

Impacto de las NICSP en la calidad de la información financiera en instituciones públicas ecuatorianas

The impact of IPSAS on the quality of financial reporting in Ecuadorian public institutions

Cecilia Verónica Uzhca Corte, Miryam Alejandra Montero Cobo

Resumen

La investigación examinó el impacto de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la calidad de la información financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de las Nieves, Ecuador. Se utilizó un enfoque metodológico mixto, descriptivo-explicativo, incluyendo revisión de literatura y una encuesta dirigida a los funcionarios del GAD. Los resultados muestran un impacto positivo en la transparencia y comprensibilidad de la información financiera, así como en la estructura de los estados financieros. Se señalan áreas de mejora, como la adaptación incompleta a las normas nacionales y la falta de control interno. Se destaca la necesidad de fortalecer la capacitación del personal en la implementación de las NICSP para mejorar su aplicación. En conclusión, la implementación de las NICSP en el GAD Parroquial de las Nieves, aunque incompleta, reporta beneficios significativos en la calidad de la información.

Palabras clave: contabilidad nacional; sector público; control; toma de decisiones; información.

Cecilia Verónica Uzhca Corte

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | cecilia.uzhca.86@est.ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/009-0001-9781-2393>

Miryam Alejandra Montero Cobo

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | miriam.monteros@ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-8709-4457>

Abstract

The research examined the impact of the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) on the quality of financial information in the Autonomous Decentralized Government (GAD) Parroquial de las Nieves, Ecuador. A mixed descriptive-explanatory methodological approach was used, including a literature review and a survey of GAD officials. The results show a positive impact on the transparency and comprehensibility of financial information, as well as on the structure of the financial statements. Areas for improvement are noted, such as incomplete adaptation to national standards and lack of internal control. The need to strengthen staff training in the implementation of IPSAS is highlighted in order to improve their application. In conclusion, the implementation of IPSAS in the GAD Parroquial de las Nieves, although incomplete, brings significant benefits in the quality of information.

Keywords: national accounting; public sector; control; decision making; information.

Introducción

En años recientes, en el contexto internacional hubo cambios en el sector público que están afectando la forma en que los gobiernos interactúan con sus ciudadanos, en especial en términos de la visión de la gestión pública y el papel estratégico de los sistemas de contabilidad en la evaluación del desempeño gubernamental. A nivel de Latinoamérica, se mantienen las discusiones y el desarrollo de modelos contables para asegurar la calidad y transparencia de la información contable pública. Para ello se propusieron las conocidas Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público o por sus siglas NICSP (Chérrez et al., 2020).

Las NICSP constituyen un conjunto de directrices contables de alcance internacional, diseñadas de manera específica para entidades del sector público, tales como los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) en Ecuador. La adopción de las NICSP en estas entidades tiene como objetivo principal la armonización de la información financiera, con el fin de lograr una presentación sistemática y precisa en los estados financieros públicos. Este proceso busca fomentar la transparencia en la gestión financiera, al proporcionar información clara y fiable que sirva como base para la toma de decisiones y para rendir cuentas de manera efectiva (González et al., 2020).

En Ecuador, el desarrollo de las NICSP se originó en la profesión contable como parte de un proceso de modernización a nivel latinoamericano. Este proceso incluyó una transición continua de desarrollo, adaptación e internacionalización que se extendió hasta 2019. A partir del 1 de enero de 2020, la actualización del Reglamento de Contabilidad Gubernamental bajo NICSP busca cumplir con los estándares internacionales y fomentar la transparencia y eficiencia en la gestión financiera del sector público. Este cambio representa un avance hacia el establecimiento de un sistema integrado de gestión financiera que incorpora las mejores prácticas internacionales (Machado et al., 2020).

La adopción de las NICSP implicó cambios en los sistemas financieros de los organismos gubernamentales, estos cambios incluyen: la estandarización de los procesos contables, la mejora

en la transparencia y calidad de la información financiera, la comparabilidad de los estados financieros a nivel internacional, y la implementación de prácticas contables más rigurosas y alineadas con estándares internacionales. Mientras algunos países todavía operan con un sistema de base de efectivo modificado y están en la actualidad en la etapa de preparación para la implementación de las NICSP de devengo, algunos países pioneros como Brasil, Chile, Colombia y Perú ya han logrado un estado avanzado de implementación de las NICSP (International Public Sector Accounting Standards Board [IPSAB], 2024).

Las tendencias futuras en la implementación de las NICSP en Ecuador señalan un movimiento hacia una mayor convergencia con los estándares internacionales, con el objetivo de mejorar la transparencia, eficiencia y calidad de la información financiera en el sector público. Es esencial documentar los principios de contabilidad estatal para asegurar la exactitud y confiabilidad de la información, lo que implica la integración de conceptos como la medicina financiera, igualdad en la contabilidad, datos históricos, expresión contable y consolidación. Este enfoque apunta hacia una alineación más estrecha de las prácticas contables del sector público ecuatoriano con los estándares globales, lo que podría potenciar la confiabilidad y comparabilidad de la información financiera (Valencia et al., 2024).

Si bien la adopción de las NICSP en GAD's del Ecuador presentan avances, también involucra ciertos desafíos y problemas durante su implementación. Entre estos desafíos se encuentran la necesidad de capacitar al personal en la aplicación de las NICSP, la adaptación de los sistemas de información financiera existentes para cumplir con los requisitos de las NICSP, y la garantía de la calidad y fiabilidad de la información financiera producida. Superar estos obstáculos puede requerir un esfuerzo adicional por parte de las autoridades y funcionarios de los GADs para lograr una implementación efectiva de las NICSP y garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera pública (Mora y Noboa, 2023).

