

“Análisis adopción NICSP y su Influencia en la Percepción de Corrupción en Chile periodo 2016-2023”

“Analysis IPSAS adoption and its Influence on the Perception of Corruption in Chile periodo 2016-2023”

Deyna Gormaz Villarroel

Brandon Montecinos Vilches

RESUMEN

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en Chile busca mejorar la transparencia y calidad de la información financiera, un paso esencial para reducir la corrupción. Estas normas promueven la uniformidad en los reportes financieros y fomentan la rendición de cuentas, con objeto de incrementar la confianza ciudadana en las instituciones. Sin embargo, los desafíos técnicos y culturales ligados a la adopción de las NICSP requieren estrategias específicas.

Se perciben altos niveles de corrupción en el sector público chileno, a pesar de los esfuerzos para implementar normas contables internacionales que promuevan la rendición de cuentas y la transparencia. Se analizó si la adopción de las NICSP ha contribuido efectivamente a prevenir la corrupción en Chile en la última década, identificando mecanismos anticorrupción, interpretando indicadores de percepción de la corrupción y los efectos de las NICSP en la transparencia y eficiencia entre 2016 y 2023.

Se utilizó una metodología mixta que incluyó análisis documental, encuestas a expertos y revisión de datos del Índice de Percepción de la Corrupción. La información fue sistematizada en cuadros comparativos y se aplicaron criterios de calidad como confirmabilidad y fiabilidad para asegurar la validez de los resultados.

Finalmente, si bien las NICSP han fortalecido los procesos de auditoría y la rendición de cuentas en Chile, persisten limitaciones significativas, como la falta de recursos y capacitación, especialmente a nivel municipal. Esto sugiere que el impacto anticorrupción de las NICSP sería limitado sin ajustes en el marco legal y mayor inversión en capacidad técnica.

Palabras Clave: Índice y Percepción Corrupción, NICSP, Transparencia, Rendición de cuentas.

ABSTRACT

The implementation of the International Public Sector Accounting Standards in Chile seeks to improve the transparency and quality of financial information, an essential step to reduce corruption. These standards promote uniformity in financial reporting and foster accountability in order to increase public confidence in institutions. However, the technical and cultural challenges linked to the adoption of IPSAS require specific strategies.

High levels of corruption are perceived in the Chilean public sector, despite efforts to implement international accounting standards that promote accountability and transparency. We analyzed whether the adoption of IPSAS has effectively contributed to prevent corruption in Chile in the last decade, identifying anti-corruption mechanisms, interpreting corruption perception indicators, and the effects of IPSAS on transparency and efficiency between 2016 and 2023.

A mixed methodology was used that included documentary analysis, expert surveys and review of data from the Corruption Perceptions Index. The information was systematized in comparative tables and quality criteria such as confirmability and reliability were applied to ensure the validity of the results.

Finally, although IPSAS have strengthened auditing processes and accountability in Chile, significant limitations remain, such as the lack of resources and training, especially at the municipal level. This suggests that the anti-corruption impact of IPSAS would be limited without adjustments to the legal framework and greater investment in technical capacity.

Keywords: Corruption Index and Perception, IPSAS, Transparency, Accountability.

INTRODUCCIÓN

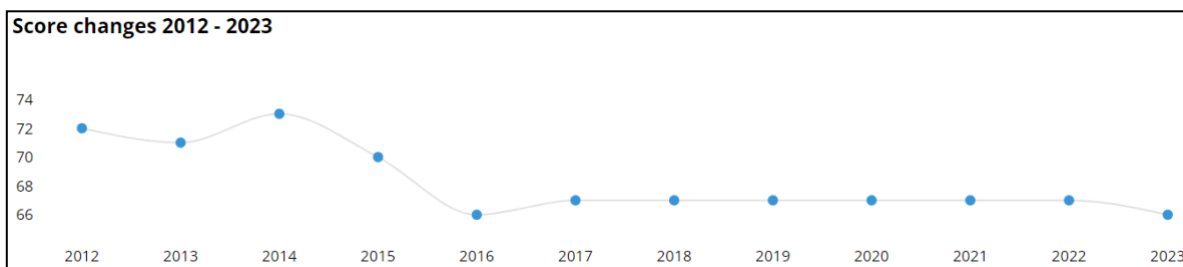
La corrupción sigue siendo un problema estructural que afecta la calidad de la contabilidad pública y la confianza en el manejo de los recursos del Estado, tanto en Chile como en otros países de Latinoamérica. Según Cetenak (2021), la corrupción y factores como el sistema jurídico, político y fiscal tienen un impacto directo e indirecto en la calidad contable, mientras que Peters (2018) la define como actos ilegales que violan las normas establecidas por los organismos reguladores, provocando el incumplimiento de los objetivos de los servicios públicos.

