué manera la calidad y disponibilidad de la información contable influyen en la toma de decisiones estratégicas y operativas en los gobiernos locales, identificando posibles obstáculos y proponiendo recomendaciones para optimizar la gestión contable en este ámbito.

METODOLOGIA

La investigación adoptó un enfoque cualitativo, motivado por la necesidad de explorar en detalle las percepciones, experiencias y contextos vinculados a la contabilidad gubernamental y su impacto en la toma de decisiones en gobiernos locales. Para abordar los aspectos fundamentales de este fenómeno, se llevó a cabo un análisis descriptivo. La búsqueda de fuentes de información se realizó mediante un proceso metódico, abarcando diversas bases de datos académicas, con el objetivo de garantizar una información completa y actualizada. Entre las principales bases de datos utilizadas se encuentran Redalyc, Scopus, Scielo, Web of Science, ProQuest y Google Académico, en donde se revisó un total de 41 artículos.

Para optimizar la eficacia de la búsqueda, se emplearon términos claves específicos vinculados al tema de estudio. Estos términos incluyeron “contabilidad gubernamental”, “toma de decisiones” “gobiernos locales”, “decisiones gubernamentales”.

La selección de estudios y fuentes para la revisión siguió un proceso estructurado que implicó identificar objetivos, metodologías, validez de instrumentos, resultados y conclusiones. Los estudios que cumplían con estos criterios fueron incluidos en la presente investigación. Por otro lado, se excluyeron aquellos estudios que no abordaban de manera clara la relación entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones en gobiernos locales, además de no haber sido publicados en los últimos cinco años. Para llevar a cabo el análisis de datos, se siguió la ruta de investigación propuesta por Hernández et al. (2023), adoptando de manera minuciosa y estructurada los pasos y principios delineados por los autores.

DESARROLLO

La comprensión y evaluación de la calidad de la información contable son importantes en la toma de decisiones estratégicas y operativas dentro de cualquier organización (Quintanilla & Díaz, 2019). Es por ello, que el presente tema está relacionada en el entorno gubernamental actual, donde la gestión eficiente de los recursos y la toma de decisiones informadas son elementos para el éxito. Mediante una revisión bibliográfica documental se logró identificar que distintos estudios y expertos han

reconocido la influencia directa de la calidad de la información contable en el proceso de decisión.

El estudio titulado “La contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los gobiernos locales,” realizado por Rojas et al. (2019), tiene como propósito ofrecer herramientas para potenciar la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones durante el proceso presupuestario de los gobiernos locales. Los resultados resaltan la influencia de la contabilidad gubernamental en las decisiones estratégicas y operativas de los gobiernos locales, de manera particular en el marco de la transición hacia el Sistema de Administración Financiera (SIAF). En este contexto, la calidad de la información contable, respaldada por sistemas eficientes y la participación ciudadana en la formulación de presupuestos, se presentan como factores vinculados al éxito de las actividades operativas. Este éxito se traduce en el progreso y la seguridad de las comunidades. A pesar de los avances realizados, resulta evidente que las autoridades locales aún enfrentan la necesidad de comprender y gestionar los desafíos asociados a la transición de sistemas, con el objetivo de asegurar la calidad de la información contable.

La investigación anticipa que las mejoras propuestas y aplicadas podrían facultar a las autoridades gubernamentales para tomar decisiones estratégicas y operativas más fundamentadas, contribuyendo así al desarrollo y bienestar de las comunidades locales.

En el marco del estudio “Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador,” llevado a cabo por Machado et al. (2020), el propósito fue evaluar la implementación del principio del devengado en las transacciones y eventos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Ambato. Se utilizó una metodología no experimental con un enfoque cualitativo. Los resultados resaltaron la importancia de la información contable para el funcionamiento eficiente de las entidades. Se destaca la necesidad de que esta información sea oportuna, clara y disponible en el momento adecuado para facilitar la toma de decisiones y el logro de objetivos a corto y largo plazo.

Por otro lado, se reconoce al control interno como una herramienta administrativa cuya efectividad depende de la habilidad de los responsables para ejecutar el sistema. La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en Latinoamérica, incluyendo Ecuador desde 2006, refleja la búsqueda de estándares globales que aseguren la confiabilidad de la información financiera. En este contexto, el estudio propone la creación de un catálogo de indicadores destinado a evaluar tanto la calidad de la información contable como la efectividad de la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Ambato. Este enfoque tiene como objetivo proporcionar un marco referencial que,

además de cumplir con estándares internacionales, sea específico y pertinente a las necesidades locales. De esta manera, se busca respaldar la mejora continua de la gestión pública en la región.

