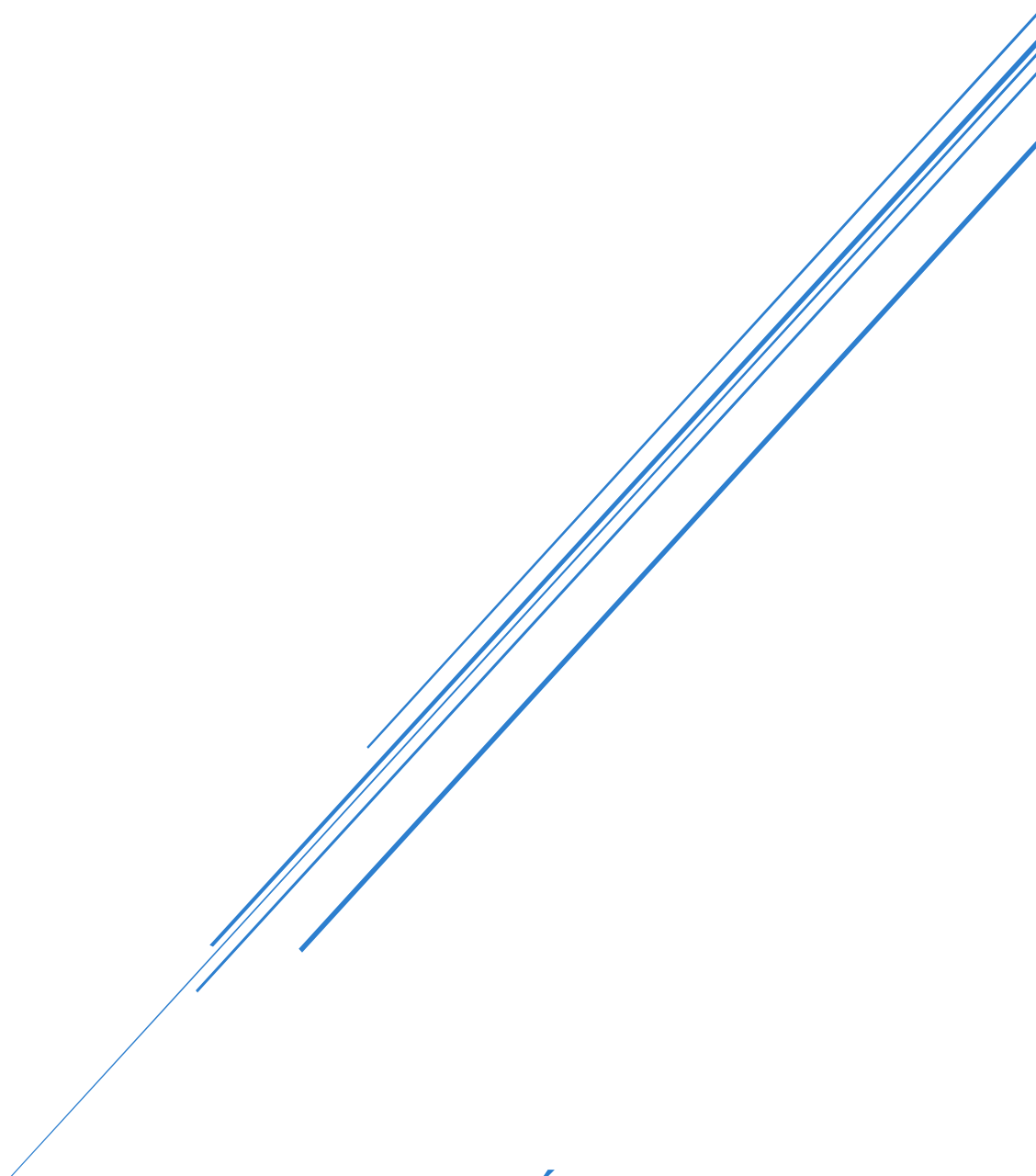


# **USO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN DECISIONES DE GESTIÓN EN GOBIERNOS LOCALES DEL SECTOR PÚBLICO PERUANO**

