



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados
Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022**

**ORELLANA CHUYA VANESSA ELIZABETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PONCE LUZURIAGA JULY NOHAMI
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de
Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022**

**ORELLANA CHUYA VANESSA ELIZABETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PONCE LUZURIAGA JULY NOHAMI
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación
de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo
2022**

**ORELLANA CHUYA VANESSA ELIZABETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PONCE LUZURIAGA JULY NOHAMI
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

**MACHALA
2023**

Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022

por ORELLANA CHUYA VANESSA ELIZABETH

Fecha de entrega: 04-mar-2024 10:59a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2311431978

Nombre del archivo: quial_Ayapamba_periodo_2022_ORELLANA_CHUYA_VANESSA_ELIZABETH.pdf (1.11M)

Total de palabras: 8889

Total de caracteres: 48012

Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

2%

INDICE DE SIMILITUD

2%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.utn.edu.ec

Fuente de Internet

2%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 2%

Excluir bibliografía

Activo

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

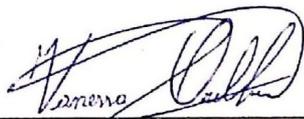
Las que suscriben, ORELLANA CHUYA VANESSA ELIZABETH y PONCE LUZURIAGA JULY NOHAMI, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022, otorgan a la Universidad Técnica 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 tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran 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.

Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen 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.



ORELLANA CHUYA VANESSA ELIZABETH

0750045700



PONCE LUZURIAGA JULY NOHAMI

0705838589

DEDICATORIA

Mi trabajo de titulación, en primer lugar, se lo dedico a Dios que desde el inicio de esta travesía ha guiado mi camino y ha tomado mi mano para poder cumplir esta meta universitaria tan anhelada. Sin lugar a dudas, este trabajo también se lo dedico a mis padres, Vinicio Orellana y María Chuya quienes son mis maestros de vida, mi soporte y motivación para poder culminar mi carrera universitaria; a mis hermanas Gabriela y Samantha Orellana Chuya quienes son mi ejemplo a seguir en esta vida; a mi sobrino Dieguito Alvarado Orellana que cada día con su alegría me motivaba a seguir adelante para cumplir esta meta y a toda mi familia especialmente a mis abuelitas Juanita Cajas y Virginia Zhangallimbay que a pesar de que ya no están en este mundo, son mis ángeles en el cielo que cuidan de mí y para ellas es este logro.

Vanessa Elizabeth Orellana Chuya

En primer lugar, dedico este trabajo de tesis con todo mi amor y gratitud a Dios y a mis queridos padres Alfredo Ponce y Miriam Luzuriaga, cuyo amor ha sido mi fuente de inspiración para seguir adelante. Sus sacrificios, amor incondicional y constante aliento han sido mi impulso a superar cada obstáculo en mi vida. A ellos les debo todo lo que soy y todo lo que llegaré a ser. A mis querida familia, amigos, y seres queridos, gracias por su paciencia, comprensión y alegría compartida durante toda esta etapa, y que han hecho que este viaje sea verdaderamente memorable. Finalmente, a cada persona que ha cruzado en mi camino y ha dejado huella en mi corazón, les dedico este gran logro. Con profundo amor.

July Nohami Ponce Luzuriaga

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestros más sinceros agradecimientos primeramente a Dios por guiar nuestro caminar para alcanzar nuestras metas, también agradecemos a todas las personas que han contribuido de alguna manera a la realización de este trabajo de titulación especialmente nuestro tutor el Ing. Com. Alexander Geovanny Herrera Freire Ph.D., por su orientación experta, su paciencia y apoyo constante a lo largo de este proceso. Su sabiduría y dedicación fueron fundamentales para alcanzar los objetivos planteados. También queremos agradecer a nuestras familias por su inquebrantable apoyo emocional y su comprensión durante los momentos de dedicación intensa a este trabajo. Además, nuestra gratitud se extiende a todos aquellos que de manera directa o indirecta han colaborado con sus conocimientos, comentarios y sugerencias en el desarrollo de esta investigación. Sin su contribución, este logro no habría sido posible.

RESUMEN

En las organizaciones del Sector Público es fundamental contar con Políticas de Control Interno, debido a que salvaguardan activos para el cumplimiento de los objetivos institucionales, permitiendo así administrar de manera eficiente y eficaz los recursos del estado. El propósito que proyectan las políticas de Control Interno en una institución Pública, demuestran complementariedad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las mismas que fueron adoptadas en el Ecuador en el año 2020 según lo determina el Instructivo para la convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP, emitido el 8 de abril del 2019 por el Ministerio de Economía y Finanzas, con la finalidad de establecer procesos para el adecuado registro contable y la presentación eficiente de los informes financieros. Conforme a lo anteriormente expuesto, la presente investigación tiene como objetivo identificar la incidencia del Control Interno en la implementación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, mediante el análisis de los procedimientos normativos y regulatorios para la presentación de los Estados financieros en el GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022. Para lograr lo previamente descrito, se realizó una investigación utilizando el método deductivo con enfoque cuantitativo, cabe recalcar que los antecedentes históricos son provenientes de: artículos científicos y libros, además mediante encuestas y entrevista nos permitirá conocer si los resultados son favorecedores o no lo son, y así realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Palabras claves.- Sector Público, Contabilidad Gubernamental, Control Interno, NICSP 17, Estados financieros

ABSTRACT

In Public Sector organizations it is essential to have Internal Control Policies, because they safeguard assets for the fulfillment of institutional objectives, thus allowing the efficient and effective management of state resources. The purpose projected by the Internal Control policies in a Public institution, demonstrate complementarity with the International Accounting Standards for the Public Sector (IPSAS), the same that were adopted in Ecuador in 2020 as determined by the Instructions for the convergence of Governmental Accounting Standards to IPSAS, issued on April 8, 2019 by the Ministry of Economy and Finance, in order to establish processes for proper accounting records and efficient presentation of financial reports. According to the above, this research aims to identify the impact of Internal Control in the implementation of IPSAS 17 Property, Plant and Equipment, by analyzing the normative and regulatory procedures for the presentation of financial statements in the GAD Parroquial Ayapamba period 2022. To achieve the previously described, a research was conducted using the deductive method with quantitative approach, it should be noted that the historical background is from: scientific articles and books, also through surveys and interviews will allow us to know if the results are favorable or not, and thus make the respective conclusions and recommendations.

Keywords: Public Sector, Governmental Accounting, Internal Control, IPSAS 17, Financial Statements.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
ABSTRACT	4
ÍNDICE DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE GRÁFICOS	7
ÍNDICE DE CUADROS	7
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	8
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I	12
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO	12
1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio	12
<i>1.1.1. Tema de investigación</i>	<i>13</i>
<i>1.1.2. Objeto de estudio</i>	<i>13</i>
<i>1.1.3. Contextualización</i>	<i>13</i>
1.1.3.1. Macro contextualización	13
1.1.3.2. Meso contextualización	15
1.1.3.3. Micro contextualización	15
<i>1.1.4. Problemática del tema de estudio</i>	<i>16</i>
<i>1.1.5. Árbol de Problemas</i>	<i>16</i>
1.2. Hechos de interés	18
1.2.1. Justificación de Investigación	20
1.3. Objetivos de la investigación	20
<i>1.3.1. Objetivo General</i>	<i>20</i>
<i>1.3.2. Objetivos específicos</i>	<i>21</i>
CAPÍTULO II	22
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO	22
2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia	22

2.1.1. <i>Paradigma de investigación</i>	22
2.1.2. <i>Descripción del objeto de estudio desde su origen hasta la actualidad</i>	22
2.2. Antecedentes de la investigación	24
2.2.1. <i>Fundamentación legal</i>	24
2.3. Bases teóricas de la investigación	25
2.3.1. <i>Variables</i>	25
2.3.2. <i>Dimensiones</i>	25
2.3.3. <i>Indicadores</i>	25
2.3.4. <i>Control Interno</i>	26
2.3.4.1. Evolución del Control Interno en el Ecuador	26
2.3.4.2. Tipos de Control Interno	27
2.3.4.3. Importancia de las políticas de Control Interno en el Sector Público	28
2.3.5. <i>Las Normas de Información Contable para el Sector Público</i>	28
2.3.5.1. NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo	28
2.3.5.2. Las NICSP en Europa	29
2.3.5.3. Adopción de las NICSP en Latinoamérica	29
2.3.5.4. Implementación de las NICSP en Ecuador	30
2.3.6. <i>Estados Financieros para el Sector Público</i>	34
2.3.6.1 Propiedad, Planta y Equipo	34
2.3.7. <i>Contabilidad Gubernamental</i>	35
2.3.8. <i>Sector Público</i>	35
2.3.8.1. División del Sector Público	35
2.3.9. <i>GAD Parroquial Ayapamba</i>	36
CAPÍTULO III	37
PROCESO METODOLÓGICO	37
3.1 Definición de proceso metodológico	37
3.2 Diseño de tradición de la investigación seleccionada	37
3.2.1 <i>Modalidades básicas de la investigación</i>	37
3.2.1.1 Enfoque Cuantitativo	38
3.2.2 <i>Paradigma de la investigación</i>	39
3.2.3 <i>Metodología de la investigación</i>	39

3.2.4 <i>Tipo de investigación</i>	39
3.2.5 <i>Diseño de la Investigación</i>	40
3.2.6 <i>Técnica de investigación</i>	40
3.2.6.1 Revisión documental	40
3.2.6.2 Entrevista	41
3.2.6.3 Encuesta	41
3.2.7 <i>Instrumento de investigación</i>	42
3.2.7.1 Guión de entrevista	42
3.2.7.2 Cuestionario de encuesta	42
3.2.8 <i>Población</i>	43
3.2.9 <i>Muestra</i>	43
3.3 Proceso de recolección de datos de la investigación	44
3.4 Sistema de categorización en el análisis de datos	44
3.4.1 <i>Aplicación de instrumentos</i>	46
CAPÍTULO IV	47
RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN	47
4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados	47
4.1.1 <i>Tabulación e interpretación de encuestas aplicadas</i>	47
4.1.2 <i>Resultados de la entrevista</i>	57
4.2 Conclusiones	58
4.3 Recomendaciones	60
ANEXOS	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69
ÍNDICE DE GRÁFICOS	
Gráfico 1 Árbol de Problemas	17
ÍNDICE DE CUADROS	
Cuadro 1: Matriz de diseño de la investigación	38
Cuadro 2: Matriz de operacionalización de las variables	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Evolución histórica del Control Interno en el Ecuador	27
Tabla 2: Cronograma de adopción de las NICSP en los países Latinoamericanos	30
Tabla 3: Fases de adopción de las NICSP en el Ecuador	32
Tabla 4: Marco Regulatorio para la Convergencia a NICSP en el Ecuador	33
Tabla 5: GAD Parroquial de Ayapamba	43
Tabla 6: Delimitación de la investigación	46
Tabla 7: Entrevista	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Conocimiento sobre el Control Interno	47
Figura 2: Políticas de Control Interno en el GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022	48
Figura 3: Importancia del Control Interno para la gestión financiera, presupuestaria y contable	49
Figura 4: Implementación de Procesos de Control Interno en el GAD Parroquial Ayapamba	50
Figura 5: Control Interno permanente en la información de la administración de los recursos públicos en el periodo 2022	51
Figura 6: Conocimiento de la implementación de la NICSP 17 en el Ecuador	52
Figura 7: Implementación de la NICSP 17 en las entidades del sector público no financiero	53
Figura 8: Último inventario de los activos de Propiedad, Planta y Equipo del GAD Parroquial Ayapamba	54
Figura 9: Importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones	55
Figura 10: Acceso al proceso de Rendición de Cuentas en el GAD Parroquial Ayapamba	56

INTRODUCCIÓN

En Ecuador el Sector Público no financiero enfrenta grandes desafíos en el momento de tomar decisiones, para ello es necesario la uniformidad y razonabilidad en la información contable y financiera, de esta manera se brindará transparencia y confiabilidad en los Estados Financieros específicamente en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo perteneciente al grupo de los Activos No Corrientes, por lo tanto es fundamental conocer que en el Sector Público no financiero el control interno es uno de los pilares primordiales para cumplir este objetivo, por lo que permite salvaguardar los activos del Estado.

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público fueron creadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y emitidas en el año 2001 con la finalidad de establecer disposiciones para la preparación de los Informes financieros que emitan las entidades del Sector Público. Dentro de estas normas se encuentra las NICSP 17 que se encarga del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, esta norma ha causado grandes conflictos en las entidades que forman parte del Sector Público No financiero, llegando a restablecer sus sistemas de control Interno para estos activos, pero hasta adaptarse a estas normas se ha podido evidenciar inconsistencia en la presentación de los Estados financieros.

Tamay et al. (2020) indica que al no establecer un sistema de control interno, esto provocaría un inadecuado manejo y registro de los recursos públicos, generando errores que afectarían de manera directa a los resultados finales de los Estados financieros, adicionalmente Cabrera et al. (2021) reafirma que el Control interno es una responsabilidad que debe ejercer cada organización estatal que administra los bienes o recursos públicos con la finalidad de priorizar su cuidado y un tratamiento contable.

La investigación se desarrolla en el GAD Parroquial Ayapamba, ubicado en el cantón Atahualpa perteneciente a la provincia de El Oro que cuenta con una superficie de 10255 hectáreas, además según datos oficiales del GAD Parroquial Ayapamba, esta parroquia cuenta con más de 1387 habitantes, esta entidad pertenece al Sector Público no financiero, en ella se trata de identificar la incidencia de la ausencia de políticas de Control Interno en la implementación de las NICSP 17 y la afectación en la presentación de los Estados financieros del periodo 2022.

Este trabajo requiere del método deductivo, bajo un enfoque cuantitativo que permitirá obtener mayores resultados a partir del análisis al objeto de estudio. De tal manera el objetivo de esta investigación será identificar la incidencia del Control Interno en la implementación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, mediante el análisis de los procedimientos normativos y regulatorios para la presentación de los Estados financieros en el GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.

Esta investigación está estructurada en cuatro capítulos. El primero se centra en las generalidades del objeto de estudio en donde se expondrá su definición, contextualización, sus antecedentes y sus objetivos que serán tres: Uno general y tres específicos que estarán en relación al problema central de la investigación.

El segundo capítulo tiene como eje principal describir al objeto de estudio desde sus inicios hasta su evolución en la actualidad basándose en la fundamentación teórica, epistemológica y de los antecedentes investigativos relacionados con la problemática.

El Tercer capítulo expone el diseño de investigación, es decir la metodología utilizada, además se realiza la validación de los instrumentos requeridos, el proceso de recolección de datos y la Matriz de Operacionalización de Variables.

