

Contabilidad gubernamental, transparencia y rendición de cuentas en el uso de recursos públicos**Government accounting, transparency and accountability in the use of public resources***Erika Paola Mora Alvarracín & Rolando Patricio Andrade Amoroso***CIENCIA, TECNOLOGÍA Y
SOCIEDAD****Julio - diciembre, V°7 - N°2; 2026****Recibido:** 06-08-2026**Aceptado:** 06-08-2026**Publicado:** 08-08-2026**PAIS**

- Ecuador, Cuenca
- Ecuador, Cuenca

INSTITUCION

- Universidad Católica de Cuenca
- Universidad Católica de Cuenca

CORREO:

- ✉ epmoraa22@est.ucacue.edu.ec
- ✉ randradea@ucacue.edu.ec

ORCID:

-  <https://orcid.org/0000-0001-8218-6918>
-  <https://orcid.org/0000-0002-6078-3487>

FORMATO DE CITA APA.

Mora, E. & Andrade, R. (2026). Contabilidad gubernamental, transparencia y rendición de cuentas en el uso de recursos públicos. *Revista G-ner@ndo*, V°7 (N°2). Pág. 2674 – 2698.

Resumen

Esta investigación tuvo el objetivo de analizar la función de la contabilidad pública en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del cantón Cuenca para la eficiencia en la administración de los recursos públicos y el fortalecimiento del control social, en la transparencia y rendición de cuentas. Se realizó un estudio con enfoque mixto, no experimental, transversal, correlacional. La información fue levantada mediante la aplicación de encuestas a 21 secretarios-tesoreros y contadores, y a través de entrevistas semiestructuradas a presidentes de los GAD parroquiales. Los datos cuantitativos obtenidos fueron analizados a través de estadística descriptiva y correlacional mediante el uso del programa estadístico SPSS; para los datos cualitativos se realizó análisis de contenido. Los resultados mostraron una relación positiva y significativa entre contabilidad gubernamental y la transparencia ($r = 0.946$) y rendición de cuentas ($r = 0.960$), ya que un adecuado manejo contable permite contar con información financiera de calidad, control institucional y confianza ciudadana. Las entrevistas también confirmaron que la contabilidad es un importante soporte para la planificación y control presupuestario y del uso de los recursos públicos. Sin embargo, los GAD parroquiales presentan problemas de actualización normativa, capacitación del talento humano y modernización de sistemas de información. En este sentido, se concluye que la contabilidad gubernamental es una herramienta estratégica para generar una administración pública más transparente, eficiente y responsable, por lo que se sugiere mejorar las capacidades técnicas, la implementación de tecnologías, y normas para la homogeneización de Normas Internacionales de Contabilidad para fortalecer los procesos de rendición de cuentas.

Palabras clave: transparencia, rendición de cuentas, gestión, recursos públicos.

Abstract

This research aimed to analyze the role of public accounting in the Rural Parish Decentralized Autonomous Governments of the Cuenca canton for efficiency in the administration of public resources and the strengthening of social control, transparency, and accountability. A mixed-methods, non-experimental, cross-sectional, correlational study was conducted. Data was collected through surveys administered to 21 secretaries-treasurers and accountants, and through semi-structured interviews with the presidents of the parish GADs. The quantitative data obtained were analyzed using descriptive and correlational statistics with the SPSS statistical software; content analysis was performed on the qualitative data. The results showed a positive and significant relationship between government accounting and transparency ($r = 0.946$) and accountability ($r = 0.960$), as proper accounting management allows for quality financial information, institutional control, and public trust. The interviews also confirmed that accounting is an important support for budget planning and control, as well as for the use of public resources. However, parish-level local governments (GADs) face challenges in keeping up with regulations, training human resources, and modernizing their information systems. In this regard, it is concluded that government accounting is a strategic tool for creating a more transparent, efficient, and accountable public administration. Therefore, it is suggested that technical capabilities, the implementation of technologies, and standards for harmonizing International Accounting Standards be improved to strengthen accountability processes.

Keywords: transparency, accountability, management, public resources.

Introducción

La transparencia y la rendición de cuentas se han consolidado como principios esenciales para garantizar un manejo eficiente y responsable de los recursos del Estado. En los años recientes, el aumento de las expectativas ciudadanas para que exista una gestión pública de la que puedan participar los ciudadanos ha llevado a los gobiernos a perfeccionar los mecanismos de control financiero y la disponibilidad de información fiable que permita valorar la capacidad de los propios organismos o instituciones públicas (Páez et al., 2023). Por lo tanto, la contabilidad gubernamental tiene un papel estratégico, ya que produce información financiera y presupuestaria que favorece el proceso de toma de decisiones, realiza un control de legalidad a través de los organismos de control y favorece la credibilidad de los ciudadanos en sus propios gobiernos e instituciones.

A nivel internacional, diversos estudios evidencian que, pese a los avances alcanzados en materia de descentralización administrativa y financiera, aún persisten importantes debilidades en los procedimientos de transparencia y responsabilidad pública. En varios países del Sudeste Asiático, la ampliación de las competencias de los gobiernos locales no ha sido acompañada por mecanismos efectivos de control y acceso a la información financiera, situación que ha limitado la supervisión ciudadana y ha generado dificultades para responder una administración eficaz de los recursos estatales (Gazali et al., 2024). De forma similar, en América Latina se reconoce que la participación ciudadana constituye un elemento indispensable para fortalecer la transparencia en la gestión y prevenir prácticas de opacidad; sin embargo, continúan existiendo limitaciones relacionadas con la actualización de la información pública, la disponibilidad de recursos para el control social y la supervisión efectiva de los organismos responsables del control del gasto público (Vera & Martínez, 2022).