USE OF FINANCIAL INFORMATION IN MANAGEMENT  
DECISIONS IN LOCAL GOVERNMENTS OF THE PERUVIAN  
PUBLIC SECTOR



**DR. CPC WALTER SAÚL APAZA MENDOZA**

**Agosto de 2025**

# USO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN DECISIONES DE GESTIÓN EN GOBIERNOS LOCALES DEL SECTOR PÚBLICO PERUANO

|                                                                       | Pág.   |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|
| RESUMEN                                                               | 2      |
| ABSTRACT                                                              | 2      |
| PALABRAS CLAVE                                                        | 2      |
| <br>I. INTRODUCCIÓN                                                   | <br>3  |
| 1.1. Descripción del contexto                                         | 3      |
| 1.2. Revisión preliminar de literatura y antecedentes                 | 3      |
| 1.3. Problema, objetivo e hipótesis                                   | 4      |
| <br>II. MARCO TEÓRICO                                                 | <br>4  |
| 2.1. Información financiera y toma de decisiones en el sector público | 4      |
| 2.2. Información financiera como herramienta de gestión pública       | 6      |
| 2.3. Fundamentos teóricos de la toma de decisiones públicas           | 6      |
| 2.4. Revisión de estudios previos                                     | 6      |
| <br>III. METODOLOGÍA                                                  | <br>7  |
| 3.1. Enfoque y diseño del estudio                                     | 7      |
| 3.2. Población y muestra                                              | 7      |
| 3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos                  | 8      |
| 3.4. Procedimiento                                                    | 8      |
| 3.5. Técnicas de análisis de datos                                    | 9      |
| 3.6. Limitaciones del estudio                                         | 9      |
| <br>IV. RESULTADOS                                                    | <br>10 |
| 4.1. Perfil de los funcionarios encuestados                           | 10     |
| 4.2. Resultados del Alfa de Cronbach                                  | 11     |
| 4.3. Resultados de la prueba t por dimensión                          | 11     |
| 4.4. Resultados de la prueba t general y contrastación de hipótesis   | 13     |
| <br>CONCLUSIONES Y REFLEXIONES                                        | <br>14 |
| <br>REFERENCIAS                                                       | <br>15 |
| <br>ANEXOS                                                            | <br>16 |

## RESUMEN

El presente estudio analiza el uso de la información financiera en la toma de decisiones de gestión dentro de gobiernos locales del Perú. Se desarrolló un estudio de enfoque cuantitativo, descriptivo y transversal, aplicando un cuestionario estructurado a 50 funcionarios de municipalidades. El instrumento abordó cuatro dimensiones: decisiones estratégicas, operativas, de inversión pública y de servicios al ciudadano. A través de análisis estadísticos y la prueba t de la muestra (valor crítico = 3.5), los resultados indican que ninguna de las dimensiones alcanza un uso significativamente superior al valor crítico. En consecuencia, se rechaza la hipótesis alternativa que postulaba un uso significativo de la información financiera en la toma de decisiones de gestión, y se acepta la hipótesis nula. Estos hallazgos evidencian una brecha entre la función normativa de la contabilidad gubernamental y su uso real en los procesos decisionales. El estudio resalta la necesidad de fortalecer capacidades técnicas y culturales que promuevan una gestión pública basada en evidencia financiera.

## ABSTRACT

This study analyzes the use of financial information in management decision-making within local governments in Peru. A quantitative, descriptive, and cross-sectional study was conducted, using a structured questionnaire to 50 municipal officials. The instrument addressed four dimensions: strategic, operational, public investment, and citizen service decisions. Through statistical analysis and the sample t-test (critical value = 3.5), the results indicate that none of the dimensions reached a use significantly above the critical value. Consequently, the alternative hypothesis, which posited a significant use of financial information in management decision-making, is rejected, and the null hypothesis is accepted. These findings reveal a gap between the normative function of government accounting and its actual use in decision-making processes. The study highlights the need to strengthen technical and cultural capacities that promote public management based on financial evidence.

