CONCORDIA
Revista de Administración y EDUCACIÓN
https://revistaconcordia.org

Johanna Teresa Ramos Nieto | jramos@uigv.edu.pe
https://orcid.org/0009-0008-9219-6173
Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima, Perú

- **Recibido:** en enero 15, 2025
- **Arbitrado:** en febrero 25, 2025
- **Aceptado:** en abril 28, 2025
- **Publicado:** en julio 10, 2025

https://doi.org/10.62319/concordia.v.5i10.37

Contabilidad financiera y toma de decisiones en Unidad de Gestión Educativa Local El Padre Abad

Financial accounting and decision-making in the Local Educational Management Unit of El Padre Abad

ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN

RESUMEN

Introducción: La contabilidad financiera constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones en las unidades educativas, ya que proporciona información relevante para la gestión estratégica y la administración eficiente de los recursos económicos. **Objetivo:** Determinar la relación entre la contabilidad financiera y la toma de decisiones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali, Perú. **Metodología:** El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 20 colaboradores. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos y un cuestionario como instrumento, validado mediante juicio de expertos y con una confiabilidad de 96,2 % según el Alfa de Cronbach. **Resultados:** Los hallazgos evidenciaron una alta relación entre la contabilidad financiera y la toma de decisiones, con un coeficiente de correlación Tau de Kendall de 0,787. **Conclusión:** Una adecuada aplicación de la administración contable contribuye significativamente a la gestión de la UGEL Padre Abad, al facilitar el análisis de la información financiera y la selección de alternativas más pertinentes para la administración de los recursos económicos.

Palabras clave: Administración; Análisis; Contabilidad Financiera; Decisiones; Gestión

ABSTRACT

Introduction: Financial accounting is a fundamental tool for decision-making within educational management units, as it provides essential information for strategic management and the efficient administration of economic resources. **Objective:** To determine the relationship between financial accounting and decision-making at the Local Education Management Unit (UGEL) of Padre Abad, Ucayali, Peru. **Methodology:** The study followed a quantitative approach with a descriptive-correlational level and a non-experimental design. The sample consisted of 20 staff members. Data were collected using a survey technique and a questionnaire instrument, which was validated through expert judgment and demonstrated a high reliability of 96.2% according to Cronbach's Alpha. **Results:** The findings revealed a strong correlation between financial accounting and decision-making, evidenced by a Kendall's Tau correlation coefficient of 0.787. **Conclusion:** The proper application of accounting management significantly contributes to the administration of UGEL Padre Abad by facilitating the analysis of financial information and the selection of optimal alternatives for the management of economic resources.

Keywords: Administration; Analysis; Financial Accounting; Decisions; Management

INTRODUCCIÓN

La contabilidad financiera constituye uno de los pilares fundamentales para la toma de decisiones efectivas en las unidades educativas a nivel internacional, proporcionando información vital para la gestión estratégica, la planificación presupuestaria y el cumplimiento de objetivos institucionales (Socea, 2012; Krishnan, 2023). La información financiera precisa, oportuna y confiable permite a las instituciones educativas evaluar su situación económica actual, identificar áreas críticas de mejora, prever escenarios futuros, y tomar decisiones estratégicas fundamentadas que garanticen su sostenibilidad financiera, operativa y el cumplimiento de su misión educativa a largo plazo (Sanches et al., 2022).

A nivel mundial, la contabilidad financiera en las organizaciones educativas ha evidenciado situaciones complejas caracterizadas por sucesivas pérdidas financieras en organizaciones a corto, medio y largo plazo, convirtiéndose en un problema prioritario el resolver la incógnita de cómo evitar el déficit de flujo de efectivo, así como la reducción estratégica de los gastos financieros innecesarios, ya que estos elementos constituyen piezas claves que afectan directamente el desempeño organizacional, la calidad del servicio educativo y la viabilidad institucional.

En este contexto, específicamente en el ámbito europeo, particularmente en España, tanto el sistema educativo público como el Sistema de Gestión para Organizaciones Educativas han desarrollado metodologías avanzadas que organizan la información contable y los registros de flujo de caja mediante técnicas especializadas de contabilidad financiera, plasmando los resultados en informes comprehensivos emitidos a la gerencia con la finalidad específica de realizar una toma de decisiones acertada, tanto en el ámbito administrativo como financiero, garantizando así la transparencia, la rendición de cuentas y la optimización de recursos públicos destinados a la educación (Flores, 2019).

No obstante, se destaca la importancia crítica del contador como un profesional indispensable y estratégico en el control de la información que facilita y fundamenta la toma de decisiones institucionales (Poljašević, 2021; Thoa, 2022). El profesional contable se constituye como el responsable directo del uso apropiado de los estados financieros, filtrando y analizando la información de acuerdo con las necesidades específicas de los administradores en cada momento crítico de la gestión organizacional. Estos profesionales realizan un recorrido analítico comprehensivo desde los datos históricos más antiguos hasta la información actual de la organización, permitiendo planificar estratégicamente y determinar acciones futuras que son determinantes para el éxito de la toma de decisiones y la continuidad institucional (Abad, 2021).

