



## **Facultad de Ciencias de la Administración**

Escuela de Contabilidad Superior

# **ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA CONVERGENCIA DE LA NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL A NICSP EN LA EMPRESA PÚBLICA DE MOVILIDAD DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUALACEO**

Trabajo de titulación previo a la obtención del grado en licenciada en  
Contabilidad y Auditoría

Autoras:

**Jessica Fernanda León García.; Daniela Carolina Quezada López.**

Directores:

**Juan Carlos Aguirre Maxi.**

**Cuenca – Ecuador**

**2022**

## **DEDICATORIA**

- Dedico este trabajo de titulación en primer lugar a Dios que me brindó fortaleza y sabiduría para alcanzar mis objetivos académicos y plantearme nuevas metas para seguir creciendo tanto en el ámbito profesional como personal, a mis padres quienes son un apoyo fundamental a lo largo de mi vida y me motivaron en mis momentos difíciles , me dieron el consejo apropiado en el momento oportuno, a mis hermanos Vinicio, Alexandra, Carla quienes estuvieron conmigo cada día con un aliento o como un apoyo, ellos que me dieron una mano o un hombro, a mis sobrinos Paula y Emilio que me motivaron cuando me sentía confundida o cansada.

Fernanda León

- El presente trabajo de titulación va dedicado primeramente a Dios, a mis padres Rubén e Isabel por todo el esfuerzo y sacrificio que han hecho durante mi vida universitaria ya que sin ellos esto no hubiera sido posible, gracias por el amor incondicional, el apoyo, los consejos y el ejemplo de superación que para mí es una motivación para alcanzar mis metas, a mis hermanas Camila y Karla por sus ánimos, ayuda y compañía de igual manera a mi sobrina Ana Paula por alegrarme con sus ocurrencias , todos representan un pilar fundamental en mi vida.

Daniela Quezada

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a nuestras familias quienes nos brindaron su apoyo y consejo en los momentos más difíciles de nuestra vida, a nuestros queridos docentes quienes con su enseñanza nos apoyaron a lo largo de nuestra carrera universitaria, y en especial a nuestro Tutor el Ingeniero Juan Carlos Aguirre Maxi quien nos supo guiar de la mejor manera durante todo el proceso de elaboración de este trabajo de titulación impulsándonos a mejorar cada día tanto en el ámbito profesional como personal.

Nuestros compañeros con quienes pudimos compartir experiencias dentro y fuera de las aulas y nos ayudaron a tener nuevas perspectivas en la parte profesional, permitiéndonos crecer para ser mejores personas durante esta nueva etapa de nuestra vida.

A la Empresa Pública G-MOVEP por la apertura que nos brindaron para el desarrollo de este proyecto, especialmente al Mgs. Juan José Carrasco Palomeque, Eco. Tatiana Mycela y a la CPA Jessica Ulloa quienes fueron los que nos demostraron su apoyo desde el primer día

