

Dinámica contable: relación entre presupuesto y contabilidad pública en los GADS parroquiales

Accounting dynamics: relationship between budget and public accounting in GADS

Ana Gabriela Lalangui Rivera, Myrian Alejandra Montero Cobo

Resumen

La contabilidad gubernamental es un sistema técnico que permite registrar, controlar y evaluar el uso de los recursos públicos, garantizando eficiencia y transparencia en la administración. Este análisis examinó la relación entre el presupuesto y la contabilidad gubernamental en los GAD parroquiales del cantón Quito, Ecuador. Se aplicó una metodología mixta con encuestas y análisis estadístico. Los resultados muestran que la planificación presupuestaria presenta inconsistencias frente a la realidad económica local y que los informes contables tienen limitada influencia en las modificaciones presupuestarias. A pesar de que se reconocen avances en la precisión de los registros contables, se identifican deficiencias en la modernización de los sistemas y en la formación técnica del personal. Se concluye que una adecuada articulación entre el sistema contable y el presupuestario permitiría mejorar el control del gasto, fortalecer la transparencia institucional y generar mayor confianza por parte de la ciudadanía hacia la administración pública.

Palabras clave: presupuesto; contabilidad; rendición de cuentas; gobierno local; administración financiera.

Ana Gabriela Lalangui Rivera

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | ana.lalangui.40@est.ucacue.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0000-0892-4994>

Myrian Alejandra Montero Cobo

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | miriam.monteros@ucacue.edu.ec

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

<http://doi.org/10.46652/pacha.v6i17.420>

ISSN 2697-3677

Vol. 6 No. 17 enero-abril 2025, e250420

Quito, Ecuador

Enviado: febrero 19, 2025

Aceptado: abril 22, 2025

Publicado: mayo 13, 2025

Publicación Continua

Abstract

Government accounting is a technical system that allows recording, controlling and evaluating the use of public resources, ensuring efficiency and transparency in administration. This analysis examined the relationship between the budget and governmental accounting in the parish governments of Quito canton, Ecuador. A mixed methodology with surveys and statistical analysis was applied. The results show that budget planning is inconsistent with the local economic reality and that accounting reports have limited influence on budget modifications. Although progress is recognized in the accuracy of accounting records, deficiencies are identified in the modernization of systems and in the technical training of personnel. It is concluded that an adequate articulation between the accounting system and the budget system would improve expenditure control, strengthen institutional transparency and generate greater public confidence in the public administration.

Keywords: budget; accounting; accountability; local government; financial administration.

Introducción

La contabilidad gubernamental constituye un sistema integral diseñado para organizar, registrar y analizar las actividades realizadas por las entidades del sector público no financiero. Su propósito es asegurar un control efectivo sobre el manejo de los recursos otorgados por el Gobierno Nacional, garantizando su utilización adecuada y eficiente. Permitiendo a las instituciones públicas cumplir con los fines para los cuales fueron creadas, siempre enfocados en el bienestar y beneficio de la sociedad (Saeteros et al., 2020).

En este contexto, distintos países han afrontado desafíos importantes en la implementación y evolución de sus sistemas contables públicos. En el Reino Unido, por ejemplo, la contabilidad gubernamental enfrenta una serie de retos que reflejan el cambio en las expectativas sociales y la exigencia de una gestión pública más transparente y eficiente. Uno de los principales problemas es la insuficiencia de información financiera para una rendición de cuentas adecuada, lo que deja vacíos en la toma de decisiones y en la supervisión ciudadana. Incluso, se hace evidente la necesidad de complementar los informes financieros con información no financiera, incorporando aspectos como la sostenibilidad, la ética y la responsabilidad social. La adaptación a normativas internacionales y la convergencia de estándares representan un reto decisivo, así como la lucha contra la corrupción y la mejora en los mecanismos de control (Scavone y Sanabria, 2023).

Por otro lado, en Santiago de Cali, Colombia, los problemas identificados en la contabilidad gubernamental se caracterizan por una gestión deficiente de los recursos financieros y una falta de alineación entre la inversión y las necesidades reales de la población. Se evidencian desigualdades en la asignación de recursos, con inversiones que no priorizan a las comunidades más vulnerables. Asimismo, la inestabilidad fiscal y administrativa genera incertidumbre en la ejecución del presupuesto, afectando la continuidad de las políticas públicas. De igual forma, se observa una falta de coherencia en la inversión, debido a que los fondos no siempre se destinan a las áreas que más lo requieren. A esto se suma la deficiencia en transparencia y rendición de cuentas, lo que dificulta el control ciudadano sobre la gestión financiera (Montilla et al., 2022).

De manera similar, en Ecuador, la contabilidad gubernamental presenta limitaciones que inciden directamente en la eficiencia operativa y en la transparencia de la administración de los recursos públicos. Uno de los principales problemas identificados es la ausencia de un modelo contable estructurado que permita generar información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones en los gobiernos locales. Esta carencia debilita el control sobre los recursos transferidos por el Gobierno Nacional, afectando la ejecución efectiva de los proyectos planificados y comprometiendo el cumplimiento de metas orientadas al desarrollo social. Asimismo, la aplicación parcial y no homogénea de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) genera inconsistencias en los registros contables, dificultando la comparación y el análisis de la información. A ello se suma un proceso de rendición de cuentas limitado, lo que reduce la transparencia institucional y puede afectar la confianza ciudadana en la gestión pública (Saeteros et al., 2020).

A partir de los antecedentes expuestos, es posible identificar el siguiente problema de investigación: ¿cómo se interrelacionan el presupuesto y la contabilidad pública en la gestión de los GADS parroquiales del cantón Quito? En este sentido, el objetivo del estudio es determinar la relación entre el presupuesto y la contabilidad gubernamental en los GADS parroquiales del cantón Quito, Ecuador.

Derivado del objetivo planteado, la hipótesis afirmativa (Hi) es la siguiente: existe una relación significativa entre el presupuesto y la contabilidad gubernamental en los GADS parroquiales del cantón Quito, Ecuador, donde una planificación presupuestaria eficiente contribuye a una gestión contable más transparente y organizada.