El Cuarto capítulo da a conocer los resultados de la investigación, es decir se expondrá con argumentación teórica los resultados de la problemática generada para este trabajo y a partir de aquello se determinará las conclusiones pertinentes con sus respectivas recomendaciones.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio

Para la realización de esta investigación será necesario tener en claro ciertas definiciones relacionadas a la problemática del trabajo para un mejor entendimiento y análisis. A continuación, se establecen las palabras claves con su respectiva definición:

- **Sector Público:** Se define como un conjunto de entidades del estado que estarían divididas en sector público no financiero, que es donde se encuentran las cinco funciones del estado y en el sector público financiero donde se localizan todas las instituciones financieras del Estado (Foro de Contaduría Gubernamentales de América Latina [FOCAL], 2019, p. 148)
- **Contabilidad Gubernamental:** Se obtiene el registro de todas las actividades realizadas por la entidad pública, lo que permite tener un control eficiente en los bienes o recursos públicos. La implementación de las disposiciones legales constituye un instrumento importante en el desarrollo del Ecuador (Espinoza et al., 2019).
- **Control Interno:** Se define como un buscador destinado a fomentar la eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una organización, además garantiza la calidad de los servicios públicos que presta y el resguardo de los bienes y recursos estatales (Mendoza-Zamora et al., 2018).
- **NICSP 17:** Se define como la normativa que permite comprender el reconocimiento y tratamiento de los activos, su valor en libros, su depreciación y la valoración posterior de los activos en el Sector público (Gallarreta, 2020).

- **Estados financieros:** Se define como informes que demuestran las operaciones que realizan las organizaciones, esta información es suministrada por los libros contables que es donde se expone la rentabilidad que tiene la entidad. Estos estados pueden ser presentados conforme lo establezca la empresa que puede ser de manera trimestral, semestral o anual (Elizalde, 2019).
- **Propiedad, Planta y Equipo:** Se define como una cuenta que representa los recursos o bienes tangibles e intangibles de larga duración que tiene cada entidad del sector público (Chávez, 2023).

1.1.1. Tema de investigación

Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.

1.1.2. Objeto de estudio

La investigación tiene como objeto de estudio identificar la afectación en los Estados financieros del GAD Parroquial Ayapamba en el periodo 2022, por la ausencia de políticas de control interno en la implementación de las NICSP 17 y de las respectivas leyes de impuestos, donde ha provocado problemas en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo.

1.1.3. Contextualización

1.1.3.1. Macro contextualización

El Control interno es considerado una herramienta fundamental en las Instituciones del Sector Público no financiero para la protección y manejo adecuado de los recursos públicos. Al realizar la investigación se encontró que en Sudamérica existen países que tiene establecido en sus leyes el Control Interno. El Libro Focal 2019 especifica que Argentina en la Ley 24.156, Título VI detalle que el Órgano Rector del Control Interno en ese país es la Sindicatura General

de la Nación (SIGEN) este organismo tiene como finalidad velar por un ambiente adecuado de control y brindar las directrices a las Unidades de Auditoría Interna (UAI) para que realicen eficientemente su función en cada entidad o jurisdicción, debido a que aquellas son parte integral del Sistema de control interno y son apoyo de transparencia para el gobierno del manejo adecuado de los bienes y recursos públicos.

Adicional, se informa que también existen más antecedentes que nos ayudará a dar el realce necesario a esta investigación, por ejemplo; Durand (2004) plantea que el control interno cuenta con referencias importantes; en América se encuentra la Ley Sarbanes Oxley, mientras que en Europa el Informe Winter que fue realizado a partir de la Ley Sarbanes Oxley, cabe mencionar que esta ley ha establecido un antes y después en el proceder de las organizaciones estadounidense así lo determina (López, 2023).

Por otra parte, con base al libro Focal 2019 se determina que en Brasil y Bolivia la adopción de las NICSP constituyeron una evolución en la construcción de los informes o reportes financieros, debido a que les permitió mejorar en el control de los bienes públicos y en la calidad de información contable, esto les ha permitido tomar correctas decisiones, principalmente en Brasil la implementación de la NICSP 17 ha brindado excelentes resultados en la contabilización de propiedad, planta y equipo; sin embargo, en Bolivia ante esta nueva implementación se originó complicaciones, por ejemplo el desconocimiento de las NICSP originado por ausencia de capacitaciones, provocó que profesionales contables no puedan aplicar inmediatamente con eficiencia cada Norma, adicional a esto, los escasos recursos económicos del país también influyeron en que no se pudiera avanzar rápidamente con la adopción de las NICSP, debido a que representaría un gran cambio para el gobierno.

1.1.3.2. Meso contextualización

Centrando la investigación en el ámbito nacional, se logra encontrar varios estudios realizados sobre la incidencia del Control Interno en el Sector Público no financiero ecuatoriano, que influye en la aplicación de las NICS 17. Según López & Cañizares (2018), mencionan que “en el sector público, la garantía del control interno radica, principalmente, en la atención a las normas técnicas emitidas por la Contraloría General del Estado (CGE), bajo la responsabilidad de la máxima autoridad o la unidad de auditoría interna” (p. 52), en base a esto se determina que en nuestro país existen leyes que ratifican la importancia del Control Interno en el Sector Público y las mismas son reguladas por un ente del Estado.

El Control Interno en las instituciones que pertenecen al Sector Público ecuatoriano permiten obtener un conocimiento amplio del estado de las empresas para así indicar a los responsables y las fallas o debilidades que presenta (Mendoza-Zamora et al., 2018).

1.1.3.3. Micro contextualización

Enfocando este mismo aspecto pero en el ámbito local. De acuerdo con Vásquez-Flores et al. (2023) los GAD Municipales de la provincia de El Oro, no cuentan con Unidades de Control Interno (UCI) que les permitiría disminuir los riesgos de transparencia de la información pública, además se demuestra que los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Provincia de El Oro en un 93,3% requieren disponer de estas Unidades de Control Interno, debido a que les permitiría cumplir con más efectividad los objetivos. Como es de conocimiento general las NICS fueron adoptadas en Ecuador en el 2020, desde entonces han generado grandes cambios en el Sector Público no financiero, principalmente en el tratamiento y medición contable y tributario de los activos. Cabe mencionar que la carencia de un control adecuado en propiedad, planta y equipo en las entidades públicas se deriva por el desconocimiento legal que

conjuntamente con el incorrecta registro en los libros contables, conducen a una valoración financiera con inconsistencia en los saldos contables según lo establece (Guanoquiza, 2022).

En pocas palabras la implementación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público, específicamente la NICSP 17 generaron grandes problemas en el sector público especialmente en los GAD Municipales y Parroquiales, hasta adaptarse a la nueva Normativa.

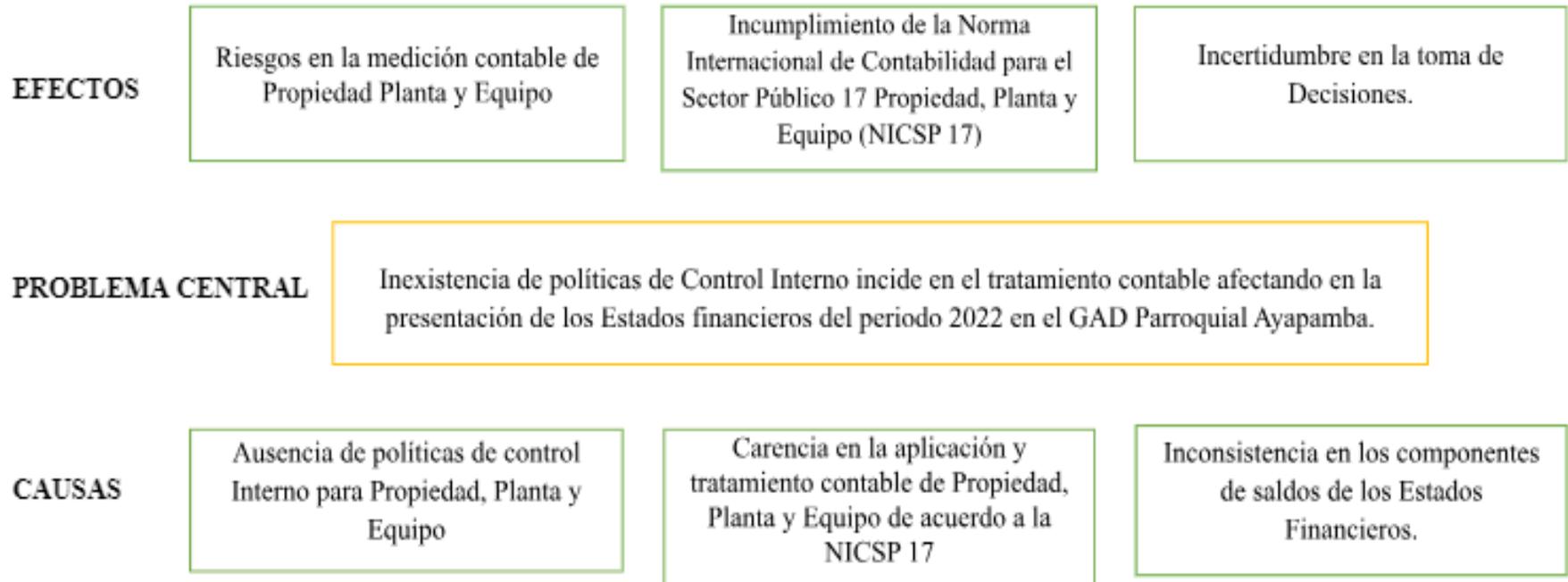
1.1.4. Problemática del tema de estudio

La inexistencia de políticas del Control Interno incide en la implementación de las NICSP 17 al presentar la información en los Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba, provocando inconsistencia en el periodo 2022, al equipo perjudicando la toma de decisiones, debido a que la información no está presentaba de manera razonable y adicional se estaría incumplimiento lo que establece la Normativa para estos activos.

1.1.5. Árbol de Problemas

Gráfico 1

Árbol de Problemas



Elaborado por: Autoras

1.2. Hechos de interés

Para fundamentar esta investigación se requirió artículos científicos, tesis doctorales y estudios realizados en el extranjero y en el país. Estos recursos están enfocados en el tema de investigación, y tiene como objetivo sustentar de manera eficiente la propuesta generada para este estudio.

Miaja-Fol (2019) indica que “el sistema de control interno del Sector Público español se encuentra inmerso en una crisis como consecuencia de su incapacidad para prevenir la mala gestión de los bienes y recursos del gobierno, el despilfarro y la corrupción” (p. 85), en el mismo artículo el autor establece que este problema es originado por la existencia de diversas maneras de comprender y aplicar el Control Interno.

Por otro lado existen casos en Sudamérica en donde queda evidenciado con claridad la importancia del control interno. Arteta (2019) recalca que un deficiente sistema de control interno puede incidir negativamente en la confiabilidad y razonabilidad de la información contable y financiera, adicional a esto, la ausencia de seguimiento por parte del Órgano de control interno en la vigilancia influyó para que las cosas no funcionaran desde un principio. Se encontró también a Pereyra (2019) donde indica con respecto a su problemática que en las actividades de Control interno se reflejaron incidencias en el control de bienes y recursos públicos ocasionados por el desconocimiento de la Normativa vigente para estos bienes y por la ausencia de políticas y procesos de Control Interno. Esta problemática por lo general siempre padece las entidades públicas, por lo que son mayormente afectadas cuando existe un cambio de normativa en el país.

Para la investigación es importante conocer estos resultados, porque se recalca la importancia de tener políticas de control interno en el GAD Parroquial Ayapamba, para un

cumplimiento eficiente de las NICSP y proporcionar adecuada información contable para una correcta toma de decisiones.

En Ecuador existen varios casos donde se evidencia deficiencia en el control interno de propiedad planta y equipo y el desconocimiento de la aplicación de las NICSP 17. De acuerdo con Correa-Tipán et al. (2021) el sector público ecuatoriano siempre presenta problemas en el Control de sus bienes públicos, debido a que los responsables de su administración no realizan o establecen políticas de control interno, generando así inconsistencia al presentar el informe financiero y perjudicando la toma de decisiones. De igual manera Guzmán (2020) reafirma que:

El constante cambio de las normas y políticas legales dentro las entidades públicas hace que exista debilidades durante la evaluación y control de la propiedad, planta y equipo debido a la falta de conocimiento de la aplicación de normas relativas a este rubro, por lo que pueden reflejar errores en los saldos de los estados financieros. (p. 1)

Reyes (2022) indica que “la escasa aplicación de los objetivos del control interno dentro de la responsabilidad de la administración y directivos del GAD Parroquial no permite un eficiente sistema de control interno constituyéndose parte esencial de sus responsabilidades” (p. 2), en este sentido este problema de ausencia de políticas de control interno puede generar complicaciones en los registros contables y por ende en la información de los Estados Financieros.

Al encontrar deficiencias en el seguimiento de las normativas establecidas por las entidades reguladoras estatales, aquellos resultados condujeron a la formulación de recomendaciones con el objetivo de fortalecer el control interno e implementar las normativas internas así lo indica (Anrango & Cachimuel, 2023). Cada estudio realizado demuestra la

deficiencia que existe en el Sector público por la ausencia de políticas de control interno y que inciden en la implementación de las NICSP 17.

1.2.1. Justificación de Investigación

La presente investigación resulta importante, porque permite identificar la incidencia de la ausencia de políticas de control Interno en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo que establece la NICSP 17 y como afecta en la presentación de los Estados Financieros del periodo 2022 y en la toma de decisiones.

Este tema de investigación propuesto es interesante, debido a que se conocerá el control contable que tienen los bienes públicos a mayor detalle. Durante la búsqueda de información se encontraron tesis, artículos, proyectos, etc., donde han tratado temas similares; sin embargo, estos estudios se centran de manera general, lo cual es útil como antecedentes para esta investigación, pero el enfoque en sí de esta problemática es más específico, debido a que se ha escogido un lugar de estudio que es el GAD Parroquial Ayapamba.

El beneficio para el GAD Parroquial Ayapamba, es que por medio de esta investigación podrá encontrar soluciones a las causas y efectos que ha generado la ausencia de políticas de control interno en el tratamiento contable de PpyE conforme a lo que establece la NICSP 17 para estos activos y de esta manera mejorar en la calidad de información que se encuentra en los Estados financieros.