Asimismo, en muchas instituciones educativas de Latinoamérica, la información contable genera confianza y seguridad en las partes interesadas porque facilita significativamente la toma de decisiones basadas en datos precisos, transparentes y verificables (Brítez, 2023; Calle y Reina, 2025). Esta información, al ser confiable y consistente, permite a inversionistas, donantes, estudiantes, padres de familia, autoridades gubernamentales y otros actores interesados, evaluar objetivamente la situación financiera de la institución, su eficiencia operativa, el cumplimiento de objetivos estratégicos y la efectividad en el uso de recursos (Bisogno et al., 2020; Grajales-Gaviria et al., 2022).

Además, la contabilidad financiera ayuda a identificar áreas específicas de mejora y a optimizar la gestión de recursos disponibles, lo que contribuye significativamente a la sostenibilidad institucional y al desarrollo continuo de la organización educativa. Así lo conceptualiza Gómez (2020), quien diseñó un sistema integral de información económica financiera para satisfacer las necesidades específicas de información gerencial de sus usuarios, pudiendo brindar a cualquier organización, independientemente de su tamaño o complejidad, mayor seguridad y fundamentación en el proceso crítico de toma de decisiones estratégicas.

Por otro lado, a nivel nacional, Perú atraviesa actualmente una compleja crisis política y económica multidimensional que afecta diversos sectores de la administración pública. Sin embargo, se están adoptando múltiples medidas correctivas y estrategias de recuperación para revertir este marco adverso, aunque hasta la fecha ninguna de estas iniciativas ha logrado el éxito integral deseado. Entre las entidades más significativamente afectadas se encuentran las agencias públicas vinculadas directamente al sector educación, principalmente debido a que manejan el mayor presupuesto sectorial y atienden a la creciente cantidad de ciudadanos que requieren estos servicios públicos esenciales, ya sea por crecimiento demográfico natural o por la migración de usuarios que anteriormente utilizaban servicios educativos privados y que ahora, debido a la crisis económica, requieren asistencia del sistema público educativo.

En este mismo marco, las Unidades de Gestión Educativa Local (UGEL) constituyen instancias de ejecución descentralizada de los gobiernos regionales, establecidas y reguladas según la Ley General de Educación (Ley N° 28044), promulgada el 29 de julio de 2003. Estas unidades están específicamente encargadas de la entrega efectiva del servicio educativo a nivel provincial, funcionando como entidades autónomas con jurisdicción territorial principalmente provincial, aunque esta puede ser modificada considerando criterios de dinámica social, afinidad geográfica, cultural o económica, y facilidades de comunicación, siempre en concordancia con las políticas nacionales de descentralización y modernización del Estado.

Actualmente existen 220 UGEL distribuidas estratégicamente a nivel nacional, con una concentración variable que refleja las necesidades educativas regionales: Áncash lidera con 20 UGEL, seguida de La Libertad con 15, Cusco y Puno con 14 cada una, Cajamarca y Junín con 13 respectivamente, Piura con 12, Ayacucho y Huánuco con 11 cada una, San Martín con 10, y distribuciones menores en otras regiones, evidenciando la importancia estratégica de estas instituciones en el sistema educativo nacional y la necesidad de una gestión financiera eficiente y transparente (Gestión, 2023).

Sin embargo, estas unidades educativas enfrentan desafíos significativos y complejos en términos de presupuesto destinado para mantenimiento, infraestructura, sistematización tecnológica y operaciones administrativas. La problemática se agudiza considerando que estas instituciones manejan el mayor presupuesto sectorial y atienden a una población estudiantil y docente que incrementa constantemente, ya sea por crecimiento demográfico natural o por migración del sector privado al público debido a la crisis económica nacional.

En este sentido, estudios recientes en diversas UGEL del país han documentado problemáticas similares en la gestión financiera y contable. En la UGEL Cusco, una investigación realizada durante el período 2017-2019 reveló variaciones significativas en la

evolución de activos, con incrementos positivos de S/ 22,652,694.15 al término del período 2019, equivalente a un crecimiento del 18.82%, aunque también se identificaron disminuciones puntuales del 7.52% en 2017 y 11.8% en 2018 en activos corrientes, evidenciando la volatilidad financiera característica de estas instituciones (Luna Carreño y Champi Jalixto, 2021).

De manera similar, en la UGEL Puno, investigaciones recientes han analizado la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal, considerando una muestra de 20 responsables administrativos y financieros, identificando deficiencias sistemáticas en los procesos de control que afectan directamente la eficiencia en la ejecución de recursos públicos (Chambilla Gomez, 2024).

Paralelamente, en el ámbito de Lima Metropolitana, estudios especializados han determinado la influencia significativa del gobierno digital y control en la gestión financiera contable de Instituciones Educativas Públicas, donde las variables gobierno digital, control y gestión financiera contable se relacionan significativamente con el desempeño laboral, alcanzando una correlación Nagelkerke de 0.984, lo que indica una relación muy fuerte entre la modernización tecnológica y la eficiencia en la gestión financiera (Vargas Bravo, 2022).

Por tanto, los gestores y administradores de estas áreas estratégicas están teniendo que desarrollar capacidades excepcionales e implementar estrategias innovadoras para poder administrar eficientemente sus órganos y entidades dependientes, que cuentan cada año con recursos públicos proporcionalmente menores para su mantenimiento operativo, actualización tecnológica y mejora de servicios. En Perú, la toma de decisiones contables en estas instituciones es llevada a cabo mediante técnicas y procedimientos contables estandarizados establecidos por el Ministerio de Educación en coordinación con otros organismos competentes, donde los reportes financieros emitidos sirven como referentes fundamentales para optar por alternativas sostenibles, viables y estratégicamente adecuadas para las UGEL a nivel nacional.