Ecuador también presenta serios retos en lo que a la transparencia financiera se refiere. En efecto, aunque las entidades públicas han ido incorporando, de manera, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSPs), aún se manifiestan problemas asociados a la aplicación homogénea de estas normas, al escaso dominio técnico del personal contable y a la poca comprensión de la información contable por parte de la ciudadanía. Las mencionadas condiciones minimizan la accesibilidad, la fiabilidad y la relevancia de los estados financieros, lo que, a su vez, afecta a los mecanismos del control social y al grado de confianza de los ciudadanos en la gestión pública (Freire-Cayambe & Montero-Cobo, 2024). Esta característica es relevante para el deber de informar en los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales, puesto que tienen la responsabilidad de la administración de recursos públicos que favorecen el desarrollo territorial y que, a su vez, están obligados a que sus procesos sean transparentes.

Desde la perspectiva científica, aunque existe una amplia cantidad de literatura que ha analizado la contabilidad gubernamental y la transparencia como variables independientes, aún existe escasa evidencia empírica que las relacione en el contexto específico de los Gobiernos Parroquiales del Ecuador. Por lo que es necesario generar evidencia que permita entender la influencia de la contabilidad de los Gobiernos Parroquiales para fortalecer la nitidez, calidad de la información financiera y los procesos de rendición de cuentas en estas entidades.

A partir de la problemática detectada, sobre las limitaciones que todavía tienen los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales en su capacidad para generar información financiera transparente, confiable, accesible y comprensible para la ciudadanía, surge la siguiente pregunta de investigación: ¿qué rol tiene la contabilidad gubernamental en la gestión transparente y la rendición de cuentas de los GAD parroquiales del cantón Cuenca? Con el propósito de dar respuesta a esta pregunta, el objetivo general consistió

en analizar el rol de la contabilidad gubernamental en Deber de informar las cuentas y la transparencia en los GAD Parroquiales de Cuenca, identificando los mecanismos contables que favorecen un adecuado manejo de los fondos públicos y evaluando de qué forma la indagación financiera fortalece los procesos de control y rendición de cuentas.

En este contexto, la investigación tiene importancia porque brinda evidencia empírica sobre la relación que existe entre la contabilidad gubernamental, la gestión transparente y la responsabilidad institucional, ofreciendo elementos que aportan al fortalecimiento de los sistemas contables gubernamentales, el desarrollo de los procedimientos de información financiera y la perfección de las habilidades de control desarrolladas por las entidades públicas y los organismos fiscalizadores. Asimismo, se ampliará el marco teórico de investigaciones relacionadas con la contabilidad gubernamental como herramienta que debe usarse para lograr la máxima gestión pública en el ámbito de la transparencia, gestión eficaz y responsabilidad institucional.

Marco teórico

La contabilidad gubernamental es el sistema de información que permite registrar, controlar, procesar y dar a conocer las operaciones de carácter financiero que realizan las entidades del sector público, esta tiene como fin captar información financiera confiable, relevante, verificable y comprensible que facilite la gestión adecuada de los recursos del Estado, la toma de decisiones de las autoridades públicas y que permita incrementar los procesos de control y responsabilidad institucional ante las entidades de control y la colectividad (Quintero & Sánchez, 2024). En este sentido, la contabilidad gubernamental se entiende como un instrumento que no cumple la función de registrar las operaciones, además de contribuirse en un instrumento estratégico para el despacho de la gestión institucional, honestidad en la administración y deber de informar.

Diversos autores coinciden en que esta estructura se posiciona como uno de los principales mecanismos para asegurar la validez y eficacia en la administración pública. Bustamante-Narváez & Jaramillo-Calle (2024) sostienen que permite organizar, registrar, controlar y evaluar las actividades financieras de las instituciones públicas, mientras que Andrade et al. (2022) destacan que su adecuada aplicación fortalece el control de los recursos económicos y materiales conforme al marco jurídico vigente. De igual forma, Quintero y Sánchez (2024) señalan que la contabilidad gubernamental integra procedimientos técnicos relacionados con documentos fuente, registros contables, estados financieros y presupuestarios, así como mecanismos de interpretación de la información financiera. En conjunto, estos elementos permiten que las entidades públicas dispongan de información objetiva para planificar, controlar y evaluar su gestión.

La implementación de la modernización de los sistemas contables del sector público se ha aunado a la adopción de las (NICSP), desarrolladas por el (IPSASB), ya que éstas pretenden armonizar los criterios de reconocimiento, de medición y de presentación de la averiguación financiera, favoreciendo propiedades como la comparabilidad, la transparencia, la confiabilidad, de los estados financieros producidos por las instituciones públicas (Inga & Pangol, 2021). Además, los documentos de Arévalo-Castro & Montero-Cobo (2024) dijeron que la adopción de las NICSP potencia la presentación de informes el mejoramiento de la calidad de la información para los órganos de control y la ciudadanía.