La calidad de la información financiera en la gestión pública es un pilar y su carencia puede acarrear consecuencias adversas en la eficiencia y eficacia de la administración. Por ejemplo, la ausencia de personal capacitado para generar datos fidedignos dificulta la evaluación del desempeño en la entidad, del mismo modo, la falta de verificación de los indicadores financieros puede propiciar decisiones erróneas en la asignación de recursos. La comunicación deficiente entre áreas y la carencia de canales adecuados para los colaboradores obstaculizan la toma de decisiones informadas y la coordinación interna lo que puede desencadenar una serie de inconvenientes con los órganos rectores de la gestión pública como la Contraloría General del Estado (Saldaña et al., 2020).

Antecedentes investigativos de las NICSP

Desde un punto de vista internacional, la implementación de las NICSP ha enfrentado desafíos diversos, entre estos, se destacan los altos costos asociados con su adopción, lo que puede representar una barrera para los gobiernos y entidades del sector público, además, la falta de presión

política o institucional en algunos casos ha dificultado su implementación efectiva. Otro desafío radica en la necesidad de alinear las NICSP con las especificidades del sector público, lo que ha generado preocupaciones sobre su aplicabilidad práctica. La resistencia de ciertos países a adaptar sus sistemas contables gubernamentales a las NICSP también representa un obstáculo para la armonización internacional de la información financiera en el sector público (Schmidhuber et al., 2022).

La aplicación efectiva de las NICSP enfrenta desafíos debido a la incertidumbre sobre si en realidad conlleva beneficios tangibles más allá de la mejora teórica en la calidad de la información y la toma de decisiones internas. Aunque se reconoce su potencial para mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera en el sector público, persisten críticas y dudas sobre su impacto real en aspectos como la elaboración de presupuestos y el debate político. Se cuestiona si su adopción resulta solo en una presentación formal de estados financieros o si estimula efectos prácticos, como una mejora en la elaboración de presupuestos públicos o un debate más profundo en el ámbito político (Hohensinn et al., 2020).

Por otro lado, la adopción de las NICSP también plantea varios retos para su implementación efectiva, en especial en lo que respecta a la calidad de la información financiera. Estos desafíos se relacionan con la capacitación del personal y la disponibilidad de recursos tecnológicos adecuados. Además, la diversidad de sistemas contables utilizados en la región y las diferencias en la infraestructura institucional entre los países latinoamericanos presentan obstáculos adicionales. Estas dificultades pueden complicar la estandarización de los procesos contables y la aplicación uniforme de las normas en toda la región, lo que a su vez puede afectar la calidad y la comparabilidad de la información financiera (Illescas et al., 2020).

La implementación de las NICSP está relacionada con la calidad de la información financiera en el sector público por la transición a un sistema contable basado en devengados, la necesidad de capacidades institucionales, de recursos humanos adecuados, y la coordinación entre entidades responsables pueden influir en la calidad de los informes financieros. Por ejemplo, la transición a un sistema basado en devengados puede plantear dificultades en la valoración de activos y pasivos, impactando en la precisión de los informes, a su vez, puede incurrir en errores que afectan su efectividad al presentar los reportes de las finanzas (Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo, 2022).

En otro orden de ideas, la discrepancia entre la NICSP y la normativa nacional en relación con la aplicación de estas normas en las Entidades Públicas (EP) pertenecientes a los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) del Ecuador, puede generar complejidades en la armonización de la información financiera en estas entidades. Esta falta de alineación plantea desafíos en términos de interpretación y aplicación de las normas contables, incertidumbre en el cumplimiento de los estándares requeridos y un aumento en la complejidad administrativa, lo que dificulta la implementación efectiva de las NICSP y la generación de informes financieros transparentes y confiables (Inga y Pangol, 2021).

En el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de las Nieves, ubicado en el cantón Nabón, Ecuador, la implementación de las NICSP desde el 01 de enero del 2020 fue un proceso que tuvo el objetivo de mejorar la calidad y transparencia de la información financiera en esta entidad. Sin embargo, este proceso enfrenta diversos retos que impactan en la efectividad de la aplicación de las normas y, en consecuencia, en la calidad de la información financiera generada. Entre estos retos se destaca el desconocimiento inicial sobre la aplicación de las NICSP, lo que lleva a una interpretación errónea de la ley y, como resultado, a un registro inadecuado de los asientos contables.

Estas falencias afectaron de manera directa la comprensibilidad de los estados financieros, lo cual, generó incertidumbre y dificultades en la interpretación de la información por parte de los usuarios. El objetivo principal de evaluar el impacto de la implementación de la NICSP 1 en la calidad de la información financiera cobra especial relevancia en este contexto, ya que permitirá identificar las lecciones aprendidas y áreas de mejora específicas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de las Nieves.

El análisis de estos aspectos proporcionará una comprensión más profunda de los desafíos enfrentados durante el proceso de implementación y permitirá identificar acciones correctivas necesarias para mejorar la calidad de la información financiera en el futuro. Además, esta evaluación contribuirá a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos en la entidad y promoverá una administración más eficiente y eficaz de los recursos públicos.

Implicaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público

Las NICSP constituyen un marco normativo diseñado de manera específica para orientar la presentación de la información financiera en entidades gubernamentales. Estas normas definen de qué manera deben reflejarse los datos monetarios en los estados financieros de las entidades del sector público, con el objetivo primordial de ofrecer una visión clara y precisa de su situación financiera real. En esencia, las NICSP buscan mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la calidad de la información financiera en el ámbito gubernamental, lo que promueve una gestión más eficaz y responsable de los recursos públicos (Montoya et al., 2020).

