



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER  
COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA - CPA**

**TÍTULO**

**Utilización de la NICSP para rendición de cuentas dentro del GAD de El Triunfo.**

**Autor (a): BEJARANO SÁNCHEZ IVONNE LISSETH**

**Tutor (a): EC. GAIBOR VERA FRANKLIN MAX**

**Milagro, Diciembre del 2016**

### ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es "Utilización de la NICSP para rendición de cuentas dentro del GAD de El Triunfo", presentado por la estudiante Bejarano Sánchez Ivonne Lisseth. Para optar al título de **INGENIERA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA - CPA**

Milagro, a los 29 días del mes de Noviembre del 2016



Econ. Gaibor Vera Franklin Max

CI: 120323454-5

### DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 28 días del mes de noviembre de 2018



Firma del estudiante  
Srta. Bejarano Sánchez Ivonne Lisseth  
CI: 092111432-8

## **DEDICATORIA**

A Dios, a mis padres, a mis hermanos, a mis sobrinos y a mi familia

**BEJARANO SÁNCHEZ IVONNE LISSETH**

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi gratitud a la UNEMI, a los docentes que compartieron conmigo sus conocimientos; a mis compañeros con quienes compartí las aulas Universitarias y fueron testigo de mi dedicación y esfuerzo.

Al Economista Gaibor Vera Franklin Max docente tutor, que me apoyó en la realización del presente trabajo de titulación

**BEJARANO SÁNCHEZ IVONNE LISSETH**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.  
Fabricio Guevara Viejó, MAE.  
Rector de la Universidad Estatal de Milagro  
Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **"Utilización de la NICSP para rendición de cuentas dentro del GAD de El Triunfo"** y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 28 de noviembre del 2016

  
Bejaano Sánchez Ivonne Lisseth  
CI: 092111432-8

## ABREVIATURAS

- CPCCS:** Consejo de Participación Ciudadana y Control Social
- GAD:** Gobierno Autónomo Descentralizados
- IFAC:** Federación Internacional de Contabilidad
- IPSASB:** Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
- NICSP:** Normas Internacional de Contabilidad del Sector Público
- NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera.

## Contenido

<b>TÍTULO: UTILIZACIÓN DE LA NICSP PARA RENDICIÓN DE CUENTAS DENTRO DEL G.A.D. DE EL TRIUNFO.....</b>	<b>x</b>
<b>Resumen .....</b>	<b>x</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPITULO I .....</b>	<b>2</b>
<b>EL PROBLEMA .....</b>	<b>2</b>
1.1. Planteamiento del Problema .....	2
1.1.1. Delimitación .....	3
1.2. Objetivos .....	3
1.2.1. Objetivo General .....	3
1.2.2. Objetivos Específicos .....	3
<b>CAPITULO II .....</b>	<b>4</b>
<b>2. MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO .....</b>	<b>4</b>
2.1 Marco Teórico y Referencial.....	4
ISSN: 0718-090X .....	6
2.3 Población y Muestra.....	9
2.5 Resultados .....	11
3.1 Descripción de la Propuesta.....	12
<b>3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....</b>	<b>12</b>
3.2 Conclusiones.....	21
3.3 Recomendaciones .....	22
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>23</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>28</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Rubros universales a rendir cuentas -----	16
Tabla 2 Del Estado de Situación Financiera-----	18
Tabla 3 Del Estado de Rendimiento Financiero por Función -----	19
Tabla 3 Del Estado de Rendimiento Financiero por Naturaleza-----	20

## **TÍTULO: UTILIZACIÓN DE LA NICSP PARA RENDICIÓN DE CUENTAS DENTRO DEL G.A.D. DE EL TRIUNFO**

### **Resumen**

El reto le llegó a las instituciones públicas; al igual que las empresas privadas en el campo contable, utilizan Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), a nivel mundial empezó el proceso de armonización de la contabilidad pública basados en Normas de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP, estas son de propiedad intelectual de la Federación Internacional de Contadores quien a través del Comité de Normas de Contabilidad para el Sector Público que por sus siglas en inglés es IPSASB, al año 2016 lleva 38 normas vigentes; Ecuador a partir del año 2014 viene capacitándose y en la actualidad 2016, entro en un procesos de fases que permitirá emitir Estados Financieros acorde a estas normas y políticas mundiales. Todo el sector no financiero tendrá que acatar la disposición contable, así el Muy Ilustre Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de El Triunfo, debe utilizar la información financiera propuesta para transparentar sus movimientos financieros a través de las Rendición de Cuentas conforme a NICSP; el estudio tiene por objeto analizar las NICSP y prepararse para su aplicación, mediante una metodología empírica cualitativa y artículos de expertos que han publicado en revistas de catálogo indexadas, se obtendrá la información para la creación de pautas que mejoren este proceso de divulgación al momento de leer la información financiera a la ciudadanía.

**Palabras clave:** Estados Financieros, Gestión, IPSASB, NICSP, Rendición de Cuentas.

## **ABSTRACT**

The challenge came to public institutions; As well as private companies in the field of accounting, use International Accounting Standards (IAS), the process of harmonization of public accounting based on Public Sector Accounting Standards (IAS), which are intellectual property Of the International Federation of Accountants who through the Accounting Standards Committee for the Public Sector that by its acronym in English is IPSASB, to the year 2016 has 38 rules in force; Since 2014, Ecuador has been training and, in 2016, it has entered into a phase process that will allow the issuance of Financial Statements in accordance with these global norms and policies. The entire nonfinancial sector will have to abide by the accounting arrangement, so the Very Illustrious Decentralized Autonomous Government of the Triunfo (GAD), must use the financial information proposed to transparent their financial movements through the Accountability according to IPSAS; The purpose of the study is to analyze IPSAS and prepare for their application, through a qualitative empirical methodology and expert articles published in indexed catalog journals, information will be obtained for the creation of guidelines to improve this disclosure process at the time of publication. Read financial information to citizens

**Keywords:** Financial Statements, Management, IPSASB, IPSAS, Accountability.

## **INTRODUCCION**

El International Federation of Accountants a través del International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) ha emitido 38 normas de contabilidad pública para uso general de los gobiernos y entidades estatales de todo el mundo, su objetivo principal es transparentar la información, mostrar mayor calidad durante su emisión, y sobre todo permite la convergencia internacional para la rendición de cuentas dentro de una gestión o mandato público.