La evidencia internacional demuestra que la utilización de normas internacionales ha mejorado en gran medida a la modernización de la gestión financiera pública. En la Unión Europea, las NICSP han fortalecido la calidad de los estados financieros y los mecanismos de control institucional, mientras que en diversos países de Asia y África su implementación ha permitido avanzar en la reducción de prácticas asociadas con la corrupción, aunque persisten limitaciones derivadas de factores institucionales y

administrativos (González et al., 2020). En América Latina, el proceso de armonización contable se ha desarrollado de manera progresiva mediante la incorporación del principio del devengo, permitiendo una representación más completa del panorama financiero de las entidades estatales y mejorando la comparabilidad de la información financiera entre países (Vera & Martínez, 2022). Sin embargo, Herrera-Sánchez (2023) advierten que la transición desde sistemas basados en caja hacia modelos sustentados en las NICSP continúa siendo uno de los principales obstáculos para la administración estatal.

La utilidad de la contabilidad gubernamental está sujeto en gran medida a la calidad de los sistemas de información contable implementados por las instituciones públicas. Estos sistemas permiten recopilar, procesar y comunicar información financiera y presupuestaria destinada tanto a usuarios internos como externos, apoyando la planificación, el control y la evaluación del desempeño institucional (Espinal-Carrillo & Toaza-Tipantasig, 2024). Valencia et al. (2024) indican que dichos sistemas integran información financiera, administrativa y fiscal, permitiendo satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios de la información pública. Para cumplir este propósito, la información debe reunir características fundamentales como relevancia, oportunidad, comprensibilidad, fidelidad, verificabilidad y comparabilidad, aspectos que determinan su utilidad para la toma de decisiones y para el ejercicio del control público (Silva & Russi, 2024).

Es cierto que la rendición informativa es uno de los pilares básicos de la administración pública actual y está relacionada con la existencia de información suficiente, clara y asequible sobre el proceso de gobernanza. La información financiera pública permite a la sociedad tener acceso a la utilización de los recursos públicos, supervisar las decisiones de las autoridades y participar en los procesos del control social. Así, Sixto-García et al. (2025) señalan que la transparencia potencia la credibilidad institucional y la calidad democrática, en tanto que Páez et al. (2023) la entienden como un proceso basado

en la obligación de informar, justificar las decisiones tomadas y asumir responsabilidades frente a la sociedad. Arias (2025) apoya este planteamiento al sostener que la transparencia no responde solo a un marco normativo, a la vez representa el compromiso ético que mantienen las instituciones públicas con la ciudadanía.

La dirección rápido a la documentación pública es la manera en que se expresa la transparencia. Este derecho, en Ecuador, permite que la ciudadanía se entere de cómo se administran los recursos del Estado y se involucre en los procesos de vigilancia y de control social. Cáceres (2022) sostiene que la apertura informativa representa un instrumento que reduce la aparición de prácticas corruptas, así como que fomenta la rendición de cuentas, siendo que Montecinos & Contreras (2019) apuntan que en la medida en que existe información pública, la participación de la ciudadanía tiende a estar asegurada, por lo que se fomenta un tipo de gestión pública más transparente y responsable.

La justificación de la gestión es el medio por el cual las organizaciones públicas informan, justifican y rinden cuentas por la utilización de recursos públicos y por el resultado de su actividad (Freire-Cayambe & Montero-Cobo, 2024). Todo ello incluye la obligación de informar con claridad y con datos contrastables, así como el derecho de la ciudadanía de exigir explicaciones sobre las actividades de las instituciones públicas que los representan (Luján, 2024). En el caso del Ecuador, la normativa establece que la rendición de cuentas es un proceso que debe efectuarse con regularidad, participativa y sustentada en datos que sean suficientes y comprensibles para toda la ciudadanía, lo que a su vez ayuda a la vez a fortalecer el control social y a la prevención de actuaciones corruptas (Cáceres, 2022).

La participación social también forma parte fundamental de la dinámica de fortaleza institucional y de control continuo hacia la administración pública. La prevista participación, afectando su particularidad, tal como lo plantea la normativa constitucional ecuatoriana

consagra la participación como un derecho inherente de la sociedad. e introduce orientaciones de control social institucional que permitirán tener una administración pública transparente y que actúe en el interés colectivo (Galiano et al., 2023). En concordancia con este marco jurídico, el COOTAD establece que los Gobiernos Autónomos Descentralizados tienen la obligación de administrar los recursos públicos bajo criterios de transparencia, acceso a la información y rendición de cuentas (COOTAD, 2015). De igual manera, la LOTAIP reconoce el carácter público de la información generada por las instituciones estatales y garantiza el derecho ciudadano a acceder a ella, con las limitaciones previstas en el ordenamiento jurídico (LOTAIP, 2004).

Por ende, la literatura evidencia que existe una conexión relevante entre la calidad de la contabilidad gubernamental y el fortalecimiento de la Integridad institucional y responsabilidad pública. La generación de información financiera confiable, elaborada conforme a estándares internacionales y difundida de manera oportuna, constituye un elemento indispensable para mejorar la gestión de los recursos públicos, optimizar los procesos de vigilancia institucional y promover la confianza de la ciudadanía en las entidades del sector público (Freire-Cayambe & Montero-Cobo, 2024).

Métodos y materiales

La averiguación actual se ha desarrollado bajo un enfoque mixto, puesto que ha empleado métodos cuantitativos y métodos cualitativos que permitieron comprender la función de la contabilidad gubernamental en relación con la gestión transparente y responsabilidad pública en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del cantón Cuenca. El componente cuantitativo tuvo lugar mediante la recogida de información objetiva por medio de encuestas estructuradas que permitieron medir las variables de estudio y el tipo de correlación efectiva entre las mismas. El componente

cualitativo por su parte permitió profundizar en el fenómeno mediante entrevistas semiestructuradas a los presidentes de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales, y con esta actividad se recogió información que aportó los matices e interpretaciones que complementaron los resultados cuantitativos.