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Identificar la incidencia del Control Interno en la implementación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, mediante el análisis de los procedimientos normativos y regulatorios para la presentación de los Estados financieros en el GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la aplicación de los procedimientos de control interno que se han aplicado en el GAD Parroquial Ayapamba en la cuenta propiedad planta y equipo periodo 2022.
- Analizar la normativa para el tratamiento contable NICSP 17 propiedad planta y equipo del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.
- Verificar la veracidad de la información de los estados financieros del GAD Parroquial Ayapamba en el periodo 2022.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1. Paradigma de investigación

Antes de establecer el paradigma de esta investigación es conveniente indicar que los paradigmas son diversas teorías que se emplean en una investigación científica, es decir, son combinaciones de corrientes y orientaciones filosóficas que forman parte del investigador y que son aplicadas a las necesidades de la búsqueda de la veracidad de la problemática de estudio según lo establece (Mejía, 2022).

Después de haber definido a un paradigma, se menciona que esta investigación estará enfocada en un paradigma positivista que según Herrera (2018) es también llamado empírico-analítico, cuantitativo y racionalista, donde su finalidad es predecir, explicar, verificar teorías y leyes para controlar fenómenos e identificar causas reales que pueden ser simultáneas o temporales. Es decir buscará conocer y asentar la naturaleza del ser materia de estudio, tratamiento o averiguación del fenómeno (Fernández & Vela, 2021).

2.1.2. Descripción del objeto de estudio desde su origen hasta la actualidad

El objeto de estudio para este trabajo son los estados financieros del periodo 2022 del GAD Parroquial Ayapamba ubicado en la cantón Atahualpa perteneciente a la provincia de El Oro, es fundamental describir su origen e identificar la importancia que tiene en el campo contable, además de conocer la evolución y los cambios que ha tenido en el transcurso del tiempo para presentar de manera correcta la información financiera bajo las respectivas normas y/o leyes contables, financieras y tributarias.

Luciani et al. (2018), nos indica que en Mesopotamia hace unos 8000 años A.C. el hombre dejó la vida de nómada para dar inicio a su vida sedentaria en un solo lugar, además comenzaron agruparse y con aquello se vio la necesidad de llevar registros de las cazas y cosechas que realizan diariamente. En esos tiempos no existían los materiales necesarios para registrar cada caza o cada cosecha, por ende usaban fichas de arcilla para registrar cada actividad.

El mismo autor Luciani et al. (2018), determina que con el surgimiento de la escritura por los años 3.300 A.C. las cosas mejoraron, debido a que pudieron llevar de manera eficiente un control en sus cuentas y sobre todo registrar cada hecho económico al momento que se lo realiza. Yupangui & Sotomayor (2022) recalcan que con el transcurso del tiempo se fueron desarrollando nuevas herramientas para los cálculos y para el registro de la información contable, las mismas autoras manifiestan que en el año 1494 se fundamenta y/o surge la partida doble en contabilidad que fue publicado por Luca Paccioli considerado el Padre de la Contabilidad.

Según Moncayo (2017) Luca Paccioli les propuso en esos tiempos a todos los comerciantes de Venecia a que lleven libros, Inventarios, mayores, Diarios, entre otros, para ir perfeccionando la contabilidad dando así el inicio a la realización de Estados Financieros o también como antes se los conocía Balances.

De Hoz Suárez et al. (2020) menciona que desde 1973 hasta 2001 se crearon conjuntos de estándares por las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), cabe mencionar que Ecuador estas normas recién se implementaron en el 2020.

Con base a los argumentos que han establecido cada autor sobre el origen y evolución de los estados financieros y de acuerdo a Cando-Pilatasig et al. (2020), nos determina a continuación la importancia de esta herramienta:

Los estados financieros son documentos o informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo que ha tenido, entre otros aspectos financieros de ésta. (p. 331)

Con base a lo mencionado por el autor, los Estados financieros son de gran relevancia en una empresa debido a que a través de aquellos nos permiten obtener información adecuada y de acuerdo a los datos proporcionados tomar las decisiones correctas evitando así cometer errores que provoque inestabilidad económica en una entidad.

Para que prevalezca la transparencia en todo, principalmente en los estados financieros, es necesario que exista un control interno en la entidad. Según Camacho & Alvarado (2020) el 25 de Octubre del 2003 en Bolivia, se aprueba el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) que otorga información sobre la implementación y monitoreo del control interno, además de técnicas a utilizarse para el diseño del control interno de las entidades públicas y privadas de Latinoamérica. Este documento sigue vigente en la actualidad.

2.2. Antecedentes de la investigación

2.2.1. *Fundamentación legal*

Esta investigación estará basada en las siguientes normativas:

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD).
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público

- Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP 17)
- Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano

2.3. Bases teóricas de la investigación

2.3.1. Variables

Espinoza (2019), indica que “Básicamente, constituye una abstracción articulada en palabras conceptualmente, para facilitar su comprensión y su adecuación a los requerimientos prácticos de la investigación” (p. 175), se refiere a que representa las causas por las que se generó esta investigación y con base a ellas se debe realizar toda el estudio.

2.3.2. Dimensiones

Según Villavicencio et al. (2019), establece que “las dimensiones son partes constitutivas de una variable” (p. 10). Es decir que las dimensiones giran alrededor de las variables que están constituidas por más de una característica. En el mismo artículo Villavicencio determina que en Latinoamérica se utiliza el término dimensiones como sinónimo de indicador de una variable, lo cual es erróneo.

2.3.3. Indicadores

Espinoza (2019), establece que “los indicadores consisten en lo medible, verificable, el dato, el hecho; forman parte de la descomposición o clasificación de las dimensiones” (p. 175), es decir que un indicador permite estudiar a la variable y a su vez cuantificar aquella, para determinar los rasgos que se encuentran en una dimensión, además se deben construir indicadores que ayuden a la validez en la determinación de las cualidades del proceso según lo estipula Hernández et al. (2020).

2.3.4. Control Interno

En el país existen mecanismo encargados del control interno en las entidades públicas que claramente no son suficientes para una eficiente administración de los bienes y recursos públicos. La finalidad de estos mecanismos es garantizar en su totalidad el cumplimiento de los objetivos definidos para el órgano rector, y así demostrar transparencia en la administración de estos mismos y evitar la desviación de recursos a fines alejados a su objetivo con el que fueron adquiridos (Moreno et al., 2019).

Cabe mencionar que en el país el ente encargado del control de los bienes y recursos públicos y así mismo del cumplimiento de los objetivos de aquellas instituciones públicas es la Contraloría General del Estado.

2.3.4.1. Evolución del Control Interno en el Ecuador

En el transcurso del tiempo el control interno ha evolucionado de manera trascendental en el país, debido a que es considerada como herramienta indispensable en la administración de los bienes del Estado. Cedeño & Morell (2018) resumen la evolución histórica del Control Interno de la siguiente manera:

Tabla 1

Evolución histórica del Control Interno en el Ecuador

Sucesos	Año
La Ley Orgánica de Hacienda es reemplazada por la Ley Orgánica de Administración	1977
Se actualizan las primeras Normas Técnicas de Control Interno.	1994
Emisión de Informe COSO	1985
La Controlaría General del Estado emite nuevas Normas Técnicas de Control Interno.	2002
Se comienza a considerar la "evaluación del riesgo" como uno de los componentes del control	2009
Reformas a las Normas Técnicas de Control Interno.	2010
Segunda reforma a las Normas Técnicas de Control Interno.	2014
Tercera reforma a las Normas Técnicas de Control Interno	2016
Se actualizan las guías de control.	2019

Nota: Adaptado del artículo de Cedeño & Morell (2018)

2.3.4.2. Tipos de Control Interno

Conforme a lo que indica Arroyo et al. (2019) existen dos tipos de control interno que es el Administrativo y el Contable. El mismo autor confirma que el control interno administrativo se concentra en el plan de organización y procedimientos, porque está directamente relacionado con la eficiencia de las operaciones de la entidad. Por otro lado, el control interno contable se encarga de comprender los sistemas de control utilizados por una entidad para los procesos contables y así poder tomar decisiones eficientes basadas en la información financiera.

2.3.4.3. Importancia de las políticas de Control Interno en el Sector Público

Las NICSP establecen que el control interno abarca procesos integrales que son llevados por las autoridades y servidores de las instituciones públicas, con la finalidad de poder enfrentar riesgos y asegurar un buen desarrollo económico a futuro. El gobierno establece políticas de control interno para los entes gubernamentales con la finalidad de establecer lineamientos que brinden seguridad al correcto desarrollo de las actividades y a la utilización eficiente de los recursos del Estado, así lo menciona (Manosalvas et al., 2019).

2.3.5. *Las Normas de Información Contable para el Sector Público*

Mayorga et al. (2020), indica que “las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, constituyen los requisitos para la elaboración de los informes financieros que emiten las entidades del sector público no financiero, las cuales son de obligatorio cumplimiento por parte de los Estados” (p. 213), es decir las NICSP se aplicarán exclusivamente al Sector Público y bajo esta normativa se deberá presentar la información contable en cada institución pública garantizando así la transparencia en la información contable. Cabe mencionar que en Ecuador estas normas entraron en vigencia obligatoria desde inicios del 2020.

2.3.5.1. NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo

Chamorro & Lazaro (2019) menciona que las NICSP 17 son de gran importancia en las instituciones públicas, debido a que su implementación permite determinar con eficacia cada acontecimiento económico con su respectivo registro contable y también identificar a tiempo los problemas principales que pueden presentarse en el registro contable. Esta Norma tiene como finalidad instaurar una eficiente administración y control de propiedad planta y equipo, porque aquellas mismas establecen procesos contables para los activos fijos, así lo indica (Pérez, 2022).

2.3.5.2. Las NICSP en Europa

Montesinos (2022), menciona que las entidades públicas de los estados que forman parte de la Unión Europea están sujetas a normas que establecen o dicten las instituciones europeas, pero específicamente la contabilidad en las entidades públicas deben cumplir con criterios establecidos por el Reglamento del Parlamento y del Consejo; sin embargo, en las instituciones gubernamentales de Europa no se encuentran establecidas normas contables para la elaboración y presentación de los informes contables, con lo que respecta a la adaptación de las NICSP en este continente se está dando de forma paulatina, así lo indica (Jorge et al., 2019), cabe mencionar que en Europa se está elaborando las Normas contables europeas para el sector público (EPSAS) para que sean utilizados como base en la elaboración de informes macroeconómicos donde se espera que apoyen a la mejora y armonización de la información financiera en el sector público dentro de la Unión Europea (Pérez, 2023).

2.3.5.3. Adopción de las NICSP en Latinoamérica

En Latinoamérica existen países que aún no han adoptado las NCSP, mientras en otros ya se lo han hecho. A continuación se presenta el cronograma de como se ha implementado las NICSP en Latinoamérica y el Caribe siguen lo establece el Banco Interamericano de Desarrollo:

Tabla 2*Cronograma de adopción de las NICSP en los países Latinoamericanos*

Países	Año	Tipo de metodología
Chile		Convergencia
Colombia	2018	Armonización
Perú	2019	Gradual
Ecuador		Armonización
El Salvador	2020	Adaptación
Honduras		Otra
República Dominicana	2021	Gradual
Costa Rica		Adaptación
Guatemala	2022	Adaptación
Brasil	2024	Otra
Nicaragua		Otra
Panamá	No determinado	Armonización
Paraguay		Otra
Uruguay		Adaptación

Nota: Adaptado del Banco Interamericano de Desarrollo (2017) y de Pincay et al. (2018)

2.3.5.4. Implementación de las NICSP en Ecuador

En el Ecuador se estableció el proceso de convergencia en el cual el plazo era hasta el 01 de Enero del 2020, debido a que en ese año la implementación de las NICSP se volvía obligatoria para todas las instituciones públicas, así lo indica (Ortiz, 2021), por otra parte el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019) estableció procesos generales que son los siguientes:

1. La reciente versión de la Normativa de Contabilidad Gubernamental conforme a lo que indica las NICSP ha sido organizado de acuerdo a la disposición del catálogo general de cuentas.
2. Publicación de un nuevo catálogo general de cuentas para el sector público permitiendo estandarizar el manejo de las cuentas a lo largo de diferentes movimientos que realice la empresa.
3. El saldo de cada cuenta contable que están incluidas en el presupuesto general del estado serán transferidas a las cuentas contables conforme al catálogo general de cuentas de acuerdo a las NICSP.
4. A la culminación del periodo fiscal 2019 todas las entidades públicas tendrán que terminar la conciliación bancaria.

En concordancia con el Ministerio de Economía y finanzas el autor Guzmán (2020) establece las fases de adopción de las NICSP en el Ecuador que son las siguientes:

Tabla 3

Fases de adopción de las NICSP en el Ecuador

Fase 1	Desarrollar un marco regulatorio. Ofrecer capacitaciones y establecer grupos de capacitadores.
Fase 2	Crear métodos y políticas que ayuden a llevar a cabo la transacción a la nueva normativa. Formar grupos institucionales que lideren estos procesos.
Fase 3	Aplicación de la normativa durante 1 año de transición comparable, realizando las respectivas evaluaciones para poder detectar y corregir alguna falencia.
Fase 4	En el primer año de convergencia plena de la NICSP se establecerá indicadores de comparabilidad de eficiencia, eficacia y economía para así iniciar un cambio de gobernanza e información no financiera.
Fase 5	Evaluar y comparar los tres años bajo la nueva normativa, debido a que según el Ministerio de Finanzas el 2019 será el primer año en la cual las entidades públicas emitirán sus estados financieros bajo la NICSP.

Nota: Adaptado del trabajo de titulación de Guzmán Cayambe (2020) y MEF (2015).

El MEF (2023) establece el Marco Regulatorio para la Convergencia a NICSP en el Ecuador, que son las actividades que se realizaron con anterioridad para la implementación de estas normas.

Tabla 4*Marco Regulatorio para la Convergencia a NICSP en el Ecuador*

Fecha	Acuerdos emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas	Disposición
21 de Febrero del 2020	0023	Actualizar el Catálogo General de Cuentas Contables, que será de uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público No Financiero
30 de Septiembre del 2020	0074	Expedir la Norma Técnica para Reconocimiento de Obligaciones y Depuración de saldos de cuentas contables para entidades del Sector Público No Financiero
10 de Noviembre del 2020	0083	Modificar el Catálogo General de Cuentas
8 de Abril del 2019	Instructivo para la convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP.	Se emite el instructivo para la convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP donde se detalla las condiciones que deben tener las cuentas de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2020.
12 de Febrero del 2019	0017	Actualizar el catálogo general de Cuentas Contables que será de uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público No Financiero.
6 de Febrero del 2019	0015	Sustitución del año de elaboración de estados financieros.
08 de Febrero del 2018	004	Actualizar el catálogo general de Cuentas Contables que será de uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público No Financiero.
02 de febrero del 2018	0001	Depuración de Cuentas por cobrar, Entidades Presupuesto General del Estado.
10 de noviembre del 2017	0004	Depuración de cuentas contables Institucionales.
6 abril del 2016	0067	Actualización de las Políticas, Marco Conceptual y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.

