

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

[DOI 10.35381/gep.v6i1.156](https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.156)

La modernización de la contabilidad gubernamental en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales en Azuay

Modernization of governmental accounting in the autonomous decentralized parochial decentralized autonomous rural Parochial governments in Azuay

Gina Paola Bermeo-Vargas

gpbermeo@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador

<https://orcid.org/0009-0000-0084-8974>

Miryam Alejandra Montero-Cobo

miriam.monteros@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador

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

Recibido: 20 de agosto 2023

Revisado: 25 de septiembre 2023

Aprobado: 15 de diciembre 2023

Publicado: 15 de enero 2024

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

RESUMEN

El objetivo consiste en analizar los desafíos específicos que enfrenta la contabilidad gubernamental en Ecuador durante su proceso de modernización y explorar las oportunidades disponibles para mejorar la eficiencia y transparencia en este contexto. De tipo descriptivo, se empleó una encuesta estructurada para recopilar datos de 31 contadores. Los resultados destacan la falta de capacitación del personal, la necesidad de medidas para promover la rendición de cuentas y la importancia de la tecnología en la eficiencia contable. Las conclusiones resaltan la urgencia de modernizar los sistemas contables, superar desafíos como la corrupción y la resistencia al cambio, y promover la transparencia y la rendición de cuentas. Se enfatiza la importancia de la capacitación del personal y el uso adecuado de tecnologías como la computación en la nube para mejorar la eficiencia y la confianza ciudadana en la gestión gubernamental.

Descriptores: Tributación; recursos financieros; finanzas. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The objective is to analyze the specific challenges faced by government accounting in Ecuador during its modernization process and to explore the opportunities available to improve efficiency and transparency in this context. A descriptive, structured survey was used to collect data from 31 accountants. The results highlight the lack of staff training, the need for measures to promote accountability and the importance of technology in accounting efficiency. The findings highlight the urgency of modernizing accounting systems, overcoming challenges such as corruption and resistance to change, and promoting transparency and accountability. It emphasizes the importance of staff training and the appropriate use of technologies such as cloud computing to improve efficiency and public confidence in government management.

Descriptors: Taxation; financial resources; finance. (UNESCO Thesaurus).

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

INTRODUCCIÓN

Un estudio realizado en Europa ha evidenciado que la contabilidad gubernamental puede mejorar en términos de transparencia y eficiencia mediante la implementación de diversos mecanismos aún no aplicados. Entre estos componentes, resalta la divulgación de información financiera, la cual posibilita la publicación detallada y accesible de los estados financieros para el público. La adopción de estándares internacionales también puede mejorar la calidad de la información contable. Esto implica la obligatoriedad de utilizar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), lo que facilita la comparación a nivel mundial y garantiza un estándar de calidad uniforme.

La colaboración con la auditoría es decisiva en este proceso, ya que aprueba y garantiza la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera del sector público. La combinación entre la contabilidad gubernamental y la planificación presupuestaria conduce a una gestión eficiente, lo que se traduce en un ahorro, esto permite priorizar la atención a los usuarios de servicios y a los proveedores de recursos, optimizando así la prestación de servicios públicos (Espinal y Toaza, 2024).

En Perú, la eficiencia se fundamenta en una serie de acciones y políticas orientadas que buscan optimizar la asignación y ejecución de los recursos públicos. Estas estrategias se centran en el presupuesto por resultados, vinculando los objetivos y metas con la asignación de recursos. La gestión por resultados establece mecanismos de seguimiento y evaluación para garantizar un uso eficaz de los recursos, permitiendo ajustes y correcciones según sea necesario. La falta de un sistema robusto de seguimiento y evaluación podría comprometer el éxito de estas iniciativas y conducir a un desperdicio de recursos públicos (Vidal, 2021).

En esta misma línea, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui Ecuador, afronta desafíos reveladores en su gestión presupuestaria. Aunque reconoce la importancia de la eficiencia presupuestaria para su desarrollo, su ejecución se ve obstaculizada por una serie de problemas. A pesar de los esfuerzos por avanzar mediante

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

un plan de mejora, la falta de recursos, la burocracia y la ineficacia en la implementación de medidas continúan siendo un lastre. La orientación hacia resultados y la implementación de mecanismos de evaluación son insuficientes para contrarrestar las deficiencias estructurales que limitan la eficacia en la ejecución presupuestaria. Además, aunque se intenta fomentar la participación ciudadana, esta se ve socavada por la falta de confianza en el gobierno local y la percepción de exclusión de ciertos sectores de la población, lo que mina la legitimidad de las autoridades y dificulta una gestión inclusiva y representativa (Mora y Cuadrado, 2023).

En correspondencia con la información que antecede el presente estudio responderá a la siguiente pregunta de investigación: ¿cuáles son los desafíos específicos que enfrenta la contabilidad gubernamental en Ecuador en su proceso de modernización y cuáles son las oportunidades para mejorar la eficiencia y transparencia?

En consecuencia, el objetivo consiste en analizar los desafíos específicos que enfrenta la contabilidad gubernamental en Ecuador durante su proceso de modernización y explorar las oportunidades disponibles para mejorar la eficiencia y transparencia en este contexto.

El papel de la modernización contable en la eficiencia administrativa de las instituciones públicas

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) ofrecen un marco integral para estandarizar y fortalecer pericias contables en entidades gubernamentales a nivel global, estas normativas están diseñadas para mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la calidad de la información financiera en el sector público.