La convergencia a las NICSP implica la adaptación y alineación de estas normas en la contabilidad gubernamental del sector público con estándares reconocidos de forma global, lo que genera transparencia y comparabilidad en la presentación de la información financiera, facilitando la evaluación entre entidades a nivel nacional e internacional. Además, las NICSP establecen principios contables sólidos y procedimientos claros, mejorando así la calidad y confiabilidad de la información financiera generada en el sector público. La aplicación de estas normas también ayuda a cumplir con las regulaciones establecidas por los entes rectores de finanzas públicas, fortaleciendo la gobernanza y el control en la gestión de los recursos públicos (Saeteros et al., 2020).

Las NICSP están compuestas por 42 pronunciamientos, identificados desde la NICSP1 hasta la NICSP42. Además, incluyen 3 recomendaciones conocidas como Recomendaciones de Prácti-

cas Gubernamentales (RPG), que, aunque no son de cumplimiento obligatorio, son relevantes para la ejecución efectiva de la normativa, designadas como RPG1-RPG3. Entre los pronunciamientos más destacados se encuentran NICSP1 sobre la presentación de estados financieros, NICSP2 sobre estados de flujos de efectivo, NICSP3 sobre políticas contables y cambios en estimados, entre otros. Asimismo, las RPG abordan áreas decisivas como la sostenibilidad financiera a largo plazo, el análisis financiero y la presentación de informes sobre el desempeño del servicio.

La tabla 1 presenta una selección de los pronunciamientos de las NICSP. Se han abordado únicamente 14 de las 42 normas completas, ya que estas incluyen aspectos específicos relacionados con la calidad de la presentación de los estados financieros.

Tabla 1. Pronunciamientos sobre la NICSP

NICSP	Pronunciamiento
NICSP1	Presentación de los estados financieros
NICSP2	Estados de flujos de efectivo
NICSP3	Políticas de contabilidad, cambios en estimados de contabilidad y errores
NICSP4	Los efectos de las variaciones en las tasas de cambio
NICSP5	Costos por préstamos
NICSP6	Estados financieros consolidados y separados – reemplazada por las NICSP 34-38
NICSP11	Contratos de construcción
NICSP12	Inventarios
NICSP13	Arrendamientos
NICSP14	Eventos ocurridos después de la fecha de presentación de reporte
NICSP15	Instrumentos financieros: Revelación y Presentación – reemplazada por la NICSP 28 y la NICSP 30
RPG1	Información sobre la sostenibilidad de largo plazo de las finanzas de la entidad
RPG2	Discusión y análisis del estado financiero
RPG3	Presentación de reportes de información sobre el desempeño del servicio

Fuente: Información tomada de IPSASB (2024), se presenta un extracto de 14 pronunciamientos de un total de 30 presentado en las normas.

Para la presente investigación, se ha elegido centrar el estudio en el pronunciamiento NICSP-1 debido a su relevancia y coherencia con los objetivos del estudio. La NICSP-1 establece los principios que subyacen a la preparación de los estados financieros en el ámbito gubernamental, esto incluye aspectos como el supuesto de empresa en marcha, la consistencia de presentación y clasificación, la base de contabilidad de causación, la agregación y materialidad. Además, la NICSP-1 detalla el conjunto completo de estados financieros requeridos, como el estado de posición financiera, el estado de desempeño financiero, el estado de cambios en activos netos / patrimonio, y el estado de flujos de efectivo.

Asimismo, la NICSP-1 establece la necesidad de una declaración explícita en las notas de cumplimiento con las NICSP, y prohíbe la compensación de activos y pasivos, y de ingresos y gastos, a menos que se permita o requiera en otra NICSP. La NICSP-1 también aborda la presentación de información comparativa del período anterior, la distinción corriente/no corriente para activos y pasivos, y los requisitos mínimos de revelación para las notas, entre otros aspectos. Para una mejor organización, las disposiciones de la NICSP-1 se han agrupado en 5 categorías, como se muestra en la figura 1.

Figura 1. Agrupación de las disposiciones de la NICSP-1



Fuente: Agrupación de pronunciamientos de las NICSP-1 adaptado de IPSASB (2024)

Como se observa en la figura 1, la primera categoría se enfoca en los principios fundamentales que sustentan la preparación de los estados financieros. Esto incluye el supuesto de empresa en marcha; es la expectativa de que la entidad seguirá operando para generar beneficios en el futuro. Asimismo, aborda la consistencia de presentación y clasificación, esencial para mantener métodos uniformes y coherentes al presentar y clasificar la información financiera. Además, se considera la base de contabilidad de causación, reconoce los ingresos y gastos en el período en que se generan. Por último, se analiza la agregación y materialidad, que implica que las entidades deben presentar la información financiera de manera que los elementos significativos sean identificables y comprensibles para los usuarios.

La segunda categoría se refiere a la presentación de los estados financieros y establece los componentes que deben incluirse en el conjunto completo del estado económico de la organización. La tercera categoría se centra en la revelación del cumplimiento, donde la entidad debe realizar una declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento con las NICSP en las notas a los estados financieros, lo que proporciona una medida de la conformidad con los estándares y la calidad de la presentación de informes.

La cuarta categoría destaca la revelación de información comparativa, que establece la importancia de proporcionar información comparativa del período anterior en los estados financieros. La quinta categoría aborda la revelación de notas, especificando los requerimientos mínimos de revelación para las notas, que incluyen información sobre políticas de contabilidad, juicios de la administración, supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de la estimación.

Calidad de la información en los procesos de presentación de reportes financieros

La calidad de la información financiera abarca la relevancia, fiabilidad, comparabilidad y comprensibilidad de la información contable presentada en los estados financieros de una organización. En el contexto del sector público, este aspecto constituye un pilar para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión de los recursos públicos, mejorar la calidad de la información financiera en este sector puede fortalecer la confianza de los ciudadanos, facilitar la toma de decisiones informadas por parte de los líderes y promover una gestión más efectiva de los recursos públicos (Thoa y Nhi, 2021).

