



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS SERVICIOS BÁSICOS EN EL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE  
MACHALA PERIODO 2016

ILLESCAS LEON CELIA BEATRIZ

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS SERVICIOS BÁSICOS EN EL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE  
MACHALA PERIODO 2016

ILLESCAS LEON CELIA BEATRIZ

MACHALA  
2016

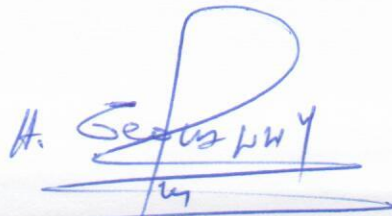
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO, HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY y LOAYZA CASTRO KLEBER ANDRÉS, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS SERVICIOS BÁSICOS EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA PERIODO 2016, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



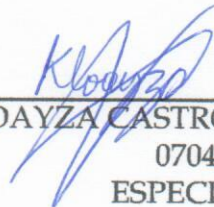
---

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO  
0702530023  
ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 2



---

LOAYZA CASTRO KLEBER ANDRÉS  
0704987114  
ESPECIALISTA 3

Machala, 22 de septiembre de 2016

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** ILLESCAS LEON CELIA BEATRIZ.docx (D21173224)  
**Submitted:** 2016-07-23 03:02:00  
**Submitted By:** celiabety@hotmail.com  
**Significance:** 10 %

### Sources included in the report:

INFORME FINAL PRACTICO.docx (D15814323)  
GAONA GAONA NOLBERTO CUSTODIO.docx (D21155462)  
TENECELA\_ARMIJOS\_CESAR\_RUBEN.pdf (D21116261)  
<http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/plugins/download-monitor/download.php?id=4513>

### Instances where selected sources appear:

7

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

El que suscribe, ILLESCAS LEON CELIA BEATRIZ, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS SERVICIOS BÁSICOS EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA PERIODO 2016, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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

Machala, 27 de septiembre de 2016



ILLESCAS LEON CELIA BEATRIZ  
0706036886

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo va dedicado a mi hermosa hija con todo mi amor, esfuerzo y dedicación por ser la Luz que pronto llegara a mi vida y la llenara de alegrías y tristezas.

A mis padres y hermanos por haberme apoyado en momentos buenos y malos, dándome sus consejos y brindándome su cariño incondicional.

A mis familiares, amigos y conocidos por confiar y creer en mí.

Celia Beatriz Illescas León

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios porque él me ha sabido guiar, brindarme sabiduría y salud, para de esa manera poder terminar este largo camino que emprendí.

A mis padres, por haberme apoyado día tras día, con sus sabias recomendaciones y por haberme educado con buenos principios.

A mis familiares, compañeros, amigos y conocidos, por su ayuda cuando necesitaba sin pedir nada a cambio.

A los docentes por su paciencia que han tenido al momento de impartir sus conocimientos e instruir de la mejor manera.

A la Universidad por haberme brindado la oportunidad de formarme y ser una profesional.

Celia Beatriz Illescas León

**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS SERVICIOS BÁSICOS EN EL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE  
MACHALA PERIODO 2016**

Celia Beatriz Illescas León

AUTORA

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad la enseñanza de cómo se debe realizar el Asiento Contable respectivo de la Cancelación de los Servicios Básicos de un Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD). Para realizar este trabajo se utilizó muchas teorías obtenidas de Revistas e investigaciones científicas las mismas que se ven reflejadas en las citas bibliográficas que se encuentran en el presente. Mencionadas teorías fueron de mucha ayuda para poder transmitir de una forma real los procedimientos que se deben seguir para una contabilización correcta y adecuada. Adicional a lo antes mencionado también se utilizó el Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Público que otorga el Ministerio de Finanzas de la República del Ecuador, Las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y de Presupuesto, entre otras. La investigación inicia con una breve explicación de cómo es la función de los GAD, Seguido de la importancia de la Contabilidad Gubernamental identificando muchos principios a seguir. Se detalla de forma breve el Uso del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Público.

Tenemos un Caso práctico donde se puede observar el Uso de los Servicios Básicos en el Sector de Producción y de Administración, se procede a otorgar la respectiva solución al caso, realizando un Análisis de cada cuenta utilizada con su respectiva codificación. De manera que cuando se revise cada Cuenta se pueda comprender el porqué se utiliza cada código. Se concluye indicando que en la contabilidad del Sector Público se realiza el registro individual de cada evento realizado.

**Palabras Clave:** Asiento Contable, Cancelación de Servicios Básicos, GAD, Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Público, Contabilidad Gubernamental.



# **ACCOUNTING TREATMENT OF BASIC SERVICES IN THE HOME RULE GOVERNMENT MUNICIPAL MACHALA DECENTRALIZED PERIOD 2016**

Celia Beatriz Illescas León

AUTHOR

## **ABSTRACT**

This research aims at teaching how to perform the respective seat Accounting Cancellation of Basic Services Decentralized Self-Government (GAD). To make this work many theories derived from magazines and scientific research the same as reflected in the bibliographic citations found herein are used. These theories were very helpful to transmit in a real way the procedures to be followed for a correct and proper accounting. In addition to the above Sorter Income and Expenditure Budget Public Sector awarded by the Ministry of Finance of the Republic of Ecuador was also used, the Technical Standards of Government Accounting and Budget, among others. The research begins with a brief explanation of how is the role of GAD, followed by the Governmental Accounting importance of identifying many principles to follow. Briefly outlined the Budget Classifier Using the Income and Expenditure Public Sector.

We have a case where you can see the Use of Basic Services Sector Production and Management, proceed to grant the respective solution to the case, making an analysis of each account used with their respective coding. So when each account is reviewed one can understand why every code is used. It concludes that in the public sector accounting individual record of every event held is performed.

**Keywords:** Accounting Seat, Ending Basic Services, GAD Budget Classifier Income and Expenditure Public Sector, Government Accounting.