Desarrollo

Gestión presupuestaria en el sector público y su impacto en la transparencia financiera

El presupuesto es una herramienta que forma parte de la gestión financiera, concede el planificar, controlar y proyectar la incorporación de los recursos de una organización en un período determinado, por lo general es de un año. Su primordial objetivo es prever ingresos y gastos, garantizando una asignación eficiente de los recursos disponibles para alcanzar las metas establecidas. Facilita la toma de decisiones estratégicas, pues proporciona información vital sobre la viabilidad financiera de proyectos y operaciones. En el ámbito gubernamental y empresarial, el presupuesto no es solo una herramienta que funciona como un canal de planificación, es inclusive un mecanismo de comprobación que facilita evaluar el desempeño y realizar ajustes en función de las necesidades y condiciones económicas cambiantes (Parra y Navarrete, 2023).

En el ciclo presupuestario, la formulación presupuestaria es considerada como la primera etapa, aquí se determinan los recursos y asignaciones necesarias para cumplir con los objetivos

estratégicos de una entidad. Este proceso implica la elaboración de proyecciones de ingresos y egresos, la identificación de prioridades de gastos y la alineación del presupuesto con los planes de desarrollo y políticas públicas (Calán y Moreira, 2018).

Una vez concluida la fase de planificación, se inicia la ejecución presupuestaria, etapa en la que los recursos aprobados son asignados y utilizados conforme a los lineamientos establecidos. Esta fase implica la autorización y el desembolso de fondos para financiar las actividades y proyectos contemplados en el presupuesto, asegurando que los gastos se alineen con los objetivos institucionales y se mantengan dentro de los techos presupuestarios definidos. Un control adecuado durante la ejecución presupuestaria permite identificar desviaciones en tiempo oportuno, optimizar el uso de los recursos y aplicar medidas correctivas cuando sea necesario. Asimismo, el seguimiento continuo y la trazabilidad de las operaciones presupuestarias fortalecen la transparencia del proceso y respaldan una rendición de cuentas efectiva, elementos esenciales para una gestión financiera pública responsable y orientada a resultados (Parra y Navarrete, 2023).

Para garantizar una ejecución presupuestaria eficiente, es imprescindible establecer un sistema riguroso de control y seguimiento del presupuesto. Este proceso permite verificar el uso adecuado de los recursos asignados y el cumplimiento de los objetivos financieros de la entidad. La etapa de control presupuestario implica una supervisión constante, mediante la comparación entre los ingresos y gastos ejecutados y las proyecciones inicialmente aprobadas, con el fin de detectar desviaciones y aplicar correctivos oportunos. Esta función contribuye a la eficiencia operativa, respalda la transparencia y facilita la rendición de cuentas, elementos indispensables para la toma de decisiones informadas (Santillán et al., 2020).

En este marco, la transparencia y el acceso público a la información presupuestaria resultan primordiales para una administración estatal eficiente y participativa. La publicación periódica de informes financieros, el uso de plataformas digitales abiertas y la inclusión de mecanismos de participación ciudadana fortalecen la rendición de cuentas y reducen los riesgos asociados a prácticas opacas o corruptas (Vaicilla et al., 2020).

La contabilidad gubernamental como herramienta para la toma de decisiones y el control financiero

La contabilidad gubernamental es un sistema estructurado en donde se registra, clasifica y procesa la información financiera, y presupuestaria de las entidades del sector público. Su propósito es garantizar la transparencia en la gestión de los recursos estatales, facilitando la rendición de cuentas y la toma de decisiones basadas en información confiable. Con la aplicación de normas y principios contables específicos, como las NICSP, ha originado que el sistema integre el control de ingresos, egresos, activos y pasivos, asegurando que los recursos públicos sean utilizados de manera eficiente y en cumplimiento con la normativa vigente (Vaicilla et al., 2020).

Con base en los fundamentos conceptuales de la contabilidad gubernamental, y dentro del marco del proceso contable aplicado al sector público, los registros contables constituyen un com-

ponente esencial para garantizar la transparencia y el control en la administración de los recursos del Estado. Este proceso comprende la identificación, clasificación y registro sistemático de las operaciones financieras realizadas por las entidades públicas, en cumplimiento de principios contables como el devengado y la partida doble. A través de estos registros, se refleja con precisión la situación económica y patrimonial de la administración pública, facilitando la rendición de cuentas y apoyando la toma de decisiones fundamentadas. La adopción de estándares internacionales, como NICSP, fortalece la comparabilidad, uniformidad y confiabilidad de la información generada, promoviendo una gestión más eficiente y responsable (Valencia et al., 2024).

En estrecha vinculación con los registros contables, la contabilidad pública y el presupuesto se constituyen en herramientas complementarias para la gestión financiera del sector público. Mientras el presupuesto actúa como un instrumento de planificación al proyectar ingresos y gastos para un período determinado, la contabilidad pública se encarga de registrar, controlar y evaluar su ejecución efectiva. Esta interacción permite supervisar el cumplimiento de los objetivos financieros institucionales y garantiza un uso eficiente y transparente de los recursos públicos. La alineación normativa entre ambos sistemas, mediante la aplicación de estándares como las NICSP, refuerza la calidad de la información contable y contribuye a una supervisión más efectiva del desempeño gubernamental (Valencia et al., 2024).

De acuerdo con Bustamante y Jaramillo (2024), la relación expuesta entre la contabilidad pública y el presupuesto respalda una gestión eficiente de los recursos públicos, al tiempo que posiciona a la contabilidad gubernamental como una herramienta clave para la toma de decisiones financieras en las áreas contables del sector público. A través del registro sistemático de ingresos, egresos, activos y pasivos, se proporciona información confiable y oportuna sobre la situación económica de las entidades estatales. Esta información permite a los responsables financieros evaluar la disponibilidad de recursos, planificar de forma eficaz el presupuesto institucional y garantizar la sostenibilidad fiscal. La calidad y transparencia de los datos contables contribuyen a identificar riesgos financieros, optimizar el gasto público y apoyar la formulación de políticas económicas responsables. En este contexto, la adopción adecuada de estándares internacionales como las NICSP mejora la precisión, uniformidad y comparabilidad de la información, fortaleciendo la rendición de cuentas y la confianza ciudadana en la administración estatal.

