Research Club Scientia Vol. 4, No 4
Frecuencia: Octubre – Diciembre, pp. 725-734
ISSN: 3103 - 1315
DOI: https://doi.org/10.65415/avftde24

Importancia de la contabilidad gubernamental y su incidencia en la calidad de los estados financieros del GAD Municipal del cantón El Triunfo, año 2025

Importance of Governmental Accounting and Its Influence on the Quality of the Financial Statements of the Municipal Decentralized Autonomous Government of El Triunfo, 2025

Importanza della contabilità governativa e la sua incidenza sulla qualità dei bilanci del GAD municipale del cantone El Triunfo, anno 2025

María Fernanda Macías Vera [I]
mmaciasv8@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0009-0006-1549-9328

Angie Nohelia Vargas Ulloa [II]
avargasu@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0009-0002-9181-7819

Villegas Yagual Felix Enrique [III]
fvillegasy@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0000-0002-7403-1366

Pincay Sancan David Richard [IV]
dpincays@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0000-0002-7602-5701

Correspondencia: ginslistavi@hotmail.com

Artículo de Investigación

Recibido: 01-09-2026 * Aceptado: 05-10-2026 * Publicado: 02-11-2026

I. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
II. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
III. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
IV. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.

Resumen

La investigación analizó la importancia de la contabilidad gubernamental y su incidencia en la calidad de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del cantón El Triunfo durante el ejercicio fiscal 2025. Se desarrolló un estudio de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y transversal, alcance descriptivo y apoyo de investigación documental y de campo. La población estuvo conformada por 28 trabajadores de las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Financiero y Tesorería; se aplicó una encuesta estructurada de diez preguntas y se revisó documentación financiera institucional. Los resultados muestran que el 100 % de los participantes manifestó estar de acuerdo o totalmente de acuerdo con los aspectos evaluados. El mayor nivel de acuerdo total (89,3 %) se observó en la valoración de la contribución de la contabilidad gubernamental a la calidad de los estados financieros, el principio del devengado, el control interno y la estandarización de revisiones. La revisión documental identificó aspectos que requieren conciliación y verificación: una diferencia de USD 595,22 entre activos y pasivos más patrimonio; una diferencia de USD 1.056.120,69 en la presentación del resultado presupuestario; y cuentas por cobrar de años anteriores por USD 10.772.085,19. Se concluye que la percepción favorable del personal debe complementarse con controles documentales, conciliaciones periódicas y seguimiento de saldos para fortalecer la confiabilidad de la información financiera.

Palabras clave: contabilidad gubernamental; estados financieros; calidad de la información financiera; control interno; gestión pública.

Abstract

This study analyzed the importance of governmental accounting and its influence on the quality of the financial statements of the Municipal Decentralized Autonomous Government (GAD) of El Triunfo during fiscal year 2025. A quantitative approach was used, with a non-experimental, cross-sectional design and a descriptive scope, supported by documentary and field research. The population consisted of 28 employees from the Budget, Accounting, Finance, and Treasury departments. A ten-question structured survey was administered, and institutional financial documents were reviewed. Results show that 100% of participants agreed or strongly agreed with the assessed statements. Strong agreement reached 89.3% regarding the contribution of governmental accounting to financial statement quality, accrual accounting, internal control, and standardized review procedures. The documentary review identified matters requiring reconciliation and verification: a USD 595.22 difference between assets and liabilities plus equity; a USD 1,056,120.69 difference in the reported budget result; and prior-year accounts receivable amounting to USD 10,772,085.19. The study concludes that favorable staff perceptions should be complemented by documentary controls, periodic reconciliations, and balance monitoring to strengthen the reliability of financial information.

Keywords: governmental accounting; financial statements; financial reporting quality; internal control; public management.