## ÍNDICE GENERAL

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>1</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>2</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>3</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE GENERAL .....</b>	<b>5</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>6</b>
<b>1.1. CONTEXTUALIZACIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>1.1.1. LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS Y SUS             FUNCIONES.....</b>	<b>7</b>
<b>1.1.2. NORMATIVA DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.....</b>	<b>7</b>
<b>1.1.3. RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS .....</b>	<b>8</b>
<b>1.1.4. RECONOCIMIENTO DE MOVIMIENTOS CONTABLES .....</b>	<b>9</b>
<b>1.1.5. CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>9</b>
<b>2. DESARROLLO .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1. JUSTIFICACIÓN .....</b>	<b>10</b>
<b>2.2. PRESENTACIÓN DEL CASO.....</b>	<b>10</b>
<b>2.3. SOLUCIÓN DEL CASO .....</b>	<b>11</b>
<b>2.3.1. ANÁLISIS DE LOS ASIENTOS CONTABLES CON SU RESPECTIVA             CODIFICACIÓN Y PERSONIFICACIÓN.....</b>	<b>14</b>
<b>3. CONCLUSIÓN .....</b>	<b>16</b>
<b>4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>17</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>19</b>

## 1. INTRODUCCIÓN

En la historia los Gobiernos Locales han entrado en debate acerca de cómo poseer la autonomía y dejar el centralismo, en la actualidad han alcanzado dicha meta y se enfocan prioritariamente con la gestión de los servicios Públicos Locales (Wollmann & Iglesias, 2011).

En la República del Ecuador los Gobiernos Autónomos Descentralizados, “Tienen trazado su camino al Desarrollo territorial” (Freire, 2013, p. 17). Por tal razón son los encargados de velar por los Ingresos y Gastos Presupuestarios que poseen.

Por otra parte se dice que la Contabilidad es una actividad tan antigua, de forma que los seres humanos siempre buscan la manera de como perfeccionarla. Pasando de la forma empírica a científica, a pesar de varios avances la esencia y lo que se desea comunicar se mantiene de forma inalterable. (González, Sarduy, & Yanetsy, 2015).

Actualmente las transacciones se dan de forma electrónica lo cual lleva tener información al instante y en tiempo real. (Pastor, 2011)

Indicando que hasta el año 2011 en los países de Latinoamérica y Centroamérica las investigaciones han sido de muy poca relevancia en lo relacionado a la Contabilidad Gubernamental (Araya, 2011).

En las instituciones es necesario que se lleven registros contables en un sistema contable, he ahí la relación existente entre la contabilidad y la informática, debido a que un sistema proporciona la información contable de forma ordenada y cronológica en el momento que se solicite, de modo que se pueda tomar decisiones para el mejor desarrollo de la institución. Tomando en consideración que en el Ecuador se exige la presentación de los Estados Financieros. (Bermeo, Rosales, & Mejía, 2015)

La Contabilidad Gubernamental reconoce las actividades que se proporcionan como consecuencia de la ejecución del presupuesto, de hecho registra las actividades que se dan de acuerdo a las necesidades del GAD Municipal de Machala (Meléndez, 2012).

El presente trabajo tiene como objetivo dar a conocer el procedimiento a seguir para elaborar el Registro Contable de la Cancelación de los Servicios Básicos del GAD Municipal de Machala, de Acuerdo a las Normativas y Reglamentos Vigentes en la República del Ecuador.

## **1.1.CONTEXTUALIZACIÓN**

### **1.1.1. LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS Y SUS FUNCIONES**

Una de las Funciones principales de los Gobierno Autónomos Descentralizados es de: “Velar por la Coherencia que existe en los Gastos e Ingresos que conforman el Presupuesto Otorgado para el mismo.” (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010, p. 11).

Al igual que otros países como Colombia, Ecuador también brinda o provee a la población los Servicios Básicos, con la ayuda de los GAD que trabajan en coordinación con los Municipios para brindar los Servicios como Educación, Agua Potable, Servicio Eléctrico y Salud. (Moscoso & Restrepo, 2013)

### **1.1.2. NORMATIVA DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

#### **1.1.2.1.MARCO LEGAL Y CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

En el artículo 164 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas plasma la Obligatoriedad de la aplicación de la Normativa Internacional de Contabilidad del Sector Público para las Entidades del Presupuesto General del Estado y Gobiernos Autónomos Descentralizados.

La cual presenta las definiciones que son necesarias para realizar las contabilizaciones, valuación y presentación de la información financiera, de manera confiable y oportuna, para que el Cliente pueda tener su propio criterio acerca de lo que está observando (Garza, Luna, & Ramírez, 2015).

#### **1.1.2.2.CONTENIDO Y FINALIDAD DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Crean un Proceso de Contabilización de una manera Sistemática, Cronológica y Secuenciales de las Operaciones Transaccionales en términos financieros. Desde su registro hasta su Revelación en los Estados Financieros correspondientes. (Valdivia, 2012)

La finalidad de la Contabilidad Gubernamental es la de proporcionar y justificar información de manera interna como externa, de modo cuando el usuario solicite dicha información sea Clara y Oportuna. (Sánchez & Pincay, 2013) .

El Campo de la Contabilidad Gubernamental, es netamente para el Sector Público, debido a que ellos son los que van a realizar los registros contables de acuerdo a las normas que esta dicte (Dodero, 2001).

### **1.1.3. RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS**

#### **ALCANCE**

Se Generaran en conformidad a las actividades económicas que se realicen, su medición se realiza de acuerdo al soporte que la transacción adquiera por ejemplo tenemos las facturas, entre otros.

#### **1.1.3.1.INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN**

En este rubro se encuentra los activos consignados a la formación, consumo o transformación de un Bien o Servicio para el consumo; “Así como los costos asociados a los procesos productivos” (Matriz del Catalogo de Cuentas, 2016).

#### **1.1.3.2.RECONOCIMIENTO DE LOS GASTOS**

Se procede con el Reconocimiento del Gasto cuando se Observa que hay una disminución en los Beneficios económicos de la entidad. Esto está de acuerdo a los insumos requeridos en los procesos administrativos, productivos e inversiones en que son utilizados: por ejemplo tenemos los Servicios Básicos como Agua Potable, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones.

