

# **Impacto de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en la transparencia y rendición de cuentas en la administración pública local**

*Impact of International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) on transparency and accountability in local public administration*

**Karem Stefania Camacho Herrera, Gisell Anahi Aray Farez, Alysson Gisell Chiriboga Chacha, Ana Alexandra López Jara**

## **Resumen**

Este estudio examina el impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en la transparencia y rendición de cuentas dentro de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD). Su propósito es evaluar cómo estas normas influyen en la mejora de la gestión financiera y la confianza pública. Se empleó una metodología cuantitativa a través de encuestas a funcionarios clave como contadores y auditores. Los resultados evidencian que las NICSP son vistas como fundamentales para mejorar la transparencia y apoyar la toma de decisiones, pero su implementación se ve afectada por obstáculos como la falta de recursos y la resistencia al cambio. El análisis estadístico no reveló correlaciones significativas entre normativa, transparencia y gobierno, sugiriendo que factores adicionales pueden impactar su efectividad. Se concluye que es crucial invertir en programas de capacitación y fortalecer el compromiso institucional para lograr una implementación exitosa de las NICSP.

Palabras clave: Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); Transparencia; Rendición de cuentas; Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD)

---

### **Karem Stefania Camacho Herrera**

Universidad Católica de Cuenca Sede Macas | Macas | Ecuador | [karem.camacho@est.ucacue.edu.ec](mailto:karem.camacho@est.ucacue.edu.ec)

### **Gisell Anahi Aray Farez**

Universidad Católica de Cuenca Sede Macas | Macas | Ecuador | [gisell.aray@est.ucacue.edu.ec](mailto:gisell.aray@est.ucacue.edu.ec)

### **Alysson Gisell Chiriboga Chacha**

Universidad Católica de Cuenca Sede Macas | Macas | Ecuador | [alysson.chiriboga@est.ucacue.edu.ec](mailto:alysson.chiriboga@est.ucacue.edu.ec)

### **Ana Alexandra López Jara**

Universidad Católica de Cuenca Sede Macas | Macas | Ecuador | [alopezj@ucacue.edu.ec](mailto:alopezj@ucacue.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0001-6905-9025>

<https://doi.org/10.46652/runas.v6i11.223>

ISSN 2737-6230

Vol. 6 No. 11 enero-junio 2025, e250223

Quito, Ecuador

Enviado: noviembre 22, 2024

Aceptado: enero 12, 2025

Publicado: febrero 25, 2025

Continuous Publication



## Abstract

This study examines the impact of implementing the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) on transparency and accountability within Decentralized Autonomous Governments (GAD). Its purpose is to evaluate how these standards influence improvements in financial management and public trust. A quantitative methodology was employed through surveys of key officials, such as accountants and auditors. The results show that IPSAS are viewed as essential for improving transparency and supporting decision-making; however, their implementation is hindered by challenges such as lack of resources and resistance to change. Statistical analysis did not reveal significant correlations between regulations, transparency, and government, suggesting that additional factors may impact their effectiveness. The study concludes that investing in training programs and strengthening institutional commitment is crucial for the successful implementation of IPSAS.

Keywords: International Public Sector Accounting Standards (IPSAS); Transparency; Accountability; Decentralized Autonomous Governments (GAD)

## Introducción

En la actualidad, la transparencia y la rendición de cuentas se han convertido en pilares fundamentales para la gestión eficiente y confiable de los recursos públicos. La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) representa un esfuerzo significativo hacia la estandarización de los procesos contables, promoviendo la claridad, la comparabilidad y la confiabilidad en la información financiera de las entidades públicas.

Este trabajo investigativo explora el impacto de la adopción de las NICSP en la administración pública, analizando cómo su aplicación contribuye a fortalecer la confianza de los ciudadanos, mejorar la toma de decisiones y garantizar un manejo responsable de los recursos públicos. Asimismo, se examinan los desafíos asociados a su implementación, considerando factores como la capacitación del personal, los costos de adopción y las barreras culturales y tecnológicas que pueden influir en el proceso.

El estudio busca no solo destacar los beneficios de la adopción de estas normas internacionales, sino también proporcionar un análisis crítico sobre los retos y las oportunidades que enfrentan las instituciones públicas en su transición hacia un modelo contable más transparente y alineado con los estándares globales.

## Marco teórico

En la actualidad, la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria son dos elementos fundamentales en la gestión financiera de todos los países, en este sentido, el presente estudio tiene por objetivo analizar las buenas prácticas que se aplican en la integración de ambas disciplinas, con el fin de mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión financiera (Espinal y Toaza, 2024). “La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público, se han convertido en un gran refuerzo para todas las entidades públicas” (Uzhca y Montero, 2021, p. 2).

