

AÑO 31 ESPECIAL 15, 2026
ENERO-JUNIO



AÑO 31 ESPECIAL 15, 2026

ENERO-JUNIO

Revista Venezolana de Gerencia



UNIVERSIDAD DEL ZULIA (LUZ)
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Centro de Estudios de la Empresa

ISSN 1315-9984

Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons
Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 3.0 Unported.
http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/3.0/deed.es_ES



Evaluación contable-presupuestaria bajo Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Sánchez-Astudillo, Jazmín Elsa*
Pincay-Sancán David Richard**

Resumen

El estudio analiza críticamente la convergencia hacia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la ejecución presupuestaria de dos universidades públicas ubicadas en la provincia del Guayas, evidenciando las tensiones estructurales. La metodología mixta integró análisis documental, entrevistas a expertos del Ministerio de Economía y Finanzas y personal financiero universitario, más procesamiento cualitativo mediante sistema NVivo 12. La correlación de Pearson ($R=0.83$) demuestra que las dificultades en la adopción de las NICSP se relacionan directamente con brechas en la gestión presupuestaria, especialmente en los componentes de Propiedades, Planta y Equipo, donde persisten discrepancias entre los sistemas de bienes y contable. Aunque la ejecución promedio alcanza el 84.11%, el fuerte peso del gasto en remuneraciones (75.26%) revela una estructura presupuestaria rígida y poco eficiente. Se concluye que, sin un fortalecimiento técnico sostenido, mecanismos de gobernanza financiera más robustos y una revisión crítica del modelo presupuestario universitario, la armonización normativa no garantiza transparencia ni mejoras reales en la eficiencia del sector.

Palabras clave: educación superior; ejecución presupuestaria; equidad financiera; gestión pública-contable; gobierno abierto.

Recibido: 16.03.26

Aceptado: 04.05.26

- * Agradecimiento la Contadora General de la Nación y equipo colaborador de la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental del Ecuador, quienes ayudaron a obtener la información. A la Universidad Estatal de Milagro, quien a través de sus directivos permitió el acceso tanto administrativo como financiero.
- ** Magister en Contabilidad y Auditoría. Docente de la Facultad de Posgrado de la Universidad Estatal de Milagro-Ecuador, Experta de Facultad Institucional de la Universidad Estatal de Milagro. Email: jsancheza@unemi.edu.ec, <https://orcid.org/0000-0002-9498-7576>
- *** Magister en Contabilidad y Auditoría. Docente de la Facultad de Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho de la Universidad Estatal de Milagro – Ecuador. Email: dpincays@unemi.edu.ec; <https://orcid.org/0000-0002-7602-5701>

Accounting and Budgetary Assessment under International Public Sector Accounting Standards

Abstract

This study critically analyzes the convergence toward International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) in the budget execution of two public universities located in the Guayas province, highlighting structural tensions. The mixed-methods approach integrated document analysis, interviews with experts from the Ministry of Economy and Finance and university financial staff, plus qualitative processing using NVivo 12 software. The Pearson correlation ($R=0.83$) demonstrates that the difficulties in adopting IPSAS are directly related to gaps in budget management, especially in the Property, Plant, and Equipment components, where discrepancies persist between asset and accounting systems. Although the average execution rate reaches 84.11%, the heavy weight of expenditure on salaries (75.26%) reveals a rigid and inefficient budget structure. The study concludes that, without sustained technical strengthening, more robust financial governance mechanisms, and a critical review of the university budget model, regulatory harmonization does not guarantee transparency or real improvements in the sector's efficiency.

Keywords: higher education; budget execution; financial equity; public-accounting management; open government.

1. Introducción

La evidencia empírica ha demostrado una falta de equidad en la asignación presupuestaria del sistema de educación superior en Ecuador. Las universidades públicas están sometidas a procesos de evaluaciones de calidad que miden gestión administrativa, eficiencia, eficacia y efectividad de la educación (Ley & Espinoza, 2021) sin tener en cuenta su asignación presupuestaria, lo cual genera problemas de igualdad de oportunidades entre las mismas y una gran dificultad a la hora de realizar un ranking de universidades en cuanto al número de estudiantes,

publicaciones, infraestructuras, tipo de docentes, etc.

De acuerdo con Véliz et al. (2021), la asignación del presupuesto anual a las instituciones públicas de educación superior (IPES) se calcula utilizando una fórmula de distribución de recursos mediante un modelo multicriterio de cuatro variables (calidad, excelencia, eficiencia administrativa y financiera) que considera indicadores relacionados con el sistema de evaluación institucional utilizado por el Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CACES) (SENECYT, 2018).

El Consejo de Educación Superior (CES) Ecuador cuenta con

63 Instituciones de Educación Superior (IES), universidades y escuelas politécnicas repartidas en 32 IES públicas nacionales (Espinoza, 2016; Sanchez et al., 2018; Pérez-Campdesuñer et al., 2023). En la distribución por región de las IES, la provincia del Guayas cuenta con 5 universidades públicas reguladas bajo la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES), con el fin de mantener la gratuidad, reducción de costos, igualdad de oportunidades y garantizar el libre acceso en la educación universitaria (Peña-Miguel & Iñaki De La Peña, 2018). Las universidades públicas reciben asignaciones por parte del Estado a través del ente rector de las finanzas públicas y su información financiera se vincula al control patrimonial, el control presupuestario y de costos por medio del Sistema Integrado de Gestión Financiera (eSIGEF).

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP– emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB), brindan la uniformidad de los estados financieros del sector público a nivel mundial, bajo el método de registro del devengo, adoptados de forma voluntaria por diversos países latinoamericanos (Castañeda, 2018).

En el año 2021, el ente rector de las Finanzas Públicas en Ecuador, Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), armonizó sus Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental (NTCG) (Illescas-Guillén et al., 2020), unificando su parte presupuestaria, patrimonial y de costos con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP), lo que llevó a una reorientación global de los

presupuestos de educación superior (González-González et al., 2020), centrados en políticas fiscales con mejor repartición de costos, transparencia, rendición de cuentas, alta eficiencia y eficacia con un nuevo enfoque hacia la ideología neoliberal (Carrasco-González, 2023).