En relación con el estudio titulado “La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras,” llevado a cabo por Saeteros et al. (2020), se planteó el objetivo de desarrollar un modelo de gestión contable destinado a facilitar la toma de decisiones en los gobiernos autónomos. La metodología empleada fue de carácter descriptivo con un diseño no experimental. Los resultados obtenidos indican que la Contabilidad Gubernamental en Ecuador, específicamente en el sector público no financiero, juega un papel fundamental en la organización, registro y análisis de las actividades realizadas por las entidades gubernamentales.

El estudio se enfocó en abordar los desafíos relacionados con las decisiones económicas en un gobierno local, proponiendo un modelo de gestión que utilice la información contable como base para la toma de decisiones. La contabilidad gubernamental se destaca como una herramienta esencial para la administración de recursos, decisiones y rendición de cuentas en la institución pública, con el objetivo de mejorar su eficiencia y eficacia al alinearse con sus metas originales y beneficiar a la sociedad. Los autores proponen un modelo de gestión contable que incluye siete componentes clave para lograr estos objetivos.

Los investigadores sugieren la implementación del modelo de gestión contable, puesto que esto posibilitaría que la entidad se mantenga actualizada tanto en la recopilación de su información financiera como en los procedimientos vinculados a la toma de decisiones respecto a sus recursos económicos. Además, contribuiría a promover la transparencia, la rendición de cuentas y la prevención de actividades ilícitas que puedan surgir en su funcionamiento diario.

Conforme al estudio “La Contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración de los recursos públicos,” realizado por Pibaque et al. (2021), cuyo propósito radica en brindar información fundamental acerca de la contabilidad gubernamental como modelo de gestión en la administración de los recursos públicos, se emplea una metodología basada en el método inductivo-deductivo. Los resultados obtenidos revelan la estrecha conexión entre la contabilidad gubernamental y los resultados previstos desde la fase de planificación hasta la asignación presupuestaria, con el objetivo de mejorar la capacidad del gobierno para cumplir con sus compromisos. Por lo que sugieren partir desde una simple asignación de recursos hacia un enfoque más avanzado que evalúe la eficiencia tanto en la asignación como en los logros obtenidos.

Las conclusiones derivan en la afirmación de que la contabilidad gubernamental actúa como punto de partida

para generar elementos que establezcan parámetros comunes, facilitando así la evaluación del desempeño del gobierno en términos financieros y contables. En última instancia, la gestión y administración pública desempeñan un papel fundamental en la gestión y administración de los recursos estatales para brindar servicios de calidad, satisfaciendo las necesidades de los ciudadanos en áreas como educación, salud y seguridad. Se destaca la importancia de reconocer que la contabilidad gubernamental no se limita al registro de transacciones financieras, sino que se convierte en un instrumento estratégico que proporciona información para la toma de decisiones.

En la investigación titulada “La Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano,” llevada a cabo por Reyes et al. (2021), se planteó como objetivo analizar la convergencia de la contabilidad gubernamental de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales del Ecuador con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). La metodología se basó en la aplicación de encuestas a funcionarios, con el propósito de obtener una visión sobre la percepción y comprensión de los lineamientos por parte de aquellos involucrados en la implementación. Los resultados permitieron identificar que la contabilidad gubernamental en Ecuador, definida por el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, otorga importancia al registro de las operaciones patrimoniales y presupuestarias del sector público.

La reciente adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) representa un cambio estratégico para asegurar la transparencia y calidad de la información contable pública. Este proceso, obligatorio desde enero de 2020, plantea desafíos en términos de comprensión y aplicación de las NICSP, así como la necesidad de desarrollar sistemas eficientes para su implementación, por cuanto, la armonización con estándares internacionales impacta la eficiencia y comparabilidad de la información financiera y contribuye a la gestión de riesgos y al cumplimiento normativo. La implementación exitosa demanda atención a la tecnología, como la inteligencia artificial, para mejorar la recopilación y presentación de datos.

Análisis de barreras que afectan la calidad y disponibilidad de la información contable

La calidad y disponibilidad de la información contable son elementos principales para la toma de decisiones eficientes y la gestión efectiva de las entidades, ya sean empresas privadas o entidades gubernamentales. En este contexto, realizar un análisis de las barreras que afectan estos dos aspectos son importantes para comprender los desafíos que enfrentan las organizaciones en la actualidad.