En Ecuador las NICPS comenzaron a implementarse en 2015. Desde entonces, el país ha pasado por una fase de preparación, donde se hicieron actualizaciones parciales a las normativas contables vigentes. Este proceso fue necesario porque el sector público maneja una gran cantidad de información, lo que hizo que la implementación completa de estas normas tomara un período de cinco años, hasta el año 2020. (Uzhca y Montero, 2024)

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en Ecuador ha representado un avance significativo en la gestión financiera gubernamental, permitiendo una mayor transparencia y uniformidad en la información contable. Sin embargo, su aplicación ha enfrentado desafíos, principalmente por la necesidad de capacitación constante para los funcionarios públicos y la actualización de los sistemas de información financiera. A pesar de estos obstáculos, la adopción de estas normas ha fortalecido la planificación presupuestaria y la rendición de cuentas, elementos esenciales para una administración eficiente y alineada con estándares internacionales. Uzhca y Montero (2021), explico que este análisis se encuentra desarrollado mediante la comparación de las Normas Contables, en la adopción, preparación y aplicación de estas, dando pautas de mejora continua a las entidades públicas ecuatorianas. Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son estándares contables que regulan la preparación y presentación de información financiera, pero aplican en contextos diferentes.

Las NICSP están diseñadas para guiar la contabilidad en el sector público, Las NIIF, en cambio, son normas para el sector privado. Ambas normativas buscan mejorar la comparabilidad y claridad de la información financiera a nivel global, aunque cada una atiende las necesidades específicas de su sector.

Ablan, 2013 establece que las NICSP establecen requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de transacciones y hechos en los estados financieros con propósito general.

Casi todas las NICSP de base devengo son desarrolladas a partir de una NIC/NIIF, es decir, se parte (cuando corresponda) de una NIC/NIIF para adaptarla a las particularidades del sector público, por tanto, existe una estrecha vinculación entre las normas internacionales del sector privado y las aplicables al sector público. (Ablan, 2013, p. 229)

Según Ablan (2013) Casi todas las NICSP de base devengo son desarrolladas a partir de una NIC/NIIF, es decir, se parte (cuando corresponda) de una NIC/NIIF para adaptarla a las particularidades del sector público, por tanto, existe una estrecha vinculación entre las normas internacionales del sector privado y las aplicables al sector público. “Las oportunidades de contabilidad creativa en las normas internacionales de contabilidad de los sectores públicos son prácticamente las mismas que tienen las NIIF o cualquier grupo normativo de contabilidad” (Morales y Hollander, 2017, p. 93).

La estrecha relación entre las Normas Internacionales de Contabilidad del sector privado y las NICSP evidencia la necesidad de adaptar principios contables a la realidad del ámbito público. Si bien esta vinculación permite una mayor estandarización y transparencia en la información financiera, también abre la posibilidad de aplicar técnicas de contabilidad creativa en la gestión gubernamental, tal como ocurre en el sector privado. Esto plantea un desafío para los organismos de control, que deben garantizar que la adopción de estas normas se oriente a fortalecer la rendición de cuentas y no a encubrir deficiencias en la administración de los recursos públicos.

La información contable es clave para la toma de decisiones en las empresas y su importancia está ampliamente reconocida. Sin embargo, aunque es una herramienta fundamental, la contabilidad aún presenta ciertas limitaciones como instrumento de medición. (Morales y Hollander, 2017, p. 95)

Las NIIF y NICSP contribuyen al conocimiento en la materia a los profesionales contables que se desenvuelven en ambos ámbitos de acción, privado y público (Morales y Hollander, 2017).

Si bien la contabilidad es una herramienta esencial para la toma de decisiones en las empresas y en el sector público, no está exenta de limitaciones como instrumento de medición. La aplicación de las NIIF y NICSP ha permitido mejorar la uniformidad y transparencia en la información financiera, brindando a los profesionales contables un marco normativo sólido para desempeñarse en ambos sectores. Sin embargo, es crucial reconocer que la interpretación y aplicación de estas normas requiere un constante proceso de actualización y capacitación, ya que la complejidad de las transacciones económicas demanda una contabilidad cada vez más precisa y adaptable a los cambios del entorno financiero.

### ***El rol de la contabilidad para mejorar la transparencia y la rendición***

La contabilidad juega un papel crucial en mejorar la transparencia y rendición de cuentas en cualquier organización, sea del sector público o privado. “La contabilidad gubernamental se destaca como un poderoso instrumento financiero esencial para la medición y gestión de la administración financiera en el ámbito público” (Espinal y Toaza, 2024, p. 8). Al registrar y reportar de forma estructurada y veraz toda la información financiera, la contabilidad permite a los interesados (ciudadanos, inversionistas, reguladores) entender la situación económica y el uso de los recursos de una entidad. “La contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria son dos elementos fundamentales en la gestión financiera de todos los países” (Espinal y Toaza, 2024, p. 15).

La contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria son esenciales para la gestión financiera en los países. Este estudio busca identificar buenas prácticas en su integración para mejorar la eficiencia y la transparencia en la administración financiera. (Espinal y Toaza, 2024)

La contabilidad gubernamental se destaca como un poderoso instrumento financiero esencial para la medición y gestión de la administración financiera en el ámbito público. Al mismo tiempo, propicia la identificación precisa del patrimonio gubernamental. (Espinal y Toaza, 2024). “La contabilidad administrativa se presenta como una herramienta indispensable para mejorar la gestión en los entes gubernamentales” (Cámara, 2024, p. 84).

La contabilidad gubernamental no solo permite medir y gestionar los recursos públicos, sino que también facilita una administración más eficiente y alineada con los objetivos estratégicos del Estado. La integración de herramientas de contabilidad administrativa en los entes gubernamentales contribuye a una mayor transparencia y optimización del uso de los recursos, permitiendo un mejor control del patrimonio público. Sin embargo, su efectividad depende de la adecuada capacitación de los profesionales del sector y del compromiso institucional para aplicar buenas prácticas contables, garantizando así una gestión financiera responsable y orientada al bienestar social.

La adopción de herramientas de contabilidad administrativa en los entes gubernamentales es clave para una gestión pública eficiente y transparente. Esta gestión consiste en alinear estratégicamente las acciones de una organización estatal con su misión, objetivos y prioridades establecidas. (Cámara, 2024)

Los entes gubernamentales deben responder a la creciente demanda de servicios públicos de calidad con recursos limitados, lo que hace indispensable la adopción de herramientas y metodologías que optimicen la gestión financiera y administrativa.

### ***Normativa de información contable del sector público en Ecuador***

Estas normas, según Reyes (2019), “los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de transacciones y hechos en los estados financieros con propósito general” (p. 1156).

Las NICSP presentan las prácticas internacionales de información financiera para su aplicación a entidades públicas, específicamente en los estados financieros. Por otro lado, Ecuador forma parte del acuerdo Latinoamericano y del Caribe para la implementación de las NICSP, el cual definió un cronograma para su implementación. Países como Chile y Colombia implementaron estas normas en el año 2018 y en Perú en el año 2019. En tanto, para Ecuador su obligatoriedad es a partir de enero del 2020. (Reyes, 2019, p. 1158)

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) establecen guías para que entidades públicas reconozcan, midan, presenten y revelen información financiera de forma transparente y comparable. En América Latina, Ecuador adoptó estas normas obligatoriamente desde enero de 2020, en sintonía con otros países de la región como Chile, Colombia y Perú. Según (Reyes, 2019) las NICSP establecen las directrices internacionales para la presen-

tación de la información financiera en entidades públicas, especialmente en sus estados financieros. Ecuador, como miembro del acuerdo Latinoamericano y del Caribe para la adopción de las NICSP, cuenta con un cronograma para su implementación. Mientras que Chile y Colombia adoptaron estas normas en 2018, y Perú lo hizo en 2019, en Ecuador su aplicación obligatoria comenzó en enero de 2020. Mayorga y Villacis (2020, p. 218), establecen que “la contabilidad gubernamental es la aplicación de un conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos que permiten efectuar el registro sistemático, cronológico y secuencial de los hechos económicos que ocurren en una organización”.

La contabilidad gubernamental es el método que investiga sistemáticamente las operaciones que ejecutan las dependencias y entidades de la administración pública; además, proporciona información financiera, presupuestal, programática y económica contable, completa y de manera oportuna para apoyar las decisiones de los funcionarios de las entidades públicas, en sus distintos ámbitos y fases del proceso productivo. (Mayorga y Villacis, 2020, p. 218)

La contabilidad gubernamental no solo representa un mecanismo de registro y control de las operaciones financieras del sector público, sino que también se convierte en una herramienta estratégica para la toma de decisiones. Su capacidad para proporcionar información precisa y oportuna en los ámbitos financiero, presupuestario y programático permite una gestión más eficiente y transparente de los recursos públicos. No obstante, su efectividad depende de la correcta aplicación de principios y normativas, así como de la actualización y capacitación continua de los profesionales encargados de su implementación. En este sentido, fortalecer la contabilidad gubernamental es clave para mejorar la planificación y ejecución de las políticas públicas.

Según Mayorga y Villacis (2020), la contabilidad gubernamental es el sistema que analiza de forma metódica las actividades realizadas por las dependencias y entidades de la administración pública. Asimismo, suministra información financiera, presupuestaria, programática y económica contable, de manera integral y puntual, para respaldar la toma de decisiones de los funcionarios públicos en las diversas etapas y áreas del proceso productivo. La contabilidad gubernamental es un sistema que analiza de forma ordenada las operaciones de las entidades públicas y proporciona información financiera, presupuestaria, programática y económica para apoyar las decisiones de los funcionarios en diferentes etapas del proceso productivo.

