

## PROCESO CONTABLE EN LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO JIPIJAPA

### ACCOUNTING PROCESS IN THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE DECENTRALIZED AUTONOMOUS GOVERNMENT OF JIPIJAPA

Miguel Ángel Jaime Baque<sup>1</sup>, Bryan Aldair Palma Barbotó<sup>2</sup>

#### RESUMEN

El estudio tuvo como problemática de la carencia de modernización tecnológica y la insuficiente capacitación del personal en la institución, factores que afectan la precisión y calidad de los registros contables. Es así que, el objetivo principal fue analizar cómo la gestión financiera influye en los procesos contables del GAD para identificar áreas de mejora. La metodología empleada fue mixta, a través de encuestas y la entrevista con el personal financiero. Los resultados revelaron que el 76% de los funcionarios utiliza software especializado para la contabilidad, mientras que un 53% identifica la carencia de recursos financieros como el mayor desafío. Además, solo el 15% de los funcionarios reporta actualizaciones anuales en conocimientos contables, lo que resalta la necesidad de un programa de capacitación más estructurado. En cuanto a la ejecución presupuestaria, el 59% la calificó como satisfactoria, aunque un 29% la consideró deficiente.

**Palabras clave:** Administración, contabilidad, capacitación, eficiencia, ejecución presupuestaria.

#### ABSTRACT

The study focused on the issue of the lack of technological modernization and insufficient staff training within the institution, factors that affect the accuracy and quality of accounting records. Consequently, the main objective was to analyze how financial management influences the accounting processes of the GAD to identify areas for improvement. The methodology employed was mixed, using surveys and interviews with the financial staff. The results revealed that 76% of the staff use specialized accounting software, while 53% identified the lack of financial resources as the biggest challenge. Additionally, only 15% of the staff reported annual updates in accounting knowledge, highlighting the need for a more structured training program. Regarding budget execution, 59% rated it as satisfactory, although 29% considered it deficient.

**Keywords:** Administration, accounting, training, efficiency, budget execution.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [miguel.jaime@unesum.edu.ec](mailto:miguel.jaime@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0000-0001-6117-837>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [palma-bryan3013@unesum.edu.ec](mailto:palma-bryan3013@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0009-0009-3778-7912>



## RESUMO

O estudo focou na problemática da falta de modernização tecnológica e na insuficiente capacitação do pessoal na instituição, fatores que afetam a precisão e a qualidade dos registros contábeis. Consequentemente, o objetivo principal foi analisar como a gestão financeira influencia os processos contábeis do GAD para identificar áreas de melhoria. A metodologia empregada foi mista, utilizando questionários e entrevistas com a equipe financeira. Os resultados revelaram que 76% dos funcionários utilizam software especializado em contabilidade, enquanto 53% identificaram a falta de recursos financeiros como o maior desafio. Além disso, apenas 15% dos funcionários relataram atualizações anuais em conhecimentos contábeis, destacando a necessidade de um programa de capacitação mais estruturado. No que se refere à execução orçamentária, 59% a classificaram como satisfatória, embora 29% a considerassem deficiente.

**Palavras-chave:** Administração, contabilidade, capacitação, eficiência, execução orçamentária.

## INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, la gestión financiera es una función crítica en las organizaciones, tanto públicas como privadas, ya que permite la planificación, control y administración eficiente de los recursos financieros. De acuerdo a Villar (2020), la adecuada gestión financiera es fundamental para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento de las organizaciones, así como para cumplir con las normativas contables internacionales. Sin embargo, la creciente complejidad de los mercados financieros y la globalización han generado desafíos significativos, lo que ha llevado a las organizaciones a mejorar sus procesos contables para mitigar riesgos y optimizar recursos.

En América Latina, la gestión financiera en los gobiernos locales enfrenta múltiples retos debido a factores como la inestabilidad económica, la carencia de transparencia y la corrupción. Estos problemas afectan la eficiencia de los procesos contables, lo que a su vez impacta negativamente en la ejecución presupuestaria y la calidad de los servicios públicos ofrecidos a la ciudadanía. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2022), señala que la implementación de buenas prácticas en gestión financiera es clave para mejorar la rendición de cuentas y la gestión pública en la región.

En Ecuador, la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se rige por un marco normativo que busca garantizar la eficiencia en la administración de recursos públicos. Sin embargo, se han identificado problemas relacionados con la carencia de capacidad técnica y la inadecuada implementación de controles internos en los procesos contables. Estas deficiencias pueden llevar a una mala gestión de los fondos públicos, afectando la transparencia y la confianza de la ciudadanía en las instituciones (Banco Central del Ecuador, 2023).