En la investigación titulada “La contabilidad gubernamental y la rendición de cuentas,” realizada por Mancilla et al.

(2019), el objetivo principal es examinar los cambios en la normativa contable que han llevado a la administración pública estatal a divulgar información financiera con menor transparencia sobre sus obligaciones financieras. La metodología empleada se enfoca en la revisión de análisis económicos y documentos para evaluar si se están sobrepasando los límites de deuda establecidos por la ley. Los resultados del estudio revelan diversas barreras que afectan la calidad y disponibilidad de la información contable en el ámbito de la administración pública estatal. La complejidad de la normativa se evidencia en los cambios que deben realizar las instituciones públicas para divulgar información financiera sobre las obligaciones financieras, lo cual impacta en la consistencia y precisión en la aplicación de estándares contables. El estudio resalta que la escasez de recursos financieros y humanos, así como la capacitación adecuada son barreras que impiden la presentación de informes contables de calidad.

La tecnología que se requiere para la recopilación y procesamiento de información contable se presenta también como una barrera, aunque no se profundiza en problemas tecnológicos específicos, la resistencia a adoptar nuevas prácticas contables y tecnológicas por parte de los funcionarios públicos, conducen a reflexionar sobre los aspectos que deben atenderse para revelar instrumentos de endeudamiento e información veraz y oportuna. Además, la seguridad de la información surge como un aspecto significativo dada la importancia y conveniencia de la información financiera. La falta de estandarización se pone de manifiesto en la ausencia de compromiso por parte de las autoridades gubernamentales para revelar los instrumentos financieros, lo cual podrían incidir en la coherencia y comparabilidad de la información contable. Es decir, esta carencia podría representar un obstáculo para una gestión financiera transparente y eficiente.

Dentro del ámbito de investigación sobre “Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales,” llevada a cabo por Vásquez et al. (2023), el propósito fundamental es examinar la relevancia de establecer unidades de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados, buscando aumentar la transparencia y supervisar la gestión económica de estos entes gubernamentales. Se utilizó una metodología mixta que incorpora enfoques dialécticos, observación científica, revisión documental y métodos analítico-sintéticos y estadísticos. Además, se aplicaron encuestas y entrevistas a una muestra seleccionada de funcionarios.

Estos métodos proporcionaron una comprensión completa y detallada de la situación del control interno en los municipios. Los resultados clave indican la implementación exitosa de unidades de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de El Oro. El enfoque tiene como objetivo mejorar la transparencia en la rendición de cuentas y garantizar una gestión económica eficiente. Este éxito no solo contribuye

significativamente a mejorar la transparencia en la rendición de cuentas, sino que también asegura una gestión económica efectiva, fortaleciendo así las bases para un gobierno local eficaz y responsable.

No obstante, la carencia de recursos financieros y humanos asignados a esta implementación, evidenciada por la ausencia de auditores internos y unidades especializadas en los municipios, sugiere una barrera significativa en términos de falta de recursos y capacitación. Además, evidencian una resistencia organizacional al cambio al no haber adoptado nuevas prácticas contables y tecnologías que podrían mejorar la calidad de la información. La importancia de la tecnología en la recopilación y procesamiento de información es innegable en la actualidad, sobre todo en el ámbito contable. Este aspecto no solo simplifica los procesos, sino que también agiliza la toma de decisiones y mejora la calidad de la información generada.

El estudio “La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras,” llevado a cabo por Saeteros et al. (2020), El objetivo fue desarrollar un modelo de gestión contable que, mediante la información contable, facilite la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del Cantón Cuenca. El enfoque metodológico adoptado fue descriptivo y no experimental. Los resultados destacan la falta de un enfoque sistémico en las instituciones del Estado ecuatoriano, lo cual afecta su capacidad de adaptación al entorno. A pesar de contar con una estructura institucional definida y un ente rector de finanzas públicas que busca estandarizar el sistema contable, persisten desafíos que obstaculizan la operatividad y eficacia de los procesos.