### **Importancia de la transparencia financiera**

Un sistema de información adecuado en el sector público es fundamental para asegurar la eficiencia gubernamental, ya que su ausencia puede generar ineficiencias que, además de limitar el desarrollo y crecimiento económico, elevan el riesgo de corrupción. La falta de transparencia y control en los datos facilita que los recursos se usen inadecuadamente, afectando la confianza pública y el buen funcionamiento de la administración.

Tanto es así que cuando el sistema de información no es adecuado, la eficiencia gubernamental se reduce considerablemente, lo que podría incrementar la posibilidad de corrupción, llevando consigo una disminución de la probabilidad de crecimiento y desarrollo económico del país. (Campaña, 2019)

Por lo tanto, un sistema de información robusto es clave para promover una gestión pública responsable y alineada con los objetivos de desarrollo del país. Cuando el sistema de información no es el adecuado, la eficiencia del gobierno se ve notablemente afectada, lo cual puede aumentar las probabilidades de corrupción y, a su vez, reducir las oportunidades de crecimiento y desarrollo económico del país. (Campaña, 2019, p. 112)

La implementación del gobierno electrónico ha surgido como una estrategia clave para modernizar la gestión pública, promoviendo la transparencia y la accesibilidad a la información financiera y presupuestaria. En un contexto global donde la ciudadanía exige mayor rendición de cuentas y eficiencia en la administración de los recursos públicos, el uso de herramientas digitales permite una mejor evaluación del desempeño gubernamental. Sin embargo, su efectividad depende no solo de la tecnología utilizada, sino también del compromiso de las instituciones para garantizar que la información sea clara, accesible y útil para la toma de decisiones tanto a nivel interno como ciudadano. “El gobierno electrónico viene siendo promovido como un instrumento de modernización, que mejora la transparencia y divulgación de la información financiera y presupuestal de las entidades públicas” (Gomez y Montesinos, 2014)

Cada vez existe mayor presión por la búsqueda de un mejoramiento en la transparencia y rendición de cuentas, sobre todo en un enfoque internacional, ya que se la ciudadanía busca resultados óptimos del gobierno, para lo cual se requiere una evaluación del desempeño. (Faz, 2013)

El gobierno electrónico se impulsa como una herramienta de modernización que facilita la transparencia y la difusión de información financiera y presupuestaria de las entidades públicas (Gomez y Montesinos, 2014).

### ***Procesos de armonización contable en las normas internacionales de la contabilidad en el sector público (NICSP)***

La aplicación de las NICSP en instituciones públicas requiere el conocimiento previo para optimizar los procesos de armonización. Al implementar las NICSP también contribuye a una evaluación más precisa de las necesidades de financiamiento que facilita el análisis de una verdadera administración pública.

Los sistemas de información pública, por recomendación deben acatar con el cumplimiento de las normativas, esto encaminado a mejorar el contenido de todos los reportes financieros, garantizando una estructura estándar que permita compararlos con informes realizados en

otros años o con otras instituciones del sector público; garantizando el acceso oportuno a información de calidad para un mejor uso de los fondos públicos. (García et al., 2023, p. 13).

En los sistemas de información pública se deben cumplir con normativas que mejoren los reportes financieros, estableciendo una estructura que facilite el acceso a información de calidad para un mejor uso de los fondos públicos esto permite gestionar adecuadamente los recursos, evitando mal entendidos. (García et al., 2023). “El entorno tiene muchas concepciones, pero si lo delimitamos a los usuarios de información contable, la armonización internacional de normas contables genera informaciones útiles y comprensibles para todos de la misma forma” (Vílchez, 2018, p. 6). Esto es esencial en un contexto globalizado, ya que permite comparaciones y análisis consistentes entre diferentes jurisdicciones y economías.

La principal premisa del presente artículo es que un sistema contable es un conjunto de normas orientadas a una finalidad concreta. La determinación del conjunto de normas a aplicar debe partir de las características del entorno en el que ha de operar y las características cualitativas de la información que se requiera. (Vílchez, 2018, p. 7)

Las normas internacionales de contabilidad fueron creadas para establecer estándares contables globales y fomentar su uso en la profesión que facilita que los usuarios de información contable puedan entender y utilizar datos de la misma forma, independientemente del entorno o país (Vílchez, 2018).

Un sistema contable eficiente debe basarse en un marco normativo adecuado que responda a las particularidades del entorno en el que opera. Las Normas Internacionales de Contabilidad han permitido la estandarización de la información financiera, facilitando su comprensión y uso a nivel global. Sin embargo, su correcta aplicación requiere una adaptación a las necesidades específicas de cada sector y país, garantizando que la información contable mantenga su utilidad, transparencia y confiabilidad en la toma de decisiones. La armonización contable, por tanto, no solo fortalece la comparabilidad de los datos financieros, sino que también promueve la integración de los mercados y una mayor confianza en la información reportada. En la contabilidad gubernamental el uso de las (NICSP) garantiza que la información financiera presentada sea clara, comprensible y esté libre de emisiones o manipulaciones. “Tomando en consideración el proceso de aplicación de las NICSP en el nivel mundial, la convergencia es como una evolución del proceso de armonización, donde se requiere una mentalidad completamente diferente con un enfoque universal, abierto y plural” (Gómez, 2010, p. 164). Esto es fundamental para que los ciudadanos y entidades de control puedan confiar en los datos financieros presentados por el gobierno, esto refleja el compromiso de rendición de cuentas y la responsabilidad fiscal.

