



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LA NICSP 17 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DEL GAD PARROQUIAL DE AYAPAMBA, 2022

TORRES ROJAS JHON JAIRO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LA NICSP 17 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DEL GAD PARROQUIAL DE AYAPAMBA, 2022

TORRES ROJAS JHON JAIRO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO TITULACIÓN  
ANÁLISIS DE CASOS

ANÁLISIS DE LA NICSP 17 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL GAD PARROQUIAL DE AYAPAMBA, 2022

TORRES ROJAS JHON JAIRO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 17 DE OCTUBRE DE 2023

MACHALA  
2023

# ANÁLISIS DE LA NICSP 17 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GAD PARROQUIAL DE AYAPAMBA, 2022

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

3%

INDICE DE SIMILITUD

3%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

[legal.legis.com.co](http://legal.legis.com.co)

Fuente de Internet

3%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 2%

Excluir bibliografía

Activo

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, TORRES ROJAS JHON JAIRO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DE LA NICSP 17 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GAD PARROQUIAL DE AYAPAMBA, 2022, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 17 de octubre de 2023

  
TORRES ROJAS JHON JAIRO  
0751124157

## DEDICATORIA

A la luz de los logros obtenidos, dedico este trabajo de titulación a mi familia: a mi madre y a mi padre, que siempre han sido un faro de sabiduría y persistencia en mi vida. Su amor incondicional y su constante apoyo me han brindado la fuerza para superar cada obstáculo que se me ha presentado en este camino. A mis hermanos, por ser mi confianza y por compartir cada momento de felicidad y lucha. Sin su fe y su aliento, no habría podido llegar a este punto.

A mis estimados profesores, por su inagotable conocimiento, por su guía y por su dedicación incansable, ustedes han desempeñado un papel crucial en mi vida académica, incitándome a explorar, a cuestionar y a crecer. Su apoyo, paciencia y rigurosidad han modelado no sólo mi entendimiento de la disciplina, sino también mi compromiso con la excelencia.

A mis compañeros de clase, con quienes he compartido risas, desafíos y victorias, cada uno de ustedes ha dejado una huella en mi vida y ha contribuido a hacer de esta travesía una experiencia más rica y significativa. Su amistad y carisma son invaluable para mí y siempre recordaré nuestro tiempo juntos con gratitud y alegría.

Y, por último, pero no menos importante, a todos aquellos que, de alguna forma u otra, han sido parte de mi viaje, cada conversación, cada experiencia compartida, cada pequeño gesto de bondad ha tenido un impacto en mi vida y me ha llevado hasta aquí.

Este trabajo de titulación es un tributo a todos ustedes, a su amor, su apoyo y su guía. Me siento profundamente agradecido y espero que este logro sea una prueba de mi aprecio por todo lo que han hecho por mí.

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar este logro a mis padres, cuyo apoyo inquebrantable ha sido la base de mi camino hacia este logro. Sus sacrificios, amor y guía constante han sido mi inspiración y motivación a lo largo de esta etapa. Cada paso que he dado en este viaje de aprendizaje y crecimiento ha sido posible gracias a su confianza en mí y a su incansable apoyo emocional y financiero.

A mi novia, quien ha estado a mi lado con su comprensión, paciencia y aliento, quiero dedicarle este trabajo. Tu apoyo incondicional y tus palabras de aliento en los momentos de desafío han sido mi fuerza, tu presencia ha llenado mi vida de alegría y motivación, y quiero agradecerte por ser mi compañera en este viaje y por creer en mí incluso cuando las cosas se volvían difíciles.

A mis hermanos, quienes han compartido risas, momentos de inspiración y aprendizaje, les dedico este logro, nuestra unión y el apoyo mutuo son invaluable para mí. Cada uno de ustedes ha contribuido a mi crecimiento y desarrollo, y estoy agradecido por la conexión especial que compartimos. A todos ustedes, mi familia, les dedico este trabajo con todo mi amor y gratitud

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Machala por brindarme la invaluable oportunidad de llevar a cabo este trabajo de titulación, su compromiso con la excelencia académica y su constante apoyo han sido fundamentales en mi formación y desarrollo como profesional.

Agradezco profundamente a mis estimados docentes, quienes han compartido sus conocimientos y experiencias de manera generosa a lo largo de mi trayectoria académica. Sus orientaciones, críticas constructivas y dedicación han sido un pilar fundamental en mi aprendizaje y en la construcción de este trabajo.

Mi agradecimiento más especial va dirigido a mi familia, cuyo apoyo incondicional y amor han sido mi motor en cada paso de este camino, sus sacrificios, palabras de aliento y comprensión han sido mi inspiración constante. A mis padres, hermanos y seres queridos, les agradezco por estar siempre a mi lado, impulsándome a superar obstáculos y a alcanzar mis metas.

Este logro no habría sido posible sin la contribución de la Universidad, los docentes y mi familia. A todos ustedes, mi más profundo agradecimiento por ser parte fundamental de mi formación y por haber hecho posible este capítulo de mi vida académica.



# **ANÁLISIS DE LA NICSP 17 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GAD PARROQUIAL DE AYAPAMBA, 2022**

## **RESUMEN**

La aplicación adecuada de NICSP 17 en la contabilidad del sector público es esencial para garantizar la calidad y comparabilidad de la información financiera. Sin embargo, la aplicación de la norma puede ser un desafío para las entidades del sector público debido a su complejidad y la falta de capacitación y recursos, la falta de aplicación adecuada de NICSP 17 puede llevar a la presentación de información financiera inexacta o incompleta, lo que puede afectar la toma de decisiones y la transparencia en el sector público. Por lo tanto, es esencial abordar esta problemática y proporcionar una guía para la aplicación adecuada de NICSP 17 en entidades similares del sector público.

La aplicación adecuada de NICSP 17 es crucial para garantizar la calidad y comparabilidad de la información financiera en el sector público ecuatoriano. No obstante, las entidades del sector público enfrentan desafíos en la aplicación de la norma debido a su complejidad y la falta de capacitación y recursos. En el caso específico del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de "Ayapamba", es necesario que registre sus activos, es decir, la propiedad, planta y equipo, siguiendo los lineamientos contables establecidos en la NICSP 17. Sin embargo, en Ecuador, se han identificado dificultades en la correcta determinación del valor contable de los activos y los gastos relacionados con su depreciación, así como problemas relacionados con el uso inadecuado de cuentas y conceptos contables, y desajustes en el Estado de Flujo de Efectivo presentado ante el ente regulador.

Estas deficiencias han puesto de manifiesto problemas en la gestión de la información contable y los riesgos asociados a tomar decisiones basadas en dicha información. En este contexto, es crucial que el GAD Parroquial de Ayapamba mantenga una correcta contabilidad de su propiedad, planta y equipo, lo que lleva a la presente investigación con el objetivo de analizar la incidencia de la NICSP 17 del GAD Parroquial de Ayapamba y su incidencia en los estados financieros del 2022. La metodología utilizada en la investigación es la cuantitativa y cualitativa, lo que implica la recopilación y análisis de datos numéricos y estadísticos, así como el análisis del objeto de estudio más allá del análisis descriptivo para obtener conclusiones, esto incluye la comparación de cifras financieras y la cuantificación del impacto de la norma en los resultados financieros.

También se utilizó el método de investigación documental para recopilar información relevante sobre la NICSP 17 y revisar los estados financieros del GAD Parroquial de Ayapamba. Este método se enfoca en el análisis de fuentes de información secundarias, como registros financieros, documentos legales y normativas. Como resultado de la investigación, se identificaron cambios significativos en la presentación de los estados financieros debido a la implementación de la NICSP 17, esto implicó ajustes en la valoración y depreciación de los activos. Además, se contrastaron las prácticas contables utilizadas en el Sector Público para estos activos, lo que proporcionó un contexto relevante para comprender la aplicación de la norma en el GAD Parroquial. Se destacó la influencia de la norma en los estados financieros, resaltando la importancia de la transparencia y precisión en la información contable para una adecuada toma de decisiones en el ámbito gubernamental.

**Palabras Claves:** Contabilidad Gubernamental, GAD Parroquial, NICSP 17, Estados Financieros, Activos Fijos.

## **ANALYSIS OF IPSAS 17 AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE AYAPAMBA PARISH GAD, 2022**

### ***ABSTRACT***

*The proper application of IPSAS 17 in public sector accounting is vital to ensure the quality and comparability of financial information. However, the standard's implementation can be a challenge for public sector entities due to its complexity and the lack of training and resources. The improper application of IPSAS 17 can lead to the presentation of inaccurate or incomplete financial information, affecting decision-making and transparency in the public sector. Hence, it is crucial to address this issue and provide guidance for the proper application of IPSAS 17 in similar public sector entities.*

*The correct application of IPSAS 17 is essential to ensure the quality and comparability of financial information in the Ecuadorian public sector. Nonetheless, public sector entities face challenges in implementing the standard due to its complexity and lack of training and resources. Specifically, for the Autonomous Decentralized Government (GAD) Parish of "Ayapamba," it is necessary to record its assets, i.e., property, plant, and equipment, following the accounting guidelines established in IPSAS 17. However, in Ecuador, difficulties have been identified in correctly determining the book value of assets and expenses related to their depreciation, as well as issues related to the inappropriate use of accounts and accounting concepts, and mismatches in the Cash Flow Statement presented to the regulatory body.*

*These deficiencies have revealed problems in the management of accounting information and the risks associated with making decisions based on such information. In this context, it is crucial for the Ayapamba Parish GAD to maintain accurate accounting of its property, plant, and equipment. This leads to the present research with the objective of analyzing the impact of IPSAS 17 on the Ayapamba Parish GAD and its effect on the 2022 financial statements. The research methodology used is both quantitative and qualitative, involving the collection and analysis of numerical and statistical data, as well as studying the subject beyond descriptive analysis to draw conclusions, including comparing financial figures and quantifying the standard's impact on financial results.*

*The documentary research method was also used to gather relevant information about IPSAS 17 and review the financial statements of the Ayapamba Parish GAD. This method focuses on*

*analyzing secondary information sources, such as financial records, legal documents, and regulations. As a result of the research, significant changes in the presentation of the financial statements were identified due to the implementation of IPSAS 17, implying adjustments in the valuation and depreciation of assets. Additionally, the accounting practices used in the Public Sector for these assets were compared, providing relevant context to understand the standard's application in the Parish GAD. The influence of the standard on the financial statements was emphasized, highlighting the importance of transparency and accuracy in accounting information for adequate decision-making in the governmental realm.*

**Keywords:** *Governmental Accounting, Parish GAD, IPSAS 17, Financial Statements, Fixed Assets.*

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	14
CAPÍTULO I.....	17
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	17
1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.....	17
1.1.1. Tema de Investigación.....	17
1.1.2. Definición del objeto de estudio.....	17
1.1.3. Contextualización del objeto de estudio.....	18
1.2. Hechos de interés.....	21
1.3. Objetivos de la investigación.....	22
1.3.1. Objetivo General .....	22
1.3.2. Objetivos Específicos .....	22
CAPÍTULO II .....	23
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO.....	23
2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia.....	23
2.1.1. Paradigma de la investigación.....	23
2.1.2. Antecedentes investigativos.....	24
2.1.3. Fundamentación Legal.....	25
2.2. Bases Teóricas .....	27
2.2.1. Contabilidad Gubernamental.....	27
2.2.2. Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).....	27
2.2.3. Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público 17-Propiedad, planta y equipo. ....	28
2.2.4. Activos Fijos .....	29
2.2.5. Propiedad, Planta y Equipo .....	29
2.2.7. Depreciación .....	31
2.2.8. Revalorización de Propiedad, planta y equipo .....	34

2.2.9. Reconocimiento y Medición de Activos bajo la NICSP 17 .....	35
2.2.10. Estados Financieros .....	37
CAPÍTULO III .....	40
PROCESO METODOLÓGICO .....	40
3.1. Diseño o tradición de la investigación seleccionada .....	40
3.1.1. Enfoque.....	40
3.1.2. Paradigma Positivista .....	40
3.1.3. Métodos de investigación .....	41
3.1.4. Tipo de investigación .....	42
3.1.5. Técnicas e instrumento de investigación.....	42
3.2. Unidad de Estudio .....	43
3.2.1. Población y Muestra .....	43
3.3. Proceso de Recolección de datos de investigación.....	43
CAPÍTULO IV .....	44
RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN .....	44
4.1. Planteamiento del Caso .....	44
4.2. Descripción y argumentación teórica de resultados .....	44
4.2.1. Tratamiento Contable según NICSP 17 .....	46
4.2.2. Incidencia de la Aplicación de las NICSP 17 en EEFF .....	48
4.2.3. Argumentación Teórica de los Resultados.....	49
4.3. Conclusiones.....	51
4.4. Recomendaciones .....	52
REFERENCIAS .....	53

## ***ÍNDICE DE TABLAS***

<b>Tabla 1.</b> Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo .....	30
<b>Tabla 2.</b> Vida útil de activos fijos.....	33
<b>Tabla 3.</b> Reconocimiento Inicial PPE.....	35
<b>Tabla 4.</b> Medición Posterior según el Modelo del costo .....	36
<b>Tabla 5.</b> Medición Posterior según el Modelo de revalorización.....	36
<b>Tabla 6.</b> Medición Posterior según el Modelo de revalorización.....	36
<b>Tabla 7.</b> Asiento de Depreciación de PPE.....	37
<b>Tabla 8.</b> Tabla de Datos Planteamiento de Caso .....	44
<b>Tabla 9.</b> Activos para revalorizar .....	45
<b>Tabla 10.</b> Revalorización.....	45
<b>Tabla 11.</b> Cálculo Total de Activos Revalorizados .....	46
<b>Tabla 12.</b> Asiento Contable de Revalorización de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos .....	47
<b>Tabla 13.</b> Asiento Contable de Revalorización de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos .....	47
<b>Tabla 14.</b> Asiento Contable de Revalorización de Maquinaria y Equipos.....	48
<b>Tabla 15.</b> Asiento Contable de Revalorización de Vehículos .....	48

## *ÍNDICE DE ILUSTRACIONES*

<b>Ilustración 1.</b> Estado de Situación Financiera.....	38
<b>Ilustración 2.</b> Estado de Resultados de Gestión.....	39



## INTRODUCCIÓN

La adecuada aplicación de la NICSP 17 en el reconocimiento, medición y registro de la propiedad, planta y equipo en las entidades del sector público es esencial para asegurar la calidad y comparabilidad de la información financiera. La investigación propuesta tiene como objetivo proporcionar una metodología relevante y de fácil implementación, y su relevancia radica en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en el contexto de entidades similares del sector público. Esto contribuirá a mejorar la calidad de la información financiera y a fomentar la transparencia en la presentación de los estados financieros en el sector público ecuatoriano.