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Jipijapa enfrenta desafíos similares a los observados a nivel nacional, con problemas en la gestión financiera que afectan la precisión y confiabilidad de sus procesos contables. Es por ello, el objetivo de este estudio es analizar cómo la gestión financiera influye en los procesos contables del GAD de Jipijapa, con el fin de identificar áreas de mejora que permitan optimizar la administración de los recursos y garantizar la sostenibilidad financiera del cantón.

## DESARROLLO

### Aspectos clave para una contabilidad efectiva

Desde el comienzo de las operaciones financieras de cualquier organización, es importante que el

sistema contable elegido esté alineado con la optimización de los recursos disponibles y las necesidades de información de la administración. Para que esta administración sea efectiva, debe apoyarse en herramientas fundamentales como un sistema de información contable eficiente. Esto no solo permite a la empresa cumplir con las normativas fiscales, sino que también facilita el control de transacciones y la toma de decisiones.

En relación a este tema, Scavone y Sanabria (2023), destacan que la contabilidad, además de ser una obligación fiscal y mercantil, es esencial para controlar el patrimonio de la empresa, sus obligaciones con terceros y para ser una fuente de información financiera en la toma de decisiones. Es decir, la contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones económicas realizadas por la empresa, generando así la información necesaria para la elaboración de los estados financieros, los cuales son fundamentales para la toma de decisiones.

Por otro lado, Huaman (2020), menciona que cada empresa tiene distintas necesidades de información contable, por lo que el sistema de contabilidad debe adaptarse a estas, teniendo en cuenta el sector en el que opera y su estrategia competitiva. Esto permite estandarizar los procesos, estructurar los costos de manera adecuada y facilitar la interpretación de los resultados.

En síntesis, la contabilidad es el proceso de analizar y medir la información económica y financiera de una empresa, lo que permite tomar decisiones acertadas basadas en datos reales y precisos. Por ello, es fundamental que tanto personas como empresas sigan estándares contables que reflejen fielmente la realidad económica y ofrezcan información clara, ya que los estados financieros se elaboran con el apoyo de la contabilidad.

### **El proceso contable y su relación con las finanzas**

El proceso contable de cualquier empresa no solo debe cumplir con las normas y estándares internacionales, así como con la legislación

fiscal y mercantil vigente, sino que también debe realizarse de manera oportuna y precisa. Esto es importante no solo para la toma de decisiones estratégicas, sino también para evaluar continuamente el estado financiero de la empresa y garantizar su rentabilidad. Según Jácome (2022), la importancia del proceso contable radica en su función como medio de comunicación entre la empresa y los usuarios que tienen el derecho legítimo de acceder a esa información para la toma de decisiones.

Además, el proceso contable es una herramienta esencial en las finanzas, permitiendo a los gerentes tomar decisiones informadas al momento de realizar inversiones. Alarcón y Gallegos (2021), destacan que la administración financiera se ocupa de la adquisición, financiamiento y gestión de los activos necesarios para que la empresa funcione y mantenga su operatividad.

Las decisiones de inversión, por lo tanto, determinan la cantidad de activos que la empresa necesita y el propósito de cada una de estas inversiones. En el contexto actual, el administrador financiero debe adaptarse a un entorno financiero en constante cambio, donde la eficacia y eficiencia de sus decisiones impactan significativamente en la gestión de inversiones y financiamientos.

En consecuencia, Conco y Córdova (2020), coinciden en que la administración financiera de una empresa generalmente se centra en el análisis previo a la toma de decisiones que pueden ser determinantes para el futuro de la organización. Por tanto, es esencial enfatizar el uso de la contabilidad como un medio para alcanzar los objetivos generales de la empresa.

Complementando lo anterior, Parra (2021), señala que la información financiera deriva de la contabilidad, la cual actúa como un sistema de información que comienza con el registro organizado de las operaciones que afectan económicamente a la empresa. Este sistema es la base para proporcionar información financiera estructurada, que los diversos usuarios emplean en la toma de decisiones.

## METODOLOGÍA

Para llevar a cabo esta investigación, se utilizó una metodología mixta esta combinación permitió obtener resultados más precisos al integrar diferentes técnicas que aseguran una información más completa y detallada.

En cuanto a los métodos empleados, el método deductivo se usó para partir de principios generales y llegar a conclusiones específicas, especialmente en el análisis de los datos obtenidos a través de cuestionarios. Por otro lado, el método inductivo facilitó la generación de conclusiones a partir de observaciones particulares, como las realizadas mediante encuestas y observación directa. Además, el método analítico permitió descomponer la información teórica en componentes más pequeños para un análisis profundo de la relación entre la gestión financiera y el proceso contable. Asimismo, el método estadístico fue clave para procesar y analizar los datos cuantitativos recogidos, mientras que el método bibliográfico proporcionó la base teórica al organizar y seleccionar la información de diversas fuentes.