Al acoger las NICSP, las entidades del sector público pueden beneficiarse de una estructura coherente y sólida que permite la comparabilidad de la información financiera a nivel nacional e internacional. Este marco normativo aborda una variedad de aspectos

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

críticos, como el reconocimiento de ingresos, el tratamiento de activos financieros, la presentación de estados financieros y la medición de activos y pasivos. Representando un enfoque integral para promover la eficiencia y la integridad en la gestión financiera del sector público, si adoptan estas normativas se puede mejorar su capacidad para informar de manera transparente sus operaciones financieras, lo que a su vez contribuye a fortalecer la confianza en las instituciones públicas a nivel global (Narváez et al., 2020). La generación de informes detallados y basados en datos precisos es esencial para facilitar la toma de decisiones estratégicas, permitiendo a los líderes institucionales planificar y ejecutar acciones con mayor confianza y efectividad, la transparencia en la rendición de cuentas es un aspecto valioso para mantener la confianza pública.

Cuando las instituciones públicas se comprometen con procesos de modernización, los beneficios se extienden más allá de una simple actualización. Esta transformación conlleva una mejora sustancial en su eficiencia operativa, marcada por la reducción de errores y un aumento notable en la precisión de los datos manejados. Esta mayor precisión no solo simplifica las operaciones diarias, sienta las bases para una toma de decisiones más informada y estratégica, lo que permite a la institución avanzar con confianza hacia sus objetivos. Al mismo tiempo se cumple de manera implacable con las normativas sobre transparencia de la información, estas instituciones reducen el riesgo de enfrentar sanciones legales o desafíos regulatorios, lo que fortalece su posición y credibilidad ante las autoridades y la ciudadanía en general. Al asegurar total transparencia, las instituciones pueden abordar riesgos, y reducir costos innecesarios, en áreas críticas como la asignación y gestión de recursos, donde la eficiencia y la precisión son esenciales para el éxito a largo plazo (Blas et al., 2022).

La evolución de la contabilidad hacia métodos más avanzados ha generado una serie de facilitadores que, lejos de representar obstáculos, son elementos clave para su adaptación y éxito. El marco legal regulatorio que orienta el funcionamiento de las instituciones públicas constituye un pilar para asegurar una gestión pública eficaz y

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

transparente. Este marco encuentra su base principal en la Constitución y las leyes fundamentales, las cuales establecen los principios y directrices para la organización y operación del Estado. Además, las leyes de administración pública detallan la estructura organizativa, delineando las competencias y responsabilidades específicas de los funcionarios públicos en cada nivel de gobierno.

Por otro lado, las normas de transparencia y acceso a la información garantizan que los ciudadanos tengan acceso libre y oportuno a la información relevante, lo que fortalece la confianza en las instituciones gubernamentales. Asimismo, las normativas de contratación pública establecen procedimientos claros y transparentes para la adquisición de bienes y servicios, promoviendo la competencia y la eficiencia en el uso de los recursos públicos, las normas de ética y responsabilidad establecen estándares éticos que guían la conducta de funcionarios públicos, contribuyendo a prevenir la corrupción y garantizan la integridad en la gestión administrativa. En conjunto, este marco legal proporciona los cimientos necesarios para una operación transparente, eficiente y responsable de las instituciones públicas, en beneficio de la sociedad en su conjunto (Comas Rodríguez et al., 2020).

Transparencia y eficiencia de la información financiera en las instituciones públicas: un análisis desde la teoría y la práctica

La falta de transparencia en la gestión pública y en la administración financiera es un tema de preocupación destacado. Aunque los sistemas de información de administración financiera (SIAF) se conciben como una herramienta fundamental para abordar esta falta de claridad, a menudo se enfrentan a desafíos que restringen su eficacia. Se espera que estos sistemas faciliten la organización y sistematización de datos fiscales, contables y presupuestarios. Sin embargo, su funcionamiento deficiente obstaculiza la toma de decisiones y dificulta la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos.

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

La falta de claridad en la información financiera alimenta la ineficiencia y puede propiciar la corrupción. La ausencia de acceso claro y detallado a las finanzas públicas dificulta la detección de posibles irregularidades y la responsabilidad de aquellos que las perpetran. Además, en el contexto de la gobernanza pública inteligente, la opacidad en la información se ve agravada por el deficiente uso de tecnologías disponibles, como la inteligencia artificial, el *Big Data* y las herramientas de visualización de datos. Estas tecnologías tienen el potencial de mejorar la accesibilidad y comprensión de la información financiera. La ineficacia y falta de responsabilidad en la gestión gubernamental se hacen evidentes a pesar de los rigurosos procesos de auditoría llevados a cabo por la Contraloría General del Estado (Ospina et al., 2024).

En ocasiones, las entidades auditadas no logran demostrar con precisión el cumplimiento de sus procesos de acuerdo con las normativas legales establecidas, generando incertidumbre sobre la alineación de sus operaciones con los estándares éticos y legales requeridos. Los resultados de estas auditorías carecen de una evaluación detallada del estado actual de las entidades públicas, lo que dificulta la rendición de cuentas tanto para los gestores internos como para los ciudadanos y partes externas interesadas (Calle et al., 2023).

El desafío primordial para las entidades públicas en el ámbito de la transparencia de la información se manifiesta a través de diversas dificultades que obstaculizan su efectiva implementación. Entre las dificultades comunes se encuentran la falta de acceso a la información, debido a la ausencia de mecanismos adecuados para su divulgación o a la reticencia de las entidades públicas para compartir datos.

Además, la complejidad de los informes financieros y técnicos dificulta la comprensión por parte de los ciudadanos y otros interesados, limitando así la efectividad de la divulgación, la falta de recursos y capacidades, tanto humanos como tecnológicos y financieros, puede dificultar la recopilación, procesamiento y divulgación oportuna de la información. A esto se suma la resistencia cultural a la transparencia y la rendición de

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

cuentas en el sector público, así como la posible interferencia política en la divulgación de información financiera, lo que socava su objetividad, la existencia de normativas ambiguas o inadecuadas puede generar confusión sobre los requisitos de divulgación, dificultando el cumplimiento de las obligaciones de transparencia. Superar estas dificultades y promover la transparencia en la información financiera del sector público requiere la implementación de medidas que fortalezcan los mecanismos de divulgación, promuevan una cultura de transparencia, proporcionen recursos adecuados y clarifiquen las normativas para garantizar una divulgación efectiva y oportuna de la información financiera.