Por su parte el GAD Parroquial de “Ayapamba” debe registrar sus activos fijos (propiedad planta y equipo) siguiendo los lineamientos del tratamiento contable estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17, sin embargo, en el Ecuador dentro de las dificultades presentes en la aplicación de las NICSP 17 se encuentran la incorrecta determinación del valor contable de los activos y los gastos relacionados con su depreciación. También, se detectaron ciertas insuficiencias que abarcaron el uso inadecuado de cuentas y conceptos contables, un desajuste en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado de Gestión y el Estado de Flujo de Efectivo, presentado ante el ente regulador. Estas carencias pusieron de manifiesto dificultades en la gestión de la información contable y los riesgos vinculados a tomar decisiones fundamentadas en dicha información.

En base a la problemática expuesta Mariscal et al. (2020) mencionan que:

Las NICSP son una estandarización global para la elaboración de los informes contables en el sector público, con el propósito de fortalecer el sistema contable gubernamental del país. Las NICSP son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, las cuales están diseñadas para que el estado rinda cuentas a los usuarios y tomar decisiones en base a la información presentada. (pp. 1000-1001)

Es por esto que es importante que el GAD Parroquial de Ayapamba lleve una correcta contabilidad de su propiedad planta y equipo, por esta razón con esta investigación se buscó conocer cuál es el tratamiento contable que están utilizando en el Sector Público para el registro contable de las cuentas de propiedad, planta y equipo y como esto afecta en la presentación de los Estados Financieros.

El objetivo principal de la presente investigación es analizar las NICSP 17 y su incidencia en los Estados Financieros del GAD Parroquial de Ayapamba 2022, para lograr dicho análisis se toma en cuenta lo estipulado en la normativa, así como el reconocimiento contable de la cuenta propiedad, planta y equipo del Sector Público.

Es destacable mencionar que la metodología de investigación aplicado es el cuantitativo, según Sánchez (2019) indica que, el método cuantitativo es una aproximación de investigación que se basa en la recolección y análisis de datos numéricos y estadísticos para responder preguntas de investigación y obtener conclusiones. Este enfoque busca cuantificar y medir variables objetivas y observables, y se utiliza ampliamente en diversas disciplinas, como la ciencia, la economía, la psicología y la investigación de mercado, entre otras. Por otro lado, la investigación cualitativa se centra en comprender e interpretar el objeto de estudio, más allá de su simple descripción, dado que cualquier descripción implica primero entender el objeto de estudio

El enfoque cuantitativo implicaría la recopilación y análisis de datos numéricos relacionados con los estados financieros del GAD Parroquial de Ayapamba. Esto podría incluir la comparación de cifras financieras antes y después de la implementación de la NICSP 17, la identificación de indicadores específicos relacionados con la norma y la cuantificación de su impacto en los resultados financieros.

También se utilizó el método de investigación documental, el cual implica recopilar información relevante sobre la NICSP 17 (Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público) y revisar los estados financieros del GAD Parroquial de Ayapamba para analizar cómo se están aplicando las disposiciones de la norma en su presentación de estados financieros. Para Peña (2022) el método de investigación documental es una técnica de investigación que se enfoca en el análisis de fuentes de información secundarias, es decir, datos y documentos previamente recopilados y registrados por terceros. Estas fuentes pueden incluir libros, artículos, informes, registros financieros, documentos legales, normativas, entre otros.

Como conclusión se identificaron cambios significativos en la presentación de los estados financieros debido a la implementación de la norma, lo que implicó ajustes en la valoración y depreciación de los activos. Además, se contrastaron las prácticas contables utilizadas en el Sector Público para estos activos, proporcionando un contexto relevante para comprender la

aplicación de la NICSP 17 en el GAD Parroquial. Finalmente, se evidenció la influencia de la norma en la presentación de estados financieros, resaltando la importancia de la transparencia y precisión en la información contable para una toma de decisiones adecuada en el ámbito gubernamental.

CAPÍTULO I: En este capítulo se proporciona la definición y el contexto del objeto de estudio a nivel macro, meso y micro del problema. Se presentan los hechos relevantes relacionados con los antecedentes de la investigación, siguiendo los avances científicos desde sus inicios hasta la actualidad. Posteriormente, se exponen los objetivos generales y específicos fundamentados en el problema de investigación.

CAPÍTULO II: En este capítulo se describe el enfoque epistemológico de referencia, el paradigma de investigación y la evolución del objeto de estudio desde su aparición hasta la actualidad. También se abordan las bases teóricas de investigación que definen las variables, dimensiones e indicadores, basándose en fuentes científicas.

CAPÍTULO III: Este capítulo detalla el diseño o tradición de investigación, incluyendo el enfoque, paradigma, método, tipo de investigación, diseño, técnicas, instrumentos, unidades de estudio y los participantes. Además, se explica el proceso de recolección de datos y el sistema de categorización en el análisis de estos. Se utiliza la matriz de operacionalización de variables/categorías, teniendo en cuenta las dimensiones, subdimensiones e indicadores en consonancia con los objetivos de investigación.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se expone la descripción y argumentación teórica de los resultados obtenidos en la investigación, indicando si se cumplen o no con los antecedentes teóricos establecidos. Asimismo, se presentan las conclusiones de acuerdo con los objetivos planteados y, finalmente, se ofrecen recomendaciones basadas en la solución de los hallazgos obtenidos durante el desarrollo de la investigación.

# CAPÍTULO I

## GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

### 1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio

#### 1.1.1. Tema de Investigación

Análisis de la NICSP 17 y su incidencia en los Estados Financieros del GAD Parroquial de Ayapamba, 2022.

#### 1.1.2. Definición del objeto de estudio

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) ha generado cambios sustanciales en el reconocimiento, la medición, la presentación y la divulgación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales. Estos cambios tienen un impacto significativo en el análisis de los estados financieros, los informes complementarios, los indicadores de cumplimiento de objetivos y la toma de decisiones.

Estas normas también impulsan el uso de indicadores que permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Los indicadores pueden proporcionar una visión más clara del rendimiento financiero y no financiero de una entidad pública, lo que facilita la toma de decisiones basadas en información precisa y oportuna (Velásquez y Pérez, 2018).

Según Astudillo et al. (2019), las NICSP 17 establece el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, la cual es una cuenta contable que tiene como objetivo agrupar los activos de larga duración utilizados por una organización como generadores potenciales de riqueza económica. El objeto de estudio es el análisis de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) número 17 y su impacto en la presentación de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Ayapamba.

El análisis se centrará en los cambios introducidos por la NICSP 17 en relación con la contabilidad y presentación de los Estados Financieros del GAD Parroquial de Ayapamba. Esto incluirá la identificación financiera y operativa, así como la evaluación de los criterios de reconocimiento, medición y revelación aplicables a cada tipo de adquisición de bienes de larga duración.

### ***1.1.3. Contextualización del objeto de estudio***

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) ha generado cambios sustanciales en el reconocimiento, la medición, la presentación y la divulgación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales. Estos cambios tienen un impacto significativo en el análisis de los estados financieros, los informes complementarios, los indicadores de cumplimiento de objetivos y la toma de decisiones.

Estas normas también impulsan el uso de indicadores que permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Los indicadores pueden proporcionar una visión más clara del rendimiento financiero y no financiero de una entidad pública, lo que facilita la toma de decisiones basadas en información precisa y oportuna (González et al., 2020).

Cabe destacar que en España los autores Cano et al. (2020) detallan en su trabajo “Contabilidad cultural: un campo emergente enfocado en salvaguardar el patrimonio cultural” que, la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 17 establece las pautas para la medición inicial y posterior de la propiedad, planta y equipo. Según la norma, la medición inicial de estos activos se realiza a su costo de adquisición. Para la medición posterior, la NICSP 17 establece que deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas a lo largo de su vida útil, a menos que la entidad aplique el método de valor revaluado como alternativa.

Además, la NICSP 17 destaca la importancia de algunos activos debido a su valor cultural, ambiental o histórico, como los bienes del patrimonio histórico-artístico y/o cultural. Estos activos incluyen edificios y monumentos histórico-artísticos, lugares arqueológicos, reservas naturales y obras de arte. La norma reconoce que estos activos poseen una importancia especial y pueden requerir un tratamiento contable diferenciado debido a su valor cultural y su contribución al patrimonio.

La Adopción de las NICSP en la región es reciente, es así que en Colombia y en Chile su aplicación empezó a realizarse a partir del año 2016 y 2018; los autores Velásquez y Pérez (2018) señalan que, el análisis se basa en el contexto teórico y conceptual que se fundamenta en los marcos regulatorios contables establecidos en cada país, las respectivas constituciones políticas, los documentos emitidos por entidades internacionales contables y los informes ejecutivos de organismos financieros internacionales. Estos elementos proporcionan el marco

normativo y conceptual para el estudio de las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP) en ambos países.

En el análisis realizado se observa que tanto Colombia como Chile han adoptado diferentes formas de evaluación del deterioro para activos que no generan beneficios económicos pero que contribuyen con un potencial de servicios, en comparación con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

En Colombia se han implementado dos enfoques: el costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y el costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación. Por otro lado, en Chile se han adoptado tres enfoques: el costo de reposición depreciado, el costo de rehabilitación y el enfoque de las unidades de servicio. Estas adaptaciones demuestran la flexibilidad en la aplicación de las NICSP y reflejan la consideración de las necesidades y características específicas de cada país en el ámbito del sector público para evaluar el deterioro de activos no generadores de beneficios económicos.

En el estudio “Treinta años desde la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Uruguay: impacto e implicancia de su primera aplicación” su autor Díaz (2022) indica que, en Uruguay, tan solo un 12% del sector Público conoce las NICSP emitidas por la IFAC, así mismo los encuestados manifestaron que sus conocimientos sobre las NICSP fueron insuficientes en un 22% en contraste con lo aprendido en su formación universitaria,

Se identifica que no hay una ausencia total de normas contables en Uruguay, ya que las fuentes de normas establecen la posibilidad de cubrir todos los temas requeridos. Sin embargo, se constata cierto desconocimiento de la normativa, especialmente en lo que respecta a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). A pesar de que se afirma que estas normas son fáciles de entender y aplicar, se observa la necesidad de programas de desarrollo profesional continuo para actualizar los conocimientos y cumplir con las demandas actuales.

También, se menciona la existencia de disconformidad con la formación recibida durante la carrera de grado en contabilidad, lo que subraya la necesidad de actividades de actualización para mantenerse al tanto de los cambios normativos y desarrollar las competencias necesarias. Se consideran aspectos como el desconocimiento de la normativa, la importancia de programas de desarrollo profesional continuo y la necesidad de actividades de actualización para mantenerse al día con los cambios normativos y desarrollar las competencias requeridas en el ámbito contable.