La información financiera abarca varias dimensiones. Sin embargo, se puede clasificar en cinco categorías: relevancia, oportunidad, comprensibilidad, fidelidad, verificabilidad y comparabilidad. Estos elementos sirven como pilares para garantizar la exactitud de los datos financieros en el sector público y cumplir con los requisitos de las partes interesadas, asegurando que la información se presente de manera clara y comprensible tanto para los usuarios como para las entidades de supervisión financiera del sector público (Rudzioniene y Juozapaviciute, 2019). Cada uno de estos elementos se representa en la figura 2.

Tabla 2. Agrupación de los componentes de la calidad de la información financiera

Categoría	Componente	Utilidad
Calidad de información financiera	Relevancia	Sobre la información presentada para que sea coherente con lo que se quiere informar.
	Oportunidad	De la información precisa en el momento que se requiere.
	Comprensibilidad	De los datos e información redactada para que sea accesible para todos.
	Fidelidad	De los datos, para que sean expresados con precisión, veracidad y confiabilidad.
	Verificabilidad	De los datos, para respaldar y confirmar la información presentada mediante evidencia sólida y confiable.
	Comparabilidad	De la información, para que se pueda realizar un seguimiento de los datos proporcionados.

Fuente: Componentes de la calidad de la información financiera, adaptado de Rudzioniene y Juozapaviciute, 2019).

La relevancia en el contexto financiero público se refiere a la capacidad de la información de influir en las decisiones de los usuarios y cumplir con los requisitos de rendición de cuentas, e implica que la información presentada en los informes financieros sea pertinente para los usuarios, permitiéndoles tomar decisiones informadas y evaluar de manera adecuada la situación financiera y el desempeño del sector público. Esto mejora la transparencia, la responsabilidad y la toma de decisiones en el sector público, proporcionando información útil para políticos, gestores y otros interesados, es decir, la relevancia en la información financiera pública promueve la eficiencia, efi-

caja e integridad en la gestión de los recursos públicos, generando confianza en las instituciones gubernamentales (Pajković et al., 2023).

La oportunidad en la calidad de la información financiera se refiere a la disponibilidad de los datos en el momento adecuado para que los usuarios puedan utilizarlos de forma eficaz en la toma de decisiones, es decir, cuando la información financiera se presenta de manera oportuna, los usuarios pueden confiar en ella para realizar análisis precisos y tomar decisiones estratégicas a tiempo. Por ejemplo, los gerentes pueden utilizar informes financieros oportunos para identificar problemas, evaluar el rendimiento de la organización y tomar medidas correctivas si es necesario. En resumen, la oportunidad en la calidad de la información financiera es necesario para garantizar que los usuarios puedan actuar de manera efectiva con base en la información proporcionada (Padrón y González, 2019).

La comprensibilidad en la información financiera del sector público se centra en la capacidad de los ciudadanos para entender y procesar la información contable presentada por los gobiernos de manera clara y accesible. Esto es necesario para que los ciudadanos puedan interpretarla, tomar decisiones informadas y participar en la rendición de cuentas de las entidades gubernamentales. La importancia de la comprensibilidad radica en su papel clave en la rendición de cuentas ciudadana, la promoción de la participación ciudadana activa en la toma de decisiones gubernamentales, el control y monitoreo del desempeño financiero y la promoción de la transparencia en la gestión de los recursos públicos (Cohen et al., 2022).

En el ámbito de los estados financieros públicos, la fidelidad en la información financiera se define por su precisión, veracidad y confiabilidad, esta cualidad implica que la información refleje de manera exacta la situación financiera, operativa y de resultados de una entidad. Su importancia radica en que esta precisión y veracidad son necesarios para que los usuarios, como inversores, reguladores y ciudadanos, confíen en los datos presentados y tomen decisiones informadas, es decir, la fidelidad en la información financiera pública promueve la transparencia, la rendición de cuentas y la confianza en las instituciones gubernamentales, fortaleciendo así la estabilidad y credibilidad del sector público (Desi et al., 2023).

La verificabilidad en la calidad de la información financiera se centra en la capacidad de los usuarios para respaldar y confirmar la información presentada mediante evidencia sólida y confiable. Esto implica que la información financiera debe ser precisa, objetiva y respaldada por documentación, registros y procesos que permitan a terceros confirmar su exactitud y fiabilidad. Cuando la información financiera es verificable, se fortalece la confianza en su contenido y se reduce la posibilidad de errores o manipulaciones. La verificabilidad es esencial para garantizar la transparencia y la integridad de la información financiera, lo que a su vez fortalece la confianza de los usuarios en los informes presentados (Padrón y González, 2019).

La comparabilidad en la información financiera es esencial tanto en el sector público como en el privado, ya que permite a los usuarios identificar similitudes y diferencias entre entidades a lo largo del tiempo, esta capacidad facilita la toma de decisiones informadas, promueve la transpa-

rencia y la rendición de cuentas, y permite evaluar la eficacia de las políticas públicas y programas gubernamentales. En el sector público, la comparabilidad garantiza una gestión financiera transparente y eficiente, permitiendo que los ciudadanos y otras partes interesadas puedan analizar y comprender mejor el desempeño financiero de las entidades gubernamentales y tomar decisiones informadas sobre políticas y asignación de recursos (Bourveau et al., 2023).

Metodología

El estudio adoptó un enfoque metodológico no experimental, centrado en la observación del fenómeno sin manipulación de variables. Se empleó un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos para una comprensión integral. El alcance de la investigación fue descriptivo-explicativo, permitiendo la elaboración detallada de los fenómenos y la identificación de relaciones entre variables. Se utilizó un enfoque transversal para la recolección de datos, buscando generar conocimiento aplicable en diversos contextos tanto teóricos como prácticos, bajo una sola línea temporal.

