

06

MODERNIZACIÓN

**DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL CANTÓN
MACHALA, ECUADOR: DESAFÍOS Y OPORTUNIDADES**

MODERNIZACIÓN

DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL CANTÓN MACHALA, ECUADOR: DESAFÍOS Y OPORTUNIDADES

MODERNIZATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING IN THE MACHALA CANTON, ECUADOR: CHALLENGES AND OPPORTUNITIES

Evelyn Katherine Arévalo-Sisalima¹

E-mail: evelyn.arevalo.04@est.ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-1383-877X>

Miryam Alejandra Montero-Cobo¹

E-mail: miriam.monteros@ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8709-4457>

¹Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Arévalo-Sisalima, E. K., & Montero-Cobo, M. A. (2024). Modernización de la contabilidad gubernamental en el Cantón Machala, Ecuador: desafíos y oportunidades. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S2), 54-64.

RESUMEN

La mejora de la contabilidad gubernamental, esencial para la transparencia y eficiencia en la gestión de recursos públicos, es un tema de creciente importancia en contextos como el cantón Machala, Ecuador. Este estudio, que adopta un enfoque mixto combinando métodos cualitativos y cuantitativos, busca explorar y comprender los desafíos actuales y las oportunidades para la modernización del sistema contable. A través de encuestas dirigidas a contadores del sector público, se examinaron aspectos como la accesibilidad de la información financiera, los obstáculos como la escasez de recursos humanos especializados y la resistencia cultural, así como el potencial transformador de la tecnología en la mejora de procesos contables. Los hallazgos exponen la necesidad de estrategias integradas que incluyan colaboraciones internacionales, programas de capacitación y participación ciudadana para promover una gestión financiera más transparente y eficiente. Este enfoque holístico es decisivo para enfrentar los desafíos persistentes y avanzar hacia una administración pública más efectiva y responsable en el cantón Machala.

Palabras clave:

Modernización, contabilidad, sector público, estrategias, información.

ABSTRACT

The improvement of government accounting, essential for transparency and efficiency in the management of public resources, is a topic of growing importance in contexts such as the canton of Machala, Ecuador. This study, which adopts a mixed approach combining qualitative and quantitative methods, seeks to explore and understand the current challenges and opportunities for the modernization of the accounting system. Through surveys of public sector accountants, aspects such as the accessibility of financial information, obstacles such as the scarcity of specialized human resources and cultural resistance, as well as the transformative potential of technology in improving accounting processes were examined. The findings expose the need for integrated strategies that include international collaborations, training programs and citizen participation to promote more transparent and efficient financial management. This holistic approach is critical to address persistent challenges and move towards a more effective and accountable public administration in Machala Canton.

Keywords:

Modernization, accounting, public sector, strategies, information.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad gubernamental es una herramienta indispensable para la medición financiera en los distintos sectores del ámbito público, ya que proporciona un análisis del sistema contable estatal, así como la gestión y evaluación de procedimientos contables, permitiendo una correcta toma de decisiones en el manejo adecuado de recursos para mejorar el bienestar de los ciudadanos. Con el crecimiento de las instituciones públicas, surge la necesidad de llevar la información económica y financiera de los entes estatales a procedimientos adecuados que respondan de forma transparente y garanticen la calidad de los procesos. Por este motivo, a nivel internacional se proponen las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) (Reyes et al., 2019).

Para definir los requisitos en las empresas públicas, las NICSP se respaldan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad según la utilidad y constitución de la institución pública. Estas normas permiten garantizar una correcta delimitación de los requisitos entre las empresas públicas y el resto de las organizaciones del sector público.

La materialización de los esfuerzos científicos para explicar, entender y predecir los distintos fenómenos contables que trae consigo la globalización, conlleva plantear nuevos enfoques y paradigmas que permitan afrontar los retos del siglo actual, abordando la naturaleza propia de la contabilidad e integrando disciplinas adyacentes que guardan relación con diversas problemáticas (Reyes et al., 2019).

La contabilidad gubernamental y la información financiera en el sector público se encuentran relacionadas de manera profunda, ya que la contabilidad gubernamental es el proceso mediante el cual se recopila, registra, analiza y presenta la información financiera relevante para las entidades del sector público. La información financiera generada a través de la contabilidad gubernamental proporciona datos sobre los ingresos, gastos, activos, pasivos y flujos de efectivo de las entidades gubernamentales, permitiendo así la rendición de cuentas, la toma de decisiones y la evaluación del desempeño financiero del sector público. Por lo tanto, la contabilidad gubernamental es el medio principal a través del cual se produce la información financiera en el sector público, y la calidad y la utilidad de esta información dependen en gran medida de la eficacia de los sistemas contables gubernamentales.

Las facultades de la contabilidad gubernamental están vinculadas con las decisiones en las políticas públicas estatales, por tal motivo desde este punto de vista, en el plano internacional se previenen diferentes análisis para la conformación de estructuras contables uniformes con el objetivo de satisfacer las necesidades asegurando la

transparencia y la calidad de la información contable teniendo como resultado las NICSP (Reyes et al., 2019).

En el plano internacional, algunos organismos gubernamentales como el Instituto de Finanzas Públicas y Contabilidad del Reino Unido en trabajo colaborativo con el Consejo Internacional de Reporte Integrado presentaron un manual de aplicación de la información integrada con la finalidad de poner a disposición un modelo de reporte innovador con mejores beneficios para el sector público. Algunos de los beneficios que se pueden encontrar en la guía son: generar valor agregado a los distintos niveles vinculados de forma directa en las entidades pública, promover la sostenibilidad de sus servicios mediante una visión estratégica de planificación y desarrollar una visión con enfoque en procesos a corto, mediano y largo plazo (Scavone & Sanabria, 2023).