En términos de técnicas, se utilizó una encuesta dirigida al personal financiero del GAD Municipal del Cantón Jipijapa, compuesta por 15 preguntas cerradas para obtener datos específicos. Además, se aplicó una entrevista estructurada al director del departamento financiero para profundizar en la comprensión de la problemática a través de datos cualitativos.

Finalmente, la población del estudio estuvo conformada por todo el personal financiero del GAD Municipal del Cantón Jipijapa, un total de 34 funcionarios, sobre los cuales se realizaron las inferencias y generalizaciones correspondientes.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El presupuesto inicial de ingresos para el año 2023 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Jipijapa refleja una diversificación en sus fuentes de financiamiento, con una fuerte

dependencia de los impuestos a la propiedad y los servicios municipales. En términos específicos, los ingresos por impuestos a la propiedad (predios urbanos, predios rústicos, alcabalas, activos totales, y otros impuestos sobre la propiedad) sumaron un total inicial de \$1,064,865.26. Además, las tasas por servicios, como las patentes comerciales, recolección de basura, y aprobación de planos, aportaron \$694,236.96. Por otro lado, las transferencias del estado representaron la mayor fuente de ingresos con un total de \$3,079,888.67, incluyendo el presupuesto general del estado y competencias asignadas. Esto destaca la importancia de un sistema eficiente de recaudación para asegurar el cumplimiento de los contribuyentes y optimizar los procesos de cobro.

En el análisis del presupuesto de gastos, se observó que las remuneraciones y salarios junto con las compensaciones y beneficios de los empleados constituyen una parte significativa del gasto total. Por ejemplo, en la administración general, los gastos iniciales en remuneraciones unificadas fueron de \$1,303,670.34, y en la administración financiera, este rubro fue de \$292,884.00. Además, los programas de justicia, policía y vigilancia tuvieron asignaciones notables en salarios unificados y otros beneficios, totalizando \$134,694.00 en remuneraciones y \$291,101.34 en salarios. Las áreas de sanidad, residuos sólidos y otros servicios comunales también recibieron grandes partidas, alcanzando \$1,709,294.24 y \$9,660,714.77, respectivamente, lo que subraya el enfoque en mantener la infraestructura y los servicios básicos en la comunidad.

El estado de ejecución presupuestaria para 2023 revela desviaciones significativas entre lo planificado y lo ejecutado. En los ingresos presupuestarios, se esperaba recaudar \$1,823,448.55 en impuestos, pero solo se ejecutaron \$1,788,760.14, mostrando una desviación de \$34,688.41. Las tasas y contribuciones también presentaron una desviación importante de \$126,393.03, ya que de un presupuesto de \$1,294,557.36 solo se recaudaron \$1,168,164.33. En los gastos presupuestarios, los gastos en personal, que

inicialmente se presupuestaron en \$4,866,066.37, fueron ejecutados en \$4,574,908.24, lo que resultó en una desviación de \$291,158.13. Asimismo, en el rubro de bienes y servicios de consumo, se observó una desviación significativa de \$430,685.98, dado que de los \$935,034.35 presupuestados solo se ejecutaron \$504,348.37.

Finalmente, el análisis de los resultados totales muestra que, a pesar de la planificación, hubo una desviación notable de \$2,956,088.15 en los ingresos, ya que se presupuestaron \$16,026,743.35 pero solo se recaudaron \$13,070,655.20. Por su parte, los gastos presentaron una desviación de \$3,391,464.22, con \$16,026,743.35 presupuestados y \$12,635,279.13 ejecutados. Estos resultados reflejan un superávit presupuestario de \$435,376.07, lo cual indica que,

si bien se tuvo un manejo más conservador en los gastos, la recaudación de ingresos no alcanzó lo proyectado. Esto resalta la necesidad de revisar y ajustar las estrategias financieras del GAD Municipal de Jipijapa para mejorar la eficiencia y efectividad en la ejecución del presupuesto en los próximos años.

Por otra parte, la siguiente tabla presenta una matriz de indicadores clave basados en una entrevista realizada al director del departamento financiero del GAD Municipal del cantón Jipijapa. Estos indicadores reflejan aspectos cruciales de la gestión financiera y su impacto en los procesos contables, incluyendo la eficiencia de los sistemas actuales, los desafíos enfrentados, y las necesidades de mejora para optimizar la administración financiera en la institución.