En la investigación se empleó una encuesta como técnica de recolección de datos, esto implicó plantear preguntas a una muestra representativa de personas para recopilar información sobre sus opiniones, actitudes, creencias o comportamientos relacionados con el impacto de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la calidad de la información financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de las Nieves, Ecuador.

La unidad de análisis fue el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de las Nieves, ubicado en Azuay, Ecuador, el cual cuenta con tres funcionarios responsables de la contabilidad de la organización. Se consideró fundamental incluir a todos los miembros del personal contable para asegurar una representación completa y significativa del fenómeno estudiado. Dado el tamaño reducido del universo de estudio y el acceso a la totalidad de los funcionarios involucrados, no se aplicó un procedimiento de muestreo, optando por trabajar con la población completa, esto garantizó la representatividad y validez de los resultados obtenidos.

Para el procesamiento de datos se utilizó el software JASP Versión 22-2021, que ofrece herramientas estadísticas avanzadas para el análisis de datos cualitativos y cuantitativos, asegurando la precisión y fiabilidad de los resultados obtenidos.

Desarrollo

En esta sección se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación de las encuestas.

Perfil de la organización: en cuanto al tipo de entidad pública en la que trabajan los encuestados, el 100% de ellos pertenecen a Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD). Esto manifiesta una homogeneidad en el entorno laboral de los encuestados, todos pertenecen al mismo

tipo de entidad. En cuanto a los cargos en el área financiera, se observa una distribución equitativa entre los diferentes roles. Cada opción (Contador, Secretaria Tesorera, Asistente Administrativo Contable) fue seleccionada por el 33.33% de los encuestados, lo que indica una diversidad de roles dentro del área financiera de las entidades públicas encuestadas.

Impresiones de los funcionarios antes y después de la implementación de la norma: todos los encuestados (100%) indicaron estar familiarizados con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 1 sobre Presentación de Estados Financieros. Lo cual revela un conocimiento básico sobre las normativas contables internacionales entre los encuestados. Antes de la implementación de la NICSP 1, la mayoría de los encuestados (66.67%) percibían la calidad de la información financiera como deficiente en sus entidades públicas. Solo el 33.33% la describía como aceptable, lo que indica que había margen significativo para mejorar la calidad de la información financiera.

En cuanto a la respuesta del personal a los cambios introducidos por la implementación de la NICSP 1, todos los encuestados (100%) reportaron una respuesta mixta, que incluía aspectos positivos y negativos a la vez. Esto expone una diversidad de opiniones y percepciones dentro de las organizaciones ante los cambios introducidos. Una lección destacada por todos los encuestados (100%) durante el proceso de implementación de la NICSP 1 fue la adaptación de políticas internas. Esto resalta la importancia de ajustar las políticas internas para cumplir con los requisitos de las normativas contables internacionales.

En cuanto a los elementos más afectados por la implementación de la NICSP 1 en los estados financieros, todos los encuestados (100%) mencionaron los activos y pasivos. Estos elementos fueron los más significativamente afectados por los cambios introducidos. La comparación de la información financiera con periodos anteriores fue considerada muy importante por la mayoría de los encuestados (66.67%), mientras que el 33.33% la consideraba algo importante. Esto destaca la relevancia de la consistencia y la comparabilidad en los datos financieros para los encuestados.

Finalmente, en cuanto a las lecciones aprendidas de la implementación de la NICSP 1, los encuestados mostraron una distribución equitativa entre las opciones proporcionadas, con el 33.33% destacando la mejora en la toma de decisiones, la mejora en la transparencia de la información financiera y la mayor alineación con estándares internacionales. Cada encuestado encuentra valor en diferentes aspectos de la implementación de la NICSP 1.

Marco conceptual: en lo que respecta a la aplicación de políticas contables, cambios en estimaciones contables y corrección de errores en el marco de la NICSP 1, todos los encuestados (100%) informaron que ha sido efectiva en sus respectivas entidades públicas. Este resultado muestra un consenso generalizado sobre la eficacia de esta aplicación, lo que indica una implementación exitosa en este aspecto específico. En cuanto a la aplicación del principio de entidad en marcha bajo la NICSP 1, la mayoría de los encuestados (66.67%) consideraron que ha sido efectiva. Sin embargo, un segmento más pequeño (33.33%) indicó incertidumbre o falta de seguridad en esta

área. Esta discrepancia evidencia la presencia de opiniones divergentes o una percepción variable de la efectividad en la implementación de este principio.

En relación con la aplicación del principio de devengo, la mayoría de los encuestados (66.67%) la describieron como “bien”. Aunque un porcentaje menor (33.33%) la consideró como “muy bien”, se observa una opinión más positiva en términos de su implementación. Este hallazgo indica una percepción general de cumplimiento satisfactorio con este principio, aunque también señala la posibilidad de mejoras adicionales, según algunos encuestados.

En términos de la consistencia en la aplicación de políticas contables después de la implementación de la NICSP 1, todos los encuestados (100%) informaron que se ha mantenido. Esta consistencia refleja una continuidad en las prácticas contables a lo largo del tiempo.

Normas internacionales de contabilidad del sector público: al consultar a los encuestados sobre cómo ha sido el cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la empresa o entidad pública que laboran, el 100% mencionó que este cumplimiento fue de manera parcial

Normas nacionales: sobre qué nivel de adaptación ha tenido la entidad pública en la que laboran los funcionarios a las regulaciones y leyes nacionales que rigen la contabilidad y presentación de informes financieros, el 100% respondió que a un nivel medio.