En América Latina, las distintas fases de conciliación contable gubernamental se rigen por el marco legal vigente en cada país y, finalmente, por las NICSP, que se sustentan en el principio del devengo. Esto proporciona un instrumento de gestión muy útil para aplicar un control eficiente de los recursos públicos, crear indicadores para la toma de decisiones y asegurar la comparabilidad de la información financiera basada en normas estandarizadas por organismos contables internacionales.

En este contexto, algunos organismos internacionales que promueven la uniformidad y estandarización de procesos incluyen la Organización Mundial del Comercio, el Fondo Monetario Internacional, el Banco Interamericano de Desarrollo y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (Reyes et al., 2019).

Para lograr la estandarización de los procesos contables en los sectores públicos de varios países de la región, diversos organismos internacionales han proporcionado incentivos económicos a través de iniciativas que buscan garantizar un impacto positivo en el desarrollo económico de estos países. La única condición es la entrega de información precisa y oportuna sobre las gestiones realizadas (Reyes et al., 2019).

En Ecuador, con los antecedentes internacionales ya conocidos, el Ejecutivo designó al Ministerio de Economía y Finanzas como el ente regulador para gestionar las finanzas del sector público. Este organismo se encarga de establecer lineamientos dirigidos al cumplimiento de los objetivos gubernamentales, siempre dentro del marco de las leyes, normas y reglamentos del ámbito público. Estos lineamientos buscan asegurar una buena utilización de los recursos y un manejo adecuado de los diferentes procesos contables en las instituciones del sector público (Saeteros et al., 2020).

La contabilidad gubernamental en Ecuador se fundamenta en principios generales que son regidos por un estricto control y monitoreo para garantizar su cumplimiento. Este control tiene como finalidad generar información

financiera fiable y razonable. Los principios mencionados incluyen: consolidación, reexpresión contable, realización, devengado, costos históricos, igualdad contable y medición económica. Para certificar el cumplimiento de estos principios, el Ministerio de Economía y Finanzas ha implementado el Sistema Nacional de Presupuesto Público, el cual se encarga de crear una base de datos que registre los resultados presupuestarios en consonancia con el Sistema Contable Gubernamental (Reyes et al., 2019).

En relación con lo descrito, el presente estudio abordará la siguiente interrogante de investigación: ¿cuáles son los desafíos específicos que enfrenta la contabilidad gubernamental en su proceso de modernización y cuáles son las oportunidades para mejorar la eficiencia y transparencia de la información financiera en el cantón Machala Ecuador? que tiene como objetivo: analizar los desafíos y oportunidades en el proceso de modernización de la contabilidad gubernamental con el propósito de proponer estrategias para el mejoramiento de la eficiencia y transparencia de la información financiera en el cantón Machala, Ecuador

En 2008, entró en vigencia la reforma de la Constitución del Ecuador, la cual estableció la Función de Transparencia y Control Social, incorporando la participación ciudadana directa. Esto permite que los ciudadanos se informen sobre la gestión de los representantes de las entidades públicas. El Consejo de Participación Ciudadana y Control Social es el organismo encargado de crear el marco jurídico correspondiente, con el objetivo de dinamizar y hacer constante la participación ciudadana en el Estado (Saeteros et al., 2020).

Por ello, es de vital importancia la aplicación de la contabilidad gubernamental en los procesos económicos y financieros del Estado, ya que proporciona técnicas, normas y métodos para regular las transacciones realizadas por las instituciones estatales. La contabilidad gubernamental se define como la principal herramienta para las instituciones públicas, ofreciendo beneficios como la verificación, el monitoreo y la toma de decisiones sobre los registros financieros, con sustento jurídico en las transacciones realizadas. Su objetivo es obtener la documentación necesaria que requieren los organismos de control, garantizando así la calidad y veracidad de la información (Mayorga et al., 2020).

Un aspecto indispensable para la correcta gestión de la información en las organizaciones estatales es la rendición de cuentas, que requiere información financiera para su análisis. Esta herramienta es fundamental para la transparencia de los procesos y para resaltar la sostenibilidad y eficiencia en la administración de las instituciones estatales. Estos aspectos son claves para las reformas de la administración pública, tanto en la elaboración de los contenidos de información como en el análisis de los resultados de gestión finales (Montesinos, 2022).

La disciplina encargada de la revisión de las operaciones contables del Estado es la contabilidad gubernamental, la cual busca mantener la credibilidad en la dirección y gobernanza pública de ingresos, egresos e inversiones en el sector público, basada en los principios de la contabilidad. Además, establece un mayor control de la riqueza y una distribución eficiente de los recursos estatales, proporcionando información financiera adecuada, registrada conforme a las bases normativas documentadas, para sustentar los procesos en las posteriores tareas de control (Mayorga et al., 2020).

En cuanto a la elaboración del presupuesto general del Estado, la contabilidad gubernamental juega un papel trascendental como proveedor de información financiera. Aunque la elaboración del presupuesto depende de la carta magna de cada Estado, el presupuesto general es revisado y debatido en el legislativo previo a su aprobación final, basándose en los resultados de los balances obtenidos de la contabilidad gubernamental. La finalidad de este procedimiento, que en algunos casos puede incurrir en vetos parciales o totales, es evitar el mal uso de los recursos económicos y financieros del Estado por parte del poder político de turno, asegurando una gestión transparente y obteniendo buenos resultados.