Durante los últimos años, el gobierno central ha mostrado la importancia de transparentar los debates sociales, políticos y la rendición de cuentas en el resumen de sus gastos públicos, estos tipos de debate sobre la rendición de cuentas son cada vez más atendidos y sea centrado en los organismos e instituciones estatales, por eso el GAD de El Triunfo no solo debe preparar sus estados financieros acordes a PCGA gubernamentales, a este debe aplicar políticas y normas internacionales que ayuden a transparentar la información financiera, países como Republica Dominicana, Chile, Perú, México, y Colombia ya lo vienen realizando.

El estudio se enfoca a recolectar la información mediante una entrevista dentro del GAD del Triunfo, y se lo realizará a profesionales del área financiera y persona que ocupen la alta gerencia.

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del Problema

En Ecuador el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS) en el año 2011, emite la guía general para la Rendición de Cuentas donde la Ley de Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) buscan estrategias centrales para acabar con la corrupción, este mecanismo implementado muestra dos vías tanto para el Estado como para la ciudadanía, mecanismo de uso obligatorio para el sector público no financieros incluyendo el Muy Ilustre GAD de El Triunfo, proceso que es sistemático, interactivo y universal, donde se revela las acciones u omisiones de la gestión de una entidad y sus responsables.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Triunfo presenta las siguientes causas y efectos:

No se adapta a las exigencias establecidas en las entidades de control, su realización se lo realiza por obligación o cumplimiento al ente de control como lo es la Defensoría del pueblo, sin embargo al no contar con un modelo sea horizontal, vertical, social o con públicos participativos la información presentada es deficiente y su exposición carece de transparencia.

Dentro del Ecuador existen cambios en la contabilidad gubernamental, ahora en un proceso de transición a las NICSP muestra en los funcionarios del GAD en su áreas contables desconocimiento sobre la materia, este tiene efecto negativo en los registros contables, efectuando malas transacciones que afectan a los estados financieros volviéndolos no confiable

La falta de cronograma de planificación de los funcionarios del área financiera, no permite que el personal sea idóneo y esté preparado para las actualizaciones internacionales que serán aplicadas de forma gradual en el sector público no financiero.

La falta de políticas y procesos en la emisión de la accountability, crea un desorden en el momento de presentar la rendición de cuenta la ciudadanía y por ende a los entes de control.

### **1.1.1. Delimitación**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Triunfo, está ubicado en la dirección Av. 8 de Abril y Assad Bucaram siendo su alcalde Andrés Macías Castillo.

### **Delimitación Espacial**

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: El Triunfo

Sector: Parroquia el Triunfo

Área: Muy Ilustre Municipalidad Gobierno Autónomo Descentralizado de El Triunfo.

Tiempo: Noviembre del 2016.

## **1.2. Objetivos**

### **1.2.1. Objetivo General**

Analizar el modelo empleado por las autoridades del GAD municipal de El Triunfo, en la rendición anual de cuentas establecida en la LOTAIP y su efecto de credibilidad.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Examinar al personal del GAD Municipal El Triunfo sobre el conocimiento de la materia en el proceso de transición a las NICSP, con modelo establecido en la rendición de cuentas.
- Verificar el programa de capacitación dentro del presupuesto del GAD del Triunfo para la capacitación del personal financiero contable.
- Analizar las políticas y procesos contables que tiene el departamento financiero acorde a las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado

## CAPITULO II

### 2. MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO

#### 2.1 Marco Teórico y Referencial

##### Marco Teórico:

**CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:** Sistema de registro contable de información financiera para el sector público no financiero, segundo libro del SINFIP, considerado como uno de los componentes más importantes para obtener estados financieros, sus registros deben respetar las normas técnicas de contabilidad emitidos por el Ministerio de Finanzas.

**ESIGEF:** Sistema o software utilizados para captar transacciones presupuestarias y contables acorde al catálogo general de cuentas y clasificador presupuestario, que emite y controla la información financiera unificando la contabilidad a nivel nacional

**ESTADOS FINANCIEROS:** Herramientas financieras que permiten tomar decisiones acertadas a la gerencia, sus estados contables se presentan de forma anual dando a conocer la situación económica-financiera de las instituciones públicas, permite transparentar el uso de los recursos asignados por parte del Estado.

**GAD:** Siglas que se le atribuye a los Gobiernos Autónomos Descentralizados más conocidos como municipios, entidades públicas que tienen la responsabilidad social de un cantón.

**IPSASB:** Consejo de Normas de Contabilidad para el Sector Público, emite normas de contabilidad pública por sus siglas agrupa las NICSP, que son propiedad intelectual de la Federación Internacional de Contabilidad, este consejo presenta más 38 NICSP que están en un estado de armonización en todo el mundo con el fin de rendir cuentas en base de la información financiera.

**MINISTERIO DE FINANZAS:** Entidad pública conocida como el ente rector de las finanzas públicas, sus principales funciones están en base a los componentes del SINFIP, de las que tenemos “Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Administración de Bienes”.

**NICSP:** Norma Internacionales de Contabilidad para el sector público, nacieron en base de un pedido de parte de los observadores del IFAC, con el fin de armonizar y unificar la información financiera de todo los países a nivel de gobiernos central, gobierno locales y toda las instituciones públicas, su objetivo fundamental es cumplir con la rendición de cuentas ante la ciudadanía.