En consecuencia, la rendición de cuentas se constituye en una extensión natural del sistema de contabilidad gubernamental, al representar un mecanismo que promueve la transparencia y eficiencia en el manejo de los fondos públicos. Esta práctica exige que las entidades estatales informen de manera clara y periódica sobre la gestión y destino de los recursos, en cumplimiento de los principios de legalidad, eficiencia y responsabilidad fiscal. La incorporación de las NICSP en este proceso ha contribuido significativamente a mejorar la calidad técnica de los informes financieros, lo que permite una fiscalización más efectiva y una mejor supervisión por parte de los entes de control y la ciudadanía (Rico y Díaz, 2020).

Metodología

En el presente estudio se utilizó un enfoque no experimental, debido a que no se manipuló ninguna variable, permitiendo la observación directa de la interrelación entre el presupuesto y la contabilidad pública en la gestión de los GADS parroquiales del cantón Quito. Esta investigación adoptó un enfoque mixto, combinando métodos cualitativos y cuantitativos. En la fase cualitativa, se desarrolló un marco teórico que fundamentó el análisis, mientras que, en la cuantitativa, se llevó a cabo un análisis de los resultados mediante estadística descriptiva e inferencial.

El alcance del estudio fue correlacional, por lo que se buscó examinar la relación entre el presupuesto y la contabilidad pública en la gestión de los GADS parroquiales. La investigación se planteó con una finalidad transversal, permitiendo la recopilación de datos en un punto específico en el tiempo.

Los métodos empleados en esta investigación incluyeron el método inductivo-deductivo, que facilitó la formulación de conclusiones generales a partir de observaciones específicas; el método estadístico, que permitió la cuantificación de los datos recogidos; y, el método hipotético-deductivo, utilizado para la formulación y verificación de hipótesis (Gómez, 2021).

Las técnicas empleadas en este estudio incluyeron la aplicación de encuestas, mediante un cuestionario estructurado, y la revisión documental de normativas relevantes. La unidad de análisis correspondió a los GADS parroquiales del cantón Quito, Ecuador, con un universo conformado por 57 GADS parroquiales de la ciudad, según los datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2023). Para la selección de la muestra, se adoptó un muestreo no probabilístico por conveniencia, basado en la disponibilidad y accesibilidad de los participantes. La muestra estuvo integrada por cinco GADS parroquiales: Eloy Alfaro, Quitumbe, Conocoto, Nayón y Calderón. De cada uno de estos GADS, se contó con la participación de cinco funcionarios del área contable. Esta estrategia de muestreo permitió recabar información clave sobre la interacción entre el presupuesto y la contabilidad pública en la gestión de estos GADS, garantizando la alineación con los objetivos del estudio.

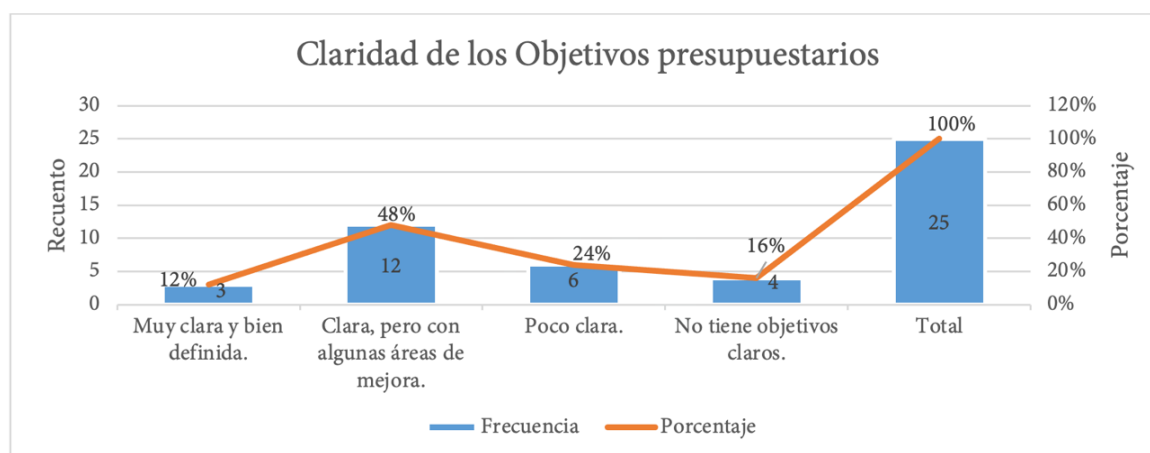
Resultados y discusión

A continuación, se presentan los resultados del estudio, los cuales reflejan la percepción de los actores clave sobre el uso de la información contable en la evaluación, ajuste y mejora de la asignación de recursos y la ejecución presupuestaria. Asimismo, se abordan los desafíos identificados por los GADS parroquiales para fortalecer la integración entre estos procesos, destacando las dificultades en la consolidación de una gestión financiera eficiente y transparente.

En relación con los objetivos del presupuesto en los GADS parroquiales, los resultados indican que existe una oportunidad de mejora en la claridad y precisión de su definición. Un 12% de los encuestados considera que los objetivos están muy claros y bien definidos, mientras que el

48% los percibe como claros, y con áreas que requieren mejoras, evidenciando la necesidad de una formulación más precisa. Un 24% de los participantes considera que los objetivos son poco claros, y un 16% señala que estos no están definidos, lo cual pone de manifiesto debilidades en el proceso de planificación presupuestaria (ver figura 1).

Figura 1. Objetivos del presupuesto en los GADS parroquiales



Fuente: elaboración propia

Nota. Casi la mitad de los encuestados considera que los objetivos del presupuesto en los GADS parroquiales son claros, mientras que un 40% percibe falta de claridad en distintos niveles.

En cuanto a la eficiencia y realismo en la planificación presupuestaria en los GADS parroquiales, los resultados indican que la mayoría de los encuestados percibe que la planificación presupuestaria considera la realidad económica, aunque con algunas discrepancias (48%). Al aplicar la prueba de chi-cuadrado, se obtuvo un valor $X^2 = 21.816$, $p = 0.009$, lo que indica que, cuando la planificación es percibida como ajustada a la realidad económica, la asignación de recursos es también considerada más oportuna. Sin embargo, un 32% de los encuestados señaló que la planificación no refleja adecuadamente la realidad económica, lo que en muchos casos provoca retrasos o dificultades en la asignación de recursos. De manera particular, aquellos que consideran que la planificación no se ajusta a la realidad económica tienden a evaluar la asignación de recursos como poco o nada oportuna (ver tabla 1).