La existencia de altos índices de corrupción, incluso en contextos donde se han implementado normas anticorrupción nacionales e internacionales, plantea un desafío que persiste en Latinoamérica, donde Chile es percibido como uno de los países menos

corruptos, aunque con altos índices de percepción pública sobre este problema (Transparency International, 2023), tal como se muestra en el gráfico 1. Frente a esta situación, la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) busca estandarizar la presentación de información financiera, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas en el sector público chileno. No obstante, la implementación de las NICSP ha enfrentado dificultades relacionadas con la resistencia al cambio, limitaciones en los recursos y la falta de capacitación específica.

Gráfico 1:

“indicadores de corrupción de los años 2012 a 2023”



Fuente: Imagen extraída de la página web de Transparencia Internacional año 2024.

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), emitidas por el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), son un conjunto de estándares que buscan estandarizar y transparentar la contabilidad del sector público a nivel global. Su principal propósito es brindar una estructura homogénea para la presentación de informes financieros, lo que permite la comparabilidad y transparencia entre diferentes entidades públicas. Estas normas son esenciales en contextos donde la transparencia y la rendición de cuentas son fundamentales para la correcta administración de los recursos públicos y la reducción de espacios para prácticas corruptas (CGR, 2024)

Además, las NICSP operan bajo una base contable de acumulación o devengo, lo cual significa que registran todas las transacciones en el momento en que ocurren, independientemente de si ha habido un intercambio de efectivo. Esto es especialmente relevante para evitar manipulaciones en la presentación de los resultados financieros de las instituciones públicas (Deloitte, 2024) .

La adopción de las NICSP ha sido un proceso gradual que ha evolucionado a lo largo del tiempo. A continuación, se presenta una breve línea de tiempo (Ver imagen 1) de los principales hitos en el desarrollo de las NICSP.

Imagen N° 1:

“Calendario de implementación de las NICSP en Chile”



Fuente: Elaboración propia 2024, en base a presentación NICSP en Chile: Experiencia en la Adopción e implementación. Contraloría General de la República (2020).

Transparencia y Rendición de Cuentas como Elementos Clave

Uno de los principios fundamentales promovidos por las NICSP es la transparencia. De acuerdo con la OCDE (citado en Perramon, 2013), la transparencia implica la accesibilidad y precisión de la información financiera, lo que permite a los ciudadanos y organismos de control realizar evaluaciones informadas sobre la administración de recursos públicos. La rendición de cuentas, definida por la Contraloría General de la República de Chile (CGR), se basa en que cada entidad pública justifique y explique sus acciones y el uso de los recursos, facilitando la identificación de irregularidades en la administración estatal (CGR, 2024). A continuación, se presenta el cuadro 1, donde se describen las formas de transparencia, la metodología de implementación y los resultados que se esperan de cada tipología.

Cuadro 1:

“Formas de Transparencia”

Forma de Transparencia	Descripción	Métodos de Implementación	Resultados Esperados
Transparencia Reactiva (Pasiva)	Responde a solicitudes específicas de información por parte de ciudadanos o entidades.	Requiere la implementación de mecanismos de acceso a la información pública.	Mejora la percepción de transparencia en la medida en que se da respuesta a las demandas de información.

Forma de Transparencia	Descripción	Métodos de Implementación	Resultados Esperados
Transparencia Proactiva	Publicación activa de información relevante de manera regular y accesible para el público en general.	Se lleva a cabo mediante la divulgación periódica de informes, datos financieros, y decisiones institucionales.	Fomenta la confianza pública y facilita el control ciudadano al ofrecer datos sin necesidad de solicitud previa.
Transparencia Colaborativa	Implica la cooperación entre entidades públicas y ciudadanía para generar información que responda a necesidades compartidas.	Se realiza a través de la participación ciudadana en redes de trabajo, cocreación de políticas y monitoreo del uso de fondos públicos.	Incrementa la legitimidad institucional y fomenta el involucramiento ciudadano, contribuyendo a la transparencia y buen gobierno.

Fuente: adaptado 20204, de Villoria Mendieta y Cruz-Rubio (2014).

