

## Explorando los horizontes de la contabilidad gubernamental: desafíos y oportunidades, información a través del sistema integrado de administración financiera

Franco Liyanage Alva

Facultad De Ciencias Contables y Financieras de la Universidad  
Nacional Hermilio Valdizán, Perú

### Resumen

Para el movimiento de la economía, las entidades públicas deben generar información cuantificable, oportuna y verificable para una efectiva toma de decisiones. Por ello, esta investigación de carácter documental cualitativo se realizó con el objetivo de revisar de manera integral los desafíos y oportunidades en la generación de reportes financieros desde la contabilidad gubernamental. Se realizó una revisión bibliográfica y el análisis crítico a partir de una delimitación temporal (2007-2024) y se empleó como instrumento la matriz de categorización. A partir de ello, se elaboró un resumen de los textos encontrados, respetando el significado esencial del contenido original, y luego de la exploración de la información recopilada se presentó la matriz de categorización. Al evaluar la contabilidad gubernamental, los desafíos y oportunidades de la información financiera en las entidades gubernamentales mediante el análisis crítico, se concluye que esta labor enfrenta una serie de desafíos complejos, de índole fiscal, tecnológica, aspectos coyunturales endógenos y exógenos. Sin embargo, el Sistema Integrado de Administración Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público es una oportunidad para lograr una contabilidad gubernamental eficiente mediante la generación de estados financieros y presupuestales de calidad con datos razonables y reales para los gestores públicos.

*Palabras clave:* Contabilidad, Contabilidad Gubernamental, Información financiera

Exploring the horizons of government accounting.  
Challenges and opportunities, information through  
the integrated financial

## Abstract

For the movement of the economy, public entities must generate quantifiable, timely and verifiable information for effective decision-making. In this qualitative documentary research, it was carried out with the objective of "Comprehensively reviewing the challenges and opportunities in the generation of financial reports from government accounting", carrying out a bibliographic review, using critical analysis as a technique, with a temporal delimitation (2007-2024) and as an instrument the categorization matrix, synthesizing a summary of the texts found, respecting the essential meaning of the original content, after exploring the collected information, the categorization matrix is presented; Government accounting, challenges and opportunities of financial information in government entities and critical analysis; concluding that this work faces a series of complex challenges, fiscal, technological, endogenous and exogenous circumstantial aspects, however the Integrated Financial Administration System and the International Accounting Standards for the Public Sector is an opportunity for efficient government accounting. Therefore, the generation of quality financial and budget statements, with reasonable and real data for public managers.

*Keywords:* Accounting, Government Accounting, Financial information

## Xplorando os horizontes da contabilidade do governo. Desafíos e oportunidades, informacao através do sistema integrado de gestao financeira

### Resumo

Para o movimento da economia, as entidades públicas devem gerar informações quantificáveis, oportunas e verificáveis para uma tomada de decisão eficaz. Esta pesquisa documental qualitativa foi realizada com o objetivo de "Revisar de forma abrangente os desafios e oportunidades na geração de relatórios financeiros. da contabilidade governamental", realizando uma revisão bibliográfica, utilizando como técnica a análise crítica, com delimitação temporal (2007-2024) e como instrumento a matriz de categorização, sintetizando um resumo dos textos encontrados, respeitando o significado essencial do conteúdo original, após exploração das informações coletadas é apresentada a matriz de categorização; Contabilidade governamental, desafios e oportunidades da informação financeira em entidades governamentais e análise crítica; concluindo que este trabalho enfrenta uma série de desafios complexos, aspectos circunstanciais fiscais, tecnológicos, endógenos e exógenos, porém o Sistema Integrado de Administração Financeira e as Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público é uma oportunidade para uma contabilidade governamental eficiente e portanto, a geração de qualidade. demonstrações financeiras e orçamentárias, com dados razoáveis e reais para os gestores públicos.