Tabla 1. Tabla de contingencia: eficiencia y realismo en la planificación presupuestaria en los GADS parroquiales

Oportunidad en la asignación de recursos del presupuesto en los GADS parroquiales	Relación entre la planificación presupuestaria y la realidad económica de la parroquia				Total
	Totalmente, se ajusta a la realidad.	Mayormente, pero con algunas discrepancias.	Poco, no refleja la realidad económica.	No, no considera la realidad económica.	
Muy oportuno, con tiempo suficiente para ejecutarlo.	0	3	1	0	4
Oportuno, pero podría mejorar.	1	7	2	1	11
Poco oportuno, genera retrasos.	1	2	5	0	8

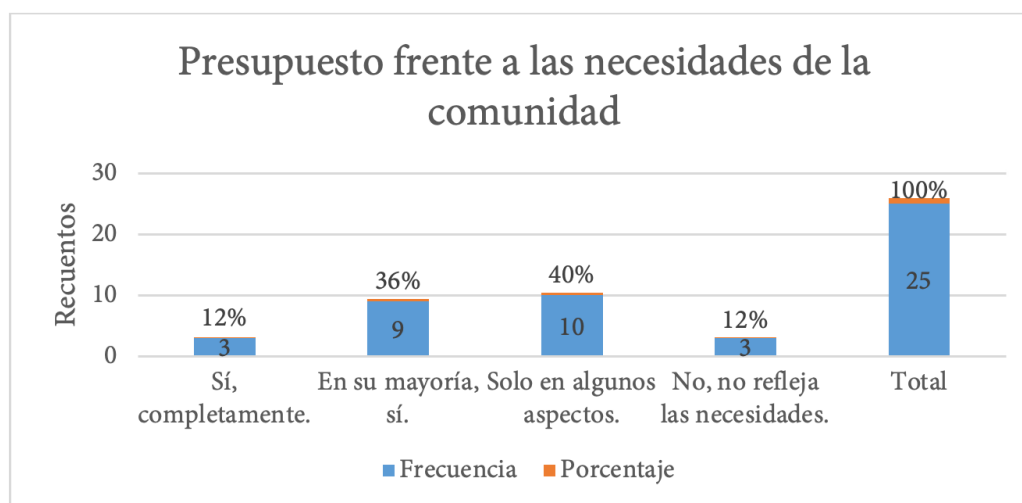
Relación entre la planificación presupuestaria y la realidad económica de la parroquia					
Oportunidad en la asignación de recursos del presupuesto en los GADS parroquiales	Totalmente, se ajusta a la realidad.	Mayormente, pero con algunas discrepancias.	Poco, no refleja la realidad económica.	No, no considera la realidad económica.	Total
No es oportuno, causa dificultades.	0	0	0	2	2
Total	2	12	8	3	25
<i>Contrastes Chi-cuadrado</i>					
	Valor	Gl	P		
X ²	21.816	9	0.009		
N	25				

Fuente: elaboración propia

Nota. Los resultados destacan la necesidad de mejorar la planificación y asignación de recursos en los GADS parroquiales.

La pertinencia del presupuesto del GAD parroquial en relación con las necesidades comunitarias muestra que es percibido como parcialmente adecuado para atender las demandas locales. Un 36% de los encuestados considera que, en su mayoría, responde a las necesidades de la comunidad, mientras que el 12% lo ve alineado completamente con ellas. Un 40% señala que cubre solo algunos aspectos, lo que resalta oportunidades de mejora en la priorización y asignación de recursos. Un 12% opina que el presupuesto no refleja adecuadamente las necesidades de la comunidad (ver figura 2).

Figura 2. Presupuesto con base en las necesidades de la comunidad



Fuente: elaboración propia

Nota: con base en los resultados obtenidos se evidencia que el presupuesto del GAD parroquial es visto como parcialmente adecuado para la comunidad.

La eficacia del control y seguimiento del presupuesto en su ejecución es considerada adecuada por la mayoría de los encuestados, a pesar de ello, se identifican áreas de mejora. El 40% considera que el control es adecuado, con algunos descuidos, mientras que un 20% indica que el monitoreo es constante. Sin embargo, un 28% percibe que la eficacia es baja, y un 12% señala que no se realiza un seguimiento adecuado.

En cuanto a la precisión y confiabilidad de los registros contables, el 68% de los encuestados valora positivamente los registros como precisos, con algunos errores menores. Un 16% los califica como muy precisos y detallados, mientras que un 8% percibe imprecisiones, y otro 8% destaca errores significativos. Esto refleja una gestión contable generalmente confiable.

Respecto a la conciliación contable y presupuestaria, un 56% la considera eficiente, con tendencia de mejora. Un 12% lo percibe como muy eficiente, mientras que un 20% señala irregularidades por retrasos. Un 8% opina que no es eficiente, aunque no se reportaron casos en los que el proceso estuviera completamente ausente, sugiriendo que, al menos de alguna manera, se realiza.

Sobre los mecanismos de transparencia en la contabilidad pública, el 60% considera que existen medidas suficientes, aunque podrían mejorar. El 12% opina que son totalmente adecuados, mientras que un 20% los ve insuficientes, y un 8% manifiesta la ausencia de mecanismos claros. Sin embargo, no se reportaron respuestas negativas totales, lo que indica un reconocimiento de esfuerzos, aunque se percibe la necesidad de optimización.

La relación entre la planificación presupuestaria y la rendición de cuentas en los GADS parroquiales muestra una integración parcial entre ambos procesos. El 64% de los encuestados considera que los informes contables reflejan de manera parcial o mayoritaria el uso real del presupuesto, lo que indica un nivel aceptable de alineación. Sin embargo, un 16% señala que esta correspondencia se presenta solo en algunos casos, y un 8% opina que no existe reflejo real del presupuesto en los informes contables. Un grupo reducido percibe brechas o independencia entre la planificación y los registros contables.

El análisis estadístico realizado mediante la prueba de chi-cuadrado ($X^2 = 25.488$, $p = 0.002$) confirma que la relación entre la integración del presupuesto y la fiabilidad de los informes contables es estadísticamente significativa (ver tabla 2). Esto resalta la importancia de mejorar la coherencia entre ambos procesos, contribuyendo a una rendición de cuentas más precisa y a la optimización de la gestión de los recursos públicos en los GADS parroquiales.