#### **1.1.3.3.PERIODOS DE CONTABILIZACIÓN**

Se deberán contabilizar en la fecha que ocurra el hecho económico, las cuentas que se van a utilizar se encuentran en el Catálogo General de Cuentas vigentes. No se podrán modificar las Cuentas que ya hayan sido cerradas en su periodo.

#### **1.1.4. RECONOCIMIENTO DE MOVIMIENTOS CONTABLES**

##### **ALCANCE**

Determina el modo de agrupar las actividades económicas, para su correcto registro contable.

##### **1.1.4.1.TIPO DE MOVIMIENTOS**

En el Libro de Diario General Integrado utilizamos las siguientes Siglas para identificar los Tipos de movimientos que se conciben de acuerdo a la transacción que se generen en el transcurso del Día.

**Movimiento de Apertura (A):** Son los saldos de las Cuentas que se registran al Inicio de Periodo Fiscal esto se realiza en el Primer día hábil del año, cuentas como de Activo, Pasivo y Patrimonio.

**Movimiento Financieros (F):** Son aquellos movimientos que de forma inmediata o a futuro producirá un impacto en los recursos monetarios que posee la misma. Por ejemplo tenemos “los ingresos por las ventas o el pago de obligaciones, entre otras” (Normas Tecnicas de Contabilidad Gubernamental, 2010, p. 6).

**Movimientos de Ajuste (J):** Son aquellos movimientos contables que sirven para regular, trasladar o actualizar valores de ciertas cuentas.

**Movimientos de Cierre (C):** Son aquellas cuentas que identifican el registro de los Ajustes Técnicos especificados en la NTCG 3.2.17. (Normas Tecnicas de Contabilidad Gubernamental, 2010).

**Movimientos de las Cuentas de Orden (O):** Son aquellas cuentas que están destinadas a registrar valores las mismas que no afectan de manera directa a los Estados Financieros, pero que de una forma u otra sirven de recordatorio para efectos administrativos que en el Futuro pueden o no realizarse. Convierten valores eventuales en reales.

#### **1.1.5. CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS Y GASTOS**

El Clasificador Presupuestario es la herramienta que permite poseer una clara y ordenada personalización de los diferentes rubros de Ingresos y Gastos; su código y referencia permite reconocer el origen y el destino de las asignaciones que se hayan

otorgado en el Presupuesto. Facilitando el desarrollo integral del sistema de información. En el caso del Gasto se puede observar la demanda gubernamental de los bienes o servicios que una entidad requiere. (Ethel, 2014)

El uso del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos es de Obligatoria aplicación en el Sector Público no Financiero; “Su modificación o expedición es de neta responsabilidad del Ministro de Economía y Finanzas” (Normas Técnicas de Presupuesto, 2011, p. 21)

## **2. DESARROLLO**

### **2.1. JUSTIFICACIÓN**

Este trabajo tiene como finalidad dar a conocer todo lo que el estudiante ha adquirido en conocimientos, como sinónimo de experiencia tanto en el campo laboral como académico.

### **2.2. PRESENTACIÓN DEL CASO**

**FECHA: 19 DE ENERO DEL 2016:** Se paga los servicios básicos de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Machala los mismos que son aplicados de la siguiente manera:

- Agua potable 700.00 dólares a producción y 400.00 dólares por gastos de gestión, al Gobierno Municipal.
- Luz 1,000.00 dólares (de estos 500,00 es de consumo y el resto aportes para terceros) a producción y 350.00 (de estos 190.00 es de consumo y el resto aportes para terceros) es a gastos de gestión a Corporación Nacional de Electricidad.
- Teléfono 900.00 dólares a producción y 100.00 dólares a gastos de gestión, a la CNT. La luz y el agua no gravan IVA. Se pide:
  - a) Elaborar el Asiento de Diario General Integrado en el formato del Libro Diario, Identificando la Ejecución y Partida Presupuestaria en el Catálogo del Clasificador Presupuestario 2016. (Ministerio de Finanzas)
  - b) Analizar El Asiento de Diario elaborado con su respectiva codificación en la personificación de la cuenta.

Nota: Aplicar los Principios de Contabilidad Gubernamental en el Ejercicio Práctico.

## 2.3 SOLUCIÓN DEL CASO

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA**  
**DIARIO GENERAL INTEGRADO**  
**EN DÓLARES AMERICANOS**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2016**

FECHA	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AS	TM	DEBE	HABER	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		
							CÓDIGO	PARTIDA	DEV.
19/01/2016	133.31.01 213.63	- X - Agua Potable Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios para Producción P/R Compromiso por consumo Agua Potable en Produ.	1	F	700.00		63.01.01	Agua Potable	700,00
19/01/2016	213.63 111.03	- X - Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios para Producción Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal P/R Devengo por consumo Agua Potable Producción	2	F	700.00				
19/01/2016	634.01.01 213.53	- X - Agua Potable Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo P/R Compromiso por consumo Agua Potable Gastos de Gestión	3	F	400.00		53.01.01	Agua Potable	400,00
19/01/2016	213.53 111.03	- X - Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal P/R Devengo por consumo Agua Potable Gastos de Gestión	4	F	400.00				
19/01/2016	133.31.04 213.63	- X - Energía Eléctrica Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios para Producción P/R Compromiso por consumo Energía Eléctrica en Producción	5	F	350.00		63.01.04	Energía Eléctrica	350,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>					<b>2,550.00</b>	<b>2,550.00</b>			



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA**  
**DIARIO GENERAL INTEGRADO**  
**EN DÓLARES AMERICANOS**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2016**