## ÍNDICE

|   |     |
|---|-----|
| <b>Índice de contenido</b>  |     |
| <b>DEDICATORIA</b> .....  | ii  |
| <b>AGRADECIMIENTO</b> .....   | iii |
| <b>ÍNDICE</b> .....   | iv  |
| <b>Índice de contenido</b> .....  | iv  |
| <b>Índice de tablas, figuras, ilustraciones y anexos</b> .....  | vii |
| <b>RESUMEN:</b> .....   | ix  |
| <b>ABSTRACT:</b> .....  | x   |
| <b>1. EMPRESA PÚBLICA DE MOVILIDAD DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN GUALACEO</b> .....  | 2   |
| <b>1.1 ANTECEDENTES GENERALES DE LA EMPRESA PÚBLICA DE MOVILIDAD</b> .....                              | 2   |
| <b>1.1.1 RESEÑA</b> .....   | 2   |
| <b>1.1.2 UBICACIÓN</b> .....  | 4   |
| <b>1.1.3 MISIÓN</b> .....   | 4   |
| <b>1.1.4 VISIÓN</b> .....   | 4   |
| <b>1.2 OBJETIVOS</b> .....  | 5   |
| <b>1.3 ORGANISMOS DE CONTROL</b> .....  | 5   |
| <b>1.4 COMPOSICIÓN PATRIMONIAL</b> .....  | 5   |
| <b>1.4.1 APORTACIONES</b> .....   | 5   |
| <b>1.4.2 PATRIMONIO</b> .....   | 6   |
| <b>1.4.3 INGRESOS</b> .....   | 6   |
| <b>1.4.4 FORMA DE FINANCIAMIENTO</b> .....  | 7   |
| <b>1.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b> .....  | 8   |
| <b>1.5.1 DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA DE MOVILIDAD</b> ..                           | 9   |
| <b>1.6 PLAN OPERATIVO ANUAL 2021</b> .....  | 9   |
| <b>2 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO</b> .....                            | 17  |
| <b>2.1 ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y DEFINICIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES PARA EL SECTOR PÚBLICO</b> ..... | 17  |
| <b>2.1.1 CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO (IPSASB)</b> .....        | 17  |
| <b>2.1.2 FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES</b> .....   | 17  |
| <b>2.1.3 NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b> .....  | 18  |
| <b>2.1.4 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO</b> .....                        | 19  |
| <b>2.2 ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO</b> .....          | 19  |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>2.3 MARCO CONCEPTUAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPÓSITO GENERAL EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO .....</b>  | <b>19</b> |
| <b>2.3.1 EL OBJETIVO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPÓSITO GENERAL .....</b>  | <b>19</b> |
| <b>2.3.2 INFORMES FINANCIEROS CON PROPÓSITO GENERAL .....</b>  | <b>20</b> |
| <b>2.3.3 USUARIOS DE LOS INFORMES FINANCIEROS CON PROPÓSITO GENERAL.....</b>   | <b>20</b> |
| <b>2.3.4 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPÓSITO GENERAL .....</b>   | <b>20</b> |
| <b>2.4 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO .....</b>   | <b>22</b> |
| <b>2.4.1 NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>2.4.1.1 OBJETIVO .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>2.4.1.2 ALCANCE.....</b>  | <b>22</b> |
| <b>2.4.1.3 FECHA DE ADOPCIÓN DE LAS NICSP .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>2.4.1.4 ESTADOS FINANCIEROS DE TRANSICIÓN CONFORME A LAS NICSP .....</b>  | <b>23</b> |
| <b>2.4.1.5 POLÍTICAS CONTABLES .....</b>   | <b>23</b> |
| <b>2.4.1.6 EXENCIONES QUE AFECTAN LA PRESENTACIÓN RAZONABLE Y CUMPLIMIENTO CON LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) DURANTE EL PERIODO DE TRANSICIÓN.....</b>    | <b>23</b> |
| <b>2.4.1.7 EXENCIONES QUE NO AFECTAN LA PRESENTACIÓN RAZONABLE Y CUMPLIMIENTO CON LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) DURANTE EL PERIODO DE TRANSICIÓN.....</b> | <b>25</b> |
| <b>2.4.1.8 EXCEPCIONES A LA APLICACIÓN DE LAS NICSP .....</b>  | <b>27</b> |
| <b>2.4.1.9 PRESENTACIÓN RAZONABLE Y CONFORMIDAD CON LAS NICSP .....</b>  | <b>27</b> |
| <b>ANÁLISIS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PAR EL SECTOR PÚBLICO NICSP .....</b>   | <b>27</b> |
| <b>2.4.2 NICSP 1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....</b>  | <b>27</b> |
| <b>2.4.3 NICSP 2 ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO.....</b>   | <b>30</b> |
| <b>2.4.4 NICSP 3 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.....</b>   | <b>31</b> |
| <b>2.4.5. NICSP 12 INVENTARIOS.....</b>  | <b>32</b> |
| <b>2.4.6 NICSP 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....</b>   | <b>33</b> |
| <b>2.4.7 NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....</b>  | <b>35</b> |
| <b>2.4.8 NICSP 42 BENEFICIOS SOCIALES.....</b>   | <b>36</b> |
| <b>2.5 MARCO CONCEPTUAL .....</b>  | <b>38</b> |
| <b>3. ANÁLISIS DEL IMPACTO A PARTIR DE UN MODELO DE SIMULACIÓN DE LA ADOPCIÓN DE LAS NICSP EN LA EMPRESA G-MOVEP .....</b>   | <b>40</b> |
| <b>3.1. PLANIFICACIÓN DE LA NORMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL A NICSP 40</b>   | <b>40</b> |
| <b>3.1.1 METODOLOGÍA .....</b>   | <b>40</b> |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>3.1.2 POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES APLICANDO CONTABILIDAD GUNERNAMENTAL.....</b>  | <b>40</b> |
| <b>3.1.3 BASE LEGAL Y NORMATIVA .....</b>  | <b>41</b> |
| <b>3.1.4 REGISTRO CONTABLE .....</b>   | <b>41</b> |
| <b>3.1.5 SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN FINANCIERA ESIGEF .....</b>  | <b>41</b> |
| <b>3.1.6 SISTEMA INFORMÁTICO CONTABLE SIG-AME.....</b>   | <b>42</b> |
| <b>3.1.7 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS .....</b>   | <b>42</b> |
| <b>3.1.7.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....</b>  | <b>42</b> |
| <b>3.1.7.2 ESTADO DE RESULTADOS .....</b>  | <b>45</b> |
| <b>3.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS NICSP APLICABLES A LA EMPRESA G-MOVEP.....</b>  | <b>47</b> |
| <b>3.2.1 DIFERENCIAS ENTRE LA CONTABLIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO APLICABLES A LA EMPREA G-MOVEP .....</b> | <b>47</b> |
| <b>3.3 IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO.....</b>  | <b>50</b> |
| <b>3.3.1 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN.....</b>   | <b>50</b> |
| <b>3.3.1.1 PLAN DE CAPACITACIÓN .....</b>  | <b>53</b> |
| <b>3.3.1.2 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN .....</b>  | <b>53</b> |
| <b>3.3.1.3 PRINCIPALES IMPACTOS .....</b>  | <b>54</b> |
| <b>3.3.2. IMPLEMENTACIÓN DE NICSP A CUENTAS CONTABLES DE LA EMPRESA G-MOVEP .....</b>  | <b>56</b> |
| <b>3.3.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....</b>   | <b>56</b> |
| <b>3.3.2.2 PROCESO DE REVALORIZACIÓN DE BIENES .....</b>   | <b>56</b> |
| <b>3.3.2.3 REVALUACIONES DE BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....</b>  | <b>58</b> |
| <b>3.3.2.4 INCREMENTO POR REVALUACIÓN.....</b>   | <b>58</b> |
| <b>3.3.2.5 REDUCCIÓN POR REVALUACIÓN .....</b>   | <b>59</b> |
| <b>3.4 EVALUACIÓN DE IMPACTOS .....</b>  | <b>60</b> |
| <b>3.4.1.1 AJUSTES POR REVALORIZACIÓN.....</b>   | <b>61</b> |
| <b>3.4.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE TRANSICIÓN A NICSP.....</b>   | <b>68</b> |
| <b>3.4.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NICSP .....</b>   | <b>70</b> |
| <b>CONCLUSIONES .....</b>  | <b>73</b> |
| <b>RECOMENDACIONES .....</b>   | <b>74</b> |
| <b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>  | <b>75</b> |