Esta investigación de tipo documental y empírica tiene el propósito de analizar la armonización contable material de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público (NICSP) de los entes emisores no financieros; para ello, se abordó inicialmente el proceso de aplicación de las mismas en el nivel mundial, así como el proceso correspondiente en Ecuador. (Gómez, 2010, p. 165)

Se requiere una mentalidad con un enfoque abierto a diferentes áreas puesto que se logra cuando se elige el mejor camino entre las opiniones o ideas de dos o más emisores de normas de contabilidad (Gómez, 2010). En la contabilidad gubernamental el uso de las (NICSP) garantiza que la información financiera presentada sea clara, comprensible y esté libre de emisiones o manipulaciones. Es importante saber cómo los principios internacionales de contabilidad pueden adaptarse a contextos o situaciones específicas y promoviendo la transparencia de la información financiera en el sector público.

### ***Gobierno electrónico como instrumento de transparencia***

El gobierno electrónico pretende impactar en la transparencia, puesto que supone mejoras en la información divulgada por la administración pública y con una mejor capacidad de dar soluciones o respuestas a las necesidades de los ciudadanos.

La transparencia en la sociedad de nuestros días significa información fácilmente accesible, fiable, que sea relevante para las decisiones, que resulte comparable y que se presente de forma clara y oportuna. En definitiva, que cumpla los requisitos y características cualitativas del marco conceptual de la contabilidad, con un especial énfasis en la accesibilidad, derivado del papel revolucionario del Internet. (Pérez, 2019, p. 65)

El gobierno electrónico busca mejorar la transparencia al optimizar información pública. En nuestra sociedad, la transparencia implica contar con información confiable y clara. (Pérez, 2019). “El gobierno electrónico viene siendo promovido como un instrumento de modernización, que mejora la transparencia y la divulgación de la información financiera y presupuestal de las entidades públicas” (Freire y Montero, 2024, p. 216). Esto no solo permite a que accedan a información financiera, sino también a que participen en la toma de decisiones públicas mediante consultas, encuestas o votos en línea.

El gobierno electrónico pretende impactar en la transparencia, puesto que supone mejoras en la información divulgada por la administración pública. Transparencia, en términos generales, significa conducir las actividades de una manera en que las decisiones, las reglas y otra información se hacen visibles desde el exterior. (Freire y Montero, 2024, p. 218)

El gobierno electrónico se constituye en un medio de modernización de la administración pública que busca, entre otros objetivos, impulsar la transparencia y la rendición de cuentas (Freire y Montero, 2014). “La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos incorpora el derecho a la información pública estableciendo como sujetos obligados a la federación, los estados, el Distrito Federal y los municipios” (Villamil, 2017, p. 10).

Los procesos en línea eliminan la necesidad de documentos impresos, desplazamientos y tiempos de espera lo cual representa un ahorro tanto para el gobierno como para los ciudadanos.

La composición del gobierno electrónico puede tener diferentes grados de evolución, pues comprende desde la colocación de información en diferentes medios electrónicos -sean páginas web, mensajes cortos por telefonía celular MSM o hasta la realización de transacciones e interacciones con diferentes usuarios utilizando aplicaciones web (Villamil, 2017, p. 11).

En otras disposiciones secundarias, se precisa con detalle la obligatoriedad de desarrollar sistemas electrónicos para que cualquier persona pueda hacer uso remoto de los mecanismos de acceso a la información (Villamil, 2012). Esta accesibilidad es clave para ciudadanos que no puedan acudir físicamente a las instituciones facilitando el acceso a los servicios públicos promoviendo así la inclusión digital y así se cumpla la transparencia de la administración en instituciones gubernamentales.

## Metodología

Para evaluar el impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en la transparencia y rendición de cuentas en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), se utilizó un enfoque cuantitativo basado en la aplicación de encuestas. Este método permitió recopilar información de funcionarios directamente involucrados en la gestión contable y financiera de estas entidades, como contadores, tesoreros y auditores internos.

Las encuestas fueron aplicadas a tres Gobiernos Autónomos Descentralizados específicos: San Isidro, General Proaño y Río Blanco. La selección de estas entidades se realizó considerando su estructura administrativa y la implementación de las NICSP en sus procesos financieros, con el objetivo de obtener una perspectiva representativa de su impacto en distintos niveles de gobierno. Las encuestas incluyeron preguntas estructuradas con ítems cerrados y de escala Likert, permitiendo medir el nivel de conocimiento, percepción de beneficios y desafíos asociados a la aplicación de las NICSP.