En general, se puede decir que entre los principales usuarios de la información contable se encuentran: los acreedores, los analistas económicos, el poder legislativo, las agencias internacionales, los proveedores de recursos y los inversionistas. A su vez, la contabilidad gubernamental está organizada en torno a tres principios: los principios básicos de contabilidad gubernamental, la legalidad y las normas particulares basadas en el criterio prudencial. La conformación de estas estructuras responde a un objetivo común: permitir un manejo basado en procesos transparentes sujetos a cambios, con información veraz y pertinente para una buena gobernanza.

En el mismo contexto, surge la necesidad de fomentar una participación ciudadana más activa y significativa que pueda complementar las responsabilidades de gestión y control entre el gobierno y los ciudadanos, especialmente en un sistema de representación popular debilitado dentro de los partidos políticos en la actualidad.

Esta fiscalización y cuidado de los recursos estatales demandan una transformación en los mecanismos de monitoreo gubernamental y una mejora en la trascendencia que posee en la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control. Es imperativo recordar que la transparencia y el control social en los procesos de fiscalización son pilares fundamentales en la regulación y toma de decisiones en políticas públicas contra la corrupción (Subía & Matilla, 2020; Carrillo, 2021).

Por otro lado, otro aspecto sobresaliente a considerar en la contabilidad gubernamental es la sostenibilidad fiscal. Según el Código Orgánico de Planificación y Finanzas

Públicas, en su artículo 5, numeral 2, la sostenibilidad fiscal se define como la capacidad fiscal de generación de ingresos, la ejecución de gastos, el manejo del financiamiento, incluido el endeudamiento, y la adecuada gestión de los activos, pasivos y patrimonios, de carácter público. Esto garantiza la ejecución de las políticas públicas en el corto, mediano y largo plazo, de manera responsable y oportuna, salvaguardando los intereses de las presentes y futuras generaciones. La planificación en todos los niveles de gobierno debe estar en consonancia con los criterios y lineamientos de sostenibilidad fiscal, conforme a lo dispuesto en el artículo 286 de la Constitución de la República (Ecuador. Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).

En esencia, la sostenibilidad fiscal tiene como objetivo medir el nivel de riesgo que pueda generarse ante las distintas dificultades para la cancelación de las obligaciones contraídas por las entidades públicas. Para ello, los países cuentan con varios medios de cálculo y predicción de la sostenibilidad de las finanzas del Estado, ligados a la postura que toman respecto al pago de la deuda externa con países y organismos internos y externos. La importancia de la sostenibilidad fiscal también se refleja en el crecimiento económico de un país, ya que contribuye a una mejor distribución de los recursos existentes y salvaguarda la salud económica del país a futuro. Según lo expuesto, la sostenibilidad fiscal vincula dos aspectos para el desarrollo económico: brinda estabilidad como soporte para el desarrollo económico y dirige el financiamiento y ejecución de políticas públicas necesarias para la inclusión de todos los sectores del estado (Ecuador. Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).

Es pertinente destacar que la sostenibilidad fiscal requiere que los ingresos del presupuesto general sean suficientes para financiar el gasto público, de modo que este no supere los ingresos. En caso de existir un déficit primario, la sostenibilidad se logra cuando el aumento real de la producción puede cubrir tanto el capital como los intereses generados. Es decir, cuando la tasa de interés de las obligaciones es igual o menor que la tasa real de crecimiento de la economía (Mejía & Pinos, 2020).

En este mismo contexto, la sostenibilidad fiscal se caracteriza por un control riguroso del gasto público, de manera que nunca supere los ingresos presupuestarios. Esta estrategia garantiza un Estado con una capacidad de endeudamiento limitada y unas finanzas públicas saludables, orientadas hacia el logro de objetivos de manera eficiente y sin comprometer la economía futura del país (Andrade & Cevallos, 2020).

Además, es esencial reconocer la sostenibilidad fiscal como una herramienta gubernamental vital para analizar y controlar de manera continua el gasto público, especialmente en países en desarrollo como Ecuador, donde se necesitan recursos para proyectos públicos prioritarios. Para abordar estas inversiones, es necesario establecer

conexiones entre los acuerdos tributarios y fiscales para implementar políticas públicas que impulsen el crecimiento económico de manera equitativa en todo el territorio, sin descuidar indicadores como la desigualdad y la inclusión. En este sentido, la política fiscal desempeña un rol trascendental en la reforma y reestructuración normativa de los procesos que establecen las bases para la sostenibilidad fiscal, tanto a nivel regional como nacional.

El funcionamiento de las democracias modernas, la transparencia financiera en el sector público no es solo un elemento deseable, sino esencial para garantizar la confianza de los ciudadanos en sus gobiernos y para promover una correcta asignación de recursos. En consecuencia, la información financiera en el sector público aporta de manera significativa en la toma de decisiones tanto gubernamentales como ciudadanas. Proporciona una visión clara de cómo se recaudan y gastan los fondos públicos, permitiendo evaluar la eficiencia, la eficacia y la equidad en la gestión de recursos. Además, promueve la rendición de cuentas, ya que los ciudadanos pueden monitorear el desempeño de sus gobiernos y exigir responsabilidades en caso de irregularidades.

Para mejorar la transparencia financiera en el sector público, se debe implementar medidas que fomenten la accesibilidad y comprensión de la información financiera. Una solución importante es la simplificación de los informes financieros, utilizando un lenguaje claro y accesible para el público en general. Además, se pueden desarrollar herramientas digitales que permitan a los ciudadanos acceder fácilmente a la información financiera y realizar análisis por sí mismos.