El estudio adoptó un diseño no experimental, dado que no se realizó intervención ni modificación intencional sobre las variables de análisis; en su lugar, estas fueron examinadas y descritas conforme a las condiciones en las que se manifiestan dentro de su entorno habitual. Este tipo de diseño permitió estudiar la contabilidad gubernamental, la gestión abierta y responsabilidad institucional. Sin intervenir en los procesos administrativos desarrollados por las entidades públicas, limitándose a describir y analizar la relación existente entre dichas variables (Hernández et al., 2014).

Esta investigación también es de carácter transversal ya que la información fue recogida en un único momento temporal, conociendo la situación existente en el momento de la ejecución de la investigación, sin manipulación de variables. La investigación tuvo un alcance correlacional, ya que procuró establecer la relación entre la contabilidad gubernamental, transparencia y rendición de cuentas de los GAD parroquiales del cantón Cuenca. En este sentido, se analizó el grado de asociación entre las variables mediante procedimientos estadísticos, sin pretender establecer relaciones de causalidad (Ramos, 2020).

Para la ejecución del estudio se aplicaron diferentes métodos científicos. El método analítico-sintético admitió revisar, descomponer e integrar la información científica relacionada con la información financiera estatal, la visibilidad institucional y la rendición de cuentas, facilitando la construcción del marco teórico. El método inductivo-deductivo posibilitó partir de observaciones particulares obtenidas durante el trabajo de campo para

contrastarlas con los fundamentos teóricos y establecer conclusiones generales. Para finalizar, la aplicación del análisis estadístico dio la posibilidad de estructurar, depurar, procesar e interpretar la información obtenida, por tal motivo se dio paso a la exposición y comprensión de los resultados de la investigación.

El levantamiento de datos se desarrolló a través de métodos cuantitativos y cualitativos de manera complementaria. Como técnica cuantitativa se utilizó la encuesta, el instrumento fue un cuestionario estructurado dirigido a los secretarios tesoreros y/o contadores de los GADPR del cantón Cuenca. El cuestionario estuvo conformado por 25 preguntas, distribuidas en cinco preguntas sociodemográficas y veinte ítems relacionados con las variables de estudio, utilizando escalas tipo Likert de cinco niveles para medir el conocimiento de los participantes respecto a la contabilidad gubernamental, la transparencia y la rendición de cuentas.

Se aplicaron entrevistas semiestructuradas en el caso de este estudio cualitativo, la técnica que se aplicó a los presidentes de los GADPR del cantón Cuenca. El formato de entrevista estuvo constituido por seis preguntas abiertas, diseñadas para acceder a las concepciones respecto del rol de la contabilidad gubernamental en la gestión administrativo-financiera, los mecanismos de transparencia, los procesos de rendición de cuentas, las dificultades existentes y las acciones a desarrollar para fortalecer la gestión pública parroquial.

La unidad de análisis estuvo constituida por los veintiún (21) Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del cantón Cuenca: Baños, Chaucha, Checa (Jidcay), Chiquintad, Cumbe, El Valle, Llacao, Molleturo, Nulti, Octavio Cordero Palacios, Paccha, Quingeo, Ricaurte, San Joaquín, Santa Ana, Sayausí, Sidcay, Sinincay, Tarqui, Turi y Victoria del Portete.

La población de estudio estuvo conformada por 21 funcionarios, correspondientes a un representante (secretario, tesorero o contador) de cada uno de los veintiún GADPR. En virtud de ser una población pequeña, disponible y accesible, se trabajó con la totalidad de los integrantes que constituyen la población, poniendo en práctica un censo poblacional; debido a lo anterior, no se tuvo que llevar a cabo un cálculo para estimar la muestra.

Con respecto a la aplicación de la entrevista, la población estuvo conformada por los 21 presidentes de los GADPR del cantón Cuenca; al tratarse de una población pequeña y accesible se trabajó con la totalidad de sus integrantes, por esta razón se considera que la muestra estuvo conformada por los mismos 21 presidentes. Los métodos de obtención de información fueron objeto de un proceso de validación por juicio de expertos, con la intervención de cinco docentes especialistas de la Universidad Católica de Cuenca y de cinco docentes no especialistas que se pronunciaron sobre la claridad, pertinencia, coherencia, e importancia de todos los ítems, así como en función de los objetivos, variables y dimensiones del estudio, a fin de que las opiniones emitidas pudieran permitir cumplir con las decisiones pertinentes antes de la aplicación de los instrumentos utilizados para la obtención de la información.

Para el procesamiento de la información cuantitativa se utilizó el programa IBM SPSS Statistics para la codificación, tabulación y análisis estadístico para tratar los datos que se obtuvieron. Se aplicó estadística descriptiva a través de frecuencias, porcentajes, medias y tablas de distribución. La información cualitativa obtenida mediante las entrevistas fue organizada de acuerdo con las preguntas de investigación y analizada mediante la técnica de análisis de contenido, identificando categorías, similitudes y diferencias entre las contestaciones de los colaboradores. Por último, los hallazgos obtenidos desde el enfoque cualitativo fueron contrastados con los datos cuantitativos recopilados a través del

cuestionario, lo que permitió alcanzar una comprensión amplia del objeto de estudio y reforzar la confiabilidad de las conclusiones derivadas.