FECHA	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AS	TM	DEBE	HABER	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		
							CÓDIGO	PARTIDA	DEV.
19/01/2016	213.63 111.03	VIENEN - X - Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios para Producción Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal P/R Devengo por consumo Energía Eléctrica en Producción	6	F	2,550.00 350.00	2,550.00 350.00			
19/01/2016	634.01.04 213.53	- X - Energía Eléctrica Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo P/R Compromiso por consumo Energía Eléctrica en Gastos de Gestión	7	F	650.00	650.00	53.01.04	Energía Eléctrica	650,00
19/01/2016	213.53 111.03	- X - Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal P/R Devengo por consumo Energía Eléctrica en Gastos de Gestión	8	F	650.00	650.00			
19/01/2016	133.80.01 133.31.05 213.63 213.81.01	- X - Ctas. Por Cobrar IVA Compras Telecomunicaciones Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios para Producción Ctas. Por Pagar IVA Contri. Especial-Proveedor 100% P/R Compromiso por consumo Telecomunicaciones en Producción	9	F	108.00 900.00	900.00 108.00	63.01.05	Telecomunicaciones	900,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>					<b>5,208.00</b>	<b>5,208.00</b>			

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA**  
**DIARIO GENERAL INTEGRADO**  
**EN DÓLARES AMERICANOS**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2016**

FECHA	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AS	TM	DEBE	HABER	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		
							CÓDIGO	PARTIDA	DEV.
19/01/2016	213.63 111.03	VIENEN - X - Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios para Producción Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal P/R Devengo por consumo de Telecomunicaciones en Pro	10	F	5,208.00 900.00	5,208.00 900.00			
19/01/2016	213.81.01 111.03	- X - Ctas. Por Pagar IVA Contri. Especial-Proveedor 100% Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal P/R Pago IVA Proveedor	11	F	108.00	108.00			
19/01/2016	113.81.01 634.01.05 213.53 213.81.01	- X - Ctas. Por Cobrar IVA Compras Telecomunicaciones Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo Ctas. Por Pagar IVA Contri. Especial-Proveedor 100% P/R Compromiso por Telecomunicaciones en Ga. Gestión	12	F	12.00 100.00		53.01.05	Telecomunicaciones	100,00
19/01/2016	213.53 111.03	- X - Ctas. Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal P/R Devengo por consumo de Telecomunicaciones en Gastos de Gestión	13	F	100.00	100.00			
19/01/2016	213.81.01 111.03	- X - Ctas. Por Pagar IVA Contri. Especial-Proveedor 100% Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal P/R Pago IVA Proveedor	14	F	12.00	12.00			
<b>SUMA TOTAL</b>					<b>6,440.00</b>	<b>6,440.00</b>			

### **2.3.1. ANÁLISIS DE LOS ASIENTOS CONTABLES CON SU RESPECTIVA CODIFICACIÓN Y PERSONIFICACIÓN**

La codificación y personificación que se otorga a cada cuenta, tiene Origen desde su Título, a continuación se describe el por qué se realiza el debido o crédito en cada registro contable.

Por tanto en el presente se podrá observar el Compromiso, El Devengado y Pago, de una obligación que la entidad adquirió (Arroyo, 2015).

En el caso antes expuesto se utilizó las siguientes Códigos y Personificación respectiva:

#### **CATALOGO GENERAL DE CUENTAS**

**CÓDIGO 111.03 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL**, esta cuenta comprende el Dinero que la Entidad Posee en una Cuenta Bancaria, el cual es de mayor utilidad para poder realizar el Pago por alguna adquisición.

**CÓDIGO 133 INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO:** En este grupo encontramos los insumos que se han utilizado para producir un bien o servicio, los cuales son destinados en el futuro para su colocación en el mercado.

#### **CÓDIGO 133.31 SERVICIOS BÁSICOS**

133.31.01 Agua Potable, 133.31.04 Energía Eléctrica y 133.31.05 Telecomunicaciones

#### **CÓDIGO 113 CUENTAS POR COBRAR**

**Código 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado-Compras:** Esta cuenta es utilizada para registrar el IVA que se genera en el momento de realizar una compra.

**CÓDIGO 213 CUENTAS POR PAGAR:** Comprende las obligaciones que la Entidad adquiere y que debe cancelar dentro del ejercicio Fiscal.

213.53 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo, 213.63 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Producción, 213.81.01 Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial/Proveedor 100%

## **CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS Y GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO**

**CÓDIGO 63 BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN:** Comprenden lo que necesita el Estado para poder Producir, Transformar y Comercializar algún Bien o Servicio.

### **CÓDIGO 63.01 SERVICIOS BÁSICOS**

63.01.01 Agua Potable, 63.01.04 Energía Eléctrica y 63.01.05 Telecomunicaciones

**CÓDIGO 634 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO:** En este grupo encontramos todo lo relacionado a las cuentas que reconocen las disminuciones indirectas del financiamiento propio, provenientes de la adquisición o uso de los bienes o servicios. Los mismos que son de mucha prioridad para el correcto funcionamiento administrativo y operacional de los entes estatales.

### **CÓDIGO 634.01 SERVICIOS BÁSICOS**

634.01.01 Agua Potable, 634.01.04 Energía Eléctrica y 634.01.05 Telecomunicaciones

**CÓDIGO 53 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO:** Comprende lo que necesita el Estado para el correcto funcionamiento operacional de la administración.

### **CÓDIGO 53.01 SERVICIOS BÁSICOS**

53.01.01 Agua Potable, 53.01.04 Energía eléctrica y 53.01.05 Telecomunicaciones

### 3. CONCLUSIÓN

El presente trabajo práctico contiene toda la información que se debe de considerar en una Entidad Pública no Financiera como lo es el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Machala, para el correcto registro de las transacciones contables que se generan como producto de las Operaciones que se van generando día a día.

En el caso planteado de la cancelación de los Servicios Básicos generados por Gastos de Gestión y de Producción en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Machala, se puede ver de forma Ordenada y Cronológica el compromiso y el devengado con su correspondiente Partida Presupuestaria.

El devengado, es el registro de los hechos económicos en el momento que ocurre, haya o no movimiento de efectivo, el mismo que refleja el reconocimiento de derechos u Obligaciones. De la misma manera se debe de registrar el tipo de Movimiento que la transacción genere en este caso el Movimiento Financiero.