En el contexto específico local y regional, particularmente en muchas de las instituciones educativas, principalmente la UGEL ubicada en la región Ucayali, se ha identificado que utiliza con frecuencia limitada la contabilidad financiera y sus técnicas especializadas, evidenciándose retrasos sistemáticos en la elaboración de informes contables mensuales, trimestrales y anuales, así como en la generación de reportes periódicos de gestión. Esta situación genera deficiencias en la disponibilidad de información financiera oportuna y confiable, la cual es fundamental para poder tomar decisiones acertadas, estratégicas y oportunas para la gestión eficiente de los recursos económicos, humanos y materiales disponibles.

Específicamente, la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad enfrenta desafíos particulares relacionados con la sistematización de procesos contables, la modernización de herramientas tecnológicas para el registro y análisis financiero, y la capacitación continua del personal contable en nuevas metodologías y normativas. Estos factores impactan directamente en la calidad y oportunidad de la información financiera disponible para la toma de decisiones gerenciales y estratégicas.

En consideración de lo anterior, la presente investigación se justifica por la necesidad imperante y estratégica de optimizar integralmente la gestión financiera en las instituciones educativas públicas del Perú, específicamente en las UGEL, que constituyen el núcleo operativo del sistema educativo descentralizado. La importancia fundamental del estudio radica en que proporciona evidencia científica sólida y metodológicamente rigurosa sobre cómo la implementación adecuada y sistemática de sistemas contables financieros puede mejorar significativamente los procesos de toma de decisiones en las UGEL a nivel nacional.

Adicionalmente, la relevancia trascendental de esta investigación supera el ámbito puramente académico, ya que sus resultados, conclusiones y recomendaciones pueden ser aplicados estratégicamente por las otras 220 UGEL existentes en el territorio nacional, contribuyendo así de manera significativa al fortalecimiento integral del sistema educativo nacional mediante una administración más eficiente, transparente y efectiva de los recursos públicos destinados específicamente a la educación.

Además, este estudio contribuye al conocimiento científico en el área de gestión pública educativa, proporcionando un marco teórico-metodológico que puede ser replicado y adaptado en diferentes contextos regionales, considerando las particularidades geográficas, culturales y socioeconómicas de cada jurisdicción. Los hallazgos de esta investigación pueden servir como base para el desarrollo de políticas públicas más efectivas, programas de capacitación especializados para personal contable-administrativo, y sistemas de control interno más robustos.

Desde la perspectiva teórica, el marco conceptual de la contabilidad financiera en el sector público, específicamente en instituciones educativas, se fundamenta en principios de transparencia, rendición de cuentas, eficiencia y efectividad en el uso de recursos públicos. La literatura especializada ha documentado consistentemente la importancia crítica de sistemas contables robustos para la gestión institucional efectiva.

Asimismo, investigaciones previas han demostrado relaciones significativas entre la implementación de sistemas contables financieros adecuados y la mejora en la calidad de la toma de decisiones organizacionales. Estudios comparativos en diferentes UGEL del país han proporcionado evidencia empírica sobre los beneficios de la sistematización contable en la gestión educativa.

En consecuencia, considerando la problemática identificada, la importancia estratégica del tema, y la necesidad de generar conocimiento científico aplicable, el presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre la contabilidad financiera y la toma de decisiones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali-Perú, de esta manera poder contribuir al fortalecimiento de la gestión financiera en el sistema educativo público nacional.

MÉTODO

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo-correlacional con diseño no experimental de corte transversal. Este enfoque permite establecer relaciones entre las variables contabilidad financiera y toma de decisiones mediante análisis estadístico de

datos numéricos, siendo apropiado para examinar estas variables en su contexto natural sin manipulación experimental.

En cuanto a la población, estuvo conformada por 55 trabajadores de la UGEL Padre Abad. Mediante muestreo por conveniencia, se seleccionó una muestra de 20 colaboradores del área contable-financiera, quienes poseen conocimiento directo de los procesos contables y participan en la toma de decisiones institucionales.

Para la recogida de información, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario estructurado basado en el desarrollado por Domingo-Hernández (2016). El instrumento evalúa 6 dimensiones: para Contabilidad Financiera (análisis financiero, económico y patrimonial oportuno) y para Toma de Decisiones (decisiones en finanzas, operatividad y patrimonio). Contiene 20 ítems evaluados mediante escala Likert de 5 puntos.

La validación se realizó mediante juicio de 5 expertos especialistas en economía, contabilidad y gestión pública. La confiabilidad se determinó aplicando el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 96.2%, confirmando la excelente consistencia interna del instrumento. Los datos se procesaron utilizando Microsoft Excel para la organización inicial y SPSS versión 22 para análisis estadísticos. Se aplicó estadística descriptiva para caracterizar las variables y el coeficiente Tau de Kendall para el análisis correlacional, técnica apropiada para datos ordinales provenientes de escalas Likert.