*Palavras-chave:* Contabilidade, Contabilidade Governamental, Informações financeiras

## 1. Introducción

Cuando nos referimos a información financiera, rápidamente por asociación se piensa en números, pues en el mundo de las finanzas públicas y privadas se requiere de ésta al ser una herramienta fundamental para mover el ciclo económico de las empresas y la gestión de los gobiernos. En este contexto, el profesional contable es el más indicado para generar, procesar, analizar y presentar los estados de las finanzas para múltiples propósitos como la toma de decisiones, endeudamientos, rendición de cuentas, inversiones, entre otros. Por ende, esta actividad está regulada para el sector privado por la resolución N° 002 (2021) del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) que aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y para los gobiernos por la resolución directoral N° 013 (2023) del MEF y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) cuyo propósito fundamental es la presentación de los Estados Financieros que unifican en un lenguaje universal la información de todos los países participantes de la economía global.

Según Rico (2018) en la administración pública existen dos tipos de información: la contable y la presupuestal. La información contable no solamente aterriza en la formulación y presentación de los estados financieros, sus anexos y aspectos complementarios, sino también el análisis por cada cuenta que conforma el conjunto de los estados financieros. Mientras que la presupuestal se circunscribe en el sistema de planeamiento y es considerada como el primer pilar en la política de modernización de la gestión pública, la cual fue oficializada mediante decreto supremo N° 004-2013-PCM.

Así mismo, Mendoza et al. (2018) establece que la información financiera es presentada como producto de una eficiente contabilidad. Es decir, se prescriben como principios necesarios el criterio y profesionalismo contable para efectuar los registros y/o asientos contables de acuerdo con un plan de cuentas estructurado y que cumpla los procedimientos acordes a las normas. Para ello, se requiere tener a la vista los documentos de las transacciones fidedignas, pues estos registros sientan las bases de los hechos económicos de las entidades gubernamentales. Además, mide y presenta de forma cuantitativa el uso y destino de los recursos públicos, así como el desempeño del patrimonio y la hacienda pública.

Por otra parte, la generación y presentación del producto de la contabilización ha evolucionado con la aparición de la era informática, pues ha evolucionado de una etapa mecánica a una etapa informatizada. Esto como parte del fenómeno global del avance tecnológico; por ello, la generación de datos cuantitativos se hace cada vez más desafiante. Bermeo et al. (2019) analiza el impacto de la incursión de las TIC que ha producido importantes cambios en la forma de administrar el movimiento económico financiero, pues resalta que el internet y el teléfono móvil son las tecnologías de información más utilizadas para realizar las actividades laborales.

Ahora bien, la administración pública peruana se caracteriza por ser sistémica, con la promulgación de la Ley N° 29158 (2007) Ley orgánica del poder ejecutivo, que

incluye un conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la ejecución de sus actividades. De esta manera, se establecen sistemas funcionales para asegurar el cumplimiento de las políticas públicas y los once sistemas administrativos para regular la utilización de los recursos. En lo que respecta a la administración financiera del sector público, se fundamenta en el decreto legislativo N.º 1436 (2018) que constituye el marco de la administración financiera del sector público, siendo el ente rector el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) que incluye al Sistema Nacional de Contabilidad.

En ese sentido, para la generación de reportes de carácter contable y presupuestal, cuyas actividades se registran como hechos económicos a través del sistema nacional de contabilidad, el MEF ha desarrollado un software de alta tecnología de uso obligatorio para todas las entidades de la administración pública. Este es el Sistema Integrado de Administración Financiera – Recursos Públicos (SIAF-RP). Para Berrones (2020) la influencia de las TIC en los procesos contables de las entidades, son considerados como herramientas informáticas que procesan, sintetizan, almacenan y difunden información digitalizada, facilitando la gestión y la comunicación efectiva con los administrados, brindando servicios de transparencia y consulta amigable.