Tabla 2. Tablas de Contingencia: De la planificación a la rendición de cuentas: integrando presupuesto y registros contables en los GADS parroquiales

Precisión de los informes contables en relación con el uso del presupuesto	Evaluación de la integración entre el presupuesto y los registros contables en los GADS parroquiales				Total
	Muy bien integrada, ambos procesos están alineados.	Bien integrada, aunque con algunos ajustes necesarios.	Poco integrada, hay brechas entre ambos procesos.	No está integrada, son procesos independientes.	
Totalmente, se corresponde de manera exacta.	1	2	0	0	3
En su mayoría, sí.	1	13	2	0	16
Solo en algunos casos.	0	1	2	1	4

Evaluación de la integración entre el presupuesto y los registros contables en los GADS parroquiales					
Precisión de los informes contables en relación con el uso del presupuesto	Muy bien integrada, ambos procesos están alineados.	Bien integrada, aunque con algunos ajustes necesarios.	Poco integrada, hay brechas entre ambos procesos.	No está integrada, son procesos independientes.	Total
No reflejan el uso real del presupuesto.	0	0	0	2	2
Total	2	16	4	3	25
Contrastes Chi-cuadrado					
	Valor	Gl	P		
X ²	25.488	9	0.002		
N	25				

Fuente: elaboración propia

Nota. Los resultados reflejan una percepción mayoritaria de que existe una integración aceptable entre el presupuesto y los informes contables.

En lo que se refiere al acceso a formación continua para el personal encargado de la contabilidad pública en los GADS parroquiales, el 60% de los encuestados considera que el personal tiene acceso a esta formación, empero se destaca la necesidad de que sea más frecuente. Un 16% opina que la formación continua disponible es adecuada, lo que refleja un nivel positivo de capacitación en algunos casos. Sin embargo, un 8% señala que no reciben formación continua, mientras que otro 16% menciona que no existe un programa estructurado de formación en este ámbito.

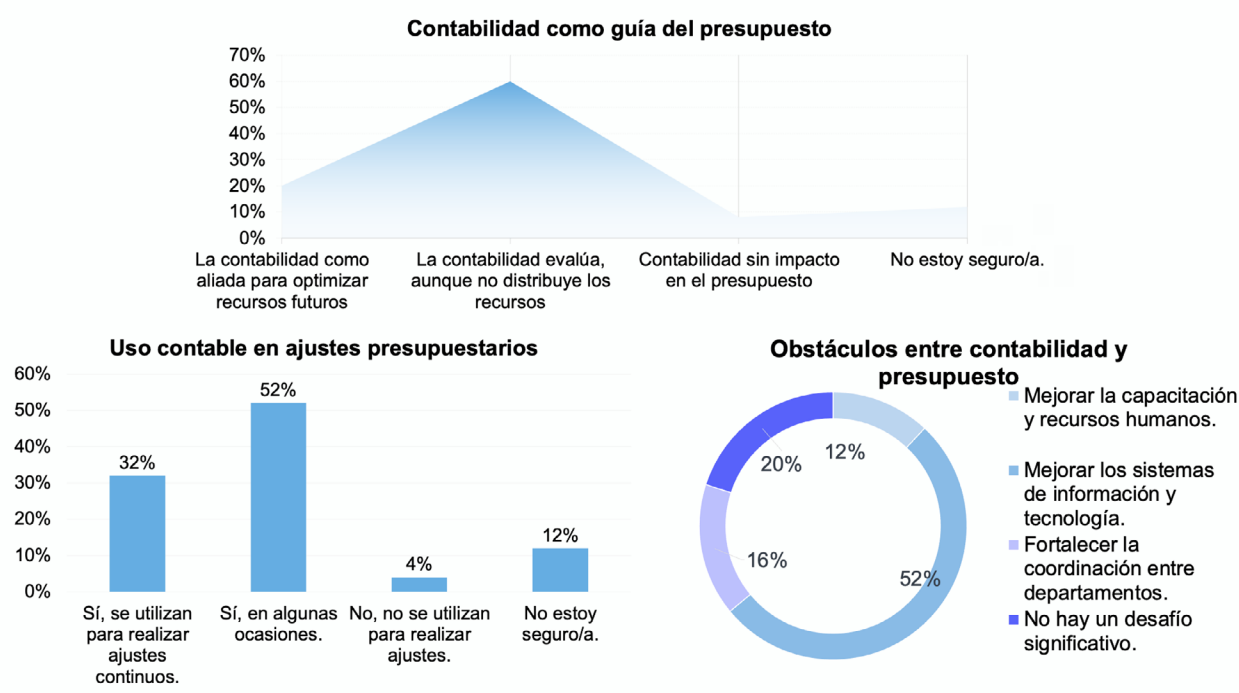
Con respecto al impacto de la contabilidad pública en la precisión del presupuesto de los GADS parroquiales, el 56% de los encuestados considera que la contabilidad influye significativamente, proporcionando datos precisos sobre ingresos y egresos previos que permiten una mejor planificación. Un 16% afirma que la contabilidad asegura la exactitud y coherencia de las proyecciones presupuestarias, lo que demuestra su impacto directo en la precisión del presupuesto. No obstante, un 12% declara que la contabilidad tiene poca influencia, limitándose a registrar los datos sin un impacto directo en las decisiones presupuestarias, y un 16% opina que la contabilidad y el presupuesto son procesos independientes, lo que refleja diversas percepciones sobre la relación entre ambos procesos en los GADS parroquiales.

En lo que se refiere a la retroalimentación de la información contable en el proceso presupuestario para la mejora en la asignación de recursos, el 60% de los encuestados considera que la contabilidad ayuda a evaluar si las asignaciones presupuestarias se están ejecutando de manera correcta, aunque no influye directamente en la asignación de recursos. Un 20% opina que la contabilidad proporciona datos precisos que permiten ajustar y mejorar la asignación de recursos en el presupuesto siguiente, destacando su rol en la optimización del proceso. Un 8% cree que la contabilidad no tiene ninguna influencia en el proceso presupuestario, considerándolos procesos independientes, mientras que un 12% no está seguro de la relación entre ambos procesos (ver figura 3).