RESULTADOS

En esta sección se exponen de manera sistemática y comprehensiva los hallazgos más significativos del estudio, presentando los modelos estadísticos aplicados, las estrategias de análisis implementadas y los resultados que constituyen los aportes más importantes de la investigación. Los resultados se organizan metodológicamente en dos subsecciones principales: análisis descriptivos que caracterizan las variables y la muestra de estudio, y análisis correlacionales que responden directamente a los objetivos planteados y permiten la contratación de hipótesis de investigación.

Caracterización de la muestra y análisis descriptivos

El análisis de las características sociodemográficas y profesionales del personal encuestado revela aspectos importantes sobre el perfil de los colaboradores del área contable-financiera de la UGEL Padre Abad. En cuanto a la distribución etaria, se evidencia que el 55% de los encuestados se encuentran en el rango de 20 a 35 años, constituyendo un grupo de profesionales jóvenes con formación académica reciente y adaptabilidad a nuevas tecnologías y metodologías contables. Por otra parte, el 45% restante corresponde a colaboradores entre 36 a 45 años de edad, representando un segmento de profesionales con mayor experiencia y conocimiento consolidado de los procesos institucionales.

La distribución por género muestra que el 60% de los encuestados corresponde al sexo femenino, reflejando una tendencia nacional hacia la feminización de las profesiones contables y administrativas en el sector público educativo. Adicionalmente, un dato relevante

es que la mayoría del personal (60%) cuenta con un tiempo de servicio superior a 3 años en la institución, lo que indica estabilidad laboral, conocimiento institucional consolidado y experiencia práctica en los procesos específicos de la UGEL, factores que aportan credibilidad y validez a sus percepciones sobre las variables de estudio.

Evaluación de la variable contabilidad financiera

Respecto al nivel percibido de la contabilidad financiera en la institución, los resultados muestran una evaluación mayoritariamente positiva por parte del personal especializado. El 65% de los colaboradores considera que el nivel de contabilidad financiera en la institución es "bueno", indicando que existe un reconocimiento generalizado de la calidad y efectividad de los procesos contables implementados. Un 10% adicional califica el nivel como "excelente", lo que suma un 75% de percepciones favorables. Sin embargo, es importante destacar que un 25% del personal considera que el nivel es de "regular a deficiente", señalando áreas específicas que requieren atención y mejora continua.

En cuanto a las dimensiones específicas de la contabilidad financiera, el análisis revela variaciones importantes en la percepción de cada componente. Respecto al análisis financiero oportuno, el 50% de los encuestados opina que es "bueno" dentro de la institución, sugiriendo que existe capacidad institucional para generar análisis financieros relevantes y oportunos, aunque con margen de mejora. Para el análisis económico oportuno, el 40% afirma que es "bueno", fundamentando esta percepción en que se realizan estados financieros reales y presupuestados con sus respectivas comparaciones y análisis de diferencias, lo que permite identificar variaciones y tendencias significativas en el comportamiento económico institucional.

Particularmente destacable es la percepción del análisis patrimonial oportuno, donde el 60% considera que es "bueno", atribuyendo esta evaluación al hecho de que se realizan evaluaciones patrimoniales cada trimestre, proporcionando información actualizada sobre el estado y evolución de los activos institucionales. Esta periodicidad trimestral permite un seguimiento adecuado de los recursos físicos y financieros, facilitando la toma de decisiones informadas sobre inversiones, mantenimiento y optimización de activos.

Evaluación de la variable toma de decisiones

La evaluación de la toma de decisiones institucional muestra resultados alentadores que reflejan una percepción mayoritariamente positiva del personal sobre los procesos decisionales. El 60% del personal considera que el nivel de toma de decisiones es "bueno", indicando que existe satisfacción con los procesos, metodologías y resultados de las decisiones institucionales. Un 15% adicional opina que es "excelente", acumulando un 75% de percepciones favorables. Solo un 20% considera que es "regular" y únicamente un 5% lo califica como "deficiente", señalando que las deficiencias son mínimas y focalizadas.

El análisis de las dimensiones específicas de la toma de decisiones proporciona información detallada sobre diferentes aspectos del proceso decisional. En relación con las decisiones en finanzas, el 45% afirma que son "buenas" para lograr los objetivos y metas trazadas en la organización, sugiriendo que existe alineación entre las decisiones financieras tomadas y los objetivos estratégicos institucionales. Esta percepción indica que el personal

reconoce la efectividad de las decisiones financieras en el cumplimiento de la misión institucional.

Las decisiones en operatividad de la organización reciben una evaluación particularmente favorable, con el 50% del personal opinando que son "excelentes". Esta alta valoración se fundamenta en la percepción de que existe un control riguroso de la contabilidad financiera que respalda y fundamenta las decisiones operativas, garantizando que las decisiones administrativas y operacionales estén basadas en información financiera sólida y confiable.

Similarmente, el 50% del personal piensa que las decisiones sobre el patrimonio de la organización son "excelentes" para asegurar la estabilidad de la institución a largo plazo. Esta percepción positiva indica que el personal reconoce la importancia estratégica de las decisiones patrimoniales y considera que las decisiones tomadas contribuyen efectivamente a la sostenibilidad y fortalecimiento institucional a largo plazo.