**Tabla 1**

*Entrevista al director del departamento financiero del GAD municipal del cantón Jipijapa*

<b>Indicador</b>	<b>Respuesta</b>
<b>Exactitud y calidad de los registros contables</b>	La gestión financiera es crucial para la precisión y calidad de los registros contables; sin embargo, la carencia de actualización en sistemas y procesos genera desafíos.
<b>Implementación de políticas y herramientas de gestión financiera</b>	Se han implementado nuevas herramientas que han mejorado los procesos contables, aunque la adaptación ha sido lenta debido a la resistencia al cambio y carencia de capacitación.
<b>Manejo de discrepancias entre gestión financiera y contabilidad</b>	Las discrepancias se gestionan mediante conciliaciones regulares y reuniones interdepartamentales, aunque la carencia de recursos humanos retrasa la resolución efectiva.
<b>Necesidades de mejora en la gestión financiera</b>	Se requiere una mayor integración y actualización de sistemas, capacitación continua para el personal, y auditorías internas regulares para identificar y corregir problemas.
<b>Eficiencia de los sistemas de gestión financiera</b>	Los sistemas actuales son funcionales pero no totalmente eficientes; la carencia de modernización y procesos manuales limitan la capacidad de respuesta a demandas y cambios.

<b>Mecanismos de control financiero</b>	Se cuenta con controles internos, auditorías periódicas y sistemas de revisión, aunque la eficacia se ve afectada por la carencia de personal capacitado y tecnología moderna.
<b>Gestión financiera en la toma de decisiones estratégicas</b>	La gestión financiera ha sido crucial en la planificación de proyectos de infraestructura y asignación presupuestaria, permitiendo decisiones estratégicas informadas.
<b>Principales desafíos en la gestión financiera</b>	Los desafíos incluyen la carencia de actualización tecnológica, resistencia al cambio y capacitación insuficiente, abordados mediante financiamiento y programas de capacitación.
<b>Formación y capacitación del personal financiero</b>	La formación ha sido limitada por restricciones presupuestarias, pero se están buscando alianzas con instituciones para mejorar las oportunidades de capacitación.
<b>Actualización en normativas contables y financieras</b>	Se mantiene la actualización a través de boletines oficiales, seminarios y consulta de normativas, aunque se necesita un programa más estructurado y constante.
<b>Conocimiento contable en resolución de problemas</b>	El conocimiento contable fue clave para corregir discrepancias en informes de gastos, lo que evitó problemas financieros mayores.
<b>Mejoras continuas en habilidades contables del personal financiero</b>	Se promueve la participación en cursos y talleres, a pesar de las limitaciones presupuestarias, y se fomenta el intercambio de conocimientos dentro del equipo.

*Nota.* Resultados de la encuesta dirigida al director del departamento financiero del GAD municipal del cantón Jipijapa.

Al analizar los resultados obtenidos de la entrevista realizada al director del departamento financiero del GAD Municipal del cantón Jipijapa, se observa una tendencia que coincide con los hallazgos de otros estudios en relación con la influencia de la gestión financiera en los procesos contables.

En particular, la importancia de la modernización y actualización de los sistemas contables, así como la capacitación continua del personal, se menciona como un factor crítico para mejorar la

precisión y calidad de los registros contables. Este aspecto se alinea con lo expuesto por Alarcón y Gallegos (2021), quienes destacan la necesidad de contar con sistemas contables actualizados y normativas claras para asegurar la exactitud en la elaboración de los estados financieros.

En la comparación con otros estudios, como el realizado por Conco y Córdova (2020), se resalta la importancia de la implementación de nuevas herramientas y políticas de gestión financiera, aunque con la observación de que la adaptación

puede ser un proceso lento debido a la resistencia al cambio. Este fenómeno también se evidencia en el contexto del GAD Jipijapa, donde a pesar de las mejoras introducidas, la carencia de capacitación adecuada y la resistencia al cambio han sido obstáculos para una adaptación eficiente.

Además, los mecanismos de control financiero implementados en el GAD Municipal de Jipijapa, aunque presentes, muestran algunas limitaciones en su eficacia, especialmente debido a la carencia de personal capacitado y tecnología moderna.