Citando los autores Zerpa et al. (2018) en su trabajo “Contabilidad aplicada del sector público y empresarial en Venezuela” donde dan mención que, a través de la contabilidad, los usuarios y los órganos de control pueden medir la situación financiera de las entidades y tomar decisiones basadas en criterios de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos. Es así como, las NICSP no son todavía totalmente adoptadas y aplicadas en el Sector Público y en la presentación de los Estados financieros del ámbito gubernamental. En el caso de Venezuela, las Publicaciones Técnicas N.º 20 y 21 emitidas por la Contraloría establecen las normas, instrumentos y procedimientos para la Contabilidad Fiscal de los estados y municipios, lo que contribuye a un mayor control en el registro de las operaciones.

Por otro lado, los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya sea bajo la denominación VEN-NIF o NIIF, son herramientas que permiten adaptar la información contable a los cambios que requieren las entidades privadas en el ámbito nacional e internacional.

Astudillo et al. (2019) en su artículo científico titulado “Impacto contable por la aplicación de la NICSP 17 en los Consejos Nacionales de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador: Caso CONAGOPARE Loja” mencionan que, la cuenta contable de propiedad, planta y equipo es de gran relevancia en las entidades del sector público, por lo tanto, es fundamental llevar a cabo un proceso adecuado de reconocimiento, medición y registro de este rubro. En abril de 2016, el Ministerio de Finanzas emitió el Acuerdo N°0067, el cual estableció que a partir del ejercicio fiscal 2019, las entidades no financieras del sector público deben aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la presentación de sus estados financieros.

El uso de la NICSP 17 permite que la información financiera sea razonable y cumpla con las características necesarias, en particular la de comparabilidad. Esto implica que los estados financieros de una entidad del sector público en Ecuador puedan ser fácilmente analizados y comparados con los de otras entidades públicas en cualquier país del mundo. La implementación de las normas contables internacionales facilita la comprensión y evaluación de la situación financiera y el desempeño de las entidades públicas, promoviendo así la transparencia y la rendición de cuentas.

Así mismo, Ortiz et al. (2019) en su estudio llamado “Incidencia en la aplicación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas Municipales de Agua Potable”, han identificado

problemas relacionados con el procedimiento contable de propiedad, planta y equipo. Estos problemas incluyen la determinación inadecuada del importe en libros y los cargos por depreciación, la falta de planificación y políticas de control para la adquisición y gestión de activos fijos, y el conflicto entre la armonización de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la legislación tributaria ecuatoriana.

Esto afecta la precisión y confiabilidad de la información financiera, obstaculizan el desarrollo de la empresa y generan discrepancias con la administración tributaria. Estas deficiencias impactan la confiabilidad de la información financiera, dificultan la gestión eficiente de los activos y generan tensiones con la administración tributaria, lo que afecta el cumplimiento de las obligaciones fiscales y limita el crecimiento de la empresa.

De igual manera Lozano et al. (2019) señalan que, la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) ofrece a los usuarios información que valora la responsabilidad de la gestión de los recursos controlados y administrados por la entidad pública. Además, permite evaluar la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo, lo que facilita la toma de decisiones basadas en los informes obtenidos.

En el caso específico del GADPF, se identificaron deficiencias en los procedimientos relacionados con los activos. Estas deficiencias incluyeron la mala utilización de cuentas y partidas contables, un registro contable deficiente en relación con el principio de devengo y un desequilibrio en el Estado de Flujo de Efectivo reportado al organismo de control. Estas deficiencias revelaron problemas en la gestión de la información contable y los riesgos asociados a tomar decisiones basadas en dicha información.

## **1.2.Hechos de interés**

Según Pincay et a. (2018) en su trabajo “Avance de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en el Ecuador” la contabilidad pública, basada en las NICSP, ha adquirido una importancia significativa como sistema de información contable en los países de América Latina, este enfoque contable contribuye al mejoramiento de la transparencia en la gestión de los recursos públicos, facilita la toma de decisiones adecuadas y permite la rendición de cuentas a los diversos usuarios de la información. Tanto los actores gubernamentales como los no gubernamentales que interactúan con estos recursos se benefician de este sistema.



Para Fernández y Aguayo (2019) en su investigación titulado “Análisis de la implementación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público: enfocado al estudio de Bienes de uso de una entidad piloto” enfatizan que, la adopción de las NICSP implica una transformación en la forma en que se analizan los estados financieros. Se requiere una mayor consideración de los aspectos económicos, financieros, sociales y ambientales, lo que proporciona una imagen más completa de la situación financiera y el desempeño de una entidad pública. Además, se promueve la presentación de informes complementarios que brindan información adicional relevante para los usuarios de la información financiera.

Estas exigen una rendición de información financiera más completa y transparente para los usuarios. Esto implica una divulgación adecuada de los impactos económicos, financieros, sociales y ambientales de las actividades de una entidad pública. Los usuarios gubernamentales y no gubernamentales se benefician al poder acceder a información confiable y relevante que les permite ejercer un control adecuado sobre los recursos y evaluar el desempeño de la entidad en cuestión.

### **1.3.Objetivos de la investigación**

#### ***1.3.1. Objetivo General***

Analizar las NICSP 17 y su incidencia en los estados financieros del GAD Parroquial de Ayapamba, 2022.

#### ***1.3.2. Objetivos Específicos***

- Identificar la aplicación de la NICSP 17 en el tratamiento contable de los activos de propiedad, planta y equipo en el GAD Parroquial de Ayapamba, reconociendo los cambios y ajustes necesarios en los estados financieros.
- Conocer los cambios en los estados financieros tras la implementación de la NICSP 17 en el GAD Parroquial de Ayapamba, 2022.

## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

#### 2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia

##### 2.1.1. *Paradigma de la investigación*

La epistemología es una disciplina cuyo término se origina en las palabras griegas "episteme" y "logos", que apuntan, semánticamente, al estudio y la lógica del conocimiento. Es en su esencia el análisis de las bases fundamentales para la construcción del conocimiento científico. La epistemología busca comprender cómo se forma y se justifica el conocimiento, así como los criterios y métodos para evaluar la validez de las afirmaciones y teorías científicas. Su enfoque se centra en los procesos cognitivos y las estructuras conceptuales que subyacen al conocimiento científico. A través del análisis crítico, se intenta establecer las fuentes, los límites y los fundamentos del conocimiento, abordando preguntas fundamentales sobre cómo se adquiere, cómo se valida y cómo se organiza la información en la búsqueda de la verdad objetiva (Castro et al., 2021).

Para entender la relación e importancia de la aplicación del enfoque epistemológico debemos saber que la contabilidad se basa en un conjunto de principios, leyes y normas contables que regulan la forma en que se deben registrar, medir y presentar los eventos económicos, estas regulaciones dan una estructura y estandarización a la contabilidad, lo que es crucial para garantizar la comparabilidad y confiabilidad de la información financiera. Sin embargo, este enfoque normativo puede limitar al contador a una visión meramente técnica y numérica, desincentivando la investigación y el análisis profundo de los fenómenos contables (Alegre & Kwan, 2021).

Es así como el autor González (2020) en su estudio "La ciencia contable: su epistemología y aportes a la solución de problemas emergentes en contribución al desarrollo sostenible" menciona que, el enfoque epistemológico en la carrera contable tiene una influencia importante en la formación del contador, ya que promueve una comprensión más amplia y fundamentada de la contabilidad, superando la mera aplicación de normas y procedimientos contables. Esta perspectiva enriquece la profesión del contador al proporcionarle las herramientas necesarias para abordar los desafíos contables con una visión más holística y con el objetivo de brindar soluciones sólidas y relevantes a las empresas en el contexto de la economía universal.

Según Correa et al. (2019), el enfoque epistemológico contable se basa en la idea de que la contabilidad, como disciplina científica, debe seguir principios y métodos rigurosos para alcanzar resultados válidos y confiables. Por lo tanto, esta investigación se sustentará en la recopilación de datos precisos y relevantes, así como en el análisis objetivo de la información financiera del GAD Parroquial de Ayapamba bajo el marco de las NICSP 17.

Mientras que Miranda y Ortiz (2020) dan énfasis en el paradigma positivista, los cuales indican que este paradigma se caracteriza por su enfoque en el método científico y la búsqueda del conocimiento basado en la observación y la experimentación. Propone que el conocimiento válido es aquel que se obtiene a través de la observación empírica y que puede ser verificado y contrastado con la realidad.

En base a lo anteriormente mencionado, el enfoque de investigación será el epistemológico contable con un paradigma positivista, que busca establecer, a través de un análisis investigativo riguroso, una realidad neutral y objetiva sobre la incidencia de las NICSP 17 en la presentación de los estados financieros del GAD Parroquial de Ayapamba. Este enfoque se fundamenta en la búsqueda de la verdad y la obtención de conocimiento válido y fiable, utilizando una metodología estructurada y sistemática para abordar la problemática planteada.

### ***2.1.2. Antecedentes investigativos***

La incidencia de una incorrecta aplicación de las NICSP 17 en el sector público acarrea problemas en la revalorización de los activos fijos expresamente de la propiedad, planta y equipo que forma parte de las instituciones públicas, estos activos representan un gran porcentaje de los activos que exponen los Estado Financieros, por esto es necesario la correcta aplicabilidad de la Norma, para establecer valores comparables.

Según Reyes et al. (2019) a medida que las NICSP han sido adoptadas por diferentes países y organizaciones internacionales, han ganado una mayor aceptación y difusión en todo el mundo. La convergencia hacia las normas internacionales de contabilidad del sector público se ha convertido en una prioridad para muchos países que buscan mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la comparabilidad de la información financiera del sector público.

Las NICSP son aplicables a una amplia gama de entidades del sector público, incluyendo gobiernos centrales, gobiernos locales, organismos públicos, empresas estatales y otras entidades que operan bajo el control o influencia del sector público. Aunque su adopción no es obligatoria en todos los países, un número creciente de naciones ha adoptado total o

parcialmente las NICSP para mejorar la transparencia y la calidad de la información financiera en el sector público.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, 2001) señala que, la NICSP 17, “Propiedades, Planta y Equipo”, es una de las normas del conjunto de NICSP que abordan temas específicos de contabilidad aplicables al sector público. Fue emitida inicialmente en 1998 como la NICSP 10, “Propiedades de Inversión”, y posteriormente fue revisada y reemplazada por la NICSP 17 en el año 2000.

A lo largo del tiempo, la NICSP 17 ha experimentado varias revisiones y actualizaciones para mantenerse relevante y alineada con los cambios en el entorno contable y las necesidades del sector público. Estas actualizaciones pueden incluir modificaciones en la definición y clasificación de los activos, así como cambios en los criterios de reconocimiento, medición y revelación de propiedades, planta y equipo

Guzmán (2020) destaca la importancia de aplicar la NICSP 17 para el reconocimiento, medición y registro contable de la propiedad, planta y equipo en empresas de Ecuador y el mundo. En su trabajo titulado “Adopción de la NICSP 17 y su incidencia en los Estados Financieros del Gad Municipal del Cantón Guano, período 2018” menciona que, al seguir esta norma, se logra una presentación razonable de la información financiera, especialmente en términos de comparabilidad. Esto permite que los estados financieros de una entidad en Ecuador puedan ser fácilmente analizados y comparados con los de otra entidad pública de cualquier país.

Además, Astudillo et al. (2019) destacan que la revalorización de activos resulta esencial ante la realidad de las economías globales, donde los bienes y servicios tienden a devaluarse por la inflación. Al ajustar el valor de los activos a su valor de mercado, las empresas pueden conocer su situación financiera real y estimar cuánto podrían recuperar mediante la venta de estos activos. Esta práctica es fundamental para presentar información fiable y atractiva para mercados internacionales, ampliando así sus oportunidades de rentabilidad y atrayendo inversionistas extranjeros.

### ***2.1.3. Fundamentación Legal***

#### ***2.1.3.1. International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB)***

El International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB, 2014) es un organismo independiente encargado de desarrollar y emitir las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), también conocidas como International Public Sector Accounting

Standards (IPSAS). El IPSASB opera bajo el paraguas del International Federation of Accountants (IFAC), una organización global que promueve la adopción de estándares contables de alta calidad y prácticas profesionales éticas en todo el mundo.

las NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público) son emitidas por el IPSASB, que normas específicamente diseñadas para aplicarse en el sector público, incluyendo gobiernos, entidades gubernamentales, empresas estatales y otras organizaciones del sector público, tienen en cuenta las particularidades del sector público y se enfocan en proporcionar normas contables adecuadas para la presentación de información financiera en este ámbito.

### ***2.1.3.2. Fundamento Legal Ecuatoriano de las NICSP***

En Ecuador, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) tienen una base legal específica que establece su aplicación en el ámbito gubernamental. La adopción y aplicación de las NICSP en Ecuador se encuentran fundamentadas principalmente en la siguiente legislación:

- 1. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP, 2021):** Esta ley establece en su artículo 3, numeral 21, que las entidades sujetas al Sistema Nacional de Contratación Pública, que incluyen las instituciones del sector público, deben aplicar los principios y normas de contabilidad de acuerdo con las normas técnicas emitidas por el organismo competente. En este caso, el organismo competente es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (CNI), que es el ente responsable de emitir las normas contables en el país.
- 2. Acuerdo Ministerial No. 201-17:** Este acuerdo establece la adopción obligatoria de las NICSP en el Ecuador. Mediante este acuerdo, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (CNI) adoptó las NICSP emitidas por el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) del International Federation of Accountants (IFAC). A través de este acuerdo, las NICSP se aplican como normas técnicas contables para la preparación de los estados financieros del sector público en Ecuador.
- 3. Resolución CNI No. 001-18:** Mediante esta resolución, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (CNI) estableció la vigencia y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

para el país. La resolución detalla el cronograma de adopción de las NICSP y las entidades a las que se aplica.