Otra medida efectiva es la promoción de la educación financiera ciudadana, capacitando a los ciudadanos para comprender mejor los informes financieros y evaluar el desempeño financiero de sus gobiernos. Esto no solo empodera a los ciudadanos, sino que también fortalece la rendición de cuentas y la participación democrática en la gestión de los recursos públicos (Tabra & Sandoval, 2023).

A lo largo del mundo, varios países han implementado buenas prácticas para modernizar y mejorar la accesibilidad y comprensión de la información financiera pública por parte de la ciudadanía (Campo & Pahlen, 2022).

En Australia, el gobierno ha desarrollado el "Government Finance Statistics" (GFS), un conjunto de estándares para la presentación de información financiera pública. Estos estándares están diseñados para mejorar la coherencia y comparabilidad de los informes financieros gubernamentales, facilitando así su comprensión por parte de los ciudadanos.

En el Reino Unido, el gobierno ha lanzado el sitio web "gov.uk", que proporciona acceso centralizado a una amplia gama de información financiera y presupuestaria. Este sitio web está diseñado para ser fácil de navegar y

comprender para los ciudadanos, con información clara y concisa sobre los ingresos, gastos y deudas del gobierno.

En Estados Unidos, la Oficina de Presupuesto y Gestión (OMB) ha desarrollado el “Citizen’s Guide to the Federal Budget” (Guía del Ciudadano para el Presupuesto Federal), que explica de manera sencilla los principales aspectos del presupuesto federal. Esta guía está disponible en línea y en formato impreso, y se actualiza regularmente para reflejar los cambios en el presupuesto. En Canadá, el gobierno ha implementado programas de educación financiera para ciudadanos, que incluyen talleres y materiales educativos sobre temas como el presupuesto gubernamental y los impuestos. Estos programas están diseñados para ayudar a los ciudadanos a comprender mejor la información financiera pública y a participar de manera más activa en el proceso presupuestario.

En Nueva Zelanda, el gobierno ha adoptado un enfoque de divulgación proactiva de la información financiera, publicando regularmente informes financieros y presupuestarios en línea de manera accesible para todos los ciudadanos. Además, se proporciona capacitación y apoyo para aquellos que deseen comprender mejor estos informes. Estas iniciativas demuestran cómo los gobiernos pueden fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas y la participación ciudadana en la gestión de los recursos públicos al adoptar buenas prácticas para mejorar la accesibilidad y comprensión de la información financiera pública.

En paralelo, varios países han implementado mecanismos de modernización de la contabilidad gubernamental en el marco de las NICSP. Estas medidas buscan mejorar la transparencia, la calidad de la información financiera y la comparabilidad entre las entidades gubernamentales. A continuación, se presentan algunos ejemplos de estos mecanismos (García et al., 2022).

Brasil ha adoptado las NICSP como base para la elaboración de los estados financieros de las entidades gubernamentales. Además, ha implementado un plan de convergencia gradual hacia las normas internacionales, lo que ha incluido la capacitación del personal contable y la actualización de los sistemas de información financiera. En Chile, se ha establecido un proceso de armonización con las NICSP, con el objetivo de mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera del sector público. Esto ha implicado la emisión de normativas contables que se alinean con los principios y criterios de las normas internacionales. Por su parte, Colombia ha avanzado en la implementación de las NICSP a través de la emisión de decretos y resoluciones que establecen los lineamientos contables para las entidades del sector público. Además, se ha fortalecido la capacitación del personal contable y se han desarrollado herramientas de apoyo para la implementación de las normas.

Perú ha adoptado las NICSP como marco normativo para la elaboración de los estados financieros del sector público. Para facilitar la implementación de estas normas, se ha establecido un programa de capacitación y asistencia técnica dirigido a los funcionarios encargados de la contabilidad gubernamental. Mientras que España ha promovido la convergencia con las NICSP a través de la emisión de normativa contable que se alinea con los principios y criterios de las normas internacionales. Esto ha implicado la actualización de los planes de cuentas y la adaptación de los procedimientos contables a los estándares internacionales.

En Ecuador, se han implementado diversas medidas para modernizar la contabilidad gubernamental en línea con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Una de las acciones más destacadas ha sido la adopción de las NICSP como marco normativo para la elaboración de los estados financieros del sector público. Esta medida tiene como objetivo principal mejorar la comparabilidad y la calidad de la información financiera, así como fortalecer la transparencia en la gestión de los recursos públicos.

Además de la adopción de las NICSP, el Gobierno de Ecuador ha emitido normativa contable que establece los lineamientos y procedimientos para la aplicación de estas normas en las entidades gubernamentales. Esta normativa proporciona orientación sobre la preparación de los estados financieros y la presentación de la información contable de manera coherente con los estándares internacionales.

Para asegurar una correcta implementación de las NICSP, se han puesto en marcha programas de capacitación y formación dirigidos al personal contable y financiero de las entidades del sector público. Estos programas tienen como objetivo mejorar la comprensión y aplicación de las NICSP, así como actualizar los conocimientos sobre las mejores prácticas en contabilidad gubernamental.

Otro aspecto importante de la modernización de la contabilidad gubernamental en Ecuador ha sido el desarrollo y actualización de sistemas de información financiera. Estos sistemas permiten la generación de informes financieros de acuerdo con los estándares internacionales y contribuyen a la automatización de los procesos contables en las entidades gubernamentales.