Riassunto

La ricerca ha analizzato l'importanza della contabilità governativa e la sua incidenza sulla qualità dei bilanci del Governo Autonomo Decentrato (GAD) municipale del cantone El Triunfo nell'esercizio 2025. È stato adottato un approccio quantitativo, con disegno non sperimentale e trasversale e portata descrittiva, integrato da ricerca documentale e sul campo. La popolazione era composta da 28 dipendenti delle aree Bilancio, Contabilità, Finanza e Tesoreria. È stato somministrato un questionario strutturato di dieci domande e sono stati esaminati documenti finanziari istituzionali. Il 100% dei partecipanti ha espresso accordo o pieno accordo con gli aspetti valutati. L'analisi documentale ha individuato elementi da riconciliare e verificare: una differenza di USD 595,22 tra attività e passività più patrimonio netto; una differenza di USD 1.056.120,69 nel risultato di bilancio; e crediti di esercizi precedenti pari a USD 10.772.085,19. Si conclude che la percezione positiva del personale deve essere accompagnata da controlli documentali, riconciliazioni periodiche e monitoraggio dei saldi per rafforzare l'affidabilità delle informazioni finanziarie.

Parole chiave: contabilità governativa; bilanci; qualità dell'informazione finanziaria; controllo interno; gestione pubblica.

Introducción

La contabilidad gubernamental constituye un instrumento esencial para reconocer, registrar y presentar los hechos económicos derivados de la administración de los recursos públicos. En los gobiernos autónomos descentralizados, su aplicación permite organizar información sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, y proporciona elementos para la toma de decisiones y la rendición de cuentas. La utilidad de los estados financieros depende de que los registros sean oportunos, verificables y estén respaldados por documentación suficiente.

En Ecuador, la gestión financiera de los GAD se enmarca, entre otras disposiciones, en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP), el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y la normativa técnica del Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP). En particular, el principio del devengado orienta el reconocimiento de los hechos económicos cuando se generan los derechos u obligaciones, independientemente del cobro o pago. La aplicación de estas disposiciones requiere coordinación entre las áreas financieras, conciliación de registros y preparación técnica del personal.

La literatura revisada destaca que la adopción de normas contables del sector público y el fortalecimiento de los controles contribuyen a mejorar la transparencia y la calidad de la información financiera (Uzhca Corte & Montero Cobo, 2024; Freire-Cayambe & Montero-Cobo,

2024). Asimismo, las condiciones institucionales y la capacitación de los equipos contables influyen en la implementación de las normas en los gobiernos locales (Molina Frisancho et al., 2023). Estos aportes justifican examinar no solo la percepción del personal, sino también la consistencia de los documentos financieros.

En el GAD Municipal del cantón El Triunfo, el Informe de Rendición de Cuentas 2025 reportó ingresos devengados por USD 15.989.517,15 y recaudaciones por USD 12.584.879,41, así como una ejecución de gastos del 73,52 % (GAD Municipal del Cantón El Triunfo, 2026). La diferencia entre devengo y recaudación no constituye por sí misma una irregularidad; sin embargo, justifica revisar el reconocimiento de derechos y obligaciones y su correspondencia con los estados financieros.

El objetivo general fue analizar la importancia de la contabilidad gubernamental y su incidencia en la calidad de los estados financieros del GAD Municipal del cantón El Triunfo durante 2025. Para ello, se identificó la aplicación de la contabilidad gubernamental, se examinó el marco normativo pertinente y se establecieron estrategias de mejora. El artículo presenta la metodología, los resultados de la encuesta y la revisión documental, su discusión y las conclusiones derivadas.

Metodología

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de corte transversal, de alcance descriptivo. Se orientó al análisis de la contabilidad gubernamental y su relación con la calidad de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón El Triunfo, considerando la información correspondiente al ejercicio fiscal 2025. El enfoque cuantitativo permitió recopilar y analizar datos mediante procedimientos estadísticos descriptivos, mientras que el diseño no experimental facilitó el estudio de las variables en su contexto natural, sin manipulación deliberada.

Para la obtención de información se emplearon las técnicas de encuesta y análisis documental. La encuesta se aplicó mediante un cuestionario estructurado de diez preguntas a una población de 28 servidores públicos pertenecientes a las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Financiera y Tesorería. Debido al número reducido de participantes, se consideró la totalidad de la población mediante un muestreo censal. El instrumento permitió recopilar información sobre el registro de las operaciones contables, la aplicación de la normativa gubernamental, la coordinación institucional, los mecanismos de control interno y los procedimientos de revisión y validación de la información financiera.