## **2.2. Bases Teóricas**

### ***2.2.1. Contabilidad Gubernamental***

La contabilidad gubernamental es una rama específica de la contabilidad que se concentra en el registro, clasificación y presentación de información financiera y presupuestaria de entidades del sector público, como gobiernos locales, regionales y nacionales. Su propósito es brindar transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos, permitiendo una gestión adecuada de dichos recursos y una información confiable para los ciudadanos y otras partes interesadas (Saeteros et al., 2020).

Por su parte los autores Pibaque et al. (2022) mencionan que, esta disciplina se rige por normas y principios contables específicos adaptados a las particularidades del sector público. Está estrechamente relacionada con el presupuesto público, ya que controla la ejecución de ingresos y gastos gubernamentales conforme a los planes establecidos. Los informes financieros y estados contables generados, como el estado de situación financiera y el estado de resultados, proporcionan una visión clara de la situación financiera y el desempeño de las operaciones del sector público.

La contabilidad gubernamental juega un papel fundamental en garantizar la responsabilidad y transparencia en el uso de los fondos públicos, permite que los ciudadanos, organismos de control y otras partes interesadas evalúen cómo se utilizan los recursos y cómo el gobierno cumple con sus objetivos financieros. En última instancia, busca fomentar una gestión responsable y eficiente de los recursos públicos para el beneficio de la sociedad en su conjunto.

### ***2.2.2. Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)***

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) son un conjunto de normas contables internacionales emitidas por el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) para aplicarse en el ámbito del sector público. Su objetivo es proporcionar un marco contable coherente y transparente para gobiernos, entidades gubernamentales y organizaciones sin fines de lucro. Las NICSP abarcan una amplia gama de temas contables relevantes, siguiendo el principio del devengo y enfatizando la transparencia y

rendición de cuentas en la presentación de información financiera. Aunque su adopción no es obligatoria en todos los países, un número creciente de naciones ha adoptado total o parcialmente estas normas para mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera en el sector público y facilitar la comparación a nivel internacional (Galván et al., 2020).

En el contexto del sector público, las NICSP brindan una visión clara y completa de las actividades financieras y operativas de las entidades públicas, lo que mejora la toma de decisiones y la rendición de cuentas de las autoridades gubernamentales hacia los ciudadanos y otros interesados. La aplicación de las NICSP se basa en el principio del devengo, lo que significa que los ingresos y gastos se reconocen en el período en que se devengan, independientemente de cuándo se reciban o paguen en efectivo. Además, al seguir estándares contables internacionales, se busca mejorar la comparabilidad entre diferentes entidades gubernamentales y facilitar la transparencia y la gestión financiera responsable en el ámbito del sector público (González et al., 2020).

### ***2.2.3. Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público 17-Propiedad, planta y equipo.***

Chérrez et al. (2020) establece que, la NICSP 17 también conocida como "Propiedades, Planta y Equipo", se enfoca en establecer los principios contables y los requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos fijos en las entidades gubernamentales. Estos activos, que incluyen propiedades, edificios, maquinarias, vehículos y equipo, tienen una vida útil prolongada y se utilizan en la producción de bienes y servicios, arrendamiento a terceros o fines administrativos.

Para Ortiz et al. (2019) la implementación de esta norma busca mejorar la transparencia, la comparabilidad y la calidad de la información financiera en el sector público, brindando una visión más clara y precisa de los activos fijos y su impacto en la situación financiera de las entidades gubernamentales. La norma establece lineamientos para la medición inicial de los activos, basada en su costo histórico, así como criterios para su valoración posterior, permitiendo opciones de depreciación o revalorización, según corresponda.

Es importante tener en cuenta que estas normas están alineadas con los principios fundamentales de contabilidad aplicados en el sector público, y su adopción puede variar según la jurisdicción y el grado de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del sector privado. La aplicación de la NICSP 17 implica una planificación

adecuada y una comprensión completa de los requisitos específicos de la norma, para asegurar una presentación fiel y precisa de la información financiera en el contexto gubernamental.

#### **2.2.4. Activos Fijos**

García et al. (2023) mencionan que los activos fijos, son aquellos recursos que posee una empresa o entidad y que se utilizan de manera continua en su operación para generar ingresos. Estos activos están destinados a ser utilizados por un período prolongado, generalmente más de un año, y no se adquieren con el propósito de venderse en el curso normal de los negocios, como ejemplos de activos fijos podemos encontrar: vehículos, maquinaria, bonos, bienes inmuebles, inversiones de acciones, entre otros.

Así mismo Colcha y Moreno (2022) alegan que, los activos fijos se registran en el balance general de una entidad y se presentan a su costo histórico menos la depreciación acumulada. La gestión adecuada de los activos fijos es esencial para una empresa o entidad, ya que estos representan inversiones significativas y afectan su capacidad productiva y competitiva, una adecuada administración implica mantener los activos en buen estado, realizar un mantenimiento preventivo y correctivo cuando sea necesario y evaluar la posibilidad de renovarlos o reemplazarlos cuando hayan alcanzado su vida útil.

#### **2.2.5. Propiedad, Planta y Equipo**

En contabilidad, las "Propiedades, Planta y Equipo" (PP&E) son activos tangibles utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, arrendados a terceros o para fines administrativos, con una vida útil prolongada, generalmente superior a un año. Ejemplos incluyen edificios, maquinarias, vehículos, terrenos y equiddpo de oficina (Calle & Erazo, 2021).

La NICSP 17 es una Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público que se enfoca en la contabilidad de las Propiedades, Planta y Equipo en el sector público. La norma establece principios y requerimientos específicos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de estos activos en entidades gubernamentales, con el objetivo de mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera en este entorno, garantizando una gestión eficiente y responsable de los recursos públicos (NICSP 17, 2001).

A continuación se presenta la cuentas de Activos fijos del GAD Parroquial de Ayapamba de los últimos cuatro años:



**Tabla 1.** Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo

Cuentas	Denominación	2019	2020	2021	2022
<b>141</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo de Administración</b>	<b>17,780.71</b>	<b>20,084.96</b>	<b>18,053.91</b>	<b>18,432.81</b>
14101	Bienes Muebles	28,559.44	35,699.90	36,198.30	39,106.65
1410103	Mobiliarios	11,453.03	14,272.01	14,272.01	14,272.01
1410104	Maquinarias y Equipos	8,938.51	9,754.51	9,754.51	11,992.86
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	6,167.90	9,673.38	9,673.38	10,343.38
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00
1410111	Partes y Repuestos	0.00	0.00	498.40	498.40
<b>14199</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>-10,778.73</b>	<b>-15,614.94</b>	<b>-18,144.39</b>	<b>-20,673.84</b>
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-2,803.18	-3,331.78	-3,625.90	-3,920.02
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-3,101.10	-5,496.47	-6,295.11	-7,093.75
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas	-3,950.16	-5,862.40	-7,074.24	-8,286.08
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos	-924.29	-924.29	-1,104.29	-1,284.29
1419911	Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	0.00	0.00	-44.85	-89.70

**Nota:** Esta tabla expone la Cuenta de Propiedad, planta y equipo del Estado de Situación Financiera de los últimos cuatro años del Gad Parroquial de Ayapamba. Información tomada del Portal del Gad Parroquial de Ayapamba, desde el 2019 hasta el 2022.

### 2.2.6. Costo

Según la Normativa de Contabilidad Gubernamental (2016), el costo se refiere al valor monetario de los recursos que se utilizan o se han comprometido a utilizar para llevar a cabo las actividades y programas del sector público. Es el importe total de los gastos en que incurre el gobierno para la adquisición de bienes, servicios o activos, así como para el cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades (p.94).

De igual modo el Manual de Contabilidad Gubernamental (2001) expedido por el Ministerio de Economía y Finanzas menciona que el costo en la contabilidad gubernamental puede estar asociado a diversas áreas, como la adquisición de bienes y servicios para el funcionamiento de la entidad, la ejecución de proyectos de inversión, el pago de personal, la provisión de servicios públicos, entre otros. Estos costos se registran y se clasifican en función de la naturaleza de los gastos y de los programas o actividades a los que están relacionados.

Es importante destacar que el enfoque de la contabilidad gubernamental no es el de generar ganancias como en la contabilidad de empresas privadas, sino el de asegurar la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades del gobierno. El registro y el análisis del costo en la contabilidad gubernamental son fundamentales para evaluar la eficiencia y eficacia de los programas y proyectos, medir el impacto de las

políticas públicas y tomar decisiones informadas sobre la asignación y el uso de los recursos públicos para el bienestar y el beneficio de la sociedad en general (pp.7-8).

### **2.2.6.1. Costo histórico**

El costo histórico es un concepto contable que se refiere al valor original o de adquisición de un activo, es decir, el precio pagado por ese activo en el momento de su compra o construcción. Este enfoque de valoración contable se basa en el principio de registro de los activos a su costo original, sin tener en cuenta su valor de mercado actual o cambios en su valor debido a la inflación u otras condiciones económicas (Garrido et al., 2018).

El registro contable por costo histórico consiste en que el activo se documenta basándose en el valor en efectivo y otras responsabilidades equivalentes, o en función del valor justo del pasivo entregado al momento de su adquisición. Por otro lado, el pasivo se registra de acuerdo con el valor del bien recibido al contraer la deuda. Se prevé que se cancelará este pasivo mediante el pago de una cantidad de efectivo o ítems equivalentes, en el transcurso normal de las operaciones de la entidad (Solís et al., 2019).

Sin embargo, Navarro y Pérez (2009) enfatiza que existe una limitación importante del costo histórico, la cual es que no refleja los cambios en el valor de los activos con el tiempo. A medida que pasa el tiempo, los activos pueden aumentar o disminuir su valor debido a factores como la inflación, la obsolescencia tecnológica o cambios en las condiciones del mercado. Por lo tanto, el costo histórico puede no reflejar con precisión el valor actual o real del activo en un determinado momento.

Para abordar esta limitación, algunas empresas y entidades gubernamentales utilizan otros métodos de valoración, como la revalorización o el ajuste por inflación, para reflejar cambios en el valor de los activos a lo largo del tiempo. Estos enfoques buscan proporcionar información más actualizada y relevante sobre la situación financiera de la entidad. No obstante, el costo histórico sigue siendo una base importante de la contabilidad para registrar y valorar los activos en el momento de su adquisición o construcción.

### **2.2.7. Depreciación**

La depreciación es un concepto contable que representa la disminución gradual del valor de un activo fijo a lo largo de su vida útil debido al desgaste, obsolescencia o agotamiento que experimenta con el uso. Es un gasto no monetario que se registra en los estados financieros para

reflejar la pérdida de valor de los activos a medida que se van utilizando en las operaciones del negocio (Zuluaga & Mora, 2022).

Según Arias et al. (2018) la depreciación es un proceso de distribución del costo de un activo a lo largo de su vida útil estimada, se utiliza principalmente para activos tangibles como maquinaria, equipos, edificios y vehículos.

Hay diferentes métodos de depreciación utilizados en contabilidad, los más comunes son el método de línea recta, el método de saldo decreciente y el método de unidades de producción, cada método tiene sus propias características y fórmulas para calcular el gasto de depreciación en cada período contable. El reconocimiento de la depreciación es importante porque ayuda a reflejar de manera más precisa la situación financiera de una empresa, al considerar la depreciación de los activos en los estados financieros, se reduce su valor en libros y se refleja el costo de utilizar esos activos en la generación de ingresos durante su vida útil. Además, la depreciación permite mantener la congruencia entre los gastos y los ingresos en el período en el que se utilizan los activos, mejorando así la precisión de los resultados financieros y facilitando una toma de decisiones informada (García et al., 2019).

#### ***2.2.7.1. Método de línea Recta***

Según Martínez (2019), la depreciación por el método de línea recta es una forma común de distribuir el costo de un activo a lo largo de su vida útil de manera uniforme. Este método asume que el valor del activo disminuirá en partes iguales durante cada año de su vida útil. Es uno de los métodos más sencillos y ampliamente utilizados para calcular la depreciación.

El cálculo de la depreciación por el método de línea recta se realiza utilizando la siguiente fórmula:

- $\text{Depreciación anual} = (\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}) / \text{Vida útil}$

Una vez calculada la depreciación anual, se puede determinar la depreciación acumulada en cualquier momento durante la vida útil del activo. La depreciación acumulada se obtiene sumando las depreciaciones anuales de cada período.