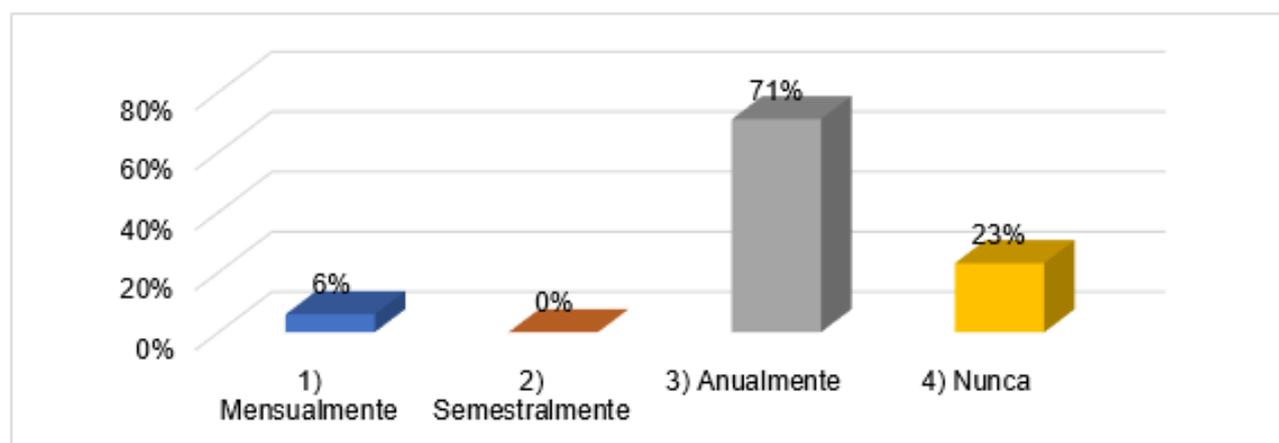
Este resultado es comparable con las observaciones de Huaman (2020), quien señala que, en muchos gobiernos locales, la eficiencia de los controles internos es un desafío constante, afectado por recursos limitados y la necesidad de una mayor profesionalización del personal.

Por último, la discusión sobre los desafíos en la gestión financiera, tales como la carencia de actualización tecnológica y la necesidad de formación continua, se refleja también en la literatura reciente. Scavone y Sanabria (2023) discuten cómo estos desafíos impactan la transparencia y el cumplimiento ético en la contabilidad gubernamental, destacando que sin mejoras en estas áreas, las entidades públicas enfrentan dificultades para responder de manera eficiente a las demandas de la ciudadanía. Así, el GAD Jipijapa no es una excepción, enfrentando problemas similares que requieren atención para optimizar su gestión financiera y contable.

#### Encuesta a los funcionarios del área financiera del GAD municipal del cantón Jipijapa

**Figura 1**

*Frecuencia de auditorías financieras*



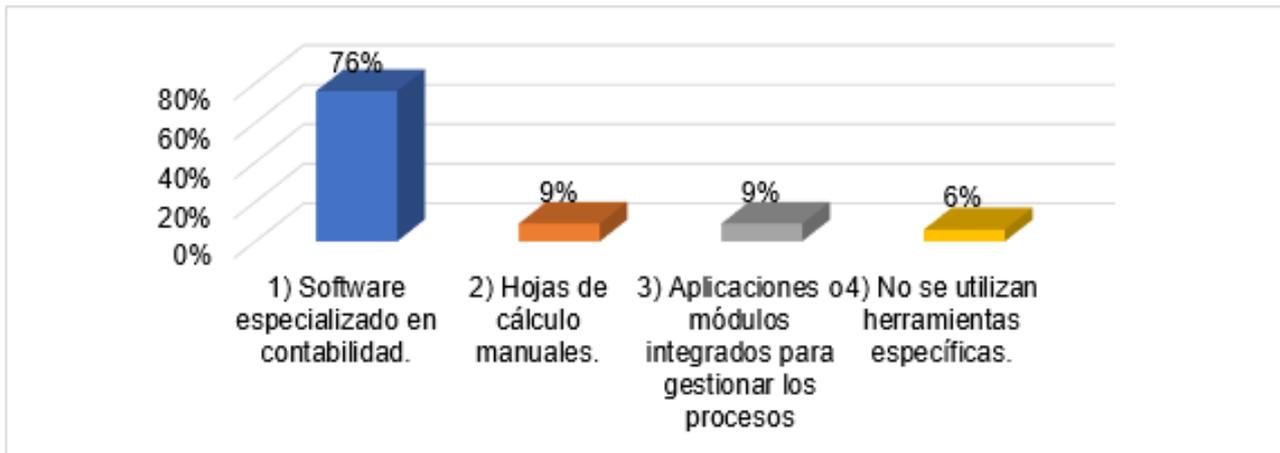
**Nota.** Información proporcionada por los funcionarios del área financiera del GAD Jipijapa.