De acuerdo con el artículo 23º del Decreto Legislativo N° 1436 de la Administración Financiera, el proceso de registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades de la administración pública como el gobierno nacional, regional y local. Se efectúa a través del Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF-RP) que administra el Ministerio de Economía y Finanzas. Considerando lo planteado por Uña et al. (2019) el SIAF-RP permite generar reportes no solamente para procesar los estados financieros, si no también datos estadísticos de carácter financiero y presupuestal a través de las opciones confiables válidas para el seguimiento de las políticas fiscales, control y seguimiento de la ejecución presupuestal. Dicho contenido es relevante y no está siendo usado por los funcionarios y servidores encargados de la toma de decisiones; en este orden, se vislumbra las deficiencias de la gestión pública, en la ejecución de sus presupuestos, como se puede evidenciar en la siguiente tabla 1.

**Tabla 1**

*Ejecución del presupuesto al 27-11-2024*

Nivel de Gobierno	PIA	PIM	Ejecución Devengado	Avance %
E: Gobierno	153,317,942,760	151,431,551,714	120,731,683,973	79.7
M: Gobiernos	34,742,034,645	51,274,505,334	32,274,315,127	62.9
R: Gobiernos	52,746,239,240	59,938,062,091	48,452,367,589	80.8
<b>TOTAL</b>	<b>240,806,216,645</b>	<b>262,644,119,139</b>	<b>201,458,366,689</b>	<b>76.7</b>

Fuente: Consulta amigable MEF. Elaboración propia.

Finalizando el presente ejercicio 2024 se aprecia que el gobierno nacional ha ejecutado solo el 79.7 % de su presupuesto, los gobiernos locales 62.9 % y los gobiernos regionales el 80.8 % respectivamente. En esta línea de consideraciones, se planteó la siguiente interrogante: ¿Cuáles son los desafíos y oportunidades en la generación de información financiera desde la contabilidad gubernamental?

Para dar respuesta a la interrogante, se propuso el siguiente objetivo: revisar de manera integral los desafíos y oportunidades en la generación de información financiera desde la contabilidad gubernamental, enfocada en el sistema de información público peruano (sistemas y normativas).

## **2. Marco teórico**

Masgo y Raico (2022) titulan a su estudio "La Razonabilidad de la Información Financiera y la Gestión Gubernamental en la Municipalidad de Padre Abad, Año 2022", en la cual plantean como objetivo analizar la razonabilidad de la información financiera y la gestión gubernamental de la Municipalidad de Padre Abad, año 2022. Para ello, utiliza la metodología de revisión de normativas, leyes y documentos con enfoque cuantitativo de nivel descriptivo no experimental transversal básica. Concluye que la información contenida en el estado de situación financiera y de resultados elaborados de manera razonable facilita la confiabilidad para la toma de decisiones en la gestión gubernamental.

Los resultados de esta investigación aportan información valiosa a nuestra investigación, ya que inciden en la contabilidad gubernamental cuyo producto son los estados financieros. Estos deben llevar una alta dosis de razonabilidad, es decir, la información financiera cuantitativa que se desprende de estos a través de las diferentes cuentas que componen los estados financieros deben corresponder a la fuente que dio origen a los mismos y ajustarse a las políticas y procedimientos contables de la entidad.

Así mismo, Mateo (2022) investiga el proceso de saneamiento contable y la calidad de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado con el objetivo general de describir la relación que existe entre el proceso del saneamiento contable y la calidad de la información financiera. Aplicó la metodología de investigación aplicada, con enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, diseño no experimental, con la técnica estadística de correlación de Pearson. A partir de ello concluye que el proceso del saneamiento contable es clave para generar la información financiera de calidad. El aporte que nos presenta esta investigación está en la oportunidad del proceso de saneamiento contable que significa sincerar las cuentas de los estados financieros de las entidades públicas, como son los inventarios, cuentas por cobrar y pagar, propiedad planta y equipo, entre otros. De tal forma, se busca que la información financiera patrimonial que se plasme en los estados financieros sean datos cuantitativos reales y sustentados. Con la resolución directoral N.º 012 (2011) promovida por el MEF se da inicio a este proceso que guarda estrecha relación con la calidad de la información financiera, el mismo que es validado a través de la correlación de Pearson.