Tabla 1. *Validación de expertos*

Criterio	Media	Valoración
Claridad	3,82	Muy adecuada
Pertinencia	3,90	Muy adecuada
Relevancia	3,70	Adecuada
Valoración global	3,81	Instrumento válido

La validación del cuestionario fue realizada mediante juicio con cinco expertos en el área de contabilidad gubernamental y metodología de la investigación, quienes valoraron cada uno de los veinte ítems con respecto a criterios de claridad, pertinencia y relevancia en una escala de cuatro puntos, mediante la cual se obtuvo una valoración global promedio de 3,81 sobre 4, lo cual indica que es un instrumento de aceptación alta. El ítem que más puntuación recibió fue el de pertinencia ($M = 3,90$), seguido del de claridad ($M = 3,82$) y por último el de relevancia ($M = 3,70$). Aunque los expertos incluidos en la evaluación realizaron observaciones con respecto a determinados ítems, éstas se incorporaron antes de la aplicación del instrumento, por lo que aumentó su validez de contenido.

Análisis de resultados

Los resultados se presentan tomando en cuenta los datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos, mediante los cuales se realizaron los respectivos análisis tanto de frecuencias como de correlación para determinar el nivel de incidencia de las variables analizadas.

Tabla 2. *Análisis de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	20

Los resultados del análisis de la confiabilidad mostraron un Alfa de Cronbach de 0,974 para los 20 ítems del cuestionario, lo que indica una buena consistencia interna. Este coeficiente supera de forma amplia el valor mínimo recomendado por los investigadores de 0,70 para los instrumentos de investigación, lo que demuestra que los ítems tienden a ser homogéneos y permiten medir de forma consistente los constructos considerados asociados a la contabilidad, transparencia y rendición de cuentas. Por lo tanto, el instrumento cumple con las condiciones necesarias para garantizar la fiabilidad de los datos recopilados y para el análisis de las variables que constituyen el objeto de estudio.

Tabla 3. *Información sociodemográfica*

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Cargo		
Secretario/a- Tesorero/a	14	66,50%
Contador/a	5	23,80%
Otro	2	9,50%
Experiencia		
Menos de 1 año	1	4,80%
1-3 años	4	19,00%
4-6 años	6	28,60%
Más de 6 año	10	47,60%
Nivel de formación académica		
Tercer nivel	11	52,40%
Cuarto nivel	10	47,60%
Tipo de nombramiento		
Nombramiento permanente	16	76,20%
Contrato ocasional	5	23,80%

Los valores de la caracterización de muestra indican que la mayor parte de encuestados estuvo constituida por Secretarios - Tesoreros/as (66,5%) seguido de los Contadores (23,8%) y, sólo el 9,5% se distribuye entre otros cargos ocupados para la gestión administrativa; distribución que tiene relación con la estructura organizativa de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales en los cuales, los secretarios-tesoreros son parte del equipo administrativo y tienen un rol importante en la administración

en las áreas contable y financiero. En relación con la experiencia laboral, un 47,6% de los encuestados indica tener más de seis años de servicios en el ámbito de la administración pública, seguido del 28,6% de los participantes que tienen entre cuatro y seis años de experiencia en el sector público. Los datos recopilados reflejan que la mayoría de las personas consultadas tienen la experiencia necesaria para realizar valoraciones con base en la aplicación de la contabilidad gubernamental y su incidencia en los sistemas de gestión abierta y obligación de informa

Respecto al nivel de formación académica, el 52,4% cuenta con título de tercer nivel y el 47,6% tiene estudios de cuarto nivel, lo que indica un nivel de preparación profesional amplio en los servidores públicos responsables de la dirección de la administración financiera de los GAD parroquiales. Por otra parte, un 76,2% cuenta con un nombramiento permanente, mientras que el 23,8% está bajo un contrato ocasional, lo que implica la existencia de una cierta estabilidad laboral, lo cual puede influir en la continuidad de los procesos administrativo-contables en las instituciones estudiadas.

Tabla 4. *Correlación entre variables*

		Contabilidad gubernamental	Transparencia	Rendición de cuentas	Percepción
Experiencia	Corr. Pearson	,928**	,845**	,843**	,895**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000
Formación	Corr. Pearson	,834**	,866**	,887**	,744**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000
Nombramiento	Corr. Pearson	-,773**	-,797**	-,771**	-,952**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000
Contabilidad gubernamental	Corr. Pearson	1	,946**	,960**	,893**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000
Transparencia	Corr. Pearson	,946**	1	,986**	,926**

		Contabilidad gubernamental	Transparencia	Rendición de cuentas	Percepción
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,000
Rendición de cuentas	Corr. Pearson	,960**	,986**	1	,911**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000
Percepción	Corr. Pearson	,893**	,926**	,911**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	

Los resultados del análisis de correlación muestran correlaciones positivas fuertes y estadísticamente significativas entre las principales variables del estudio ($p < 0,001$). La contabilidad gubernamental demostró una correlación alta con la transparencia ($r = 0,946$), así como con la rendición de cuentas ($r = 0,960$), lo que indica que una adecuada aplicación de los procesos contables tiene relación con el nivel de transparencia institucional y con las prácticas de rendición de cuentas llevadas a cabo por los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales. Asimismo, la interacción entre la divulgación de información y la justificación de la gestión alcanzó $r = 0,986$ siendo la asociación más fuerte encontrada en el estudio. Esta evidencia pone de manifiesto que ambas variables mantienen una fuerte interdependencia en la gestión pública, debido a que el fortalecimiento de la transparencia sí genera un impacto positivo en cuanto a la calidad de los procesos de rendición de cuentas ante la ciudadanía.