Esta investigación tiene como objetivo analizar la influencia de la ejecución presupuestaria en la evaluación educativa de las universidades públicas de la provincia de Guayas (Ecuador), caso Universidad Estatal de Milagro (UNEMI) y Universidad Agraria del Ecuador, y su adaptación a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

A nivel nacional son 32 las IES públicas, con un codificado de USD 1,288.38 mil millones de dólares que representa un aproximado del (3,80%) del Presupuesto General del Estado (PGE). Sin embargo, la Universidad Estatal de Milagro acoge a más de 50 mil estudiantes, con un incremento en la asignación presupuestaria del (36,13%) entre el ejercicio 2022 al 2023. Para el año 2020, sin aplicación de NICSP, ejecutó el (82,56%) de un presupuesto prorrogado que asciende a USD \$ 26'411,052.04 millones, donde los rubros de mayor ejecución fueron recuperación de anticipos de años anteriores con un (100%) y el menor fue recursos para inversión con un (0%) (UNEMI, 2021).

Bajo estas premisas, el presente trabajo pretende cubrir una brecha de investigación importante sobre el impacto de las NICSP en la ejecución presupuestaria y su repercusión en la evaluación de las IES públicas del Ecuador.

2. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: revisión documental

Las NICSP fueron creadas bajo el principio del devengado, y su implementación no es obligatoria, pero existe un compromiso por parte de los países de Latinoamérica y el Caribe de implementación. Las NICSP, según (Curiqueo et al., 2017), se agrupan por “Estados Financieros, ciclo productivo, ciclo de operaciones, combinación de negocios, operaciones de apoyo, fluctuación de precios”; a esta se le adiciona la NICSP de su propia naturaleza, como son la Presentación de Información Financiera Presupuestaria. Según Ablan (2013), las NICSP están bajo el criterio de las NIIF del IASB, bajo un índice diferente, pero con el mismo fin.

El principio del “devengo” fue acogido por el IFAC, quien a través de la IPSASB crea 42 NICSP bajo el criterio de acumulación (Gómez & Montesinos, 2012), y el 31 de enero de 2021, se actualiza el Manual de Pronunciamientos Contables Internacionales del Sector Público (IPSASB, 2021), basado en los procesos de armonización, adaptación, convergencia, transición o adopción (Hollander-Sanhueza & Morales Parada, 2017).

En Ecuador, con el fin de modernizar las finanzas públicas, el MEF fomenta la adopción del SINFIP para mejores prácticas internacionales de las finanzas públicas, emitiendo un instructivo para la convergencia hacia las NICSP que siga estándares internacionales (González-González et al., 2020). Los componentes del sistema SINFIP son parte de las Políticas y Programación Fiscal, seguidos de la definición de los

ingresos para ser distribuidos mediante el Presupuesto General del Estado (PGE); todos estos componentes se acoplan para el cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo (PND), instrumento que permite generar las políticas públicas (Deloitte, 2020).

Desde un punto epistemológico, las universidades alrededor del mundo han considerado como pilares elementales los procesos de docencia, investigación, vinculación con la sociedad y la gestión administrativa (Vallaey, 2014). Además, interrelacionan las funciones básicas de productividad, reingeniería en sus sistemas tecnológicos, flexibilidad y homologación en su estructura curricular, lo que ha llevado a rediseñar nuevas teorías, competencias profesionales o nuevas líneas de créditos que son evaluadas a través de la planificación y de los presupuestos asignados hasta lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia (Núñez-Valdés et al., 2022).

Por otro lado, Cardona Montoya et al. (2018) examinan la información financiera desde la perspectiva de su calidad en países de Latinoamérica y el Caribe. Los autores miden la eficiencia y eficacia desde los resultados contables con normas estandarizadas; mientras que las universidades públicas utilizan como base la gestión administrativa para controlar los recursos asignados por el Estado, a través de los Sistemas de Administración Financiera (SAFI). Sin embargo, las IES privadas tienen un enfoque financiero asociado a los aranceles que se cobran a sus estudiantes (Adrogué et al., 2016).

En Latinoamérica, los SAFI del sector público se rigen por el derecho público y sus componentes universales derivan de los procesos que unifican la planificación, presupuesto, contabilidad, tesorería y deuda pública. Estos sistemas

son parecidos a los aplicados en Europa, en los que la presupuestación ha de cumplir con los objetivos planificados acordes a las políticas públicas de cada entidad, incluido el sector de educación superior (Banco Interamericano de Desarrollo, 2017).

Son las universidades y sus reformas, quienes, ligadas ante la sociedad, muestran responsabilidades éticas y solidarias, que impactan al grupo social cercano y externo, con procesos formativos hacia una participación democrática: estudiantes, docentes, administrativos y sociedad, generando políticas de desarrollo humano, cumpliendo con su misión de formar e investigar a través de proyectos de desarrollo inclusivos y sostenibles (Bernasconi & Celis, 2017), realidad que se puede llevar a cabo siempre que el Estado cumpla con su participación económica y las IES cumplan con su responsabilidad social universitaria (Vallaeyes & Álvarez Rodríguez, 2018).

Para Bisogno & Cuadrado-Ballesteros (2020), las finanzas públicas se enmarcan en la calidad de la democracia, bajo los principios de igualdad y control, llegando a examinar los efectos contables del sistema de devengo y de las nuevas NICSP, reformas de gestión financiera aplicadas en 33 países pertenecientes a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). Para Galván et al. (2020), la relación de las NICSP y su adopción proviene del conocimiento adquirido y es responsabilidad de los gobiernos públicos aplicarla una vez que se adopte por medio de políticas fiscales, y esta llegue a las universidades por medio de la gestión con eficiencias administrativas y calidad educativa (Álvarez-Sández et al., 2023).

Velásquez y Pérez (2018) crearon

un modelo comparativo exteriorizando los procesos de convergencia tanto de Colombia como de Chile, países de Latinoamérica que apostaron por la adopción de las NICSP. La parte legal fue fundamental al comparar normas técnicas contables y políticas fiscales de entidades como son el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el caso colombiano y Contraloría General para el caso chileno. Con esta herramienta comparativa se obtuvo que Colombia se fue por la vía de la armonización y, sin embargo, Chile optó por una adopción indirecta de las normas.