Las entidades públicas del Ecuador cuentan con una amplia legislación que no ha sido puesta en práctica, entre ellas se encuentra la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), que establece los principios, procedimientos y mecanismos para garantizar el derecho de acceso a la información pública en Ecuador y define las obligaciones de las instituciones públicas en cuanto a la transparencia y el acceso a la información. El Código de la Democracia incluye disposiciones sobre transparencia y rendición de cuentas, mientras que la Ley Orgánica de Participación Ciudadana y Control Social fomenta la participación ciudadana y establece mecanismos de rendición de cuentas, a pesar de contar con estas legislaciones, en la práctica, las entidades públicas no las cumplen y mantienen opacidad en la gestión de la información y el uso de los recursos públicos (Calle et al., 2023).

MÉTODO

El presente estudio se enmarcó en una investigación descriptiva no experimental, lo que implicó la descripción detallada de las prácticas contables existentes en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales en Azuay, así como la exploración de los factores que influyen en la modernización de dicha contabilidad.

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

La técnica principal empleada fue la encuesta, la cual se llevó a cabo mediante un cuestionario estructurado de 30 ítems, diseñados para abordar aspectos relacionados con la contabilidad gubernamental, la transparencia y la eficiencia de la información financiera en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales en Azuay. La unidad de análisis fueron los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Azuay.

Se utilizó un muestreo intencional mediante la selección de 31 contadores que representaron una variedad de contextos y perspectivas. Se empleó el software JASP para la tabulación y análisis de los datos, lo que permitió obtener la información precisa.

RESULTADOS

Desafíos de la modernización contable: los resultados muestran que un 38,71% de los encuestados indica a la falta de capacitación del personal como el principal desafío para alcanzar la modernización contable, la escasez de recursos financieros como la resistencia al cambio se destacan representando el 25,81%, la complejidad de los procesos administrativos parece ser un desafío menos pronunciado, con el 9,67%, lo cual demuestra que la falta de capacitación del personal es el principal reto al que se debe enfrentar para lograr una modernización de la contabilidad gubernamental.

Medidas para promover la rendición de cuentas: para el 38,71% de los encuestados el establecimiento de mecanismos de monitoreo ciudadano es considerado la medida más útil para promover la rendición de cuentas, la implementación de sanciones estrictas por mal uso de fondos públicos, con el 29,03%, la creación de una cultura organizacional transparente por el 25,81%, mientras que la capacitación constante del personal en ética y responsabilidad el 6,45%. Esto sugiere que el involucramiento ciudadano y la imposición de consecuencias severas son vistas como medidas efectivas.

Aspectos que priorizan la modernización contable: la opción más seleccionada de la encuesta como aspecto prioritario en la modernización contable fue el fortalecimiento del

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

control interno, con el 32,26%, seguida de la automatización de procesos, con el 35,48%, la mejora en la calidad de la información financiera fue mencionada por el 25,81%, mientras que solo el 6,45% consideró que el mayor acceso a la información por parte de la ciudadanía debería ser prioritario. Lo que indica que, si bien hay cierto consenso en la escala de fortalecer el control interno y automatizar procesos, todavía se reconoce la necesidad de mejorar la calidad de la información financiera, mientras que el acceso ciudadano a la información no es prioritario.

Papel de la capacitación del personal contable: la encuesta revela que el papel que la capacitación del personal debería desempeñar en la modernización de la contabilidad gubernamental es multifacético, un 45,16% considera que es determinante para mejorar la calidad de los informes financieros, un 29,03% opina que es esencial para fomentar una cultura de transparencia y rendición de cuentas, y un 19,35% destaca su influencia en la implementación de nuevas tecnologías. Solo un 6,46% muestra que la capacitación del personal se percibe como un componente concluyente en el proceso de modernización de la contabilidad gubernamental, con un enfoque particular en la mejora de la calidad de los informes financieros y la promoción de una cultura de transparencia y rendición de cuentas.

Aspectos fundamentales para mejorar la eficiencia contable: según los resultados de la encuesta, la implementación de tecnología adecuada representa el 35,48% como un aspecto para mejorar la eficiencia contable, la mejora en la coordinación interinstitucional como la actualización de normativas contables, representa el 32,26%, lo que demuestra que los encuestados valoran tanto la adopción de tecnología adecuada como la mejora en la coordinación entre instituciones y la actualización de normativas contables como aspectos concluyentes para mejorar la eficiencia en la contabilidad gubernamental.

Estrategia de actualización en los procedimientos contables: los programas de formación continua para el personal, son una estrategia que garantiza la actualización contable en un 35,48% la implementación de sistemas de gestión del conocimiento y la

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

contratación de consultores externos especializados con un 25,81% cada una, la realización de alianzas con instituciones educativas, representa el 12,90% lo que demuestra que se valora la capacitación continua del personal como una estrategia principal, seguida de cerca por la contratación de consultores externos y la implementación de sistemas de gestión del conocimiento, mientras que la realización de alianzas con instituciones educativas es mencionada por una proporción menor de participantes.

Beneficios de implementar sistemas contables modernizados: los encuestados señalan con un 41,94% al incremento de la eficiencia administrativa como el principal beneficio contable, el aumento de la confianza ciudadana con el 22,58%, la mejora en la toma de decisiones es mencionada por el 19,35%, y la reducción de la corrupción con el 16,13%, reflejando que el mayor beneficio es la implementación de un sistema de contabilidad gubernamental modernizado, destacando el incremento de la eficiencia administrativa.