Finalmente, se ha fortalecido la supervisión y el monitoreo de la aplicación de las NICSP en las entidades del sector público en Ecuador. Esto incluye la realización de auditorías y revisiones periódicas para garantizar el cumplimiento de los estándares contables y la calidad de la información financiera producida. Estas acciones reflejan el compromiso del país con la modernización de la contabilidad gubernamental y la alineación con los estándares internacionales, buscando mejorar la transparencia,

la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

METODOLOGÍA

El presente estudio se llevó a cabo mediante una ruta de investigación mixta que permitió la implementación de métodos con diversas secuencias. Para este propósito, se optó por utilizar tanto el método cualitativo como el cuantitativo, integrándolos desde el inicio y a lo largo de todo el proceso de investigación. Esta combinación metodológica permitió una visión integral del fenómeno estudiado, siguiendo los lineamientos propuestos por Hernández & Mendoza (2018).

La finalidad de la investigación fue transversal y consistió en examinar la situación de la contabilidad gubernamental en un solo momento del tiempo, con el propósito de identificar los desafíos y las oportunidades para su modernización. Para lograr este objetivo, se aplicaron diversos métodos de investigación, incluyendo el histórico-lógico, analítico-sintético, inductivo-deductivo y sistémico. Estos enfoques metodológicos permitieron un análisis exhaustivo de la evolución y el funcionamiento del sistema de contabilidad gubernamental en el contexto ecuatoriano, así como la identificación de posibles áreas de mejora.

La técnica principal utilizada para recopilar datos fue la encuesta, la cual constaba de 15 ítems relacionados con la contabilidad gubernamental y la información financiera. Este instrumento se administró a través de un cuestionario estructurado diseñado específicamente para este propósito. La unidad de análisis se ha conformado mediante la selección de instituciones pertenecientes al sector público del cantón Machala. Esta elección se fundamentó en su relevancia para el tema de investigación y su capacidad para proporcionar información valiosa sobre el estado actual de la contabilidad gubernamental en el país.

El muestreo se realizó por conveniencia, seleccionando a 20 contadores de distintas instituciones pertenecientes al sector público, como participantes en el estudio. Esta muestra se consideró representativa de la población objetivo y permitió obtener información sobre las percepciones y experiencias de los profesionales involucrados en la contabilidad gubernamental en el cantón Machala, Ecuador.

Para el análisis de datos, se empleó el software JASP como herramienta estadística. JASP es un software de código abierto que proporciona una amplia gama de funciones estadísticas, permitiendo realizar análisis descriptivos e inferenciales de manera eficiente y precisa. La utilización de este software facilitó la interpretación de los resultados obtenidos a partir de la encuesta aplicada, contribuyendo así a una comprensión más profunda de los hallazgos de la investigación.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Disponibilidad de información financiera: El 55% de los encuestados considera que los informes financieros son accesibles al público, mientras que el 45% no lo cree así. Este análisis indica que hay variaciones importantes en la disponibilidad de la información financiera y presupuestaria entre las distintas entidades, lo que podría reflejar diferentes niveles de transparencia y rendición de cuentas en la gestión de estas instituciones.

Estrategias para desafíos contabilidad gubernamental: Los resultados indican que los desafíos específicos de la contabilidad gubernamental en Ecuador requieren diversas estrategias para ser enfrentados de manera efectiva. Para la “complejidad normativa,” las estrategias están divididas entre “desarrollo de programas de formación específicos” y “promoción de la participación ciudadana en la auditoría gubernamental.” La “falta de recursos financieros” se aborda principalmente mediante “alianzas con organismos internacionales” (60%). En el caso de la “insuficiente capacitación del personal,” el enfoque predominante es el “desarrollo de programas de formación específicos” (75%). Tanto la “resistencia al cambio” como la “complejidad normativa” también sugieren una necesidad de formación y participación ciudadana. Además, un 35% de los encuestados considera que todas las estrategias mencionadas son relevantes, destacando la importancia de un enfoque integral para abordar estos desafíos. Esto muestra que la modernización de la contabilidad gubernamental en Ecuador requiere una combinación de colaboración internacional, formación específica, y participación ciudadana para ser exitosa.

Oportunidades para la eficiencia contable: Los encuestados señalan varios desafíos en la contabilidad gubernamental de Ecuador. La falta de recursos financieros destaca como el principal, mencionado por el 25% de los encuestados, seguido por la insuficiente capacitación del personal, con un 20%. La complejidad normativa con un 10% y la resistencia al cambio un 5% también son identificadas como desafíos, aunque en menor medida. Además, un 35% de los encuestados considera abordar estos desafíos de manera integral mediante estrategias como alianzas con organismos internacionales, desarrollo de programas de formación específicos y promoción de la participación ciudadana en la auditoría gubernamental.

Nivel de transparencia en la información financiera: El 40% considera que la presentación de información financiera gubernamental es “transparente en algunos aspectos”, mientras que el 35% la percibe como “poco transparente”. Un 20% la califica como “muy transparente”, y un 5% no está seguro. Este panorama refleja una percepción variada sobre el grado de transparencia, lo que determina la necesidad de seguir mejorando la claridad y apertura en la presentación de la información financiera gubernamental.