El 71% de los funcionarios indican que las auditorías se realizan anualmente, mientras que un 23% afirma que nunca se llevan a cabo, y solo un 6% menciona una periodicidad mensual. Esta tendencia hacia auditorías anuales es consistente con lo observado en otros estudios, como el de Parra (2021), quien destaca que en muchas instituciones públicas la evaluación financiera suele ser un proceso anual, lo que puede limitar

la capacidad de identificar y corregir problemas a tiempo. Sin embargo, la carencia de auditorías más frecuentes, como las mensuales o semestrales, podría comprometer la eficiencia y transparencia de la gestión financiera, tal como sugieren Scavone y Sanabria (2023), quienes argumentan que una mayor periodicidad en las auditorías es esencial para mejorar la rendición de cuentas y reducir los riesgos de irregularidades financieras.

**Figura 2**

*Herramientas para la integración de la gestión financiera y procesos contables*



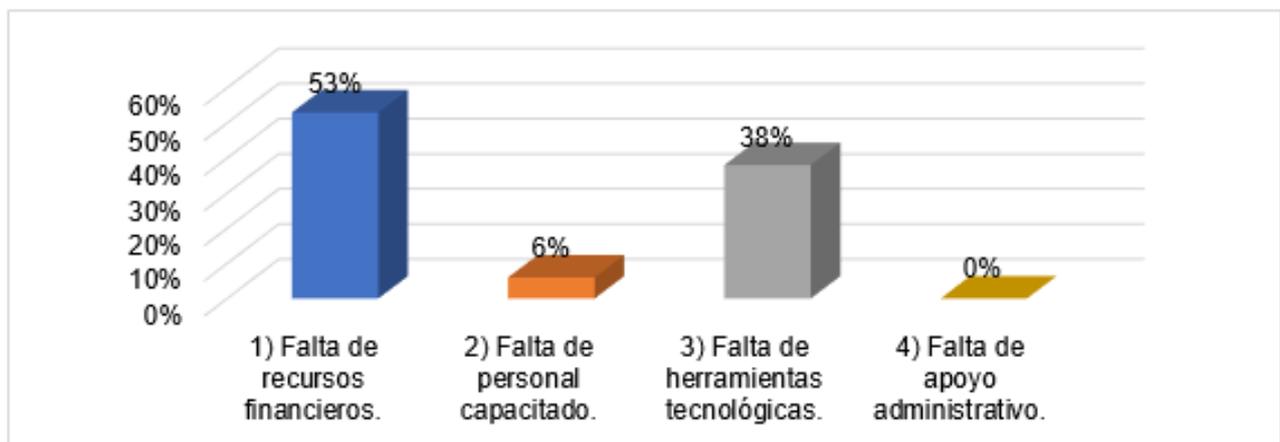
**Nota.** Información proporcionada por los funcionarios del área financiera del GAD Jipijapa.

El 76% de los funcionarios reportan el uso de software especializado en contabilidad, lo que indica una preferencia clara por soluciones tecnológicas dedicadas. Sin embargo, un 9% aún depende de hojas de cálculo manuales, y otro 9% utiliza aplicaciones o módulos integrados, mientras que un 6% afirma no utilizar herramientas específicas. Estos resultados están alineados con los resultados de Villar (2020), quien subraya la importancia de adoptar software especializado para mejorar la eficiencia y

precisión en los procesos contables. No obstante, la persistencia en el uso de herramientas manuales o la carencia de integración total sugiere desafíos en la modernización y adopción de tecnologías avanzadas, como también señalan Alarcón y Gallegos (2021), quienes destacan que la carencia de integración entre la gestión financiera y los procesos contables puede limitar la capacidad de respuesta y la calidad de la información financiera en las organizaciones públicas.

**Figura 3**

*Desafíos en la gestión financiera*



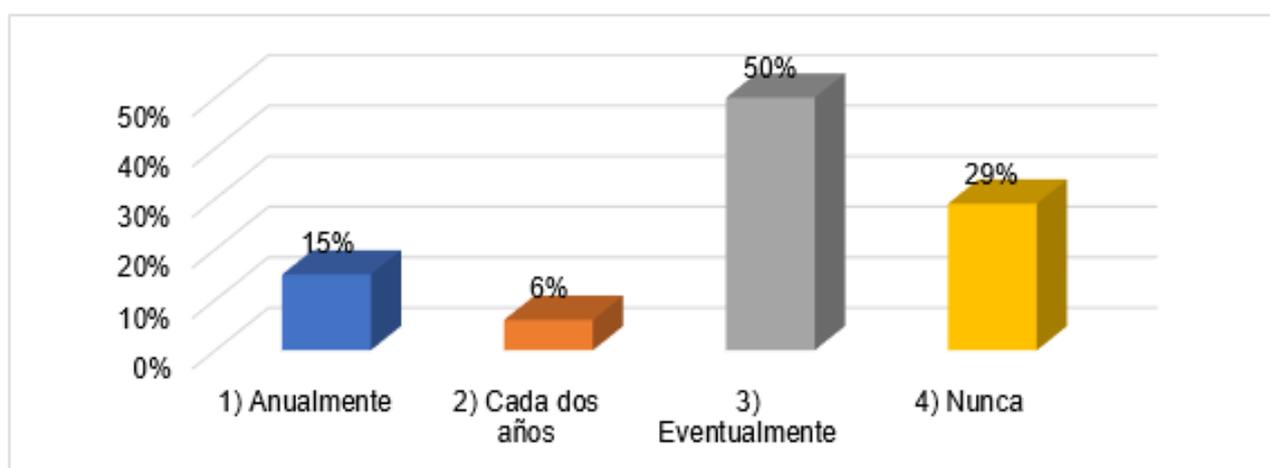
**Nota.** Información proporcionada por los funcionarios del área financiera del GAD Jipijapa.

