



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTADURÍA
PÚBLICA Y AUDITORIA-CPA

PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA (DE CARÁCTER COMPLEXIVO)
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

TEMA: ANÁLISIS DE NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO EN ECUADOR

Autores: MARÍA FERNANDA MORÁN ORTEGA
JOHSEP MANUEL ROMÁN TOMALÁ

Acompañante: CPA. DAVID RICHARD PINCAY SANCAN, MTF

Milagro, Mayo 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

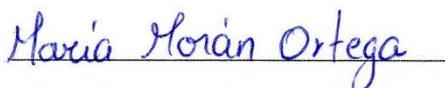
Presente.

Yo, **María Fernanda Morán Ortega** en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Temática **Desarrollo De Transacciones Aplicando NICSP** del Grupo de Investigación Proyecto "**Modelo Y Análisis De Sistemas Complejos Utilizando Técnicas Y Normas Contables : Partiendo De Sistemas Contables Hacia la Calidad y Pertinencia de los Estados Financieros y su Relación con las Pasantías Pre-Profesionales**" Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, 24 de Mayo del 2018



María Fernanda Moran Ortega

CI: 094036300-5

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

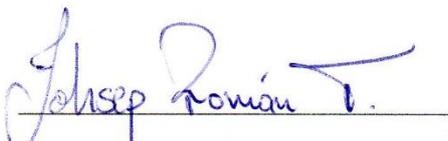
Presente.

Yo, **Johsep Manuel Román Tómalá** en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Temática **Desarrollo De Transacciones Aplicando NICSP** del Grupo de Investigación Proyecto "**Modelo Y Análisis De Sistemas Complejos Utilizando Técnicas Y Normas Contables : Partiendo De Sistemas Contables Hacia la Calidad y Pertinencia de los Estados Financieros y su Relación con las Pasantías Pre-Profesionales**" Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, 24 de Mayo del 2018



Johsep Manuel Román Tómalá

CI: 120710240-0

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, David Pincay Sancán en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por los estudiantes María Fernanda Morán Ortega y Johsep Manuel Román Tomalá, cuyo título es Análisis de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en Ecuador, que aporta a la Línea de Investigación Documental previo a la obtención del Grado fin de carrera; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 24 días del mes de Mayo de 2018.



CPA. David Pincay Sancán, MTF

Tutor

C.I.: 092021466-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

PINCAY SANCAN DAVID RICHARD

GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA presentado por la Srta. **MORAN ORTEGA MARIA FERNANDA**.

Con el título: **ANÁLISIS DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO EN ECUADOR.**

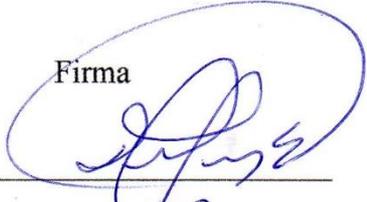
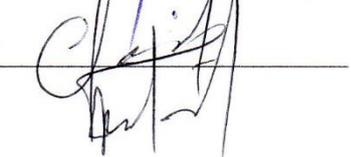
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: Aprobado

Fecha: 24 de Mayo del 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PINCAY SANCAN DAVID RICHARD	
Secretario /a	VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA	
Integrante	GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS	

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

PINCAY SANCAN DAVID RICHARD

GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA presentado por el Sr. **ROMAN TOMALA JOHSEP MANUEL**

Con el título: **ANÁLISIS DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO EN ECUADOR.**

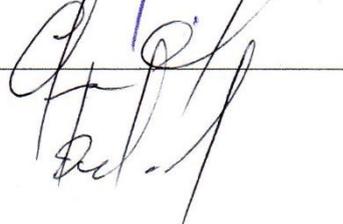
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: APROBADO

Fecha: 24 de Mayo del 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PINCAY SANCAN DAVID RICHARD	
Secretario /a	VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA	
Integrante	GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS	

DEDICATORIA

Mi tesis la dedicó con todo mi amor y cariño a mis padres en especial a Galo Morán y Pastora Ortega siendo el pilar fundamental de mi vida académica entregándome todo su esfuerzo y sacrificio para culminar mi carrera, a pesar que pasamos momentos difíciles económicamente su perseverancia y constancia siguieron ahí hasta lograr el futuro de su hija amada, siendo el orgullo de ellos.

Brindándome su apoyo incondicional en este periodo universitario, esforzándose lo máximo en su trabajo para darme lo que necesitaba mientras estudiaba, como no dedicarle mi esfuerzo y mi titulación a ellos son el mejor ejemplo a seguir.

Mi familia en general que vieron mi dedicación y esfuerzo, esas personas que estuvieron dándome esa palabra de aliento, un consejo para seguir adelante en no rendirme gracias por apoyarme.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar le dio gracias a Dios por haber permitido alcanzar este logro fue quien estuvo ahí ayudándome y dándome ese impulso para alcanzar esta meta.

Después a mis padres porque son ellos quien se merece todo este agradecimiento porque fueron esa raíz que cada día se extendía para que yo creciera y obtener los frutos de lo que ellos sembraron y regaron y ahora lo cosechan, obteniendo el más orgullo de su hija un título del segundo nivel.

Y a cada miembro de mi familia que dio ese granito de arena para seguir con este sueño y lograr el objetivo propuesto quienes confiaron en mí en lo que podía alcanzar y hasta donde puedo llegar en mi capacidad, mi esfuerzo y habilidad de conseguir esto.

Siendo la inspiración de mis padres y familia a quien le debo todo este logro y agradecimiento quienes se sacrificaron para obtener este título.

Y a ti Freddy quien no estuvo en todo este proceso pero formas parte de este agradecimiento, por estar ahí apoyándome en el último semestre. Gracias a todos mis seres queridos y amigos quienes me ayudaron en cada momento que necesitaban de su ayuda.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	¡Error! Marcador no definido.
DERECHOS DE AUTOR	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL.....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
JUSTIFICACIÓN.....	5
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
NICSP y la Unión Europea	7
Las reformas contables en el continente de África y Asia	9
La implementación de las NICSP en América Latina	10
METODOLOGÍA	14
DESARROLLO DEL TEMA.....	18
Aplicación de las NICSP en Ecuador y las Universidades Públicas	18
CONCLUSIONES	22
Bibliografía	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Nivel global de alineación por país	20
Figura 2 Fases de adopción de las NICSP en ECUADOR.....	21

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Muestra de papers seleccionados en bases científicas.....	14
Tabla 2 Muestra de papers seleccionados en bases regionales.....	16
Tabla 3 Revistas consideradas para el estudio NICSP	17

ANÁLISIS DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR.

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) establecen los requisitos para la obtención de informes financieros que formulan los gobiernos y otras entidades del sector público, estas normas son adoptadas en diversos países del mundo, aplicando el método contable de acumulación, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera; la Unión Europea como pioneros obtuvo resultado favorable en sus estados financieros, de forma eficaz con transparencia y armonización. Para el marco teórico se eligieron investigaciones de países como Croacia y Eslovaquia que se ha ejecutado al sistema contable que pretende comprobar las estrategias en NICSP incluye Asia y África con el desarrollo y modernización del método de acumulación que ha favorecido a la toma de decisiones. La metodología parte de tipo documental, su forma empírica analítica nos permite seleccionar y estratificar los papers, leyes, normas, el tiempo de los escritos fluctuó entre 2010 al 2017, considerando 24 artículos en Scopus y Wos y 20 regionales en Redalyc, Dialnet, Latindex con la finalidad de unificar la información de los estados financieros en las entidades públicas. A nivel de Ecuador no se ha aplicado las normas internacionales de Información Financiera pero en el acuerdo 067 nos permite que estemos en un proceso de adaptación hasta el 2019. Podemos concluir que Ecuador se encuentra en la actualidad 2018 como los países continente Asiáticos aplicando de una mejor manera las NICSP en su entorno financiero de forma transparente y oportuna, en la que permitirá la reducción de sus costos y riesgo del cambio propuesto, por lo que se recomienda darle mayor capacitaciones a nivel universitario, a nivel de ministerio, a nivel empresa pública, e instituciones del estado.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad Gubernamental, Estados Financieros, NICSP, Rendición de Cuentas.