Nota: Adaptado del MEF (2023).

2.3.6. Estados Financieros para el Sector Público

Castrellón et al. (2021), indica que los estados financieros tiene como finalidad proporcionar información necesaria para la pertinente toma de decisiones a través de diferentes informes que se brinda por cada departamento y/o área, es decir que estados financieros son base central en una entidad y por ende las personas encargadas de esto deben tener conocimiento de cada registro contable, para así poder interpretar de manera eficiente los resultados y facilitando la toma de decisiones. Existen cinco estados financieros que se menciona a continuación:

1. Estado de situación financiera: Se refleja la situación económica que tiene la entidad a una determinada fecha.
2. Estado de gestión: En este estado se muestra si la entidad ha generado utilidad o pérdida en el periodo anterior.
3. Estado de cambios en el patrimonio: Se refleja movimientos ocurridos en ciertas fechas específicas en las cuentas que componen el patrimonio.
4. Estado de Flujo de efectivo: Proporciona datos importante sobre ingresos y egresos que ha generado la entidad en el periodo.
5. Notas Aclaratorias: Estas notas representan las explicaciones que hace el contador sobre algún hecho o situación cuantificable que haya realizado la entidad.

2.3.6.1 Propiedad, Planta y Equipo

Calle & Erazo (2021), mencionan que Propiedad, Planta y Equipo comprende un conjunto de bienes tanto tangibles como intangibles que son requeridos para las actividades operacionales que tienen como objetivo generar beneficios económicos a futuros en las entidades. De acuerdo al Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público del

Ecuador, Art. 38 (2020) establece que los activos de largo plazo están expuestos a peligros como la caducidad y el uso inadecuado afectando el control interno de las entidades públicas.

2.3.7. Contabilidad Gubernamental

Saeteros-Molina et al. (2020) menciona que la contabilidad gubernamental desempeña un papel fundamental en el Ecuador para organizar, registrar y examinar cada actividad ejecutada en las entidades del sector público no financiero del país. En el artículo 13 de la Ley Orgánica de la CGE se conceptualiza a la contabilidad gubernamental como parte fundamental para otorgar un sistema de control eficiente en las instituciones estatales.

Con base a lo expuesto se determina que la Contabilidad gubernamental no puede permanecer como una herramienta estática, debido a que está en constante evolución por las exigencias de las entidades públicas, en mantener un control interno eficiente en cada desarrollo de las actividades.

2.3.8. Sector Público

Según Ibáñez & Ulcuango (2022), las instituciones del sector público reflejan la relación que existe entre el Gobierno y su administración donde se sostendrá la información, por ende, se requiere personal acorde a las exigencias. En su mismo trabajo el autor ratifica que todas las entidades del Estado tienen competencias y asumen atribuciones que son definidas en la Constitución del Ecuador y en la legislación vigente para garantizar transparencia en la ejecución de sus funciones.

2.3.8.1. División del Sector Público

El sector público se divide en no Financiero y financiero. El Sector público no Financiero está compuesto por el Gobierno Central, Universidades, Gobiernos Autónomos Descentralizados, Empresas Públicas y la Seguridad Social constituidas por tres que son: IESS,

ISSFA e ISSPOL, mientras que el Sector Público financiero lo estructuran el Banco Central, BanEcuador, Corporación Financiera Nacional y el Banco de Desarrollo. (FOCAL, 2019, p. 148)

2.3.9. GAD Parroquial Ayapamba

Acorde al Plan de Ordenamiento Territorial del GAD Parroquial Ayapamba (PDOT-AYAPAMBA, 2020), esta entidad se encuentra ubicado en el cantón Atahualpa a 15 km de la ciudad de Piñas y a 9 km de la ciudad de Paccha, limita al norte con el cantón Chilla, mientras que al sur con las parroquias piñasienses de Saracay y Moromoro, por otro lado al este limita con las parroquias Milagro y San José y por último al oeste con la parroquia santarroseña Torata, en la actualidad cuenta con más de 1387 habitantes.

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1 Definición de proceso metodológico

Un proceso metodológico según Ochoa (2016) se está “refiriendo a los usuales procedimientos para estructurar un proyecto o trabajo” (p. 29), es decir un proceso metodológico en una investigación es la guía de lineamientos formales para un investigador que tiene como finalidad obtener un producto final bien estructurado.

3.2 Diseño de tradición de la investigación seleccionada

3.2.1 Modalidades básicas de la investigación

Anteriormente se realizó un análisis detallado del objeto de estudio de esta investigación, mientras que en este capítulo se da a conocer a través del proceso metodológico cada procedimiento para estructurar correctamente este estudio. Para llevar a cabo la matriz de diseño de la investigación se ha requerido información del GAD Parroquial Ayapamba específicamente del periodo 2022, para determinar el enfoque, método, técnicas, instrumentos, entre otros que necesita este trabajo.

Cuadro 1

Matriz de diseño de la investigación

Enfoque	Paradigma	Método
Cuantitativo	Positivista	Deductivo
Tipo de Investigación	Diseño	Técnica
Descriptivo	No Experimental	<ul style="list-style-type: none">• Revisión documental• Entrevista• Encuesta cerrada
Instrumento	Unidad de estudio	Participantes
	<u>Población:</u> <ul style="list-style-type: none">• GAD Parroquial Ayapamba, Cantón Atahualpa	<ul style="list-style-type: none">• Presidente del GAD Parroquial Ayapamba• Vocales del GAD Parroquial Ayapamba• Contadora del GAD Parroquial Ayapamba
Guión de Entrevista		
Cuestionario de Encuesta	<u>Muestra:</u> <ul style="list-style-type: none">• Presidente• Vocales	

Elaborado por: Autoras.

3.2.1.1 Enfoque Cuantitativo

El método cuantitativo se utiliza en las investigaciones con el fin de recopilar información numérica, es por tal razón que es un conjunto de técnicas y herramientas enfocadas en un análisis estadístico y de ese modo encontrar la relación de la variable independiente y dependiente.

Mediante la implementación de técnicas estadísticas para examinar los datos recopilados, el objetivo primordial de esta modalidad es describir, explicar, monitorear, gestionar el pronóstico de las causas y prever la posibilidad de ocurrencia a partir de su detección junto al uso de los indicadores para la cuantificación así lo indica (Sanchez, 2019).

3.2.2 Paradigma de la investigación

El paradigma positivista nace como paradigma de investigación porque buscaba que todo conocimiento surgiera de la experiencia, tanto de los sentidos, como de la observación y de lo que se puede experimentar. Es decir, este paradigma intenta descubrir las verdaderas causas de ciertos fenómenos para poder probar y controlar leyes o teorías.

3.2.3 Metodología de la investigación

Después de identificar el enfoque y consigo el paradigma, se determina que para este trabajo el método requerido será deductivo, debido a que es una fuente proveedora de información. Sarmiento-Espinoza et al. (2020), reafirman que “el método deductivo se obtiene de un conocimiento que parte de lo general a lo particular, haciendo un análisis minucioso para extraer la información que tenga mayor relevancia” (p. 99), es decir que este método de investigación permitirá conocer cada detalle para realizar un análisis determinante.

3.2.4 Tipo de investigación

En lo que respecta al tipo de investigación para este estudio se ha determinado que será una investigación descriptiva, porque aquella se activa al instante que se necesita detallar minuciosamente aquellas características específicas identificadas durante las respectivas investigaciones de forma exploratoria. Para llevar a cabo esta descripción, se pueden emplear métodos cualitativos, y a un avanzado nivel más de precisión, métodos de carácter cuantitativos. Los últimos desarrollos tienen como tarea principal cuantificar con exactitud las características, dimensiones, propiedades o componentes que se han encontrado en investigaciones exploratorias. Así, mientras que los estudios exploratorios se centran en el descubrimiento, y bien las investigaciones descriptivas tienen como objetivo medir con precisión esos hallazgos (Díaz & Calzadilla, 2016).

3.2.5 *Diseño de la Investigación*

Para abordar las inquietudes de esta investigación se ha establecido que su diseño es no experimental, debido a que este estudio es de tipo descriptiva que tiene sus bases en la aplicación de los instrumentos de investigación contrastando con los antecedentes históricos para comprender el origen de la problemática de estudio. Arias & Covinos (2021), mencionan que “en este diseño no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son evaluados en su contexto natural sin alterar ninguna situación” (p. 78), es decir que las variables no sufren alteraciones en el transcurso del desarrollo de este trabajo.

3.2.6 *Técnica de investigación*

En este trabajo de investigación, se emplearán técnicas de revisión documental, encuesta cerrada y entrevista que se aplicaron a los servidores públicos del GAD Parroquial Ayapamba para conocer sus opiniones en diversos aspectos relacionados con las variables de interés de esta investigación. A continuación se especifica cada técnica requerida.

3.2.6.1 *Revisión documental*

Orozco & Díaz (2018), establecen que “la revisión documental permite el aprovechamiento de la información que puede estar disponible en documentos oficiales y personales, informes, cartas, prensa, diario, registros, revistas, folletos, actas, enciclopedias, cintas magnetofónicas u otras fuentes de información” (p. 75), los mismos autores Orozco & Díaz (2019), recalcan en otro artículo que “la revisión documental no es la recopilación de abundante información sobre un tema” (p. 5), es decir que la revisión documental no es solo buscar demasiada información sino saberla interpretar y ponerla en práctica involucrando las diferentes áreas que están relacionadas a la investigación, además esta técnica de revisión

documental es requerida cuando se utilizan fuentes de información secundaria para recabar información sobre un tema de estudio.

En la investigación la técnica de revisión documental fue requerida en primera instancia para recopilar información sobre el tema en estudio, por ejemplo; se requirió de informes de la Universidad Técnica de Machala, específicamente los realizados por estudiantes de vinculación de la carrera de Contabilidad y Auditoría en el GAD Parroquial Ayapamba de periodos anteriores, para conocer a mayor detalle el origen del problema en general, adicional se buscó artículos y libros relacionados con las variables de esta investigación dando así el realce a este trabajo.

3.2.6.2 Entrevista

Jiménez (2019), indica que “la entrevista es una conversación entre dos o más personas, dirigiéndose las preguntas, en un diálogo donde fluyen ciertos esquemas o pautas de un problema determinado” (p. 119), esta técnica de investigación es requerida en este trabajo para reunir opiniones de profesionales con respecto a la problemática identificada al inicio de esta investigación, cabe mencionar que la entrevista será estructurada.

3.2.6.3 Encuesta

Medina et al. (2023), indica que “la encuesta es una técnica de investigación que se utiliza para recopilar información de un gran número de personas. Se trata de una herramienta versátil y accesible” (p. 23), al implementar esta técnica se logra que el investigador pueda obtener mayores resultados, debido a la recopilación abundante de información sobre actitudes, opiniones, demografía, entre otros asuntos.

En este trabajo se requiere de la técnica de encuesta cerrada que es donde aquellas preguntas a más de brindarle una escala al encuestado para que brinde la respuesta, ofrecen

adicional la posibilidad de escoger entre varias alternativas su propuesta (Fábregues et al. 2016). Se aplica esta técnica, debido a que se requiere recopilar la información necesaria para poder encontrar diversas soluciones a la problemática de este trabajo, la encuesta cerrada se aplicará a los servidores del GAD Parroquial Ayapamba.

3.2.7 Instrumento de investigación

En el desarrollo de este trabajo se requirió de instrumentos como el cuestionario de encuesta y de auxiliar el guión de entrevista debido a que nos permitirían establecer una serie de preguntas que estarían relacionadas a conocer sobre la incidencia del control interno en la implementación de NICSP 17 para la presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba durante el año 2022.

3.2.7.1 Guión de entrevista

Lázaro (2021) indica que el guión de entrevista es “el listado de preguntas que se prepara el investigador para interrogar al entrevistado” (p. 69), este instrumento será utilizado de manera auxiliar para poder realizar una entrevista satisfactoria, donde se pueda recopilar datos pertinentes cabe mencionar, para realizar un guión se debe tener establecido la temática en que se elaborará las preguntas.

3.2.7.2 Cuestionario de encuesta

Cisneros-Caicedo et al. (2022), establece que el cuestionario de encuesta “permite la obtención y registro de datos a través de preguntas de varios tipos sobre los hechos de interés de la investigación, constituyéndose, así como una herramienta de gran versatilidad” (p. 1178), este instrumento será requerido para que a través de aquel se establezcan preguntas estructuradas y

específicas que estén relacionadas al problema central y sobre todo nos brinden más información sobre las variables a estudiar.

3.2.8 Población

McClave et al. (2008), menciona que “una población es un conjunto de unidades usualmente personas, objetos, transacciones o eventos; en los que estamos interesados en estudiar” (p. 7), es decir que es de vital importancia la determinación de una población para así generalizar los resultados obtenidos en cada situación. Con base a lo anterior expuesto se indica que se realizará la selección de la población, para así poder obtener la muestra, en el transcurso de este proceso se ha presentado limitaciones de tiempo, espacio, entre otros.

Para esta investigación se requería una población, que para este caso serían los servidores públicos del GAD Parroquial Ayapamba.

3.2.9 Muestra

Hernández et al. (2014), indica que es “un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 175), es decir que la muestra es determinada cuando existen demasiados elementos y el autor no puede abarcar a todos.

Para emplear los instrumentos de investigación se requería una muestra de 5 servidores públicos del GAD Parroquial de Ayapamba, que se especifica a continuación:

Tabla 5

GAD Parroquial de Ayapamba

Presidente	1
Vocales	4

Elaborado por: Autoras.

3.3 Proceso de recolección de datos de la investigación

La recopilación de datos para la investigación se realizará mediante el uso del cuestionario para la encuesta y como instrumento auxiliar el guión de la entrevista, aquellas contiene preguntas que están en concordancia con la matriz de operacionalización de variables, donde se han determinado 2 subdimensiones y 9 indicadores para el control interno, por otro lado se han planteado 2 subdimensiones y 10 indicadores para la variable NICSP-17.

La encuesta se llevará a cabo con los servidores públicos del GAD Parroquial de Ayapamba, mediante la aplicación Google Forms para que los datos obtenidos sean descargados en formato Excel y posteriormente sean tabulados para la respectiva interpretación. Por otro lado, la entrevista se aplicará exclusivamente a la contadora del GAD por la plataforma Zoom, así mismo después de recopilar la información necesaria se desarrollará el respectivo análisis.