## PALABRAS CLAVE

**En español:** Información financiera, toma de decisiones, gobiernos locales, gestión pública, sector público.

**In English:** Financial information, decision-making, local governments, public management, public sector.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Descripción del contexto

En el contexto de la gestión pública, la toma de decisiones basadas en evidencia debe constituir uno de los pilares fundamentales para garantizar eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de los recursos públicos. Si bien el marco normativo contable vigente, que incluye a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), establece principios y mecanismos para la generación de información financiera de alta calidad, su aprovechamiento efectivo en los procesos decisorios de las entidades públicas, particularmente en gobiernos locales, seguiría siendo limitado.

En la práctica, muchas municipalidades provinciales y distritales del país continuarían generando información financiera con un enfoque meramente formal y orientado al cumplimiento de requerimientos normativos, sin lograr su integración efectiva en procesos clave como la formulación de objetivos estratégicos, la programación multianual de inversiones, la toma de decisiones operativas o la mejora de servicios al ciudadano. Esta desconexión debilita el papel de la contabilidad gubernamental como herramienta de gestión, seguimiento y rendición de cuentas.

Los efectos de esta situación pueden incluir asignaciones presupuestales ineficientes, priorizaciones inadecuadas, baja rentabilidad social de las inversiones, y pérdida de legitimidad institucional. En contraste, un uso intensivo y bien orientado de la información financiera, como si sucede en el sector privado, podría mejorar la toma de decisiones, optimizar el uso de los recursos, y fortalecer la gobernanza pública.

### 1.2. Revisión preliminar de literatura y antecedentes

Estudios como el de Rahman, Mostafa y Darda (2024) han demostrado que el uso sistemático de información financiera impacta en forma positiva en las decisiones gerenciales. En el caso peruano, el estudio de Palomino Robles (2024) señala que la administración financiera en gobiernos locales mejora la calidad de la información financiera disponible, incrementa la transparencia y fortalece la toma de decisiones administrativas, pero no profundiza en las dimensiones específicas de los procesos de carácter decisorio.

Asimismo, el Marco Conceptual de las NICSP (2022), adoptado en el Perú, establece que uno de los propósitos fundamentales de la información financiera es facilitar la toma de decisiones por parte de los usuarios de dicha información. No obstante, en los gobiernos locales este propósito todavía se cumpliría de manera limitada, situación que da sustento y relevancia al presente estudio.

### **1.3. Problema, objetivo e hipótesis**

En el contexto descrito, este estudio busca analizar hasta qué punto la información financiera se emplea como herramienta en la toma de decisiones de gestión dentro de los gobiernos locales del sector público peruano, explorando cuatro ámbitos: decisiones estratégicas, operativas y logísticas, de inversión pública, y de prestación de servicios al ciudadano.

Así, la pregunta de investigación que orienta el estudio se formula así: ¿Se emplea de manera significativa la información financiera en las decisiones de gestión de los gobiernos locales del Perú?

Para ello, el objetivo consiste en evaluar el uso de la información financiera en decisiones de gestión en gobiernos locales del sector público peruano. Como objetivos específicos, se plantea examinar su aplicación en cada uno de los ámbitos definidos: estratégico, operativo y logístico, de inversión pública y de servicios al ciudadano.

En cuanto a las hipótesis, la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) plantea que la información financiera sí influye de manera significativa en las decisiones de gestión de los gobiernos locales del sector público peruano; en contraposición, la hipótesis nula ( $H_0$ ) sostiene que no existe tal influencia. Las hipótesis específicas se alinean con las dimensiones señaladas.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Información financiera y toma de decisiones en el sector público**

El Marco Conceptual de las NICSP, adoptado en el Perú, establece los principios que orientan cómo se debe preparar y utilizar la información financiera en las entidades gubernamentales. Según este marco, esta información no solo sirve para cumplir con la

rendición de cuentas, sino que también debería respaldar decisiones sobre la asignación, el uso y la sostenibilidad de los recursos públicos (IPSASB, 2022). En este sentido, la contabilidad gubernamental debe trascender el registro de operaciones, convirtiéndose en una herramienta clave para la gestión y la evaluación institucional.

Para que cumpla este propósito, debe reunir atributos como relevancia, fiabilidad, comprensibilidad, comparabilidad y oportunidad, de modo que pueda aplicarse en distintos niveles de decisión: desde la formulación de políticas y estrategias hasta la administración cotidiana. En los gobiernos locales, su importancia se incrementa por el impacto directo de sus decisiones en la comunidad. No obstante, en la práctica, su uso actual se limitaría a cumplir con obligaciones formales de reporte, sin integrarse plenamente en la planificación y gestión.