Para Quintero y Mesa (2019), las NICSP tienen varias técnicas de aplicabilidad; una de ellas es la homologación de políticas contables y otra es la consolidación de estados financieros seleccionando las partidas de Propiedades, Planta y Equipos, Propiedades de Inversión y Políticas Contables y reflejando el uso del método de costo como medición posterior, método de valoración promedio ponderado y método de valor razonable, lo que conlleva crear políticas homogéneas cuando se usan NICSP.

Por otro lado, Stefanescu (2020) refleja que las NICSP pueden cambiar paradigmas del registro contable dentro del sector público; su enfoque parte de las obligaciones que mantienen las entidades públicas ubicadas en México, que también apostó por la reforma contable de las NICSP y su aplicabilidad de la NICSP.

Si bien existen numerosos estudios sobre la adaptación de las NICSP en Hispanoamérica (Christiaens et al., 2015; Luciani-Toro et al., 2019; Lombardi et al., 2021; Souza et al., 2021; Baylis et al., 2024), pocas investigaciones previas han tratado el impacto de las NICSP en la ejecución presupuestaria y

su repercusión en la evaluación de las IES públicas del Ecuador (Cuadrado-Ballesteros et al., 2020).

3. Perspectiva metodológica

La investigación pretende incrementar el conocimiento de los principios fundamentales de la aplicación de las NICSP y su relación con la ejecución presupuestaria al momento de emitir estados financieros del sector público. Para alcanzar los objetivos propuestos y responder a la pregunta de investigación, se ha llevado a cabo un enfoque metodológico descriptivo e inferencial.

El alcance de la investigación es de tipo correlacional mediante un análisis comparativo de las variables basadas en NICSP según la nueva normativa del SINFIP y la presentación de los Estados Financieros de la IES pública. Se utilizan comparaciones cuantitativas sobre la muestra mediante las técnicas de observación, entrevistas, análisis y revisión documental.

Los datos se han analizado utilizando el software para análisis de información cualitativa que integra las principales herramientas para trabajo con documentos textuales, multimediales, datos de encuesta y datos bibliográficos, QSR Nvivo 12, mostrando un mapa de conglomerados, agrupados con similitud de palabras, mediante el coeficiente de correlación de Pearson.

3.1. Muestra y muestreo

El CES al año 2022 registra 32 IES

Públicas Nacionales y 2 IES Públicas que operan en el Ecuador bajo acuerdos internacionales. En el año 2021, dentro de las IES públicas nacionales, no se considera a la “Universidad Intercultural de las Nacionalidades y Pueblos Indígenas Amawtay Wasí”, quedando un total de 33 universidades y escuelas politécnicas con una asignación final de USD 1.286,7 millones de dólares americanos, que equivale al (25,79%) del PGE de una proforma 2021 de USD 4.987,7 millones de dólares americanos. Por tanto, en esta investigación se han analizado las 33 universidades públicas del Ecuador como universo.

Se ha realizado una entrevista abierta semiestructurada que permite conocer cuestiones muy precisas sobre la adaptación de las NICSP, responder a las preguntas planteadas que cubren las siguientes preguntas de investigación: ¿Qué normas contables, legales y teóricas aplican las IES públicas del Ecuador al momento de armonizar las NICSP? ¿Existen diferencias significativas entre las normas técnicas de contabilidad del SINFIP con las NICSP del IPSASB? ¿Cuáles son los cambios significativos en el tratamiento de la información financiera en la ejecución presupuestaria de las IES públicas del cantón Milagro con las NICSP?

Los profesionales considerados para la aplicación del instrumento de recolección de los datos se han estratificado de acuerdo con su experiencia en el sector público no financiero y su cargo afín a las áreas financieras tal (cuadro 1).

Cuadro 1 Selección de profesionales entrevistados

Cantidad	Entidad – Área	Cargo-Perfil
Perfil Experto 1	Ministerio de Economía y Finanzas - Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental	Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental (Contador General de la Nación)
Perfil Experto 2	Ministerio de Economía y Finanzas – Subsecretaria Contabilidad Gubernamental	Analista de Activos Públicos – Capacitaciones del Sector Público
Perfil Experto 3	Ministerio de Economía y Finanzas – Subsecretaría Contabilidad Gubernamental	Analista dos de Estados Financieros
Perfil Experto 4	Universidad Estatal de Milagro – Dpto. Financiero	Contador General
Perfil Experto 5	Universidad Estatal de Milagro – Dpto. Financiero	Jefe de Presupuesto

Nota. Los elementos claves de este ítem, son los entrevistados que se relacionan directamente con la aplicación de la normativa contable del sector público ecuatoriano. Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Universidad Estatal de Milagro.

El segundo punto clave de la entrevista radica en las entidades. Por un lado, tenemos el Ministerio de Economía y Finanzas, que adopta y emite las normas técnicas de contabilidad para ser aplicadas al sector público no financiero. Por otra parte, están las entidades de IES pública del cantón Milagro, que deben generar información financiera acorde

a las nuevas reformas contables. Esto se pudo realizar una vez definidas las dimensiones de las variables, partiendo de la variable independiente (cuadro 2), la cual mide a través de dos dimensiones: la adaptación de las NICSP en el sector público y la aplicación de las NTCG del SINFIP en Ecuador.

Cuadro 2 Dimensiones de la variable independiente

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	ítems o instrumentos
Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP	Normas que cumplen los estándares de calidad para la obtención de estados financieros transparentes, razonables y comparables dentro del Sector Público, y se obtenga una mayor Rendición de Cuentas por parte de los administradores públicos.	NICSP	Adaptación de las NICSP en el Sector Público	NICSP – NTCG del SINFIP
		Normas SINFIP	Aplicación de las NTCG del SINFIP en Ecuador	Estados Financieros Rendición de cuentas. Transparencia.

Nota. La relación de la variable se vincula a la normativa SINFIP del Acuerdo Ministerial No.014 del 22 de marzo del 2023, donde se incorpora las NICSP a las normas técnicas de contabilidad para el sector público no financiero. Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas.