Factores claves en contabilidad gubernamental moderna: las respuestas recopiladas resaltan que la opción “todas las anteriores” es la más frecuente, representando un 35%, lo cual indica un reconocimiento generalizado de la necesidad de abordar de manera integral los factores clave. La participación activa de los empleados es mencionada por el 25% de los encuestados, seguida de cerca por el liderazgo comprometido con un 20%. Solo un 10% de los participantes destacó el apoyo de la alta dirección y la implementación gradual como factores importantes para una transición exitosa hacia un sistema de contabilidad gubernamental modernizado (Tabla 1).

Tabla 1. Factores clave para lograr una transición exitosa hacia un sistema de contabilidad gubernamental modernizado.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Apoyo de la alta dirección	2	10.00	10.00	10.00
Implementación gradual	2	10.00	10.00	20.00
Liderazgo comprometido	4	20.00	20.00	40.00
Participación activa de los empleados	5	25.00	25.00	65.00
Todas las anteriores	7	35.00	35.00	100.00
Total	20	100.00		

Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los departamentos contables del sector público.

Obstáculos en contabilidad gubernamental: el análisis de los obstáculos en la contabilidad gubernamental revela varias dinámicas significativas. La escasez de recursos humanos especializados, identificada por el 50% de los encuestados como el principal obstáculo, marca la necesidad de contar con personal capacitado y experimentado en contabilidad pública. Esta carencia puede obstaculizar la implementación eficaz de sistemas contables modernizados y la gestión adecuada de los recursos públicos. Los conflictos políticos y la resistencia cultural, mencionados por el 15% de los encuestados cada uno, señalan las complejidades adicionales que enfrentan los esfuerzos de modernización, donde las disputas políticas y las diferencias culturales pueden generar tensiones y dificultades en la adopción de cambios. Además, el 20% de los encuestados reconoce la relevancia de todos estos obstáculos, destacando la interrelación y la complejidad inherente en la superación de estos desafíos para mejorar la gestión contable en el ámbito gubernamental (Tabla 2).

Tabla 2. Obstáculos para la implementación exitosa de un sistema modernizado de contabilidad gubernamental.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Conflictos políticos	3	15.00	15.00	15.00
Falta de recursos humanos especializados	10	50.00	50.00	65.00
Resistencia cultural	3	15.00	15.00	80.00
Todas las anteriores	4	20.00	20.00	100.00
Total	20	100.00		

Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los departamentos contables del sector público.

Tecnología en contabilidad gubernamental: los resultados muestran que hay un reconocimiento generalizado de la contribución que la tecnología de la información puede hacer a la mejora de la contabilidad gubernamental en Ecuador. La opción más mencionada es “Todas las anteriores”, con un 50% de las respuestas, lo que indica que se considera que la automatización de procesos manuales, la implementación de sistemas de información integrados y la mejora de la accesibilidad de la información son todas formas efectivas de aprovechar la tecnología para mejorar la contabilidad gubernamental. Esto infiere que la integración de sistemas tecnológicos podría optimizar significativamente los procesos contables, aumentando la eficiencia y la transparencia en la gestión gubernamental (Tabla 3).

Tabla 3. Contribución de la tecnología de la información a la mejora de la contabilidad gubernamental en Ecuador.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Automatización de procesos manuales	2	10.00	10.00	10.00
Implementación de sistemas de información integrados	5	25.00	25.00	35.00

Mejora de la accesibilidad de la información	3	15.00	15.00	50.00
Todas las anteriores	10	50.00	50.00	100.00
Total	20	100.00		

Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los departamentos contables del sector público.

Transparencia para el fortalecimiento de la confianza ciudadana: el 85% de los encuestados enfatiza la alta importancia de la transparencia en la contabilidad gubernamental para fortalecer la confianza ciudadana, mientras que un 10% la considera relevante solo en ciertos aspectos y un 5% la juzga como poco importante. Estos resultados exponen la percepción generalizada de que la transparencia en la contabilidad gubernamental juega un papel fundamental en la generación de confianza entre los ciudadanos.

Efectividad en identificación y evaluación riesgos: los resultados indican que la mayoría de las instituciones representadas evalúan e identifican los riesgos financieros y operativos de manera efectiva, con un 65% de los encuestados afirmando que se realizan de manera exhaustiva. Además, el 35% de los encuestados indica que estos riesgos se identifican en su mayoría. Sin embargo, también señala que la evaluación no es completa, con un 25% indicando que se hace parcialmente y un 10% afirmando que no se hacen en su mayoría. Solo el 5% de los encuestados indican que no se identifican y evalúan los riesgos financieros y operativos en absoluto. Estos resultados indican que, si bien muchas instituciones están realizando evaluaciones exhaustivas, aún hay margen para mejorar la gestión de riesgos en algunas organizaciones.

Modernización contable, mejora de decisiones y objetivos: la opción más mencionada es “Todas las anteriores”, con un 45% de las respuestas, lo que evidencia que la modernización podría facilitar la planificación estratégica, fortalecer la rendición de cuentas, mejorar la asignación de recursos y proporcionar información financiera más precisa y oportuna de manera integral. Esto subraya la importancia de un enfoque integral en la modernización contable para mejorar la gestión gubernamental.

Claridad en responsables gestión financiera: El análisis de la claridad en la identificación de los responsables de la gestión financiera muestra una distribución variada entre los encuestados. Un significativo 40% de estos afirma que los responsables se identifican completamente, lo cual indica una percepción clara y definida sobre quiénes son los encargados de la gestión financiera dentro de las organizaciones. Otro 30% señala que en su mayoría se identifican, lo que sugiere cierta consistencia, pero con algunos puntos de mejora en la clarificación de roles. Sin embargo, también se detecta una minoría que indica falta de claridad en la identificación de estos responsables: un 10% menciona que no se identifican claramente, lo cual

puede generar ambigüedades y dificultades en la asignación de responsabilidades. Además, un 20% menciona que se identifican parcialmente, lo que podría indicar inconsistencias o falta de transparencia en la definición de roles financieros dentro de las organizaciones (Tabla 2).