**RENDICIÓN DE CUENTAS:** Forma establecidas para transparentar cuentas en base a presupuestos asignados, muy utilizados en el sector público, el Consejo de Ciudadanía presento rendición de cuentas de forma horizontal, vertical, y público.

### **2.1.2 Antecedentes referenciales**

**Título del artículo:** “Efecto de la rendición de cuentas de las escuelas chilenas sobre la participación de padres = Effects of Chilean schools' accountability on parent participation”

**Autor (es):** Verónica Gubbins Foxley; Gabriel Otero Cabrol

**Año de publicación:** 2016

**Título de la revista:** Revista de Educación

**Volumen:** 372

**Página inicial y final:** 9-34

**ISSN:** 0034-8082

#### **Resumen:**

A nivel internacional el concepto de rendir cuentas es a todo el sector público, las reformas emitidas en el país de Chile en sus escuelas muestran regulaciones sobre la efectividad escolar, modelo empleado para brindar información pública a la ciudadanía de forma pertinente y oportuna a las familias de los estudiantes. El GAD del Triunfo acorde a las políticas gubernamentales rinde cuentas de forma anual, donde la Defensoría del Pueblo supervisa la información de forma complementaria y en bases a modelos de cumplimiento cuantitativo.

En Chile los autores realizaron un enfoque cualitativo y no experimental a nivel socioeconómico del hogar y de las escuelas con análisis de regresión de mínimos cuadrados y regresión lógico binaria. En el GAD de El Triunfo se analizará la información financiera a nivel cuantitativo en el estudio de aplicación de normas contables por cuentas de resultados y financiera. (Foxley & Cabrol, 2016)

**Título del artículo:** “La democracia inconclusa: Derechos fundamentales, instituciones políticas y rendimientos gubernamentales en Ecuador (1979-2008)”

**Autor (es):** SANTIAGO BASABE-SERRANO, SIMÓN PACHANO, ANDRÉS MEJÍA ACOSTA

**Año de publicación:** 2010

**Título de la revista:** Revista de Ciencia Política (Santiago)

**Volumen:** 30 (1)

**Página inicial y final:** 65-85

ISSN: 0718-090X

**Resumen:**

Serrano, Pachano & Mejía (2010), analizan las instituciones públicas del Ecuador, encontrando problemas y deficiencias en las dimensiones constitucional y social de la democracia por más de tres décadas, el irrespeto a las instituciones públicas y funciones democráticas permiten fallos en el proceso de las elecciones libres, aun cuando el correísmo ha propiciado formas de cambiar y gobernar el país mediante la libre democracia, muestran desde el inicio las cadenas sabatinas como un medio de rendición de cuentas; a pesar de estar en un Estado de Derecho consolidado muestran deficiencia en los rendimientos del régimen, manteniendo las viejas prácticas y rasgos de la vida política. El GAD del Triunfo mantiene su estado de derecho y transparencia tal como lo hace el gobierno central, aun cuando sus ingresos nacen de la autogestión, según las políticas del estado estos siguen siendo recursos públicos y son administrados por gobernadores que se eligen de forma pública. (Serrano, Pachano & Mejía, 2010)

**Título del artículo:** “La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador”

**Autor (es):** Sánchez Jazmín Elsa; Pincay Sancán David

**Año de publicación:** 2013

**Título de la revista:** Revista Analitika

**Volumen:** 6

**Página inicial y final:** 19-32

**Resumen:**

América Latina ha crecido mucho en la unificación de la información financiera. Ecuador muestra la contabilidad a nivel presupuestario donde su parte fundamental lo prima los ítem que el gobierno mostro de un presupuesto central, Sanchez & Pincay (2013) analizan como en Latinoamérica los países aceptaron las Normas Internacionales de Contabilidad para rendir cuentas, este proyecto que parte del IPSASB, los primeros pasos lo ha realizado el Ministerio de Finanzas capacitando al personal de la Subsecretaria de Contabilidad quienes emiten las normas técnicas de registros a nivel contable gubernamental con afectación en partida simple, países como Republica Dominicana, Chile, Perú, Colombia y otros del sur de américa implementaron calendarios de adopción de las NICSP y sus rendiciones de cuentas ha mejorado, por ser mostrado en forma cualitativa y cuantitativa por sus estados financieros buscando la calidad de la gestión

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Triunfo muestra a la rendición de cuentas en su página web, pero no lo asocia con Estados Financieros, su estudio nos guía para conservar las líneas de investigación en contabilidad pública y el régimen de clasificación de la regla fiscal, punto quiebre de la rendición para las instituciones del estado.

**Título del artículo:** “Las formas de una guerra amorfa: drogas, democracia y derechos humanos en Ecuador”

**Autor (es):** Fredy Rivera Vélez

**Año de publicación:** 2013

**Título de la revista:** ICONOS Revista de Ciencias Sociales

**Volumen:** 20

**Página inicial y final:** 9-34

**Resumen:**

El proceso de rendición de cuenta basados en los servicios sociales que deben cumplir, han sido política de estado por largos años, uno de ellos es la parte de la seguridad nacional, recordando que los últimos conflictos armados en l fronteras con los países vecinos han terminado, pero la guerra social con la delincuencia no , con el narcotráfico y el problemas de seguridad social genera gastos que la ciudadanía debe conocer su esta en exceso o fue bien utilizados los valores en los contratos realizados por medio de un portal. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados tienen que cumplir con servicios de seguridad local, transito, dejando una relación directa en relación a la rendición de cuentas, responsabilidad social que cada alcalde tiene en los municipios, papel indispensable que deben cumplir las direcciones financieras y mostrar estados financieros que permita transparentar la información tanto local, directiva como ciudadana. (Rivera, 2013)

## **2.2 Marco Metodológico**

**Método Cuantitativo:**

La investigación se basa a un estudio empírico, modelo cuantitativo, por su orden mecánico que afectan a los resultados predecibles, analizar y comparar las normas internacionales de contabilidad NICSP, con las normas técnicas de contabilidad emitidas en el acuerdo 067 por el Ministerio de Finanzas. Podemos mencionar además que la metodología es aplicada en virtud que su desarrollo es viables y ayudara a presentar información financiera a la ciudadanía por medio de la rendición de cuenta vertical, social y de participación ciudadana.