Contrastación de Hipótesis y Análisis Correlacional

Hipótesis Principal: Relación entre Contabilidad Financiera y Toma de Decisiones

H_0: No existe relación significativa entre la contabilidad financiera y la toma de decisiones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali, Perú.

H_1: Existe relación significativa entre la contabilidad financiera y la toma de decisiones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali, Perú.

Tabla 1

Correlación de la Contabilidad Financiera con la Toma de Decisiones en la UGEL de Padre Abad de Ucayali

	Toma de decisiones
Tau-b de Kendall	
Contabilidad Financiera	Coeficiente de correlación: 0.787
	Sig. (bilateral): 0.001
	N: 20

El análisis correlacional principal revela resultados estadísticamente significativos y metodológicamente consistentes. El coeficiente de Tau-b de Kendall de 0.787 (78.7%) indica la existencia de una correlación fuerte, directa y significativa ($p < 0.001$) entre las variables contabilidad financiera y toma de decisiones. Este resultado permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_1), confirmando que existe una relación significativa entre la contabilidad financiera y la toma de decisiones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali, Perú.

Análisis de dimensiones específicas de la contabilidad financiera

Tabla 2

Correlación del Análisis Financiero Oportuno con la Toma de Decisiones en la UGEL de Padre Abad de Ucayali

	Toma de decisiones
Tau-b de Kendall	
Análisis Financiero Oportuno	Coeficiente de correlación: 0.561
	Sig. (bilateral): 0.001
	N: 20

En los resultados de la Tabla 2, se evidencia, la correlación entre el análisis financiero oportuno y la toma de decisiones muestra un coeficiente de Tau-b de Kendall de 0.561 (56.1%), reflejando una relación moderada a fuerte, directa y estadísticamente significativa ($p < 0.001$). Este resultado confirma que la capacidad institucional para realizar análisis financieros oportunos y relevantes contribuye significativamente a la efectividad de los procesos de toma de decisiones, proporcionando la base informativa necesaria para decisiones fundamentadas.

A continuación, se presenta la correlación entre el análisis económico oportuno y la toma de decisiones, como parte del análisis dimensional complementario, Tabla 3.

Tabla 3

Correlación del Análisis Económico Oportuno con la Toma de Decisiones en la UGEL de Padre Abad de Ucayali

	Toma de decisiones
Tau-b de Kendall	
Análisis Económico Oportuno	Coeficiente de correlación: 0.676
	Sig. (bilateral): 0.001
	N: 20

El análisis económico oportuno presenta una correlación de 0.676 (67.6%) con la toma de decisiones, indicando una relación fuerte, directa y estadísticamente significativa ($p < 0.001$) (Tabla 3). Este resultado demuestra que la capacidad institucional para realizar análisis económicos comprehensivos, incluyendo comparaciones entre estados financieros reales y presupuestados, contribuye sustancialmente a la calidad y efectividad de las decisiones institucionales. En la Tabla 4, correlación del análisis patrimonial oportuno, toma de decisiones:

Tabla 4

Correlación del Análisis Patrimonial Oportuno con la Toma de Decisiones en la UGEL de Padre Abad de Ucayali

	Toma de decisiones
Tau-b de Kendall	
Análisis Patrimonial Oportuno	Coeficiente de correlación: 0.703
	Sig. (bilateral): 0.001
	N: 20

En los resultados de la Tabla 4, el análisis patrimonial oportuno muestra la correlación más alta entre las dimensiones específicas, con un coeficiente de 0.703 (70.3%), indicando una relación fuerte, directa y estadísticamente significativa ($p < 0.001$) con la toma de decisiones. Este resultado sugiere que la gestión y seguimiento sistemático del patrimonio institucional, realizado trimestralmente, proporciona información fundamental para decisiones estratégicas relacionadas con inversiones, mantenimiento y optimización de recursos institucionales.

DISCUSIÓN

El coeficiente de correlación Tau de Kendall de 0.787 obtenido en este estudio presenta similitudes notables con investigaciones previas en el sector educativo. Comparativamente, Palacio-Montoya y Jiménez-López (2018) reportaron un coeficiente de significancia de 0.812 en instituciones educativas privadas, estableciendo una diferencia mínima de apenas 0.025 puntos. Esta convergencia de resultados entre sectores público y privado confirma empíricamente la universalidad de la relación contabilidad-decisión propuesta por la teoría de la contabilidad como sistema de información gerencial (Anthony y Govindarajan, 2007), independientemente de la naturaleza jurídica de la institución educativa.

En marcado contraste, Moreno-Peñaloza (2018) identificó una correlación significativamente menor (0.521) en su estudio de la Unidad Educativa Andino de Ambato, representando una diferencia de 0.266 puntos respecto a los hallazgos del presente estudio. Esta divergencia sustancial puede atribuirse a diferencias contextuales específicas: mientras la presente investigación se desarrolló en una UGEL con sistemas contables modernizados, el estudio de Moreno-Peñaloza se realizó en una institución con sistemas de información menos desarrollados, validando la teoría de la contingencia organizacional de Lawrence y Lorsch (1967), que postula que la efectividad organizacional depende de la adecuación entre estructura interna y demandas ambientales.