## **2.2. Información financiera como herramienta de gestión pública**

En la administración pública, el verdadero valor de la información financiera radica en su uso activo para mejorar la eficiencia, la eficacia y la sostenibilidad de la gestión institucional. Más allá de los reportes contables, su utilidad se refleja en la programación de actividades, el control del presupuesto, la formulación de políticas públicas y la evaluación de resultados. Rahman et al. (2024) sostienen que su empleo adecuado puede mejorar la asignación de recursos, reducir errores administrativos y reforzar el control interno.

En el caso peruano, el modelo de gestión promueve que esta información se articule con instrumentos como el Plan Estratégico Institucional (PEI), el Presupuesto por Resultados (PpR) y la programación multianual de inversiones. Sin embargo, en muchos gobiernos locales la integración efectiva de estos elementos sería aún incipiente, lo que justifica la necesidad de analizar su grado de uso y el tipo de decisiones que influye.

## **2.3. Fundamentos teóricos de la toma de decisiones públicas**

En los fundamentos teóricos de la toma de decisiones públicas, la teoría de la racionalidad limitada ayuda a entender por qué, en la gestión local, la información financiera disponible no siempre se traduce en decisiones óptimas. Factores como la información incompleta, la presión por resolver asuntos urgentes y los sesgos

cognitivos influyen en su aprovechamiento (Schwarz, Christensen y Zhu, 2022). En este marco, la información financiera es un insumo relevante para la transparencia y la eficiencia, pero requiere de un entorno institucional que favorezca su uso integral.

En este estudio se adopta el modelo de Rahman et al. (2024), adaptando el análisis en cuatro dimensiones clave para los procesos de decisión en gobiernos locales, elegidas por su pertinencia normativa, funcional y empírica en el contexto peruano:

1. **Decisiones estratégicas institucionales:** Definen y evalúan metas de mediano y largo plazo, como las del PEI o el POI. La información financiera ayudaría a monitorear avances y a alinear recursos con objetivos.
2. **Decisiones operativas y logísticas:** Relacionadas con presupuesto, compras, mantenimiento, contratos y funcionamiento. La contabilidad apoyaría la eficiencia operativa y el control del gasto.
3. **Decisiones de inversión pública:** Incluyen la evaluación y priorización de proyectos, así como su sostenibilidad financiera. La información contable permitiría valorar viabilidad y permanencia de las inversiones.
4. **Decisiones sobre servicios al ciudadano:** Vinculadas a la calidad y cobertura de servicios como salud, seguridad o limpieza pública. La contabilidad facilitaría el análisis de costos, focalización y justificación del gasto.

#### 2.4. Revisión de estudios previos

A nivel internacional, el Fondo Monetario Internacional (FMI) y la International Federation of Accountants (IFAC) destacan que la contabilidad en base devengo, promovida por las NICSP, brinda información más completa sobre activos, pasivos, ingresos y gastos. Esto fortalece la formulación de políticas, la planificación presupuestaria y la gestión de recursos, al ofrecer una visión más clara de los costos totales de los servicios y de su sostenibilidad (FMI & IFAC, 2021). Por su parte, Rahman et al. (2024) evidencian que la información contable, bien utilizada, puede tener un impacto positivo en distintos tipos de decisiones de gestión.

Por el lado del caso peruano, investigaciones sobre cómo los funcionarios perciben y usan la información financiera es escasa. Aún predomina una visión de la contabilidad como un requisito formal antes que como una herramienta para la gestión. Este vacío es precisamente el que busca cubrir este estudio, aportando evidencia aplicada sobre el uso de la información financiera en la gestión de los gobiernos locales.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Enfoque y diseño del estudio**

El presente estudio adopta un enfoque cuantitativo, descriptivo y transversal, orientado a recopilar, analizar e interpretar datos sobre el uso de la información financiera como insumo en la toma de decisiones de gestión en gobiernos locales del Perú. El diseño transversal permite capturar las percepciones de los funcionarios públicos en un momento específico del tiempo (2025), sin manipular variables, y con el objetivo de identificar patrones institucionales de comportamiento decisional.