De manera complementaria, se realizó una revisión documental de los estados financieros, notas explicativas e información presupuestaria del período fiscal 2025, con el propósito de examinar la consistencia de los saldos, la correspondencia entre los registros contables y presupuestarios y el cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables. Para este análisis se consideraron los lineamientos establecidos en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

(COPLAFIP), el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y la normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP).

Los datos obtenidos mediante las encuestas fueron organizados y procesados a través de estadística descriptiva, utilizando frecuencias absolutas y porcentajes para interpretar las respuestas de los participantes. Por su parte, la información documental fue examinada mediante la comparación de los valores registrados en los estados financieros y los documentos presupuestarios, identificando diferencias y aspectos que requerían verificación. Finalmente, se contrastaron los resultados de ambas técnicas para obtener una visión general sobre la aplicación de la contabilidad gubernamental y su relación con la calidad de la información financiera institucional.

Resultados

Los resultados evidencian una percepción favorable de los participantes respecto a la importancia de la contabilidad gubernamental en la calidad de la información financiera. En los diez aspectos evaluados, la totalidad de los encuestados manifestó estar de acuerdo o totalmente de acuerdo, aunque con diferentes niveles de intensidad.

Tabla 1. *Resultados de la encuesta aplicada al personal institucional*

Aspectos evaluados	Totalmente de acuerdo (%)	De acuerdo (%)
Contribución de la contabilidad gubernamental a la calidad de los estados financieros	89,3	10,7
Registro oportuno de las operaciones y documentación de respaldo	71,4	28,6
Coordinación entre las áreas de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto	75,0	25,0
Aplicación de procedimientos de conciliación y verificación	89,3	10,7
Conocimiento del Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP)	75,0	25,0
Cumplimiento de las normas técnicas de contabilidad gubernamental	82,1	17,9
Aplicación del principio del devengado	89,3	10,7
Importancia de la capacitación continua del personal	78,6	21,4
Aplicación de mecanismos de control interno	89,3	10,7
Implementación de procedimientos estandarizados de revisión y validación	89,3	10,7

Fuente: *Encuesta aplicada a 28 servidores públicos del GAD Municipal del cantón El Triunfo.*

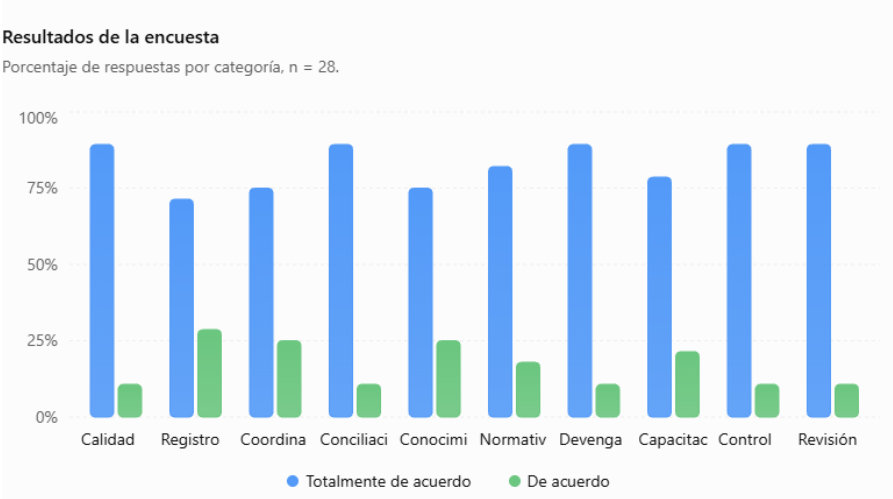
Los datos muestran que los aspectos relacionados con la contribución de la contabilidad gubernamental, los procedimientos de conciliación y verificación, la aplicación del principio del devengado, el control interno y la revisión de la información financiera alcanzaron un 89,3 % de respuestas en la categoría totalmente de acuerdo. Estos resultados reflejan una valoración positiva sobre la importancia de los procedimientos contables para garantizar la calidad y confiabilidad de la información financiera.