Transparencia en asignación y uso de recursos: El 45% de los encuestados perciben total claridad en la asignación y uso de los recursos, mientras que un 35% afirma que en general existe claridad. Solo el 20% indica falta de claridad en su mayoría. Estos resultados exponen que la mayoría de las instituciones representadas mantienen procesos claros y transparentes en cuanto a la asignación y uso de los recursos públicos. Sin embargo, no se puede ignorar el 20% que percibe una falta de claridad, lo que podría indicar áreas de mejora en la transparencia y rendición de cuentas en estas instituciones.

Los resultados del estudio de evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Intercultural el Tambo (Coronel et al., 2020) proporcionan una perspectiva esclarecedora sobre la gestión presupuestaria y financiera en entidades gubernamentales de Ecuador. En este estudio se observa una falta de mecanismos de evaluación efectivos para determinar el cumplimiento de los proyectos planificados, lo cual indica una posible deficiencia en la transparencia y rendición de cuentas durante la ejecución presupuestaria. Estas conclusiones destacan los desafíos significativos que enfrentan los Gobiernos Autónomos Descentralizados en Ecuador para mejorar la gestión financiera y fortalecer los mecanismos de transparencia y rendición de cuentas.

En contraste, el estudio de Educación sobre contabilidad gubernamental realizado en Colombia destaca varios hallazgos importantes que revelan desafíos y oportunidades en la formación y práctica contable dentro del contexto gubernamental. Se enfoca en analizar los programas de estudio de contaduría pública en el país, identificando áreas de mejora. Entre estos hallazgos se destacan la necesidad de fortalecer la profundización en los contenidos de contabilidad gubernamental, mejorar la integración de componentes relacionados con gobierno en línea y alianzas público-privadas, así como promover una gestión pública más eficiente y transparente a través de la educación contable (Díaz & Rico, 2021). Este enfoque proporciona una visión detallada de las debilidades y oportunidades en la formación de contadores públicos en Colombia, enfatizando la importancia de adaptar los currículos académicos para abordar las demandas cambiantes y complejas del entorno gubernamental.

Por otra parte, el estudio sobre armonización contable desarrollado en San Luis Potosí, Bolivia, destaca la importancia de este proceso para mejorar la transparencia y la coherencia de la información financiera en el sector público (Díaz et al., 2023). Se enfoca en evaluar el conocimiento técnico y la formación recibida por los servidores públicos en contabilidad gubernamental, marcando la necesidad de capacitación continua y desarrollo profesional para fortalecer la competencia en este ámbito.

Además, el estudio resalta la aplicación práctica de manuales contables armonizados y la percepción de los beneficios tangibles entre los funcionarios públicos. Estos hallazgos revelan una potencial brecha entre el conocimiento teórico y la aplicación efectiva de estándares contables uniformes en las organizaciones estudiadas en San Luis Potosí. Asimismo, enfatiza la importancia de fortalecer la infraestructura institucional y los recursos técnicos para una implementación efectiva de la armonización contable, proporcionando una visión integral sobre los desafíos y oportunidades para mejorar la gestión financiera hacia una mayor transparencia y eficiencia en la región.

Al comparar los estudios sobre contabilidad gubernamental y presupuesto público en los cantones de Morona Santiago y Machala, Ecuador, se destacan diferencias significativas en las percepciones y prácticas administrativas entre estas regiones. El estudio realizado en Morona Santiago, liderado por Valencia et al. (2024), revela una diversidad marcada en cuanto a la conformidad con normativas contables y principios financieros entre los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) evaluados. Algunos cantones muestran un cumplimiento adecuado, mientras que otros reflejan niveles variables de satisfacción e incluso indiferencia respecto a las NICSP. Además, se observan disparidades en la percepción sobre la efectividad del control interno y la utilización de sistemas de información para la gestión financiera. Por otro lado, el presente estudio realizado en Machala muestra una tendencia más positiva en términos de disponibilidad de información financiera y presupuestaria, así como en la identificación de estrategias para mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión financiera gubernamental. Se resalta la importancia de adoptar tecnologías de información avanzadas, implementar programas de formación especializados y fomentar la participación ciudadana en la auditoría gubernamental como acciones esenciales para abordar los desafíos identificados. Estas diferencias ponen de relieve la necesidad de considerar las particularidades regionales al diseñar políticas y estrategias destinadas a fortalecer las prácticas contables y financieras en los GADs, asegurando así una gestión más efectiva y transparente de los recursos públicos en todo el país.

CONCLUSIONES

La contabilidad gubernamental desempeña un papel fundamental en la gestión financiera del sector público,

siendo crucial para asegurar la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos. La adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establece estándares uniformes que facilitan la comparabilidad de la información financiera a nivel nacional e internacional.

A pesar de los avances logrados, la implementación efectiva de estas normativas y la modernización de los sistemas contables enfrentan desafíos significativos. Adaptarse a nuevas tecnologías, capacitar al personal y consolidar sistemas heredados son algunas de las barreras clave. Superar estos desafíos demandará un compromiso continuo y recursos adecuados por parte de las autoridades gubernamentales.