## **Método de Campo**

A este desarrollo metodológico incluimos el trabajo de campo y observación directa, la planificación del levantamiento de información incluye visitas al GAD del Triunfo sobre todo en el área financiera, contabilidad, y tesorería, considerando que estos componentes son parte del control interno, muy relacionados con los estados financieros.

### **2.3 Población y Muestra**

La población es tipo finita, pero por ser una población pequeña no utilizaremos fórmula para obtener la muestra. En relación a la muestra se ha considerado toda la población ya que esta no asciende a más de 6 personas, considerados como informantes claves quienes remitirán la información a través de la técnica de la entrevista. Los funcionarios son del área financiera y gerencial:

Departamento Financiero (3 funcionarios)

Departamento de Contabilidad (1 funcionario)

Departamento de Tesorería (1 funcionario)

Departamento de Alcaldía (1 funcionario)

### **2.4 Métodos y Técnicas**

#### **2.4.1 Métodos teóricos**

Los métodos teóricos aplicados en esta investigación son:

##### **Analítico.-**

Con la revisión del marco legal y al utilizar información de normas internacionales de contabilidad se procede a revisar sus contenidos en la parte de transparencias, dejando sintetizado las principales pautas que mejoren la rendición de cuentas en los gobiernos locales, nacionales y centralizados.

##### **Histórico – Lógico.-**

Aplicar NICSP no nace con la contabilidad del año 2008, a esto tenemos que remontarnos a autores como Assum Cima que definió a la contabilidad de acumulación

como el Devengo dejando atrás a los modelos de registros con flujos de efectivos y adoptados por muchos países con el pasar de los años, su teoría se respalda en otros autores como Hauque.

La investigación de la contabilidad debe ser un puntal fundamental al momento de transparentar la información sea para usuarios internos como para usuarios externos, la lógica de la investigación se motiva que muchos países de Latinoamérica ya entraron en el proceso de convergencia y adopción de NICPS para armonizar y transparentar las cuentas en el sector público.

**Sintético.-** Se presenta en el estudio un análisis sintético de las principales causas y efectos que ocasiona no mantener actualizado en NIIF, NIC y NICSP, por lo que se resumen las principales teorías y guías relacionadas a la accountability.

#### **2.4.2. Métodos empíricos**

##### **Observación directa:**

Es el método empírico más idóneo para esta investigación, la revisión de cada NICSP, la guía de rendición de cuentas, la rendición de cuentas presentadas ante la Defensoría del Pueblo, los estados financieros observados en cada parte de sus elementos y sus sistemas de registro, son aparte de este método de observación empírico, el mismo que ayudará al levantamiento de información generando una propuesta de calidad, confiables y con un alto profesionalismo dentro del GAD de El Triunfo.

#### **2.4.3. Técnicas**

##### **Entrevista:**

Otro medio de recolección de datos es la entrevista, al ser un muestra pequeña la mejor forma de obtener resultados claves para mejoras, se realizó un formulario de preguntas será validada por un experto del tema, el contenido de las preguntas se basara en tres componentes, como son el conocimiento de las normas, la aplicación de los registros contables, y la forma de rendir cuentas.

La entrevista se realizara al departamento financiero y se expande a las áreas contables y tesorería, por ser un personal altamente relacionados con la información financiera presupuestaria. Además de direccionar al área de alcaldía. Las preguntas de la entrevista gozan de opinión liberal sin comprometer el ámbito público o político del lugar.

## **2.5 Resultados**

Producto de la entrevista realizada se pudo determinar lo siguiente:

El GAD del Triunfo presenta rendición de cuentas de forma anual con el fin de cumplir con lo solicitado por el Consejo de Participación Ciudadana y a través de su portal reporta con copia a la Defensoría del Pueblo, sin embargo esta no mide mucha información financiera, porque su enfoque se da solo a los viáticos, contratos, leyes y políticas publicadas. Mientras que a nivel internacional esta las NICSP que muestran la información financiera para rendir cuentas en todo sus balances como son el Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultado, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria y las Notas Aclaratorias.

La forma de registrar los efectos de las transacciones económicas se realizan por medio de normas técnicas de contabilidad gubernamental utilizando la contabilidad presupuestaria emitida por el Ministerio de Finanzas sin embargo no reportan en el Sistema Esigef, presentado estados financieros acorde a un programa privado y modificando la información para ser presentada por medio de un aplicativo sigef, esto causa una variación que desvía la transparencia a pesar que todo se ha realizado en completo orden y acorde a las normas de control interno, sin embargo el cumplimiento ante el Ministerio varia conforme al aplicativo mencionado.

## **CAPITULO III PROPUESTA**

### **3.1 Descripción de la Propuesta**

La siguiente propuesta partiendo de los resultados muestra que la información financiera como una herramienta clave para la transferencia de resultados y transparencia de la información financiera para el sector público, así el Consejo de Normas de Contabilidad del Sector Público IPSASB a través de las normas basadas en valores devengados unifica la contabilidad gubernamental de Ecuador utilizados para uso general por los gobiernos y otras entidades públicas, mejora la calidad, consistencia y transparencia de la información financiera del sector público no financiero de todo el mundo.