En lo que respecta a las variables sociodemográficas, se encontraron correlaciones positivas entre la experiencia y el nivel de formación académica con las variables analizadas y correlaciones negativas con tipo de nombramiento. Este comportamiento puede explicarse dado la codificación asignada a esta variable donde el nombramiento tiene dos opciones "permanente" y "ocasional", por lo que el signo negativo hace referencia a la dirección conforme a la codificación y no a que esta haya generado alguna clase de influencia negativa en la gestión contable. En conjunto, los resultados son suficientes para

afirmar que existe una relación estadística significativa entre la contabilidad pública, la visibilidad institucional y la responsabilidad administrativa, lo que permitió confirmar que el fortalecimiento de los procesos contables constituye una de las variables para generar una gestión pública más transparente, responsable y orientada al control social.

Análisis de las entrevistas

Los resultados obtenidos del análisis de contenido de las entrevistas que se realizaron a los presidentes de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales del cantón Cuenca permitieron obtener respuestas que identifican la percepción de los entrevistados con respecto al rol de la contabilidad pública para la gestión institucional, visibilidad institucional y responsabilidad administrativa.

Contabilidad gubernamental

Los entrevistados coincidieron en que la contabilidad forma parte de elementos estratégicos para la administración financiera de los gobiernos parroquiales. En términos generales, las autoridades entrevistadas afirmaron que, un registro útil y confiable de las operaciones permitirá una mejor planificación presupuestaria, un mejor control del gasto público, así como la toma de decisiones administrativas. Es este sentido, se percibió que, si existe una correspondencia entre la aplicación de las disposiciones contables estatales y la organización institucional, en el sentido de que proporciona información objetiva útil referente a la gestión de los recursos públicos, exponiendo así la delimitación que tiene la contabilidad al ser una de las herramientas o técnicas para la eficiencia administrativa.

Transparencia

Las autoridades entrevistadas señalaron que la disponibilidad y difusión de la información financiera es uno de los principales componentes para defender la confianza

de los ciudadanos, dado que la publicación, de manera periódica, de los estados financieros, informes presupuestarios, así como de los mecanismos de responsabilidad institucional poner de manifiesto la utilización de los recursos públicos y permitir que se ejerza el control social. Sin embargo, también indicaron que todavía existen dificultades vinculadas a la disponibilidad de la información presentada de otras maneras que la puedan hacer más accesible y comprensible para la ciudadanía, lo cual es un aspecto que les podría permitir aumentar la participación de la población en los temas públicos.

Rendición de cuentas

Los entrevistados consideraron que la información contable sirve, en gran medida, como principal soporte técnico para justificar la gestión presupuestaria y mostrar el desempeño de los objetivos institucionales en el ámbito de la rendición de cuentas. Para ellos, además, la calidad, oportunidad y fiabilidad de los registros financieros mejoran la credibilidad de la administración parroquial frente a la ciudadanía y a los organismos de control, puesto que estos les permitirán llevar a cabo de forma objetiva el soporte de la justificación del proceso de rendición de cuentas para cada ejercicio fiscal.

Limitaciones y propuestas de mejora

Los entrevistados manifestaron que las principales dificultades que existen son la constante actualización de la normativa contable, la escasa disponibilidad de tecnología e innovación dentro del sector público, la burocracia en ciertos procesos y la necesidad de mejorar las competencias técnicas del personal encargado de la gestión financiera. Con la exposición de estas las limitaciones, los entrevistados coincidieron en que es necesario llevar a cabo programas de capacitación permanente, modernización de los sistemas de información contable y propiciar una interrelación de mayor calidad entre autoridades, organismos de control y la ciudadanía.

En este sentido, señalaron la importancia de implementar más acciones que contribuyan a un manejo estatal con mayor eficacia, más transparente y enfocada en el mantenimiento de la justificación de la gestión en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales.

Tabla 5. *Integración de resultados*

Variable	Integración
Contabilidad gubernamental	Ambos resultados evidencian que la contabilidad gubernamental es percibida como un componente estratégico para la gestión administrativa y financiera de los GAD Parroquiales.
Transparencia	Existe convergencia entre ambos resultados al evidenciar que la información contable fortalece la transparencia cuando es difundida de forma clara, oportuna y accesible.
Rendición de cuentas	Los resultados cuantitativos y cualitativos coinciden en que la calidad de la información contable fortalece la rendición de cuentas y mejora la credibilidad institucional.
Mejoras institucionales	Los hallazgos permiten identificar oportunidades de mejora orientadas a fortalecer la gestión financiera y consolidar una administración pública más transparente y eficiente.

La convergencia de resultados demuestra una alta convergencia entre las percepciones de los funcionarios responsables de la gestión financiera y las consideraciones de los presidentes de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales. Los resultados de la encuesta presentan puntuaciones favorables en relación con la implementación de la contabilidad gubernamental, la cual tiene una estrecha relación con la rendición de cuentas y la transparencia. Las entrevistas, por su parte, permiten interpretar que esta percepción se basa en la utilidad práctica que la información contable tiene para la programación, el control presupuestario y la justificación del manejo de los recursos del Estado.