Transparencia y rendición de cuentas: en cuanto a la transparencia y comprensibilidad de la información financiera, el 100% de los encuestados afirmaron que la información financiera de su entidad pública es transparente y fácilmente comprensible tanto para usuarios internos como externos. Se nota una percepción positiva en cuanto a la calidad de la información financiera proporcionada. Según la experiencia de los encuestados, la influencia de la NICSP 1 en la estructura y presentación de los estados financieros ha sido uniformemente percibida como una mejora en la claridad y presentación. Todos los encuestados (100%) destacaron esta mejora como resultado de la implementación de la normativa contable internacional.

En lo que concierne a la coherencia en la presentación de información financiera entre diferentes instituciones públicas, el 100% de los encuestados notaron una mayor coherencia después de la implementación de la NICSP 1. Sin duda, la adopción de estándares contables internacionales ha contribuido a una mayor uniformidad en la presentación de información financiera en el sector público. En cuanto a las características cualitativas fortalecidas con la implementación de la NICSP 1, los encuestados destacaron la relevancia, fiabilidad y comprensibilidad de la información financiera. Sin embargo, hubo una variabilidad en las respuestas, con una minoría mencionando únicamente la comprensibilidad.

Los mecanismos implementados para garantizar la accesibilidad y veracidad de la información financiera se centraron en sistemas de control interno, según todos los encuestados (100%). Esto demuestra que las empresas o entidades públicas están enfocadas en asegurar la integridad y confiabilidad de su información financiera mediante controles internos adecuados. En referencia

a los cambios más significativos en la calidad de la información financiera después de la implementación de la NICSP 1, el 100% de los encuestados mencionaron una mayor relevancia de la información, mientras que algunos también destacaron una mayor transparencia.

Finalmente, en cuanto a los aspectos específicos de la información financiera que han mejorado desde la implementación de la NICSP 1, la mayoría de los encuestados (66.67%) seleccionaron una mayor relevancia de la información, mientras que algunos (33.33%) también mencionaron una mayor claridad en la presentación. Los encuestados perciben una mejora sustancial en la utilidad y comprensión de la información financiera presentada.

Control interno y auditoría: en torno a la medición efectiva del impacto de la NICSP 1 en la calidad de la información financiera, todos los encuestados (100%) indicaron que la evaluación continua sería una estrategia más efectiva. Esto implica un monitoreo constante y sistemático de la calidad de la información financiera para identificar cualquier área de mejora o necesidad de ajuste en la implementación de la normativa contable internacional. En lo que respecta a la frecuencia de las auditorías internas y externas para evaluar la conformidad con los estándares y normativas establecidas, todos los encuestados (100%) indicaron que estas auditorías se realizan ocasionalmente. Se infiere que, si bien se llevan a cabo auditorías para evaluar la conformidad, no se realizan de manera regular y sistemática.

En el ámbito de las sugerencias para mejorar la efectividad de la implementación de la NICSP 1, todos los encuestados (100%) destacaron el reforzamiento en la capacitación como una medida importante. Esto implica proporcionar una formación continua y adecuada sobre las normativas contables internacionales para garantizar que el personal esté debidamente preparado para cumplir con los requisitos. A propósito del impacto positivo en la toma de decisiones como resultado de la implementación de la NICSP 1, todos los encuestados (100%) percibieron un impacto positivo en la entidad pública donde laboran. Los resultados aluden que la adopción de estándares contables internacionales ha contribuido a una toma de decisiones más informada y fundamentada en el ámbito financiero.

Discusión

Al analizar la dimensión de las impresiones de los funcionarios antes y después de la implementación de las NICSP, se puede destacar las similitudes entre esta investigación y la realizada por Inga y Pangol (2021), quienes también exploraron las implicaciones de las NICSP en una entidad del sector público no financiero. Ellos seleccionaron un GAD municipal en la provincia del Azuay y consultaron a todos los funcionarios del sector financiero para su estudio.

En relación con nivel de conocimiento sobre las normas contables, tanto en esta investigación como en la de Inga y Pangol, los funcionarios demostraron estar familiarizados con la NICSP, con un nivel de conocimiento medio del 66.66% y un nivel alto del 33.33%. Ambas investigaciones señalan que antes de la implementación de la NICSP 1, la mayoría de los encuestados

percibían la calidad de la información como deficiente, con un 66.67% en el presente estudio y un 67% en la investigación de los autores antes mencionados, quienes además aludieron la falta de planes estratégicos como un factor que afecta directamente la calidad de la información.

En cuanto a la respuesta organizacional a los cambios introducidos por la implementación de las NICSP, en la presente investigación se destaca una respuesta mixta entre los encuestados, con aspectos positivos y negativos al mismo tiempo. Sin embargo, Inga y Pangol muestran opiniones divididas, con un tercio de los encuestados reportando cambios positivos, otro tercio cambios neutros y el último tercio cambios negativos. Respecto a la toma de decisiones, en esta investigación se muestra que el 33% afirma una mejora luego de la implementación de las NICSP, mientras que Inga y Pangol muestran una percepción mayormente positiva, con el 66% de los encuestados mencionando una mejora en la toma de decisiones y la transparencia en la presentación de informes.

En la evaluación del marco conceptual, se compararon los resultados de esta investigación con los hallazgos de González et al. (2020), quienes llevaron a cabo una encuesta sobre la aplicación de las NICSP en 11 Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) del país, distribuidos en las regiones sierra y costa. En su estudio, seleccionaron a un representante de cada organización gubernamental, lo que totalizó 11 funcionarios encuestados.