La primera dimensión se opera a través de la revisión de los estados financieros de las IES públicas del cantón Milagro, mientras que la segunda dimensión se mide mediante la evaluación de la transparencia y rendición de cuentas en los estados financieros. La variable dependiente

(cuadro 3), por otro lado, se mide a través de tres dimensiones: los resultados de la parte económica y de gestión, las cédulas de ingresos y gastos, y los niveles de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de las IES del cantón Milagro.

Cuadro 3
Dimensiones de la variable dependiente

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Ítems o instrumentos
Ejecución Presupuestaria	Mecanismo que permite controlar los niveles de ingresos y gastos realizados por una entidad pública de acuerdo con las necesidades, dentro del ciclo presupuestario su ejecución permite designar de forma correcta la asignación del presupuesto.	Estados Financieros	Resultados de la parte económica y de gestión.	-Informe de Rendición de -Cuentas -Entrevistas
		Cédulas de ingresos y gastos	Niveles de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de las IES del cantón Milagro	-Estados Financieros -Entrevista, y -Transparencia

Nota. Los resultados son tomados de los estados financieros consolidados por el MEF y a través de la página de la UNEMI en base a los informes publicado por la rendición de cuentas.
Fuente: UNEMI, (2021).

Por otro lado, la correlación de Pearson, con un resultado de 0.838484 en este estudio, proporciona una medida cuantitativa de la relación lineal entre dos variables, en este caso, las respuestas a las 7 preguntas relacionadas con las dificultades de las Instituciones de Educación Superior por la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. Este coeficiente de correlación indica la fuerza y la dirección de la relación entre las variables, lo que permite identificar patrones y tendencias en las respuestas recopiladas durante las entrevistas realizadas al personal del Ministerio de Economía y Finanzas y a profesionales de la Universidad Estatal de Milagro.

La correlación de Pearson

ayuda a validar la consistencia y la coherencia de las respuestas obtenidas, permitiendo establecer si existe una relación significativa entre las dificultades identificadas por las IES y la adopción de las NICSP. Este análisis estadístico contribuye a la robustez de los hallazgos del estudio, al proporcionar una base objetiva para comprender la asociación entre las variables investigadas. Asimismo, la correlación de Pearson facilita la interpretación de los datos cualitativos recopilados en las entrevistas, brindando una perspectiva cuantitativa que complementa el análisis cualitativo realizado durante la investigación contable del sector público en el contexto del cantón Milagro.

4. Universidades del Sector Público y su ejecución presupuestaria: algunos hallazgos

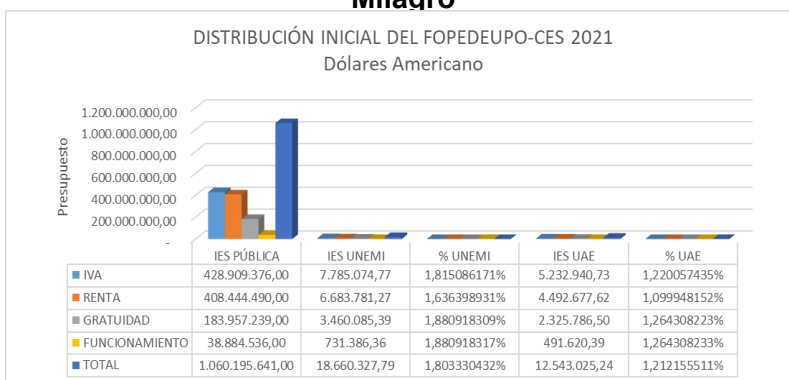
Los estudios proporcionados por Martínez-Zarzuelo et al. (2023); Pérez-Campdesuñer et al. (2023); Vallaey, (2014); Véliz Briones et al. (2021) permiten apreciar una clara relevancia de la participación ciudadana en la toma de decisiones públicas a través de herramientas como el presupuesto participativo, destacando su capacidad para promover la transparencia, el control de recursos públicos y la lucha contra la corrupción. Sin embargo, se pueden diferenciar en la profundidad de sus análisis y enfoques.

La importancia de evaluar de manera integral la asignación de recursos públicos, considerando el impacto en la seguridad ciudadana y la eficacia de las políticas públicas,

mientras que otros resaltan la necesidad de abordar la injusticia en la evaluación uniforme de todas las universidades públicas en Ecuador, ICA (Maniglio & Barragán, 2022).

Para el cálculo del presupuesto inicial de las IES públicas, el CES, mediante resolución del 24 de noviembre del 2021 CES-CORPC628-2021-2021-0003-M, proyectó los rubros del FOPEDEUPO en USD \$1'060,195,641.00 millones de dólares americanos (gráfico 1), donde a la Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), perteneciente al cantón Milagro, le corresponde (1,803330432%), siendo asignado un total de USD \$ 18.660,327,79 millones de dólares americanos, siendo distribuido por concepto de IVA USD \$ 7'785,074,77, y por concepto de RENTA USD \$ 6'683,781,27; los rubros de gratuidad y funcionamiento ascienden a un aproximado de cuatro millones de dólares.

Gráfico 1
Asignación Inicial de las IES Públicas del Ecuador y del Cantón Milagro



Nota. El gráfico muestra el presupuesto inicial 2021, aplicada por el CES conforme a la fórmula del FOPEDEUPO a las IES Públicas del Ecuador. No incluye la autogestión y asignación por donación de impuesto a la renta.