La muestra estuvo conformada por 18 funcionarios seleccionados mediante un muestreo aleatorio-simple, asegurando diversidad en cuanto a tamaño y tipo de GAD (municipales, provinciales o parroquiales). Los datos recopilados fueron procesados y analizados con herramientas estadísticas para identificar patrones y relaciones clave, con el fin de evaluar el impacto de las NICSP en la transparencia y rendición de cuentas en estas instituciones.

## Resultados

El análisis de las encuestas aplicadas a funcionarios de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) evidencia una percepción altamente positiva sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). A continuación, se detallan los resultados principales:

La mayoría de los encuestados considera *muy relevante* la capacitación sobre las NICSP para garantizar una correcta implementación. Este resultado refleja la importancia de programas formativos continuos en el fortalecimiento de capacidades técnicas. El 100% de los participantes calificó como *relevante* o *muy relevante* el impacto de las NICSP en la claridad y confiabilidad de los estados financieros. Esto subraya la percepción generalizada de que estas normas mejoran la transparencia y fortalecen la rendición de cuentas hacia la ciudadanía. Los encuestados coincidieron en que la adopción de las NICSP es *muy relevante* para respaldar decisiones estratégicas, gracias a la estandarización y calidad de los datos contables proporcionados.

Si bien se reconocen los beneficios, los funcionarios destacaron como *relevante* la necesidad de superar desafíos asociados a la implementación, como la disponibilidad de recursos tecnológicos y la resistencia al cambio dentro de las instituciones.

A continuación, se mostrará las tablas referentes a los resultados de las encuestas aplicadas anteriormente. La matriz de correlación de Pearson revela que, aunque las relaciones entre las variables muestran valores débiles, es importante destacar que estos resultados no invalidan la relevancia de las variables estudiadas. La correlación de -0,127 entre Normativa y Transparencia, así como la de -0,215 entre Normativa y Gobierno, y la correlación de -0,221 entre Transparencia y Gobierno, reflejan conexiones sutiles pero valiosas que pueden ser influenciadas por otros factores contextuales. Aunque ninguna de estas correlaciones alcanza un nivel estadístico significativo ( $p > 0,05$ ), este hallazgo sugiere que las variables pueden interactuar de maneras complejas y que, para entender mejor su relación, podrían ser necesarios enfoques adicionales o considerar otras variables en el análisis. Este tipo de información abre nuevas oportunidades para explorar en profundidad los factores que influyen en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Tabla 1. Correlaciones

		NOR- MATIVA	TRANS- PAREN- CIA	GO- BIER- NO
Correlación de Pearson	NORMATIVA	1,000	-,127	-,215
	TRANSPA- RENCIA	-,127	1,000	-,221
	GOBIERNO	-,215	-,221	1,000
Sig. (unilateral)	NORMATIVA	.	,303	,189
	TRANSPA- RENCIA	,303	.	,181
	GOBIERNO	,189	,181	.
N	NORMATIVA	19	19	19
	TRANSPA- RENCIA	19	19	19
	GOBIERNO	19	19	19

Fuente: elaboración propia

### Resumen del Modelo de Regresión

El modelo de regresión muestra un coeficiente de determinación ajustado ( $R^2$  ajustado) de  $-0,037$ , lo que indica que las variables independientes, como Transparencia y Gobierno, no explican de manera significativa la variación observada en la variable dependiente, que es Normativa. Esto sugiere que factores adicionales podrían estar influyendo en la variabilidad de la variable dependiente, lo que abre la posibilidad de explorar otras variables o enfoques en futuras investigaciones. Sin embargo, el estadístico Durbin-Watson de  $2,349$  señala que no existen problemas de autocorrelación en los residuos del modelo, lo cual es un aspecto positivo, ya que asegura que los residuos son independientes entre sí y que el modelo no está afectado por esta limitación.

Tabla 2. Modelo de Regresión

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				Durbin-Watson	
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2		Sig. Cambio en F
1	,279 <sup>a</sup>	,078	-,037	1,38223	,078	,677	2	16	,522	2,349

a. Predictores: (Constante), GOBIERNO, TRANSPARENCIA  
 b. Variable dependiente: NORMATIVA

Fuente: elaboración propia

### Anova

Los resultados del análisis ANOVA indican que el modelo no alcanza un nivel de significancia estadística ( $F = 0,677$ ,  $p = 0,522$ ). Esto refuerza la conclusión de que las variables Transparencia y Gobierno no ejercen un impacto significativo sobre la variable dependiente, Normativa, en este contexto específico. Este hallazgo sugiere que otros factores podrían estar influyendo de manera más relevante en la variación de la normativa, lo que abre la puerta a la exploración de nuevas variables o enfoques para futuras investigaciones.