La propuesta planteada para el GAD de El Triunfo emite orientación y facilita el intercambio de información entre los Estados Financieros y las normas de contabilidad internacional que sirvan y promueve la transparencia de la gestión pública dentro del GAD mencionado.

Promover la rendición de cuentas a través de la información financiera y sea la fuente primaria para revelar y transparenta la información sea las normas NICSP emitidas por el IPSASB.

#### **3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

**Título: “Pautas para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público no Financiero acordes a NICSP, en la rendición de cuentas del GAD de El Triunfo”**

##### **Misión**

Cumplir con la aplicación de Rendición de Cuentas NIC1, en los Estados Financieros de GAD del Triunfo, reflejado en los EEFF, transparencia en la información y aplicación de la hipótesis al Devengo.

##### **Visión**

Ser una herramienta de apoyo para la aplicación de la NICSP 33 en el GAD de El Triunfo, que servirá como modelo para los demás municipios que no cumplan

con esta norma que está en proceso de adopción por parte del Ministerio de Finanzas, la misma que emitirá en el año 2019 sus primeros estados financieros acordes NICSP.

### **Objetivo General**

Generar la rendición de cuentas con los Estados Financieros, en una relación de doble vía entre el Gobierno Autónomo Descentralizado de El Triunfo y la ciudadanía, transparentando la utilización de los recursos públicos, reflejando eficiencia, eficacia y efectividad en el logro de sus objetivos.

### **Objetivos Específicos:**

- Brindar asesoría en la utilización de las NICSP, acorde al método del devengado presentado por el Ministerio de Finanzas
- Promover capacitación al personal sobre el marco conceptual de la NICSP
- Capacitar al personal involucrado en la elaboración y presentación de los EEFF con afectación presupuestaria y que sirven como elemento clave para rendir cuentas.

## **Pautas para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público no Financiero acordes a NICSP, en la rendición de cuentas del GAD de El Triunfo**

### **Primero: BASES Y DISPOSICIONES REGULATORIAS**

#### **Disposición Legal**

Según la Ley Orgánica de Participación Ciudadana (Art. 91) son:

1. Garantizar a los mandantes el acceso a la información de manera periódica y permanente, con respecto a la gestión pública;
2. Facilitar el ejercicio del derecho a ejecutar el control social de las acciones u omisiones de las/los gobernantes, funcionarias y funcionarios, o de quienes manejen fondos públicos;

3. Vigilar el cumplimiento de las políticas públicas; y,

4. Prevenir y evitar la corrupción y el mal gobierno.

### **De las NICSP**

Según el IFAC a través del IPSAB las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP son creadas para transparentar la información financiera, con calidad y consistencia en la gestión realizada por los gobiernos con información de uso general en contabilidad pública.

### **De las Normas Técnicas de Contabilidad del Ministerio de Finanzas:**

Aplicación del Acuerdo 067 de las Normas Técnicas de Contabilidad y se define a los Estados Financieros como:

- Estado de Resultado
- Estado de Situación Financiera
- Estado Flujo del Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Cédulas Presupuestarias
- Notas Aclaratorias

## **SEGUNDO: MODELO DE APLICACIÓN DE RENDICION DE CUENTAS**

### **Modelo Vertical:**

Se utilizará para el cambio de Alcalde, y sus funcionarios de las áreas Administrativas y Financieras. Donde la ciudadanía del cantón tiene la oportunidad de a través de la elección popular rectificar, premiar o sancionar a los candidatos por medio del sufragio.

### **Modelo de Cuenta Social y Públicos Participativos:**

Se utilizara las páginas web de la institución, las redes sociales, y la rendición al público mediante una exposición de los objetivos planteados vs los objetivos alcanzados, tomando en consideración a los Estados Financieros y la planificación de la institución.

### TERCERO: DE LOS PRINCIPIOS

Se utilizara los principios universales aprobados por la CPCCS como:

- Igualdad
- Ética
- Diversidad
- Interculturalidad
- Deliberación Pública
- Autonomía Social
- Complementariedad
- Publicidad
- Oportunidad

### CUARTO: SOBRE LOS RUBROS UNIVERSALES A RENDIR CUENTAS

Se considera los aprobados por el CPCCS y el artículo 93 de la Ley Orgánica de Participación

**Tabla 1 NICSP**

DE LA CPCCS	LEY ORGANICA DE PARTICIPACION
1. Cumplimientos de herramientas de planificación	1. Planes operativos anuales;
2. Planes de Trabajo	2. Presupuesto aprobado y ejecutado;
3. Ejecución del presupuesto	3. Contratación de obras y servicios;
4. Presupuesto Participativo	4. Adquisición y enajenación de bienes; y,
5. Contratación de Obras y Servicios	5. Compromisos asumidos con la comunidad
6. Pronunciamiento de la Función de Transparencia y Control Social	
7. Compromisos asumidos con la comunidad.	

## **QUINTO: OBLIGADOS A RENDIR CUENTAS**

Las funcionarias y los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizados de El Triunfo:

### **De los Gobernantes:**

- Alcalde
- Vicealcalde

### **De los Directivos:**

- Unidades Administrativas
- Unidades Financiera
- Unidades de Asesorías
- Unidades de Planificación

### **De los que manejan fondos públicos**

- Contabilidad
- Tesorería

## **SEXTO: DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN NICSP**

Aplicados acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en base al método de registro devengado similitud que utiliza el Ministerio de Finanzas en las Normas Técnicas de Contabilidad para el Sector Público en Ecuador. Aplica principios de medición aplicada con el costo histórico ajustado por la revaluación de los activos.