ANALYSIS OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS FOR THE PUBLIC SECTOR IN ECUADOR.

ABSTRACT

The International Accounting Standards for the Public Sector (IPSAS) establish the requirements for obtaining financial reports formulated by governments and other entities of the public sector. These standards are adopted in various countries of the world, applying the accrual accounting method, based on the International Financial Information Standards; The European Union as pioneers obtained favorable result in its financial statements, effectively with transparency and harmonization. For the theoretical framework, research was selected from countries such as Croatia and Slovakia, which has been executed to the accounting system that seeks to verify the strategies in IPSAS includes Asia and Africa with the development and modernization of the accumulation method that has favored decision making. The methodology part of documentary type, its empirical analytical form allows us to select and stratify the papers, laws, standards, the time of the writings fluctuated between 2010 to 2017, considering 24 articles in Scopus and Wos and 20 regional in Redalyc, Dialnet, Latindex with the purpose of unifying the information of the financial statements in the public entities. At the level of Ecuador, it has been found that the International Financial Reporting Standards have not been applied, but in the 067 agreement, it allows us to be in an adaptation process until 2019. We can conclude that within Ecuador it is currently 2018 as the Asian countries by better applying IPSAS in their financial environment in a transparent and timely manner, in which it will allow the reduction of their costs and risk of the proposed change, so it is recommended to give more training at the university level, at the ministry, at the public company level, and state institutions.

KEYWORDS: Government Accounting, Financial Statements, IPSAS, Accountability.

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) ha tenido un gran impacto a nivel mundial se han ido enfocando en la Contabilidad Gubernamental en el sector público dándole un cambio a los estados financieros, teniendo una información confiable, oportuna para la toma de decisiones en las instituciones u organizaciones. En la Unión Europea se implementaron la norma de Contabilidad Internacional teniendo un beneficio favorable, siendo de gran apoyo para sus estados financieros por lo tanto se han encaminado con transparencia en sus sistemas contables y su cultura ha favorecido a sus activos.

En Eslovaquia y Croacia han ido preparando sus estados financieros de acuerdo a las NICSP y adoptando el proceso considerando que tiene en la ejecución de sus sistemas contable de acuerdo al sector público, ya que tiene un desempeño favorable en la información financiera.

Mientras que Asia y África se adoptan a estas reformas para tratar de evadir dichas corrupciones que están influyendo en sus instituciones gubernamentales teniendo como un bajo rendimiento el sistema contable. Y su enfoque está en las NICSP en acoplarse a dichos cambio y procedimientos que tendrán, que afrontar de acuerdo a estas normas para sí poder tener un beneficio favorable con sus estados financiero y controlar que no prevalezca más la corrupción en dichas instituciones. Y en avanzar con las IPSAS ya que son contribuciones y funciones de instituciones financieras internacionales de acuerdos a las IPSAS que es una reforma contable para el sector público.

Además en América Latina se ha ido adaptando a las normas internacionales NISCSP aunque ha habido obstáculos y a pesar de eso han tenido un objetivo que alcanzar de dicha reforma, en la que se han ido encaminando a la acumulación del devengo teniendo como enfoque de mejorar dichas organizaciones en la toma de decisiones como la reforma contable que permite evolucionar el sistema escaso en un sistema que facilite la búsqueda completa, para mejorar el control financiero en las movimientos Gubernamentales que proporcionen una información confiable, transparente a sus estados financieros. Ecuador dejando atrás las ciertas normas aplicables para acoplarse a las normas internacionales, adaptándose a la acumulación del devengo aplicando a sus estados financieros para sí tener una información clara sometándose a los mejores esfuerzos y a la toma de decisiones.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La Contabilidad General es originada por la Contabilidad Pública, como enlace que pretende demostrar la transparencia de la información financiera, por medios de los registros de hechos económicos en los gobiernos locales o nacionales a nivel presupuestario y financiero; su aplicación técnica surge de la macro contabilidad, agrupando movimientos contables en todo el país, la importancia de esta contabilidad recae en la emisión de estados financieros acorde a, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) gubernamentales y procesos varios aplicando normas de control, culminando a favor de la ciudadanía la rendición de cuentas; la información financiera es armonizada por medio de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) respaldadas por directrices del Fondo Monetario Internacional (FMI); el sector gubernamental posee 37 normas debido a la publicación de International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) y la Federación Internacional de Contadores (IFAC). (Sánchez, Pincay, Guevara, & Calle, 2017)

La aplicación de las NICSP o International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), las cuales son emitidas por The International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB); en gran parte de los países de América Latina son aplicadas. Países como Chile y Argentina la aplican como convergencias y adaptación; en el caso de Ecuador, es de manera de armonización, debido que unifica y armoniza información de Estados Financieros para transparentar la rendición de cuentas; las entidades del sector público elaboran los estados financieros con valores devengados; el IPSASB por medio de las NICSP se plantea como objetivo transparencia, consistencia y mejora de calidad de información financiera en el mundo entero, incentiva la convergencia internacional de las IPSAS y el intercambio de información se ha facilitado para contadores y personal que laboren en el sector público (Sánchez, Pincay, Guevara, & Calle, 2017)

El Ministerio de Finanzas tiene un rol importante, pues es el organismo rector de dichas normas, el cual brinda también herramientas para el cumplimiento de las NICSP, una de aquellas es el Anexo Acuerdo Ministerial 067 enfocado a la normativa de contabilidad gubernamental, en el cual indica que la base de registro es el devengado.

Existen principios gubernamentales a nivel contable, los cuales han servido de guías fundamentales que le permite a la contabilidad pública formar y dirigir el proceso contable, con la finalidad de que la información financiera sea confiable y veraz.

Se formula el problema en base al análisis de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en Ecuador.

Para la presente investigación se ha considerado como objetivo general, analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en los continentes de Europa, África, Asia y Latinoamérica.

Como objetivos específicos se han considerado medir el acercamiento del sistema contable de las NICSP en la contabilidad gubernamental, poseyendo un impacto en la materialidad y diversidad de los ajustes del déficit – superávit del presupuesto de cuentas nacionales de la Unión Europea. Además se pretende estimar la mejor opción para los países del sur de Asia puedan ejecutarlas y avanzar con las IPSAS, enfocadas a las preceptivas institucionales, puesto que cuentan con conocimientos previos en adoptarlas, fundamentadas en efectivo como la manera de continuar para la implementación de la acumulación del devengo. Y para finalizar, en Latinoamérica aplican NICSP, como mecanismo de modernización y desarrollo económico, para una rendición de cuentas con transparencia.

JUSTIFICACIÓN

La presente investigación busca analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en los continentes de Europa, África, Asia y Latinoamérica, debido que la información financiera de los entes público debe ser reflejada de manera transparente y confiable.