3.4 Sistema de categorización en el análisis de datos

En el cuadro 2 que se encuentra a continuación, se observa la matriz de operacionalización de variables que detalla la dirección de este trabajo de investigación, en aquella matriz se indica las dos variables que son control interno y NICSP-17 cada variable tiene una dimensión con dos subdimensiones y varios indicadores por decir la variable de control interno tiene en total 9 indicadores, mientras que la variable NICSP-17 tiene 10 indicadores, estos ítems nos permiten medir el objeto de estudio, para así plasmar mediante preguntas en los instrumentos requeridos para esta investigación.

Cuadro 2

Matriz de operacionalización de las variables

Objetivo General	Objetivos específicos	Variables	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores		
Identificar la incidencia del Control Interno en la implementación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, mediante el análisis de los procedimientos normativos y regulatorios para la presentación de los Estados financieros en el GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.	Determinar la aplicación de los procedimientos de Control Interno que se han aplicado en el GAD Parroquial Ayapamba en la cuenta Propiedad Planta y Equipo periodo 2022.	Control Interno	Políticas de Control Interno para el Sector Público no Financiero	Lineamientos de seguridad financiera institucional	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos integrales • Razonabilidad • Confiabilidad • Eficiencia • Transparencia 		
	Analizar la normativa para el tratamiento contable NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo NICSP 17 y tributario del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.			NICSP -17	Propiedad, Planta y Equipo	Tratamiento Contable	<ul style="list-style-type: none"> • Revalorización • Reconocimiento • Baja de Activos • Bienes inmuebles y muebles • Depreciación
	Verificar la veracidad de la Información en los Estados financieros del GAD Parroquial Ayapamba en el periodo 2022.					Estados financieros para el Sector Público no Financiero	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de Situación Financiera • Estado de Gestión • Estado de Cambios en el Patrimonio • Estado de Flujo de efectivo • Notas Aclaratorias

Elaborado por: Autoras.

3.4.1 Aplicación de instrumentos

A continuación se detalla la limitación que tiene este trabajo de investigación partiendo de la problemática identificada.

Tabla 6

Delimitación de la investigación

Área	Contabilidad Gubernamental
Campo	Gubernamental
Tema	Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.
Objetivo de Investigación	Identificar la incidencia del Control Interno en la implementación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, mediante el análisis de los procedimientos normativos y regulatorios para la presentación de los Estados financieros en el GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.
Delimitación Espacial	GAD Parroquial Ayapamba, Cantón Atahualpa
Delimitación Temporal	Periodo 2022

Elaborado por: Autoras.

CAPÍTULO IV

RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

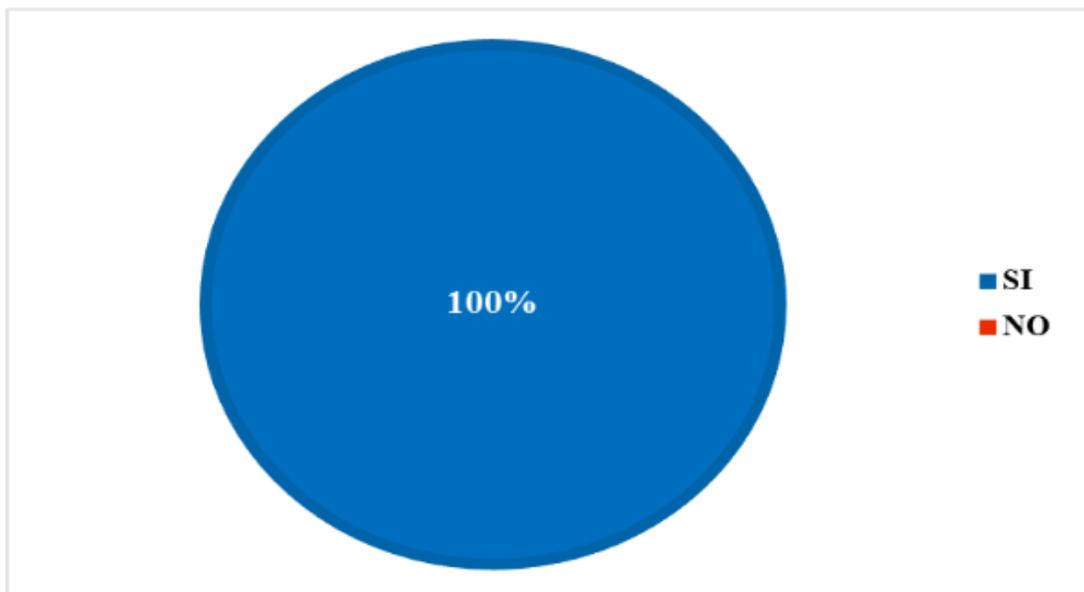
4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

El desarrollo de este capítulo se enfoca en la proyección e interpretación de datos finales obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos establecidos para este trabajo de titulación. Los resultados de la encuesta estarán expuestos mediante representaciones gráficas que fueron descargados desde la aplicación Google Forms en formato Excel, mientras que los criterios relevantes encontrados en la entrevista serán detallados en una tabla y además los dos instrumentos contarán con su respectivo análisis.

4.1.1 Tabulación e interpretación de encuestas aplicadas

Figura 1

Conocimiento sobre el control interno



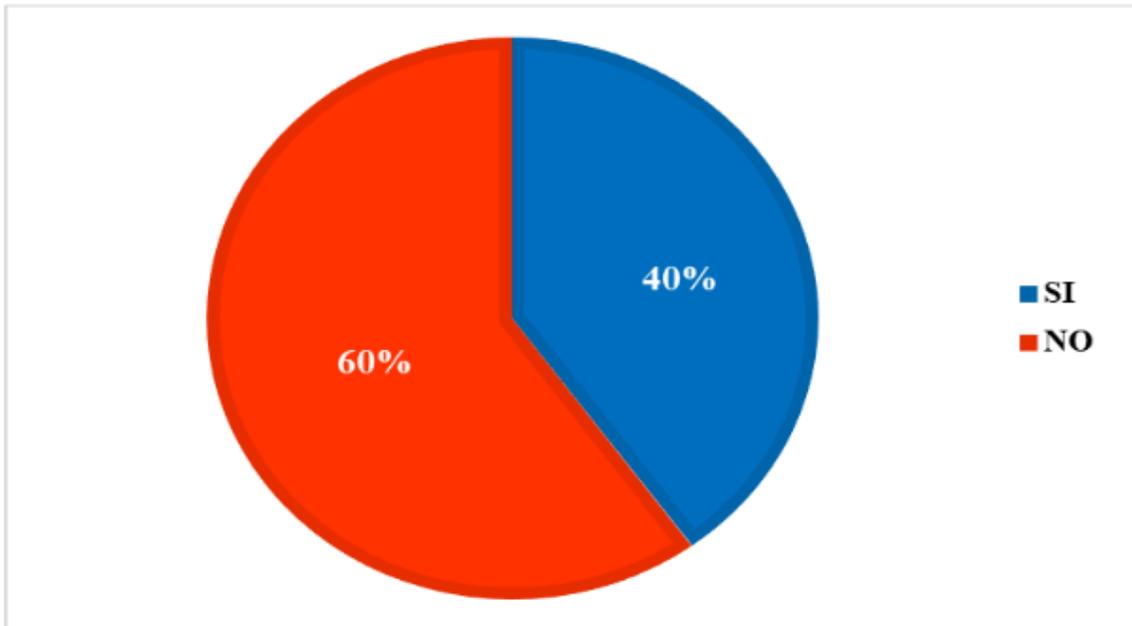
Elaborado por: Autoras

Análisis

Con base a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados en relación al conocimiento que tienen sobre el control interno el 100% indicó conocer sobre este término, es así que se determinó que los miembros de la Junta Parroquial de Ayapamba conocen acerca del control interno, este resultado es favorecedor, debido a que garantiza que en el GAD Parroquial se maneja los recursos públicos y financieros de manera óptima y transparente.

Figura 2

Políticas de Control Interno en el GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022



Elaborado por: Autoras

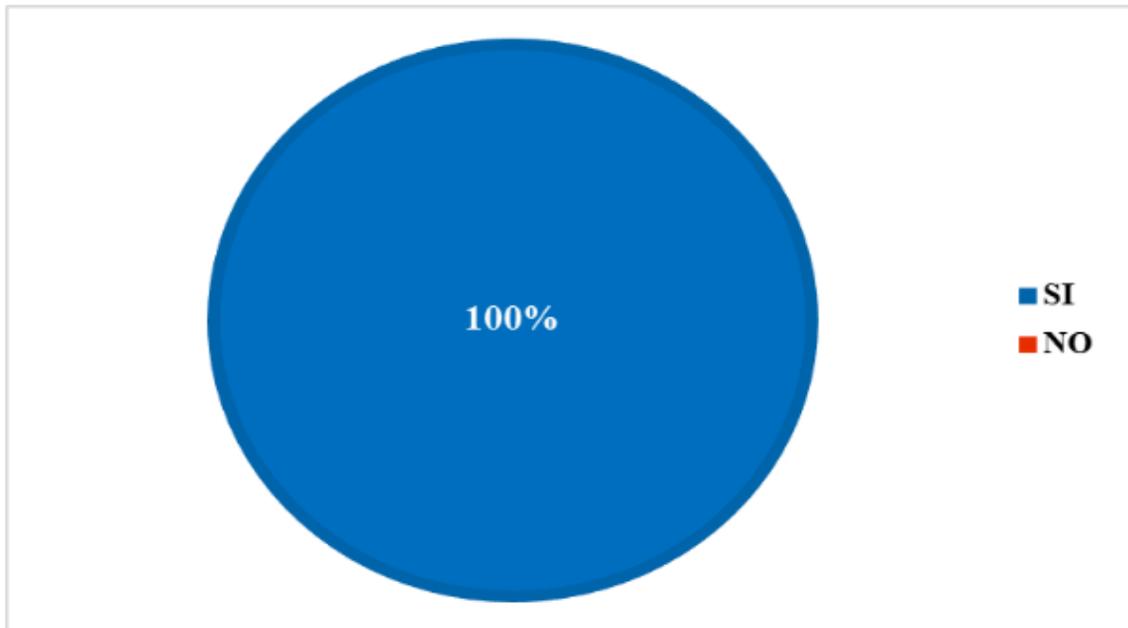
Análisis

Los resultados obtenidos sobre la existencia de políticas de control interno en el GAD Parroquial Ayapamba durante el periodo 2022, indicaron que el 60% no existieron políticas de control interno, mientras que un 40% indicaron lo contrario, es decir, afirmaron que sí existieron políticas de control interno en el 2022. Cabe mencionar que, la contadora actual del

GAD Parroquial Ayapamba a través de la entrevista recalcó que no existieron en el 2022 políticas de control interno, debido que se encuentran valores que no cuenta con la respectiva documentación y por ende no se puede verificar la información.

Figura 3

Importancia del Control Interno para la gestión financiera, presupuestaria y contable en el GAD Parroquial Ayapamba



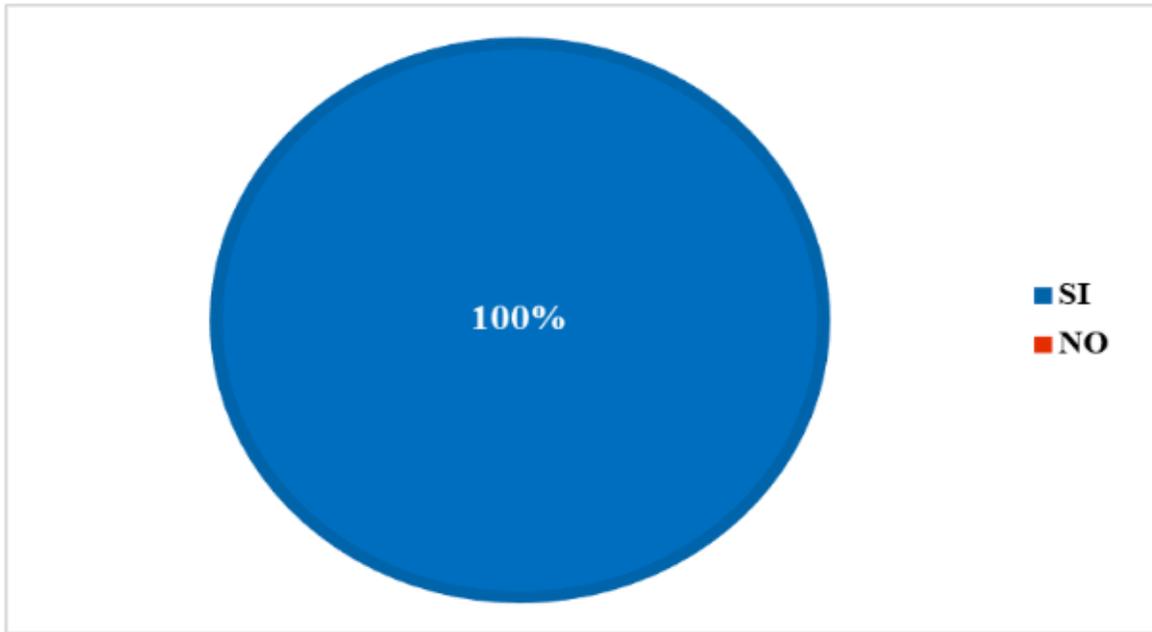
Elaborado por: Autoras

Análisis

Según los datos obtenidos acerca de que si el control interno es importante para mejorar la gestión financiera, presupuestaria y contable en el GAD Parroquial Ayapamba, el 100% indicó que si lo es, adicionalmente la contadora del GAD, mediante la entrevista reafirmo lo fundamental que es conocer e implementar el control interno en la entidad, porque permite administrar de manera correcta los recursos públicos.