Por otra parte, el registro oportuno de las operaciones y la documentación de respaldo presentaron el menor porcentaje de respuestas en la categoría totalmente de acuerdo, con un 71,4 %. Este resultado evidencia la necesidad de continuar fortaleciendo los procedimientos de registro y la disponibilidad de documentos justificativos. Asimismo, la coordinación entre las áreas institucionales y el conocimiento del SINFIP alcanzaron un 75 %, lo que destaca la importancia de mejorar la articulación interna y la actualización de conocimientos normativos.

En cuanto a la capacitación continua, el 78,6 % de los participantes manifestó estar totalmente de acuerdo con su importancia, mientras que el 21,4 % indicó estar de acuerdo. Esto permite reconocer la formación del personal como un aspecto relevante para fortalecer la aplicación de las disposiciones contables y los procedimientos financieros institucionales.

La revisión de los estados financieros y de la información presupuestaria del ejercicio fiscal 2025 permitió identificar diferencias y aspectos que requieren atención para fortalecer la consistencia y presentación de la información financiera institucional.

Figura 1. *Percepción del personal sobre la contabilidad gubernamental y la calidad de los estados financieros*



Fuente: *Encuesta aplicada a los servidores públicos del GAD Municipal del cantón El Triunfo. Elaboración propia.*

Interpretación: El gráfico muestra que existe una valoración favorable en los diez aspectos evaluados. Los porcentajes más elevados de respuestas totalmente de acuerdo corresponden a la contribución de la contabilidad gubernamental, las conciliaciones, la aplicación del principio del devengado, el control interno y la revisión de la información financiera, todos con un 89,3 %. En contraste, el registro oportuno de las operaciones presenta el porcentaje más bajo, con un 71,4 %, lo que evidencia un aspecto susceptible de fortalecimiento.

Tabla 2. *Principales hallazgos del análisis documental*

Aspectos examinados	Resultados identificados
Consistencia del estado de situación financiera	Se identificó una diferencia de USD 595,22 entre el total de activos, de USD 27.058.550,27, y la suma de pasivos y patrimonio, de USD 27.057.955,05.
Resultado presupuestario	La suma de los resultados parciales fue de USD 2.049.158,17, mientras que el superávit presupuestario general reportado fue de USD 3.105.278,86, generando una diferencia de USD 1.056.120,69.
Cuentas por cobrar de años anteriores	Se registró un saldo de USD 10.772.085,19, correspondiente a cuentas pendientes de recuperación de períodos anteriores.
Anticipos pendientes	Se identificaron valores de anticipos pendientes de devengamiento o liquidación que requieren seguimiento y verificación.
Información comparativa	Se observaron referencias a saldos del ejercicio 2024 dentro de las revelaciones correspondientes al período 2025, por lo que resulta necesario verificar su actualización y presentación.
Activos depreciados	Se identificaron bienes completamente depreciados que continúan en uso, situación que requiere revisar su tratamiento contable y la información revelada.
Clasificación y revelación de cuentas	Se observó una referencia a arrendamientos vinculada con la cuenta 141.01.04 por USD 2.937.314,15, cuya correspondencia con la descripción de maquinaria y equipos presentada en los estados financieros requiere comprobación.

Fuente: *Revisión de los estados financieros, notas explicativas e información presupuestaria del GAD Municipal del cantón El Triunfo, ejercicio fiscal 2025.*

Los hallazgos documentales evidencian aspectos que requieren procesos adicionales de conciliación y verificación. La diferencia identificada entre los activos y la suma de los pasivos y el patrimonio constituye un punto de atención para comprobar la correspondencia de los saldos presentados. De igual manera, la diferencia entre los resultados presupuestarios parciales y el superávit general reportado hace necesario revisar los componentes y procedimientos utilizados para su determinación.