A cerca del control de los informes contables para realizar ajustes en el presupuesto durante el año fiscal, el 52% de los encuestados considera que los informes contables se utilizan en algunas ocasiones para realizar ajustes, lo que refleja una práctica moderada de ajuste basada en la información contable disponible. Un 32% afirma que los informes contables se utilizan de manera continua para realizar estos ajustes, lo que indica una mayor integración entre la contabilidad y la planificación presupuestaria. Solo un 4% manifiesta que los informes contables no se utilizan para ajustar el presupuesto, lo que implica que, en general, los informes contables son considerados relevantes en este proceso. Un 12% de los encuestados no está seguro sobre este aspecto (ver figura 3).

En materia de desafíos para mejorar la relación entre el presupuesto y la contabilidad pública en los GADS parroquiales, un 52% de los encuestados considera que el mayor desafío es mejorar los sistemas de información y tecnología, lo que indica la necesidad de modernización para facilitar la integración y precisión de los procesos. Un 20% opina que no existe un desafío notable, lo que sugiere que los procesos actuales se perciben como adecuados. Un 16% destaca la importancia de fortalecer la coordinación entre departamentos, lo que refleja la necesidad de una mayor colaboración interdepartamental para una gestión financiera más coherente. El 12% menciona que el desafío principal está en mejorar la capacitación y los recursos humanos (ver figura 3).

Figura 3. Presupuesto y contabilidad en los GADS parroquiales: retos y oportunidades para una mejor gestión



Fuente: elaboración propia

Nota: la contabilidad apoya la evaluación del presupuesto, si bien su impacto en la asignación de recursos varía. La modernización de sistemas es el principal desafío para mejorar su integración.

Relación entre el presupuesto y la contabilidad gubernamental en los GADS parroquiales del cantón Quito, Ecuador

El coeficiente Rho de Spearman es una herramienta estadística que facilita el análisis de la relación entre dos variables, en este caso, la vinculación entre el presupuesto asignado a los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADS) parroquiales del cantón Quito y su gestión contable. Esta herramienta permite identificar si una gestión contable más eficiente se refleja en una asignación de presupuesto más adecuada o si, por el contrario, existen inconsistencias en el manejo de los recursos. A través de este análisis, es posible detectar patrones que permiten tomar decisiones más precisas y fundamentadas para mejorar la administración financiera de los GADS parroquiales. De esta manera, se puede optimizar la planificación y ejecución de los presupuestos, garantizando un uso más efectivo de los recursos públicos.

En la tabla 3 se observa los resultados del análisis de correlación de Spearman que indican relaciones importantes entre las variables estudiadas en los GADS parroquiales. En primer lugar, se identificó una relación muy fuerte entre la percepción de que el presupuesto refleja adecuadamente las necesidades de la comunidad y la medida en que la planificación presupuestaria considera la realidad económica de la parroquia ($\rho = 0.837$; $p < .001$). Este hallazgo exhibe que cuando los procesos de planificación están fundamentados en un conocimiento real del contexto económico, los funcionarios perciben que los presupuestos son más pertinentes y alineados con las demandas locales.

La percepción de transparencia mostró asociaciones relevantes. Aunque la relación entre transparencia y adecuación del presupuesto no fue estadísticamente significativa ($\rho = 0.367$; $p = 0.071$), sí se encontró una correlación significativa entre la transparencia y la planificación presupuestaria ($\rho = 0.469$; $p = 0.018$). Esto indica que una buena planificación incide en la calidad del presupuesto y al mismo tiempo en la percepción de apertura y claridad en el manejo de los recursos públicos.

El análisis reveló que la eficiencia en el proceso de conciliación entre registros contables y presupuesto guarda relaciones significativas con distintas variables. Esta eficiencia se vincula con la percepción de que el presupuesto responde a las necesidades comunitarias ($\rho = 0.428$; $p = 0.037$), con la planificación realista ($\rho = 0.512$; $p = 0.011$) y con la transparencia en la contabilidad pública ($\rho = 0.569$; $p = 0.004$). Estos resultados permiten afirmar que la correcta articulación entre lo que se planifica, ejecuta y registra contribuye no solo a una mejor gestión contable, a su vez a una mayor confianza institucional.

En cuanto a la percepción sobre la integración entre presupuesto y registros contables, los resultados indican una asociación significativa únicamente con la eficiencia de la conciliación ($\rho = 0.526$; $p = 0.008$) y con la transparencia ($\rho = 0.854$; $p < .001$). Esto resalta que la integración efectiva entre estos dos componentes del sistema financiero institucional está altamente relacionada con una percepción de transparencia, aunque no presenta una relación clara con la planificación ni con la adecuación del presupuesto a las necesidades locales.

Por último, los resultados muestran que el uso de los informes contables como base para realizar ajustes presupuestarios durante el año fiscal no guarda una relación significativa con la mayoría de las variables. Su única correlación estadísticamente significativa fue con la percepción de transparencia ($\rho = 0.473$; $p = 0.017$), lo cual aconseja que en circunstancias donde se perciben adecuados mecanismos de transparencia, de igual manera se tiende a utilizar la información contable para ajustar decisiones presupuestarias. Sin embargo, su bajo nivel de correlación con la planificación, la eficiencia de la conciliación o la integración presupuestaria revela que este uso aún no está suficientemente consolidado en los GADS parroquiales (ver tabla 3).

Tabla 3. Correlación de Sperman

Variable		Alineación del presupuesto con las necesidades comunitarias	Planificación presupuestaria y situación económica parroquial	Mecanismos de transparencia en la contabilidad de los GADS parroquiales	Eficiencia en la conciliación contable y presupuestaria en la GADS	Integración entre el presupuesto y contabilidad de los GADS parroquiales
Planificación presupuestaria y realidad económica local	Rho de Spearman	0.837	—			
	Valor p	< .001	—			
Mecanismos de control en la contabilidad pública de los GADS parroquiales	Rho de Spearman	0.367	0.469	—		
	Valor p	0.071	0.018	—		
Conciliación entre registros contables y presupuesto	Rho de Spearman	0.428	0.512	0.569	—	
	Valor p	0.037	0.011	0.004	—	
Conexión presupuestaria y contable	Rho de Spearman	0.298	0.343	0.854	0.526	—
	Valor p	0.148	0.094	< .001	0.008	—

Variable		Alineación del presupuesto con las necesidades comunitarias	Planificación presupuestaria y situación económica parroquial	Mecanismos de transparencia en la contabilidad de los GADS parroquiales	Eficiencia en la conciliación contable y presupuestaria en la GADS	Integración entre el presupuesto y contabilidad de los GADS parroquiales
Uso de informes contables para ajustes presupuestarios	Rho de Spearman	-0.043	0.002	0.473	0.215	0.346
	Valor p	0.838	0.994	0.017	0.312	0.091

Fuente: elaboración propia

Nota: el análisis ayudó a comprender cómo se relacionan distintas prácticas en la gestión financiera de los GADS parroquiales.