Asimismo, la investigación de Huaccha-Orozco y Retamoso-Calcina (2020) en el sector inmobiliario proporciona evidencia de transferibilidad intersectorial, confirmando que los principios de la relación contabilidad-decisión trascienden las barreras sectoriales. Esto se alinea con los postulados de la teoría general de sistemas de Bertalanffy (1968), que establece que ciertos principios organizacionales son aplicables a diferentes tipos de sistemas.

En cuanto al análisis dimensional, se observan patrones diferenciados que contrastan con la literatura especializada. La dimensión de análisis patrimonial (r = 0.703) presenta la correlación más alta, seguida por el análisis económico (r = 0.676) y el análisis financiero (r = 0.561). Esta jerarquía de influencias contrasta parcialmente con los hallazgos de Hernández (2016), quien en grandes empresas comerciales identificó un patrón invertido donde el análisis financiero presentaba mayor relevancia que el patrimonial. Esta diferencia fundamental puede explicarse mediante la teoría de la especificidad sectorial de Williamson (1985), que postula que las organizaciones desarrollan competencias específicas según su entorno operativo. En instituciones educativas públicas, la gestión patrimonial adquiere mayor relevancia debido a la naturaleza de sus activos (infraestructura educativa, equipamiento tecnológico, material didáctico).

De igual manera, los planteamientos teóricos de Támara-Ayús y Villegas-Arias (2021) sobre la relación directa entre bases contables y decisiones estratégicas encuentran confirmación empírica en los resultados obtenidos, especialmente en la dimensión de análisis económico (0.676), que se alinea con su propuesta de que la rentabilidad organizacional depende del manejo apropiado de información contable especializada.

En relación con las percepciones institucionales, se identificó un 75% de opiniones favorables respecto a la contabilidad financiera institucional, lo que contrasta marcadamente con León-Aguilar y Llaca-Mamani (2018), quienes reportaron 58% de insatisfacción en la Asociación Educativa Misión Peruana del Sur. Esta diferencia de 133 puntos porcentuales sugiere la influencia de factores contextuales específicos, que la teoría institucional de DiMaggio y Powell (1983) identifica como presiones isomórficas. Las UGEL, como parte del sistema público, han experimentado presiones normativas (modernización del Estado), miméticas (adopción de mejores prácticas) y coercitivas (regulaciones gubernamentales) que han mejorado sus sistemas contables, mientras que instituciones educativas privadas pueden experimentar diferentes tipos de presiones institucionales.

Complementariamente, la teoría del desarrollo organizacional de Schein (1985) proporciona un marco explicativo adicional: la evolución positiva observada en la UGEL analizada refleja procesos de aprendizaje organizacional y cambio cultural que han generado mayor confianza en los sistemas contables internos.

En cuanto a la efectividad decisional (60% percepciones de oportunidad + 20% regulares) contrastan moderadamente con Díez-Pére y Pulgarín-Arias (2020), quienes reportaron 72% de conformidad con las decisiones organizacionales. Esta diferencia de 12 puntos porcentuales refleja las particularidades del sector público, donde los procesos decisionales están sujetos a marcos regulatorios más restrictivos y procesos de aprobación más complejos. Esta diferencia encuentra explicación en la teoría de la nueva gestión pública de Hood (1991), que identifica tensiones inherentes entre eficiencia decisional y accountability público.

Finalmente, los hallazgos sobre la dimensión patrimonial validan empíricamente los postulados de la teoría de control de gestión de Anthony y Govindarajan (2007), específicamente en lo que respecta a la importancia de los sistemas de control patrimonial para la sostenibilidad institucional a largo plazo. Esta correlación superior contrasta con la literatura tradicional de gestión financiera, que típicamente enfatiza indicadores de liquidez y

rentabilidad sobre variables patrimoniales. Sin embargo, se alinea perfectamente con la teoría de recursos y capacidades de Barney (1991), que establece que los activos específicos y su gestión adecuada constituyen fuentes de ventaja competitiva sostenible.

Además, los resultados coinciden con estudios recientes de Grajales-Gaviria et al. (2022), Karatzimas et al., (2026), Boyd (2023) y Estrada-Mejía et al. (2023), quienes destacan el impacto positivo de la educación financiera en la gestión de recursos públicos educativos. También se confirma la criticidad del conocimiento patrimonial para la estabilidad organizacional, como lo plantean Díez-Pére y Pulgarín-Arias (2020), y se refuerza la validez de implementar sistemas robustos de control patrimonial en instituciones educativas públicas, tal como lo sugieren Musiega et al. (2024) y van Helden (2024), como mecanismo de mejora de la calidad decisional y sostenibilidad institucional.

Finalmente, los hallazgos de esta investigación no solo validan teorías contables y gerenciales, sino que ofrecen evidencia empírica contextualizada sobre cómo la contabilidad financiera puede convertirse en un instrumento de transformación institucional en entornos educativos públicos con alta complejidad operativa. La UGEL Padre Abad representa un caso ejemplar donde el fortalecimiento de los sistemas contables contribuye directamente a mejorar la calidad de la toma de decisiones, la eficiencia administrativa y la sostenibilidad educativa.

CONCLUSIONES

La realización de esta investigación, ha permitido comprender cómo la contabilidad financiera, cuando se aplica de manera sistemática y contextualizada, se convierte en un instrumento estratégico para fortalecer la toma de decisiones en instituciones educativas públicas. En el caso de la UGEL Padre Abad, se evidencia que el uso adecuado de herramientas contables no solo mejora la gestión operativa, sino que también contribuye a consolidar una cultura organizacional orientada a la eficiencia, la transparencia y la sostenibilidad.