Por otro lado, el volumen de cuentas por cobrar de períodos anteriores y la existencia de anticipos pendientes reflejan la importancia de fortalecer los mecanismos de seguimiento, recuperación y liquidación de valores. Asimismo, las observaciones relacionadas con los activos depreciados y la clasificación de determinadas cuentas requieren una revisión de los registros auxiliares y de las revelaciones financieras para garantizar que la información presentada sea clara y consistente.

La integración de los resultados de las encuestas y del análisis documental permite identificar una percepción favorable del personal respecto a la aplicación de la contabilidad gubernamental, particularmente en lo relacionado con el control interno, las conciliaciones, la aplicación del principio del devengado y la validación de la información financiera. Sin embargo, la revisión documental evidencia diferencias y situaciones que requieren comprobación adicional.

Esta relación entre los resultados refleja la importancia de complementar el conocimiento y la percepción del personal con procedimientos efectivos de control, conciliación y revisión documental. En este sentido, la calidad de los estados financieros no depende únicamente del

cumplimiento de las disposiciones contables, sino también de la oportunidad de los registros, la consistencia de los saldos, la disponibilidad de documentación de respaldo y la adecuada coordinación entre las áreas responsables de la gestión financiera.

Discusión

Los resultados evidencian una percepción favorable de los servidores públicos respecto a la importancia de la contabilidad gubernamental en la calidad de los estados financieros. En los diez aspectos evaluados, el 100 % de los participantes manifestó estar de acuerdo o totalmente de acuerdo. Sin embargo, la revisión documental identificó diferencias en los saldos financieros y presupuestarios, lo que demuestra que una valoración positiva de los procedimientos contables no garantiza, por sí sola, la consistencia de la información presentada. Este resultado coincide con Uzhca Corte y Montero Cobo (2024), quienes destacan la importancia de las normas contables del sector público para fortalecer la transparencia y calidad de la información financiera.

En relación con el registro oportuno de las operaciones, este aspecto obtuvo el menor porcentaje de respuestas totalmente de acuerdo (71,4 %). Asimismo, se identificaron cuentas por cobrar de períodos anteriores por USD 10.772.085,19 y anticipos pendientes de liquidación. Estos hallazgos resaltan la necesidad de fortalecer el registro y seguimiento de las operaciones contables. En este sentido, Carvajal-Salgado (2024) destaca la importancia del principio del devengado para reconocer oportunamente los hechos económicos, mientras que Attefah et al. (2025) señalan que el cumplimiento de las normas contables del sector público también depende de las condiciones y capacidades institucionales.

Por otra parte, la coordinación entre las áreas de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto alcanzó un 75 % de respuestas totalmente de acuerdo. No obstante, la revisión documental evidenció una diferencia de USD 1.056.120,69 entre los resultados presupuestarios parciales y el superávit general reportado. Esta situación pone de manifiesto la importancia de fortalecer la articulación institucional y los procedimientos de conciliación. Al respecto, Molina Frisancho et al. (2023) destacan que la adopción de estándares contables en los gobiernos locales requiere condiciones organizacionales, capacitación y coordinación entre los responsables de la gestión financiera.

En cuanto al control interno y los procedimientos de conciliación, ambos aspectos alcanzaron un 89,3 % de respuestas totalmente de acuerdo. Sin embargo, se identificó una diferencia de USD 595,22 entre los activos y la suma de los pasivos y el patrimonio, que requiere verificación. Estos resultados coinciden con Kartika y Ningsih (2024), quienes resaltan la importancia de los sistemas de control interno, las normas contables y las competencias del talento humano para mejorar la calidad de los informes financieros. De igual manera, Pincay Bayas et al. (2024) destacan el papel del control interno en la gestión financiera de los gobiernos autónomos descentralizados municipales.

Asimismo, la capacitación continua obtuvo un 78,6 % de respuestas totalmente de acuerdo, lo que refleja el reconocimiento de su importancia para fortalecer las competencias del personal. Este resultado guarda relación con los planteamientos de Rakhman y Wijayana (2024), quienes resaltan la importancia del desarrollo del capital humano en la calidad de la información financiera de los gobiernos locales. Por su parte, las observaciones relacionadas con los activos depreciados y la clasificación de determinadas cuentas evidencian la necesidad de mejorar la revisión de los registros y las revelaciones financieras, aspecto relacionado con lo señalado por Martínez-Llangari et al. (2025) sobre la importancia de una adecuada valoración y presentación de los bienes públicos.