Durante todo el periodo contable, deben prevalecer otros conceptos contables como negocio en marcha y las políticas contables presentados de forma coherente

### **NICSP 1. Presentación de los Estados Financieros**

Estados Financieros preparados por gobiernos locales y nacionales de los diferentes estados en diferentes países considerando las funciones y gestión público clasifica e ilustra las Estadísticas de Finanzas Públicas

De los componentes financieros utilizados para rendición de cuentas

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Rendimiento Financiero por Función y Naturaleza
- Estado de Cambios en los activos netos/patrimonio
- Estado de Políticas Contables

## **SEPTIMO: DE LAS PARTIDAS CONTABLES A RENDIR CUENTAS SEGÚN EEFF SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO NICSP.**

### **Del Estado de Cambios en los Activos netos/patrimonio**

Permite rendición de cuentas por las Ganancias en las revaluaciones de propiedad, planta y equipo, perdidas por revaluación, diferencias de cambios de convertir negocios en el extranjero, ingresos netos reconocidos en los activos netos del patrimonio.

### **Del Estado de políticas contables**

Acorde a las políticas contables emitidas por el Ministerio de Finanzas, y Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental como las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

### **Del Estado de Situación Financiera:**

El estado de situación financiera ilustrativo tiene partida que deberán ser reveladas durante la rendición de cuentas del GAD, y menciona las partidas corrientes y no corrientes.

### **Del Estado de Rendimiento Financiero por Función**

El estado de rendimiento financiero muestra los ingresos como operativos y su nivel de rendición de cuentas es por gastos de función o gestión, en relación a las transferencias recibidas por parte del gobierno. Y Gastos por naturaleza.

**Tabla 2 Estado de Situación Financiera**

<b>Entidades del Sector Público - Estado de Situación Financiera</b>		
<b>A 31 de diciembre de 20x2</b>		
	<b>20x2</b>	<b>20x1</b>
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	x	x
Cuotas por cobrar	x	x
Inventarios	x	x
Pagos anticipados	x	x
Otros activo corrientes	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Activos no corrientes</b>		
Cuentas por cobrar	x	x
Inversiones en asociadas	x	x
Otros activos financieros	x	x
Infraestructura, planta y equipo	x	x
Terrenos y edificios	x	x
Activos intangibles	x	x
Otros activos no financieros	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Activos totales</b>	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Pasivos</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por pagar	x	x
Préstamo a corto plazo	x	x
Parte corriente de préstamos a largo plazo	x	x
Provisiones a corto plazo	x	x
Beneficios a los empleados	x	x
Pensiones	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Cuentas por pagar	x	x
Préstamos a largo plazo	x	x
Provisiones a largo plazo	x	x
Beneficios a los empleados	x	x
Pensiones	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Pasivos totales</b>	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Activos netos</b>	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO</b>		
Capital aportado por otros organismos		
Otras entidades gubernamentales	x	x
Reservas	x	x
Acumulado	x	x
Intereses minoritarios	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Total activos netos/patrimonio</b>	<u>x</u>	<u>x</u>

## Del Estado de Rendimiento Financiero por Función

El estado de rendimiento financiero muestra los ingresos como operativos y su nivel de rendición de cuentas es por gastos de función o gestión, en relación a las transferencias recibidas por parte del gobierno. Y Gastos por naturaleza.

**Tabla 3 Del Estado de Rendimiento Financiero por Función:**

<b>Entidades del sector público – Estado de rendimiento financiero del ejercicio</b>		
<b>Terminado a 31 de diciembre de 20x2</b>		
<b>(Ilustración de la clasificación de gastos por función)</b>		
<b>(en miles de unidades monetarias)</b>		
	<b>20x2</b>	<b>20x1</b>
<b>Ingreso</b>		
Impuestos	x	x
Cuotas, multas, penalizaciones y licencias	x	x
Ingresos por transacciones con contraprestación	x	x
Transferencias de otras entidades gubernamentales	x	x
Otros ingresos	x	x
<b>Total ingresos</b>	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Gastos</b>		
Servicios públicos generales	(x)	(x)
Defensa	(x)	(x)
Orden público y seguridad nacional	(x)	(x)
Educación	(x)	(x)
Sanidad	(x)	(x)
Protección social	(x)	(x)
Vivienda y bienestar social	(x)	(x)
Ocio, cultura y religión	(x)	(x)
Asuntos económicos	(x)	(x)
Protección medioambiental	(x)	(x)
Otros gastos	(x)	(x)
Costos financieros	(x)	(x)
<b>Gastos totales</b>	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
Participación en resultados de asociadas	x	x
<b>Positivo/ (negativo) del periodo</b>	<u>x</u>	<u>x</u>
Atribuible a:		
Propietarios de la entidad controladora	x	x
Intereses minoritario	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>

**Tabla 4 Del Estado de Rendimiento Financiero por Naturaleza:**

<b>Entidades del sector público – Estado de rendimiento financiero del ejercicio</b>		
<b>Terminado a 31 de diciembre de 20x2</b>		
	<b>20x2</b>	<b>20x1</b>
<b>Ingreso</b>		
Impuestos	x	x
Cuotas, multas, penalizaciones y licencias	x	x
Ingresos por transacciones con contraprestación	x	x
Transferencias de otras entidades gubernamentales	x	x
Otros ingresos	x	x
<b>Total ingresos</b>	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Gastos</b>		
Sueldos, salarios y beneficio a los empleados	(x)	(x)
Subvenciones y otros pagos por transferencias	(x)	(x)
Suministros y material para consumo	(x)	(x)
Gastos de depreciación y amortización	(x)	(x)
Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo	(x)	(x)
Otros gastos	(x)	(x)
Costos financieros	(x)	(x)
<b>Total gastos</b>	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
Participación en resultados de asociadas	<u>x</u>	<u>x</u>
<b>Resultado positivo/ (negativo) del periodo</b>	<u>x</u>	<u>x</u>
Atribuible a:		
Propietarios de la entidad controladora	x	x
Intereses minoritario	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>