Para el correcto registro de las transacciones contables que se generan por las actividades económicas realizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Machala, como es el Pago de Servicios Básicos: Agua Potable, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones. Se debe utilizar el Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos, Matriz de Catálogo de Cuentas adicionando a esto las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y Normas Técnicas de Presupuesto.

#### 4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Araya, C. (03 de Agosto de 2011). Comparación descriptiva de los sistemas de Contabilidad gubernamental de los países de la región Centroamericana. (C. Araya, Ed.) *Ciencias Económicas*, 29(1), 504-526. Obtenido de <http://revistas.ucr.ac.cr/index.php/economicas/article/view/7055/6740>
- Arroyo, E. (2015). *Introducción a la Contabilidad Gubernamental* (Primera ed., Vol. 1). (L. C.-P. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Jr. Tumbes S/N, Ed.) Chimbote, Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/193](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/193)
- Bermeo, A., Rosales, F., & Mejía, J. (20 de Octubre de 2015). La contabilidad y su incidencia aplicada a la informática en el Ecuador. (A. Bermeo, F. Rosales, & J. Mejía, Edits.) *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-14. Obtenido de <http://www.eumed.net/rev/caribe/2015/10/contabilidad.html>
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (22 de Octubre de 2010). *Registro Oficial Suplemento 306*. Obtenido de Oficio No. T.5458-SNJ-10-1558: [http://cne.gob.ec/documents/lotaip/2.informacion\\_legal/base\\_legal/codigo\\_orgnico\\_de\\_planificacin\\_y\\_finanzas\\_pblicas\\_copfp.pdf](http://cne.gob.ec/documents/lotaip/2.informacion_legal/base_legal/codigo_orgnico_de_planificacin_y_finanzas_pblicas_copfp.pdf)
- Dodero, A. (Junio de 2001). Algunas Reflexiones sobre contabilidad pública. (P. D. Villegas, Ed.) *Revista INNOVAR Journal*(17), 23-46. Obtenido de <http://www.bdigital.unal.edu.co/26614/1/24229-84849-1-PB.pdf>
- Ethel, Y. (Junio de 2014). Presupuesto del Poder Judicial en la provincia de la Pampa . (Y. Ethel, Ed.) *Ciencias Administrativas-FCE-UNLP*, 40-52. Recuperado el Artículo de Revista, de <http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/37855/723-3161-1-PB.pdf?sequence=1>
- Freire, S. A. (2013). *La paradiplomacia en los gobiernos autónomos descentralizados en el Ecuador y la aplicación de un modelo de inserción*. Universidad de Guayaquil. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Instituto Superior de Post-Grado en Ciencias Internacionales "Dr. Antonio Parra Velasco". Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/4296#sthash.oh1kdIAq.dpuf>
- Garza, A., Luna, A., & Ramírez, N. (10 de Mayo de 2015). *FACPYA* . (A. Garza, A. Luna, & N. Ramírez, Edits.) Obtenido de Universidad Autónoma de Nuevo León: <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/1785-1806%20CONVERGENCIAS%20ENTRE%20LA%20CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL%20Y%20LA%20CONTABILIDAD%20FINANCIERA.pdf>
- González, Y., Sarduy, A., & Yanetsy, M. (4 de Junio de 2015). Evolución Histórica De La Contabilidad. (Y. González, A. Sarduy, & M. Yanetsy, Edits.) *Revista Cubana de Ciencias Económicas EKOTEMAS*, 1(1), 1-11. Obtenido de

- <http://www.anec.cu/ekotemas/wp-content/uploads/2016/01/9.-Yumaisi-Gonzalez.pdf>
- Matriz del Catalogo de Cuentas. (28 de Abril de 2016). *Ministerio de Finanzas*. Obtenido de [http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/MATRIZ\\_DEL-CATALOGO-DE-CUENTAS-28-04-2016.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/MATRIZ_DEL-CATALOGO-DE-CUENTAS-28-04-2016.pdf)
- Meléndez, F. (05 de Junio de 2012). *Universidad Veracruzana*. (F. J. Meléndez Hernández, Ed.) Obtenido de <http://www.uv.mx/iiesca/files/2012/11/001politica2011-1.pdf>
- Moscoso, M., & Restrepo, J. (Agosto de 2013). *Centro de Recursos Para el Análisis de Conflictos*. (M. Moscoso, & J. Restrepo, Edits.) Obtenido de CERAC: [http://www.cerac.org.co/assets/pdf/Other%20publications/CERAC\\_WP21.pdf](http://www.cerac.org.co/assets/pdf/Other%20publications/CERAC_WP21.pdf)
- Normas Tecnicas de Contabilidad Gubernamental. (15 de Octubre de 2010). *Ministerio de Finanzas del Ecuador*. Obtenido de [http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa\\_Presupuesto\\_Contabilidad\\_Tesorer%C3%ADa\\_Acuerdo\\_447.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa_Presupuesto_Contabilidad_Tesorer%C3%ADa_Acuerdo_447.pdf)
- Normas Tecnicas de Presupuesto. (11 de Octubre de 2011). *Ministerio de Finanzas*. Obtenido de Acuerdos Ministeriales: 447 Suplemento, R.O. 259 de 24/01/2008; Acuerdo Ministerial 032 R.O. 278 de 20/02/2008; Acuerdo Ministerial 036 R.O. 285 de 29/02/2008; Acuerdo Ministerial 233 R.O. 636 de 17/07/2009; Acuerdo Ministerial 134 R.O.: <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/Normativa-Presupuestaria-Actualizada-al-11-10-20111.pdf>
- Pastor, C. (Octubre de 2011). Responsabilidad del Contador Público en la evaluación continua de las TIC en empresas con contabilidad On-Line. *QUIPUKAMAYOC | Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 19(36), 185-194.
- Sánchez, J., & Pincay, D. (23 de Diciembre de 2013). La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador. (J. Sánchez, & D. Pincay, Edits.) *Revista de Análisis Estadístico Analítica*, 6(2), 19-29. Obtenido de [file:///C:/Documents%20and%20Settings/Usuario/Mis%20documentos/Downloads/Dialnet-LaContabilidadPublicaEnAmericaLatinaYEIDevengoEnEc-4646473%20\(1\).pdf](file:///C:/Documents%20and%20Settings/Usuario/Mis%20documentos/Downloads/Dialnet-LaContabilidadPublicaEnAmericaLatinaYEIDevengoEnEc-4646473%20(1).pdf)
- Valdivia, R. (2012). NUEVA CLASIFICACIÓN MUNDIAL DE TIPOS DE CONTABILIDAD. (R. Valdivia, Ed.) *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 20(37), 54-60.
- Wollmann, H., & Iglesias, A. (2011). Transformacion y cambio del gobierno Local en Europa: Un estudio Comparativo. (H. Wollmann, & A. Iglesias, Edits.) *Castellano-Manchega de Ciencias Sociales BARATARIA*, 12, 81-100. doi:<http://dx.doi.org/10.20932/barataria.v0i12.140>

