



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Sistema Integrado de Administración Financiera y
Gestión Financiera en la Sunat, 2018**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Enrique Reynaldo Vargas Lázaro

ASESOR:

Dr. Edwin Alberto Martínez López

SECCIÓN:

Ciencias Administrativas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del estado

PERÚ – 2018



DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **VARGAS LAZARO, ENRIQUE REYNALDO**

Para obtener el Grado Académico de *Maestro en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (SIAF - SP) Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA SUNAT, 2017

Fecha: 16 de agosto de 2018

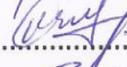
Hora: 8:30 p.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dr. Arturo Eduardo Melgar Begazo

Firma: 

SECRETARIO: Mg. María Jesús López Vega

Firma: 

VOCAL: Dr. Edwin Alberto Martínez López

Firma: 

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

Aprobar por mayoría.

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....
.....
.....
.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

.....
.....
.....

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Dedicatoria

A mi familia, quienes siempre me inculcaron, apoyaron y confiaron en mí y en mi desarrollo profesional como clave del éxito.

Agradecimiento

Un agradecimiento sincero al plantel de profesores de la Escuela de Postgrado quienes aportaron enormemente para mi desarrollo como maestriza.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Enrique Reynaldo Vargas Lázaro, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 41952097, respectivamente, con la tesis titulada: “Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de autoría propia.
- 2) Se ha respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestras acciones se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 8 de agosto del 2018

Br. Enrique Reynaldo Vargas Lázaro

DNI: 41952097

Presentación

Señores miembros del jurado,

Presento a ustedes mi tesis titulada “Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018”, cuyo objetivo fue: conocer el grado de relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera con la Gestión Financiera de la Sunat en el año 2018, en cumplimiento del Reglamento de grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Maestro.

En el presente trabajo, se estudia la relación que existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat, para el año 2018. El estudio comprende los siguientes capítulos: el capítulo I se refiere a la introducción, los antecedentes internacionales y nacionales, y los fundamentos teóricos de las variables y dimensiones a investigar; el capítulo II se refiere al método y diseño de investigación; el capítulo III se presentan los resultados, el capítulo IV se refiere a la discusión; el capítulo V a las conclusiones; el capítulo VI a las recomendaciones. Por último, el capítulo VII menciona las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

Señores miembros del jurado esperamos que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

El Autor

Índice

| | Página |
|---|---------------|
| Página de jurados | ii |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Declaración jurada | v |
| Presentación | vi |
| Índice | vii |
| Índice de tablas | ix |
| Índice de figuras | x |
| Resumen | xi |
| Abstract | xii |
| | |
| I Introducción | |
| 1.1 Realidad problemática | 14 |
| 1.2 Trabajos previos | 20 |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema | 25 |
| 1.4 Formulación del problema | 49 |
| 1.5 Justificación del estudio | 49 |
| 1.6 Hipótesis | 51 |
| 1.7 Objetivos | 51 |
| | |
| II. Método | |
| 2.1 Diseño de investigación | 53 |
| 2.2 Variables, operacionalización | 55 |
| 2.3. Población, muestra | 56 |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 57 |
| 2.5. Métodos de análisis de datos | 59 |
| 2.6. Aspectos éticos | 60 |

| | |
|-------------------------------------|-----|
| III: Resultados | |
| 3.1. Descripción de resultados | 62 |
| 3.2. Contratación de hipótesis | 63 |
| IV. Discusión | 69 |
| V. Conclusiones | 72 |
| VI. Recomendaciones | 75 |
| VII. Referencias | 78 |
| Anexos | |
| Anexo 1: Artículo científico | 81 |
| Anexo 2: Matriz de consistencia | 89 |
| Anexo 3: Instrumento | 91 |
| Anexo 4: Formato de Validación | 94 |
| Anexo 5: Base de Datos – Variable 1 | 106 |
| Anexo 6: Base de Datos – Variable 2 | 109 |