Las NICSP como Herramienta en la Lucha contra la Corrupción

Las NICSP, aunque no abordan directamente la corrupción, son una herramienta clave en su prevención. Según Transparency International (2020), la corrupción puede definirse como "el abuso del poder para beneficio propio". La adopción de las NICSP permite un mejor control y visibilidad de las transacciones financieras, lo cual dificulta el mal uso de fondos públicos y reduce el poder discrecional en la toma de decisiones (Transparency International, 2020).

A nivel teórico, el modelo de buen gobierno respalda esta relación entre contabilidad transparente y menor corrupción. En este modelo, se promueve la transparencia como un mecanismo que permite la supervisión ciudadana y el control de las decisiones públicas, disminuyendo así las oportunidades de abuso de poder (Chen, 2023).

Implementación de las NICSP en América Latina: Desafíos y Avances

La implementación de las NICSP en países de América Latina, incluyendo Chile, ha enfrentado obstáculos significativos. Los principales desafíos identificados en la región incluyen la falta de capacitación adecuada, la necesidad de infraestructura tecnológica avanzada y la dificultad en la estandarización de prácticas contables entre municipios (TELEDUC, 2023). La Contraloría General de la República de Chile (CGR), por ejemplo, ha desarrollado guías y manuales específicos para facilitar el proceso de adopción, destacando que la implementación de estas normas no solo implica cambios en la presentación de informes financieros, sino una transformación completa en los sistemas de gestión pública.

Para comprender mejor los desafíos específicos que enfrenta la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en Chile, se presenta el cuadro 2 que sintetiza los desafíos en los sistemas financieros contables ante la pandemia, el proceso de implementación de las NICSP, la agregación versus la consolidación de los estados financieros, y la administración de bienes del Estado, entre otros.

Cuadro N°2:

“Desafíos de la implementación de las NICSP”

Concepto	Desafío
Sistemas financieros contables ante la pandemia (covid-19)	Proyección de flujo e impacto fiscal- teletrabajo- implementación de las NICSP y desarrollo de sistemas
Proceso de implementación de las NCSP	Normativa- Cobertura de la normativa NICSP- Método y proceso de implementación de las NICSP
Agregación v/s Consolidación de EEFF	Método de consolidación- Normativa- Presentación de informes- Clasificación De instituciones
Administración de bienes del estado	Sistemas- Normativa- Método de valuación- Implementación

Fuente: Elaboración propia 2024, en base a información del BID, 2021

Impacto de las NICSP en la Transparencia y Rendición de Cuentas

Varios estudios sugieren que la implementación de las NICSP ha tenido un impacto positivo en la percepción pública y la confianza en la gestión estatal. Como se destaca en estudios de Rodríguez Bolívar (2015), la adopción de estas normas permite una mejor comprensión de los estados financieros gubernamentales, lo que resulta en una administración pública más clara y accesible para los ciudadanos. No obstante, algunos autores señalan que la transparencia por sí sola no garantiza la eliminación de la corrupción, ya que es necesario un marco regulatorio firme y un monitoreo constante (Chen, 2021) .

La investigación tuvo como objetivo general analizar el impacto de las NICSP en la prevención de la corrupción en las entidades gubernamentales chilenas durante la última década. Los objetivos específicos incluyeron identificar los mecanismos anticorrupción aplicados, interpretar los indicadores de percepción de corrupción en Chile entre 2013 y 2023, y determinar los efectos de las NICSP en la transparencia y eficiencia del sector público, con la participación de expertos en el tema. La hipótesis central que sirvió de guía

fue que la adopción de las NICSP tiene un impacto positivo en la transparencia y rendición de cuentas, aunque enfrenta limitaciones en su efectividad debido a factores contextuales.

A continuación, se presenta la metodología de investigación, los resultados, su discusión y conclusiones, las cuales abordan tanto los logros como las limitaciones en la aplicación de las NICSP y proponen mejoras para fortalecer su rol anticorrupción en Chile.

METODOLOGÍA, MATERIAL, MÉTODOS

La investigación se llevó a cabo mediante un enfoque mixto que integra métodos descriptivos y comprensivos para examinar el impacto de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la transparencia y la disminución de la corrupción en Chile. Se emplearon tanto análisis documental como encuestas, dirigidas a una población de estudio compuesta por académicos, funcionarios públicos y consultores especializados en NICSP, seleccionados por su experiencia en transparencia y rendición de cuentas. Las fuentes de información incluyeron artículos académicos de bases de datos como Scielo, EBSCO y Web of Science, así como informes oficiales de instituciones como la Contraloría General de la República y la IFAC.