Tabla 3. Modelo de Regresión

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1					
Regresión	2,589	2	1,294	,677	,522 <sup>b</sup>
Residuo	30,569	16	1,911		
Total	33,158	18			

a. Variable dependiente: NORMATIVA  
 b. Predictores: (Constante), GOBIERNO, TRANSPARENCIA

Fuente: elaboración propia

Los coeficientes de la regresión muestran que tanto Transparencia como Gobierno tienen coeficientes no estandarizados negativos, -0,325 y -0,346 respectivamente, con valores p de 0,467 y 0,315. Estos valores indican que ninguna de las variables actúa como predictor significativo para la variación en Normativa. Aunque los coeficientes estandarizados son negativos, sugiriendo que un aumento en estas variables podría estar relacionado con una leve disminución en la variable dependiente, la falta de significancia estadística ( $p > 0,05$ ) refuerza la conclusión de que estos efectos no son lo suficientemente sólidos como para influir significativamente en el modelo propuesto.

El estudio refleja un enfoque positivo hacia la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), destacando la importancia de la capacitación continua y el impacto favorable que estas normas tienen sobre la transparencia y la fiabilidad de la información financiera. A pesar de los desafíos que se reconocen, como la falta de recursos tecnológicos y la resistencia al cambio, es evidente que los funcionarios comprenden los beneficios que estas normas pueden aportar a la gestión pública, especialmente en términos de toma de decisiones estratégicas y rendición de cuentas. Este tipo de investigación resalta el interés por mejorar la eficiencia del sector público y, aunque los resultados estadísticos no muestren una relación significativa, el compromiso con la mejora de los procesos es una señal clara de un enfoque positivo hacia el progreso institucional.

## Discusión

Los resultados obtenidos muestran que, aunque las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) son percibidas como relevantes por los actores clave en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), las correlaciones entre normativa, transparencia y gobierno presentan relaciones débiles y no significativas. Esto podría indicar que, aunque las NICSP son valoradas como herramientas para mejorar la rendición de cuentas, su implementación efectiva enfrenta desafíos relacionados con factores externos, como la falta de recursos o capacitación adecuada. Asimismo, el modelo de regresión refleja que las variables estudiadas no explican de manera concluyente la variación en la normativa, lo que sugiere la necesidad de incluir otros elementos, como el compromiso institucional o el contexto socioeconómico, para un análisis más integral. Estos hallazgos subrayan la importancia de continuar fortaleciendo las capacidades técnicas y promoviendo una cultura organizacional que valore la transparencia como eje central en la gestión pública.

Los resultados obtenidos en este estudio muestran que, aunque las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) son percibidas como herramientas útiles por los actores clave en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), las correlaciones entre normativa, transparencia y gobierno son débiles y no significativas. Esto sugiere que, a pesar de que las NICSP tienen el potencial de mejorar la transparencia y la rendición de cuentas, su implementación efectiva enfrenta varios desafíos. En particular, las dificultades asociadas a la falta de recursos y capacitación adecuada podrían estar limitando su impacto en la mejora de la gestión pública. En este contexto, es importante destacar que la implementación de las NICSP en otros

contextos ha revelado obstáculos similares. Aunque estas normas son valoradas positivamente, en muchas ocasiones los factores como la falta de infraestructura tecnológica y la resistencia al cambio se han presentado como barreras significativas para su adopción efectiva. Esto refuerza la idea de que la implementación de las NICSP no depende únicamente de la adopción formal de las normas, sino también de un conjunto de reformas organizacionales y culturales que permitan superar los retos estructurales dentro de las instituciones públicas. Los hallazgos del análisis de regresión refuerzan la idea de que las variables transparencia y gobierno no explican de manera concluyente la variación en la normativa. Este resultado sugiere que existen otros factores, como el compromiso institucional, el contexto socioeconómico y la cultura organizacional, que deben ser considerados en futuros estudios sobre la implementación de las NICSP. La falta de un análisis más integral sobre estos elementos podría ser una de las razones por las cuales las NICSP no están generando el impacto esperado en la mejora de la gestión pública.

Es relevante también señalar que la falta de capacitación y de recursos adecuados es un desafío común en varios países en desarrollo. Sin un plan de formación continua que garantice que los funcionarios públicos comprendan y puedan aplicar eficazmente las nuevas normas, la implementación de las NICSP probablemente continuará enfrentando obstáculos. Además, es esencial que las autoridades gubernamentales se comprometan de manera activa con el proceso de adopción de estas normas, promoviendo una cultura organizacional que valore la transparencia y la rendición de cuentas como elementos centrales de la gestión pública. El análisis también resalta la importancia de la gestión del cambio dentro de las instituciones públicas. La resistencia al cambio es una barrera frecuente que puede ser mitigada a través de un enfoque estratégico que involucre a todos los actores clave en el proceso. Este tipo de gestión del cambio debe incluir la mejora de la infraestructura tecnológica, la capacitación del personal y la creación de un marco normativo que apoye la implementación exitosa de las NICSP.