No obstante, se vislumbran oportunidades claras para mejorar la eficiencia y transparencia de la información financiera del sector público. La integración de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial y la automatización de procesos, junto con prácticas de reporte integrado, se destacan como iniciativas prometedoras. Además, la colaboración con organismos internacionales y la adopción de mejores prácticas pueden proporcionar estrategias efectivas para fortalecer la gestión financiera y la rendición de cuentas en entidades gubernamentales.

Los hallazgos revelan una disparidad en la percepción sobre la disponibilidad de información financiera entre diferentes entidades gubernamentales. Mientras algunas instituciones, como las universidades públicas, consideran que los informes están adecuadamente disponibles, otras, como los hospitales públicos, los encuentran parcialmente accesibles. Esta variabilidad subraya la necesidad de estandarizar y fortalecer los procesos de divulgación financiera para garantizar una mayor transparencia y rendición de cuentas en todas las áreas.

El estudio destaca la importancia de enfoques integrales y tecnológicos para abordar los desafíos de la contabilidad gubernamental. La preferencia por estrategias que combinen alianzas internacionales, programas de formación y participación ciudadana refleja el reconocimiento de la complejidad de los problemas y la necesidad de soluciones multifacéticas. Asimismo, la atención hacia la automatización de procesos, sistemas de información integrados y mejora de la accesibilidad de la información subraya el potencial transformador de la tecnología para optimizar la gestión financiera gubernamental.

A pesar del reconocimiento de la importancia de la modernización y la tecnología, los desafíos relacionados con la falta de recursos humanos especializados y la resistencia cultural siguen siendo prominentes. La escasez de personal calificado puede obstaculizar la implementación efectiva de sistemas modernizados, mientras que las tensiones políticas y las diferencias culturales pueden generar obstáculos adicionales. Estos desafíos destacan

la necesidad de invertir en el desarrollo de capacidades y promover un cambio cultural que fomente la adopción de prácticas contables más eficientes y transparentes en el sector público.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrade Donoso, M. S., & Cevallos Caza, K. G. (2020). Cultura tributaria en el Ecuador y la sostenibilidad fiscal. *REVISTA ERUDITUS*, 1(1), 49–62. <https://doi.org/10.35290/re.v1n1.2020.290>
- Campo, A., & Pahlen, R. (2022). *Informes contables gubernamentales con mediciones cuantitativas y cualitativas. (Ponencia)*. XVIII Simposio Regional de Investigación Contable. La Plata, Argentina.
- Carrillo, X. (2021). Gestión financiera y administración de riesgos: portafolios de inversión, financiamiento, riesgos financieros y riesgos operativos. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, (9), 8–9. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2577>
- Coronel, E., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Koinonía*, 5(10), 63-83. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.688>
- Díaz Jiménez, M.A., & Rico Bonilla, C.O. 2021. Educación sobre contabilidad gubernamental en Colombia: tendencias y retos . *Apuntes Contables*, 29, 117–140. <https://doi.org/10.18601/16577175.n29.08>
- Díaz, C., Hernández, M., Ramírez, E., & Hernández, P. (2023). Experiencia en la implementación de la armonización contable en organizaciones públicas. *Revista Academia & Negocios*, 9(1), 51-61. <https://www.re-dalyc.org/journal/5608/560874058006/html/>
- Ecuador. Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Informe de Sostenibilidad Fiscal 2023*. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2024/03/Informe-de-Rendicio%CC%81n-de-Cuentas-ver-sio%CC%81n-final-publicar2023.pdf>
- García, Y., Barreto, L., & Uzcategui, L. (2022). *Importancia de la información financiera en la toma de decisiones en las organizaciones*. <https://digitk.areandina.edu.co/server/api/core/bitstreams/d9c123dd-b269-4ae0-9127-47554a990747/content>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixta*. Mc Graw-Hill.
- Mayorga, T., Villacis, J., & Lara, D. (2020). La contabilidad gubernamental y su aporte al desarrollo económico del Ecuador. *Revista científica FIPCAEC*, 9(4). <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i4.304>
- Mejía Matute, S., & Pinos Luzuriaga, L. (2020). Sostenibilidad de las finanzas públicas en la economía ecuatoriana 2001 – 2019. *Bolentín De Coyuntura*, (25), 34–40. <https://doi.org/10.31243/bcoyu.25.2020.920>
- Montesinos Julve, V. (2022). Contabilidad del sector público: objetivos, retos y oportunidades en un entorno incierto. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (81), 91–118. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a04>
- 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. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/30172/31189>
- 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), 226-246. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7439115>
- Scavone, G., & Sanabria, V. (2023). Desafíos de la Contabilidad Gubernamental hacia la transparencia, el cumplimiento ético y la sustentabilidad. *Revista La Junta*, 6(2), 41–52. <https://doi.org/10.53641/junta.v6i2.117>
- Subía, J., & Matilla, D. (2020). Cambios en la Administración Pública y su impacto en el sistema de control en el Ecuador. *Economía y Negocios UTE*, 11(1), 74-92. <https://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios/article/view/1066>
- Tabra Ochoa, E., & Sandoval Navarro, D. (2023). Los estados financieros y la información financiera en el gobierno de la sociedad anónima. *THEMIS Revista De Derecho*, (84), 133-148. <https://doi.org/10.18800/themis.202302.008>
- Valencia, N., Chacha, R., & Pesantez, J. (2024). Contabilidad Gubernamental y Presupuesto Público en Fiscalidad del Cantón Pablo Sexto, Ecuador. *SAPIENTIAE*, 9(2), 224-223. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9300179.pdf>