Este enfoque resulta pertinente debido al carácter exploratorio del estudio, que busca describir con base empírica cómo los gobiernos locales utilizan la información financiera en diferentes niveles de decisión institucional, sin establecer relaciones causales.

#### **3.2. Población y muestra**

La población objetivo se conforma por funcionarios y servidores que laboran en los 1,891 gobiernos locales del Perú, especialmente en áreas vinculadas con la planificación, contabilidad, presupuesto, logística, inversiones y sobre todo con la administración (gerencia) general. Estos actores están directamente involucrados en procesos de decisión sobre asignación de recursos, ejecución de proyectos y prestación de servicios.

Debido a limitaciones logísticas para la aplicación del cuestionario, se optó por un muestreo no probabilístico de tipo voluntario e intencional por conveniencia (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). La muestra estuvo compuesta por 50 encuestados provenientes de igual número de municipalidades entre distritales y provinciales. Si bien este tipo de muestreo no permite inferencias estadísticas

generalizables, sí proporciona evidencia útil para analizar tendencias, brechas y percepciones comunes, especialmente en contextos donde el acceso a datos institucionales es limitado.

### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se diseñó un cuestionario estructurado compuesto por 12 ítems (Anexo 1), organizados en cuatro dimensiones que se consideraron claves en la toma de decisiones: decisiones estratégicas institucionales, decisiones operativas y logísticas, decisiones de inversión pública y decisiones en servicios al ciudadano.

Cada ítem se formuló en escala tipo Likert de 5 puntos, desde 1 = Totalmente en desacuerdo hasta 5 = Totalmente de acuerdo. El instrumento fue adaptado metodológicamente a partir del cuestionario desarrollado por Rahman et al. (2024), originalmente aplicado en contextos de organizaciones privadas, y recontextualizado, en este caso, para el sector público peruano.

Antes de aplicar el cuestionario, se llevó a cabo una validación de contenido con el apoyo de tres especialistas en contabilidad gubernamental, administración y gestión pública. La encuesta se aplicó a través de Google Forms, asegurando el carácter voluntario, el anonimato y la confidencialidad de las respuestas.

Además, se incorporó una sección para datos generales del encuestado (cargo, años de experiencia, nivel académico y participación en decisiones), dejando claro que la información sería utilizada exclusivamente con fines académicos y sin emitir juicios individuales o institucionales. Con ello, se buscó que los participantes respondan con libertad y confianza.

### **3.4. Procedimiento**

El trabajo de campo implicó el diseño y validación del cuestionario estructurado, la implementación del formulario en línea (Google Forms), la difusión a través de redes de grupos profesionales y contactos especializados, la recolección de datos durante tres semanas (2025), la depuración de respuestas, el control de duplicidades, la verificación de consistencia y el análisis estadístico e interpretación de resultados.

### 3.5. Técnicas de análisis de datos

Los datos fueron procesados con el software Microsoft Excel y SPSS v.27, utilizando las siguientes técnicas estadísticas:

- Estadística descriptiva: frecuencias, porcentajes, medias y desviaciones estándar.
- Análisis por cada dimensión.
- Se aplicó la prueba t para la muestra, tomando como valor crítico el punto medio de la escala Likert ajustado (3.5), con un nivel de significancia de  $\alpha = 0.05$  (equivalente a un nivel de confianza del 95%), con el propósito de determinar si las medias obtenidas por dimensión son significativamente mayores a dicho parámetro. Este parámetro (3.5) es consistente con metodologías aplicadas en estudios con escalas de cinco puntos.
- El Alfa de Cronbach fue calculado para cada dimensión con el fin de evaluar la consistencia interna del instrumento.

### 3.6. Limitaciones del estudio

Entre las principales limitaciones se encuentran:

- El uso de un muestreo no probabilístico, que impide realizar generalizaciones estadísticas a toda la población, aunque sí permite obtener evidencia exploratoria útil.
- El carácter autoaplicado del cuestionario, que puede conllevar sesgos de interpretación, aunque este riesgo fue mitigado con una redacción neutral y el aseguramiento del anonimato.
- La dispersión de las entidades, que podría limitar la representatividad bajo este contexto.