Por otra parte, Espinoza (2019) investiga la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones estratégicas en las instituciones públicas de la provincia de Huaura en el periodo 2019. Su objetivo fue establecer la influencia de la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones estratégicas aplicando el método descriptivo y explicativo de diseño no experimental con enfoque cuantitativo y transversal. Se concluye que la contabilidad gubernamental sí influye en la toma de decisiones estratégicas de las instituciones públicas, así mismo, afecta la ejecución financiera presupuestal y el destino eficiente de los recursos públicos.

Como corolario a nuestro estudio, esta investigación enfatiza la importancia de la contabilidad gubernamental que contempla un conjunto de principios y procedimientos para la elaboración de los estados financieros y presupuestarios de las entidades del sector público. Para ello se incide en la presentación de la información financiera, análisis presupuestario, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera para la toma de decisiones estratégicas.

## ***Teorías***

### ***Teoría de la agencia***

Vasco (2020) analiza el aporte de la teoría de la agencia y de la contabilidad como sistema de información en el proceso de administración de la propiedad horizontal. Así, Ganga et al. (2020) menciona el enfoque de contratos entre agente y principal o autoridad para comprender y estudiar la estructura de las organizaciones a cargo del profesional contable (agente) y la relación de los que ejercen el gobierno como tomadores de decisiones (principal). Esta teoría sustenta un sistema dual, lo cual es una característica fundamental de la partida doble en la contabilidad.

### ***Teoría de la utilidad***

La ciencia contable y financiera como referente de conocimiento científico multidisciplinario, a través del tiempo se ha posicionado en la vida económica de las organizaciones con el rigor científico de la ciencia contable. Según Tua (1990) los cambios que ha sufrido a partir de la década de los sesenta generaron que empezara a dársele mayor importancia a la información financiera que es de utilidad fundamental para la toma de decisiones. Así mismo, Alejandro y Barbei (2015) teorizan la necesidad de los usuarios de las bondades que ofrece la contabilidad como un modelo decisorio de acuerdo con la operación económica de las entidades.

### ***Teoría de la contabilidad pública***

También, Reyes et al. (2019) prescribe que la contabilidad pública se considera como una herramienta financiera que permite la cuantificación de la información del sector público. Además, facilita el reconocimiento del patrimonio público, la gestión

y evaluación de las decisiones con relación a la producción de bienes y servicios a través de partidas duales, fija los horizontes para establecer fenómenos globales de análisis en materia de información financiera. Todo esto conlleva a la correcta y oportuna toma de decisiones que permitirá el desarrollo sostenible y la mejora de la calidad de vida de la población.

## ***Bases conceptuales***

### ***Contabilidad Gubernamental***

Según Saeteros et al. (2020) conceptualiza que la herramienta base para ordenar, registrar y analizar las actividades ejecutadas por las entidades del sector público no financiero, está constituida por la contabilidad gubernamental a través del cual se generan los estados financieros y anexos complementarios. Adicionalmente, en esta línea Morales y Viamontes (2011), afirma que la contabilidad gubernamental es una especialidad de la contabilidad que registra sistemáticamente las diferentes operaciones de la hacienda pública, constituyendo ésta un eje primordial para la labor que nos avoca.

### ***Información Financiera***

Así mismo, Gómez et al. (2017) menciona que “la información financiera se convierte en un aliado para el desarrollo de las actividades gerenciales, las cuales van más allá de la toma de decisiones” (p. 88). Se desprende que es necesario el análisis crítico del profesional contable. Por otro lado, Tabra y Sandoval (2023) abordan los conceptos que gobiernan la noción de los estados financieros desde un enfoque contable y jurídico. En este orden afirmamos que no existe un avance en la vida económica de las organizaciones sin los servicios de esta disciplina.

### ***Fundamentos legales***

Mediante Decreto Supremo N° 004 (2013) de la Presidencia del Consejo de Ministros se aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública. En ella se establece como uno de los pilares centrales del modelo de gobierno el sistema de información. Así mismo, mediante decreto legislativo N° 1438 (2018) se establecen los principios y normas del sistema contable, plan de cuentas, funciones y obligaciones. En ese sentido, los datos financieros a través de la contabilidad gubernamental están regulados por la dirección general de contabilidad pública del MEF. Dicha institución norma los mecanismos que deben cumplir los responsables de las oficinas de contabilidad de toda la administración pública para formular y presentar el conjunto de estados en forma oportuna, fidedigna y sustentada, válida para la cuenta general de la república.