Más allá de los indicadores estadísticos, los hallazgos evidencian que los distintos componentes del sistema contable, financiero, económico y patrimonial, cumplen funciones complementarias que enriquecen el proceso decisional. Esta articulación interna permite a los gestores institucionales enfrentar con mayor solvencia los desafíos propios de contextos con alta demanda social, limitaciones presupuestarias y exigencias normativas crecientes.

Asimismo, se destaca que la calidad de las decisiones no depende únicamente de la disponibilidad de datos, sino de la capacidad institucional para transformar la información contable en conocimiento estratégico. Esto implica fortalecer los sistemas de control interno, promover la formación continua del personal contable-administrativo y consolidar mecanismos de seguimiento patrimonial que permitan anticipar riesgos y optimizar recursos.

En este sentido, el estudio reafirma la necesidad de implementar sistemas integrados de gestión financiera que vinculen planificación, ejecución y evaluación, adecuados a las particularidades de cada UGEL. Estas herramientas no solo mejoran el desempeño institucional, sino que también crean condiciones para una toma de decisiones más informada, participativa y alineadas con los objetivos educativos nacionales.

Finalmente, se concluye que el fortalecimiento de la contabilidad financiera en las UGEL no debe entenderse como una mejora técnica aislada, sino que forma parte de una estrategia más amplia de transformación institucional, que articula capacidades humanas, procesos tecnológicos y marcos normativos en función del bienestar educativo colectivo.

ACERCA DE

Contribución de los autores: El autor contribuyó a la conceptualización del estudio, desarrollo metodológico, análisis e interpretación de los datos, redacción del manuscrito y revisión crítica de su contenido intelectual. Aprobó la versión final para su publicación.

Financiamiento: El autor declara que no recibió financiamiento para esta investigación.

Conflicto de interés: El autor declara no tener conflicto de intereses.

Certificación ética: El protocolo del presente estudio fue sometido a revisión y aprobado por el Comité de Ética en Investigación de la Universidad, en cumplimiento de los principios éticos y normativas institucionales aplicables.

Objetos de ciencia abierta: DMP indicarlo en formato https://doi.org/10.62319/concordia.v.5i10.37

Cómo citar:

Ramos Nieto, J. T. (2025). Contabilidad financiera y toma de decisiones en Unidad de Gestión Educativa Local El Padre Abad. *Concordia*, 5(10), 30-44. https://doi.org/10.62319/concordia.v.5i10.37

REFERENCIAS

Abad, E. (2021). Gestión financiera para la toma decisiones en las universidades: producción científica y tendencias en investigación. *Revista de Ciencias Sociales*, 29(6), 15-35. https://www.redalyc.org/journal/290/29069613015/29069613015.pdf

Anthony, R., y Govindarajan, V. (2007). *Management Control Systems*. https://spada.uns.ac.id/pluginfile.php/926262/mod_resource/content/1/management-control-systems-%20E-BOOK.pdf

Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of Management, 17*(1), 99–120. https://doi.org/10.1177/014920639101700108

Bertalanffy, L. von. (1968). *General System Theory: Foundations, Development, Applications.* New York, NY: George Braziller. https://openlibrary.org/books/OL13550632M/General_system_theory?utm_source

Bisogno, M., Cuadrado-Ballesteros, B., y García-Sánchez, I. M. (2020). Public sector financial management and democracy quality. *Revista de Contabilidad*, 23(2), 151-163. https://revistas.um.es/rcsar/article/download/369631/283891/1462681

Boyd, C. (2023). Effectiveness of free financial education provided by for-profit microfinance institutions: Evidence from rural Peru. *Economics of Education Review*, 97, 102451. https://doi.org/10.1016/j.econedurev.2023.102451

Brítez, Á. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales - RADEE* 21(2), 45-62. https://revistascientificas.usil.edu.py/radee/article/download/68/55/71

Calle García, A. J., & Reina Piloso, M. R. (2025). El control interno y la sostenibilidad financiera en Pedro Pablo Gómez. Revista Pulso Científico, 3(4), 17–30. https://doi.org/10.70577/rps.v3i4.102

Díez-Pére, A., y Pulgarín-Arias, L. I. (2020). *Diseño de estados financieros en el salón de clase para la toma de decisiones organizacionales*. (Repositorio institucional Universidad Tecnológica de Pereira). https://hdl.handle.net/11059/12904

DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). *The iron cage revisited: Institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields*. *American Sociological Review, 48*(2), 147–160. https://doi.org/10.2307/2095101

Domingo-Hernández, C. (2016). *La contabilidad financiera y la toma de decisiones en las grandes empresas comerciales de lima metropolitana*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1194

Estrada-Mejia, C., Romagnoli, A., y Ares, G. (2023). Financial literacy and financial wellbeing: Evidence from Peru and Uruguay. *Journal of Financial Literacy and Wellbeing*, 1(2), 189-210. https://doi.org/10.1017/flw.2023.7

Flores, G. (2019). Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la Asociación de Productores Agropecuarios "Bosques Verdes" San Ignacio. *Repositorio USS*, 17-23.