Pese a ello, los resultados proporcionan una aproximación empírica rigurosa sobre el uso de la información financiera en decisiones de gestión municipales en el Perú, constituyendo un insumo valioso para la mejora de la gestión pública basada en evidencia.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Perfil de los funcionarios encuestados

La mayoría de los encuestados desempeñan cargos de responsabilidad media o alta dentro de los gobiernos locales, siendo los más representativos el puesto de gerente municipal (28%), asesor administrativo (20%) y subgerente de finanzas (14%); también figuran cargos como director de la OGA (10%) y contador general (16%). En cuanto a la experiencia en el sector público, más de la mitad de los participantes (58%) cuenta con más de 10 años de trayectoria, mientras que el 22% tiene entre 4 y 10 años de experiencia.

**Tabla 1**

Perfil de los funcionarios encuestados

| Criterios                               | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|-----------------------------------------|------------|----------------|
| <b>Cargo actual</b>                     |            |                |
| Gerente Municipal                       | 14         | 28             |
| Director OGA                            | 5          | 10             |
| Asesor Administrativo                   | 10         | 20             |
| Subgerente de Finanzas                  | 7          | 14             |
| Subgerente de Presupuesto               | 4          | 8              |
| Jefe de Logística                       | 2          | 4              |
| Contador General                        | 8          | 16             |
| <b>Experiencia en el sector público</b> |            |                |
| Menos de 1 Año                          | 6          | 12             |
| Entre 1 y 3 Años                        | 4          | 8              |
| Entre 4 y 6 Años                        | 5          | 10             |
| Entre 7 y 10 Años                       | 6          | 12             |
| Más de 10 Años                          | 29         | 58             |
| <b>Grado académico alcanzado</b>        |            |                |
| Bachiller                               | 3          | 6              |
| Título profesional                      | 22         | 44             |
| Maestría                                | 22         | 44             |
| Doctorado                               | 3          | 6              |
| <b>Participación en decisiones</b>      |            |                |
| Sí, Con responsabilidad directa         | 17         | 34             |
| Sí, Como parte de un equipo técnico     | 24         | 48             |
| Sí, Brindo soporte operativo            | 7          | 14             |
| No, No participo en decisiones          | 2          | 4              |
| <b>Total</b>                            | <b>50</b>  | <b>100</b>     |

**Fuente:** Elaboración propia

Respecto al nivel académico alcanzado, destaca un alto nivel de cualificación: el 44% cuenta con título profesional y otro 44% ha completado estudios de maestría, mientras que solo el 6% tiene grado de bachiller y 6% doctorado. Finalmente, en relación con la participación en decisiones de gestión, el 34% de los encuestados declara tener responsabilidad directa en la toma de decisiones, mientras que un 48% participa como parte de equipos técnicos. Esto indica que el 82% de los participantes tiene algún grado de involucramiento activo en procesos decisorios dentro de su entidad, lo que respalda la validez de sus respuestas para el estudio.

#### 4.2. Resultados del Alfa de Cronbach

Los siguientes son los resultados del Alfa de Cronbach para cada una de las cuatro dimensiones del cuestionario, calculados sobre la base de las respuestas de los 50 encuestados.

**Tabla 2**

Resultados del Alfa de Cronbach

| Dimensión                               | Alfa de Cronbach |
|-----------------------------------------|------------------|
| Decisiones estratégicas institucionales | 0.926            |
| Decisiones operativas y logísticas      | 0.943            |
| Decisiones de inversión pública         | 0.962            |
| Decisiones en servicios al ciudadano    | 0.916            |

**Fuente:** Elaboración propia

Como es conocido, el Alfa de Cronbach se ubica entre 0 y 1; en tanto, más cercano esté a 1, se considera un mejor coeficiente. Según la Tabla 2, un Alfa de Cronbach  $> 0.9$  indicaría excelente consistencia interna; es decir, los ítems dentro de cada dimensión miden de manera coherente el mismo constructo. Por tanto, el instrumento es altamente confiable para evaluar el uso de la información financiera en decisiones de gestión.