### **3. Metodología**

Para Gómez et al. (2014) la revisión bibliográfica es usada en una diversidad de temas de investigación, cuya valoración recae en la fidelidad del mismo y que permite continuar a otros analistas a través de las fuentes bibliográficas citadas. En esta línea se realizó una investigación documental a través de la WebQuest, con esta técnica cualitativa se recopiló y seleccionó información a través de la lectura de documentos como libros, revistas, artículos académicos, informes, documentos oficiales, archivos históricos, leyes, entre otros que son de importancia sobre el tema materia de estudio. Asimismo, se realizó una secuencia de pasos para la identificación y selección de fuentes pertinentes de recopilación y organización de la información, con un análisis crítico de los documentos revisados. Para ello, se sintetizan los hallazgos para la elaboración de conclusiones e interpretaciones basadas en la revisión de la literatura existente. También se utilizó como técnica el análisis crítico de la literatura como proceso de evaluación que ha permitido formar una idea del potencial de documentos existentes referente al tema estudiado. Así, se ha examinado y evaluado de manera reflexiva los argumentos, métodos, evidencias y conclusiones presentadas en los documentos revisados. De esta manera, no solo se describe lo que se encuentra en los documentos, sino también se cuestiona su validez, relevancia y credibilidad.

Así mismo, se utilizó la técnica de la síntesis que, como plantea Nassi (2021), implica combinar información de múltiples fuentes sobre el tema de estudio. De esta manera, se integra y organiza la información relevante para comprender la realidad y establecer los argumentos válidos del tema investigado. En este orden se presenta un resumen de la información de los textos encontrados que respeta el significado esencial del contenido original. Además, se ha contextualizado la investigación realizada y se ha condensado la información de manera clara y precisa. En prospectiva se ha construido una narrativa coherente y significativa que captura la complejidad de los datos económicos, exponiendo una visión global y enriquecida de la contabilidad gubernamental y la información financiera. Como parte de los instrumentos digitales, se ha creado una carpeta que es un contenedor digital donde se ha almacenado archivos digitales de libros, revistas, tesis y artículos que han sido ordenados por año de publicación en la web a través de subcarpetas; con estos archivos se ha elaborado tablas o matrices de categorización, los mismos que han permitido registrar y organizar las fuentes de los documentos consultados.

## 4. Resultados

Se han obtenido datos como producto de la aplicación de la metodología seleccionada como es la revisión de la información publicada en la web Google académico y revistas científicas. Por ello, habiendo realizado el análisis crítico de la información recolectada a través de la revisión de la literatura pertinente, se presenta a continuación la matriz de categorización, donde se aprecian las categorías temáticas, análisis crítico, síntesis, desafíos y oportunidades.

Tabla 2

*Matriz de categorización: Contabilidad gubernamental, desafíos y oportunidades de la información financiera en las entidades gubernamentales*