La aplicación de las NICSP es un reto para modernizarse, aunque existen países que continúan con la micro contabilidad o proceso del flujo del efectivo; sin embargo, algunos de ellos como los países del Sur de Asia tienen planeado avanzar con las International Public Sector Accounting Standards (IPSAS); enfocadas a las perspectivas institucionales, indagando en las contribuciones y funciones de instituciones financieras internacionales específicamente el ideal de las IPSAS de la reforma contable al sector público en el sur de Asia. (Adhikari & Mellemvik, 2010)

La importancia de un estudio sobre la evolución y curso de adopción de NICSP en América y a nivel nacional permitirá conocer la realidad del asunto, y definir los factores que estén sobresaliendo positiva o negativamente.

La información acerca de la evolución de implementar NICSP, específicamente en Ecuador permitirá contar con una base sólida de datos a analizar en post de formular soluciones u optimizaciones a los procesos ya aplicados, evaluar su evolución y trascender hacia un estado claro y transparente de administración pública.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador fueron incorporadas desde el 2006 al sector gubernamental, quedando de lado las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y comenzar con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), suprimiendo viejos principios y naciendo el devengo entrando en función finiquitando el año 2008; el sector gubernamental acompañando el cambio y quedar atrás el uso del flujo de caja y sosteniendo el devengo como principio contable que surja de la obligación o derecho monetario existiendo o no movimientos de dinero.

Para abordar un tema que en la actualidad es amplio, de importancia gubernamental y no muy explotado; tal es el caso que las NICSP aportan con un principio contable que es devengado y tienen el mismo nivel de importancia como el de la partida doble; en las instituciones del sector público realizan sus registros contables en base al devengado, con el cual se muestra una correcta rendición de cuentas.

La investigación se realizara de carácter documental, recolectando información en las bases de datos científicas y regionales, acorde al tema y de trabajos recientemente publicados, considerando trabajos presentados solamente en inglés, ya que tienen un alto impacto científico.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

NICSP y la Unión Europea

Los países de la Unión Europea han implementado las NICSP para cumplir con la finalidad de esta, la armonización de los informes financieros la cual posee como objetivo responder las necesidades de la ciudadanía. Una cualidad de importancia en las reformas de la contabilidad e información financiera es la adquisición en el sistema contable en la totalidad de los activos de las autoridades públicas, incluyendo el caso de los activos patrimoniales, que a diferencia de otros tipos de activos, estos conllevan un valor que proceden ser imposibles de sustituir y reproducir, y es más probable que se puedan negociar; además estos activos tienen gran relevancia cultural e histórica, ya que se conservan y mantienen en óptimas condiciones para seguir brindando sus beneficios por un periodo indeterminado. (Aversano & Christiaens, 2014)

Las NICSP contribuyen como apoyo para los Estados miembros de la Unión Europea, debido a la calidad en la contabilidad y la transparencia en gran parte se ha logrado gracias al sistema de armonización. No obstante, subsisten interrogantes respecto a la contribución a las NICSP, respecto en convergencia de cuentas nacionales y contabilidad gubernamental. Con la finalidad de medir el acercamiento del sistema contable de las NICSP en la contabilidad gubernamental poseyendo un impacto en la materialidad y diversidad de los ajustes del déficit – superávit del presupuesto de cuentas nacionales. Sin embargo no se demuestra una diferenciación respecto a los ajustes de la contabilidad gubernamental y cuentas nacionales, debido que las European Public Sector Accounting Standards (EPSAS) argumentadas en NICSP muy poco se acercan. (Jorge, Jesus, & Laureano, 2016). En las últimas décadas la Comisión Europea ha conseguido racionalizar de manera general las dimensiones financiera, organizativa y administrativa; reformando el sistema contable a doble, es decir; se sostiene tanto en la contabilidad de ejercicio como contabilidad de efectivo para la elaboración de los estados financieros. La Comisión Europea ha emitido diecisiete disciplinas de contabilidad que conforman el sistema reformado, las cuales se basan en contabilidad del ejercicio y las IPSAS. El enfoque de la reforma es conciliar las cuentas anuales; la recopilación de estados financieros consolidados se ha generado más complicado, originalmente la estructura organizacional de la Unión Europea ha pasado por cambios,

debidos a la incorporación de agencias originadas a inicios de los años noventa; a partir del año 2005, dichas agencias han incorporado estados financieros consolidados con forme a las NICSP 6, 7 y 8. (Grossi & Soverchia, 2011)

Enfocados en una amplia teoría institucional, considerando a funcionarios públicos de áreas principales de organizaciones y responsables; políticos inmersos en la implementación de la base de acumulación del devengo en los diversos Estados miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). Para los funcionarios que se han tomado en consideración, se encuentran con desafíos, de cuando se encuentran en la cima de la organización, generan confusión y certidumbre en gran parte de funcionarios de tesorería y presupuesto, debido que cubren las acumulaciones en jurisdicciones determinadas, propensos a peligrar la legalidad en la escala organizacional; en el proceso de implementación para las áreas de presupuesto y contabilidad, debido que se encuentran alejados del marco teórico del devengo existente. (Adhikari & Gårseth-Nesbakk, 2016)

Las NICSP no solo han ayudado en la aplicación del tema contable, si no que; investigaciones de Rua en 2016 lo enfocan hacia las agencias aduaneras como patrimonio público, ya que se reconoce los valores de dichos elementos de las entidades públicas. Y los bienes de dominio público, tiene que ver con las infraestructuras los bienes del patrimonio histórico, artístico, cultural, ya que esta pertenece a una persona o al derecho público a fin de que sea útil para el público en general.

El procedimiento aduanero es de carácter obligatorio para todos aquellos entes que se encuentren inmersos en el comercio exterior. Cabe recalcar que puede resultar desalentador el despacho aduanero para los que entren en mercados nuevos. Por ende, es fundamental que las aduanas intervengan como ayudantes del proceso comercial garantizando la entrega y ofreciendo seguridad en las mercancías y costos reducidos. Para que un producto muestre competitividad internacional no precisamente deba de ser el mejor, si no de aquel que pase los diferentes obstáculos ya sean estos también factores de competitividad. Ello conlleva la optimización de la logística internacional y la ventaja competitiva de las empresas y naciones en la cadena de valor global; cada país tiene su sistema aduanero el cual es parte de la estrategia política del comercio exterior de los países. (Zamora Torres & Navarro Chávez, 2015)

La base del sector público eficiente es la información contable correcta; desde el 2010, municipalidades y empresas públicas en Eslovenia con relaciones comerciales de aspecto contable se han redefinido por activos bajo gestión cuyos informes han quedado en

abandono. Los municipios recomiendan entregar a empresas públicas las infraestructuras en manera de arrendamiento operativo dando cabida a la necesidad de otra información contable por el lado de los municipios; Italia y Australia también requieren información más completa en consideración al sector del agua. La aplicabilidad de nuevos conceptos en la gestión pública ha hecho que países se hayan comprometido y en algunos casos se adopten a la acumulación del devengo para el sector público, pues esto representaría una significativa mejora hacia la comparabilidad del sector público a nivel internacional. (Novak, Kokotec-Novak , & Halužan, 2010)