## ANEXOS

Ciencias Económicas 29-No. 1: 2011 / 503-527 / ISSN: 0252-9521

### COMPARACIÓN DESCRIPTIVA DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DE LOS PAÍSES DE LA REGIÓN CENTROAMERICANA

Carlos Araya Leandro\*

#### ÍNDICE

Resumen .....	504
Abstract .....	504
Introducción .....	504
La comparación de los sistemas de contabilidad gubernamental.....	505
Método de recolección de la información .....	506
Elementos a analizar para cada uno de los subsistemas .....	507
Atributos del subsistema regulador.....	507
Atributos del subsistema de capital humano.....	508
Atributos del subsistema de prácticas contables.....	509
Prácticas contables de selección y elaboración.....	509
Prácticas contables de comunicación.....	509
Comparación descriptiva de los sistemas de contabilidad gubernamental de los países centroamericanos .....	510
Subsistema de regulación contable .....	510
Subsistema de Capital Humano.....	513
Subsistema de prácticas contables .....	516
Prácticas contables de selección y elaboración .....	516
Prácticas contables de comunicación.....	518
Conclusiones.....	522
Bibliografía .....	523
Anexos.....	526

\* Doctor en Economía y Políticas Públicas, por la Universidad de Granada, España. Máster en Administración de Negocios y Licenciado en Administración de Negocios, ambos por la

Universidad de Costa Rica. Profesor Sede del Atlántico, Universidad de Costa Rica. Correo electrónico [carlos.araya Leandro@ucr.ac.cr](mailto:carlos.araya Leandro@ucr.ac.cr)



REVISTA CARIBEÑA DE CIENCIAS SOCIALES

ISSN: 2254-7630

### LA CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA APLICADA A LA INFORMÁTICA EN EL ECUADOR

C.P.A. Alex Bermeo Pinela  
MAE. Ing. Com. Félix Rosales Quiñonez  
MAE. Ing.com. José Calle Mejía MSc

#### RESUMEN

En este trabajo se busca demostrar la necesidad imperativa de la aplicación de las técnicas que ofrece la contabilidad para cada negocio en el Ecuador y el Mundo, independientemente de su naturaleza, dado que la rentabilidad es la parte vital de cualquier actividad y, como en este caso, de la informática.

Puesto que este es un negocio creciente y de constante evolución, requiere la toma inmediata de decisiones fundamentales que demandan una clara representación y procesamiento de su información financiera.

Es muy importante saber que hay cámaras muy importantes como I.S.A.C. (Ingeniería en Sistemas Administrativos Computacionales) para el desarrollo de programas que nos permiten simplificar el trabajo de llevar la contabilidad con sistemas informáticos.

Para comprender más a fondo esta investigación debemos conocer ciertas palabras relacionadas a la contabilidad e informática:

#### Palabras claves:

Contabilidad, Estados Financieros, Ingresos, Patrimonio, Informática, Sistemas computacionales, Tecnología.

#### ABSTRACT

This paper seeks to demonstrate the imperative need for the application of the techniques offered by accounting for every business in Ecuador and around the world, regardless of their nature, since profitability is the lifeblood of any business and as in this case of computing.



## PRESUPUESTO DEL PODER JUDICIAL EN LA PROVINCIA DE LA PAMPA<sup>1</sup>

CPN Yamila Ethel Magiorano

### Resumen

El tema abordado en este artículo corresponde al proyecto "Génesis y transformación del Poder Judicial de La Pampa: reconstrucción histórica a través de un relevamiento documental y testimonial", acreditado en la Facultad de Ciencias Económicas y Jurídicas de la Universidad Nacional de La Pampa en el año 2013. El objetivo del presente trabajo es considerar y analizar las características del presupuesto, en especial el que corresponde al Poder Judicial, para conocer su uso y funcionamiento en el marco del contexto institucional pampeano. Busca poner de manifiesto las instancias que permiten al ciudadano tener un papel más activo y responsable en la organización pública. Se efectúa un análisis descriptivo e interpretativo del presupuesto, la cuenta de inversión, y su articulación con la normativa aplicable. Los aspectos desarrollados comprenden el proceso de elaboración del presupuesto en la provincia de La Pampa con indicación de los actores intervinientes, la clasificación del gasto del poder judicial y la información pública del personal judicial. Asimismo se invita a la reflexión sobre la necesidad de transparentar y modernizar el sistema presupuestario judicial de la provincia de La Pampa, cuya regulación legal tiene una antigüedad superior a los 50 años.

Palabras claves: presupuesto – poder judicial – La Pampa

### Abstract

The topic that we speak about in this paper is framed in the research project "Genesis and transformation of the Judicial Power of La Pampa: historical reconstruction from documents and testimonies", passed at the Faculty of Economics and Law of the National University of La Pampa in the year 2013.

The aim of the text is to consider and to analyze the characteristics of the budget, specially the one of the Judicial Power, in order to get to know its use and functioning in the institutional provincial context. In addition, we pretend to describe the proceeding stages that allow to the citizen a more active and responsible role in the public organization.