### 3.2 Conclusiones

Luego del estudio realizado sobre la aplicación de la NICSP para mejorar la rendición de cuentas en el GAD de El Triunfo, considerando la contabilidad pública en base a la entrevista realizada se puede concluir:

- Existe rendición de cuentas por parte del GAD de El Triunfo pero no se utilizan los estados financieros, sus bases son a nivel presupuestarios y de los contratos de obras y servicios
- Que la información es realizada por normas técnicas de contabilidad para el sector público, pero este no muestra la relación entre los EEFF tanto en la parte de los activos neto/patrimonio y sus ingresos operacionales de función y naturaleza.
- A nivel internacional los estados financieros que interactúan en la transparencia de la gestión utiliza NICSP, enfocados en las políticas públicas y el estado de políticas contables.
- Los estados financieros que emite el GAD de El Triunfo, no cuenta se realizan por medio del sistema Esigef y deben ser modificados para ser presentados por medio de un integrador.

### 3.3 Recomendaciones

- Aplicar el método de rendición de cuentas Social y Públicos Participativos no solo por sitios web o redes sociales, debe considerar todos los estados financieros como herramienta para transparentar la gestión.
- Utilizar las NICSP y sus modelos de estados financieros para rendir cuentas aplicando la Accountability, mostrando el incremento de los activos y sus cambios patrimoniales sea estos por función y por naturaleza.
- Mostrar los Estados Financieros como transparencia a la gestión de cada servidor público en el cumplimiento de sus objetivos y tomar decisiones acertadas.
- Considerar los modelos presentados en la propuesta y aplicarlos desde las entidades financieras acompañados por capacitaciones al área financiera en normas internacionales de información financiera y las NICSP.

## BIBLIOGRAFIA

- Armstrong, E. (2005). Integrity, transparency and accountability in public administration: Recent trends, regional and international developments and emerging issues. United Nations, Department of Economic and Social Affairs, 1-10.
- Basabe-Serrano, S., Pachano, S., & MEJÍA ACOSTA, A. N. D. R. É. S. (2010). La democracia inconclusa: derechos fundamentales, instituciones políticas y rendimientos gubernamentales en Ecuador (1979-2008). *Revista de ciencia política (Santiago)*, 30(1), 65-85.
- Borell Romoleroux, L. R. (2015). *Análisis de los procesos de control y seguimiento para viabilizar la transparencia del proceso de rendición de cuentas en el Gad parroquial San José de Ancón, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015* (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2015.).
- Control Social, Consejo de Participación Ciudadana (2011) Guía Referencial para el ejercicio de la rendición de cuentas. Quito-Ecuador Extraído el 25 de Noviembre del 2016.
- Foxley, V. G., & Cabrol, G. O. (2016). Effects of chilean schools' accountability on parent participation. [Efecto de la rendición de cuentas de las escuelas chilenas sobre la participación de padres] *Revista De Educacion*, 2016(372), 9-31. doi:10.4438/1988-592X-RE-2015-372-313
- Galera, A. N., & Bolívar, M. P. R. (2011). Utilidad del modelo de valoración de las IPSAS para la rendición de cuentas de los gobiernos: la perspectiva de los OCEX. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista española de financiación y contabilidad*, 40(149), 125-162.
- González Rodríguez, K. B. (2015). *Modelo de gestión administrativa para la Comuna Sacachún, Parroquia Simón Bolívar, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena año 2015* (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2015.).

- González, A. M. (2005). Nuevos enfoques de la rendición de cuentas para las entidades públicas. Estudio de la difusión de información a través de Internet por las entidades locales catalanas. *Auditoría pública: revista de los Organos Autónomos de Control Externo*, (36), 83-100.
- Lapsley, I., Mussari, R., & Paulsson, G. (2009). On the adoption of accrual accounting in the public sector: a self-evident and problematic reform.
- Monje, J. A. (2014). Cooperación internacional, descentralización y participación ciudadana La gestión de la asistencia oficial para el desarrollo desde los gobiernos autónomos descentralizados en el Ecuador.
- Provincial, E. D. D. P. D. (2015). Boletín Informativo Rendición de Cuentas 2014: Delegación Provincial de Imbabura.
- Rodríguez Bolívar, M. P., Navarro Galera, A., & Alcaraz Quiles, F. (2014). The improvement of financial accountability for modernization of public sector in emerging countries of latin america. [La mejora de la rendición financiera de cuentas para modernizar el sector público de países emergentes de América Latina] *Reforma y Democracia*, 59, 83-118. Retrieved from.
- Sánchez, J., & Pincay, D. (2013). La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador. *Analítika: revista de análisis estadístico*, (6), 19-32.
- Tatto, M. T., Savage, C., Liao, W., Marshall, S. L., Goldblatt, P., & Contreras, L. M. (2016). The emergence of high-stakes accountability policies in teacher preparation: An examination of the U.S. department of education's proposed regulations. [O surgimento das políticas de responsabilidade com consequências graves na formação de professores: Um estudo dos regulamentos propostos pelo departamento de educação dos EUA; El surgimiento de políticas de rendición de cuentas con consecuencias severas en la formación docente: Un estudio de las regulaciones propuestas por el departamento de educación EE.UU] *Education Policy Analysis Archives*, 24 doi:10.14507/epaa.24.2322

Vallespín, E. M. (2006). La rendición de cuentas en las universidades públicas españolas: un análisis de la información revelada en los estados financieros (\*). *Presupuesto y Gasto Público*, 43, 39-62.

Vélez, F. R. (2013). Las formas de una guerra amorfa: drogas, democracia y derechos humanos en Ecuador. *Íconos-Revista de Ciencias Sociales*, (20), 14-24.

