



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

DEPARTAMENTO DE POSGRADOS

Maestría en Contabilidad y Auditoría, mención Gestión Tributaria

Primera cohorte

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y su aporte a la calidad de la información financiera y presupuestaria revisión de literatura

Nombre del estudiante:

Ulloa Vázquez Edgar Teodoro

Director:

Magister Iñiguez López Alex Vinicio

Cuenca - Ecuador

2021

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y su aporte a la calidad de la información financiera y presupuestaria revisión de literatura

International Public Sector Accounting Standards and their contribution to the quality of financial and budgetary information literature review

Ulloa Vázquez Edgar Teodoro

Resumen

Las NICSP se desarrollan en 1997 por el IPSASB como consecuencia de la crisis de los años 90, generando la necesidad de armonizar la información financiera del sector público, el cual estaba viciado de deficiencias en la contabilidad gubernamental y por la presión internacional impulsada por un proceso de globalización que requería información de las finanzas públicas internacionales, por esto se ha realizado una recopilación de artículos de investigación sobre la realidad actual que ha devenido de la aplicación de las normas para finalmente establecer si estas contribuyeron a mejorar los niveles de transparencia en la presentación de informes financieros, se aplicaron criterios de revisión enfocados en Europa y Latinoamérica encontrando consensos en los criterios sobre la aplicación de las mismas y su contribución a la transparencia de los informes, concluyendo que la implementación por cualquier metodología se convierte en un factor clave para la presentación de información financiera transparente.

Palabras clave:

Contabilidad, finanzas, normas internacionales, sector público, transparencia.

Abstract

IPSAS were developed in 1997 by the IPSASB as a consequence of the crisis of the 1990s. This generated the need to harmonize the financial information of the public sector, which was flawed by deficiencies in governmental accounting and by international pressure driven by a globalization process that required international public finance information. Thus, a compilation of research articles on the current reality resulted from the application of the standards has been carried out to finally establish if these contributed to improve the levels of transparency in the presentation of financial reports, review criteria focused on Europe and Latin America were applied. It was found a consensus in the criteria on the application of these standards and their contribution to the transparency of the reports. Then, it is concluded that the implementation by any methodology becomes a key factor for the presentation of transparent financial information.

Palabras clave:

Accounting, finance, international standards, public sector, transparency.

Translated by



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned to the right of the logo.

Edgar Ulloa