Figura 4

Implementación de procesos de Control Interno para el GAD Parroquial Ayapamba



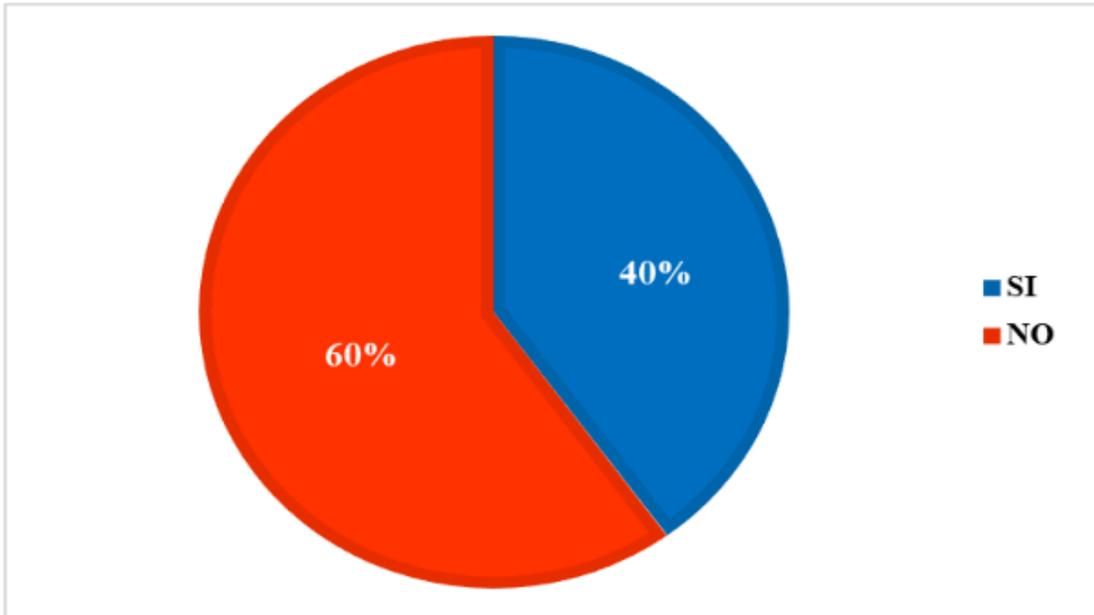
Elaborado por: Autoras

Análisis

Con base a los resultados proyectados en la Figura 4 sobre si es fiable implementar procesos de control interno en el GAD para determinar la veracidad de la información de propiedad, planta y equipo, el 100% está de acuerdo que se lleve a cabo, con la finalidad de poder verificar valores que según mencionó la contadora de en la entrevista, no cuenta con la suficiente documentación y para una correcta toma de decisiones.

Figura 5

Control Interno permanente en la información de la administración de los recursos públicos en el periodo 2022.



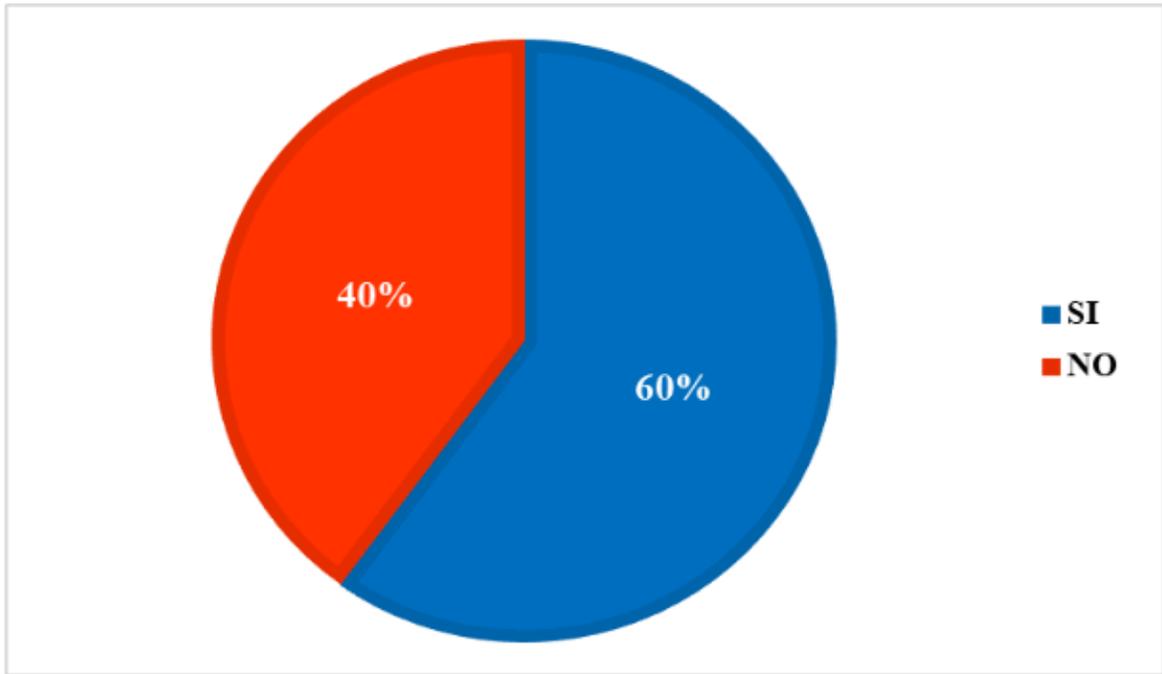
Elaborado por: Autoras

Análisis

Con base a los resultados obtenidos sobre si el GAD Parroquial Ayapamba contaba con un control interno para la información de los recursos públicos durante el periodo 2022, el 60% indicó que no contaron, mientras que el 40% mencionaron que sí existieron. La contadora en la entrevista determinó que no existió un control interno permanente de la información de los recursos públicos en el año 2022, debido a que en la actualidad existe información sin su respectiva documentación perteneciente aquel año.

Figura 6

Conocimiento de la implementación de la NICSP 17 en el Ecuador.



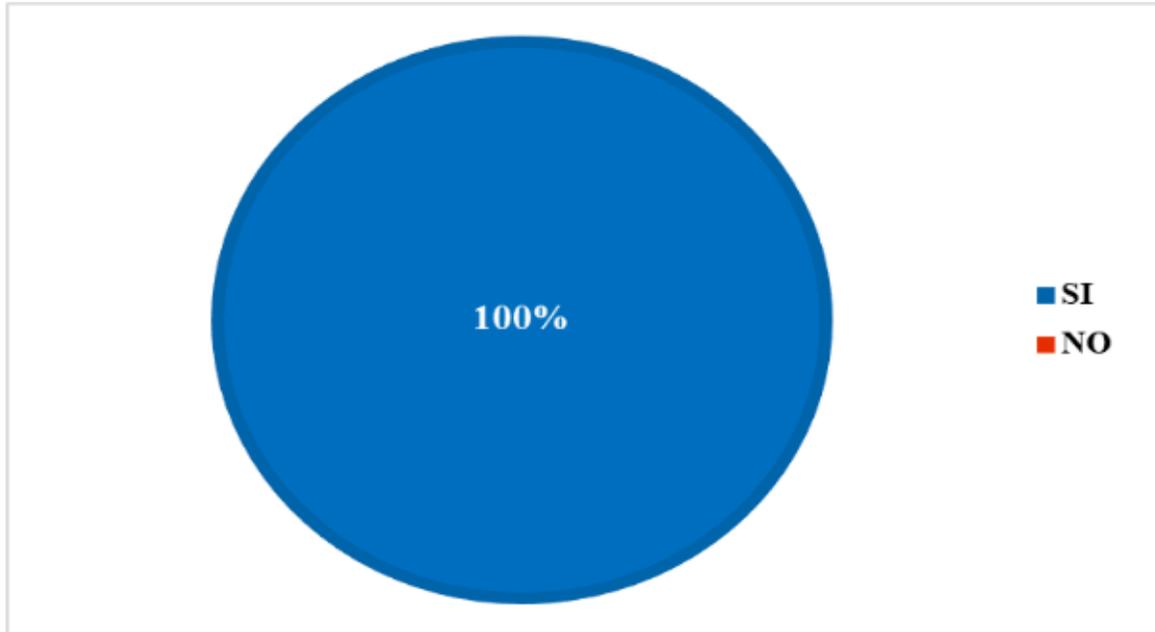
Elaborado por: Autoras

Análisis

Conforme a los resultados que se obtuvo en la Figura 6 se determina que un 60% tiene conocimiento sobre la implementación de la NICSP 17 en el país, mientras que el 40% de los encuestados no lo tienen y esto es perjudicial, debido a que, a partir del 2020 la aplicación de las NICSP es obligatoria en el país y por ende es fundamental que se tenga conocimiento sobre este tema.

Figura 7

Implementación de la NICSP 17 en las entidades del sector público no financiero - GAD Parroquial Ayapamba



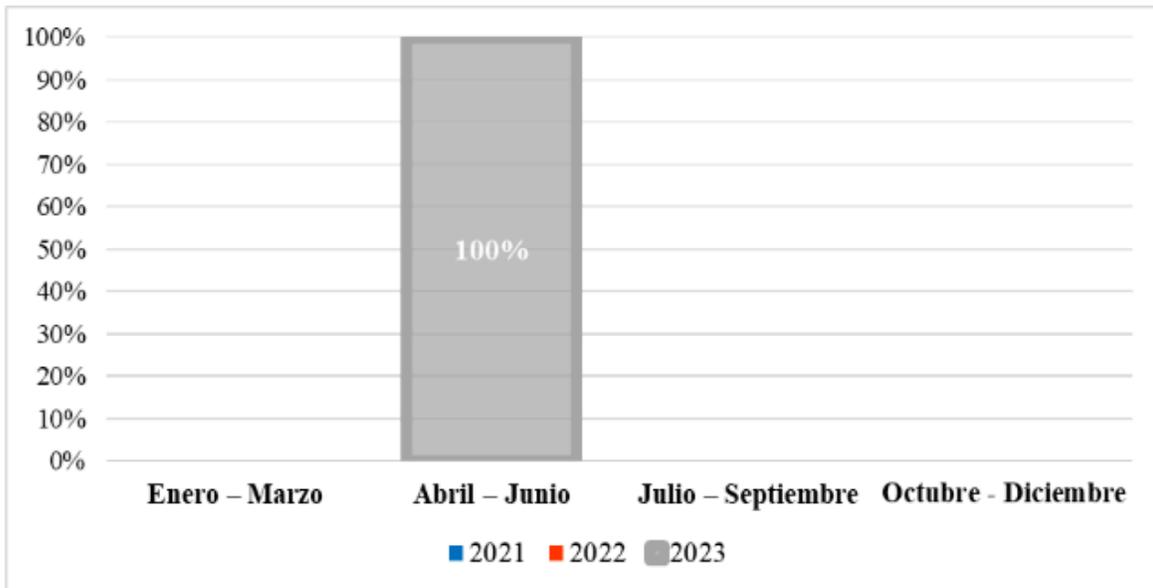
Elaborado por: Autoras

Análisis

En referencia a los resultados se determina que el 100% considera que las entidades del sector público no financiero deben implementar la NICSP 17 para el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo. La contadora del GAD mediante la entrevista realizada manifestó, que no tenía un conocimiento a profundidad sobre la NICSP 17 y que estaban recibiendo talleres de parte del Ministerio de Finanzas, es decir que por el desconocimiento a esta normativa en las entidades, no se podría implementar las NICSP en su totalidad.

Figura 8

Último inventario de los activos de Propiedad, Planta y Equipo del GAD Parroquial Ayapamba



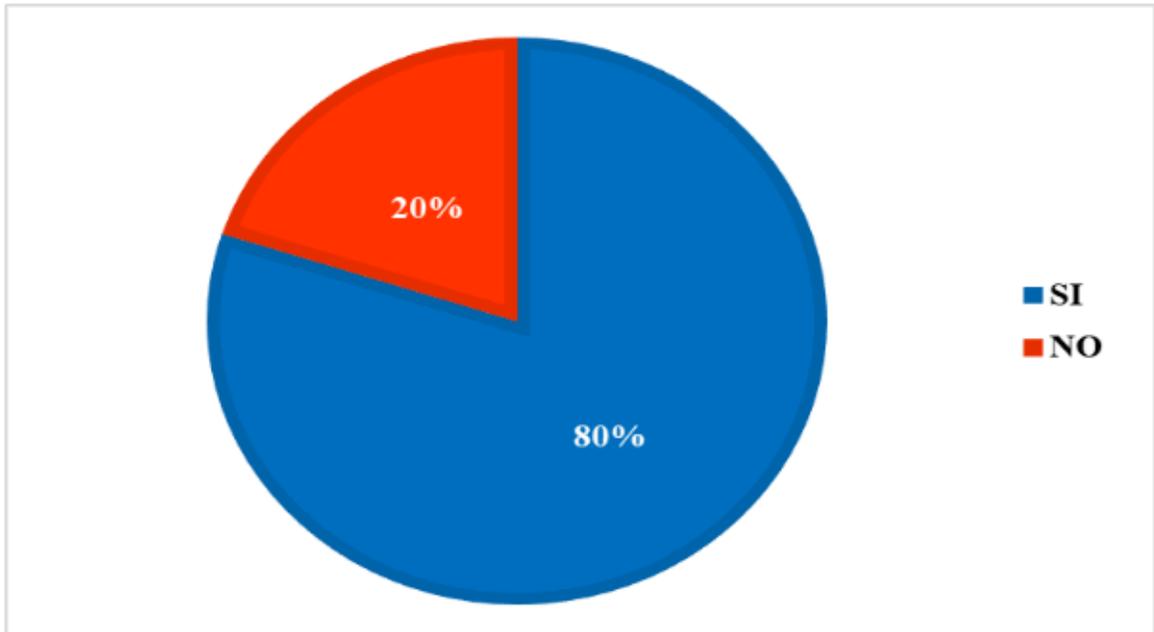
Elaborado por: Autoras

Análisis

De acuerdo con los datos obtenidos la cual tienen como finalidad conocer la fecha en que se realizó el último inventario en el GAD Parroquial Ayapamba de propiedad, planta y equipo el 100% de los encuestados indicó que en el segundo trimestre (Abril - Junio) del año 2023, se realizó el último inventario de aquellos activos, con estos resultados se determina que del último semestre del 2023 no existen datos actualizados sobre los activos anteriormente mencionados, por esta razón es necesario implementar el Control interno para así evitar datos erróneos.