Entre las actividades clave se realizó una recopilación y triangulación de datos mediante narrativas descriptivas y cuadros comparativos. La fase cuantitativa incorporó el uso del Índice de Percepción de la Corrupción (IPC) de Transparency International, con el cual se analizó la evolución de la percepción de la corrupción en Chile desde la implementación de las NICSP en 2016. Los resultados fueron validados mediante criterios de credibilidad, confirmabilidad, fiabilidad y transferibilidad, asegurando la solidez de los hallazgos obtenidos.

RESULTADOS

1. Mecanismos Anticorrupción Implementados por Organismos Nacionales e Internacionales. El análisis documental permitió identificar los principales mecanismos anticorrupción aplicados en Chile y su alineación con estándares internacionales. Entre los mecanismos más relevantes implementados se encuentran:

- *Transparencia en la Gestión Pública:* En Chile, la Contraloría General de la República (CGR) y la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) han promovido políticas de transparencia que facilitan el acceso público a la información gubernamental, lo cual es crucial para reducir la corrupción y mejorar la rendición de cuentas.

- *Códigos de Conducta y Participación Ciudadana:* Tanto la CGR como la CMF establecieron códigos de conducta y promueven la participación de la sociedad civil, lo que fortalece la vigilancia ciudadana.
- *Capacitación y Recursos:* Los programas de capacitación para funcionarios refuerzan el marco ético y técnico del sector público, facilitando la correcta aplicación de las NICSP

2. Evolución de la Percepción de la Corrupción en Chile (2013-2023)

La evolución del Índice de Percepción de la Corrupción (IPC) de Transparency International muestra un deterioro progresivo en la percepción de corrupción en Chile. Entre 2013 y 2023, la puntuación de Chile en el IPC descendió de 71 a 66 puntos, reflejando un aumento en la percepción de corrupción. Este descenso estuvo acompañado por una caída en el ranking global, pasando del puesto 22 en 2013 al 29 en 2023. Los Factores de Influencia en la Percepción de Corrupción son:

- *Escándalos Políticos y Económicos:* Casos como el de Caval y Penta-SQM impactaron fuertemente en la opinión pública, aumentando la desconfianza hacia las instituciones políticas y afectando los indicadores de transparencia.
- *Debilidades Institucionales:* La limitada independencia del sistema judicial y la falta de un marco robusto de sanciones han limitado la efectividad de los mecanismos de rendición de cuentas.
- *Desigualdad Económica y Transparencia:* La percepción de desigualdad y la falta de transparencia en sectores estratégicos, como la gestión de fondos públicos, han contribuido a mantener la percepción de corrupción en niveles elevados.

Gráfico 2:

“Puntuación del índice de percepción de corrupción en Chile (2013-2023)”



El gráfico 2 revela un descenso considerable en la puntuación en 2016, año en el que Chile cayó de **70** puntos en 2015 a **66**. A pesar de algunos intentos de recuperación en los años siguientes, la puntuación se mantuvo en **67** desde 2017 hasta 2022, para luego caer nuevamente a **66** en 2023.

Elaboración propia (2024) en base a la información entregada por transparencia internacional (2013 - 2023)

Gráfico 3:

“Ranking de Chile en el índice de percepción de corrupción en Chile (2013-2023)”



El gráfico 3 muestra cómo, a partir de 2014, Chile comenzó a descender en el ranking global, llegando a su punto más bajo en 2023 con la posición 29.

Elaboración propia (2024) en base a la información entregada por transparencia internacional (2013 - 2023)

3. Efectos de la Implementación de las NICSP en Transparencia y Eficiencia

Desde la adopción de las NICSP en 2016, se observan mejoras en la transparencia y calidad de la gestión pública en Chile. La opinión de expertos en el área destaca que las NICSP han facilitado la estandarización y comparabilidad de la información financiera en el sector público, fortaleciendo la rendición de cuentas y los procesos de auditoría. Las principales mejoras observadas fueron:

- *Transparencia Financiera:* Las NICSP han incrementado la transparencia en los informes financieros, permitiendo una presentación más clara de los recursos públicos.
- *Fortalecimiento en la Rendición de Cuentas:* Los expertos destacan que las NICSP han optimizado los mecanismos de control y auditoría, aunque en el ámbito municipal la implementación enfrenta desafíos significativos, como la falta de recursos y la resistencia al cambio.