Fuente: Informe CES-CORPC628-2021-2021-0003-M Metodología Distribución de Recursos. http://gaceta.ces.gob.ec/inicio.html?id_documento=248235

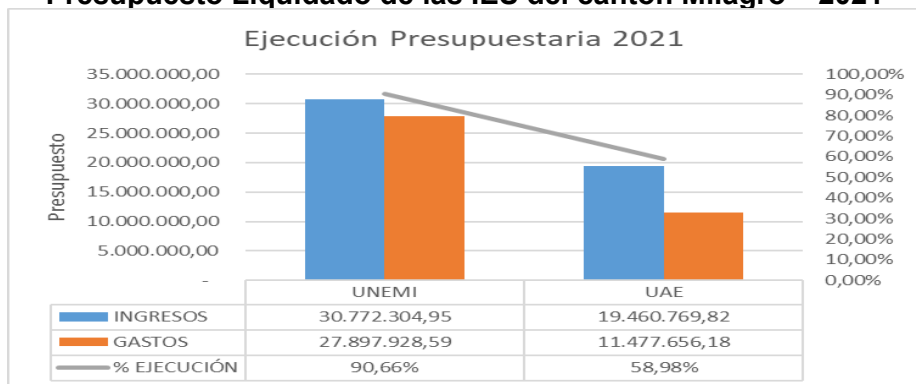
Para el caso de la Universidad Agraria del Ecuador (UAE), esta parte con un porcentaje de (1,212155511%) del valor total asignado del FOPEDEUPO, llegando a recibir USD \$ 12'543,025.24 millones de dólares americanos; cabe recalcar que la UAE pertenece al cantón Guayaquil y que una parte de su presupuesto es asignada para el cantón Milagro por medio de su extensión universitaria y para cubrir sus gastos de gestión y de inversión (gráfico 1).

La metodología aplicada por el CES para la asignación del presupuesto 2021, considero el efecto de la pandemia COVID-19, donde el Impuesto a la Renta y al Valor Agregado, en comparación al año 2020, solo incremento un promedio

de tres millones de dólares, adicional se incrementaron dos universidades que se le debía repartir parte del presupuesto (CES, 2024).

Acorde a la información financiera publicada por medio de transparencia y rendición de cuentas, de las IES del cantón Milagro, del periodo económico 2021 según Artículo 7 de la LOTAIP literal-g Presupuesto de la Institución, la UNEMI alcanzo un ingreso codificado de USD \$ 30'772,304.95 millones de dólares americano, con una ejecución del (90,66%); mientras que la UAE generó un ingreso codificado de USD \$ 19'460,769.82 millones de dólares americano con una ejecución presupuestaria del (58,98%) (gráfico 2).

Gráfico 2
Presupuesto Liquidado de las IES del cantón Milagro – 2021



Nota: El gráfico 2 muestra valores ejecutados del periodo económico 2021, tomado de las páginas web <https://www.unemi.edu.ec/index.php/gestion-transparencia/transparencia-2022/> de la UNEMI y http://www.uagraria.edu.ec/transparencia_enero_2022.php de la UAE.

Fuente: Transparencia IES Milagro – UNEMI - UAE

Los valores ejecutados de las IES (gráfico 2) corresponden a los rubros de ingresos corrientes y de inversión, donde la UNEMI se financia con rubros de fondos fiscales, autogestión,

preasignaciones, préstamos externos y saldos de caja no ejecutados en periodos anteriores; mientras que la UAE utiliza financiamiento de fondos fiscales y recursos internos/externos. Mediante un

análisis de eficiencia y eficacia acorde a los porcentajes ejecutados en el periodo 2021, la UAE tuvo un (41,02%) de ineficiencia, mientras que la UNEMI a nivel global presenta un (9,34%) de ineficiencia.

Estos porcentajes no ejecutados por parte de las universidades, acorde a las normas contables del sector público, pueden ser recuperados en el próximo periodo, por medio de los saldos del efectivo y su equivalente; sin embargo, solo se podrá utilizar en gastos de inversión, acorde a la regla fiscal y sus ingresos permanentes y no permanentes, e incluye valores solo para infraestructura mediante programas y proyectos previamente aprobados por los entes reguladores (Martínez-Zarzuelo et al., 2023).

4.1. Información financiera de las Universidades Públicas y el presupuesto asignado

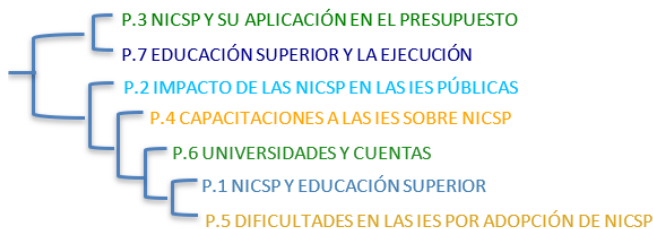
La inequidad en la distribución de recursos en las universidades públicas del Ecuador se ve influenciada por una

aplicación deficiente de las normas financieras contables. El estudio de Li & Li (2023) destaca que la adopción de las NICSP puede ser un motor para la reforma y la innovación en la educación superior, al establecer mercados estructurados para valorar activos de manera justa, esta falta de alineación con las normas puede conducir a una distribución desigual de recursos, afectando la equidad en la educación universitaria y perpetuando las disparidades (Reinoso et al., 2019).

4.2. Resultados empíricos

El fenómeno investigado de armonización de las NICSP y las universidades públicas se muestran mediante el coeficiente de Pearson (ver diagrama 1) a través de su mapa de conglomerados, agrupados con similitud de palabras, generando un coeficiente de correlación a P.5. con P.1. ($R= 0.83>0$) siendo positiva y correlacionando las dificultades de adopción de las NICSP en las IES del Ecuador.

Diagrama 1
Elementos conglomerados por similitud de palabras



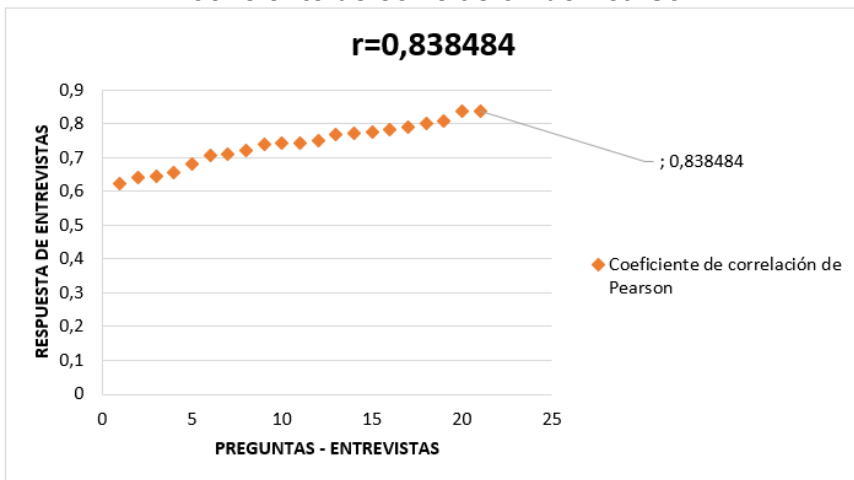
Nota. La relación entre las NICSP y las universidades públicas, toman fuerza en base a la asignación de presupuesto público, este es distribuido conforme a la fórmula del FOPEDEUPO.