El 53% de los funcionarios encuestados, seguido por la carencia de herramientas tecnológicas, mencionada por el 38%. La carencia de personal capacitado también es un desafío, aunque en menor medida, con un 6% de respuestas. Estos resultados coinciden con los resultados de Huaman (2020), quien señala que la escasez de recursos financieros es un problema recurrente en las instituciones públicas, limitando su capacidad para cumplir con sus objetivos estratégicos. Además, la carencia de tecnologías

adecuadas, como sugieren Scavone y Sanabria (2023), compromete la eficiencia de la gestión financiera, impidiendo que las instituciones se adapten rápidamente a las demandas actuales. La carencia de personal capacitado, aunque menos mencionada, sigue siendo relevante, lo que también resalta en el estudio de Villar (2020), quien enfatiza la importancia de la formación continua para mejorar la capacidad de gestión en las organizaciones públicas.

**Figura 4**

*Frecuencia de actualización de conocimiento contable*



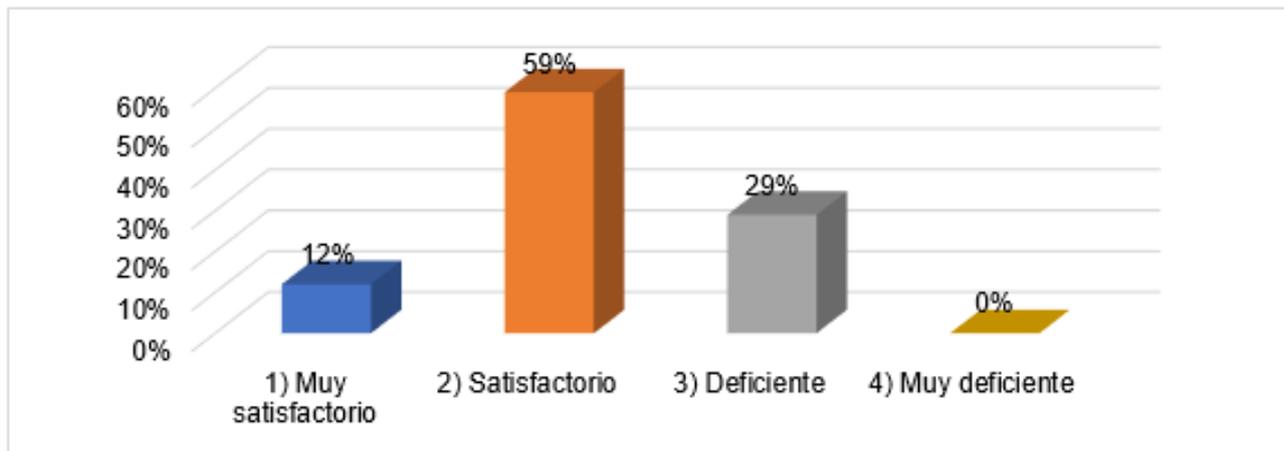
*Nota.* Información proporcionada por los funcionarios del área financiera del GAD Jipijapa.

Un 50% de los funcionarios menciona que estas actualizaciones ocurren de manera eventual, mientras que un 29% afirma que nunca se realizan, y solo un 15% reporta actualizaciones anuales. Esta carencia de regularidad en la formación continua es preocupante, ya que, como lo señalan Conco y Córdova (2020), la actualización constante en conocimientos contables es esencial para mantener la precisión y la relevancia en la gestión financiera. Además,

Scavone y Sanabria (2023) destacan que la carencia de capacitación regular puede llevar a una obsolescencia del conocimiento, afectando la eficiencia y la capacidad de respuesta ante cambios normativos y tecnológicos en las instituciones públicas. Por tanto, la dependencia de actualizaciones eventuales y la ausencia de programas estructurados reflejan un desafío importante en la profesionalización y competencia del personal financiero del GAD.