Categorías Temáticas	Análisis crítico	Síntesis
<b>Contabilidad Gubernamental</b>	La contabilidad gubernamental se convierte en una herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. Saeteros et al. (2020) parte del análisis económico patrimonial para la toma de decisiones. La contabilidad gubernamental armoniza la presentación de los informes financieros de los entes públicos de todos los niveles de gobierno de acuerdo con Andrade et al. (2022). Además, los datos estadísticos de carácter contable son el producto de la contabilidad gubernamental, el mismo que está vinculado a los mecanismos de endeudamiento, tal como plantea Rendón et al. (2014).	Producto de la contabilización se formulan los estados financieros y presupuestarios. Para esto la Dirección General de Contabilidad pública del MEF ha emitido la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 "Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público No Financiero.....", sin embargo, no se fortalecen los mecanismos de capacitación. El Decreto Leg. N° 1438 establecen los principios para formular y presentar las cuentas claras y a tiempo.
<b>Desafíos de la información financiera</b>	En una situación pos-pandemia y conflictos bélicos que afectan la economía global, es un desafío para los contables la generación de información financiera. Scavone y Sanabria (2023) comentan que el desafío es para mejorar la calidad de la información desde un punto de vista sustentable y de compromiso ético. Villena et al. (2020) comentan que las NICSP son un desafío determinante para la presentación de datos contables del sector público. Esta norma de carácter universal propone la contabilidad de devengo, es decir, que los eventos económicos se reconocen en el momento en que ocurren. La contabilidad de devengo se relaciona con el aumento y la mejora de datos cuantitativos que se pone a disposición.	Desde el año 2013 la aplicación de las NICSP es progresiva, las entidades públicas no cumplen con la aplicación, por la carencia de políticas uniformes y consistentes para implementar por parte de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP). Según el Resumen Ejecutivo BID (2017) denominado "Estado de adopción de NICSP en los países de Latinoamérica y el Caribe", el Perú se encuentra en un 82% de adopción de las NICSP, con Resolución Directoral N.º 013-2023-EF/51.01 se aprueba la aplicación de las NICSP y Marco Conceptual de la Edición 2022, aplicación progresiva desde el presente ejercicio 2024.

<p><b>Oportunidades de la información financiera</b></p>	<p>El avance científico de la informática se presenta como una oportunidad para la formulación y presentación de estados de las finanzas. Gil (2018) comenta que el MEF a partir de los años 1994 y 1995 ha creado un software de alta tecnología (SIAF-RP), con la finalidad de registrar las operaciones de ingresos y gastos, así como la contabilización en cumplimiento a las normas de carácter contable y presupuestal. Navarro y Delgado (2020) afirman que el SIAF-RP es una herramienta que se basa en procesos dinámicos con la utilización de la tecnología informática que disciplina normativamente el uso de los recursos públicos y genera la información financiera y presupuestaria. Brinda soporte a la administración financiera de todas las entidades públicas de los tres niveles de gobierno: Nacional, Regional y Local que equivale al 100%, contribuyendo a la gestión de las finanzas públicas en general.</p>	<p>Hace más de una década el SIAF en América Latina ha contribuido a mejorar la gestión fiscal de los recursos públicos. En el Perú está amparada mediante Decreto Legislativo N° 1436 Marco de la Administración Financiera del Sector Público. La inversión en el SIAF no es aprovechada a un 100%, al 27-11-2024 el gobierno nacional ha ejecutado solo el 79.7 % de su presupuesto, los gobiernos locales 62.9% y los gobiernos regionales el 80.8 % respectivamente (consulta amigable MEF), solamente es utilizado para el registro administrativo - contable, y la formulación de los estados financieros y presupuestarios. Este software almacena gran cantidad de información (Big data) que no es aprovechada a través de los reportes para los tomadores de decisiones.</p>
--	--	---

Fuente: Elaboración propia (2024)

## 5. Conclusiones

La información financiera a través de la contabilidad gubernamental enfrenta una serie de desafíos complejos en la actualidad, por las constantes modificaciones de la regularidad fiscal en materia contable y presupuestal. Además, la transcomplejidad de las transacciones financieras, el avance galopante de la informatización y la presión por mejorar la transparencia y la rendición de cuentas conlleva a un escenario que apuesta para mejorar la utilidad de los recursos fiscales.

El desaprovechamiento de la tecnología e informatización de las operaciones económicas y financieras se presenta como un desafío para los operadores contables en la administración pública. Esto permite que la contabilidad gubernamental se utilice solamente de una forma robótica y/o mecánica que presenta estados situacionales con datos fríos sin análisis de sus componentes y los múltiples reportes solo para un mero cumplimiento normativo a los entes rectores. En consecuencia, se debilita la importancia del seguimiento y evaluación de las finanzas públicas.