Fuente: Entrevista al Ministerio de Economía y Finanzas -2022

Mediante la correlación de Pearson, se valida la opinión de la Contadora General de la Nación del Ecuador, quien define que las entidades del PGE están en un proceso de capacitación para aplicar de forma correcta la conversión de las NICSP, que fueron modificadas en la normativa SINIFIP, dejando claro que las

IES son considerados entes contables que deben asumir su responsabilidad al momento de presentar estados financieros y que la mayor dificultad está en las conciliaciones de los bienes de PPE, el mismo que se viene conciliando la información en el módulo eSByE y el sistema ESIGEF (gráfico 3).

Gráfico 3
Coefficiente de correlación de Pearson



Nota. Los datos relacionados son tomados de las entrevistas realizada al MEF y UNEMI. Fuente: Entrevista Ministerio de Economía y Finanzas – 2022

En Ecuador, la adopción de las NICSP se encuentra en un proceso de convergencia, y tiene planificado integrar para el año 2022 siete normas más en NICSP, que ayuden a mejorar la transparencia y, por ende, la ejecución presupuestaria, además de implementar el seguimiento a las conciliaciones bancarias, donde las universidades no la vienen realizando.

Para el Analista de Activos Públicos y el Analista Experto 3 del MEF, las NICSP en las IES del Ecuador mejorarán su información en un 100%,

siempre que el servidor se capacite en herramientas técnicas, matemáticas y estadísticas. Llevando a mejorar la ejecución presupuestaria y transparentar la información financiera.

Para complementar el análisis de las entrevistas, solicitamos a la autoridad nominadora de la UNEMI autorizar a la Dirección Financiera que nos brinde un espacio para aplicar el formulario tanto al Contador General como a la jefe de Presupuesto, destacando que los perfiles de experto 4 y 5. Esta entrevista fue mediante vía Zoom,

donde se confirman nuestros objetivos y ratifican que las NICSP mejorarán la ejecución presupuestaria, aplicando las normas de forma correcta y acorde a los componentes del SINFIP.

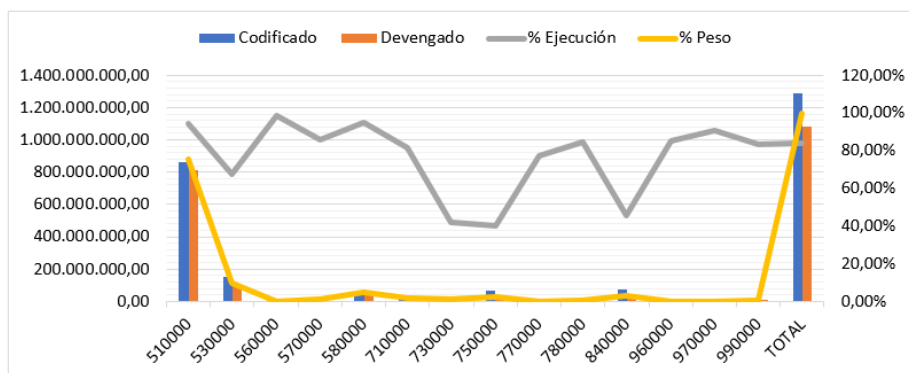
Teniendo el mayor de las dificultades a nivel de las IES públicas del Ecuador, el tratamiento de las Propiedades Planta y Equipo, según la NTCG 11 Propiedad Planta y Equipo (PPE), que se referencia NICSP 17 y el Manual de Pronunciamiento Internacional de Contabilidad para el Sector Público, además de la NTCG 12 Bienes de infraestructura con su referencia NICSP 17-PPE.

El proceso de las NICSP, como reforma contable, ha causado variación en la normativa SINFIP y cada NTCG está adaptada a estas normas estandarizadas, que conllevan la transparencia de la información financiera mediante el registro del devengo y el cumplimiento del registro

oportuno de los hechos económicos que hacen de la ejecución presupuestaria una realidad.

A nivel de ejecución, las IES al corte del 10 de diciembre del 2022 alcanzan un promedio de (84,11%) de ejecución, donde la Universidad Estatal de Milagro cierra con un (100%) ejecutado, considerando las fuentes de financiamiento, gastos corrientes e inversión; mientras que, en el gasto de las IES, el mayor rubro lo alcanzan las remuneraciones con partida del grupo 51 con un (75,26%). Mientras que los rubros de menor ejecución están en los grupos 71, 73, 75, 77, 78 y 84, que corresponden a las Propiedades de Inversión-Infraestructura y Propiedades Planta y Equipo, que no superan el (4%) ejecutado de su valor codificado. Confirmando lo mencionado por los expertos del MEF en relación con estos componentes (gráfico 4).

Gráfico 4
Ejecución presupuestaria de las universidades por grupo de gasto



Nota. Las partidas presupuestarias corresponden al Clasificador Presupuestario emitido por el MEF.
Fuente: SENESCYT- 2022 Anexo 1-2 del MEF.

5. Conclusiones

El estudio demuestra que la adopción de las NICSP ha sido tratada más como un cumplimiento formal que como un proceso de transformación institucional. La evidencia confirma que las universidades públicas aún operan bajo esquemas contables tradicionales que no dialogan plenamente con los requerimientos del SINFIPI, generando una brecha estructural que limita la transparencia y la comparabilidad de la información financiera.

La alta concentración presupuestaria en remuneraciones revela una dependencia histórica que distorsiona la eficiencia del gasto y evidencia la falta de políticas financieras integrales. La ejecución presupuestaria del 84,11% no necesariamente refleja eficacia, sino la incapacidad de ejecutar rubros estratégicos que requieren mayor precisión contable, especialmente en Propiedades, Planta y Equipo, donde la investigación identifica la zona más crítica de inconsistencias entre eSBYE y eSIGEF.