La triangulación de resultados permite concluir que la transparencia y la rendición de cuentas no dependen solo del cumplimiento de las exigencias normativas, sino también

de la calidad, oportunidad y acceso a la información financiera generada por los sistemas contables en los que se apoya la contabilidad gubernamental. Las instituciones responsables del control y del uso de los recursos públicos reconocen que existen avances importantes en la gestión institucional de la contabilidad gubernamental; pero también se identifican desafíos en campos como la capacitación del personal, normativa, actualización y el software, aspectos que complementan e interpretan los datos estadísticos obtenidos en esta investigación.

En términos generales, tanto la evidencia obtenida a partir de la encuesta de valoración de la contabilidad gubernamental como la evidencia obtenida de las variables divulgación de información y control ciudadano, la evidencia demuestra que la contabilidad gubernamental puede ser un elemento determinante para contribuir a la transparencia institucional y la obligación de informar de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales del cantón Cuenca.

Discusión

La evidencia recopilada permitió establecer una asociación positiva y significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia, así como entre la contabilidad gubernamental y la rendición de cuentas, estos resultados coinciden con lo planteado por Quintero y Sánchez (2024), que defienden que la contabilidad del Gobierno, en sus diferentes orientaciones, es un sistema de información orientado a crear averiguación confiable, verificable y oportuna que contribuye a la toma de decisiones y al control sobre los recursos públicos. De igual manera, coinciden con los planteamientos de Bustamante-Narváez y Jaramillo-Calle (2024) y Andrade et al. (2022), quienes indican que la correcta aplicación de la contabilidad pública contribuye a la eficiencia administrativa, al control financiero y a la evaluación de la gestión institucional. En este sentido, la información

obtenida de los GAD Parroquiales del cantón Cuenca también confirma que el uso adecuado de la gestión contable complementa los procesos de la administración pública y está relacionada con un fortalecimiento de la gestión transparente y la responsabilidad gubernamental.

Por otra parte, las entrevistas validaron la percepción de los responsables, pero también, intuyen que la información contable es el principal soporte sobre el uso de los recursos públicos para mejorar la confianza ciudadana, lo que tiene relación con las posiciones de Arévalo-Castro y Montero-Cobo (2024) quienes explican que, para que pueda existir la rendición de cuentas y transparencia, se requiere que exista información fiable y accesible tanto para los organismos de control como para la sociedad. También tienen relación con lo señalado por Páez et al. (2023) y Arias (2025), quienes indican que la divulgación de información y la rendición de cuentas se relacionan entre sí, como instrumentos sobre las expectativas de confianza ciudadana y buena administración pública.

En conclusión, aunque las evaluaciones obtenidas fueron favorables, la encuesta y las entrevistas confirmaron que era necesario fortalecer la formación del personal, modernizar los sistemas de información y afianzar la incorporación de las normas globales de información financiera pública. Estos resultados concuerdan con Inga y Pangol (2021), quienes mencionan que la adopción de las NICSP aumenta la comparabilidad y la fiabilidad de la información financiera, y con Freire-Cayambe y Montero-Cobo (2024), quienes advierten que todavía se encuentran limitantes relacionadas con la aplicación homogénea de las normas y el dominio técnico del personal contable en las entidades públicas ecuatorianas. De igual manera, Espinal-Carrillo y Toaza-Tipantasig (2024) sostienen que la relación entre la contabilidad gubernamental y la planificación de presupuestos es un elemento significativo orientado a potenciar la eficacia y transparencia en la gestión

financiera, que este estudio resalta como una obligación con el objetivo de corroborar la mejora de la gestión de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales.

Conclusiones

Se logró el cumplimiento del objetivo principal de la investigación examinar el desempeño de la contabilidad gubernamental en la rendición de cuentas y la transparencia en los GAD Parroquiales de Cuenca, identificando por una parte las modalidades contables que colaboran frente a una correcta administración de los fondos públicos y, por otra, indagando cómo la información financiera fomenta los procesos de control y rendición de cuentas de los GAD Parroquiales. Se encontró que una adecuada aplicación de los procesos contables, el cumplimiento de la normativa vigente y la preparación de forma correcta y al momento de reportes financieros, evidencia que existe un respaldo institucional que facilita la rendición de cuentas de forma directa ante los ciudadanos y los organismos de control.

Se concluyó que la contabilidad gubernamental, si bien es un instrumento estratégico que optimiza la gestión de los fondos públicos, restablece los principios de legalidad, responsabilidad y control en la gestión pública. Esta convergencia permite concluir que la calidad de la información contable interviene, para el respaldo de la confianza de los ciudadanos en la gestión pública. A pesar de que, los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales indican que mantienen una percepción positiva sobre la aplicación de la contabilidad gubernamental, se puede señalar que, sin embargo, existen oportunidades de mejora respecto a la formación continua del personal, la actualización a los cambios normativos y la preparación del sistema en el uso de tecnologías de información financiera.

En este sentido, se hace necesario la implementación de estrategias orientadas a consolidar una gestión contable, mejorando la eficiencia, transparencia y accesibilidad de los resultados para la ciudadanía. Esto también permite que se impulse la gobernanza, el seguimiento ciudadano y la transparencia institucional en la administración pública.