Los resultados del análisis de Spearman permiten validar la hipótesis planteada, la cual sostiene que existe una relación significativa entre el presupuesto y la contabilidad gubernamental en los GADS parroquiales del cantón Quito, donde una planificación presupuestaria eficiente contribuye a una gestión contable más transparente y organizada. Se identificaron correlaciones significativas entre la planificación presupuestaria y la adecuación del presupuesto a las necesidades comunitarias ($\rho = 0.837$; $p < .001$), así como entre la planificación y la percepción de transparencia ($\rho = 0.469$; $p = 0.018$). De igual forma, la eficiencia en la conciliación contable mostró vínculos importantes con la transparencia ($\rho = 0.569$; $p = 0.004$), la planificación ($\rho = 0.512$; $p = 0.011$) y la pertinencia del presupuesto ($\rho = 0.428$; $p = 0.037$). Del mismo modo se evidenció una fuerte relación entre la integración de los registros contables con el presupuesto y la percepción de transparencia ($\rho = 0.854$; $p < .001$).

Discusión

Tanto en los cantones de Pablo Sexto, Logroño, Sucúa y Huamboya (Valencia et al., 2024), como en los GADS parroquiales de Quito analizados en el presente estudio, se identifica que la contabilidad gubernamental es valorada como una herramienta básica para la gestión de los recursos públicos. No obstante, persisten dificultades en la aplicación de normativas contables, la claridad de los objetivos presupuestarios y la eficiencia de los mecanismos de control financiero. Uno de los principales puntos de contraste entre los estudios comparados es la percepción sobre la claridad en la planificación presupuestaria. Mientras que en algunos GADS se reconoce que los objetivos del presupuesto están definidos con cierto grado de precisión, en otros se señala que son ambiguos o carecen de una estructura clara. Esta falta de claridad puede generar incertidumbre en la ejecución del presupuesto y limitar la capacidad de los gobiernos locales para asignar recursos de manera eficiente. En términos de integración entre la planificación presupuestaria y la realidad económica, los hallazgos presentan diferencias. Algunos participantes consideran que la planificación responde, en mayor o menor medida, a las condiciones económicas del territorio.

Sin embargo, otros argumentan que existe una desconexión entre la asignación de recursos y las necesidades reales de la comunidad, lo que puede deberse a fallas en la recopilación y análisis de información financiera o a la falta de alineación con estrategias de desarrollo local.

El proceso de conciliación entre la contabilidad y el presupuesto a su vez evidencia variaciones en su eficiencia. En algunos GADS se percibe que esta conciliación se lleva a cabo de manera ordenada y sin mayores inconvenientes, mientras que en otros se reportan retrasos y dificultades que afectan la gestión de los recursos. Lo anterior evidencia que, aunque existen mecanismos establecidos para asegurar la correspondencia entre la ejecución del presupuesto y los registros contables, en la práctica estos procesos pueden ser inconsistentes y depender de factores como la capacitación del personal y la disponibilidad de herramientas tecnológicas adecuadas. Un aspecto transversal entre los estudios es la preocupación por la transparencia en la gestión financiera. Mientras que en algunas instituciones se reconoce la existencia de mecanismos que garantizan la rendición de cuentas, en otras se considera que estos son insuficientes o poco efectivos. La falta de acceso a información clara y oportuna puede afectar la confianza en la administración pública y limitar la participación ciudadana en la fiscalización del gasto público.

En última instancia se puede identificar que en los dos estudios existe la necesidad de fortalecer la capacitación en normativas contables y presupuestarias al igual que la falta de conocimiento técnico al interior de las instituciones representa un obstáculo representativo para la correcta gestión financiera. Sin un personal debidamente capacitado, las normativas pueden ser aplicadas de manera inconsistente, lo que afecta la planificación, ejecución y control del presupuesto.

En contraste, el estudio de Tavera et al. (2024), sobre la asignación presupuestaria en México se enfoca en el impacto de la gestión del presupuesto público en la economía nacional, en el contexto de la Cuarta Transformación que atraviesa el país. Por su parte, el presente estudio, que analiza los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADS) parroquiales del cantón Quito, Ecuador, ofrece una perspectiva más localizada, centrada en los desafíos y prácticas a nivel de los gobiernos locales.

Ambos estudios coinciden en la relevancia de una planificación presupuestaria eficiente y en la necesidad de fortalecer los mecanismos de transparencia y rendición de cuentas. No obstante, los contrastes entre los contextos institucionales y socioeconómicos de México y Ecuador resultan en enfoques distintivos respecto a la administración presupuestaria.

El estudio mexicano adopta un enfoque macroeconómico, centrado en la eficiencia del presupuesto a nivel nacional. Se destaca que la falta de transparencia, junto con desequilibrios en la distribución de los recursos presupuestarios, tiene un impacto negativo directo en el crecimiento económico, perpetuando la desigualdad. A pesar de que existen mecanismos formales para la asignación de recursos, estos se ven limitados por factores estructurales, como la corrupción y el clientelismo político, lo que restringe su efectividad.

Mientras que, el estudio ecuatoriano ofrece una perspectiva micro institucional, poniendo énfasis en las prácticas concretas de los GADS parroquiales. A través de un análisis empírico, se identifica que la ejecución presupuestaria sigue enfrentando desafíos importantes en cuanto a su alineación con las necesidades reales de las comunidades. Si bien se reconoce el esfuerzo por integrar la contabilidad con el presupuesto y se observan avances en los mecanismos de transparencia, estos aún resultan insuficientes para garantizar una gestión óptima.

A pesar de las diferencias contextuales y metodológicas, ambos estudios coinciden en los desafíos comunes que enfrentan: la necesidad de asegurar la coherencia entre la planificación, la ejecución y la evaluación del presupuesto. La calidad de la información contable, acompañada de procesos participativos y mecanismos de control efectivos, emerge como un factor clave para avanzar hacia una administración pública más equitativa y eficiente, tanto a nivel nacional como local.