Medidas que aseguran la eficacia en la implementación de estrategias de modernización contable: la asignación de recursos financieros y la participación activa de la sociedad civil fue mencionada por el 35,48% de los participantes, el compromiso político y liderazgo fue mencionado por el 19,36%, la coordinación con otras entidades gubernamentales fue mencionada por el 9,68%, los resultados resaltan la influencia de contar con recursos financieros adecuados, la participación activa de la sociedad civil, el compromiso político y liderazgo, así como la coordinación intergubernamental para asegurar la eficacia en la implementación de estrategias de modernización contable.

Obstáculo que no permite la adecuada implementación de estrategias contables: la mayor frecuencia fue asignada a limitaciones presupuestarias, mencionada con el 32,26%, la resistencia al cambio por parte del personal fue mencionada por el 29,03% la complejidad de los procesos de implementación fue identificada por el 25,81%, por último, la falta de apoyo político con un 12,90%, los resultados resaltan lo vital de abordar las

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

limitaciones presupuestarias, la resistencia al cambio por parte del personal, la complejidad de los procesos de implementación y la falta de apoyo político como obstáculos clave para lograr una implementación exitosa de las estrategias de modernización contable.

Nivel de acceso a la información financiera: los encuestados indican como el mayor porcentaje de respuestas con un 45,16% al nivel bajo de acceso a la información financiera, la categoría medio recibió el 35,48% de las respuestas, por último, con el 19,35% el acceso es muy bajo (Figura 1). Los resultados indican que, en general, el acceso a la información financiera es percibido como limitado, lo que no representa una garantía de transparencia en la gestión financiera.

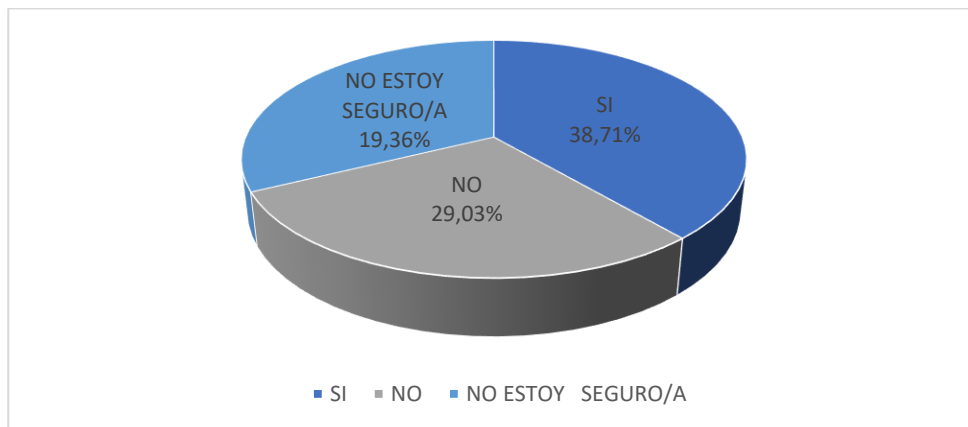


Figura 1. Nivel de acceso a la información financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales en Azuay.

Elaboración: Los autores.

Tecnologías útiles para mejorar la eficiencia contable: los participantes han mencionado en primer puesto a la computación en la nube, con un 35,48% como la más útil de las tecnologías para mejorar la eficiencia gubernamental, la inteligencia artificial con el 29,03%, la tecnología blockchain con el 22,58% y el internet de las cosas (IoT) fue mencionado por el 12,91% de los participantes. Estos resultados muestran que la computación en la nube es considerada como la tecnología más útil para mejorar la

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

eficiencia en la contabilidad gubernamental, seguida de cerca por la inteligencia artificial y el blockchain, mientras que el internet de las cosas (IoT) es percibido como menos relevante en este contexto.

Desafíos que se enfrenta para demostrar transparencia en la administración: la corrupción fue identificada como el principal desafío por el 35,48% de los participantes, la desconfianza ciudadana fue mencionada por el 38,71%, la falta de acceso a la información fue señalada por el 22,58%, el 3,23% mencionó la falta de capacitación del personal. Esto recalca la necesidad de abordar la corrupción, mejorar el acceso a la información y trabajar en la reconstrucción de la confianza ciudadana para promover la transparencia en la administración gubernamental.

Medida efectiva para combatir la corrupción en términos contables: los encuestados muestran que hay varias medidas consideradas efectivas para combatir la corrupción, los sistemas de control interno más rigurosos representan el 38,71%, el fomento de una cultura ética en la organización el 29,03% de los participantes, el fortalecimiento de la supervisión externa el 22,58% y la aplicación de sanciones el 9,68%, demostrando que la implementación de sistemas de control interno más rigurosos es la medida más efectiva para combatir la corrupción en la contabilidad gubernamental, seguida por el fomento de una cultura ética y el fortalecimiento de la supervisión externa.

Nivel de preparación del personal en el área contable: los participantes en un 35,48% considera que su nivel de preparación es medio, mientras que otro 35,48% lo clasifica como bajo, el 16,13% de los participantes lo califica como alto, y el 12,91% considera que es muy bajo. Los resultados muestran que hay una diversidad en la percepción del nivel de preparación del personal contable, mientras que una proporción considerable de los encuestados percibe que el nivel de preparación es medio o bajo.

Beneficios para mejorar la eficiencia contable: la tabulación de los resultados indica que la opción más seleccionada como el principal beneficio fue la optimización de recursos, con el 38,71%, con el mismo 38,71% se identificó a la mejora en la calidad de

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

los servicios públicos y, por último, el 22,58% mencionó el incremento de la confianza ciudadana. Los resultados sugieren que mejorar la eficiencia en la contabilidad gubernamental puede tener múltiples beneficios, incluyendo la optimización de recursos, la mejora en la calidad de los servicios públicos y el incremento de la confianza ciudadana en la administración pública.