La adecuación progresiva de las NICSP en la contabilidad gubernamental y el uso adecuado del SIAF-RP genera una oportunidad sin precedentes para sanear y sincerar las cuentas que componen los estados financieros. Esta actividad permitirá mejorar la calidad de los estados contables, no solamente financiera, sino también presupuestal para el análisis de la captación de recursos y la orientación eficiente del gasto público.

## 6. Referencias bibliográficas

Alejandro, A. y Barbei, G.N. (2015) *Utilidad de la información: un abordaje doctrinario y empírico desde la perspectiva del usuario*. Universidad Nacional de La Plata – Argentina. <http://www.econo.unlp.edu.ar/cecin>

Andrade, J., Robles, M.F y Grajeda, R. (2022). La contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera para lograr su adecuada armonización. *Brazilian Journal of Business*, 4(3), 1288–1300. <https://doi.org/10.34140/bjbv4n3-015>

Banco Interamericano de Desarrollo BID. (2017). *Resumen Ejecutivo “Estado de adopción de NICSP en los países de Latinoamérica y el Caribe”*. Banco Interamericano de Desarrollo.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/documentac/resumen\\_ejecutivo\\_BID\\_Estudio\\_NICSP\\_LAC\\_FOCAL.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/resumen_ejecutivo_BID_Estudio_NICSP_LAC_FOCAL.pdf)

Bermeo-Giraldo, M. C., Montoya-Restrepo, L. A., Valencia-Arias, A., & Cardona, M. A. M. (2020). Incursión de las TIC en la gestión de la información financiera en las empresas pyme comerciales: estudio de caso. *NOVUM, Revista de Ciencias Sociales Aplicadas*, 1(10), 25-41.

<https://www.redalyc.org/journal/5713/571361695002/html/>

Berrones, A. (2020). Influencia de las Tecnologías de Información en los procesos contables de las organizaciones. *Revista de investigación SIGMA*, 7(01), 22-28.

<http://orcid.org/0000-0002-5335-6444>

Decreto Supremo N° 004-2013-PCM. (2013, 9 de enero). *Aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública*. Diario Oficial El Peruano.

Decreto Legislativo N° 1436. (2018, 16 de septiembre). *Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Diario Oficial El Peruano.

Decreto Legislativo N° 1438. (2018). *Del Sistema Nacional de Contabilidad*. Diario Oficial El Peruano.

Espinoza, H. (2019). *La Contabilidad Gubernamental y la toma de decisiones estratégicas en las instituciones públicas de la provincia de Huaura*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio UNJFSC.

Ganga Contreras, F. A., Albort-Morant, G., Chavarría Ortiz, C., & Leal Millán, A. G. (2020). Desempeño investigador de las universidades iberoamericanas: Un análisis empírico a partir de la Teoría de la Agencia. *Inter ciencia*, 45 (4), 192-200.

Gil, C. (2018). *Análisis del sistema integrado financiera del sector público en el módulo administrativo de la unidad ejecutora hospital Belén de Lambayeque*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31666/Gil\\_CCE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31666/Gil_CCE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gómez, D. Cano, C., y Valbuena, C. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo Gerencial*, 9(2), 88-101.

<https://doi.org/10.17081/dege.9.2.2977>

Gómez, E., Fernando-Navas, D., Aponte-Mayor, G., & Betancourt-Buitrago, L. A. (2014). Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos, a través de su estructuración y sistematización. *Dyna*, 81(184), 158-163.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49630405022>

Ley N° 29158 (2007, 20 de diciembre). *Ley Orgánica del Poder Ejecutivo*. Diario Oficial El Peruano.

Ley N° 29608. (2010). *Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009*. Diario Oficial El Peruano.

Masgo, A. y Raico, J. (2022). *La Razonabilidad de la Información Financiera y la Gestión Gubernamental en la Municipalidad de Padre Abad, Año 2022*. [Tesis para optar el título de contador público, Universidad Nacional de Ucayali] Repositorio Institucional UNU.

<https://repositorio.unu.edu.pe/items/11e50055-103c-4d0d-b515-4a577a6f5992>

Mateo, F. (2022). *El proceso de saneamiento contable y la calidad de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH.