We make a descriptive and interpretative analysis of the budget, the investments accounts and their articulation with the legal regulations. These aspects imply the processes of the budget's elaboration with the indication of the involved actors; the public spending's classification of the judicial power and the public information of the judicial staff.

Finally, an invitation to reflect about the need of transparency and modernization of the economic resources estimation of the judicial power is made due to the fact that its legal regulation is more than fifty years old.

Key Words: budget – judicial power – La Pampa

## CONVERGENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA CONTABILIDAD FINANCIERA

*Autores:*

*Adriana Garza Elizondo*

*Facultad de Contaduría Pública y Administración-Universidad Autónoma de Nuevo León*

*Dirección: Cd. Universitaria, San Nicolás de los Garza; Nuevo León*

*Correo: adriana\_garzae@yahoo.com.mx*

*Nacionalidad Mexicana*

*Alba Luna Gómez*

*Facultad de Contaduría Pública y Administración-Universidad Autónoma de Nuevo León*

*Dirección: Cd. Universitaria, San Nicolás de los Garza; Nuevo León*

*Correo: alba43@hotmail.com*

*Nacionalidad Mexicana*

*Nelly Cristina Ramírez Grimaldo*

*Centro de Investigaciones Económicas, Facultad de Economía, UANL.*

*Estudiante de Doctorado, Posgrado FACPYA.*

*Dirección: Avenida Lázaro Cárdenas 4600 Ote. Fracc. Residencial Las Torres, Monterrey, Nuevo León*

*C.P. 64930*

*Correo: ncrgr@hotmail.com*

*Nacionalidad Mexicana*

*Fecha de envío: 20/Abril/2015*

*Fecha de aceptación: 10/Mayo/2015*

**EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD**  
*HISTORIC EVOLUTION OF ACCOUNTING*

Yumaisi González Ochoa [yumaisigo@uclv.edu.cu](mailto:yumaisigo@uclv.edu.cu)  
Abel Sarduy Quintanilla [abelsq@uclv.edu.cu](mailto:abelsq@uclv.edu.cu)  
Yanetsy Marín Bermúdez [yanetsym@uclv.edu.cu](mailto:yanetsym@uclv.edu.cu)  
Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas,  
Cuba

**Resumen**

El estudio de las ciencias presupone el análisis de su historia, razón que ha hecho a investigadores de la contabilidad interesarse por la historia de la contabilidad y su evolución. El trabajo presenta un conjunto de hechos significativos que marcan la evolución histórica de la contabilidad y su división por períodos, desde la edad antigua hasta nuestros días. Su evolución está unida intrínsecamente a la historia económica y al desarrollo del comercio y la vida social. A partir de los criterios de reconocidos autores, se analizan los períodos en la evolución histórica de la contabilidad, en una barrida por estos momentos que han dado lugar al desarrollo de la ciencia contable, entendida primero como arte, luego como técnica y, finalmente, como ciencia. Este análisis no pretende ser exhaustivo; por el contrario, se puede ampliar con estudios más profundos y específicos relativos a países y períodos concretos.

**Palabras claves:** historia de la contabilidad, Cuba, prácticas contables, teneduría de libros.

**Abstract**

The study of science presupposes the analysis of its history, for this reason accounting researchers have been interested in the history of accounting and its evolution. The paper presents a set of significant events that mark the historical evolution of accounting and its division by periods, from antiquity to the present age. Evolution is intrinsically linked to economic history and development of trade and social life. Based on the criteria of renowned authors in this research are analyzed periods in the historical development of accounting, in a sweep by these moments that have led to the development of the accounting science, understood first as art, then as technical and finally as science. This analysis is not intended to be exhaustive; however, it can be expanded with deeper and specific studies on particular countries and periods.

**Keywords:** Accounting History, Cuba, Accounting practices, Bookkeeping.

**Clasificación JEL:** M40, M41, N00, N01.



## RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA EVALUACIÓN CONTINUA DE LAS TIC EN EMPRESAS CON CONTABILIDAD ON-LINE

RESPONSIBILITY ACCOUNTING FROM THE ONGOING EVALUATION OF  
ICT IN COMPANIES WITH ONLINE ACCOUNTING

CARLOS ALBERTO PASTOR CARRASCO \*

Docente Asociado de la Facultad de Ciencias Contables- UNMSM

[Recepción: Setiembre de 2011 / Conformidad: Octubre de 2011]

### Resumen

Los avances tecnológicos (por ejemplo, el comercio electrónico e Internet) han cambiado las prácticas de negocios y el proceso de registro y almacenamiento de las transacciones comerciales. Extensible Business Reporting Language (XBRL) pronto será incorporado en el software de contabilidad y presentación de informes que permitan on-line en tiempo real la preparación, publicación, examen, y la extracción de la información financiera. Por lo tanto, los auditores externos, independientes deberán utilizar la evaluación continua, cuando la mayoría de la información financiera que exista en las organizaciones sea sólo en forma electrónica en los sistemas de contabilidad y en tiempo real. La Evaluación continua y sus implicaciones para los auditores independientes, son incluidas en el presente documento. Asimismo son descritas y analizadas las consideraciones de control interno y procedimientos de auditoría. En el futuro, serán comunes las auditorías sin papeles como ocurre a los clientes de auditoría que cada vez más cambian a sistemas sin papel. El software de auditoría permite a los auditores completar la mayoría de los procedimientos en línea. Para auditar los sistemas en línea, los auditores tendrán que incorporar un software en línea de auditoría como herramienta de auditoría primaria y reunir pruebas por medios electrónicos. Debe evaluarse el impacto de la tecnología en el proceso de auditoría, y se analizan las implicaciones futuras de las tendencias tecnológicas para la profesión auditora. Más específicamente, se ofrece un resumen de cómo la tecnología de la información ha afectado la planificación de auditorías, pruebas y documentación.

**Palabras Claves:** Tiempo real, sistema de contabilidad, Evaluación de tecnología de la información, sistemas de información, Internet, Auditoría.