Importancia de la rendición de cuentas de la gestión de los GADs: la encuesta da como desenlace que el 29,03% de los participantes indicaron que la rendición de cuentas es muy importante en la gestión gubernamental, mientras que el 25,81% la considera importante, el 35,48% de los participantes la calificaron como poco importante, y el 9,68% la consideró nada importante. Esto evidencia una disparidad en la importancia asignada a la rendición de cuentas en la gestión de estos organismos. Mientras algunos consideran la rendición de cuentas como un aspecto decisivo de la gestión gubernamental, otros no le otorgan la misma relevancia.

Desafíos que enfrentan los GADS para demostrar eficiencia administrativa: la falta de capacitación del personal fue identificada por el 19,35% de los participantes como el principal desafío que enfrentan los GADS para demostrar la eficiencia administrativa, mientras que el 32,26% señaló a las limitaciones presupuestarias, el 25,81% mencionó la resistencia al cambio, y el 22,58% identificó la complejidad de los procesos administrativos. Estos resultados sugieren que la capacitación del personal, las limitaciones presupuestarias, la resistencia al cambio y la complejidad de los procesos administrativos son aspectos clave que dificultan la eficiencia administrativa.

Identificación de casos de corrupción: se puede apreciar una diversidad de opiniones respecto a la detección de casos de corrupción o malversación de fondos en el ámbito contable. Un 38,71% afirmó haber identificado tales casos, mientras que un 29,03% señaló que no se han encontrado evidencias de ello. Por otro lado, un 32,26% expresó incertidumbre sobre la existencia de estos casos (Figura 2). Los resultados revelan una diversidad de percepciones en cuanto a la presencia de corrupción o malversación de

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

fondos, con una proporción de encuestados reconociendo la existencia de tales casos, mientras que otros no están seguros o no han identificado tales irregularidades en sus entidades.

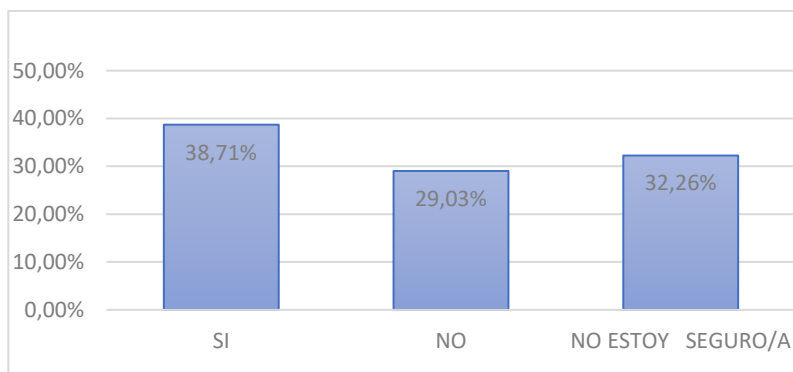


Figura 2. Identificación de casos de corrupción o malversación de fondos en el ámbito contable.

Elaboración: Los autores.

Acciones efectivas para garantizar transparencia contable: los encuestados consideran las auditorías externas periódicas como la acción más efectiva para garantizar la transparencia en la contabilidad gubernamental, representando el 41,94% de las respuestas le sigue la publicación regular de informes financieros, con el 22,58%, la participación ciudadana y la implementación de un sistema de control interno más riguroso recibieron el 16,13% y el 19,35% según corresponde. Esto propone que las auditorías externas periódicas son percibidas como la acción más confiable, seguida de cerca por la publicación regular de informes financieros.

Áreas de mejora en el sistema contable para garantizar transparencia: los participantes han identificado áreas específicas del sistema contable actual que consideran necesitan mejorarse para asegurar una mayor transparencia en la gestión financiera. El registro de ingresos fue señalado por el 25,81% de los participantes como una de las áreas críticas. Además, tanto el registro de gastos como el control de activos, así como la planificación y ejecución presupuestaria, fueron mencionados por el 19,35%

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

en cada caso. Esto demuestra una preocupación por la precisión y la integridad de estas áreas en el sistema contable actual, reflejando la necesidad de mejoras para una gestión financiera más transparente.

Proporción de transparencia en los sistemas financieros: si bien un porcentaje considerable 38,71%, considera que el sistema financiero actual proporciona transparencia en cierta medida, una proporción similar 29,03% no percibe esa transparencia, el 19,36% cree que el sistema ofrece transparencia en gran medida el 12,90% no tienen una opinión clara. Estos resultados sugieren que, aunque hay una percepción generalizada de que el sistema actual brinda cierto nivel de transparencia, aún hay preocupaciones sobre su efectividad en proporcionar una transparencia adecuada en la gestión financiera. Esto resalta la necesidad de una evaluación más detallada del sistema y la implementación de medidas adicionales.

Estrategias efectivas para garantizar la transparencia en la gestión financiera: la realización de auditorías externas regulares es seleccionada por el 54,84% como la estrategia más efectiva para garantizar la transparencia en la gestión financiera, indicando confianza en este método. Por otro lado, el 45,16% considera que la publicación de informes financieros en línea es la estrategia más efectiva, proponiendo que la transparencia se logra mejor mediante la divulgación en línea de los informes financieros.

El análisis de contingencia muestra la relación entre la estrategia más efectiva para garantizar la transparencia en la gestión financiera y la proporción de transparencia que tiene los sistemas financieros. De un total de 31 respuestas, el 54,80% indicaron que la auditoría externa proporciona en cierta medida garantía de transparencia, mientras que el 45,20% indicaron que la divulgación en línea de los informes financieros proporciona en cierta medida transparencia en los informes financieros. Esto señala que las auditorías externas regulares son consideradas efectivas para garantizar la transparencia, mientras

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

que la publicación en línea de informes financieros es más común asociada con niveles de acceso bajo o medio.