#### 4.3. Resultados de la prueba t por dimensión

Los siguientes son los resultados de la prueba t para cada dimensión, considerando un nivel de confianza del 95% ( $\alpha = 0.05$ ) y comparando las medias observadas con el valor crítico de referencia de 3.5.

**Tabla 3**

Resultados de la prueba t por dimensión

| <b>Dimensión</b>                        | <b>Media observada</b> | <b>t-Statistic</b> | <b>p-Valor</b> |
|-----------------------------------------|------------------------|--------------------|----------------|
| Decisiones estratégicas institucionales | 2.49                   | -7.03              | 0.0000         |
| Decisiones operativas y logísticas      | 2.60                   | -6.24              | 0.0000         |
| Decisiones de inversión pública         | 2.71                   | -6.41              | 0.0000         |
| Decisiones en servicios al ciudadano    | 2.98                   | -3.37              | 0.0015         |

**Fuente:** Elaboración propia**1. Decisiones estratégicas institucionales**

- **Media observada:** 2.49
- **t = -7.03, p < 0.05**
- **Interpretación:** La media (2.49) es significativamente menor que 3.5 ( $t = -7.03$ ,  $p < 0.05$ ). Esto indica que la información financiera no se utiliza de manera significativa en decisiones estratégicas institucionales.

**2. Decisiones operativas y logísticas**

- **Media observada:** 2.60
- **t = -6.24, p < 0.05**
- **Interpretación:** La media (2.60) está por debajo de 3.5 ( $t = -6.24$ ,  $p < 0.05$ ), evidenciando que la información financiera tampoco se emplea significativamente en decisiones operativas y logísticas.

**3. Decisiones de inversión pública**

- **Media observada:** 2.71
- **t = -6.41, p < 0.05**
- **Interpretación:** La media (2.71) es inferior a 3.5 ( $t = -6.41$ ,  $p < 0.05$ ), lo que confirma un uso no significativo de la información financiera en decisiones vinculadas a la inversión pública.

**4. Decisiones en servicios al ciudadano**

- **Media observada:** 2.98
- **t = -3.37, p < 0.05**

- **Interpretación:** Aunque la media (2.98) es la más cercana a 3.5, la diferencia sigue siendo significativa ( $t = -3.37$ ,  $p < 0.05$ ), por lo que se concluye que el uso de la información financiera en este ámbito tampoco es significativo.

#### 4.4. Resultados de la prueba t general y contrastación de hipótesis

**Tabla 4**

Resultados de la prueba t general

| Dimensión                                                             | Media observada | t-Statistic | p-Valor |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|---------|
| Decisiones de gestión en gobiernos locales del sector público peruano | 2.645           | -7.62       | 0.0000  |

**Fuente:** Elaboración propia

La media observada de 2.645 ( $t = -7.62$ ,  $p < 0.05$ ) es estadísticamente menor que el valor crítico de referencia (3.5), lo que indica un nivel bajo de uso de la información financiera en decisiones de gestión en gobiernos locales del Perú. Con un nivel de confianza del 95% ( $\alpha = 0.05$ ), se rechaza la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) que plantea que la información financiera se usa significativamente en las decisiones de gestión en gobiernos locales del sector público peruano, y se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) bajo la que, la información financiera se no usa significativamente en las decisiones de gestión de las entidades mencionadas.

En ese sentido, los resultados confirman lo planteado en el marco teórico: persiste una brecha entre la generación de información financiera y su integración efectiva en la gestión municipal. A pesar de los avances normativos, como la adopción del Marco NICSP en el Perú, la información financiera no se incorpora de manera sistemática en los procesos de gestión institucionales.

Esta brecha refleja no solo retos en la cultura organizacional y en la capacitación del personal, sino también limitaciones en la conexión práctica entre los sistemas contables y las herramientas de planificación y gestión. Todo ello limita el impacto real que podría tener la información financiera en la toma de decisiones.