Figura 9

Importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones



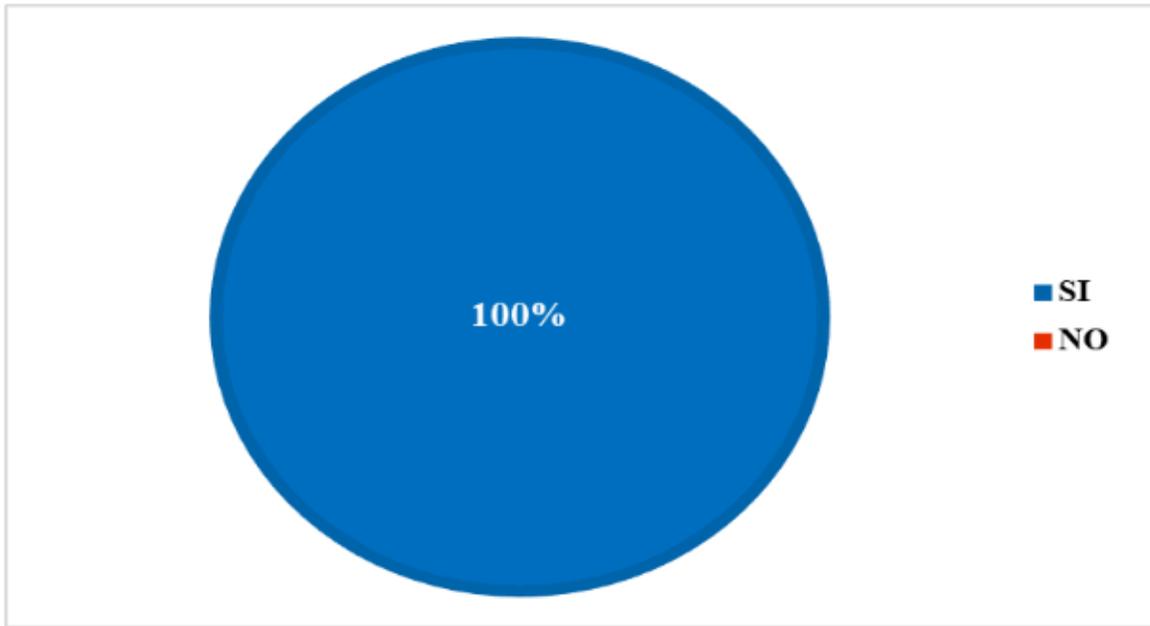
Elaborado por: Autoras

Análisis

Al observar los resultados proyectados en la Figura 9 se evidencia que existe un 80% que conocen los Estados financieros y sobre todo la importancia que tienen al momento de tomar decisiones, por otra parte un 20% desconocen sobre este tema y esto en un porcentaje mínimo es grave, porque es esencial que todos los miembros de la Junta Parroquial de Ayapamba conozcan sobre los estados financieros y sobre todo su importancia, debido a que, con base a ellos se toman las decisiones en el GAD Parroquial Ayapamba.

Figura 10

Acceso al proceso de Rendición de Cuentas en el GAD Parroquial Ayapamba



Elaborado por: Autoras

Análisis

Con base a los resultados expuestos en la Figura 10 se demuestra que el 100% manifiesta que en el GAD Parroquial Ayapamba se da a conocer el proceso de Rendición de cuentas a usuarios internos y externos mediante medios informativos, para reafirmar estos resultados, la contadora del GAD en la entrevista indica que toda la información que se maneja en el GAD Parroquial es de información pública y se la encuentra en la página web, en el apartado de Transparencia Lotaip que es donde se publican los estados financieros de la entidad.

4.1.2 Resultados de la entrevista

Tabla 7

Entrevista

CRITERIOS	RESPUESTA
Importancia del Control Interno	Es muy importante porque, al tener un acceso a la información, al tener un manejo del control interno de todo lo que maneja la administración podemos llevar de mejor manera la administración y los recursos públicos.
Políticas de control interno en el GAD Parroquial Ayapamba	La anterior secretaria no manejaba ella mismo la contabilidad, entonces era manejada por terceros y cuando recibí la institución, no se recibió toda la información necesaria inclusive hay valores dentro de lo que son las partidas de propiedad, planta y equipo que no se pueden verificar con la documentación respectiva, esta documentación ya ha sido archivada como archivo pasivo que se le llama y hay mucha información que tampoco consta, entonces tenemos muy poca, digamos disponibilidad para verificar la información, por tal razón se llega a la conclusión de que en el 2022 no hubo políticas de control interno, ni en el 2022, ni cuando yo llegué en el 2023 y tocará en el transcurso de esta administración implementar para poder llevar una buena gestión.
Conocimiento sobre la aplicación de la NICSP 17	No, la verdad no a profundidad, estábamos recibiendo unos talleres de parte del Ministerio de Finanzas, pero no lo hemos implementado a su totalidad, son varias cosas que todavía hay que implementar y a pesar de que ellos dicen que es obligatorio la aplicación de las NICSP en el país, aún no se está aplicando.
Información financiera con su respectiva documentación en el 2022	Bueno, cuando llegué encontré información impresa e información digital de lo que han ido realizando contablemente. Cabe mencionar que, hay información que sí tiene respaldo, también información que tiene respaldo a medias y existe información que no tiene respaldo.

Elaborado por: Autoras

De los resultados de la entrevista a la contadora del GAD se obtuvieron puntos importantes de gran relevancia que concordaron con la información recopilada de la encuesta realizada a quienes conforman la Junta Parroquial, específicamente de la inexistencia de políticas de control interno en el GAD Parroquial durante el año 2022 y que estaría evitando tener una correcta administración de los recursos públicos.

4.2 Conclusiones

Con referencia a los antecedentes presentados en el primer capítulo de este trabajo de titulación, se determina que el control interno conjuntamente con la aplicación de la NICSP 17 son fundamentales para la administración óptima de propiedad, planta y equipo del GAD Parroquial Ayapamba y para todas las entidades públicas del estado ecuatoriano

- De acuerdo con los datos recopilados a través de la aplicación de instrumentos de recolección de datos, se determinó la inexistencia de los procedimientos para el control interno en el GAD Parroquial Ayapamba, además se observaron deficiencias en la precisión de la información de propiedad, planta y equipo, que afecta a la gestión financiera, contable y presupuestaria en la entidad.
- En relación con la NICSP 17, se analizó que existe un desconocimiento dentro de la entidad sobre la aplicación de la norma; sin embargo, en el GAD Parroquial Ayapamba reconocen que desde el año 2020 es obligatoria su aplicación en el sector público no financiero ecuatoriano debido a que así lo establece el instructivo para la convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP, emitido el 8 de abril del 2019 y la cual están incumpliendo; adicionalmente se identificó deficiencia en la planificación del área financiera para las capacitaciones sobre la norma internacional de contabilidad para el sector público, principalmente de la NICSP 17 que es requerida para el tratamiento de propiedad, planta y equipo en el GAD Parroquial Ayapamba.

- Con respecto a los Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba, se verificó en los archivos y base de datos que existe información de cuentas contables que no tienen el respaldo suficiente y competente por falta de políticas de control interno en la entidad, para la razonabilidad de la información económica, financiera y presupuestaria de los Estados Financieros del periodo 2022.

4.3 Recomendaciones

Con base a las conclusiones presentadas en el apartado anterior, se proponen las siguientes recomendaciones, que tiene como finalidad dar solución a la problemática de esta investigación:

- Una de las recomendaciones principales es que con base a las Normas de control interno dadas por la Contraloría General del Estado ecuatoriano para la gestión pública se implementen políticas de control interno en el GAD Parroquial Ayapamba, y así se garantizará la veracidad en la información de propiedad, planta y equipo de la entidad.
- Otra recomendación fundamental es que la Dirección de Talento humano del cantón Atahualpa implemente capacitaciones sobre la NICSP 17, con el objetivo de brindar la información necesaria para que desde este periodo se dé la aplicación en su totalidad de esta norma en los activos de larga duración del GAD Parroquial de Ayapamba.
- Por último, se recomienda a la contadora revisar constantemente que toda información cuente con el respaldo suficiente, para que se garantice la consistencia en los componentes de saldos en los Estados financieros del GAD Parroquial Ayapamba y así no se genera incertidumbre en la toma de decisiones, porque posiblemente se incumpla la normativa internacional.

ANEXOS

ANEXO 1



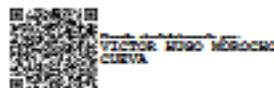
CERTIFICADO DEL PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO “PARROQUIAL RURAL DE AYAPAMBA” DEL CANTON ATAHUALPA.

Ayapamba, 03 de Agosto del 2023.

CERTIFICO:

Que, la Srta. Vanessa Elizabeth Orellana Chuya, con C.I. 075004570-0, y la Srta. July Nohami Ponce Luzuriaga con C.I. 070583858-9 estudiante de la Carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala, quienes han solicitado realizar su Trabajo de Titulación en el GAD Parroquial Ayapamba, autorizo y procedan la realización del Trabajo de Seminario Titulación I y II; que tiene como tema Titulado: “Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para la Presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022.” y estará bajo la tutoría del especialista I; Dr. Alexander Geovanny Herrera Freire.

Siendo los beneficiados directos de este trabajo de titulación el GAD Parroquial, emprendedores y la comunidad de la parroquia Ayapamba del Cantón Atahualpa Provincia de El Oro.



Sr. Victor Hugo Morocho Cueva.

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE AYAPAMBA.

ANEXO 2



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

Tema de investigación: Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022

Objetivo general: Recopilar información con la finalidad de identificar la incidencia del Control Interno en la implementación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, para la presentación de los Estados financieros en el GAD Parroquial Ayapamba en el periodo 2022.

Dirigido a: Servidores públicos del GAD Parroquial de Ayapamba

Instrucciones: Contestar las siguientes y seleccionar la opción que usted considere conveniente.

I. DATOS INFORMATIVOS

1.1 Sexo: M () F ()

1.2 Edad: 24 a 30 años () 31 a 37 años () 38 a 44 años () 45 en adelante ()

1.3 Cargo que ejerce.....

II DESARROLLO

2.1 ¿Conoce usted que es el control interno?

SI ()

NO ()

2.2 ¿El GAD Parroquial Ayapamba tuvo establecidas políticas de control interno en el periodo 2022?

SI ()

NO ()

2.3 ¿Usted considera que el control interno es importante para mejorar la gestión financiera, presupuestaria y contable en el GAD Parroquial Ayapamba?

SI ()

NO ()

2.4 ¿Considera que es fiable implementar procesos de control interno en el GAD Parroquial Ayapamba para verificar la veracidad de la información de Propiedad, Planta y Equipo?

SI ()

NO ()

2.5 ¿Cree usted que el GAD Parroquial de Ayapamba contó con un control interno permanente en la información sobre la administración de los recursos públicos en el periodo 2022?

SI ()

NO ()

2.6 ¿Usted tiene conocimiento sobre la implementación de la NICSP 17 para Propiedad, Planta y Equipo en el Ecuador?

SI ()

NO ()

2.7 Si su respuesta a la pregunta anterior es afirmativa ¿Considera usted que las entidades del sector público no financiero deberían implementar la NICSP 17 para el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo?

SI ()

NO ()

2.8 ¿En qué fecha se realizó el último inventario de los activos de propiedad, planta y equipo del GAD Parroquial Ayapamba?

- a) Enero – Marzo
- b) Abril – Junio
- c) Julio – Septiembre
- d) Octubre - Diciembre

Especifique el año

2.9 ¿Usted conoce que son los estados financieros y cuál es su importancia en la toma de decisiones?

SI ()

NO ()

2.10 ¿El GAD Parroquial Ayapamba da a conocer el proceso de Rendición de cuentas a los usuarios internos y externos mediante medios informativos (periódico, medios de comunicación, página web, redes sociales, entre otros)?

SI ()

NO ()

ANEXO 3



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

GUÍA DE ENTREVISTA

Tema de investigación: Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022

Objetivo general: Recopilar información con la finalidad de identificar la incidencia del Control Interno en la implementación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, para la presentación de los Estados financieros en el GAD Parroquial Ayapamba en el periodo 2022.

Dirigido a: Contadora del GAD Parroquial de Ayapamba

Instrucciones: Contestar las siguientes preguntas

1. DATOS GENERALES:

1.1. Instrucción académica:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica particular de Loja

1.2. Tiempo de función:

LLevo 9 meses como contadora del GAD Parroquial Ayapamba

2. DESARROLLO

2.1. Desde su experiencia, ¿Considera que el control interno es importante para mejorar la gestión financiera, presupuestaria y contable? ¿Por qué?

Sí, es muy importante porque, al tener un acceso a la información, al tener un manejo del control interno de todo lo que maneja la administración podemos llevar de mejor manera la administración y los recursos públicos.

2.2. ¿Usted considera que es fiable implementar procesos de control interno en el GAD Parroquial Ayapamba?

Sería muy importante, implementar procesos de control interno en el GAD Parroquial Ayapamba

2.3. ¿En el GAD Parroquial Ayapamba se han implementado políticas de control interno para garantizar la veracidad de la información de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en los Estados financieros durante el periodo 2022?

No, en realidad no. La anterior secretaria no manejaba ella mismo la contabilidad, entonces era manejada por terceros y cuando recibí la institución, no se recibió toda la información necesaria inclusive hay valores dentro de lo que son las partidas de propiedad, planta y equipo que no se pueden verificar con la documentación respectiva, esta documentación ya ha sido archivada como archivo pasivo que se le llama y hay mucha información que tampoco consta, entonces tenemos muy poca, digamos disponibilidad para verificar la información, por tal razón llegó a la conclusión de que en el 2022 no hubo políticas de control interno, ni en el 2022, ni cuando yo llegué en el 2023 y tocará en el transcurso de esta administración implementar para poder llevar una buena gestión.

2.4. ¿Usted tiene conocimiento sobre la aplicación de la NICSP 17 para propiedad, planta y equipo en el GAD Parroquial Ayapamba?

No, la verdad no a profundidad, estábamos recibiendo unos talleres de parte del Ministerio de Finanzas, pero no lo hemos implementado a su totalidad, son varias cosas que todavía hay que implementar y a pesar de que ellos dicen que es obligatorio la aplicación de las NICSP en el país, aún no se está aplicando.

2.5. ¿En el departamento contable del GAD Parroquial Ayapamba, la información financiera era otorgada con su respectiva documentación durante el periodo 2022?

Bueno, cuando llegué encontré información impresa e información digital de lo que han ido realizando contablemente. Cabe mencionar que, hay información que sí tiene respaldo, también información que tiene respaldo a medias y existe información que no tiene respaldo.

2.6. ¿Con qué frecuencia se realizaba la revalorización de la propiedad, planta y equipo en el GAD Parroquial Ayapamba durante el periodo 2022?

La Contadora del GAD Parroquial de Ayapamba desconoce de la información.

- 2.7. ¿Cuáles son los parámetros que usted requirió para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo durante el periodo 2022?

La Contadora del GAD Parroquial de Ayapamba desconoce de la información.

- 2.8. ¿Qué método de depreciación se utilizaba en el GAD Parroquial Ayapamba para propiedad, planta y equipo durante el periodo 2022?

La Contadora del GAD Parroquial de Ayapamba desconoce de la información.

- 2.9. ¿Qué procedimientos se tomaron en consideración para la baja de los saldos de propiedad, planta y equipo en el periodo 2022?

La Contadora del GAD Parroquial de Ayapamba desconoce de la información.

- 2.10. ¿Cuál es el nivel de satisfacción que usted considera que posee el GAD Parroquial Ayapamba en relación al acceso a la información financiera a los usuarios internos y externos desde el periodo 2022 hasta la actualidad?