Índice de tablas

| | Página |
|--|--------|
| Tabla 1. Operacionalización de la Variable 1 | 55 |
| Tabla 2. Operacionalización de la Variable 2 | 56 |
| Tabla 3. Validez de contenido por juicio de expertos | 57 |
| Tabla 4. Niveles de confiabilidad | 58 |
| Tabla 5. Tabla de frecuencia Variable 1 | 62 |
| Tabla 6. Tabla de frecuencia Variable 2 | 63 |
| Tabla 7. Correlaciones no paramétricas V1 – V2 | 64 |
| Tabla 8. Correlaciones no paramétricas V1 – D1V2 | 65 |
| Tabla 9. Correlaciones no paramétricas V1 – D2V2 | 66 |
| Tabla 10. Correlaciones no paramétricas V1 – D3V2 | 67 |

Índice de figuras

| | Página |
|--|--------|
| Figura 1. Sistemas Administrativos | 26 |
| Figura 2. Fases del Proceso Presupuestal | 30 |
| Figura 3. Fases del proceso financiero del gasto | 33 |
| Figura 4. Fases del proceso financiero del ingreso | 35 |
| Figura 5. Fases de la contabilización de operaciones | 36 |
| Figura 6. Fases de la Gestión Financiera | 40 |
| Figura 7. Relación entre las variables | 48 |
| Figura 8. Gráfico de barras – Variable 1 | 62 |
| Figura 9. Gráfico de barras – Variable 2 | 63 |

Resumen

La presente investigación titulada: “Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018”, tuvo como objetivo general determinar la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat en el año 2018.

El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica de nivel correlacional, con un enfoque cuantitativo; de diseño no experimental y de corte transversal. La población estuvo formada por 70 colaboradores de la Gerencia Financiera de la Sunat, la muestra fue tomada a 62 colaboradores y el muestreo fue de tipo censal, no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fue un cuestionario con 44 preguntas que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad (Alfa de Cronbach, KR-20).

Se llegaron a las siguientes conclusiones: a) Las variables mencionadas en el título mantenían un grado de correlación positiva débil así también; b) se demostró significativamente una relación entre la primera variable y la Planificación Financiera, por otro lado; c) no se demostró significancia estadística para la relación entre la primera variable y el Análisis Financiero; d) finalmente tampoco se demostró una relación significativa entre la primera variable y el Control Financiero.

Palabras claves: Sistema Integrado de Administración Financiera, Gestión Financiera, Sunat.

Abstract

The present investigation entitled: "Integrated System of Financial Management and Financial Management in Sunat, 2018", had as general objective to determine the relationship between the Integrated System of Financial Administration and Financial Management of the Sunat in the year 2018.

The method used was the hypothetical deductive, the type of research was the basis of the correlational level, with a quantitative approach; of non-experimental design and cross-section. The population was formed by 70 employees of the Financial Management of the Sunat, the sample by 62 and census sampling, non-probabilistic. The technique used to collect information through the survey and the data collection instruments was a questionnaire with 44 questions that were specially validated through expert judgments and their reliability through the reliability statistics (Alfa de Cronbach, KR -20).

The following conclusions were reached: a) The variables mentioned in the title also maintain a weak positive correlation degree also; b) a relationship between the first variable and financial planning is shown, on the other hand; c) no statistical significance was shown for the relationship between the first variable and the Financial Analysis; d) Finally, a significant relationship between the first variable and Financial Control was not demonstrated either.

Key Words: Integrated System of Financial Management, Financial Management, Sunat.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

El desarrollo de las economías emergentes y su alcance a las economías desarrolladas es un tema que atañe gran parte del mundo académico, se precisa conocer los mecanismos que conlleven y coadyuven a mejorar el nivel y la calidad de vida de dichos países en desarrollo, como consecuencia de poder diseñar políticas asertivas y eficientes, y a su vez para que se materialicen en resultados concretos y permanentemente visibles en el bienestar de la población. Una de las principales insuficiencias de los países no desarrollados es el poco nivel de organización gubernamental, los altos niveles de corrupción y la poca presencia del estado sobre la población, como consecuencia de ello, no toda la población puede acceder a los servicios brindados por el estado. Para el caso peruano, dada nuestra accidentada geografía y la poca penetración en infraestructura ha dificultado en gran medida el desarrollo; bajo este escenario poco alentador, surge la necesidad de reformas que mejoren la gestión de los procesos y recursos, principalmente en el sector público.