<https://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3869>

Mendoza-Zamora, W., Santistevan-Villacreses, K., Cevallos-Ponce, G., & Parrales-Reyes, J. (2018). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública. *Polo del Conocimiento*, 3(8), 126-141.

<https://doi.org/10.23857/pc.v3i8.601>

Morales, F. y Viamontes, R. (2011). Estudio Comparativo de los Conceptos de Contabilidad Gubernamental. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/mfvr.htm>

Navarro, C., & Delgado, J. (2020). Sistema integrado de administración financiera municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1160-1181.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.146](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.146)

Nassi, L. (2021). *El papel de los artículos de revisión va más allá de sintetizar el conocimiento actual sobre un tema de investigación*.

<https://blog.scielo.org/es/2021/07/14/el-papel-de-los-articulos-de-revision-va-mas-alla-de-sintetizar-el-conocimiento-actual-sobre-un-tema-de-investigacion/>

Rendón, M., & Cuevas, T. (2014). La contabilidad gubernamental y la rendición de cuentas del endeudamiento en el estado de Baja California Sur, México. *Lúmina*, 15, 56-71. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8679262>

Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01. (2011). *Aprueba la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 "Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el Sector Público"*. Ministerio de Economía y Finanzas.

Resolución N° 002-2021-EF/30. (2021, 17 de diciembre). *Modifica el artículo 2 de la Resolución N° 003-2020-EF/30 a fin de incorporar los umbrales para efectos de la aplicación de la NIIF para las PYMES*. Diario Oficial El Peruano.

Resolución Directoral N° 013-2023-EF/51.01. (2023). *Aprueba la aplicación de las NICSP y Marco Conceptual de la Edición 2022*. Ministerio de Economía y Finanzas, Perú.

Resolución Directoral N° 010-2022-EF/51.01. (2022). *Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público*. Ministerio de Economía y Finanzas, Perú.

Reyes, J., Reyes, N., & Cárdenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1198.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062051012>

Rico Arvizu, C. (2018) *Contabilidad Gubernamental y su Información Financiera*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://surl.li/traijg>

Saeteros-Molina, A. B., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-254.

Scavone, G., & Sanabria, V. (2023). Desafíos de la Contabilidad Gubernamental hacia la transparencia, el cumplimiento ético y la sustentabilidad. *Revista La Junta*, 6(2), 41-52.

Tabra, O., & Navarro, D. S. (2023). Los estados financieros y la información financiera en el gobierno de la sociedad anónima. *THEMIS: Revista de Derecho*, (84), 133-148.

Tua Pereda, J. (2015). Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (16), 17-50. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25020>

Uña, G., Allen, R y Botton, N. (2019). *Cómo diseñar un Sistema de Información de Administración Financiera: Un Enfoque Modular*. Departamento de Asuntos Fiscales. Fondo Monetario Internacional.

Vasco, D. (2020). *Aportes de la Teoría de la Agencia y la Contabilidad en la Administración de la Propiedad Horizontal*. [Tesis de licenciatura, Universidad de Manizales]. Repositorio Institucional de la Universidad de Manizales.

[https://ridum.umanizales.edu.co/bitstream/handle/20.500.12746/4318/Vasco\\_Gaviria\\_David\\_Gregorio\\_2020.pdf?sequence=2](https://ridum.umanizales.edu.co/bitstream/handle/20.500.12746/4318/Vasco_Gaviria_David_Gregorio_2020.pdf?sequence=2)

Explorando los horizontes de la contabilidad gubernamental: desafíos y oportunidades, información a través del sistema integrado de administración financiera

Villena, J., Vicente, K. y Quispe, R. (2020). *La Aplicación de las NIC-SP y la Armonización Contable en el Sector Público*. [Tesis de bachillerato, Universidad Peruana Unión]  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4033/Rosmeri\\_Joly\\_Karina\\_trabajo\\_bachiller\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4033/Rosmeri_Joly_Karina_trabajo_bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Fecha de recepción: 21/10/2024**

**Fecha de aceptación: 30/11/2024**

**Correspondencia: frankli20041@hotmail.com**