- *Tecnología y Capacitación*: La digitalización y la formación continua han sido factores clave en la adopción de las NICSP, mejorando la eficiencia en la rendición de cuentas y la supervisión de los recursos públicos.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La investigación confirmó que la transparencia en la gestión pública es un pilar fundamental en la lucha contra la corrupción. La implementación de las NICSP ha mejorado la claridad en los informes financieros del sector público en Chile, facilitando la supervisión pública y promoviendo la rendición de cuentas. Sin embargo, los resultados sugieren que la transparencia, sin mecanismos de control constante, no es suficiente para reducir de manera significativa la corrupción, como ya lo señalan Chen (2021) y otros autores. En Chile, se necesita un conjunto orgánico de mecanismos que incluyan tanto la transparencia como una supervisión efectiva para maximizar el impacto.

En cuanto a los códigos de conducta y la participación ciudadana, se encontraron avances en la promoción de una cultura ética y de responsabilidad en el sector público. No obstante, la falta de mecanismos de cumplimiento y la autonomía limitada de algunas instituciones afectan el alcance de estos principios, lo cual limita su efectividad en la práctica.

La capacitación y los recursos adecuados también son esenciales para la implementación de estándares como las NICSP y los mecanismos anticorrupción. Aunque se han desarrollado programas de formación y guías prácticas, la aplicación desigual en diferentes niveles de gobierno, especialmente en el ámbito municipal, evidencia la necesidad de mayor inversión en capacitación para asegurar que las NICSP sean implementadas de manera homogénea.

En el análisis del Índice de Percepción de la Corrupción (IPC), los datos de Transparency International revelan que, aunque la adopción de normas contables ha mejorado la transparencia financiera en Chile, la percepción de corrupción no ha mostrado una mejora notable. Esto indica que la percepción pública depende no solo de la implementación de normas, sino también de la confianza en el sistema judicial y los organismos de control, los cuales deben ser independientes y efectivos para lograr cambios perceptibles.

En conclusión, aunque las NICSP han contribuido a mejorar la transparencia y calidad en la gestión pública, su impacto sigue siendo limitado por barreras institucionales, como la resistencia al cambio y la falta de recursos en ciertos niveles. Para maximizar los beneficios de las NICSP, se recomienda fortalecer la capacitación, mejorar la supervisión constante y

asegurar sanciones efectivas para los incumplimientos. Además, la adopción de estándares internacionales, como el NOCLAR, representa una oportunidad para alinear a Chile con protocolos internacionales de integridad, incrementando la credibilidad del sistema de control financiero y el combate contra la corrupción.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cetenak, F. (2021). *Corrupción y su impacto en la contabilidad pública: factores jurídicos y fiscales en Latinoamérica*. Revista Contabilidad Pública Internacional, 35(2), 122-135.
- Chen, C. (2021). *Impacto de la transparencia en la lucha contra la corrupción en el sector público*. Journal of Government Accountability, 12(4), 67-85.
- Contraloría General de la República (CGR). (2024). *Manual de implementación de las NICSP en Chile: Experiencias y mejores prácticas*. Santiago: CGR.
- Deloitte. (2024). *NICSP: Perspectivas sobre transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública*. Santiago: Deloitte Chile.
- Guo, X. (2017). *Factores institucionales que influyen en la percepción de la corrupción: un análisis comparativo*. Journal of Public Sector Ethics, 8(3), 187-210.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). (2013). *Buenas prácticas en transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública*. París: OCDE.
- Perramon, M. (2013). *Transparencia y acceso a la información en el sector público: un enfoque práctico*. Santiago: Editorial Jurídica.
- Rodríguez Bolívar, M. (2015). *La adopción de normas contables internacionales en el sector público: avances y desafíos*. Journal of Accounting and Public Management, 10(2), 233-256.
- Transparency International. (2020). *Informe sobre el Índice de Percepción de la Corrupción*. Recuperado de <https://www.transparency.org/en/cpi>
- Transparency International. (2023). *Índice de Percepción de la Corrupción 2013-2023*. Recuperado de <https://www.transparency.org/en/cpi>
- Villoria Mendieta, M., & Cruz-Rubio, J. (2014). *Transparencia en la administración pública: Tipos, implementación y resultados esperados*. Revista de Políticas Públicas, 6(1), 98-112.

//..