Para Chamba (2019) la ventaja del método de línea recta es su simplicidad y facilidad de aplicación. Sin embargo, su principal limitación es que no refleja el desgaste real del activo a lo largo del tiempo, ya que asume una depreciación constante, mientras que en la realidad el desgaste puede variar. A pesar de esta limitación, el método de línea recta sigue siendo

ampliamente utilizado debido a su practicidad y porque en muchos casos proporciona una estimación razonable del gasto de depreciación.

### **2.2.7.2. Vida útil de propiedad, planta y equipo**

La vida útil de propiedad, planta y equipo se refiere al período estimado durante el cual se espera que estos activos fijos sean utilizados en la operación del negocio antes de que se vuelvan obsoletos, inoperables o sean reemplazados, es el tiempo durante el cual se espera que los activos generen beneficios económicos para la entidad. Según el tipo de activo y su naturaleza, algunos activos, como los edificios, pueden tener una vida útil larga, que puede extenderse durante décadas o incluso más. Otros activos, como maquinaria o equipos tecnológicos, pueden tener una vida útil más corta debido a la rápida obsolescencia tecnológica o al desgaste por el uso intensivo (Loyola et al., 2020).

La estimación de la vida útil de los activos es un aspecto importante en la contabilidad y en la toma de decisiones financieras. Una vida útil adecuadamente estimada afecta directamente al cálculo de la depreciación de los activos, que es el proceso de distribuir su costo a lo largo de su vida útil. Una estimación precisa de la vida útil también influye en la planificación de inversiones y en la toma de decisiones sobre la renovación o reemplazo de activos a medida que alcanzan el final de su vida útil (Casimiro, 2021).

**Tabla 2.** Vida útil de activos fijos

<i>ACTIVOS FIJOS</i>	<i>VIDA UTIL ESTIMADA (Años)</i>		
	<i>Administración</i>	<i>Producción</i>	<i>Proyectos</i>
Edificaciones			
-Hormigón Armado y Ladrillo	50	40	50
-Ladrillo (o Bloque)	40	35	40
-Mixto	35	30	35
-Adobe	25	20	25
-Madera	20	15	20
Maquinaria y equipos	10	UTPE*	10
Muebles y Enseres	10	10	10
Instalaciones	10	UTPE*	10
Equipos de Computación	5	5	5
Vehículos	5	UTPE*	5

**Nota:** Los valores son un aproximado de la vida útil de los activos fijos. Datos tomados del *Manual De Contabilidad Gubernamental*.

### **2.2.7.3. Valor Residual**

El autor Martin (2022) define al valor residual, también conocido como valor de salvamento o valor de desecho, que es el valor estimado de un activo al final de su vida útil, es decir, el valor que se espera obtener al vender o disponer del activo una vez que ha alcanzado el final de su vida útil o ya no es útil para la entidad.

En el contexto de la depreciación, el valor residual es un elemento importante para calcular la cantidad de depreciación anual que se debe reconocer en los estados financieros. Cuando se utiliza el método de línea recta u otros métodos de depreciación, el valor residual se resta del costo original del activo para determinar la base de depreciación. La base de depreciación es la cantidad para depreciar a lo largo de la vida útil del activo.

### **2.2.8. Revalorización de Propiedad, planta y equipo**

La revalorización de propiedad, planta y equipo es un proceso contable en el cual se ajusta el valor de estos activos a su valor de mercado o valor razonable actual, en lugar de mantenerlos registrados a su costo histórico original. La fórmula propuesta para el cálculo del nuevo valor del activo es su costo histórico más el nuevo valor revalorizado menos su amortización y el valor acumulados por deterioros sufridos (Maza et al., 2017).

El objetivo de la revalorización es reflejar de manera más precisa el valor real de los activos en los estados financieros, ya que el costo histórico puede quedar desactualizado debido a la inflación u otros cambios económicos. La revalorización puede aplicarse a activos inmuebles, maquinaria, equipos, terrenos y otros activos de largo plazo que tengan una vida útil significativa (Orellana & Azúa, 2017).

Es importante destacar que la revalorización no es obligatoria y es una decisión que toma la entidad basada en su política contable y en las regulaciones locales o internacionales. También es común que la revalorización se realice en intervalos regulares, por ejemplo, cada cierto año, para mantener los valores de los activos actualizados y ajustados al mercado. Se debe enfatizar que la revalorización de propiedad, planta y equipo puede tener un impacto significativo en la situación financiera de una entidad, ya que puede aumentar o disminuir el valor contable de los activos afectando el patrimonio neto, esto puede influir en la toma de decisiones financieras, la capacidad de endeudamiento y la percepción de la solvencia de la entidad por parte de los inversores y otras partes interesadas (Gautherot & Pazmiño, 2021).

### 2.2.9. Reconocimiento y Medición de Activos bajo la NICSP 17

El reconocimiento y la medición de activos bajo la NICSP 17 se rigen por principios específicos que buscan proporcionar una representación fiel y confiable de los activos fijos en el sector público. A continuación, se detallan los aspectos clave relacionados con el reconocimiento y la medición de activos bajo esta norma.

#### ❖ *Reconocimiento Inicial*

Los activos se reconocen en el balance general cuando cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos en la NICSP 17. Para reconocerse, los activos deben cumplir con dos condiciones fundamentales: (a) es probable que los futuros beneficios económicos asociados con el activo fluyan hacia la entidad y (b) el costo del activo puede medirse de manera confiable.

El asiento contable para registrar la adquisición de la PPE, en el caso sería el siguiente:

**Tabla 3.** Reconocimiento Inicial PPE

Fecha	Detalle	Debe	Haber
***	Activo Fijo	xxxxx	
***	Caja/Banco		xxxxx

**Nota:** *El cuadro refleja la adquisición de una propiedad planta y equipo.*

En este asiento contable se muestra el registro inicial de la adquisición de una propiedad, planta y equipo y su método de pago, la cual en este caso es en efectivo, en caso de existir otra forma de pago la cuenta del haber cambiara.

Los activos se registran inicialmente al costo, el costo comprende todos los gastos necesarios para llevar el activo a su ubicación y condición de uso prevista. Esto incluye el precio de compra, los impuestos de importación y otros costos directamente atribuibles para poner el activo en funcionamiento. Además, la NICSP 17 permite la capitalización de ciertos costos de préstamos directamente relacionados con la adquisición o construcción de activos elegibles.

#### ❖ *Medición Posterior*

Después del reconocimiento inicial, los activos pueden medirse según el modelo del costo o el modelo de revalorización. En el modelo del costo, los activos se mantienen a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Es importante conocer los registros contables de ambos casos por lo cual se presentarán a continuación la contabilización de ambos tipos de modelos:

**Tabla 4.** Medición Posterior según el Modelo del costo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
***	Pérdida por Deterioro	xxxxx	
***	Activo Fijo		xxxxx

**Nota:** *En este caso, el activo (la máquina) se mantendría en los libros al costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro*

Para realizar el registro contable del modelo de revalorización, los activos se revalúan a su valor razonable en el momento de la revalorización, y cualquier aumento o disminución en el valor se reconoce en el patrimonio neto. A continuación, se presentará el tipo de revalorización según la naturaleza del activo a revaluar (perdidas o reservas).

**Tabla 5.** Medición Posterior según el Modelo de revalorización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
***	Activo Fijo	xxxxx	
***	Actualización del patrimonio		xxxxx

**Nota:** *En este caso, la revalorización del activo fijo ha aumentado, por lo cual se realiza un aumento en las cuentas del patrimonio.*

**Tabla 6.** Medición Posterior según el Modelo de revalorización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
***	Actualización del patrimonio	xxxxx	
***	Activo Fijo		xxxxx

**Nota:** *En este caso, la revalorización del activo fijo ha disminuido, por lo cual se realiza un decremento en las cuentas del patrimonio.*

#### ❖ **Depreciación**

La NICSP 17 establece que los activos con vida útil definida deben depreciarse sistemáticamente a lo largo de su vida útil estimada. La depreciación se calcula utilizando

métodos apropiados, como el método de línea recta, el método de unidades de producción o el método de saldos decrecientes. La vida útil y el método de depreciación utilizado deben revisarse regularmente y ajustarse si es necesario.

**Tabla 7.** Asiento de Depreciación de PPE

Fecha	Detalle	Debe	Haber
***	Gastos por Depreciación	xxxxx	
***	Acum. de Depreciación PPE		xxxxx

**Nota:** En esta tabla se presenta el registro contable de la depreciación de los activos fijos.

En este asiento, se registra la depreciación anual de la maquinaria como un gasto en la cuenta "Gastos por Depreciación". Al mismo tiempo, se incrementa el valor acumulado de la depreciación en la cuenta "Acumulado de Depreciación - Maquinaria" por el mismo monto, lo que reducirá el valor en libros de la maquinaria.

Es fundamental que las entidades gubernamentales comprendan y apliquen adecuadamente los principios de reconocimiento y medición de activos bajo la NICSP 17 para garantizar una presentación fiel y confiable de la información financiera relacionada con las propiedades, planta y equipo. La correcta implementación de la norma contribuirá a una gestión financiera más efectiva y transparente en el sector público (NICSP 17, 2001).

### **2.2.10. Estados Financieros**

Los estados financieros, también conocidos como estados contables o estados contables financieros, son informes contables que resumen la situación financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de una empresa o entidad durante un período específico. Estos informes proporcionan una visión clara y detallada de la salud financiera de la entidad y son fundamentales para la toma de decisiones informadas por parte de los inversores, acreedores, gerentes y otras partes interesadas.

Los estados financieros son preparados de acuerdo con principios contables y normas internacionales o locales, asegurando que la información sea confiable, comparable y relevante. Estos informes permiten evaluar la rentabilidad, solvencia, liquidez y eficiencia operativa de la entidad, proporcionando una base sólida para la evaluación y la toma de decisiones tanto internas como externas (Elizalde, 2019).



### 2.2.10.1. Estado de Situación Financiera

En palabras de Sáenz (2020), el Estado de Situación Financiera también conocido como balance general, es un informe financiero clave que muestra la posición financiera de una empresa o entidad en un momento específico, generalmente al final de un período contable, este estado se divide en dos secciones principales: el activo, que representa los recursos que posee la entidad, incluyendo activos corrientes y no corrientes, y el pasivo y patrimonio neto, que representa las fuentes de financiamiento de la entidad, incluyendo pasivos corrientes y no corrientes, junto con el patrimonio neto que incluye la inversión de los accionistas y ganancias retenidas.

Es una herramienta esencial para evaluar la solvencia, liquidez y estabilidad financiera de una empresa. Proporciona una visión clara de la composición de los activos, la estructura de la deuda y la inversión de los accionistas en un momento específico, permitiendo a los inversores, acreedores y otras partes interesadas tomar decisiones informadas sobre la salud financiera de la entidad. Además, la comparación de los balances generales de diferentes períodos permite evaluar el crecimiento y la evolución financiera de la entidad a lo largo del tiempo (Parrales et al., 2020).

#### *Ilustración 1.* Estado de Situación Financiera

<b>Estado de Situación Financiera</b>				
<b>Municipio WXY</b>				
<b>Al 20X1</b>				
<b>(Miles de Pesos)</b>				
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
Activo Circulante			Pasivo Circulante	
Bancos/Tesorería	66,000		Cuentas por Pagar a corto plazo	42,700
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	13,500		Proveedores por pagar a corto plazo	39,000
			Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	1,700
			Otras Cuentas por pagar	2,000
<b>Total de Activo Circulante</b>	<b>79,500</b>		<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>42,700</b>
Activo no Circulante			<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>	
Bienes Inmuebles	65,000		Patrimonio Generado	201,800
Edificios no Habitacionales	45,000		Resultado del Ejercicio	104,000
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	20,000		Resultado de Ejercicios anteriores	97,800
Bienes Muebles	100,000			
Mobiliario y Equipo de Administración	60,000			
Equipo de Transporte	30,000			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,000			
<b>Total de Activos no Circulantes</b>	<b>165,000</b>		<b>Hacienda Pública/Patrimonio Total</b>	<b>201,800</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>244,500</b>		<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO /HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>244,500</b>

**Nota:** Ejemplo de Estado de Situación Financiera de una entidad Gubernamental

### 2.2.10.2. Estado de Resultados de Gestión

El Estado de Resultados, también conocido como Estado de Pérdidas y Ganancias, es un informe financiero esencial que muestra el desempeño económico de una empresa durante un período específico. Este estado detalla los ingresos generados por la entidad a través de ventas, intereses y otras fuentes, así como los costos y gastos incurridos en sus operaciones. La diferencia entre los ingresos y los costos operativos resulta en el resultado operativo, que representa el rendimiento de las actividades principales del negocio.