Gestión. (2023). *Qué son las UGEL, cuáles son y cómo están distribuidas por distrito*. https://gestion.pe/peru/que-son-las-ugel-cuales-son-y-como-estan-distribuidas-por-distrito-ugel-ministerio-de-educacion-gobierno-regional-gobierno-local-peru-nnda-nnlt-noticia/

Gómez, J. (2020). Gestión del control interno en el sector educación. *Revista Científica Latina*, 4(2), 183-205. https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/183

Grajales-Gaviria, D. A., Giraldo Pérez, Y. E., Castellanos Polo, O. C., y Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (66), 161–182. https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7

Hood, C. (1991). A public management for all seasons? *Public Administration, 69*(1), 3–19. https://doi.org/10.1111/j.1467-9299.1991.tb00779.x

Huaccha-Orozco, R. P., y Retamoso-Calcina, J. M. (2020). Análisis de la gestión por procesos y su influencia en la contabilidad financiera de las MiPymes, del sector inmobiliario en Arequipa. *Repositorio UTP*, 5-13. https://n9.cl/v8u0lv

Karatzimas S, Heiling J, Adam B, Brunelli S, Falivena C, Jorge S, Greiling D, Dragija Kostić M, Narbón-Perpiñá I (2026), "The coverage of public sector financial management in MPA and MPM programs: evidence from Europe". International Journal of Public Sector Management, Vol. 39 No. 3 pp. 326–348, https://doi.org/10.1108/IJPSM-03-2024-0083

Krishnan, S. R. (2023). Decision-making processes of public sector accounting reforms in India—Institutional perspectives. Financial Acc & Man, 39:167–194. https://doi.org/10.1111/faam.12294

Lawrence y Lorsch (1967). Teoría de la contingencia organizacional. https://www.losrecursoshumanos.com/teoria-de-la-contingencia-de-lawrence-ylorsch

León-Aguilar, M., y Llaca-Mamani, D. (2018). Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones en la Asociación Educativa Misión Peruana de Sur, años 2014-2016. *Repositorio UPEU*, 26-4.

Ley General de Educación (Ley N° 28044) (2003). https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/118378-28044

Moreno-Peñaloza, I. (2018). La planificación estratégica financiera y la toma de decisiones en la Unidad Educativa Andino de la ciudad de Ambato del año 2014-2015. *Revista Contable*, 16-59.

Musiega, A., Tsofa, B., Maina, T., Mireku, M., Llanos-Zavalaga, F., Hanson, K., y Nurfadila, N., Darwanis, D., y Bakar, U. (2024). Enhancing public financial management through performance evaluation and cost systems: A comprehensive analysis for organizational efficiency. *Advances in Management & Finance Research*, 1(4), 264-278. https://advancesinresearch.id/index.php/AMFR/article/view/264

Palacio-Montoya, D., y Jiménez-López, M. (2018). Propuesta metodológica de un sistema de información contable para las instituciones educativas privadas de educación básica. *Repositorio Cartago*, 15-63.

Poljašević, J., Vašiček, V., & Kostić, M. D. (2021). Public managers' perception of the usefulness of accounting information in decision-making processes. Public Money & Management, 41(6), 456–465. https://doi.org/10.1080/09540962.2021.1906534

Sanches, P. A. M. G., Fernández-Feijoo Souto, B., y Gago-Rodríguez, S. (2022). Information needs in higher education institutions: Stock valuation or decision-making? Higher Education Policy. https://doi.org/10.1057/s41307-022-00269-x

Schein, E. H. (1985). Organizational Culture and Leadership. San Francisco, CA: Jossey-Bass. https://openlibrary.org/works/OL1906630W/Organizational_culture_and_leadership?edition=organizationalcu0000sche&utm_source

Socea, A. D. (2012). Managerial decision-making and financial accounting information. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 58, 47-55. https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2012.09.978

Támara Ayús, A. L., & Villegas Arias, G. C. (2021). Influencia del entorno financiero, el entorno macroeconómico, la estructura organizacional y la transparencia en la quiebra empresarial. *Contaduría y administración*, *66*(2). https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2618

Thoa, D. T. K. (2022). Improving the quality of the financial accounting information in public sector of Vietnam. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 29(1), 66-84. https://doi.org/10.1108/JABES-05-2020-0055

Luna Carreño, M. D., & Champi Jalixto, M. P. (2021) *Análisis de los activos de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco, periodo 2017–2019.* https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84572

Vargas Bravo, C. O. (2022). *Gobierno digital y control en la gestión financiera contable de las instituciones educativas públicas en una Ugel de Lima, 2021.* (Tesis doctoral Universidad César Vallejo). https://hdl.handle.net/20.500.12692/83085

Chambilla Gomez, L. P. (2025). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno-2024*. (Repositorio UPSC). https://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/1399

van Helden, J., Santolamazza, V., Budding, T., & Mattei, G. (2026). Are values driving consultants in public sector financial management advice? *Public Money & Management, 46(2),* 191–201. https://doi.org/10.1080/09540962.2024.2422491

Williamson, O. E. (1985). *The Economic Institutions of Capitalism: Firms, Markets, Relational Contracting*. New York, NY: Free Press. https://books.google.com.py/books/about/The_Economic_Institutions_of_Capitalism.html?id=xj-6AAAAIAAJ&redir_esc=y