Las investigaciones revisadas revelan que la calidad y disponibilidad de la información contable en el ámbito gubernamental enfrentan barreras significativas. La complejidad normativa contable del sector público, la falta de recursos financieros y la deficiente capacitación constituyen obstáculos que afectan la transparencia en la presentación de informes contables. A pesar de la implementación exitosa de unidades de control interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados, la carencia de recursos económicos y la resistencia al cambio por parte de los funcionarios limitan la eficacia del control interno. La carente incorporación de nuevas tecnologías para el procesamiento contable y la falta de estandarización de procesos también se presentan como desafíos comunes en la mejora de la calidad de la información contable en el ámbito gubernamental. Estas barreras sistémicas plantean un problema fundamental que requiere atención para optimizar la toma de decisiones y la gestión financiera en el sector público.

Recomendaciones para mejorar la gestión contable en gobiernos locales

A continuación se presentan algunas recomendaciones para mejorar la gestión contable en gobiernos locales, basadas en diversos estudios (Reyes et al., 2019; Cruz & Toro, 2019; Mogrovejo, 2021; Mendoza et al., 2023).

Citación y desarrollo de recursos humanos

- Implementar programas de formación para profesionales contables, centrándose en los retos asociados a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
- Promover el desarrollo continuo del personal contable para asegurar una aplicación efectiva de las normativas y una gestión eficiente de la contabilidad gubernamental.

Adopción de tecnología y sistemas

- Implementar tecnologías eficientes para mejorar el registro de hechos económico-financieros y avanzar hacia un enfoque contable orientado a las finanzas públicas.
- Fomentar la adopción de sistemas contables modernos para superar deficiencias en el manejo de la información financiera.

Estandarización de procedimientos contables

- Establecer normas específicas que abarquen bases de registro, flujos y momentos del sistema contable gubernamental provincial para garantizar coherencia y consistencia en los informes financieros.
- Implementar procedimientos contables estandarizados para mejorar la calidad y disponibilidad de la información contable.

Transparencia y rendición de cuentas

- Implementar el sistema de contabilidad gubernamental para promover la transparencia y rendición de cuentas en los órganos locales del Poder Popular.
- Establecer mecanismos que faciliten la presentación de informes financieros transparentes y accesibles para la comunidad.

Control interno y prevención de fraudes

- Fortalecer los mecanismos de control interno para garantizar la integridad de los datos contables.
- Establecer medidas preventivas efectivas para mitigar riesgos de fraudes y malversación de fondos públicos.

Cumplimiento de normativas y estándares contables

- Definir normas específicas que regulen la contabilidad gubernamental provincial para asegurar el cumplimiento de estándares contables establecidos.
- Velar por la adhesión a las normativas contables en la práctica diaria de las entidades gubernamentales.

Vincular la implementación del sistema de contabilidad gubernamental con la eficiencia en la recaudación y utilización de recursos.

- Establecer prácticas que optimicen la gestión financiera y maximicen el uso responsable de los recursos públicos.

Desarrollo integral de la contabilidad gubernamental

- Considerar la contabilidad gubernamental como una herramienta estratégica para la gestión efectiva de recursos en el sector público.
- Promover la integración de la contabilidad gubernamental con aspectos de control de gestión, rendición de cuentas e impacto de políticas públicas.
- Fortalecer las competencias de los profesionales contables mediante una educación integral que aborde aspectos técnicos, tecnológicos y académicos.
- Alinear los planes de estudio con los cambios normativos, preparando a los estudiantes para los nuevos desafíos en la contabilidad gubernamental.
- Proporcionar información clara y accesible sobre los procesos financieros gubernamentales para empoderar a la comunidad.
- Facilitar un diálogo constructivo entre la población y las autoridades locales, promoviendo la participación ciudadana informada.

La comprensión y evaluación de la calidad de la información contable son pilares fundamentales para la toma de decisiones en diversas organizaciones. Mediante la revisión bibliográfica se identifica la relación directa de la calidad de la información contable en la toma de decisiones. Entre los estudios revisados, el trabajo de Rojas et al. (2019), señalan la importancia de la contabilidad gubernamental en las decisiones estratégicas operativas de los gobiernos locales, de manera particular, durante la transición hacia el Sistema de Administración Financiera (SIAF). Asimismo, la investigación de Machado et al. (2020), se centra en la evaluación del principio del devengado en el sector público no financiero, identificando que la veracidad de la información contable permite una toma de decisiones efectiva.