Además de los costos y gastos operativos, el Estado de Resultados incluye otros ingresos y gastos no operativos, como ingresos por inversiones y ganancias o pérdidas por ventas de activos no relacionados con las operaciones centrales de la entidad. Después de deducir los impuestos sobre las ganancias, se obtiene el resultado neto, que representa la ganancia o pérdida final de la entidad (Morelo & Torres, 2021).

#### *Ilustración 2.* Estado de Resultados de Gestión

<b>Estado de Actividades Municipio GHI Al 20X1 (Miles de Pesos)</b>	
<b>INGRESOS</b>	
Ingresos de la Gestión	120,000
Impuestos sobre el Patrimonio	50,000
Impuestos sobre Nómina y Asimilables	70,000
<b>Total de Ingresos</b>	<b>120,000</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
Gastos de funcionamiento	
Servicios Personales	10,000
Materiales y suministros	1,500
Servicios Generales	4500
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>16,000</b>
<b>Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio</b>	<b>104,000</b>

**Nota:** *Ejemplo de Estado de Situación Financiera de una entidad Gubernamental*

## CAPÍTULO III

### PROCESO METODOLÓGICO

#### 3.1. Diseño o tradición de la investigación seleccionada

##### 3.1.1. *Enfoque*

El tipo de enfoque investigativo es el cuantitativo que según Sánchez (2019), el método cuantitativo es una aproximación de investigación que se basa en la recolección y análisis de datos numéricos para responder preguntas de investigación poder inferir en las conclusiones de la investigación. Así mismo los autores Huamán et al. (2021) indican que la investigación cuantitativa se enfoca en obtener un entendimiento objetivo y concreto de la realidad, buscando datos que sean observables, medibles y cuantificables y, por lo tanto, requiere el uso de matemáticas y estadísticas. Por otro lado, la investigación cualitativa se centra en comprender e interpretar el objeto de estudio, más allá de su simple descripción, dado que cualquier descripción implica primero entender el objeto de estudio.

El enfoque cuantitativo implicaría la recopilación y análisis de datos numéricos relacionados con los estados financieros y la revalorización de los activos fijos del GAD Parroquial de Ayapamba. Esto podría incluir la comparación de cifras financieras antes y después de la implementación de la NICSP 17, la identificación de indicadores específicos relacionados con la norma y la cuantificación de su impacto en los resultados financieros.

Mientras que el enfoque cualitativo conlleva el análisis del objeto de estudio que sería las NICSP 17 y su influencia en los Estados financieros del GAD parroquial de Ayapamba, a través de una revisión bibliográfica se analizará las cuentas contables de propiedad, planta y equipo que según la norma necesiten aplicar la revalorización, por lo mismo a través de la investigación de casos similares se hará una introspección a los Estados Financieros del GAD de Ayapamba.

##### 3.1.2. *Paradigma Positivista*

El paradigma positivista es un enfoque en la ciencia que sostiene que el conocimiento verdadero solo puede adquirirse a través de la observación empírica. Este enfoque valora el pensamiento lógico y racional, rechazando la especulación y el razonamiento no comprobable.

En el ámbito de la investigación, este paradigma enfatiza el uso del método científico, que incluye la formulación de hipótesis, la realización de experimentos y la interpretación de resultados. La objetividad se valora altamente en este enfoque, buscando un conocimiento que

sea independiente de prejuicios y opiniones personales, el positivismo se asocia a menudo con los métodos de investigación cuantitativos, que se basan en la recolección y análisis de datos numéricos (Miranda & Ortiz, 2020).

En relación con la filosofía del conocimiento científico de Casal y Vilorio (2007), desde la perspectiva del paradigma positivista, sostiene que la ciencia ha conseguido introducir novedosas técnicas contables destinadas a abordar los desafíos que emergen de las operaciones comerciales. Sin embargo, estas aportaciones no son consideradas por la ciencia como contribuciones a la investigación debido a que no satisfacen los rigurosos estándares de la investigación científica (Amézquita, 2021).

En base a lo anterior podemos inferir que en la investigación se empleará el enfoque epistemológico contable del paradigma positivista, que se basa en dos suposiciones principales: el análisis de una realidad neutral, evitando juicios y opiniones personales, y la exploración de una realidad absoluta, sustentada en investigaciones. El objetivo es alcanzar una verdad específica, en línea con lo que determina la NICSP 17 y su correcto tratamiento contable de los activos fijos (propiedad, planta y equipo) así como su incidencia en los estados financieros del GAD Parroquial de Ayapamba. La recolección y documentación de los resultados se realizará de manera objetiva a través de una guía de observación, con el fin de demostrar el grado de cumplimiento de la normativa contable.

### ***3.1.3. Métodos de investigación***

En palabras de Prieto (2018), el método de investigación deductivo es un enfoque en la investigación que se inicia con una teoría general, a partir de la cual se derivan hipótesis específicas que pueden probarse mediante la recopilación y análisis de datos, en este método, el razonamiento fluye de lo general a lo particular. Si las hipótesis se confirman a través del estudio empírico, la teoría inicial se ve reforzada.

De modo que, la investigación está enfocada en un contexto general que parte desde los argumentos menos específicos a los más específicos con el objetivo de dicho estudio, además el análisis de los resultados tendrá un proceso de pensamiento que comienza con una afirmación teórica amplia, también conocida como premisa, para llegar a conclusiones específicas basada en los objetivos específicos.

#### **3.1.4. Tipo de investigación**

La investigación descriptiva es un tipo de investigación que tiene como objetivo describir las características, comportamientos o cualidades de un fenómeno o grupo en particular, busca pintar un retrato detallado y preciso de la situación a través de la observación cuidadosa y sistemática, la recopilación de datos y el análisis de registros o informes existentes (Ochoa & Yunkor, 2021).

Generalmente es utilizado para identificar la naturaleza existente de una situación o problema a partir de una observación detallada. No busca establecer relaciones causa-efecto ni probar hipótesis, sino simplemente describir "lo que existe" en términos de variables o condiciones en una situación (Guevara et al., 2020).

Por esta razón, el tipo de investigación empleada es la descriptiva, ya que se busca describir de manera específica la Normativa NICSP 17, así como las características a cumplir en cada una de las situaciones atribuidas en el contexto de la investigación, con el fin de identificar el tipo de tratamiento contable que conllevan la propiedad, planta y equipo del GAD Parroquial de Ayapamba.

#### **3.1.5. Técnicas e instrumento de investigación**

El tipo de instrumento de investigación utilizado es el bibliográfico, mientras que la técnica utilizada es la documental. Para Peña (2022) el método de investigación documental es una técnica de investigación que se enfoca en el análisis de fuentes de información secundarias, es decir, datos y documentos previamente recopilados y registrados por terceros. Estas fuentes pueden incluir libros, artículos científicos, informes, registros financieros, documentos legales, normativas, entre otros.

En el presente estudio de caso se emplea la guía de observación para examinar y analizar la presentación e información que revela el GAD Parroquial de Ayapamba, los cuales son el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, con la finalidad de conocer el nivel de cumplimiento de las NICSP 17 en sus apartados de activos fijos y como estas repercuten en los estados financieros.

## **3.2.Unidad de Estudio**

### **3.2.1. Población y Muestra**

La población del estudio es El GAD parroquial de Ayapamba, que es el gobierno local de la parroquia rural de Ayapamba, que pertenece al cantón Atahualpa, en la provincia de El Oro, en Ecuador. El GAD parroquial de Ayapamba se encarga de administrar los servicios públicos, promover el desarrollo económico, social y ambiental, y preservar la cultura y las tradiciones de la parroquia.

La muestra por tomar en cuenta serán los cuatro últimos Estados financieros del GAD Parroquial de Ayapamba, estos corresponden desde el año 2019-2022, con el fin de identificar las cuentas de activos fijos que maneja el GAD de Ayapamba para el cumplimiento de sus funciones. Mientras que las cuentas para analizar son las de Propiedad, planta y equipo que corresponden al código contable 141.

El Estado Financiero que tendrá modificaciones una vez aplicado las NICSP 17 serán los Estado de Resultado de Gestión del 2022 y el Estado de Situación Financiero 2022.

### **3.3.Proceso de Recolección de datos de investigación**

El proceso que se llevó a cabo para el cumplimiento del objetivo de investigación es el siguiente:

1. En primer lugar, se tomó la información de los estados financieros del Gad Parroquial de Ayapamba, que están en el portal web de su entidad en el apartado de transparencia.
2. Se reviso la una comparación de otro GAD Parroquial que ha aplicado la misma normativa (NICSP 17).
3. Posteriormente se elaboró una tabla donde se determinan las cuentas contables de propiedad, planta y equipo que son sujeto de estudio.
4. Se detallarán los activos que se revalorizarán para constatar que cumplan con las NICSP 17 y entender si los mismos cuentan con algún cambio en el Estado de Resultados o Financiero.
5. Se identificará si los cambios efectuados en los Estados financieros son significativos, para comprender la importancia de un correcto tratamiento contable de los activos fijos.
6. Por último, se realiza un análisis desde el ámbito profesional contable de los resultados obtenidos.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1.Planteamiento del Caso

El 31 de diciembre del 2022 se plantea obtener valores revalorizados de ciertos activos fijos pertenecientes a los bienes del GAD Parroquial de Ayapamba, por lo mismo se contrata un perito especializado que nos dio los siguientes valores de los activos fijos por ajustar:

**Tabla 8.**Tabla de Datos Planteamiento de Caso

Fecha de Compra	Código	Detalle	Precio Histórico	Valor en Mercado
7/4/2020	47313.00.1	Cámaras De Seguridad	750,00	620,00
8/8/2020	44180.29.1	Trituradoras	491,07	380,00
10/3/2021	45290.00.1	Vehículos	22.500,00	26.700,00
3/5/2022	45160.03.1	Impresora Multifuncional Color A3 Mediano Volumen	370,00	320,00
3/5/2022	45290.00.1	Disco Duro	336,00	435,00
13/4/2022	47402.01.1	Partes, Piezas Y Accesorios Para Grabadores De Imagen O Sonido De Televisión: Armarios Diseñados	2.016,00	2.500,00
25/7/2022	44240.00.1	Maquinas Para Soldar	438,35	433,00

**Nota:** *Datos académicos, planteamiento de Caso Práctico medición de activos fijos para revalorización.*

Se debe plantear el tratamiento contable, siguiendo los lineamientos de las NICSP 17, así como la incidencia de los Estados Financieros que se ven afectados por dichos cambios realizando un análisis de sus asientos contables.

#### 4.2.Descripción y argumentación teórica de resultados

Los resultados de investigación son los hallazgos o descubrimientos obtenidos después de realizar un estudio o investigación. Representan la evidencia empírica o los datos recolectados y analizados durante la investigación, y pueden incluir diversas formas de información, como estadísticas, descripciones, temas o patrones (Fornet et al., 2021). Mediante la revisión realizada en la revalorización de los activos fijos, los siguientes son planteados de la siguiente forma:

**Tabla 9.** Activos para revalorizar

Fecha de compra	Código	Detalle	Precio Histórico	Valor Residual	Dep. Acum.	Valor en libros	Vida útil
07/4/2020	47313.00.1	Cámaras De Seguridad	750,00	75,00	371,25	378,75	5
08/8/2020	44180.29.1	Trituradoras	491,07	49,11	106,81	384,26	10
10/3/2021	45290.00.1	Vehículo	22.500,00	2.250,00	8.437,50	14.062,50	5
03/5/2022	45160.03.1	Impresora Multifuncional Color A3 Mediano Volumen	370,00	37,00	44,40	325,60	5
03/5/2022	45290.00.1	Disco Duro	336,00	33,60	40,32	295,68	5
13/4/2022	47402.01.1	Partes, Piezas Y Accesorios Para Grabadores De Imagen O Sonido De Televisión: Armarios Diseñados	2.016,00	201,60	136,08	1.879,92	10
25/7/2022	44240.00.1	Maquinas Para Soldar	438,35	43,84	16,44	421,91	10

**Nota:** Datos académicos, tabla de cálculos de activos fijos a revalorizar.

Los cálculos del valor residual en todos los activos corresponden al 10% del valor de compra, el valor del bien esta depreciado a los años útiles que nos da el Manual de Contabilidad Gubernamental para depreciar activos fijos. Además, el valor en libros corresponde al valor de compra menos la depreciación acumulada, la misma que esta calculada disminuyendo su valor residual.