El proceso de convergencia impulsado por el Acuerdo Ministerial 0023 expone que la armonización contable no se ha acompañado de un fortalecimiento técnico real. La ausencia de capacidades institucionales suficientes, la falta de criterios homogéneos y la persistencia de prácticas fragmentadas confirman que la estandarización contable en Ecuador avanza a un ritmo inferior al exigido por la normativa internacional, generando vulnerabilidades en el control y la rendición de cuentas.

La investigación evidencia que el reto no es únicamente técnico, sino político y organizacional. Las universidades requieren revisar su modelo de gobernanza financiera,

profesionalizar urgentemente al talento humano y establecer programas sostenibles de capacitación en NICSP. La línea futura apunta a analizar cómo estas instituciones pueden transformar la normativa en valor público, superando la lógica del cumplimiento y orientándose hacia una gestión basada en evidencia, transparencia y evaluación permanente.

Referencias

- Ablan, N. (2013). Las normas internacionales de contabilidad para el sector público (nicsp): Una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela. *Visión Gerencial, julio. diciembre 2013*(2), 221-240. <http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/37747>
- Adrogué De Deane, C., Corengia, A., García De Fanelli, A., & Pita Carranza, M. (2016). La Investigación en las Universidades Privadas de la Argentina. Cambios tras las Políticas de Aseguramiento de la Calidad y Financiamiento Competitivo. *REICE. Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación, 12*(3). <https://doi.org/10.15366/reice2014.12.3.005>
- Alvarez-Sández, D., Velázquez-Victorica, K., Mungaray-Moctezuma, A., & López-Guerrero, A. (2023). Administrative Processes Efficiency Measurement in Higher Education Institutions: A Scoping Review. *Education Sciences, 13*(9), 855. <https://doi.org/10.3390/educsci13090855>
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2017, agosto 8). *Estado de adopción de NICSP en los países de Latinoamérica y el Caribe*. BID-EY. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/resumen_ejecutivo_BID_Estudio_NICSP

[LAC_FOCAL.pdf](#)

- Baylis, R. M., Widt, D. D., Helikum, L. J., & Ashworth, R. (2024). Debate: The lack of public sector accounting education within universities and what is next. *Public Money & Management*, 0(0), 1-2. <https://doi.org/10.1080/09540962.2024.2333613>
- Bernasconi, A., & Celis, S. (2017). Higher education reforms: Latin America in comparative perspective. *Education Policy Analysis Archives*, 25, 67. <https://doi.org/10.14507/epaa.25.3240>
- Bisogno, M., & Cuadrado-Ballesteros, B. (2020). Public sector financial management and democracy quality: The role of the accounting systems. *Revista de Contabilidad*, 23(2), 238-248. <https://doi.org/10.6018/rcsar.369631>
- Cardona, J. C., Cano, A. M., & Gómez, A. F. (2018). Impacto de los estándares internacionales de información financiera en la calidad contable: Evidencia desde Latinoamérica y el Caribe. *Contaduría y Administración*, 64(4), 125. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1669>
- Carrasco-González, A. (2023). La influencia de la Unión Europea a través del Semestre Europeo en la configuración del modelo de estado y de la universidad en el contexto español. *Education Policy Analysis Archives*, 31. <https://doi.org/10.14507/epaa.31.7129>
- Castañeda, V. M. (2018). El premio de implementar las reformas contables en el sector público promovidas por los organismos multilaterales. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 26, páginas 84 a 103-áginas 84 a 103. <https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconempresa.2422>
- CES. (2024, enero 31). *Metodología de Distribución de Recursos a Favor de Universidades y Escuelas Politécnicas*. https://www.ces.gob.ec/?te_announcements=pleno-del-ces-aprobo-la-metodologia-de-distribucion-de-recursos-a-favor-de-universidades-y-escuelas-politecnicas-31-01-2024
- Christiaens, J., Vanhee, C., Manes-Rossi, F., Aversano, N., & van Cauwenberge, P. (2015). The effect of IPSAS on reforming governmental financial reporting: An international comparison. *International Review of Administrative Sciences*, 81(1), 158-177. <https://doi.org/10.1177/0020852314546580>
- Cuadrado-Ballesteros, B., Citro, F., & Bisogno, M. (2020). The role of public-sector accounting in controlling corruption: An assessment of Organisation for Economic Co-operation and Development countries. *International Review of Administrative Sciences*, 86(4), 729-748. <https://doi.org/10.1177/0020852318819756>
- Curiqueo, M., Estay, N., & Fernández, M. (2017). Análisis de la implementación de la resolución 16/2015, de la Contraloría General de la República referido a los bienes de uso en un servicio público de la región de Valparaíso, periodo 2016. *Revista de Investigación Aplicada en Ciencias Empresariales*, 6(1). <https://doi.org/10.22370/riace.2017.6.1.1309>
- Deloitte. (2020). *Las NICSP en su bolsillo Edición 2023 International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP) Enero 2020—Buscar con Google*. <https://iasplus.com/content/0398a2d2-7413-4c16-bb6d-a0b6ed305b04>
- Dias, D., & Santos, G. (2023). Study