En ese sentido si analizamos el curso de los últimos 20 años, podemos verificar que se han realizado reformas importantes para fortalecer los sistemas de gestión financiera pública, a fin de generar información confiable y de esta forma promover el desarrollo sostenible y la estabilidad fiscal; todo esto gracias a la necesidad de lograr sostenibilidad y transparencia fiscal, el avance acelerado de las nuevas tecnologías en comunicación e información han mejorado las principales deficiencias de la gestión, logrando implementar la cuenta única del tesoro (CUT) con el fin de unificar el registro de operaciones, aplicar eficientemente las normas contables del sector público, los sistemas integrados de administración financiera, los sistemas de compras públicas y finalmente todas las aristas que escapan en la gestión pública.

En el Perú, se inicia el proceso de implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera en los primeros años de la década pasada, y se norma con la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Actualmente el Sistema Integrado de Administración Financiera logra contener los

sistemas de Presupuesto, Tesorería, Deuda y Contabilidad, y se tiene planeado seguir implementando mejoras a fin de acceder y atender a más sistemas administrativos, tales como inversiones, compras o control. A fin de lograr este objetivo, no sólo se deben asignar recursos importantes, sino que también representa una suerte de postura por contar con un instrumento de utilidad práctica. Por lo antes expuesto, debemos considerar en primer lugar la importancia de operar una cobertura total del sistema. Un desafío para un Sistema de este tipo es que permita alcanzar una cobertura de su totalidad en las unidades ejecutoras y que cada una de éstas registre la totalidad de sus operaciones de gastos e ingresos. Por otro lado, se debe considerar cuánto tiempo requiere el desarrollo y la puesta en operación del Sistema de la envergadura y alcance nacional como la del Sistema Integrado de Administración Financiera. Este plazo no debe ser mayor a dos años, de no cumplirse la implementación, el sistema pierde credibilidad con los usuarios.

La posibilidad de lograr estas metas tiene que ver con una serie de elementos tales como el número de unidades ejecutoras, su ubicación geográfica dentro del territorio nacional, la infraestructura de equipamiento y conectividad, así también existen problemas palpables referentes al talento humano, debido principalmente por los problemas de capacitación y de rotación del personal. Como mencionamos anteriormente, el Sistema Integrado de Administración Financiera es un sistema de ejecución, sus herramientas están orientadas a la administración de los recursos y a la ejecución de los ingresos y egresos de las diferentes unidades ejecutoras, es decir, que la gestión financiera a cargo de la tesorería o de las oficinas que hagan sus veces tienen la mayor participación dentro del Sistema Integrado de Administración Financiera, dado que en el sistema se realiza el registro administrativo que comprende las fases de Compromiso, Devengado, Girado y Pagado; y a su vez el registro Contable así como las Notas Contables.

Como consecuencia de la falta de vínculos entre sistemas administrativos dentro del Sistema Integrado de Administración Financiera se puede mencionar los principales obstáculos a superar: a) no existe información general que sea oportuna y/o confiable para el Sector Público; b) las asignaciones de recursos del

gobierno central hacia los gobiernos regionales y locales pueden duplicarse erróneamente; c) ineficiencia en la asignación de recursos; d) limitado acceso de información de los presupuestos consolidados de las municipalidades o gobiernos locales; e) no se cuenta en forma oportuna con informaciones globales y confiables del Sector Público y f) La población no está informada adecuadamente del desempeño que realizan los gobiernos locales.

Una de las políticas nacionales llevadas a cabo a fin de mejorar la situación actual fue la implementación de mejoras al sistema actual, orientados al perfeccionamiento tecnológico que implica la implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera II, que es la actualización del presente Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público en el Perú, esta actualización se debe a que el actual sistema presenta algunas carencias que limitan la administración de los recursos financieros y la eficiencia de la gestión del gasto, las mismas que serán subsanadas con este nuevo sistema y con la adición de nuevas herramientas que permitirán mejorar esta situación en forma progresiva; así también debemos indicar que actualmente el Sistema Integrado de Administración Financiera tiene problemas de integración, de respuesta rápida de la plataforma informática, problemas de conexión y comunicación de datos sustanciales entre los usuarios y el Banco de la Nación, entre otros. El Ministerio de Economía y Finanzas tomó la decisión en el 2008 de implantar un nuevo sistema (Sistema Integrado de Administración Financiera II), en lugar de seguir invirtiendo recursos significativos para reparar el actual sistema; que presenta problemas de integración y de arquitectura tecnológica, altos costos de mantenimiento y falta de algunas funcionalidades para la gestión del gasto y de las diversas operaciones que realizan las diferentes entidades públicas a nivel nacional, pero hasta el momento no se ha logrado implementar.