Gran parte de los países comprende las normas contables en NICSP, conservando soberanía a nivel nacional, preparando estados financieros de acuerdo a NICSP, la implementación y adopción de las mismas en el proceso de Croacia, debido que son recomendadas por reglamentaciones; el desarrollo contable del sector público croata, estudia el nivel de ejecución de las soluciones contables marcadas por las IPSAS y detallar las predisposiciones elegibles hacia un mecanismo más profundo; se discute el cumplimiento y los requisitos de las IPSAS 6, 22 y 24, mostrando a las NICSP como de carácter no obligatorio en Croacia, algunas instrucciones croatas de información financiera del sector público se desempeñan eficientemente con los encomendado por parte de las IPSAS. (Roje, Vašiček, & Hladika, 2012)

En el sector público de Croacia y Eslovenia, ha tenido un impacto en el transcurso de la ejecución del sistema de contabilidad de costos y gestión, siendo investigado periódicamente su desempeño dentro del marco teórico y de contingencia. Se pretende comprobar la inclusión de elecciones estratégicas contribuyendo al poder explicativo del marco teórico; estableciendo elementos subyacentes al momento de manifestar las fuentes de excelencia en el rendimiento. La modalidad de regresión múltiple comprende tres variables para explicar su desempeño: control de costos, elección estratégica y medición del rendimiento; además, determinar la importancia de competencias de actores internos e influencias institucionales. (Dimitrić , Škalamera-Alilović, & Duhovnik, 2016)

Las reformas contables en el continente de África y Asia

Bakre , Lauwo , & McCartney, proponen indagar la aseveración hacia las reformas contables occidentales, especialmente en la adopción de IPSAS favorecerían en el aplacamiento de la corrupción, transparencia y responsabilidad como es el caso de Nigeria. Las instituciones gubernamentales y los marcos reguladores presentan debilidades, y el comportamiento de la sociedad de patrocinio nigeriano bajo reformas contables occidentales no queda atrás. Con discrepancias específicamente de la NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, la cual

requiere una totalidad en la acumulación, la contabilización de los costos históricos los han hecho de lado para dañar el procedimiento de los políticos con respecto a sus beneficios y no solo ellos, sino que también para los ya retirados y demás funcionarios. Todo el estudio cuenta con un marco clientelismo, debido a la contabilidad y corrupción de Nigeria, la cual redistribuye la riqueza en lo económico como en lo socioeconómico. (Bakre , Lauwo , & McCartney, 2017)

Se pretende medir la manera de como los países del sur de Asia tienen planeado avanzar con las IPSAS; enfocadas a las perspectivas institucionales, indagando en las contribuciones y funciones de instituciones financieras internacionales específicamente el ideal de IPSAS de reforma contable al sector público en el sur de Asia. Cuyos países han tenido conocimiento de adoptar las IPSAS fundamentadas en efectivo como la manera de continuar para la implementación de la acumulación del devengo. Un mito que se ha generado por parte de las instituciones financieras internacionales es que deben de cumplir primero con las IPSAS fundamentadas en efectivo para poder introducir la contabilidad del ejercicio; pero los mejores esfuerzos de los países se encuentran encaminados en no adoptar sino que gran parte adaptar, prácticamente enfocado en contexto de legitimidad. (Adhikari & Mellembvik, 2010)

La implementación de las NICSP en América Latina

En los últimos 30 años, la implementación de NICSP han formado parte a la modernización, dando pasos firme a la acumulación; teniendo un factor favorable en tomas de decisiones, el cambio de caja al devengo; en los países de América Latina han adoptado NICSP, considerando diversos obstáculos para conseguir los objetivos de dicha reforma, tomando como ejemplo Colombia, las reformas se encuentran en curso, y el acompañamiento de las NICSP a nivel de organización para mejorar la toma de decisiones no logran ser evaluadas; por otro lado Perú, es más un reto la modernización que real, quedando varios esfuerzos para una implementación efectiva. (Brusca, Gómez, & Montesinos, 2016)

Hepworth argumenta que no solo la reforma de la implementación de NICSP apoyadas en la acumulación del devengo es apropiada para aquellos países en desarrollo, salvo el caso que sean respaldadas o justificadas con demás reformas de impacto administrativo. El entorno cultural, político y el poder entre y dentro de los organismos del estado forman parte esencial para determinar el alcance y naturaleza de estos instrumentos de respaldo. Lo que ha estado sucediendo con los que respaldan la aplicación de NICSP; es que no logran comprender que, al utilizar la herramienta estrictamente como reforma técnica contable, no

se alcanzara que sea efectiva dicha aplicación, si no que más bien están retrasando el proceso adecuado. (Hepworth, 2017)

México se halla en proceso de reforma contable gubernamental a nivel nacional, aunque los contrastes sociales sean desfavorables es digno ejemplo de perseverancia; hasta fines del año 2012 no cuenta con información sistemática para la generación de estadísticas que muestren con transparencia aquellos recursos asignados hacia las políticas públicas. El estudio hacia la eficiencia del gobierno tendría que ser reflejado por cada institución gubernamental, lo cual debería de conllevar de cada recurso vinculado a un cierto producto. Un registro acorde a los activos fijos lo cual demuestra la existencia, adicional el registro del costo de la utilización de estos activos, es decir la depreciación; el cumplimiento de las IPSAS es el proceso hacia la modernización en los sistemas gubernamentales. (Sour, 2012)

A partir de la década de los noventa, el dictamen de estados financieros se ha vuelto obligatorio para determinados contribuyentes en México para efectos fiscales; desde el 2014 se ha designado opcional, ya que para los gobernantes representa un costo. Se analiza el modelo del dictamen para materia fiscal como componente de las facultades de comprobación, conforme al alcance jurídico y expertos del cambio de la naturaleza precisa a opcional; así también como determinantes de supuestos a partir de la creación de Servicio de Administración Tributaria que se confrontan al componente de fiscalización indirecta que compone al dictamen para acciones fiscales; adicionalmente, se examinara el acontecimiento de dicho dictamen sobre el modelo independiente del dictaminador, tomando en consideración que las tecnologías de información otorgan a la autoridad en función mayores componentes de fiscalización. (Yáñez Rodríguez & Ávila Mazzocco, 2015)

Por ser la contabilidad un lenguaje, y en un mundo cada vez más globalizado, se hace necesario que ese lenguaje sea universal. En ese sentido, es importante la labor que lleva a cabo la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) en la emisión de normas contables a nivel internacional de las NICSP reconocería los distintos gobiernos contando con una información confiable, de calidad detallando la información contable en la rendición de cuentas. La Afinidad normativa es avanzar en la modernización de los procedimientos contables y comprimir la deficiencia. (Tombolato, 2014)

Los países desarrollados actúan de manera progresiva desempeñando la capacidad institucional del sector público para reestablecer políticas de acuerdo las reformas de Contabilidad Gubernamental, basándose en los principios de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público mejorando la integridad financiera. (Chan, 2010)

Cabe destacar que en este contexto, la contabilidad pública tradicional, enfocada hacia el presupuesto, y dirigida casi en exclusiva a los cuerpos controladores, resultaba insuficiente para los nuevos retos que exigen una contabilidad gubernamental que proporcione información global y fidedigna de las finanzas públicas, útil no sólo a la rendición de cuentas, sino también a la toma de decisiones y por tanto, a tono con los actuales tiempos.(Bortone, 2013)