Saeteros et al. (2020), proponen un modelo de gestión contable para los gobiernos autónomos, evidenciando la importancia de la Contabilidad Gubernamental en la ordenación, registro y análisis de actividades. En un enfoque similar, Pibaque et al. (2022), identifican la conexión entre la contabilidad gubernamental y la eficiencia en la asignación presupuestaria, demostrando cómo esta conexión afecta el cumplimiento de compromisos gubernamentales. Por otro lado, la investigación de Reyes et al. (2021), analizan la contabilidad gubernamental ecuatoriana en relación con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), señalando la necesidad de adaptarse a los estándares internacionales para mejorar la transparencia y la calidad de la información financiera

del sector público. Esto permitirá una adecuada toma de decisiones dentro del ámbito gubernamental al proporcionar un marco común y uniforme para la presentación de información financiera.

Bajo estos antecedentes, se observa una concordancia en los resultados sobre la calidad de la información contable en la toma de decisiones. Los estudios coinciden en que la información contable, clara y oportuna es fundamental para la efectividad operativa y la toma de decisiones informadas, ya sea en el ámbito gubernamental o en el sector público no financiero. La información contable, clara y oportuna es un recurso necesario en un panorama empresarial y gubernamental caracterizado por la velocidad de los cambios y la complejidad de los entornos. La toma de decisiones informadas se convierte así en un diferenciador estratégico para aquellas entidades que aspiran no solo a sobrevivir, sino a prosperar en un panorama en constante evolución.

En cuanto al análisis sobre la calidad y disponibilidad de la información contable, se identifica que estos son aspectos clave para la toma de decisiones y para la gestión efectiva en entidades tanto del sector privado como gubernamental. En el estudio de Mancilla et al. (2019), se identificó que los cambios en la normatividad contable impactan la transparencia en la emisión de información financiera, sugiriendo que la complejidad normativa puede influir en la consistencia y precisión en la aplicación de estándares contables. Asimismo, la resistencia a adoptar nuevas prácticas contables y tecnologías, mencionada en varios estudios (Mancilla et al., 2019; Saeteros et al., 2020; Vásquez et al., 2021) surge como un obstáculo común. Esta resistencia puede representar un desafío significativo para mejorar la calidad de la información contable, ya que la adopción de tecnologías y prácticas innovadoras podría agilizar procesos y aumentar la eficiencia en la toma de decisiones.

La falta de estandarización en la revelación de instrumentos financieros también se identifica como una barrera potencial en la coherencia y comparabilidad de la información contable (Mancilla et al., 2019; Vásquez et al., 2021). Esta carencia podría obstaculizar una gestión financiera transparente y eficiente, lo que destaca la necesidad de establecer estándares claros y uniformes para la presentación de información financiera en entidades gubernamentales.

La revisión de estudios sobre contabilidad gubernamental en gobiernos locales revela recomendaciones para mejorar la gestión contable en este ámbito. Cruz & Toro (2019), identifican la necesidad de ejecutar programas de capacitación y desarrollo de recursos humanos, evidenciado por la falta de preparación de los profesionales contables para enfrentar los desafíos de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. Así también señalan la necesidad de adoptar tecnología

y sistemas contables eficientes para superar deficiencias en el registro de hechos económico-financieros.

El estudio de Mendoza et al. (2019), ofrecen una perspectiva más holística, centrándose en la importancia de la contabilidad gubernamental en la administración pública de gobiernos locales. El estudio menciona además que la capacitación continua y la priorización de inversiones en tecnologías modernas son elementos indispensables para el desarrollo sostenible de cualquier entidad pública. Estos aspectos mantienen la competitividad en un entorno empresarial en constante evolución y permiten a las organizaciones optimizar procesos, mejorar la eficiencia operativa y fomentar la innovación.

Reyes et al. (2021), señalan la complejidad de la contabilidad gubernamental en Ecuador al adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). Pues se evidencia desafíos que abarcan desde la capacitación y desarrollo de recursos humanos hasta la gestión de deuda y planificación financiera. Este análisis da una respuesta integral para abordar los retos identificados, indicando la necesidad de implementar cambios y mejoras sustanciales en el ámbito de la contabilidad gubernamental en Ecuador de acuerdo con los requisitos de las NICSP.

CONCLUSIONES

Tras una revisión sobre la calidad de la información contable y su impacto en la toma de decisiones, queda claro que es fundamental disponer de información veraz y oportuna en entornos gubernamentales y no financieros. Autores como Rojas et al. (2019), Machado et al. (2020); Saeteros et al. (2020), Reyes et al. (2021); y Pibaque et al. (2022), han señalado la importancia de la información contable para la efectividad operativa y decisiones informadas. Asimismo, indican que la adopción de estándares internacionales, como el Sistema de Administración Financiera (SIAF) y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), no solo refleja la necesidad de ajustarse a entornos dinámicos, sino que también tiene un impacto directo en la mejora de la calidad y accesibilidad de la información contable.