Tiempo para completarse las transacciones contables: los resultados de la encuesta muestran una variedad de tiempos reportados por los participantes para completar el proceso contable. Un 25,81% indicó que el proceso toma menos de un día, mientras que otro 25,81% mencionó que lleva más de dos días. Un 22,58% señaló que el proceso toma de 1 a 2 días, y el restante 25,81% respondió que no sabe. Estos resultados resaltan la imperiosa necesidad de optimizar la eficiencia del proceso para completar el registro de transacciones financieras en el sistema actual, con el fin de garantizar una gestión más ágil y transparente de las finanzas

Comunicación de los estados financieros a la población: los datos muestran que el 45,16% de los encuestados no recibe los estados financieros, el 32,26% mencionó que se distribuyen en formato impreso, mientras que el 16,13% indicó que se publican en línea, mostrando esfuerzos por ofrecer acceso físico y digital a la información financiera. Además, el 6,45% mencionó otra forma de comunicación, aunque esta no se especifica. Estos resultados demuestran que la comunicación de los estados financieros no se conoce provocando incertidumbre en la gestión financiera.

Temas de capacitación gubernamental para mejorar la eficiencia y transparencia contable: los encuestados revelan que les gustaría recibir capacitaciones en temas de normativa contable con un 32,26%, el 29,03% les gustaría capacitarse en el uso de software contable, en auditoría interna el 19,35%, la ética en la gestión financiera fue mencionada por el 16,13%, y un 3,23% mencionó otros temas, aunque no se especifican en la encuesta, esto sugiere que es necesaria una capacitación integral que abarque normativas contables, uso de software, auditoría interna y ética en la gestión financiera sería beneficiosa para mejorar la eficiencia y la transparencia en la contabilidad gubernamental.

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

DISCUSIÓN

El estudio en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Azuay, Ecuador, aborda la temática de la contabilidad gubernamental, enfocándose en distintas regiones geográficas y contextos específicos. Mientras que el estudio de las organizaciones públicas descentralizadas de la capital de San Luis Potosí, México, se centra en todos los componentes de la contabilidad gubernamental y de presupuestos (Díaz et al., 2022). Aunque estos estudios tienen diferencias en términos de ubicación geográfica y contexto político-administrativo, ambos comparten el objetivo común de mejorar la eficiencia, transparencia y armonización contable en el ámbito gubernamental. En cuanto a la demografía de los participantes, ambos estudios muestran similitudes en la distribución de niveles educativos y años de experiencia laboral en contabilidad gubernamental. En el estudio ecuatoriano, la mayoría de los encuestados tienen estudios de licenciatura, mientras que en el estudio mexicano se observa una tendencia similar, con la mayoría de los participantes con estudios universitarios. Esto sugiere que, sin importar la región, los profesionales involucrados en la contabilidad gubernamental tienden a tener una formación académica sólida.

Ambos estudios resaltan la importancia de la capacitación en contabilidad gubernamental. En el estudio ecuatoriano, se menciona que la falta de capacitación del personal es uno de los principales desafíos para la modernización contable. Por otro lado, en el estudio mexicano, se destaca que la mayoría de los participantes han tomado cursos de contabilidad gubernamental, aunque existe una variabilidad en cuanto al año de la última capacitación recibida. Estos hallazgos proponen que la capacitación continua es fundamental para mantener actualizados a los profesionales en este campo, dentro del contexto geográfico.

La armonización contable es un tema relevante en ambos estudios. En el contexto ecuatoriano, se destaca la importancia de abordar la armonización contable para mejorar la calidad de la información financiera. En el estudio mexicano, se observa que algunas

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

organizaciones cuentan con un grado de avance particular en términos de cumplimiento con la armonización contable. Estos resultados abordan la importancia de alinear las prácticas contables con los estándares y normativas establecidos para promover la transparencia y la eficiencia en la gestión financiera gubernamental.

En ambos estudios se aborda la percepción de los servidores públicos sobre los beneficios y las ventajas de la armonización contable. Si bien hay variaciones en las respuestas, ambos estudios coinciden en que existe un reconocimiento generalizado sobre la importancia de la armonización contable para mejorar la calidad y la utilidad de la información financiera en el sector público.

Tanto el estudio ecuatoriano como el mexicano identifican desafíos y obstáculos en el camino hacia la modernización y la armonización contable. La falta de capacitación, las limitaciones presupuestarias y la resistencia al cambio son algunos de los desafíos comunes mencionados en ambos estudios. Estos hallazgos destacan la necesidad de abordar estas barreras para lograr una implementación exitosa de las estrategias de modernización y armonización contable.

La comparación entre los resultados del estudio realizado en los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales del Azuay y el llevado a cabo a los funcionarios de los Gobiernos Autónomos Descentralizados de los cantones de la Troncal, Suscal, Déleg, Biblián y Azogues (Reyes et al., 2021), ofrece una visión detallada y complementaria sobre el proceso de convergencia de la contabilidad gubernamental en Ecuador hacia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). Al ampliar la discusión, se pudo profundizar en varios aspectos clave, el Ecuador ha avanzado en la adopción de las NICSP como marco normativo para la contabilidad gubernamental.

Los documentos emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, como el Manual de Contabilidad Gubernamental y los diferentes acuerdos y reglamentos, establecen las bases legales y técnicas para la implementación de estas normas. Sin embargo, es importante destacar que la convergencia no es solo un proceso técnico, también es de

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

forma cultural y organizacional, que requiere cambios profundos en la gestión financiera y contable de las entidades públicas.

Ambos estudios identifican una serie de desafíos y obstáculos en el proceso de implementación de las NICSP. Estos van desde problemas operativos, como la falta de coordinación interdepartamental y la carencia de documentación, hasta dificultades técnicas, como la conciliación de cuentas y la valoración de activos. Estos desafíos son comunes en procesos de cambio y transformación organizacional y requieren un enfoque integral que abarque aspectos técnicos, organizativos y de capacitación del personal, el impacto en el control y la rendición de cuentas en relación con la adopción de las NICSP tiene como objetivo mejorar la calidad de la información financiera y fortalecer el control interno y la rendición de cuentas en el sector público. Al garantizar la aplicación de principios contables sólidos, como el devengo y la valoración razonable, se promueve la transparencia y la eficiencia en la gestión de los recursos públicos. No obstante, la efectividad de estos cambios depende en gran medida de la capacidad de las entidades públicas para implementar las normas y asegurar su cumplimiento en la práctica.