Conclusiones

La contabilidad pública es vital para manejar bien los recursos y responder a las necesidades de la comunidad. Sin embargo, en Ecuador y otros países persisten problemas como la débil rendición de cuentas, la desconexión entre presupuesto y realidad local, y la aplicación limitada de las normas contables. Estas fallas afectan la gestión financiera y generan desconfianza ciudadana.

El presupuesto no es solo un documento técnico, más bien es una herramienta imprescindible que permite planificar cómo se usarán los recursos disponibles para atender las necesidades de la comunidad. Cuando se elabora y se ejecuta de forma correcta, ayuda a distribuir el dinero de manera ordenada, alineando las decisiones del gobierno local con las verdaderas prioridades de la población.

La contabilidad en los GADS parroquiales juega un rol esencial para garantizar que los recursos públicos se manejen con orden, transparencia y responsabilidad. Gracias a ella, se puede contar con información clara y confiable que ayuda a planificar mejor el presupuesto, tomar decisiones acertadas y rendir cuentas a la ciudadanía. Cuando la contabilidad se coordina bien con el sistema presupuestario y se aplican normas como las NICSP, la calidad de los datos mejora y se hace más fácil comparar y evaluar cómo se usan los fondos públicos. Esta conexión entre contabilidad y presupuesto fortalece la gestión local, permite un mejor control del gasto y contribuye a recuperar la confianza de la comunidad en sus instituciones.

Los resultados de este estudio muestran que, existiendo procesos contables y presupuestarios activos, todavía hay aspectos que deben fortalecerse. La planificación, la integración entre áreas y el uso efectivo de la información financiera siguen siendo puntos débiles. Se pudo observar que cuando la planificación del presupuesto se basa en la realidad local, y existe una buena coordinación con la contabilidad, la gestión pública mejora y se vuelve más transparente. No obstante, los

informes contables aún tienen poco impacto en los ajustes del presupuesto a lo largo del año, lo que limita la posibilidad de hacer correcciones a tiempo.

la relación entre el presupuesto y la contabilidad pública en la gestión de los GADS parroquiales del cantón Quito revela una conexión estructural que incide directamente en la eficiencia administrativa y en la transparencia institucional. El análisis mediante el coeficiente Rho de Spearman evidencia que una planificación presupuestaria fundamentada en el conocimiento de la realidad económica local favorece la adecuación del presupuesto a las necesidades comunitarias y refuerza la percepción de transparencia en la gestión pública. Asimismo, la eficiencia en la conciliación entre los registros contables y presupuestarios está vinculada con una mejor organización financiera, mientras que la integración entre ambos sistemas refuerza la confianza ciudadana al reflejar coherencia en el uso de los recursos. No obstante, el uso de informes contables para ajustes presupuestarios aún no se consolida como práctica común, lo que sugiere oportunidades de mejora en la articulación entre la información contable y la toma de decisiones.

La presente investigación se alinea con el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 16: paz, justicia e instituciones sólidas, enfocándose especialmente en la promoción de instituciones eficientes, responsables y transparentes. Desde una óptica contable, al identificar las debilidades en la planificación presupuestaria, la integración de la contabilidad y la rendición de cuentas, el estudio pretende contribuir a una gestión pública más clara y confiable. Mejorar la coherencia entre estos procesos optimiza la eficiencia administrativa y facilita la recuperación de la confianza de la ciudadanía, asegurando un uso más justo de los recursos públicos, un aspecto crucial para el fortalecimiento de gobiernos locales más inclusivos y sostenibles.

Referencias

- Bustamante, M., y Jaramillo, C. (2024). La contabilidad gubernamental y su influencia en la toma de decisiones en gobiernos locales. *Revista metropolitana de ciencias aplicadas*, 7(1), 50-59.
- Calán, T., y Moreira, G. (2018). Análisis de las etapas del ciclo presupuestario en la Administración Pública del Ecuador con el enfoque de resultados. *Revista Científica UISRAEL*, 5(1), 9-21. <https://doi.org/10.35290/rcui.v5n1.2018.61>
- Gómez, G. (2021). Métodos y técnicas de investigación utilizados en los estudios sobre comunicación en España. *Revista Mediterránea de comunicación*, 12(1), 115-127. <https://doi.org/https://www.doi.org/10.14198/MEDCOM000018>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos [INEC]. (2023, 06 de diciembre). Calderón, la parroquia rural que en 12 años creció en más de 100 mil habitantes. <https://acortar.link/HfROrZ>
- Montilla, O., Yanguas, I., y Ruiz, J. (2022). Análisis de las finanzas públicas en el situado fiscal territorial municipal-Santiago de Cali: comuna 21, 10 y 22. *Revista Universidad Libre*, 18(2), 1-16.
- Parra, L., y Navarrete, J. (2023). El presupuesto como herramienta de gestión financiera para la toma de decisiones en el Instituto Superior Universitario Almirante Illingworth. *ECA Sinergia*, 14(3), 105-113.

- Rico, C., y Díaz, M. (2020). La investigación sobre contabilidad gubernamental en América Latina. Perspectivas para avanzar. *Revista Contemporânea de Contabilidade, Florianópolis*, 17(44), 87-104.
- Saeteros, A., Nárvaez, C., y Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-247.
- Santillán, C., Narváez, C., y Ormaza, J. (2020). Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología. *Presupuesto de operación y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en empresas manufactureras*, 6(2), 584-6114. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i3.398>
- Scavone, G., y Sanabria, V. (2023). Desafíos de la contabilidad gubernamental hacia la transparencia, el cumplimiento ético y la sustentabilidad. *Junta. Revista de innovación e investigación contable*, 6(2), 41-52.
- Tavera, M., Torres, A., y Saldoval, R. (2024). Asignación eficiente del presupuesto en México. *Revista Iberoamericana para la investigación y el desarrollo educativo*, 14(28), 1-33.
- Vaicilla, M., Narváez, C., Erazo, J., y Torres, M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 774-802. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Valencia, N., Chacha, R., y Pesantez, J. (2024). Contabilidad gubernamental y presupuesto público en fiscalidad del cantón Pablo Sexto, Ecuador. *Sapientiae: Ciências Sociais, Humanas e Engenharias*, 9(2), 224-235.

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

El artículo es original y no ha sido publicado previamente.