Con referencia a la calidad y disponibilidad de la información contable, se identifica que los estudios de Mancilla et al. (2019); Illescas et al. (2020); y Vásquez et al. (2023), aluden la importancia de superar desafíos relacionados con la calidad y disponibilidad de la información contable. Estos desafíos incluyen la influencia de cambios normativos en la transparencia financiera, la resistencia a la adopción de prácticas innovadoras y tecnologías, así como la falta de estandarización en la revelación de instrumentos financieros. Abordar estas barreras no solo posibilitará decisiones eficientes y una gestión efectiva, sino que también contribuirá a mejorar la información financiera, consolidando las bases esenciales para la toma

de decisiones estratégicas y una gestión financiera efectiva en gobiernos locales.

En el análisis de la contabilidad gubernamental en gobiernos locales, los estudios de Cruz & Toro (2019); Reyes et al. (2021); y Mendoza et al. (2023), identifican la necesidad establecer programas de capacitación y desarrollo de recursos humanos. Estos estudios evidencian la falta de preparación de los profesionales contables para enfrentar los desafíos asociados con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Además, coinciden en la importancia de la capacitación continua, la necesidad de invertir en tecnologías modernas y subrayan la relevancia de mantener la veracidad en la emisión de informes financieros. Impulsar una mejora integral en la gestión contable no solo resulta en decisiones más eficientes, sino que también ejerce una influencia directa en las operaciones estratégicas de los gobiernos locales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Carballedo, L., & León, A. (2021). La auditoría interna como herramienta para el control en la gestión de proyectos universitarios. *Dialnet*, 9(2), 72-84.
- Chaca, E. (2022). *Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Güel, período 2019*. (Trabajo de titulación). Universidad Católica de Cuenca.
- Cruz, E., & Toro, J. (2019). *Bases metodológicas de la contabilidad gubernamental en el sector gobierno a nivel provincial*. Universidad de Holguín.
- Díaz, M., & Rico, C. (16 de junio de 2022). Educación sobre contabilidad gubernamental en Colombia: tendencias y retos. *Apuntes contables*, 4(1).
- Fernández, R. (2020). Buen gobierno local y rendición de cuentas en España. *Retos*, 10(19), 29-44.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2023). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Illescas, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 92-125.
- Machado, J., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). *Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador*. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(10), 160-194.
- Mancilla, E., & Plascencia, T. (2019). *La contabilidad gubernamental y la rendición de cuentas del endeudamiento en estado de Baja California Sur, México*. *Lúmina*, 15, 56-70.

- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2023). El control interno y su influencia en la gestión. *Dominio de la Ciencia*, 4(4), 206-240.
- Mendoza, W., Santistevan, K., & Ponce, G. (2019). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública. *Polo del Conocimiento*, 8(8). d
- Mogrovejo Espinoza, M. E. (2021). La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020. *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 145-155.
- Montesinos, V. (2023). Contabilidad del Sector Público: objetivos, retos y oportunidades en un entorno incierto. *RODERIC*, 8(4).
- Mullisaca, L. (2019). *La Contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión del gobierno en el distrito de Taraco*. (Trabajo de titulación). Universidad Jose Carlos Mariategui.
- Nieto, E. (2023). Contabilidad Gubernamental. Manual del programa de Administración Pública Territorial. ESAP. <https://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/6-Contabilidad-Gubernamental.pdf>
- Pibaque, M., Peñafiel, J., & Alvarez, A. (2022). La Contabilidad Gubernamental como Herramienta de Gestión en la Administración de los Recursos Públicos. *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (PO-CAIP)*, 7(1), 711-736.
- Quintanilla, D., & Díaz, M. (2019). Una revisión conceptual y de aplicación de la contabilidad de gestión en el sector público. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 74, 35-57.
- Reyes, J., Cárdenas, N., & Cárdenas, J. (2021). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1198.
- Rojas, A. (2019). *La contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los gobiernos locales*. (Trabajo de titulación). Universidad de San Martín de Porres.
- Rosillo, E. (2021). Evaluación de la Estructura de la Contabilidad Gubernamental en los tres niveles de gobierno en México. Centro de Investigación y Docencia Económicas.
- Saeteros, A., Narváez, C., & Álvarez, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10).
- Vásquez, A., Chávez, G., & González, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Científica Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135-151.