Los resultados de este estudio subrayan que, si bien las NICSP tienen el potencial de mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en los GAD, su implementación efectiva requiere una serie de condiciones que van más allá de la adopción formal de las normas. Es necesario un enfoque integral que contemple la capacitación continua, el compromiso institucional, la gestión del cambio y el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica. Solo mediante la atención a estos factores se podrá garantizar que las NICSP contribuyan de manera efectiva a la mejora de la gobernanza y la transparencia en el sector público.

## Conclusiones

Los resultados obtenidos reflejan que las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) son vistas como herramientas clave para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD). Sin embargo, su impacto efectivo está condicionado por diversos factores organizacionales y contextuales que requieren atención inmediata.

Las correlaciones débiles y no significativas entre las variables normativa, transparencia y gobierno sugieren que, a pesar de que las NICSP son valoradas positivamente, no están produciendo un cambio sustancial en estos aspectos. Esto podría deberse a barreras como la resistencia al cambio, la falta de capacitación adecuada o la insuficiencia de recursos, lo que limita la plena implementación de las normas. El análisis de regresión muestra que las variables transparencia y gobierno no explican significativamente la variación en la normativa, lo que subraya la necesidad de incluir otras variables en estudios futuros. Factores como la cultura organizacional, el liderazgo y los mecanismos de monitoreo podrían ser determinantes clave para comprender mejor los elementos que influyen en la implementación de las NICSP.

Se recomienda priorizar programas de capacitación técnica para los funcionarios encargados de la implementación de las normas, así como asegurar la asignación adecuada de recursos para fortalecer estos procesos. Además, es crucial promover una cultura institucional que valore la transparencia y la rendición de cuentas como ejes fundamentales en la gestión pública. En conclusión, aunque la percepción sobre las NICSP es positiva, su impacto real depende de un enfoque integral que aborde los desafíos organizacionales y favorezca un cambio sostenible en las prácticas de gestión financiera de los GAD. La clave para una implementación exitosa radica en superar las barreras existentes y fomentar un entorno que respalde activamente la adopción de estas normas.

## Referencias

- Ablan, N. (2019). Relación de las Normas Internacionales. *Visión Gerencial*, (2), 221-240.
- Cámara de Comercio Exterior. (2024). *Rendición de cuentas y transparencia en Latinoamérica*.
- Campana, S. A. (2019). *El cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato].
- Espinal, E., & Toaza, S. (2024). El Sistema de Contabilidad Gubernamental que mejorará la transparencia y la rendición de cuentas. *Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, (7), 6-16.
- Faz, E. D. (2013). La transparencia en México: noción, evolución y debate: de la abstracción a la operación del concepto en organizaciones de la sociedad civil y organismos gubernamentales: el caso de la Comisión de Garantía de Acceso a la Información Pública. *Revista Institucional San Luis Potosí*, 30(78), 1-188
- Freire, J., & Montero, M. (2024). Transparencia y rendición de cuentas en la Contabilidad de Gobiernos Autónomos Descentralizados, Ecuador. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(2), 2010-2028.
- García, Y., Juca, F., & Torres, V. (2023). Automatización de procesos contables mediante Inteligencia Artificial: Oportunidades y desafíos para pequeños empresarios ecuatorianos. *Revista Transdisciplinaria De Estudios Sociales Y Tecnológicos*, 3(3), 68-74. <https://doi.org/10.58594/rtest.v3i3.93>
- Gomez, M., & Montesinos, J. (2014). Gobierno electrónico y transparencia financiera y presupuestal de los departamentos en Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 19(68), 670-698.

- Gomez, O. (2010). Armonización de las NIC/NIFF en las prácticas contables de los emisores no financieros que cotizan en la bolsa de Valores de Caracas, Venezuela. *Contaduría y Administración*, 56(233), 155-181.
- Mayorga, & Villacis. (2020). La contabilidad gubernamental y su aporte al desarrollo económico del Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(14), 212-223. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i4.304>
- Pérez, A. (2019). Transparencia financiera internacional. El cano. <https://acortar.link/vzSesD>
- Reyes, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1156-1158.
- Sanchez, J., & Pincay, D. (2014). Ecuador: contabilidad gubernamental y su paso a la adaptación de normas internacionales de contabilidad en el sector público (NICSP). *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 9(2), 1517-2114.
- Uzhca, C., & Montero, A. (2024). Impacto de las NICSP en la calidad de la información financiera en instituciones públicas ecuatorianas. *Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 5(15), 1-19.
- Vilchez, P. (2018). La armonización de normas contables en los países de América. *Revista del Departamento académico de Ciencias Administrativas*, 3(5), 1-10.
- Villamil, A. (2017). *Impacto de las normas internacionales de contabilidad en la gestión financiera pública: el caso de la aplicación de la NICSP 1 y la NICSP 24 en el INSTITUTO Municipal de Cultura y Turismo de Cajica* [Trabajo de especialización, Universidad Militar Nueva Granada].

## Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

El artículo es original y no ha sido publicado previamente.