Otra de las políticas nacional llevadas a cabo a fin de mejorar la situación actual fue la implementación del Foro de Tesorerías Gubernamentales de América Latina (FOTEGAL), donde el primer seminario se realizó en Lima en el año 2010, el cual tuvo el apoyo de la Dirección Nacional de Tesoro Público del Perú, Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el

Banco Mundial. Este seminario sirvió de base para que las unidades de tesorería pública de América Latina pudieran organizarse y que les permitiera promover el intercambio de experiencias y conocimientos de tesorería pública. Desde entonces, el Foro promueve el intercambio de experiencias y conocimientos para mejorar la gestión de tesorería, con reuniones anuales y otros eventos de capacitación.

Por otro lado, podemos indicar que la gestión financiera son procesos de movimiento de dinero a fin de mantenerlo y utilizarlo, es decir, la administración de los recursos con el fin de asegurar la atención de los pagos y requerimientos para que se pueda continuar con el ciclo natural de una empresa en el mercado sea esta pública o privada. Estos procesos se pueden identificar en primer lugar por una planificación de las acciones a tomar, luego en la ejecución una vez realizadas las acciones establecidas en la planificación, se debe analizar dicha información, con el fin de conocer en detalle el comportamiento financiero, generar modelos y proyectar resultados esperados a fin de crear controles y a modo de retroalimentación previo de la información y de esta forma mejorar la siguiente planificación.

Así también, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria es la institución gubernamental encargada de administrar, aplicar, fiscalizar y recaudar los tributos internos del Gobierno Nacional, la lucha contra la elusión y evasión tributaria, el contrabando y el tráfico ilícito de mercancías, la ampliación de la base tributaria y el crecimiento sostenido de la recaudación fiscal; como tal, pertenece al sector Economía y Finanzas del poder ejecutivo, en ese sentido, al ser una institución pública, es usuaria del Sistema Integrado de Administración Financiera. Ubicamos a la entidad sobre la unidad básica presupuestal, es decir un pliego, para dar detalle sobre sus unidades ejecutoras, destinadas a la ejecución y uso de los recursos. La entidad se fundamenta sobre la Ley N° 29816 o “Ley de Fortalecimiento de la Sunat”, promulgada el 21 de diciembre del 2011, durante el periodo presidencial de Ollanta Humala, consiste principalmente en la fusión de las antiguas entidades de Aduanas y la Superintendencia Nacional de Tributos Internos y su principal función es la

recaudación tributaria, tanto interna como aduanera, luchar contra el tráfico ilícito de mercancías, el contrabando y facilitar el comercio exterior. La presente estructura organizacional de Sunat corresponde a una modificación según el Decreto Supremo N° 198-2017-EF del 9 de julio del 2017, donde se reconocen y dividen en 3 superintendencias adjuntas: a) Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos; b) Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas y c) Superintendencia Nacional Adjunta de Administración y Finanzas. Por otro lado, se subdividen en 16 intendencias al margen de las unidades descentralizadas a nivel nacional.

Dentro de la Superintendencia Adjunta de Administración y Finanzas podemos ubicar a la Intendencia Nacional de Finanzas y Patrimonio, la cual es la encargada de la gestión y la supervisión de los sistemas administrativos de presupuesto contabilidad y tesorería, así como de los bienes y patrimonio de la institución, también se encarga de suscribir los convenios de recaudación con las entidades del sistema financiero nacional. Es conformada por la Gerencia en Control Patrimonial, la cual se encarga del manejo de los bienes y seguros patrimoniales de la institución y la Gerencia Financiera, órgano encargado exclusivamente de conducir todas las fases de la gestión presupuestal, la formulación de los estados financieros y la gestión financiera propiamente dicha; esta última Gerencia es en la que nuestra investigación se centra, dado que dentro de la Gerencia Financiera están todos los usuarios del Sistema Integrado de Administración Financiera, entre las principales funciones de la Gerencia Financiera podemos rescatar: a) Conducir el proceso de formulación de los estados financieros de la institución según la normatividad vigente; b) Redactar informes sobre la situación financiera, velar por el correcto registro contable y certificar las retenciones realizadas; c) Supervisar y evaluar la gestión de activos y pasivos financieros; d) Dirigir el proceso de gestión financiera de la institución y velar que se realice de acuerdo con la normatividad vigente; e) Ejecutar y supervisar los convenios de recaudación con las entidades del Sistema Financiero Nacional, f) Dirigir las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación presupuestal entre otras funciones.