Teniendo unos de los países que busca mejorar los sistema Contable desarrollando estrategias para favorecer al Sector Público, Colombia promoviendo los factores que facilite la evolución de los factores que generen un progreso en su sistema financiera, teniendo como obstáculo la modernización que avanza de una manera feroz mientras tanto deberá acoplarse a los avance con la implementación del sistema contable del devengo la integración de los sistema de contabilidad en la adopción de las normas. (Gómez Villegas & Montesinos Julve, 2012)

Se han sujetado a un sistema de administración pública por lo que procura garantizar información financiera de mayor calidad, oportuna que facilite la toma decisiones por distintos grupos, para verificar la transparencia de los sistemas Contables en el sector público basándose en la rendición de cuentas, y deberá proporcionar cada movimiento efectuados por el activo, pasivo, gastos, ingreso que este posee, generando una información contable segura. (Caba Perez, Araya Leandro, & Lopez Hernández, 2011)

La información contable en el contexto internacional, tanto en el ámbito privado como en el público, han finalizado el desarrollo reciente y futuro de los reportes financieros públicos en países de América del Sur, las IPSAS es la armonización de la contabilidad pública de la IFAC en la que examinan los sistemas de contabilidad Gubernamental a nivel internacional la mayoría de países han hechos esfuerzos tendientes a la modernización de sus sistemas de información contable pública internacional. La Información contable tiene el plan de mejorar los estados financieros ya que diversos países poseen un sistema Integro, en años anteriores se desarrollaron gestiones dirigidas a mejorar la calidad y confiabilidad de los sistemas contables gubernamentales sustentadas en dos líneas de acción. En la modernización y la promulgación que sustente los procesos de adaptación. (Araya, Araya Leandro, C. (2011). Transparencia financiera gubernamental en los países miembros del Sistema de Integración Centroamericana (SICA), 2011)

Los métodos de contabilidad gubernamental de los países han elevado ampliamente. No obstante, la totalidad de estas labores tratan sobre naciones desarrolladas. Así las cosas, con

el presente trabajo pretendemos contribuir a llenar un vacío existente en la investigación en este tema en los países en vías de desarrollo, concretamente, en Costa Rica y Panamá. Hacia tal efecto, procesamos y empleamos una técnica de comparación descriptiva aplicada al ambiente en que operan los sistemas de contabilidad para el sector público de estos países, de forma que nos permita especificar sus rasgos y criterios específicos, así como equiparar las principales semejanzas y diferencias de los subsistemas de norma contable, el de capital humano y el de prácticas contables de selección, elaboración y comunicación. , se ha dado un creciente interés en la materia de parte de las organizaciones reguladoras y normalizadoras de la profesión contable a nivel nacional o internacional. (Araya, 2010)

La contabilidad se ha evolucionado de acuerdo a acontecimiento pasado, por lo que en el futuro ha ido mejorando la realidad económica que tiene la empresa a nivel organizativo, basándose en las necesidades financieras que se presentan en el transcurso del tiempo. La indagación contable es primordial para la práctica empírica en la que se basa en el objeto de estudio, con el fin de mostrar que puede tener una práctica sin fundamento teórico de ahí parte la importancia del estudio Contabilidad Gubernamental. . (Saavedra G, 2015)

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

Se encuentra enfocado a un tratamiento empírico, cualitativo; por el uso documental de papers en bases de datos de Scopus, WOS, Social Science Citation Index, Latindex, Dialnet, Redalyc, Scielo, entre otras.

Tabla 1 Muestra de papers seleccionados en bases científicas

TEMAS	AUTORES	INDEXACION	AÑO
Is implementing the IPSASs an appropriate reform?	Noel Hepworth	Scopus.	2017
Western accounting reforms and accountability in wealth redistribution in patronage-based Nigerian society	Owolabi Bakre Sarah George Lauwo Sean McCartney	Scopus.	2017
Public Financial Management Reforms: The Role of Ipsas in Latin-America	Isabel Brusca Mauricio Gómez Vicente Montesinos	Scopus.	2016
Governmental Accounting Maturity Toward IPSASs and the Approximation to National Accounts in the European Union	Susana Margarida Jorge Maria Antónia Jesus Raul Laureano	Scopus.	2016
Implementing public sector accruals in OECD member states: Major issues and challenges	Pawan Adhikari Levi Gårseth-Nesbakk	Scopus.	2016
Public cost and management accounting system implementation and performance: An integrative approach	Mira Dimitrić Dunja Škalamera-Alilović Metka Duhovnik	Scopus.	2016
"El reconocimiento de los bienes de dominio público: El caso de los municipios portugueses"	Catarino Rua, Susana	Web of Science.	2016
La investigación contable en Latinoamérica	Saavedra G., María L.; Saavedra G., Miriam E.	Web of Science.	2015
La cuenta de inversión de la provincia de santa fe en el marco del proceso de armonización con las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP)	Tombolato, Luciana María	Web of Science.	2014
Governmental Financial Reporting of Heritage Assets From a User Needs Perspective	Natalia Aversano Johan Christiaens	Scopus.	2014
Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela	Ablan Bortone, Nayibe Carolina	Web of Science.	2013

El Estado Actual de Latinoamérica en relación a su proceso de adopción de las NIIF	Vásquez N, Carril M, Pascual M,	Web of Science, Scopus.	2013
IPSAS and government accounting reform in Mexico	Laura Sour	Scopus.	2012
The perspectives of IPSASs introduction in Croatian public sector	Gorana Roje Vesna Vašiček Mirjana Hladika	Scopus.	2012
Las innovaciones en contabilidad gubernamental en Latinoamérica: el caso de Colombia	Gómez Villegas, Mauricio; Montesinos Julve, Vicente	Scopus.	2012
Aportes de la información contable a una responsabilidad empresarial acorde con las necesidades de la sociedad. Una mirada crítica	Gabriel Rueda Delgado María Victoria Uribe Bohórquez	Scopus.	2011
European commission adoption of IPSAS to reform financial reporting	Giuseppe Grossi Michela Soverchia	Scopus.	2011
La innovación en los sistemas de información financiera gubernamental en la región centroamericana: evidencias desde Costa Rica	Araya-Leandro, Carlos E.; Caba-Pérez, Carmen; López- Hernández, Antonio M	Scopus..	2011
Transparencia financiera gubernamental en los países miembros del Sistema de Integración Centroamericana (SICA)	Araya Leandro, Carlos	Web of Science.	2011
Las NIIF y su impacto en las cooperativas en Colombia a diciembre 31 de 2011	Bibiana Rendón Alvarez Edilberto Montaña Orozco Gabriel Gaitán León	Scopus.	2011
Accounting aspects of reporting business relationships between public enterprises and municipalities in Slovenia, individual comparisons with Italy and Austria, and international guidelines	Aleš Novak Majda Kokotec-Novak Nives Halužan	Scopus.	2010
The adoption of Ipsas in South Asia: A comparative study of seven countries	Pawan Adhikari Frode Mellemvik	Scopus.	2010
Las NICSPs y la Contabilidad Gubernamental de Países en Vías de Desarrollo	Chan, James L.	Web of Science.	2010
Comparación descriptiva de los sistemas de contabilidad gubernamental de Costa Rica y Panamá	Araya Leandro, Carlos	Web of Science, Scopus.	2010

Elaboración propia
Fuente: Web of Science & Scopus

La muestra fue estratificada acorde a la necesidad del tema en NICSP en base de datos científicas, debido que la calidad de la contabilidad y gran parte de la transparencia se ha logrado gracias al sistema de armonización; sin embargo, subsisten interrogantes respecto a la contribución de las NICSP a la convergencia de las cuentas nacionales y la contabilidad

gubernamental. La aplicabilidad de nuevos conceptos en la gestión pública ha hecho que países se hayan comprometido y en algunos casos la adopción de la acumulación del devengo para el sector público, ya que esto representaría una significativa mejora hacia la comparabilidad del sector público a nivel internacional.