**Tabla 10.** Revalorización

Fecha de compra	Código	Detalle	Precio Histórico	Valor Residual	Valor en libros	Valor en Mercado	Variación	Efecto
07/4/2020	47313.00.1	Cámaras De Seguridad	750,00	75,00	378,75	620,00	-130,00	Disminuye
08/8/2020	44180.29.1	Trituradoras	491,07	49,11	384,26	380,00	-111,07	Disminuye
10/3/2021	45290.00.1	Vehículo	22.500,00	2.250,00	14.062,50	26.700,00	4.200,00	Aumenta
03/5/2022	45160.03.1	Impresora Multifuncional Color A3 Mediano Volumen	370,00	37,00	325,60	320,00	-50,00	Disminuye
03/5/2022	45290.00.1	Disco Duro	336,00	33,60	295,68	435,00	99,00	Aumenta
13/4/2022	47402.01.1	Partes, Piezas Y Accesorios Para Grabadores De Imagen O Sonido De Televisión: Armarios Diseñados	2.016,00	201,60	1.879,92	2.500,00	484,00	Aumenta
25/7/2022	44240.00.1	Maquinas Para Soldar	438,35	43,84	421,91	433,00	-5,35	Disminuye

**Nota:** Cálculos de variación de activos fijos realizados con datos académicos.

En la tabla se establece la variación del valor del mercado con el precio histórico con el que se compró dicho bien, los valores que poseen cantidades negativas significan que el valor en el mercado actual ha disminuido por lo tanto un bien usado aun con la depreciación realizada no se podrá vender a dicho valor, mientras que los valores en positivo significa que actualmente esos bienes valen mas en el mercado que cuando los adquirió, por lo tanto puede adquirir un mayor monto por una futura venta.



**Tabla 11.** Cálculo Total de Activos Revalorizados

Fecha de compra	Código	Detalle	2022							Valor en libros
			Precio	Valor	Var.	Valor	Dep.	Dep.		
			Histórico	Revalor.		Residual	Mensual	Acum.		
07/4/2020	47313.00.1	Cámaras De Seguridad	750,00	620,00	-130,00	-13,00	-1,08	-35,75	-94,25	
08/8/2020	44180.29.1	Trituradoras	491,07	380,00	-111,07	-11,11	-0,93	-26,84	-84,23	
10/3/2021	45290.00.1	Vehículo	22.500,00	26.700,00	4.200,00	420,00	35,00	875,00	3.325,00	
03/5/2022	45160.03.1	Impresora Multifuncional Color A3 Mediano Volumen	370,00	320,00	-50,00	-5,00	-0,42	-3,33	-46,67	
03/5/2022	45290.00.1	Disco Duro	336,00	435,00	99,00	9,90	0,83	6,60	92,40	
13/4/2022	47402.01.1	Partes, Piezas Y Accesorios Para Grabadores De Imagen O Sonido De Televisión: Armarios Diseñados	2.016,00	2.500,00	484,00	48,40	4,03	36,30	447,70	
25/7/2022	44240.00.1	Maquinas Para Soldar	438,35	433,00	-5,35	-0,54	-0,04	-0,22	-5,13	

**Nota:** Cálculos de revalorización de activos fijos realizados con datos académicos.

Las depreciaciones se efectúan en base al valor del mercado y se efectúa la depreciación del bien según las variaciones que pueden haber aumentado o disminuido; el valor en libros se registra las variaciones totales menos depreciaciones de los activos, es decir el monto que disminuirá o aumentará del activo fijo.

#### 4.2.1. Tratamiento Contable según NICSP 17

Según las NICSP 17 en su párrafo 52 nos indica que, la transferencia de las reservas por revalorización incluidas en los activos o patrimonio netos hacia el resultado neto (ahorro o desahorro) acumulados cuando se materializa la ganancia de capital correspondiente. Esta ganancia de capital puede realizarse, en su totalidad o parcialmente, por la venta o disposición de algunos o todos los activos dentro de una clase de elementos de Propiedad, Planta y Equipo a los que se vincula la ganancia.

Sin embargo, se menciona que una parte de la ganancia registrada puede materializarse a medida que la entidad utiliza el activo. En este caso, el monto realizado es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original.

Es por esto indispensable conocer el registro contable de los activos fijos (propiedad, planta y equipo), cuando existe una revalorización del Activo fijo, el cual cambia a partir del incremento o disminución del bien.

*Asiento 1 de Revalorización de Activos fijos*

**Tabla 12.** Asiento Contable de Revalorización de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
33952	Actualización del patrimonio	140,92	
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas	39,08	
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		180,00
	V/R disminución por revalorización de activos.		

**Nota:** *Se registro las cuentas que disminuyeron una vez hecha la revalorización de los equipos de cómputo y accesorios. Se siguió los lineamientos del Instructivo para el proceso de revalorización de los bienes del Sector Público.*

En este asiento se han registrados las cámaras de seguridad y la impresora, es importante destacar que la cuenta del debe corresponde a la disminución de la variación de estos dos bienes, así como la disminución de su depreciación con la correspondiente revalorización del activo. Mientras que las cuenta que se acredita corresponden a la disminución de su depreciación con la correspondiente revalorización del activo y su activo revalorizado

*Asiento 2 de Revalorización de Activos fijos*

**Tabla 13.** Asiento Contable de Revalorización de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	583,00	
32951	Actualización del patrimonio		540,10
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas		42,90
	V/R aumento por revalorización de activos		

**Nota:** *Se registro las cuentas que aumentaron una vez hecha la revalorización de los equipos de cómputo y accesorios. Se siguió los lineamientos del Instructivo para el proceso de revalorización de los bienes del Sector Público.*

En este asiento se han registrado el disco duro y los accesorios de grabación de sonido, la cuenta del debe es la sumatoria de la variación de ambos bienes, mientras que la actualización del patrimonio corresponde a la variación menos la depreciación, Para finalizar la cuenta de depreciación acumulada corresponde al aumento de su depreciación con la correspondiente revalorización del activo.

### Asiento 3 de Revalorización de Activos fijos

**Tabla 14.** Asiento Contable de Revalorización de Maquinaria y Equipos

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
33952	Actualización del patrimonio	89,36	
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	27,06	
1410104	Maquinarias y Equipos		116,42
V/R disminución por revalorización de activos.			

**Nota:** Se registro las cuentas que disminuyeron una vez hecha la revalorización de los equipos de las maquinarias y equipos. Se siguió los lineamientos del Instructivo para el proceso de revalorización de los bienes del Sector Público.

Se registro la disminución de maquinaria y equipos que corresponde a los bienes de trituradora y Maquinas para soldar, los cuales presentaron precios mas bajos en el mercado a comparación de cuando se adquiero.

### Asiento 4 de Revalorización de Activos fijos

**Tabla 15.** Asiento Contable de Revalorización de Vehículos

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1410105	Vehículos	4.200,00	
32951	Actualización del patrimonio		3.325,00
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos		875,00
V/R aumento por revalorización de activos			

**Nota:** Se registro las cuentas que aumentaron una vez hecha la revalorización de los equipos de las maquinarias y equipos. Se siguió los lineamientos del Instructivo para el proceso de revalorización de los bienes del Sector Público.

En la cuenta de acreedor (actualización de patrimonio) se registra el valor de libros del vehículo de la tabla 11, mientras que en la depreciación se registra la depreciación acumulada de la misma tabla; Así mismo en la cuenta del debe se registra el valor total de la variación del vehículo que aumentara en el activo.

#### 4.2.2. Incidencia de la Aplicación de las NICSP 17 en EEFF

Este procedimiento permite reflejar con mayor precisión el valor de los activos y el patrimonio de la entidad, aunque también puede complicar el análisis de sus estados financieros debido a las variaciones que puede generar en las cifras reportadas de un período a otro.

Una entidad puede optar por utilizar el modelo de costos o el modelo de revalorización para el reconocimiento de sus propiedades, planta y equipo. En el modelo de revalorización, los activos son llevados a su valor revalorizado, que es su valor justo a la fecha de la revalorización menos la depreciación y el deterioro acumulados.

Cuando se opta por el modelo de revalorización y los activos se revalorizan, se produce un incremento en el valor de los activos en el balance general. Este aumento generalmente se refleja como un incremento en el patrimonio neto bajo la partida de "superávit por revalorización" o similar. Sin embargo, no se refleja en la cuenta de resultados hasta que el activo se venda o se deprecie, en cuyo caso se puede traspasar a ganancias acumuladas.

Según la NICSP 17, se debe realizar un análisis de deterioro cuando existan indicadores de que el valor contable de un activo puede no ser recuperable. Si hay una pérdida por deterioro, esto puede impactar tanto en el Estado de Situación financiera (reduciendo el valor del activo) como en el Estado de resultados (como un gasto).

#### ***4.2.3. Argumentación Teórica de los Resultados***

Como se puede identificar en la tabla 7, el estado de Situación financiero del GAD Parroquial de Ayapamba hace hincapié a los bienes fijos (propiedad, planta y equipo) que según lo que nos indica Calle y Erazo (2021) son activos tangibles utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, arrendados a terceros o para fines administrativos, con una vida útil prolongada, generalmente superior a un año.

En la tabla #9, #10 y #11 se da el cálculo de la revalorización de los activos fijos, dando énfasis en lo dicho por Maza et al (2017), donde la revalorización de propiedad, planta y equipo es un proceso contable en el cual se ajusta el valor de estos activos a su valor de mercado o valor razonable actual, en lugar de mantenerlos registrados a su costo histórico original.

Es por esto que los valores atribuidos en los bienes son un estimado actual de algunos productos similares, donde la mayoría de los dispositivos electrónicos para computadora correspondientes al hardware, han incrementado su costo. Así mismo los bienes correspondientes a los vehículos han aumentado para el año 2022, esto se puede dar porque la adquisición del bien fue en época de pandemia y muchos de estos bienes (movilidad) se vieron en la baja por la poca prioridad de movilización en dicha situación.

El objetivo de conocer el tratamiento y registro contables de la revalorización de los activos lo podemos destacar en la importancia que menciona Astudillo et al. (2019) los cuales indican que la cuenta contable de propiedad, planta y equipo es de gran relevancia en las entidades del sector público, por lo tanto, es fundamental llevar a cabo un proceso adecuado de reconocimiento, medición y registro de este rubro.

Con el ejemplo en la tabla #11 podemos denotar que existe variaciones consistentes en ciertos bienes, que en el caso de la investigación por su valor tiene una influencia en los Estados Financieros, pero hay que tener en cuenta que estos resultados también aplican a los edificios y construcciones públicos, por lo mismo al existir inmuebles administrativos es necesario hacer peritos para conocer el valor real de su edificación, e implementar la debida revalorización del activo fijo. Las cuentas de edificios son valores alto y de no aplicarse su correspondiente adopción de la NICSP 17, puede repercutir en errores de información y transparencia contable. Esto se constata con lo dicho por Lozano et al. (2019) los cuales expresan que, la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) ofrece a los usuarios información que valora la responsabilidad de la gestión de los recursos controlados y administrados por la entidad pública. Además, permite evaluar la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo, lo que facilita la toma de decisiones basadas en los informes obtenidos.

Finalmente, la naturaleza de los asientos contables de la tabla #12 y #14, nos indica que las afectaciones se efectuaran en los Estados de Situación Financiero, los cuales tendrán modificaciones al efectuarse las debidos ajustes contables al final de cada periodo, pero a su vez cuando estos activos sean vendidos, afectaran el Estado de Resultados de Gestión, ya que el primero obtendrá una disminución en sus cuentas de activo fijo mientras que el Estado de Resultados de Gestión, deberá aumentar su gasto por depreciación acumulada, afectando al resultado del ejercicio y el patrimonio posteriormente.

Así mismo en el caso del aumento de los activos fijos reflejados en la tabla #13 y #15, se puede observar que existe un aumento del patrimonio, como también existe una disminución en la cuenta de gasto por depreciación acumulada, lo cual se verán afectados en sus respectivos Estados Financieros.

### **4.3. Conclusiones**

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) cumplen con un papel vital en la Contabilidad Gubernamental, la cual busca estandarizar la contabilidad en entidades del sector público a nivel global. Esta norma tiene un papel crucial en asegurar la transparencia, la coherencia y la comparabilidad en los estados financieros del sector público.

La aplicación de la NICSP 17 puede tener un impacto significativo en los Estados Financieros, especialmente cuando se opta por el modelo de revalorización y hay cambios significativos en los valores de los activos. Como se pudo demostrar a lo largo de la investigación las NICSP 17 deben adoptarse de manera parcial en las entidades gubernamentales, ya que al tratarse de una norma con una cuenta de naturaleza significativa en los presupuestos Estatales y Activos; es indispensable que todos los encargados del registro contable acojan la norma y la repliquen en sus registros.

La elección del modelo de costos o revalorización y la interpretación de la NICSP 17 pueden variar en función de las prácticas contables locales y la regulación de cada país. Esto resalta la importancia de comprender el contexto local al analizar la aplicación de la NICSP 17 en una entidad específica, como el GAD Parroquial de Ayapamba.

Se remarca que la aplicación de la NICSP 17, y en particular la elección entre el modelo de costos y el modelo de revalorización puede tener un impacto significativo en los estados financieros. Esto incluye la valoración de los activos en el balance general, el cálculo de la depreciación, la presentación de las ganancias o pérdidas en la cuenta de resultados, y el tratamiento de las revalorizaciones y deterioros.

La repercusión estaba centrada en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado, los cuales con el planteamiento de la revalorización la cuenta de patrimonio y resultado del ejercicio podían aumentar o descender según el valor del mercado de los bienes.