Ambos estudios demuestran que la capacitación y el acompañamiento técnico son elementos clave para asegurar una transición suave y exitosa hacia las NICSP. Las universidades pueden desempeñar de forma específica en la formación de profesionales contables y en la generación de conocimiento especializado en contabilidad gubernamental y normas internacionales. Además, la colaboración entre el sector académico, el sector público y el sector privado puede enriquecer el debate y promover buenas prácticas en la implementación de las NICSP.

Los estudios ofrecen una visión valiosa sobre el estado actual de la convergencia y los desafíos pendientes. Es fundamental que los resultados de estos estudios se utilicen para orientar políticas y acciones futuras en el ámbito de la contabilidad gubernamental. Se pueden desarrollar programas de capacitación específicos, se pueden establecer mecanismos de seguimiento y evaluación, y se pueden promover iniciativas de

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

intercambio de buenas prácticas entre las entidades públicas. Además, es importante mantener un diálogo abierto y constructivo entre todos los actores involucrados en el proceso de convergencia, con el fin de superar los obstáculos y avanzar hacia una gestión financiera más transparente y eficiente en el sector público.

En un estudio centrado en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), se destaca la importancia del factor humano en la administración pública local, donde son responsables de una gestión eficiente y transparente de los recursos en beneficio de las comunidades que representan. Esto se observa de forma particular en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador (Vásquez et al., 2023), donde se busca analizar la eficacia de los mecanismos de control interno y la transparencia en la gestión financiera.

Por otro lado, se llevó a cabo un estudio en los GAD Parroquiales Rurales del Azuay, donde se evaluó la percepción de los contadores sobre diversos aspectos relacionados con la modernización contable, la rendición de cuentas, la capacitación del personal, entre otros. Los resultados resaltan la necesidad de abordar las deficiencias en capacitación del personal y los desafíos financieros y culturales para lograr una modernización contable efectiva, así como la importancia del fortalecimiento del control interno y la implementación de tecnologías adecuadas.

Ambos estudios coinciden en la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno y mejorar la transparencia en la gestión financiera de los GAD, reconociendo la necesidad de capacitación, recursos adecuados y estructuras organizativas eficientes para alcanzar estos objetivos. En particular, el estudio en los GAD Parroquiales Rurales en Azuay revela desafíos como la falta de capacitación del personal y la escasez de recursos financieros, proponiendo estrategias como el fortalecimiento del control interno y la automatización de procesos contables. Por otro lado, se señala un servicio inadecuado para los GAD en Santa Elena (Kodaka y García, 2023).

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

Para los Gobiernos Autónomos Descentralizados de Santa Elena, el Gobierno Electrónico es esencial para la modernización de la administración pública, resaltando su capacidad para mejorar la interacción con los ciudadanos y la eficiencia de los servicios públicos. Por otro lado, aunque los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Azuay no abordan de forma directa el gobierno electrónico, sus resultados sugieren que la implementación de tecnologías adecuadas, como la computación en la nube, puede mejorar la eficiencia en la contabilidad gubernamental.

En los Gobiernos Autónomos Descentralizados de Santa Elena, se evidencian beneficios como la reducción de costos administrativos y la mejora en la eficiencia de los servicios públicos, se reconocen desafíos como la brecha digital y la resistencia al cambio. Estos desafíos son relevantes para el estudio de los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales en Azuay en el contexto de la modernización contable, ya que la implementación de tecnologías electrónicas puede enfrentar obstáculos similares en términos de adopción y resistencia por parte del personal.

El estudio sobre la percepción de los usuarios y la rendición de cuentas en los Gobiernos Autónomos Descentralizados de Santa Elena se centra en la percepción de los usuarios sobre la calidad del servicio de los GAD, mientras que, el estudio realizado en Azuay aborda la rendición de cuentas desde la perspectiva de los contadores y la necesidad de transparencia en la gestión financiera. Esta comparación entre los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Azuay y el Gobierno Autónomo Descentralizado de Santa Elena permite identificar similitudes y diferencias en los enfoques y desafíos enfrentados en la gestión administrativa y financiera (Rodriguez y Moreira, 2023). Se destaca la importancia de la transparencia y la rendición de cuentas en la administración pública, aunque abordadas desde distintas perspectivas. El análisis y la discusión entre ambos estudios ofrecen una visión interesante sobre los desafíos y las oportunidades en la modernización contable y la gestión administrativa.

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

En el caso de los contadores de los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Azuay, se resalta la necesidad de abordar la falta de capacitación del personal como uno de los principales desafíos para la modernización contable. Además, se hace hincapié en la importancia de fortalecer el control interno y automatizar procesos como prioridades para mejorar la eficiencia en la contabilidad gubernamental. Por otro lado, se identifican medidas como la implementación de mecanismos de monitoreo ciudadano y el fortalecimiento de la cultura de transparencia como fundamentales para promover la rendición de cuentas.

Por su parte, los encuestados del Gobierno Autónomo Descentralizado de Santa Elena enfrentan desafíos similares en términos de falta de tecnología y herramientas interactivas para los usuarios. Aunque se reconoce la importancia de la tecnología para mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión administrativa, parece existir una brecha entre la percepción y la implementación de estas soluciones tecnológicas.