Tabla 2 Muestra de papers seleccionados en bases regionales

TEMAS	AUTORES	INDEXACION	AÑO
Gestión Y El Devengo	CPA. Jazmín Sánchez-Astudillo, MAE. CPA. David Pincay-Sancán, MTF. Ing. Fabricio Guevara- Viejó, PhD. Ing. José Calle-Mejía, MSc	Redalyc	2017
Contabilidad Pública En La Educación Superior Del Ecuador	David Richard Pincay-Sancán Jazmín Elsa Sánchez- Astudillo José Antonio Flores-Poveda José Calle-Mejia	Emerging Sources Citation Index.	2017
Las NIIF y su impacto en el sector comercial de electrodomésticos del Cantón Milagro	David Richard Pincay Sancan Jazmin Elsa Sánchez Astudillo Lucy Lastenia Tasigchana Aguilar Gonzalo Lenin Serrano Mantilla	DIALNET	2017
Competitividad de la administración de las aduanas en el marco del comercio internacional	América Ivonne Zamora Torres José César Lenin Navarro Chávez	Fuente Academica Plus.	2015
Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias	Raúl Jorge Yáñez Rodríguez Héctor Enrique Ávila Mazzocco	DIALNET	2015
La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador	Jazmín Sánchez, David Pincay	DIALNET	2013

Elaboración propia

Fuente: Web of Science & Scopus

Se presenta una perspectiva de las NICSP en Ecuador, ya que el método del devengo está enfocado al sector público y contadores, esto es a nivel mundial con la justificación del gasto público- rendición de cuentas, con la finalidad de unificar la información de los estados financieros en dichas entidades públicas y que todo sea con transparencia; este proceso fue adoptado por Ecuador en un periodo fijo, en la que tiene que acoplarse e implementar las NICSP en el sector privado y toda responsabilidad recae en la Superintendencia de Compañías al aplicar NIIF-NIC.

Tabla 3 Revistas consideradas para el estudio NICSP

Revista	ISSN	Revista	ISSN
PUBLIC ADMINISTRATION AND DEVELOPMENT	0271-2075	3C EMPRESA	2254-3376
INTERNATIONAL JOURNAL OF PUBLIC ADMINISTRATION	0190-0692	INNOVAR	0121-5051
CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN	0186-1042	DOCUMENTOS Y APORTES EN ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y GESTIÓN ESTATAL	1851-3727
RESEARCH IN ACCOUNTING IN EMERGING ECONOMIES	1479-3563	ACCOUNTING, AUDITING AND ACCOUNTABILITY JOURNAL	0951-3574
INTERNATIONAL JOURNAL OF PUBLIC POLICY	1740-0600	FINANCIAL ACCOUNTABILITY AND MANAGEMENT	0267-4424
ANALITIKA	1390-6208	LEX LOCALIS	1581-5374
ACTUALIDAD CONTABLE FACES	ISSN 1316-8533	INTERNATIONAL JOURNAL OF PUBLIC SECTOR PERFORMANCE MANAGEMENT	1741-1041
PUBLIC MONEY AND MANAGEMENT	0954-0962	VISION GERENCIAL	1317-8822
ACCOUNTING FORUM	0155-9982	INTANGIBLE CAPITAL	1697-9818
CUADERNOS DE ADMINISTRACIÓN	0120-3592	INTERSEDES	2215-2458
ABACUS	0001-3072		

Elaboración propia

Fuente: Web of Science & Scopus

La gran parte de las revistas presentadas en el cuadro anterior, se encuentran indexadas en las bases de datos científicos de Scopus y WOS, en las mismas cuyos papers seleccionados se encuentran publicados solo en el idioma inglés.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

Aplicación de las NICSP en Ecuador y las Universidades Públicas

El debido proceso mediante la implementación del método utilizado en base la acumulación y el devengo por parte de la reforma del sector público y su impacto en la educación superior del estado ruso, tiene su repercusión sobre la asimilación de la contabilidad en el sistema universitario ruso, según Timoshenko, 2008; manifiesta que, la adopción e implementación de nueva contabilidad y la presentación de informes financieros se lleva a cabo dentro del marco administrativo existente, lo que provocó la universidad para cumplir completamente con los plazos y procedimientos creado por la Agencia Federal para la Educación y el Ministerio Federal de Finanzas. (Timoshenko, 2008)

La armonización de las partidas contables entre varias entidades públicas se las puede comparar por el índice Herfindahl-Hirschman (IHH), de acuerdo Sour 2017 manifiesta la comparabilidad y la razonabilidad de dichas partidas estarán relacionadas mediante el índice (IHH), así mismo, la similitud de las partidas de varios entes estatales, del cual consta en la publicación de información financiera y de la posterior utilización de cuentas y partidas, para que en su posterior comparación y presentación de estados financieros tengan la misma similitud entre ellos. (Sour, Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la LGCG, 2017)

Cuando la información de los datos acerca de la razonabilidad y la promulgación de los entes estatales sobre la comparabilidad de los estados financieros, de los cuales buscaran el único propósito sobre los informes detallados de la gestión de los funcionarios públicos sobre la ejecución presupuestaria asignadas, por ende, la presentación y proyección financiera publica es necesaria para determinar si, las políticas públicas que se implementaron fueron o no lo suficientemente requeridas hacía la efectividad sobre el desarrollo social.

El implementar un método de registro en la contabilidad gubernamental, basado en la cumplimiento de NICSP, se argumenta en transparencia de información hacia los ciudadanos, que mediante el pago de impuestos necesitamos saber si la distribución de asignaciones presupuestarias se está llevando con eficiencia y eficacia, la presentación de la información financiera según Jesús Capcha (El Mercurio, 2018), demuestra que la implementación de NICSP en el Ecuador no está del todo listo para su ejecución, por ende,

hace hincapié sobre la información de estados financieros acerca de los activos y pasivos, que no solo dependerá del plan para su realización y presentación, sino más bien porque va de una mala cultura que se lleva en el territorio nacional sobre la presentación de informes de la gestión que se lleva a cabo hacia la ciudadanía, de esta manera la información presentada hacia los ciudadanos, estaría erradicando la corrupción, con este sistema de información hacia sus mandantes.

La contabilidad dentro del estado ecuatoriano desde un principio se ha alineado a modelos internacionales, en la actualidad, las NICSP forman parte de esta contabilidad y el Ecuador aún está por adoptarlas en su totalidad, el presente trabajo demuestra el desarrollo del Ecuador en la actualidad frente a estas normas, su nivel de implementación junto a sus resoluciones y su preparación para el dos mil veinte ya que en el actual periodo se lo considera como el último año de adaptaciones parciales; una de nuestras formas del desarrollo de la información es por medio de una entrevista y recopilación de datos documentales (Scopus) según varios autores que demuestran la situación actual de Ecuador, opiniones acerca de ello conforme al avance del país (Ecuador), cada institución pública acoge una parte de estas normas según la actividad que ejerza o competa; la Universidad Estatal de Milagro forma parte de estas instituciones de implementación ya que es un sector público de educación.