## Anexo 1: Análisis de plagio

ocal/Temp/Rar\$Dla0.171/SCANN%20IVONNE090.pdf

# URKUND

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** trabajo final - ivonne.docx (D24128220)  
**Submitted:** 2016-12-07 06:31:00  
**Submitted By:** ivonne\_bs1990@hotmail.com  
**Significance:** 7 %

### Sources included in the report:

PROYECTO JANETH.docx (D23995270)  
IESS PAPER.docx (D14930433)  
Influencia-de-la-Ley-Orgánica-de-Comunicación-en-las-radios-privadas-de-Cuenca2.docx (D14894540)  
<http://www.cpcecba.org.ar/media/img/paginas/Convergencia%20Del%20Sistema%20De%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%20Del%20Estado.pdf>  
<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/nicsp-01-presentaci-e.pdf>  
<http://documents.mx/documents/handbook-2011-volume-i.html>  
<http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/8b13e1fa-c7c9-4079-8f1d-9588d5d444a/Estrategia+de+convergencia+de+la+regulaci%C3%B3n+contable+p%C3%ABlica+hacia+NIIF+y+NICSP.pdf?MOD=AJPERES>  
<http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2011/diciembre/code/20109/registro-oficial-no-591---miercoles-7-de-diciembre-de-2011>  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357533691004>

### Instances where selected sources appear:

17





## Anexo 2: Carta de solicitud de autorización



## Anexo 2: Carta de autorización de la empresa

**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón EL  
TRIUNFO**  
Dirección: Av. 8 de Abril y Assad Bucaram  
Teléfono: 2010038 Fax: 2010985  
EL TRIUNFO - GUAYAS - ECUADOR  
DIRECCIÓN FINANCIERA

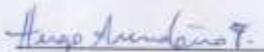
El Triunfo, Noviembre 9 de 2016

**CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Yo, Sr (a) C.P.A. AVENDAÑO FAJARDO HUGO con C.I. 091870138-4 Director Financiero (E) del GAD Municipal del Cantón el Triunfo procedo a Autorizar a la señorita Bejarano Sánchez Ivonne Liseth con C.I. 092111432-8, egresada de la Universidad Estatal de Milagro, para que realice el levantamiento de información a través de una encuesta o alguna otra herramienta, visitando a las áreas de financiero, contabilidad, y tesorería, con el fin de que pueda cumplir el desarrollo del tema "Utilización de la NICSP para rendición de cuentas dentro del GAD del Triunfo." previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

Faculto a la Srta. Bejarano Sánchez Ivonne hacer de este documento, el uso que ella estime conveniente.

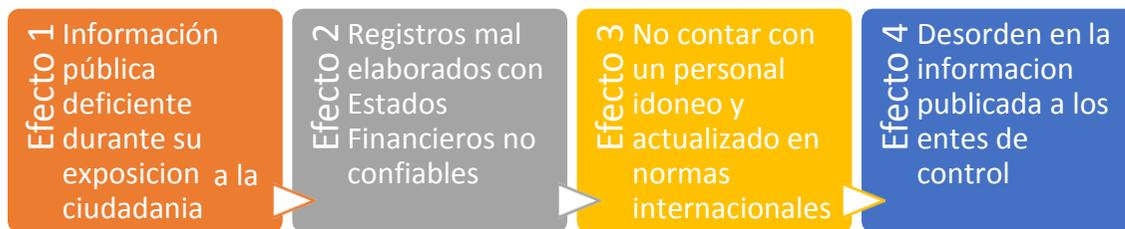
Atentamente,

  
C.P.A. Avendaño Fajardo Hugo  
DIRECTOR FINANCIERO DEL GAD MUNICIPAL EL TRIUNFO  
C.I. 091870138-4

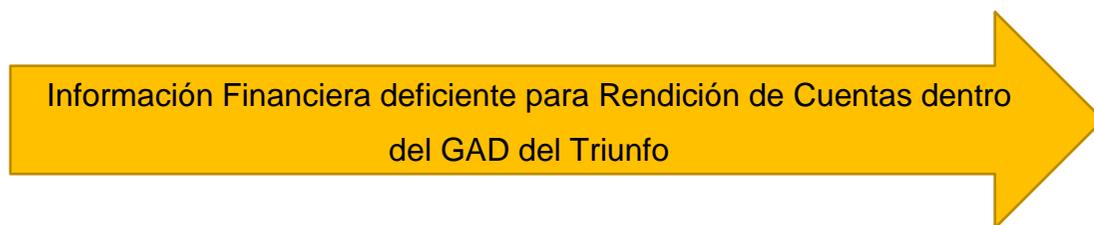


### Anexo 3: Árbol de Problema

#### Efectos y consecuencias del problema



#### Problema Central



#### Causas del Problema



## **Anexo 4: Modelo de Entrevista**



### **Universidad Estatal de Milagro**

#### **Entrevista: “Utilización de la NICSP para rendición de cuentas dentro del GAD de El Triunfo”**

- 1) ¿Cree usted que normas de contabilidad internacional ayude a mejorar la información financiera que obtiene el GAD municipal de El Triunfo?
  
- 2) ¿Sabe que significa Accontability, y cuál es el modelo aplicado por el GAD de El triunfo?
  
- 3) ¿Cuánto conoce de la Guía de Rendición de Cuentas emitidas por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social?
  
- 4) ¿A cuantas capacitaciones de contabilidad gubernamental y NICSP ha asistido en este periodo?
  
- 5) ¿Cuenta el área financiera con políticas y procesos que mejoren la rendición de cuentas?
  
- 6) ¿Cada qué periodo se realiza la rendición de cuentas en el GAD de El Triunfo?
  
- 7) ¿Cree usted que una guía acorde a las políticas de contabilidad internacional ayude a mejorar la rendición de cuentas en GAD de El Triunfo?