Aunque las NICSP pueden proporcionar una guía útil, la implementación efectiva puede presentar desafíos. Esto puede incluir la necesidad de formación o de cambios en los sistemas de información, la resistencia al cambio y la adaptación a las prácticas y normativas locales.

#### **4.4.Recomendaciones**

Es crucial garantizar que el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Ayapamba esté aplicando adecuadamente las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y, en particular, la NICSP 17. Para lograr esto, puede ser beneficioso realizar revisiones periódicas de las políticas y prácticas contables del GAD, en estas revisiones, se debería prestar especial atención a cómo se están reconociendo y depreciando los activos fijos y a cómo se está tratando cualquier revalorización de los activos.

Además, es fundamental que se realice una formación continua para el personal del GAD que esté involucrado en la contabilidad y las finanzas. Esta formación debe cubrir las NICSP y cómo deben aplicarse. Si es necesario, puede ser útil recurrir a consultores externos o a programas de formación profesional para garantizar que se comprendan y se apliquen correctamente estas normas.

La implementación correcta de las NICSP puede tener un efecto significativo en la transparencia y la responsabilidad financiera del GAD. Por lo tanto, debe fomentarse un alto nivel de transparencia en las operaciones financieras, y se debe responsabilizar al personal de contabilidad y finanzas del GAD por la correcta aplicación de las NICSP.

Se recomienda que la implementación de las NICSP sea revisada regularmente para garantizar que se sigan correctamente y para identificar cualquier área de mejora, esta revisión también puede ayudar a identificar si hay cambios en las normas que requieren ajustes en las prácticas contables.

El análisis comparativo con otros GADs puede proporcionar una valiosa perspectiva. Conociendo cómo otros GADs aplican la NICSP 17, el GAD Parroquial de Ayapamba puede aprender de las mejores prácticas y adaptarlas a su contexto.

Por último, la tecnología puede desempeñar un papel importante en la contabilidad moderna, considerar la implementación o actualización del software de contabilidad utilizado en el GAD Parroquial de Ayapamba puede facilitar el seguimiento y la aplicación de las NICSP. Este software también podría ayudar a generar informes financieros precisos y en conformidad con las normas

## REFERENCIAS

- Alegre, M., & Kwan, C. (2021). Enfoques paradigmáticos en la epistemología de las ciencias contables en Paraguay. *Revista Científica de la UCSA*, 8(1), 35-41. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2021.008.01.035>
- Amézquita, C. (2021). El interés emancipador de la ciencia contable. Un recorrido epistemológico. *Revista Científica Arbitrada de la Fundación MenteClara*, 6(230), 1-19. <https://doi.org/10.32351/rca.v6.230>
- Arias, M., Barreno, C., & Tobar, G. (2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Visión Gerencial*(2), 279-288.
- Asamblea Nacional. (2021, 17 de febrero). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)*. [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp\\_actualizada1702.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp_actualizada1702.pdf)
- Astudillo, J., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Impacto contable por la aplicación de la NICSP 17 en los Consejos Nacionales de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador: Caso CONAGOPARE Loja. *593 Digital Publisher*(3-1), 40-58. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144055>
- Calle, C., & Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipopara la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 4-25. <https://doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Cano, V., Arias, J., & Asuaga, C. (2020). Contabilidad cultural: un campo emergente enfocado en salvaguardar el patrimonio cultural. *Revista Científica General José María Córdova*, 18(31), 651-672. <https://doi.org/10.21830/19006586.605>
- Casimiro, Y. (2021). *La Depreciación Y Su Influencia En El Resultado Del Ejercicio De La Empresa Elefante S.A.C., Periodo 2016- 2020*. UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS. [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2483/1.TESIS%20YESL Y.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2483/1.TESIS%20YESL%20Y.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castro, F., Verano, N., & Camaño, L. (2021). Epistemología de producción científica en campos específicos del conocimiento: los casos de educación y derecho. *Revista*



- Conrado, 17(81), 187-195.  
<https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/1885/1846>
- Chamba, M. (2019). *Análisis del método de línea recta en la depreciación de activos*. Universidad Técnica de Machala.  
[http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14680/1/E-10417\\_CHAMBA%20ESCOBAR%20MAYRA%20ALEXANDRA.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14680/1/E-10417_CHAMBA%20ESCOBAR%20MAYRA%20ALEXANDRA.pdf)
- Chérrez, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Aspectos relevantes de la convergencia a NIC-SP en los bienes patrimoniales del sector público no financiero. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(4-1), 4-18. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.277>
- Colcha, R., & Moreno, G. (2022). Valuación de activos fijos aplicando la matemática y la normativa legal contable. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 2446-2457. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i6.4202>
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *NICSP 17—PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*. [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azure-private/publications/files/nicsp-17-propiedad-plan.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/nicsp-17-propiedad-plan.pdf)
- Correa, D., Grisales, W., & Montaña, W. (2019). *EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD*. Corporación Universitaria Americana.  
[https://www.researchgate.net/publication/333059208\\_EPISTEMOLOGIA\\_DE\\_LA\\_CONTABILIDAD\\_EPISTEMOLOGY\\_OF\\_THE\\_ACCOUNTING](https://www.researchgate.net/publication/333059208_EPISTEMOLOGIA_DE_LA_CONTABILIDAD_EPISTEMOLOGY_OF_THE_ACCOUNTING)
- Díaz, M. (2022). Treinta años desde la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Uruguay: impacto e implicancia de su primera aplicación. *Contabilidad y Negocios*, 17(33), 9-56. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202201.001>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Fernández, M., & Aguayo, J. (2019). Análisis de la implementación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público: enfocado al estudio de Bienes de uso de una entidad piloto. *Revista De Investigación Aplicada En Ciencias Empresariales*, 7(1), 7-28. <https://doi.org/10.22370/riace.2018.7.1.1766>

- Fornet, E., Guerra, K., de la Cruz, A., & Reyes, A. (2021). Gestión del resultado científico de proyectos de ciencia tecnología innovación. *Ciencias Holguín*, 27(4), 1-8. <https://www.redalyc.org/journal/1815/181569023006/html/>
- Galván, D., Rodríguez, A., & Forero, A. (2020). Aprendizaje de las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP) a través de un curso virtual. *Revista Redepi*, 9(5), 155-174. <https://doi.org/10.36260/rbr.v9i5.985>
- García , L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 3(2), 305-328. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- García, V., Bonilla, D., & Villacís, R. (2023). Procedimiento contable de los activos fijos en el gobierno municipal del cantón Chimbo, provincia Bolívar. *REVISTA SIGMA*, 10(1), 1-10. <https://doi.org/10.24133/ris.v10i01.2925>
- Garrido, Y., Merino, L., & Colcha, R. (2018). *CASOS PRÁCTICOS RESUELTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN CON APLICACIÓN DE NIIF*. Dirección de Publicaciones. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-220336-60%20Libro%20Casos%20pr%C3%A1cticos%20de%20contabilidad%20de%20costos.pdf>
- Gautherot, E., & Pazmiño, V. (2021). Revaluación de propiedad, planta y equipo y su efecto tributario: caso ideal cía. Ltda. *Journal Business Science*, 2(2), 97-110. [https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business\\_science/article/view/143](https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science/article/view/143)
- González, L. (2020). La ciencia contable: su epistemología y aportes a la solución de problemas emergentes en contribución al desarrollo sostenible. *Universidad Libre*, 18(33), 155-174. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n33.7536>
- González, M., Luna, K., & Machuca, C. (2020). Armonización de la información financiera pública (NICSP) en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador. *CIENCIAMATRIA Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 129-159. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.364>

- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Guzmán, K. (2020). *ADOPCIÓN DE LA NICSP 17 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO, PERÍODO 2018*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6400/1/ADOPCI%C3%93N%20DE%20LA%20NICSP%2017%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DEL%20GAD%20MUNICIPAL%20DEL%20CANT%C3%93N%20GUANO.pdf>
- Huamán, J., Treviños, L., & Medina, W. (2021). Epistemología de las investigaciones cuantitativas y cualitativas. *in Horizonte de la Ciencia*, 12(23), 27-47. <https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2022.23.1462>
- IPSASB. (18 de septiembre de 2014). *IPSASB APRUEBA MARCO CONCEPTUAL DEL SECTOR PÚBLICO*. IPSASB: <https://www.ipsasb.org/news-events/2014-09/ipsasb-aprueba-marco-conceptual-del-sector-publico>
- Loyola, F., Cisneros, D., & Ormaza, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 443-472. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>
- Lozano, G., Narváez, C., Erazo, J., & Montero, M. (2019). Procedimientos de control y registro contable bajo NICSP para los activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Fundochamba de la provincia de Loja. *Visionario Digital*, 3(2-1), 388-419. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.582>
- Mariscal, A., Carvajal, A., Remache, J., & Aguas, R. (2020). Innovaciones de la contabilidad gubernamental en el Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 5(3), 978-1010. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.275>
- Martin, J. (2022). Reconocimiento de activos en los contratos de arrendamientos financieros. Tratamiento desde el punto de vista del arrendatario. *Proyecciones*(16), 45-56. <https://doi.org/10.24215/26185474e021>

- Martínez, J. (2019). *DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LAS NIIF*. Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13428/1/ECUACE-2019-AE-DE00439.pdf>
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPyE) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 184-90. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2001, enero). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/Manual-contabilidad-CAPITULOIYII.pdf>
- Ministerio de Finanzas. (2016, abril). *Normativa de Contabilidad Gubernamental*. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo-Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf>
- Miranda, S., & Ortiz, J. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 11(21), 1-18. <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>
- Morelo, D., & Torres, D. (2021). Técnicas e indicadores de rendimiento financiero aplicados al estado de resultados en empresas comerciales y de servicios colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1-20. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.tirf>
- Navarro, A., & Pérez, M. (2009). LA REPERCUSIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE LOS BIENES INMUEBLES EN LA UTILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: UNA NOTA DE INVESTIGACIÓN. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 12(1), 141-161. <https://www.redalyc.org/pdf/3597/359733633005.pdf>
- Ochoa, J., & Yunkor, Y. (2021). El estudio descriptivo en la investigación científica. *ACTA JURÍDICA PERUANA*, 2(2), 1-19. <http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224/191>
- Orellana, C., & Azúa, D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*, 33, 102-111. <https://doi.org/0.1016/j.estger.2017.01.001>

- Ortiz , D., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Incidencia en la aplicación de la NIC SP17 Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas Municipales de Agua Potable. *CIENCIAMATRIA Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*(1), 841-862. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.321>
- Parrales, V., Aguirre, M., Velasco, Á., & Bastidas, T. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. *JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH*, 5, 127-145. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4726284>
- Peña, T. (2022). Etapas del análisis de la información documental. *Revista Interamericana de Bibliotecología*, 45(3), 1-7. <https://doi.org/10.17533/udea.rib.v45n3e340545>
- Pibaque, M., Peñafiel, J., & Alvarez, A. (2022). La Contabilidad Gubernamental como Herramienta de Gestión en la Administración de los Recursos Públicos. *FIPCAEC*, 7(1), 711-736. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i1.545>
- Pincay, D., Pilamunga, J., & Ponce, C. (2018). *Avance de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en el Ecuador*. Universidad Estatal de Milagro. [https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4019/1/AVANCES%20DE%20LAS%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20CONTABILIDAD%20DEL%20SECTOR%20P%  
c3%9aBLICO%20EN%20EL%20ECUADOR.pdf](https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4019/1/AVANCES%20DE%20LAS%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20CONTABILIDAD%20DEL%20SECTOR%20P%c3%9aBLICO%20EN%20EL%20ECUADOR.pdf)
- Prieto, B. (2018). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46), 1-27. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.umdi>
- Reyes, J., Reyes, N., & Cárdenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1198. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i88.30172>
- Sáenz, L. (2020). ESTADOS FINANCIEROS: COMPETENCIA CONTABLE BÁSICA EN LA FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 69-81. [10.48204/j.saberes.v3n2a6](https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6)
- Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-247. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>

- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos da pesquisa qualitativa e quantitativa: consensos e dissensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Solís, V., Peñafiel, I., Fonseca, J., & Moyano, M. (2019). Análisis de la norma contable aplicada en el proceso de revalorización de los activos fijos de la cooperativas de transporte del Ecuador. *Ciencia Digital*, 3(3.2), 241-257. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.2.731>
- Velásquez, O., & Pérez, J. (2018). Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Nicsp): comparativo de los modelos de Colombia y Chile. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 24-59. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.cnic>
- Zerpa, S., Rosales, M., & Morales, O. (2018). Contabilidad aplicada del sector público y empresarial en Venezuela. *Gestión y Gerencia*, 12(2), 104-123. <https://revistas.uclave.org/index.php/gyg/article/view/2015>
- Zuluaga, A., & Mora, V. (2022). La depreciación y su influencia en la información financiera. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 10(14), 94-101. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/1286>