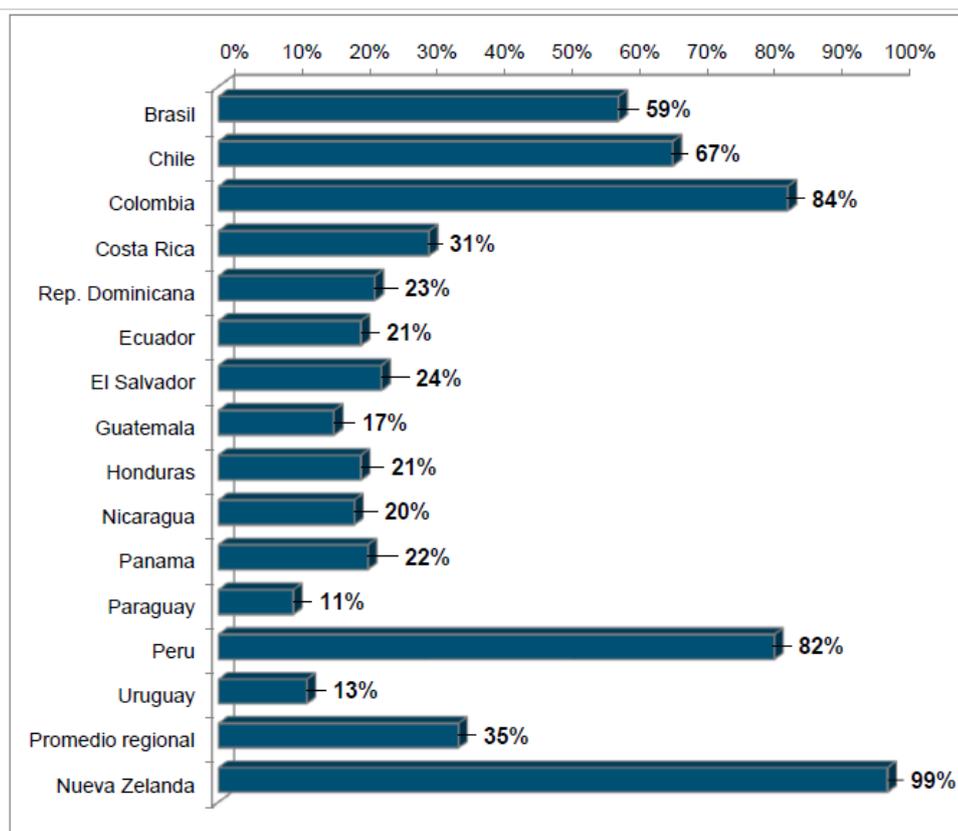
En el Ecuador, mes de Noviembre del 2014 se estableció en el Reglamento del Código Orgánico de Planificación de Finanzas Públicas en el capítulo quinto, artículo 164 en la Constitución de la República del Ecuador que “el Ministerio de Finanzas considerará las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público y será de cumplimiento obligatorio para las entidades del Presupuesto General del Estado y gobiernos autónomos descentralizados” (Ministerio de Finanzas, 2016).

El objetivo de lograr la convergencia es pasar de utilizar las Normas Nacionales a utilizar las Normas Internacionales que garanticen la transparencia de la Información Financiera a los ciudadanos de manera eficaz, y sea comparable en un sistema único de Contabilidad en el Sector Público, cuyas características de la Contabilidad Gubernamental es la Asociación presupuestaria con las Cuentas Patrimoniales del Catálogo General, y la aplicación de uno de los más importantes como lo es el registro de las operaciones por medio del método del devengado.

Universidad Estatal de Milagro UNEMI

Según Rosa González, contadora de UENMI en el actual periodo, las implementaciones de las NICSP forman parte en Ecuador con una estructura constructiva en los registros de contabilidad, sus acciones modifican la presentación de los Estados Financieros, que como finalidad tiene con todos los países alinear la contabilidad pública para que estos se desarrollen de una sola modalidad, en el año 2017 existieron implementaciones de las NICSP en consideración a los activos fijos de parte del estado que se convirtió en una resolución exigible delante de sus funcionarios; en todos los departamentos de gestión tienen la obligación de estar actualizados y atentos a estas modificaciones para su implementación, en los últimos cuatro años se ha acogido resoluciones en esta institución pública que han modificado sus procesos, el Ecuador en la actualidad se encuentra en un 80% para la adopción total de las NICSP confirma, se tiene provisto que para el año 2020 el Ecuador esté totalmente dentro de todas estas normas ya que el tiempo de implementaciones finaliza en ese año. (González, 2018)

Figura 1. Nivel global de alineación por país

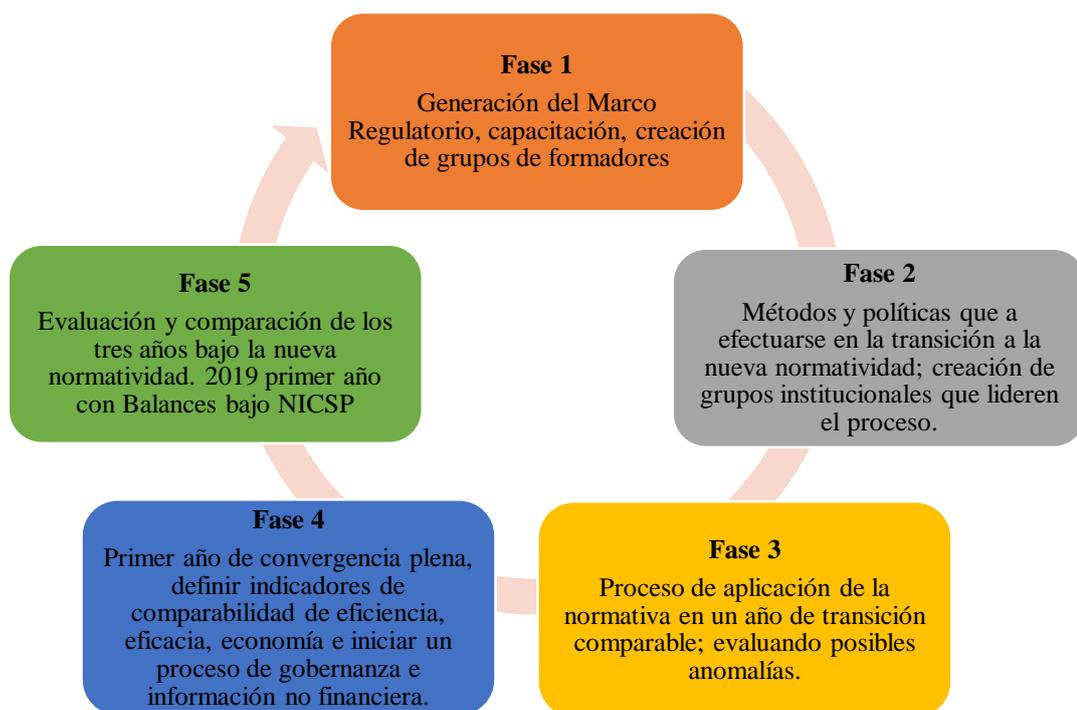


Fuente: Banco Interamericano de Desarrollo (2017)

Esto en contraste con los informes presentados por Banco Interamericano de Desarrollo (2017), en donde se indica que el avance de implementación de las NICSP en el Ecuador es del 21%, lo que demuestra un incremento con respecto al informe del Grupo Banco Mundial (2015) en donde dicho avance es del 10%.