## Índice de tablas, figuras, ilustraciones y anexos

### TABLAS

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 Composición Patrimonial.....  | 6  |
| Tabla 2 Jefatura de Planificación.....  | 10 |
| Tabla 3 Jefatura Administrativa.....  | 12 |
| Tabla 4 Jefatura de Talento Humano.....   | 13 |
| Tabla 5 Supervisor de TI.....   | 14 |
| Tabla 6 Jefatura Jurídica.....  | 15 |
| Tabla 7 Departamento de Tesorería.....  | 15 |
| Tabla 8 Exenciones que afectan la presentación razonable de los Estados Financieros.....      | 23 |
| Tabla 9 Exenciones que no afectan la presentación razonable de los Estados Financieros.....   | 25 |
| Tabla 10 Presentación de EF.....  | 27 |
| Tabla 11 Estado de Flujo de Efectivo.....   | 30 |
| Tabla 12 Exenciones que no afectan la presentación razonable de los Estados Financieros.....  | 31 |
| Tabla 13 Inventarios.....   | 32 |
| Tabla 14 Propiedad, Planta y Equipo.....  | 33 |
| Tabla 15 Beneficios a los Empleados.....  | 35 |
| Tabla 16 Beneficios Sociales.....   | 36 |
| Tabla 17 ADOPCIÓN DE LA NICSP POR PRIMERA VEZ EN LA EMPRESA PUBLICA DE MOVILIDAD G-MOVEP..... | 38 |
| Tabla 18 Estado de SF.....  | 42 |
| Tabla 19 Estado de Resultados.....  | 45 |
| Tabla 20 Diferencia Contabilidad Gubernamental y NICSP.....                                   | 47 |
| Tabla 21 Cronograma de Implementación.....  | 51 |
| Tabla 22 Plan de Capacitación.....  | 53 |
| Tabla 23 Plan de Implementación.....  | 53 |
| Tabla 24 Impactos.....  | 54 |
| Tabla 25 Cuentas Propiedad Planta y Equipo.....   | 57 |
| Tabla 26 Revaluación de Propiedad planta y equipo.....  | 57 |
| Tabla 27 Asiento de ajuste por incremento del valor del bien.....                             | 58 |
| Tabla 28 Asiento de ajuste por pérdida de valor del bien.....                                 | 59 |
| Tabla 29 Impactos en Propiedad planta y Equipo.....   | 60 |
| Tabla 30 Revalorización de Maquinaria y Equipo.....   | 61 |
| Tabla 31 asiento de ajuste de Maquinaria y equipo.....  | 62 |
| Tabla 32 Revaluación Vehículos.....   | 62 |
| Tabla 33 Asiento de ajuste de Vehículos.....  | 63 |
| Tabla 34 Revalorización Mobiliario.....   | 64 |
| Tabla 35 Asiento de ajuste de Mobiliario.....   | 64 |
| Tabla 36 Revalorización Equipos, sistemas y paquetes informáticos.....                        | 65 |
| Tabla 37 Asiento de ajuste de equipos sistemas y paquetes informáticos.....                   | 66 |
| Tabla 38 Estado de Situación Financiera de Transición.....                                    | 68 |
| Tabla 39 Asiento de Cierre.....   | 70 |
| Tabla 40 Estado de Situación Financiera bajo NICSP.....                                       | 70 |

### FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura 1 Estructura Organizacional.....                    | 8  |
| Figura 2 Características de la Información Financiera..... | 21 |

## **ILUSTRACIONES**

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| <b>ILUSTRACIÓN 1 ACTIVO .....</b>  | <b>44</b> |
| <b>ILUSTRACIÓN 2 PASIVO .....</b>  | <b>44</b> |
| <b>ILUSTRACIÓN 3 INGRESOS.....</b> | <b>46</b> |
| <b>ILUSTRACIÓN 4 EGRESOS.....</b>  | <b>47</b> |

## **ANEXOS**

|  |            |
|--|------------|
| <b>ANEXO 1 CARTA DE AUTORIZACIÓN G-MOVEP .....</b>                                 | <b>77</b>  |
| <b>ANEXO 2 ENTREVISTA .....</b>  | <b>78</b>  |
| <b>ANEXO 3 ENCUESTAS .....</b>   | <b>79</b>  |
| <b>ANEXO 4 REPORTE DE BODEGA MOBILIARIO .....</b>                                  | <b>82</b>  |
| <b>ANEXO 5 REPORTE DE BODEGA MAQUINARIA Y EQUIPO .....</b>                         | <b>86</b>  |
| <b>ANEXO 6 REPORTE DE BODEGA VEHÍCULOS.....</b>                                    | <b>87</b>  |
| <b>ANEXO 7 REPORTE DE BODEGA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS.....</b> | <b>88</b>  |
| <b>ANEXO 8 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....</b>                                | <b>90</b>  |
| <b>ANEXO 9 ESTADO DE RESULTADOS .....</b>  | <b>92</b>  |
| <b>ANEXO 10 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA .....</b>                                     | <b>92</b>  |
| <b>ANEXO 11 EJECUCIÓN DE GASTOS .....</b>  | <b>99</b>  |
| <b>ANEXO 12 EJECUCIÓN DE INGRESOS .....</b>  | <b>106</b> |
| <b>ANEXO 13 MAYORES.....</b>   | <b>108</b> |



## **RESUMEN:**

Las normas internacionales NICSP son directrices que buscan estandarizar la información financiera a nivel mundial, de manera que esta información sea comparable y comprensible entre diferentes tipos de usuarios, en el Ecuador las NICSP son de aplicabilidad obligatoria para las empresas públicas a partir del año 2020 según el instructivo emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). El presente trabajo tuvo como objeto de estudio el análisis del impacto de la convergencia de contabilidad gubernamental a NICSP en la empresa pública G-MOVEP utilizando un tipo de metodología mixta, cualitativa en cuanto al conocimiento de la normativa internacional y cuantitativa con respecto al análisis de datos de la empresa pública mediante entrevistas a los servidores de la misma. El proceso de convergencia tuvo lugar a un análisis de las diferencias entre los diferentes tipos de normativa de donde surgieron ajustes y seguidamente los estados financieros producto de las NICSP.

**Palabras clave:** Contabilidad Gubernamental, Convergencia, Empresas Públicas, MEF, NICSP.

**ABSTRACT:**

The IPSAS international standards are guidelines that seek to standardize financial information worldwide, so that this information is comparable and understandable between different types of users, in Ecuador IPSAS are mandatory for public companies from 2020 according to the instructions issued by the Ministry of Economy and Finance (MEF). The purpose of this study was to analyze the impact of the convergence of governmental accounting to IPSAS in the public company G-MOVEP using a mixed methodology, qualitative in terms of knowledge of international standards and quantitative with respect to the analysis of data from the public company through interviews with the company's employees. The convergence process resulted in an analysis of the differences between the different types of standards from which adjustments were made and then the financial statements resulting from IPSAS.

**Keywords:** convergence, governmental accounting, IPSAS, MEF, public companies.



-----  
Firma estudiante  
Fernanda León García  
Código estudiante: 85991  
Número celular: 0998008139  
Dirección correo:  
[fernandaleon@es.uazuay.edu.ec](mailto:fernandaleon@es.uazuay.edu.ec)



-----  
Firma estudiante  
Daniela Quezada López  
Código estudiante: 85996  
Número celular :0987504705  
Dirección correo:  
[dquezada@es.uazuay.edu.ec](mailto:dquezada@es.uazuay.edu.ec)



-----  
Firma del director del trabajo  
Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi



-----  
Firma Unidad de Idiomas