Según González et al., el 63.6% de los GAD mencionados experimentaron un impacto positivo tras la implementación de las NICSP, en términos de aplicación de políticas contables, reducción de errores y estimaciones contables. Sin embargo, un 36.4% indicó que tuvieron un efecto contrario, es decir, experimentaron afectaciones. Es importante destacar que, en esta investigación, el 100% de los encuestados reportaron un impacto positivo. No obstante, se debe tener en cuenta que González et al., utilizaron 11 organizaciones, lo que puede aumentar la variabilidad en las impresiones. A pesar de esto, la mayoría de los representantes informaron un impacto positivo.

En materia de consistencia en la aplicación de políticas contables, el 72.7% de los funcionarios financieros mencionaron que los procesos contables actuales en los 11 GAD se basan en las NICSP y se han mantenido a lo largo del tiempo. Este hallazgo se alinea con los resultados de la presente investigación en la cual, el 100% de los encuestados afirmaron que las políticas contables en el GAD de las Nieves se han mantenido consistentes a través del tiempo.

Al comparar los resultados del presente estudio con la investigación de Reyes et al. (2021), sobre el nivel de adopción de las NICSP en Ecuador en relación con otros países de Latinoamérica, se encontró una correlación interesante. Según su estudio, para el año 2021, se reportó un nivel general de adopción de las NICSP del 21% en Ecuador. Este dato coincide con la investigación realizada en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de las Nieves, donde todos los encuestados mencionaron que la implementación de las NICSP fue parcial. Los hallazgos muestran que, a pesar del impulso hacia la adopción de las normas internacionales, aún hay una considerable proporción de entidades públicas en Ecuador que están en proceso de adaptación o que han adoptado parcialmente estas normativas.

En el análisis de la transparencia y rendición de cuentas, se compararon los datos de esta investigación con los presentados por Naranjo quien llevó a cabo una investigación similar, pero a nivel macro, es decir en todo el Ecuador. La muestra de estudio de Naranjo estuvo conformada por 21 funcionarios de la Subsecretaría de Presupuesto y 19 funcionarios de la Subsecretaría del Tesoro Nacional (Naranjo, 2021).

En el estudio de Naranjo, se encontró que una mayoría de funcionarios, es decir, 64% de los encuestados mencionaron estar de acuerdo en que la transparencia de los estados financieros mejoró con la adopción de las NICSP, mientras que el 36% indicaron no observar una mejora en este aspecto. Estos resultados son similares a los obtenidos en esta investigación, donde el 100% de los funcionarios señalaron que la información financiera presentada ha mejorado, lo que ha contribuido a una mayor transparencia y rendición de cuentas en la organización.

Sobre la mejora en la verificabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información para los usuarios internos de la organización, Naranjo señala que el 72% percibieron una mejora en estos aspectos, mientras que el 28% reportaron lo contrario. Estos hallazgos se asemejan a los resultados de esta investigación, donde el 100% de los funcionarios indicaron una mejor coherencia y adopción de estándares contables que fortalecieron la relevancia, fiabilidad y comprensibilidad de la información financiera de la institución.

En términos de accesibilidad a la información financiera, Naranjo evidenció que el 74% de los encuestados afirmaron que la estandarización contable al adoptar las NICSP mejoró este aspecto, mientras que el 26% señalaron lo contrario. Estos hallazgos concuerdan con los datos obtenidos en esta investigación, donde el 100% de los funcionarios también reportaron que los mecanismos implementados por las NICSP garantizaron la accesibilidad y veracidad de la información financiera mediante sistemas de control interno.

En cuanto al control interno y las auditorías, se compararon los hallazgos de esta investigación con la información proporcionada por Morocho et al. (2020), quienes evaluaron el proceso de control interno y su impacto en los estados financieros del sector público en el Municipio de Babahoyo. En su estudio participaron 5 funcionarios que laboran en la parte financiera de esta entidad.

La investigación de Morocho evidencia que el 42% de los funcionarios mencionaron que las auditorías y el control interno dentro de la organización se realizan únicamente cuando se cometen errores o se dan de baja algunos procesos de la entidad. Este hallazgo coincide con la información presentada en esta investigación, donde el 100% de los funcionarios afirmaron que las auditorías internas se llevan a cabo de manera ocasional.

Conclusiones

La implementación de las NICSP ha traído consigo una serie de desafíos tanto a nivel internacional como local. Estos desafíos incluyen la necesidad de capacitar al personal en la aplicación

de las normas, adaptar los sistemas de información financiera existentes para cumplir con los requisitos de las NICSP y garantizar la calidad y fiabilidad de la información financiera producida. Además, la discrepancia entre las NICSP y la normativa nacional en algunas jurisdicciones genera complejidades adicionales en términos de interpretación y aplicación de las normas contables.

A pesar de estos desafíos, es evidente que la implementación de las NICSP tiene el potencial de mejorar significativamente la transparencia y la eficiencia en la gestión financiera del sector público. Al estandarizar los procesos contables, mejorar la calidad de la información financiera y facilitar la comparabilidad a nivel internacional, las NICSP pueden proporcionar una base sólida para la toma de decisiones informadas y la rendición de cuentas efectiva.

Es importante reconocer la necesidad de una evaluación continua del impacto de la implementación de las NICSP. Esto incluye no solo a nivel macro, considerando los desafíos y tendencias a nivel internacional, sino también a nivel meso y micro, examinando la adaptación de las NICSP en entidades específicas como los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) y las entidades públicas locales.

Con base en los resultados de la investigación, se puede concluir que la implementación de la NICSP ha tenido un impacto positivo en la transparencia y comprensibilidad de la información financiera en las entidades públicas encuestadas. Todos los encuestados afirmaron que la información financiera de su entidad es transparente y fácilmente comprensible tanto para usuarios internos como externos. Además, la influencia de la NICSP 1 en la estructura y presentación de los estados financieros ha sido uniformemente percibida como una mejora en la claridad y presentación.