## CONCLUSIONES Y REFLEXIONES

### Conclusiones

Los hallazgos (con un nivel de confianza del 95%) muestran que, para los gobiernos locales encuestados, aunque el marco normativo peruano reconoce la importancia de la información financiera para la rendición de cuentas y la gestión institucional, en la práctica su uso para la toma de decisiones es limitado. Es así que, la incidencia de la información financiera en decisiones estratégicas, operativas, de inversión y de servicios al ciudadano es baja, ya que el análisis estadístico de las pruebas “t” muestra que, en las cuatro dimensiones, los promedios obtenidos no superan el valor crítico de 3.5 de la escala aplicada.

Por otro lado, si bien el Marco Conceptual de las NICSP establece que la información financiera debe ser útil, relevante y oportuna para sustentar decisiones clave, esta premisa no ha sido incorporada en la dinámica de gestión de los gobiernos locales; por lo que, existe una brecha, que requiere reforzar la capacitación, supervisión y coordinación interinstitucional.

Finalmente, además de diagnosticar el problema, este estudio abre un campo de investigación para explorar en mayor profundidad la relación entre la contabilidad gubernamental y la gestión pública, incluyendo aproximaciones cualitativas y comparaciones con experiencias de otros niveles de gobierno o contextos internacionales que sirvan como referentes.

### Reflexiones finales

A la luz de los resultados, se recomienda implementar programas de capacitación continua con enfoque práctico, que incluyan análisis de casos y uso de indicadores vinculados a la gestión contable; asimismo, es necesario integrar sistemas de información financiera que permitan un acceso ágil y coordinado entre las áreas clave para que la información sea un insumo real en la gestión local.

Asimismo, deben impulsarse ajustes normativos que vinculen los reportes financieros con el logro de objetivos institucionales y con la priorización de proyectos; aunado con ello, es preciso fomentar el acceso público a información financiera que sea clara y comprensible, acompañada de mecanismos de participación ciudadana para el seguimiento del uso de los recursos, favoreciendo la transparencia y la rendición de cuentas.

## REFERENCIAS

1. Fondo Monetario Internacional. (2021). *Transición a la contabilidad en base devengo: Experiencias y lecciones aprendidas*. Washington, D.C.: Fondo Monetario Internacional.
2. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill.
3. International Federation of Accountants. (2021). *Pathways to Accrual Guidance: Guidance for public sector transition to accrual accounting*. International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB).
4. IPSASB. (2022). *Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (Edición 2022)*. IFAC.
5. Palomino Robles, D. S. (2024). *Integrated Financial Management System: Its Importance in Administrative Management in Local Governments in Peru*. *International Journal of Professional Business Review*.
6. Rahman, M. K., Mostafa, M. G., & Darda, M. A. (2024). Accounting Information Practices in Management Decisions. *Open Journal of Business and Management*.
7. Schwarz, G., Christensen, T., & Zhu, X. (2022). *Bounded Rationality, Satisficing, Artificial Intelligence, and Decision-Making in Public Organizations: The Contributions of Herbert Simon*. *Public Administration Review*.

## RESEÑA DEL AUTOR

**Nombre : Dr. CPC Walter Saúl Apaza Mendoza**

**Correo electrónico : [walterapaza@gmx.es](mailto:walterapaza@gmx.es)**

**Teléfono : 953563601**



Es contador público, doctor en ciencias contables y financieras, maestro en contabilidad y finanzas con mención en dirección financiera y máster en gerencia pública. Es adherente individual de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), con certificaciones internacionales en International en Public Sector Accounting Standards y en Presentación de Información Financiera Internacional (IFRS).

Es especialista en Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, en Normas Internacionales de Información Financiera y en Administración Financiera del Sector Público. Ha sido consultor de proyectos y contador en entidades públicas.

Es docente invitado en programas de doctorado, maestría y en especializaciones a nivel de posgrado en universidades públicas y privadas. Es docente a tiempo parcial en el pregrado de la Universidad San Ignacio de Loyola y coautor de “Contabilidad Para Todos” y “Contabilidad Financiera, un Enfoque para No Contadores” del Fondo Editorial de USIL.

**Nota:** Las opiniones, juicios y criterios vertidos en este documento son de carácter personal y no comprometen ni representan la posición institucional de mi entidad empleadora; asimismo, toda afirmación contenida en este estudio responde exclusivamente a mi ejercicio académico y profesional independiente.