- to Live or Live to Study: The Link between Social Role Investment and Academic Success in First-Year Higher Education Students. *Education Sciences*, 13(7), 758. <https://doi.org/10.3390/educsci13070758>
- Espinoza, C. (2016). Calidad de la educación e índices de gestión en relación con el presupuesto de las universidades del Ecuador en el año 2015. *Universidad y Sociedad*, 8(2), Article 2. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/390>
- Galván, D. L., Rodríguez, A. A., & Forero, A. (2020). Aprendizaje de las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP) a través de un curso virtual. *Revista Boletín Redipe*, 9(5), 155-174. <https://doi.org/10.36260/rbr.v9i5.985>
- Gómez, M. G., & Montesinos, V. M. (2012). Las innovaciones en contabilidad gubernamental en Latinoamérica: El caso de Colombia. *Innovar*, 22(45), Article 45. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/36290>
- González-González, M. A., Luna-Altamirano, K. A., & Machuca-Bravo, C. M. (2020). Armonización de la información financiera pública (NICSP) en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 129-159. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.364>
- Hollander-Sanhueza, R., & Morales Parada, F. (2017). Una mirada al fenómeno de la contabilidad creativa desde las NIIF y las NICSP. *Revista Perspectiva Empresarial*, 4(1), 85-94. <https://doi.org/10.16967/rpe.v4n1a6>
- Illescas-Guillén, L. P., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 92. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.690>
- IPSASB. (2021, marzo 22). 2021 Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements | IPSASB. <https://www.ipsasb.org/publications/2021-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements>
- Ley, N. V. L., & Espinoza, E. E. E. (2021). Características de la evaluación educativa en el proceso de aprendizaje. *Universidad y Sociedad*, 13(6), Article 6. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2400>
- Li, X., & Li, Y. (2023). Individualized and Innovation-Centered General Education in a Chinese STEM University. *Education Sciences*, 13(8), 846. <https://doi.org/10.3390/educsci13080846>
- Lombardi, R., Schimperna, F., Smarra, M., & Sorrentino, M. (2021). Accounting for infrastructure assets in the public sector: The state of the art in academic research and international standards setting. *Public Money & Management*, 41(3), 203-212. <https://doi.org/10.1080/09540962.2020.1840761>
- Luciani-Toro, L. R., Hurtado, S. Z. de, & Castellanos-Sánchez, H. A. (2019). Elementos Claves De Las Normas Internacionales De Contabilidad Para El Sector Público: Un Aporte Para El Sistema De Contabilidad Gubernamental. *Visión Gerencial*, 2, 274-289. <https://www.redalyc.org/journal/4655/465566915011/movil/>
- Maniglio, F., & Barragán, V. (2022). Education, Science, and Technology Policies during Ecuador's Citizens' Revolution: Between Cognitive Dependency and the Struggle for the Social State. *Latin American Perspectives*, 49(3), 18-30. <https://doi.org/10.1177/00141801221100000>

- [org/10.1177/0094582X221083000](https://doi.org/10.1177/0094582X221083000)
- Martínez-Zarzuelo, A., Rodríguez-Mantilla, J. M., & García-Domingo, B. (2023). Evaluación del Impacto de los Sistemas de Acreditación de Educación Superior en el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje. *REICE. Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 22(1), 45-64. <https://doi.org/10.15366/reice2024.22.1.003>
- Núñez-Valdés, K., Herrera-Núñez, Y., Carvajal, C., & González-Campos, J. A. (2022). Caracterización de Modelos Educativos de Universidades Chilenas: Configuración de sus Dimensiones Fundacionales. *REICE. Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 20(4). <https://doi.org/10.15366/reice2022.20.4.004>
- Peña-Miguel, N., & Iñaki De La Peña, J. (2018). New accounting information system: An application for a basic social benefit in Spain. *Revista de Contabilidad*, 21(1), 28-37. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.07.002>
- Pérez-Campdesuñer, R., Sánchez-Rodríguez, A., Noda-Hernández, M., García-Vidal, G., & Martínez-Vivar, R. (2023). Optimización del uso del presupuesto en el proceso de mejora de la calidad en una Institución de Educación Superior en Ecuador. *Universidad y Sociedad*, 15(1), Article 1. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3588>
- Quintero, D., & Mesa, G. (2019). Homologación de políticas contables para consolidación de estados financieros del sector público. *Revista Venezolana de Gerencia*. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i2.31500>
- Reinoso, J. R. R., Cárdenas, N. R., & Muñoz, J. C. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1198. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/>
- Sanchez, J. E., Pincay, D. R., Flores, J. A., Serrano, H., & Calle, J. V. (2018). Universidades Públicas del Ecuador y normas contables en presupuestos basados en costo de actividades. *Revista ESPACIOS*, 39(25). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n25/18392516.html>
- SENESCYT. (2018). *Informe de la aplicación de la fórmula de distribución de recursos destinados anualmente por parte del estado a favor de las instituciones de educación superior, año 2018*. <https://www.finanzas.gob.ec/https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/04/Anexo-Nro.-2-Recomendacion-5-Informe-Senescyt-formula-distribucion.pdf>
- Souza, F. G. de, Barros, D. de O., Celis, L. M. M., & Araújo, J. C. O. (2021). Higher education in the IPSAS implementation process: A comparative study between Brazil and Mexico. *Research, Society and Development*, 10(9), Article 9. <https://doi.org/10.33448/rsd-v10i9.18059>
- Stefanescu, C. A. (2020). Public management reform under the dome of accruals. *Revista de Contabilidad*, 23(1), 91-101. <https://doi.org/10.6018/rcsar.369821>
- UNEMI. (2021). *Transparencia presupuestos de la institución periodo económico 2020*. chrome-extension://efaidnbmninnibpcapjpcgiclfindmkaj/<https://www.unemi.edu.ec/wp-content/uploads/2021/02/literal-g-Presupuesto-de-la-institucion-enero.pdf>
- Vallaes, F. (2014). La Responsabilidad Social Universitaria: Un nuevo modelo universitario contra la mercantilización. *Revista*

Iberoamericana de Educación Superior. <https://doi.org/10.22201/iisue.20072872e.2014.12.112>

Vallaes, F., & Álvarez, J. (2018). Hacia una definición latinoamericana de Responsabilidad Social Universitaria. Aproximación a las preferencias conceptuales de los universitarios. *Educación XX1*, 22(1). <https://doi.org/10.5944/educxx1.19442>

Velásquez, O. D., & Pérez, J. V. (2018). Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad

para el Sector Público (Nicsp): Comparativo de los modelos de Colombia y Chile. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 24-59. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.cnic>

Véliz, V., Morales, J. C., Vásquez, G., & García, L. (2021). Injusta Distribución del Presupuesto entre las Universidades Públicas del Ecuador: Efecto Mateo. *Revista Internacional de Educación para la Justicia Social*, 10(1), 197-210. <https://doi.org/10.15366/riejs2021.10.1.012>