En términos generales, los hallazgos permiten establecer que la contabilidad gubernamental constituye un elemento fundamental para fortalecer la calidad de los estados financieros. Sin embargo, su aplicación debe complementarse con registros oportunos, conciliaciones periódicas, control interno, capacitación y verificación documental. De esta manera, se contribuye a mejorar la consistencia, transparencia y confiabilidad de la información financiera del GAD Municipal del cantón El Triunfo

Conclusiones

Los resultados de la investigación permiten concluir que la contabilidad gubernamental desempeña un papel fundamental en la calidad de los estados financieros del GAD Municipal del cantón El Triunfo, ya que contribuye al registro, control y presentación de la información económica y financiera. La aplicación adecuada de los procedimientos contables favorece la transparencia y la confiabilidad de la información institucional.

Asimismo, la encuesta aplicada al personal evidenció una percepción favorable respecto al cumplimiento de las normas técnicas de contabilidad gubernamental, la aplicación del principio del devengado, la coordinación entre las áreas financieras y el control interno. No obstante, la revisión documental permitió identificar diferencias en algunos valores financieros, saldos pendientes de recuperación y aspectos de presentación contable que requieren mayor verificación y conciliación.

Finalmente, se considera necesario fortalecer los controles internos, promover la capacitación continua del personal y mejorar la coordinación entre los departamentos de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto. Estas acciones contribuirán a mejorar la calidad de los estados financieros y a garantizar información oportuna, transparente y confiable para la toma de decisiones institucionales.

Agradecimientos

Expresamos nuestro sincero agradecimiento a todas las personas que brindaron su apoyo y colaboración durante el desarrollo de esta investigación, especialmente al personal del GAD Municipal del cantón El Triunfo, por su tiempo y disposición para aportar información valiosa.

Referencias

Attefah, E. K., Ferreira, A., & Gomes, P. (2025). Determinants of compliance with accrual-based IPSAS in the local government of Ghana. Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management, 37(5), 696–716. https://doi.org/10.1108/JPBAFM-03-2024-0052

Carvajal-Salgado, A. (2024). Análisis del principio de devengado en la contabilidad gubernamental de Ecuador. Dirección y Organización, (82), 59–71. https://doi.org/10.37610/dyo.v0i82.660

Kartika, V. N., & Ningsih, S. (2024). The influence of internal control systems, implementation of government accounting standards, and human resource competence on financial report quality. Jurnal Akuntansi dan Auditing, 21(2), 24–38. https://doi.org/10.14710/jaa.21.2.24-38

Martínez-Llangari, G. R., Pinda-Guanolema, B. R., & Romero-Fernández, A. J. (2025). Revalorización de propiedad, planta y equipo en el gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Colta. Noesis. Revista Electrónica de Investigación, 7(Especial 1), 1316–1333. https://doi.org/10.35381/noesisin.v7i1.493

Molina Frisancho, G., Azevedo, R. R. de, & Morales, A. A. (2023). Adoção das IPSAS: Ambiente contábil em governos locais da América Latina. Revista Contemporânea de Contabilidade, 20(54), 1–22. https://doi.org/10.5007/2175-8069.2023.e85361

Pincay Bayas, N. E., Cedeño Santana, O., & Mendoza Vinces, M. E. (2024). Control interno en la gestión financiera de los gobiernos autónomos descentralizados municipales. ECA Sinergia, 15(2). https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v15i2.5865

Rakhman, F., & Wijayana, S. (2024). Human development and the quality of financial reporting among the local governments in Indonesia. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, 56, Article 100634. https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100634

Uzhca Corte, C. V., & Montero Cobo, M. A. (2024). Impacto de las NICSP en la calidad de la información financiera en instituciones públicas ecuatorianas. Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global, 5(16), e240300. https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.301