CONCLUSIONES

Se destaca que la modernización contable trasciende la búsqueda de mejoras operativas; tiene un impacto crucial en el fortalecimiento de la confianza de la ciudadanía en las instituciones gubernamentales. Al fomentar una mayor rendición de cuentas, se establecen las bases para un uso más eficiente de los recursos y una prestación de servicios públicos más satisfactoria para los ciudadanos. Este cambio paradigmático hacia una gestión más transparente y eficiente beneficia tanto a los organismos gubernamentales como a la percepción pública, promoviendo así una mayor legitimidad y confianza en el sistema político y administrativo. En última instancia, la modernización contable se convierte en un catalizador indispensable para impulsar la calidad de la gestión pública y fortalecer la relación entre el gobierno y los ciudadanos.

El énfasis en la falta de capacitación del personal como el factor más revelador y la escasez de recursos financieros como resistencia al cambio resalta la importancia de

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

abordar tanto las necesidades de capacitación del personal como los aspectos financieros para lograr una modernización contable efectiva en el sector público. La capacitación del personal se percibe como un componente concluyente en el proceso de modernización de la contabilidad gubernamental, con un enfoque particular en la mejora de la calidad de los informes financieros y la promoción de una cultura de transparencia y rendición de cuentas.

La identificación de la corrupción y la falta de acceso a la información como principales desafíos, así como la importancia percibida de la rendición de cuentas y las auditorías externas periódicas, destacan la necesidad de promover la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera. Estrategias como las auditorías externas regulares y la publicación en línea de informes financieros son consideradas efectivas para garantizar la transparencia. Además, mejorar el acceso a la información y reconstruir la confianza ciudadana son aspectos prioritarios para fortalecer la transparencia en la gestión financiera gubernamental.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A todos los agentes sociales involucrados en el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Blas, F. G., Uribe-Hernández, Y. C., Cacho Revilla, A., y Valqui Oxolón, J. M. (2022). Modernización del Estado en la gestión pública: Revisión sistemática [State Modernisation in Public Management: A Systematic Review]. *Revista De Ciencias Sociales*, 28, 290-301. <https://doi.org/10.31876/rcs.v28i.38164>
- Calle, A. M., Vélez Estrada, M. J., Cedeño Zambrano, D. R., y Muñiz Torres, D. E. (2023). Aplicación de la auditoría desde el enfoque del sector público del Ecuador [Application of Auditing from the Public Sector Approach in Ecuador]. *Ciencia y*

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

Desarrollo, 14(2), 142-150.

- Comas Rodríguez, R., Campaña Muñoz, L., y Beltrán Ayala, J. M (2020). Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando AHP neutrosófico. *Investigación Operacional*, 41(5), 680-688. <https://n9.cl/n5ti0>
- Díaz, C. R., Hernández Soto, M. P., Ramírez Jiménez, E. F., y Hernández Gómez, P. J. (2022). Experiencia en la implementación de la armonización contable en organizaciones públicas [Experience in the Implementation of Accounting Harmonization in Public Organizations]. *RAN - Revista Academia & Negocios*, 9(1), 51-64. <https://doi.org/10.29393/RAN9-5EICP40005>
- Espinal, E. A., y Toaza, S. F. (2024). Integración de la Contabilidad Gubernamental y Planificación Presupuestaria: Eficiencia y Transparencia en la Gestión Financiera [Integration of Governmental Accounting and Budget Planning: Efficiency and Transparency in Financial Management]. *Revista Científica Multidisciplinaria de la Universidad Metropolitana de Ecuador*, 2(1), 2-14.
- Kodaka, J. K., y García, J. M. (2023). Gobierno electrónico y calidad de servicio a los usuarios: GAD's municipales, provincia de Santa Elena, Ecuador [E-Government and Quality of Service to Users: Municipal GADs, Santa Elena Province, Ecuador]. *Ciencia Ecuador*, 18(3), 5-24.
- Mora, E. R., y Cuadrado, G. M. (2023). Evaluación de la ejecución presupuestaria 2019-2021, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarquí, Azuay, Ecuador [Evaluation of the 2019-2021 Budget Execution of the Decentralized Autonomous Parish Government of Tarquí, Azuay, Ecuador]. *Revista Multidisciplinaria Investigación Contemporánea*, 12(2), 8-23.
- Narváez, C. A., Illescas Romero, L. M., y Erazo Salinas, J. A. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector [Convergence Processes to International Accounting Standards for the Public Sector]. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 10(5), 92-125. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.690>
- Ospina, M. T., Vera Ramírez, S. P., y Zambrano Gómez, K. M. (2024). Sistemas de Información de Administración Financiera (SIAF) en la gobernanza pública inteligente: Una exploración del caso colombiano [Financial Administration Information Systems (SIAF) in Smart Public Governance: An Exploration of the Colombian Case]. *Opera*, 28(1), 31-55.

Gina Paola Bermeo-Vargas; Miryam Alejandra Montero-Cobo

- Reyes, J. E., Reyes Castillo, N. M., y Cárdenas Torres, J. L. (2021). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano [Governmental Accounting and International Accounting Standards for the Ecuadorian Public Sector]. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(95), 1179-1198.
- Rodríguez, R. H., y Moreira, M. R. (2023). Innovación tecnológica y su efecto en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Quevedo [Technological Innovation and Its Effect on the Administrative Management of the Decentralized Autonomous Government of Quevedo Canton]. *Revista Multidisciplinaria Investigación Contemporánea*, 14(2), 13-23.
- Vásquez, A. J., Chávez Rodríguez, G. R., y González Torres, J. F. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador [Internal Control in the Municipal Decentralized Autonomous Governments of El Oro Province, Ecuador]. *Revista Científica Ciencia & Sociedad*, 15(2), 135-151. <https://shre.ink/8q7Y>
- Vidal, M. J. (2021). Evaluación presupuestaria y la calidad de [Budget Evaluation and Quality]. *Revista Multidisciplinaria Investigación Contemporánea*, 9(1), 15. <https://shre.ink/8V0Y>