### Abstract

Technological advances (eg, electronic commerce and the Internet) have changed business practices and the process of recording and storing business transactions. Extensible Business Reporting Language (XBRL) will soon be incorporated into the accounting software and reporting that allow on-line real-time preparation, publication, examination, and extraction of financial information. Therefore, external auditors, independent evaluation should be used continuously, when most financial information exists in organizations is only in electronic form in the accounting systems and in real time. Continuous Assessment and its implications for independent auditors, are included in this document. They are also described and analyzed internal control considerations and audit procedures. Future audits will be common as is paperless audit clients increasingly shift to paperless systems. The developed audit software allows auditors to complete most procedures on-line. For online systems audit, auditors will need to incorporate an online software audit as a primary audit tool and gather evidence electronically. Should assess the impact of technology on the audit process, and discusses the future implications of technological trends for the auditing profession. More specifically, it provides an overview of how information technology has impacted audit planning, testing and documentation.

**Keywords:** Real-time accounting system, Evaluation of information technology, information systems, Internet, Audit

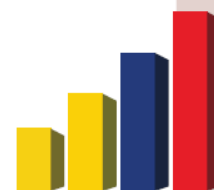
\* Magister en Ingeniería de Sistemas e Informática- UNMSM- Docente Asociado de la Facultad de Ciencias Contables UNMSM. Contador Público Colegiado Certificado. Ha presentado trabajos de su especialidad en Conferencias Interamericanas de Contabilidad en Brasil y Bolivia. E-mail: cpc5637@hotmail.com

# Analítica

La Contabilidad Pública en América Latina y el  
Devengo en Ecuador

Public Accounting in Latin America and The  
Accrual in Ecuador

Jazmín Sánchez y David Pincay



www.inec.gob.ec | www.ecuadorencifras.com

**NUEVA CLASIFICACIÓN MUNDIAL DE TIPOS DE CONTABILIDAD  
[TODOS LOS QUE EXISTEN ACTUALMENTE EN EL MUNDO]**

*NEW TYPES INDEX OF ACCOUNTING  
[ALL THAT CURRENTLY EXIST IN THE WORLD]*

**ROMÁN ARTURO VALDIVIA RAMOS\***

Docente Auxiliar de la Facultad de Ciencias Contables - UNMSM  
[Recepción: Julio de 2012/ Conformidad: Agosto de 2012]



**RESUMEN**

En este trabajo de investigación, se señala una Nueva Clasificación Mundial de Tipos de Contabilidad que actualmente existen en el mundo. No conocemos una clasificación tan extensa y detallada como la que presentamos, producto de una larga labor de investigación académica.

Esta Clasificación, debe convertirse en la base y/o sustento de trabajos posteriores que se realicen o que lleven a cabo otros investigadores en el tema. Esta es una Clasificación única y singular, diferente a todo lo conocido hasta hoy. Este es el aporte que la Facultad de Ciencias Contables hace al mundo contable y al mundo empresarial.

**Palabras claves:** Contabilidad Científica, Tecnológica, Gubernamental, Internacional, Social.

**ABSTRACT**

In this research, it signals a new World Ranking types of accounting that currently exist in the world. We do not know a rating as extensive and detailed as the one presented, the product of a long academic research.

This classification should be the foundation and / or support of further work to be carried out by other researchers in the field. This is a rather unique classification, unlike anything known today. This is the contribution to the School of Accounting and makes the world accounting to the business world.

**Keywords:** Accounting Science, Technology, Government, International, Social.

**TRANSFORMACIÓN Y CAMBIO DEL GOBIERNO LOCAL EN  
EUROPA: UN ESTUDIO COMPARATIVO**

**CHANGE AND TRANSFORMATION OF LOCAL GOVERNMENT IN  
EUROPE: A COMPARATIVE STUDY**

**Hellmut Wollmann**  
Humboldt Universität, Berlín, Alemania/Germany  
[hellmut.wollmann@rz.hu-berlin.de](mailto:hellmut.wollmann@rz.hu-berlin.de)  
**Ángel Iglesias**  
Universidad Rey Juan Carlos, Madrid, España/Spain  
[angel.iglesias@urjc.es](mailto:angel.iglesias@urjc.es)

Recibido/Received: 03/06/2011  
Aceptado/Accepted: 04/09/2011

**RESUMEN**

En este artículo se analizan, desde una perspectiva comparativa e institucional, aspectos clave de los procesos de cambio en los gobiernos locales de Inglaterra, Suecia, Alemania, Francia Italia y España como representativos de la Europa septentrional, central y mediterránea, que se diferencian en dimensiones importantes tales como la arquitectura intergubernamental y la cultura político-administrativa. Aunque se constatan tendencias en direcciones coincidentes, se estudian las diferencias y similitudes en orden a comprobar si existen procesos de convergencia o divergencia. Con esta hipótesis de trabajo el estudio se centra en el cambio institucional y en la modernización administrativa a partir de un conjunto de datos empíricos que se agrupan en variables relevantes para analizar tanto el cambio institucional como la modernización administrativa. Del estudio comparativo se desprende que aunque los impulsos transformadores se dan en todos ellos y se dejan entrever tendencias y respuestas comunes, los resultados son distintos en los países estudiados y están condicionados por dimensiones institucionales.

**PALABRAS CLAVE**

Neoinstitucionalismo, Gobierno local, modernización administrativa, relaciones intergubernamentales, financiación local.

**SUMARIO**

1. Introducción: El neoinstitucionalismo como marco explicativo de la transformación de los gobiernos locales. 2. El gobierno local en el sistema intergubernamental. 3. Gobiernos subnacionales y reformas territoriales. 4. Las competencias locales. 5. Las reformas institucionales del gobierno local. 6. La modernización de la administración local. 7. El gasto público. 8. Conclusiones. Bibliografía.

**ABSTRACT**

Using a comparative perspective and starting from the concept of institutionalism, this paper provides a systematic and comprehensive analysis of the dynamics of change in local government in six major European countries (England, Sweden, France, Italy and Spain), as representatives of the western,