Referencias bibliográficas

- Andrade, J., Robles, M. F., & Grajeda, R. (2022). La contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera para lograr su adecuada armonización. *Government accounting and the issuance of financial information to achieve its adequate harmonization. Brazilian Journal of Business*, 4(3), 1288–1300. <https://scholar.archive.org/work/xurog4bzobcuxccbn5bvqlnmfm/access/wayback/https://brazilianjournals.com/ojs/index.php/BJB/article/download/51584/38681>
- Arévalo-Castro, W., & Montero-Cobo, M. (2024). Evaluación de la transparencia y rendición de cuentas en instituciones públicas del Ecuador. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S2), 183–193. <https://doi.org/10.62452/nvnm0t76>
- Arias, B. (2025). La Rendición de Cuentas como Herramienta Clave para Garantizar Transparencia, confianza Ciudadana y Eficiencia en la Gestión Pública del GAD El Empalme. *Estudios y Perspectivas Revista Científica y Académica*, 5(3), 4531–4542. <https://doi.org/10.61384/r.c.a.v5i3.1478>
- Bustamante-Narváez, M., & Jaramillo-Calle, C. (2024). La contabilidad gubernamental y su influencia en la toma de decisiones en gobiernos locales. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1), 49–59. <https://doi.org/10.62452/tc8wq613>
- Cáceres, P. de las M. (2022). Mecanismos existentes de rendición de cuentas en las organizaciones sociales ecuatorianas: Caso Confederación Ecuatoriana de Organizaciones de Sociedad Civil (CEOSC). <https://repositorio.uasb.edu.ec/items/efb12264-c767-4a37-8406-ef61ed11ec51>
- COOTAD. (2015). CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION TERRITORIAL, COOTAD. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/01/dic15_CODIGO-ORGANICO-DE-ORGANIZACION-TERRITORIAL-COOTAD.pdf
- Espinal-Carrillo, E., & Toaza-Tipantasig, S. (2024). Integración de la contabilidad gubernamental y planificación presupuestaria: Eficiencia y transparencia en la gestión financiera. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1), 6–16. <https://doi.org/10.62452/2qdfn802>
- Freire-Cayambe, J., & Montero-Cobo, M. (2024). Transparencia y rendición de cuentas en la contabilidad de Gobiernos Autónomos Descentralizados, Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 10(2), 210–228. <https://elibrary.ru/item.asp?id=74425817>
- Galiano, G., Morffi, C., Bravo, I., & Marriot, G. (2023). La participación ciudadana: Fundamento esencial de la democracia en Ecuador. *Uniandes Episteme. Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 10(4), 500–522. <https://www.redalyc.org/journal/5646/564676370007/564676370007.pdf>
- Gazali, A., Rahman, A., Ramlawati, & Nirwana, A. (2024). Effect of Budget Participation, Transparency and Internal Control of Accountability and Local Government Financial Performance Bulukumba Regency. 18(5), e08164. <https://rgsa.openaccesspublications.org/rgsa/article/view/8164>
-

- González, M., Altamirano, K., & Machuca, C. (2020). Armonización de la información financiera pública (NICSP) en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador. *Cienciamatria*, 6(2), 129–159. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316315>
- Herrera-Sánchez, M. (2023). Historia y desarrollo de la contabilidad gubernamental y su impacto en la rendición de cuentas. *Innova Science Journal*, 1(2), 26–36. <https://doi.org/10.63618/omd/isj/v1/n2/13>
- Inga, M., & Pangol, L. (2021). Análisis de la convergencia de las Normas de Contabilidad Gubernamental a NICSP en una entidad del sector público no financiero. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20355>
- LOTAIP. (2004). LEY ORGANICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA. https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_ecu_ane_cpccs_22_ley_org_tran_acc_inf_pub.pdf
- Luján, O. (2024). Una herramienta para la rendición de cuentas: Peticiones al Congreso de Diputados y transparencia en el reinado de Isabel II (1837-1868). *Revista de estudios políticos*, (205), 121–152. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9729193>
- Montecinos, E., & Contreras, P. (2019). Participación ciudadana en la gestión pública: Una revisión sobre el estado actual. *Revista venezolana de Gerencia*, 24(86), 341–362. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29059356004>
- Páez, Á., Ibarra, C. D., Ríos, F., & Rodríguez, D. (2023). Evolución de la noción de transparencia y rendición de cuentas en el sector público. *Justicia*, 28(44), 183–196. <https://doi.org/10.17081/just.28.44.6974>
- Quintero, J., & Sánchez, A. (2024). La contabilidad gubernamental como enfoque para el desarrollo socioeconómico en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas-FACCEA*, 14(1), 103–125. <https://doi.org/10.47847/facce.v14n1a6>
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 9(3), 1–6. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Silva, J., & Russi, A. (2024). La ética profesional en la Contaduría Pública: Revisión Sistemática de la Literatura. <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/ba8518e5-3772-499a-af49-5d23fb6b18fb>
- Sixto-García, J., Duarte, A., & Escandón-Montenegro, P. (2025). Presentación del Monográfico: Comunicación de la transparencia informativa y la rendición de cuentas. *Revista Latina de Comunicación Social*, (83), 1–5. <https://doi.org/10.4185/rlcs-2025-2531>
- Valencia, N. del R., Chacha, R., & Pesantez, J. (2024). Contabilidad gubernamental y presupuesto público en fiscalidad del cantón Pablo Sexto, Ecuador. *SAPIENTIAE*, 9(2), 224–235.
-

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9300179>

Vera, M., & Martínez, M. (2022). Evaluación de los sistemas de transparencia y rendición de cuentas en América Latina (2010-2020).: Un enfoque desde el gasto público. *Economía y Política*, 9(1), 5–31.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8809356>