Considero que el nivel satisfactorio del GAD Parroquial Ayapamba es bueno en relación al acceso de la información financiera a los usuarios internos y externos desde el 2022 hasta la actualidad, debido a que toda la información que se maneja en el GAD Parroquial es de información pública y se maneja mediante la página web, en la cual ahí se publican los estados financieros en el apartado de *Transparencia Lotaip*. En el caso mío, por ejemplo del periodo que llevo, ya he subido los 3 del periodo del 2023 cada 3 meses como se va subiendo, los 3 trimestres están subidos ya dentro de lo que es la página web, entonces toda la ciudadanía que necesite conocer el Estado financiero puede acceder a ella de manera pública, por otro lado en el 2022, pienso que hay cosas que sí se publicaron y hay cosas que no, pero de lo que es contable no he revisado, pero pienso que sí debe estar, porque lo que no encontré, porque yo busqué del 2022, fue rendición de cuentas, pero información financiera tiene que haber.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anrango Morales, L. J., & Cachimuel Pastillo, E. K. (2023). *Estudio de la cuenta inversiones en bienes de larga duración, propiedad, planta y equipo en la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado de Otavalo "EMAPAO-EP", durante el ejercicio económico 2021* [Tesis pregrado, Universidad Técnica del Norte]. Repositorio Digital de la Universidad Técnica del Norte. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/13908>
- Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). In *DISEÑO Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN* (1st ed., pp. 66-78). ENFOQUES CONSULTING EIRL. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-11. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8772461>
- Arteta Olvea, M. Y. (2019). El Control Interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las Universidades Públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones*, 8(4), 1254-1261. <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Banco Interamericano de Desarrollo BID. (2017). *Estado de adopción de NICSP en los países de Latinoamérica y el Caribe*. Washington D.C, firma auditora independiente EY.
- Cabrera-Encalada, S. M., Erazo-Álvarez, J. C., Narváez-Zurita, C. I., & Rodríguez-Pillaga, R. T. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696-724. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Calle-Méndez, C. E., & Erazo-Álvarez, J. C. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 6(12), 4-16. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576868967001/html/>

- Camacho Espilco, J. A., & Alvarado Rodil, M. C. (2020). *Control Interno: su importancia en el logro de objetivos empresariales*. Repositorio de tesis de la Universidad Peruana Unión. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/3130>
- Cando-Pilatasig, J. V., Cunuhay-patango, L. O., Tualombo-Rea, M. A., & Toaquiza-Toapanta, S. M. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *FIPCAEC*, 5(16), 328-340. <https://n9.cl/8oxbq>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). La Importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones Financiera-Contables. *REVISTA FAECO SAPIENS*, 4(2), 82-96. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/index.html>
- Cedeño Zambrano, R. M., & Morell González, L. M. (2018). La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno. *Cofin Habana*, 12(2), 306-318. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200022&lng=es&tlng=es.
- Chamorro Rojas, L. R., & Lazaro Eufrazio, F. M. (2019). *La NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y su relación con la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1938>
- Chávez González, J. A. (2023). *NICSP 17 incidencia en estados financieros de la Prefectura de Santa Elena año 2022* [Tesis Posgrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10004>

- Cisneros-Caicedo, A. a., Guevara-García, A. F., Urdánigo-Cedeño, J. J., & Garcés-Bravo, J. E. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 8(1), 1166-1185. REVISTA CIENTÍFICA DOMINIO DE LAS CIENCIAS. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i41.2546>
- Correa-Tipán, J. L., Flores-Valero, M. F., Espinoza-Toalombo, W. O., & Andrade-Valenzuela, P. P. (2021). Análisis del Control Interno de los Propiedad, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma. *FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 6(4), 406-420. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/522>
- De Hoz Suarez, A., Díaz Alonso, R., & Escorcía Guzmán, J. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera: aplicación del estándar a las operaciones empresariales en Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 89(89), 294-311. <https://doi.org/10.37960/revista.v25i89.31392>
- Díaz-Narváez, V. P., & Calzadilla Núñez, A. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Ciencias de la Salud*, 14(1), 115-121. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=56243931011>
- Durand Baquerizo, E. (2004). El diseño de un modelo integrado de información sobre control interno. *Universia Business Review*, (4), 88-101. <https://www.redalyc.org/pdf/433/43300408.pdf>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

- Espinoza Freire, E. E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Conrado*, 15(69), 171-180.
<http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>
- Espinoza Ortega, A. A., Narváez Zurita, C. I., & Narváez Zurita, J. C. (2019). El control gubernamental a través de la auditoría de gestión bajo los ejes de transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 533-550.
<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.279>
- Fernández Altamirano, A. E., & Vela Meléndez, L. (2021). *Los paradigmas y las metodologías usadas en el proceso de investigación: una breve revisión*. Repositorio Institucional de la Universidad de Alicante. <http://hdl.handle.net/10045/119978>
- FOCAL. (2019). *Contabilidad Gubernamental en América Latina y Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)*. FOCAL BIBLIOTECA. Retrieved Septiembre 13, 2023, from <https://www.focal.red/es/biblioteca-2017>
- GAD Parroquial Ayapamba. (n.d.). *Ayapamba*. GAD Parroquial Ayapamba. Retrieved October 3, 2023, from <http://www.ayapamba.gob.ec/index.php/ct-menu-item-11>
- GAD Parroquial Ayapamba. (2020). PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL GADPR DE AYAPAMBA. AYAPAMBA. <https://ayapamba.gob.ec/wp-content/uploads/2024/02/PDOT-AYAPAMBA.pdf>
- Galarreta Moreno, R. E. (2020). *Norma internacional de contabilidad del sector público: Propiedades, planta y equipo (NICSP 17) y su incidencia en los estados financieros del comando conjunto de las Fuerzas Armadas del Perú en el periodo 2017* [Tesis Pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio institucional de la Universidad Ricardo Palma. <https://hdl.handle.net/20.500.14138/3704>

- Guanoquiza Mendieta, M. J. (2022). *Control interno efectivo de propiedad, planta y equipo en las empresas públicas del Ecuador*. [Tesis Pregrado, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/19475>
- Guzmán Cayambe, K. M. (2020). *Adopción de la nicsp 17 y su incidencia en los estados financieros del GAD municipal del cantón guano, período 2018*. [Tesis Pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Digital de la Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6400>
- Hernández, M., Villarroel, V., & Zambrano, J. (2020). Dimensiones e indicadores para la metaevaluación de los aprendizajes: reflexión y propuesta del campo teórico de la evaluación en educación superior. *Revista Cubana de Educación Superior*, 39(2). <https://n9.cl/ucw4r>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (P. Baptista Lucio, Ed.; 6th ed.). México: McGraw-Hill Education.
- Herrera Rodríguez, J. I. (2018). Las prácticas investigativas contemporáneas. Los retos de sus nuevos planteamientos epistemológicos. *Revista Científica*, 3(7), 6-15. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2018.3.7.0.6-15>
- Ibáñez Chuquín, M. B., & Ulcuango Ulcuango, G. M. (2022). *Análisis de la gestión de propiedades, planta y equipo en el gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Otavalo, provincia de Imbabura, Ecuador, período 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica del Norte]. Repositorio Digital de la Universidad Técnica del Norte. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/13339>

- Jiménez Rodríguez, S. (2019). *Un Recorrido por la técnica de la entrevista en la recolección de datos cuantitativos* [Documentos Institucionales]. Universidad Bicentennial de Aragua.
- Jorge, S., Brusca, I., & Nogueira, S. (2019). Translating IPSAS into National Standards: An illustrative comparison between Spain and Portugal. *Journal of Comparative Policy Analysis: Research and Practice*, 21(5), 445-462.
<https://doi.org/10.1080/13876988.2019.1579976>
- Lázaro Gutiérrez, R. (2021). ENTREVISTAS ESTRUCTURADAS, SEMIESTRUCTURADAS Y LIBRES. ANÁLISIS DE CONTENIDO. In J. M. Tejero González (Ed.), *Técnicas de investigación cualitativa en los ámbitos sanitario y sociosanitario* (pp. 65-83). Ediciones de la Universidad de Castilla-La Mancha. http://doi.org/10.18239/estudios_2021.171.00
- López Jara, A. A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- López Molina, D. S. (2023). *Importancia de la pertinencia y exposición de los estados contables* [Tesis de Grado, Universidad Siglo 21]. Repositorio Institucional de la Universidad Siglo 21. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/26950>
- Luciani Toro, L. R., Navarro Silva, O., & Viloría Arteaga, N. J. (2018). Codificación de cuentas. Hacia una metodología flexible y sistemática para las pequeñas y medianas empresas. *Visión Gerencial*, (1), 78-83.
<https://www.redalyc.org/journal/4655/465554397007/465554397007.pdf>

- Manosalvas Gómez., L. R., Cartagena Herrera, M. E., & Baque Villanueva, L. K. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 6, 1-17.
- Mayorga-Morales, T. P., Villacis-Uvidia, J. F., & Lara-Haro, D. M. (2020). La contabilidad gubernamental y su aporte al desarrollo económico del Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 5(4), 212-224. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i4.304>
- McClave, J. T., Benson, P. G., & Sincich, T. (2008). *Statistics for Business and Economics* (10th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R. (2023). Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación. In (p. 23). Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Mejía-Rivas, J. (2022). Los paradigmas en la investigación científica. *Revista Ciencia Agraria*, 1(3), 7-14. <https://doi.org/10.35622/j.rca.2022.03.001>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Miaja Fol, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría pública*, (74), 85-98. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7172015>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015).. <https://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Contabilidad Gubernamental en América Latina y Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)* [Libro FOCAL 2019: Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador.]. Normativa de Contabilidad Gubernamental. <https://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Instructivo para la convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP a partir del 1 de enero de*. Ministerio de Economía y Finanzas. Retrieved Septiembre 13, 2023, from <https://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Normativa de Contabilidad Gubernamental – Ministerio de Economía y Finanzas*. Ministerio de Economía y Finanzas. Retrieved Septiembre 13, 2023, from <https://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>
- Moncayo, C. (01 de Marzo de 2017). Conozca al padre de la contabilidad: Luca Pacioli. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos : <https://incp.org.co/conozca-al-padre-de-la-contabilidad-luca-pacioli/>
- Montesinos Julve, V. (2022). Contabilidad del sector público: objetivos, retos y oportunidades en un entorno incierto. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (81), 91-118. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a04>
- Moreno Arvelo., P. M., Robles Zambrano., G. K., & Arandia Zambrano, J. C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, (6), 1-17.

<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>

- Ochoa Rodríguez, M. A. (2016). El proceso metodológico. Su naturaleza. In *Los procesos metodológicos en la creación artística. Aproximación a un modelo metodológico alternativo/experimental*. (Edición digital, 2016 ed., p. 29). http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros%20de%20PVA%20para%20libro%20digital/Los_procesos_metodologicos_Biblioteca_Digital.pdf
- Orozco Alvarado, J. C., & Díaz Pérez, A. A. (2018). ¿Cómo redactar los antecedentes de una investigación cualitativa? *Revista Electrónica de Conocimientos, Saberes y Prácticas*, 1(2), 66-82. <https://doi.org/10.30698/recsp.v1i2.13>
- Orozco Alvarado, J. C., & Díaz Pérez, A. A. (2019). El valor didáctico de las noticias de prensa en el proceso de aprendizaje de las Ciencias Sociales. *Revista Científica De FAREM-Esteli*, (29), 3-18. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i29.7623>
- Ortiz Zambrano, P. A. (2021). *Convergencia De La Regulación Contable Pública En Colombia Con Las Normas Internacionales De Contabilidad Del Sector Público (NICSP)* [Tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires].
- Pereyra, E. I. (2019). *La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)* [Tesis Posgrado, Universidad Nacional de Córdoba]. Repositorio Digital de la Universidad Nacional de Córdoba. <http://hdl.handle.net/11086/14397>
- Pérez Arévalo, J. L. (2023). *Convergencia hacia las normas internacionales de contabilidad para el sector público de los Gobiernos Autónomos Descentralizados* [Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Digital de la

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6311>

Peréz Luna, S. F. (2022). *Impacto Financiero por la aplicación de la NIC-SP-17 en la valoración contable del Equipo Biomédico del Hospital Homero Castanier Crespo durante el ejercicio 2020* [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Digital de la Universidad Politécnica Salesiana.
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/23876>

Pincay Sancan, D. R., Pilamunga Salazar, J. G., & Ponce Recalde,, C. E. (2018). *Avance de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en el Ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio Digital de la Universidad Estatal de Milagro. <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4019>

Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público. (2020). Contraloría General del Estado. In *Registro Oficial Suplemento 388, CAPÍTULO III. Art 38*.
<http://biblioteca.defensoria.gob.ec/handle/37000/2713>.

Reyes Ostaiza, M. M. (2022). *Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Campozano del Cantón Paján* [Tesis Pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Digital de la Universidad Estatal del Sur de Manabí. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4702>

Saeteros-Molina, A. B., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 225-247. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>

- Sanchez Flores, F. A. (2019). *Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos*. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Sarmiento-Espinoza, W. H., Erreyes-Cobos, J. P., Quinllin-Hidalgo, J. V., & Yamba-Espinoza, D. P. (2020). Educación virtual como herramienta tecnológica de apoyo en nivel superior ecuatoriano. *Polo del Conocimiento*, 5(5), 95-115. <http://dx.doi.org/10.23857/pc.v5i5.1405>
- Tamay-García, M. A., Narváez-Zurita, C. I., Erazo-Álvarez, J. C., & Torres-Palacios, M. M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *Digital Publisher CEIT*, 5(4-1), 87-101. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283>
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Científica Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135-151. <https://cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76>
- Villalba Noriega, C. E., & Calderon Fuentes, L. M. (2020). *Diseño de un sistema de control interno contable para la empresa inmobiliaria Safe bienes raíces S.A.S.* [Tesis de grado, Universidad Antonio Nariño]. Repositorio Digital de la Universidad Antonio Nariño. <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/1721>
- Villavicencio-Caparó, E., Torracchi-Carrasco, E., Pariona-Minaya, M. d. C., & Alvear-Córdova, M. C. (2019). ¿Cómo plantear las variables de una investigación?: Operacionalización de las variables. *OACTIVA UC Cuenca*, 4(1), 9-13. <https://doi.org/10.31984/oactiva.v4i1.289>

Yupangui Macas, M. V., & Sotomayor Melendres, A. M. (2022). *Tesis Pregrado, Universidad Técnica de Machala*. Repositorio Institucional Universidad Técnica de Machala.
http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/20118/1/Trabajo_Titulacion_844.pdf