No obstante, en el 2015 las universidades públicas (30) desconocían la armonización de las NICSP a nivel de educación, y 5 de ellas con conocimiento a nivel administrativo. (Pincay-Sancán, Sánchez-Astudillo, Flores-Poveda, & Calle Mejia, 2017)

Figura 2 Fases de adopción de las NICSP en ECUADOR



Fuente: Ministerio de Finanzas (2015)

El adoptar las NICSP genera un desafío al Estado en las entidades públicas con peculiaridad de empresas públicas debido que son competentes de producir su efectivo propio, sin depender del presupuesto designado por el gobierno, el 2020 es el plazo que las universidades poseen para encontrarse de igual con las demás instituciones públicas. (Pincay-Sancán, Sánchez-Astudillo, Flores-Poveda, & Calle Mejia, 2017)

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis de la presente investigación podemos tener un perspectiva considerablemente despejado de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público dentro del marco del Devengo para así ajustarse al nuevo modelo de rendición de cuentas en sus estados financieros, el mismo que parte en función de la calidad y satisfacción de quienes están en el entorno Institucional y Gubernamental.

Las Normas Internacionales de Información Financiera se han ido desarrollando a nivel mundial enfocándose en sus estados financieros, sus sistemas contables cumpliendo con las expectativas del sector público dándoles una información confiable y transparente aplicando el método del devengo y la acumulación contable.

Para una buena rendición de cuentas se debe mostrar los estados financieros de una manera transparente, he aquí el depósito de confianza a los futuros profesionales aplicando a un nivel jerárquico de acuerdo a la capacidad y habilidad que obtiene en un lapso de tiempo. El sistema de administración financiera pública debe estar basado en Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, a efectos de ser utilizado como un instrumento para prevenir la descomposición de sus estados financieros que todo esté bajo una rendición de cuenta, detallando cada uno de los movimientos realizado. Ecuador se ha fijado un periodo de adopción que permita trascender del anterior sistema de la Normativa NICSP con total prudencia y priorizando un óptimo manejo posterior a su implementación oficial, está comprendido entre 2016 a 2020, de acuerdo con el Banco Interamericano de Desarrollo.

Bibliografía

- Adhikari, P., & Gårseth-Nesbakk, L. (1 de Junio de 2016). Implementing public sector accruals in OECD member states: Major issues and challenges. *Accounting Forum*, 40(2), 125-142. doi:10.1016 / j.accfor.2016.02.001
- Adhikari, P., & Mellempvik, F. (2010). *Research in Accounting in Emerging Economies*, 10, 169-199. doi:10.1108/S1479-3563
- Araya, L. C. (2010). Comparación Descriptiva de los sistemas de Contabilidad Gubernamental de Costa Rica y Panamá. *Intersedes*, 11(20). Retrieved Enero 5, 2018, from <http://www.redalyc.org/html/666/66619992005/>
- Araya, L. C. (2011). Araya Leandro, C. (2011). Transparencia financiera gubernamental en los países miembros del Sistema de Integración Centroamericana (SICA). *InterSedes*, 12. Retrieved Enero 5, 2018, from <http://www.redalyc.org/html/666/66622603011/>
- Brusca, I., Gómez, M., & Montesinos, V. (2016, Febreo 1). PUBLIC FINANCIAL MANAGEMENT REFORMS: IPSASs ROLE IN LATINAMERICA. *PUBLIC ADMINISTRATION AND DEVELOPMENT*, 36(1), 51-64. doi:10.1002 / pad.1747
- Caba Perez, C., Araya Leandro, C. E., & Lopez Hernández, A. (2011). La innovación en los sistemas de información financiera gubernamental en la región centroamericana: evidencias desde Costa Rica. *Innovar*, 21(41). Retrieved Enero 5, 2018, from <https://search.proquest.com/openview/3b0e4eb403e477347869826f0ac4c38c/1?pq-origsite=gscholar&cbl=2035726>
- Chan, J. L. (2010). LAS NICSPS Y LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DE PAÍSES EN DESARROLLO. *Revista de Educacion e Investigacion*, 4(1). Retrieved from <http://www.redalyc.org/html/4416/441642769002/>
- Constitución de la Republica del Ecuador. (2014). *Reglamento del Código Orgánico de Planificación de Finanzas Públicas*. Ecuador.
- El Mercurio. (2018, 01 23). Ciudadanía ha perdido confianza ... porque no hay transparencia. p. 2.
- Gómez Villegas, M., & Montesinos Julve, V. (2012). Las innovaciones en contabilidad gubernamental en Latinoamérica: el caso de Colombia. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 22(45). Retrieved Enero 5, 2018, from <http://www.redalyc.org/html/818/81824864003/>
- González, R. (2018, 02 02). Situación Actual de las NICSP en el Ecuador. (M. Mosquera, & C. Cornejo, Interviewers)
- Hepworth, N. (2017, Febrero 23). Is implementing the IPSASs an appropriate reform? *Public Money and Management*, 37(2), 141-148. doi:10.1080/09540962.2016.1266174
- Ministerio de Finanzas. (2016). *Anexo Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Ecuador.
- Pincay-Sancán, D., Sánchez-Astudillo, J., Flores-Poveda, J., & Calle Mejia, J. (2017). Contabilidad pública en la Educación Superior del Ecuador. *3C Empresa*:

- investigación y pensamiento crítico*, 6(4), 29-38.
doi:<http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2017.060432.29-38/>
- Saavedra G, M. L. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 99-122. Retrieved Enero 5, 2018
- Sanchez Astudillo, J. E., & Pincay Sancan, D. R. (2014). ECUADOR: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y SU PASO A LA ADAPTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL SECTOR PUBLICO (NICSP)/ECUADOR. *Institute for Business & Finance Research.*, 9(2), 1570. Retrieved Enero 5, 2018, from https://www.researchgate.net/profile/Jorge_Restrepo-Morales/publication/262831683_Customer_Services_Multichannel_Model_a_Discrete_Simulations_Case_Study/links/56d0dace08ae4d8d64a3971a/Customer-Services-Multichannel-Model-a-Discrete-Simulations-Case-Study.
- Sanchez, J., & Pincay, D. (2013). La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador. *Analitika*(6), 19-32. Retrieved Enero 5, 2018, from file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-LaContabilidadPublicaEnAmericaLatinaYEIDevengoEnEc-4646473.pdf
- Sour, L. (2012, Agosto). IPSAS and government accounting reform in Mexico. *International Journal of Public Sector Performance Management*, 2(1), 5-24. doi:10.1504/IJPSPM.2012.048741
- Sour, L. (2017, Abril-Junio). Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la LGCG. *Contaduría y Administración*, 62(2), 419-441. doi:<https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.001>
- Timoshenko, K. (2008). Russian public sector reform: The impact on university accounting. *Journal of Business Economics and Management*, 9(2), 133-144. doi:10.3846/1611-1699.2008.9.133-14
- Tombolato, L. M. (2014). LA CUENTA DE INVERSIÓN DE LA PROVINCIA DE SANTA FE EN EL MARCO DEL PROCESO DE ARMONIZACIÓN CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP). *Documentos y aportes en administración pública y gestión estatal*(23), 181-185.
- Yáñez Rodríguez , R. J., & Ávila Mazzocco, H. E. (2015, Abril - Junio). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 60(2), 402-422. doi:[https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)30007-3](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(15)30007-3)