En cuanto al impacto de la implementación de la NICSP 1 en la calidad de la información financiera, los resultados muestran que ha habido mejoras significativas. La aplicación de políticas contables, cambios en estimaciones contables y corrección de errores han sido efectivas en todas las entidades públicas encuestadas. Además, se ha mantenido la consistencia en la aplicación de políticas contables después de la implementación de la NICSP 1. Estos hallazgos sugieren una mejora general en la calidad y coherencia de la información financiera en las instituciones públicas como resultado de la adopción de estándares contables internacionales.

Por último, los resultados destacan la importancia de la evaluación continua y el refuerzo en la capacitación del personal para mejorar la efectividad de la implementación de la NICSP 1. Una evaluación constante del impacto de la NICSP 1 en la calidad de la información financiera es crucial para identificar áreas de mejora y ajustar los procesos según sea necesario. Además, el refuerzo en la capacitación del personal es esencial para garantizar que todos estén debidamente preparados y actualizados sobre las normativas contables internacionales. Esto subraya la necesidad de una formación continua y adecuada para asegurar el cumplimiento y la aplicación efectiva de las normativas contables internacionales en el sector público.

Referencias

- Bourveau, T., Chen, J. V., Elfers, F., & Pierk, J. (2023). Public peers, accounting comparability, and value relevance of private firms' financial reporting. *Review of Accounting Studies*, 28(4), 2642-2676. <https://doi.org/10.1007/s11142-022-09707-y>
- Chérrez, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Aspectos relevantes de la convergencia a NIC-SP en los bienes patrimoniales del sector público no financiero. *Revista CEIT*, 5(4), 4-18. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.277>
- Cohen, S., Manes Rossi, F., Mamakou, X., & Brusca, I. (2022). Financial accounting information presented with infographics: Does it improve financial reporting understandability? *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(6), 263-295. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-11-2021-0163>
- Desi, A., Akintoye, R. I., & Agugum, T. A. (2023). Forensic Accounting, a Veritable Financial Tool for Qualitative Financial Reporting Systems in the 21st Century. *International Journal of Professional Business Review*, 8(6). <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i6.2342>
- González-González, M. A., Luna-Altamirano, K. A., & Machuca-Bravo, C. M. (2020). Armonización de la información financiera pública (NICSP) en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 129-159. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.364>
- Hohensinn, L., Hilgers, D., & Hofmann, S. (2020). International Public Sector Accounting Standards (IPSASs): A systematic literature review and future research agenda. *Financial Accountability & Management*, 38(2).
- Illescas-Guillén, L. P., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 92-125. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215005/html/>
- Inga Guamán, M. C., & Pangol Pérez, L. M. (2021). *Análisis de la convergencia de las Normas de Contabilidad Gubernamental a NICSP en una entidad del sector público no financiero* [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana de Cuenca]. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20355>
- Machado-Guamantario, J. E., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 160-194. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.692>
- Montoya, D. L. G., Hernández, A. A. R., & Romero, A. F. (2020). Aprendizaje de las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP) a través de un curso virtual. *Revista Boletín Redipe*, 9(5), 155-74. <https://doi.org/10.36260/rbr.v9i5.985>
- Mora, N. P. A., & Noboa, J. E. G. (2023). Gestión financiera y Tributaria para los GADS del Ecuador. *Journal of Science and Research*, 8(4), 205-224.
- Morocho, D. C. E., Tobar, J. A. P., & Espinoza, D. J. G. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 20(25), 3-3.
- Naranjo Gamboa, R. C. (2021). *Impacto de las NICSP en la norma técnica de contabilidad del sector público del Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/33921>
- Padrón, J., & González, L. (2019). Esquema de análisis de la Calidad de la información Contable. *ECONÓMICAS CUC*, 40(1), 76-90.

- Pajković, I., Botica N., & Vašiček, V. (2023). The use and perceived usefulness of public sector financial statements by politicians – evidence from Croatia. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 35(6), 180-198. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-11-2022-0170>
- Reyes, J., Cárdenas, N., & Muñoz, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1198. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i88.30172>
- Rudzioniene, K., & Juozapaviciute, T. (2019). Quality of Financial Reporting in Public Sector. *Social Sciences*, 82(14). <https://doi.org/10.5755/j01.ss.82.4.6609>
- Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-253. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215009/html/>
- Saldaña, C., Alvarado, G., & Ríos, M. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 613-634. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.104
- Schmidhuber, L., Hilgers, D., & Hofmann, S. (2022). International Public Sector Accounting Standards (IPSASs): A systematic literature review and future research agenda. *Financial Accountability & Management*, 38(1), 119-142. <https://doi.org/10.1111/faam.12265>
- Thoa, T., & Nhi, V. (2021). Improving the quality of the financial accounting information through strengthening of the financial autonomy at public organizations. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 29(1), 66-82. <https://doi.org/10.1108/JABES-06-2020-0059>
- UNCTAD. (2022, noviembre 3). Review of practical implementation of international standards of accounting and reporting in the private and public sectors. Action Taken by the Trade and Development Board 2022. <https://lc.cx/Ef2V5L>
- Valencia, N., Chacha, R., & Pesantez, J. (2024). Contabilidad gubernamental y presupuesto público en fiscalidad del cantón Pablo Sexto, Ecuador. *SAPIENTIAE*, 9(2), 224-235. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9300179>

Autoras

Cecilia Verónica Uzhca Corte

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, trabajo como asesora financiera en el sector público.

Miryam Alejandra Montero Cobo

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA; Magister en Administración Financiera y Comercio Internacional

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

El presente artículo es parte del proyecto de titulación de la autora en la maestría de Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria en la Universidad Católica de Cuenca.