**Figura 5**

*Cumplimiento de la ejecución presupuestaria*



*Nota.* Información proporcionada por los funcionarios del área financiera del GAD Jipijapa.

El análisis sobre el cumplimiento de la ejecución presupuestaria en el GAD Municipal del cantón Jipijapa revela que un 59% de los funcionarios la califica como satisfactoria, mientras que un 29% la considera deficiente, y solo un 12% la describe como muy satisfactoria. Estos resultados sugieren que, si bien la mayoría percibe que el cumplimiento es adecuado, existe una preocupación significativa respecto a la eficiencia con la que se está ejecutando el presupuesto.

Este hallazgo es consistente con lo señalado por Jácome (2022), quien observó que en muchas instituciones públicas, aunque se logra cumplir con lo planificado, persisten desafíos en la optimización de recursos y en la ejecución eficiente. Además, Huaman (2020) resalta que las deficiencias en la ejecución presupuestaria suelen estar relacionadas con problemas en la gestión financiera, como la carencia de seguimiento y control, lo que puede limitar el impacto positivo de los recursos asignados. La percepción de un cumplimiento satisfactorio, pero con áreas de mejora, sugiere la necesidad de implementar mecanismos más efectivos de monitoreo y evaluación dentro del GAD.

## CONCLUSIONES

La implementación de herramientas tecnológicas especializadas en el proceso contable es esencial para mejorar la precisión y calidad de los registros financieros en el GAD Municipal del cantón Jipijapa. Sin embargo, la dependencia de procesos manuales y la carencia de actualización tecnológica representan un desafío significativo que debe ser abordado para optimizar la gestión financiera y garantizar la eficiencia en la ejecución presupuestaria.

La formación y actualización constante del personal financiero es crucial para mantener la relevancia y precisión en la gestión contable. La frecuencia limitada de actualizaciones en conocimientos contables, como se observó en el estudio, sugiere una necesidad urgente de establecer programas de capacitación más estructurados y regulares, que permitan al personal adaptarse a cambios normativos y tecnológicos.

Aunque la mayoría de los funcionarios considera que la ejecución presupuestaria es satisfactoria, existen áreas de mejora identificadas en la

optimización y control de los recursos. La percepción de deficiencias en la ejecución refleja la necesidad de fortalecer los mecanismos de seguimiento y evaluación dentro del GAD para asegurar que los objetivos financieros se cumplan de manera eficiente y alineada con la planificación estratégica.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alarcón, G. V., & Gallegos, D. N. (2021). *El proceso contable y su normativa*. Obtenido de *Visionario Digital*, 5(4), 42-57: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i4.1896>

Banco Central del Ecuador. (2023). *Informe de Gestión Financiera del Sector Público*.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2022). *Informe Económico de América Latina y el Caribe*. Obtenido de Comisión Económica para América Latina y el Caribe.

Conco, N. G., & Córdova, G. M. (2020). *Proceso contable para la elaboración de los estados financieros razonables y su incidencia en la toma de decisiones en Monteza Abogados S. Civil de R.L., Miraflores, 2018*. Obtenido de [Tesis, Universidad Privada del Norte]: <https://hdl.handle.net/11537/25541>

Huaman, J. (2020). *Análisis de la Gestión Financiera y Presupuesto Público en Gobiernos Locales al III trimestre de gestión en la Región Ica, 2019*. Obtenido de [Tesis, Universidad Autónoma de Ica]: <http://repositorio.autonomadeica.edu.pe/handle/autonomadeica/555>

Jácome, M. G. (2022). *La Contratación Pública y su influencia en la ejecución del Presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Guamate, periodo 2020*. Obtenido de [Proyecto del trabajo de titulación para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Nacional de Chimborazo]: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9029>

Parra, M. F. (2021). *Análisis del proceso contable y su incidencia en la información financiera del comercial Katita del cantón Urdaneta*. Obtenido de [Tesis, Universidad Técnica de Babahoyo]: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/10709>

Scavone, G., & Sanabria, V. (2023). *Desafíos de la Contabilidad Gubernamental hacia la transparencia, el cumplimiento ético y la sustentabilidad*. Obtenido de *Revista La Junta*, 6(2), 41–52: <https://doi.org/10.53641/junta.v6i2.117>

Villar, K. (2020). *Relación entre planificación estratégica y la gestión financiera de la empresa negocios y representaciones R&N E.I.R.L, Chiclayo 2018*. Obtenido de [Tesis, Universidad Señor de Sipán]: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6810>