Por otro lado, la Gerencia Financiera se subdivide en tres unidades orgánicas, las cuales son: a) División de Formulación y Evaluación Contabilidad Presupuestal, la cual está encargada del proceso presupuestario, b) División de Tesorería, la cual tiene como función principal dirigir la gestión financiera de la entidad, realizando el movimiento y registro de los fondos y, c) División de Contabilidad Financiera, es la unidad encargada de elaborar los estados financieros y de la conciliación bancaria.

Podemos señalar que, al tener procesos largos para la ejecución de los recursos, las áreas perciben que estas implementaciones dentro del sistema dilatan su labor, por otro lado, el personal no tiene la suficiente capacitación a fin de poder realizar correctamente todos los registros solicitados y requeridos para un eficiente uso, gestión y resultados dentro del sistema aun cuando la especialización de las labores a través de cada división y/o supervisión marquen el trabajo de cada colaborador. Se percibe malestar toda vez que, para las fases de ejecución, sea pagaduría o ingresos, se depende de las aprobaciones de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, parte esencial dentro del circuito de fases para el normal desenvolvimiento financiero de la entidad, las cuales suelen dilatarse o extenderse por un tiempo mayor del normal, afectando las transferencias, el pago de proveedores o el pago de personal (planillas).

Así también, cuando existen fallas en el sistema, el personal de la Sunat queda al margen para solucionarlos, se debe generar un ticket de atención para que el personal de tecnologías de la información del MEF logren atender el problema, lo cual por lo general suelen demorar mucho mas tiempo del que el personal de la Sunat está capacitado a solucionar sobre sus propios inconvenientes informáticos, se entiende que el personal de tecnologías de la información del MEF atiende a todas las ejecutoras del gobiernos, lo cual ocasiona el retraso, mas se debería realizar mejoras continuamente dentro del sistema a fin que este tipo de inconvenientes disminuyan en su ocurrencia.

1.2 Trabajos previos

Trabajos previos internacionales.

Nieto (2014) presentó una tesis doctoral titulada *“El Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera/Presupuestal en el Sector Público en el Perú y Latinoamérica, Período 2011-2013”*. Al respecto, la referida tesis doctoral basa sus objetivos de investigación en establecer si el Sistema Integrado de Administración Financiera produce algún efecto significativo en la gestión presupuestal/financiera en el sector público en el Perú y Latinoamérica, así también verificar si la información transmitida es confiable, su diseño fue no experimental de nivel correlacional descriptivo y enfoque cuantitativo, fue su principal conclusión fue que efectivamente existe un impacto significativo, pero este se ve mermado por la poca capacitación del personal a cargo del registro del mismo y la falta de controles y perfiles que se manejan en el sistema, así también el correcto registro de operaciones en el sistema contribuye favorablemente a la Gestión Financiera, pero para esto es importante que se consideren mejoras permanentes en el mencionado registro.

También podemos mencionar a Makón (2013), que tituló: *“Sistemas Integrados de Administración Financiera Pública en América Latina”* declaró que su objetivo fue revisar aspectos conformados por lo conceptual y lo analítico, que se posicionó como un proceso de reforma de la gestión financiera pública y, por otro lado, se dirigió a evaluar aspectos tales como, las prácticas de implantación dentro de la Institución de los nuevos sistemas. El estudio inspecciona los objetivos propuestos y las características más importantes que contienen los sistemas de las áreas y oficinas de presupuesto, crédito público, tesorería y contabilidad. La investigación tuvo un diseño no experimental de corte transversal y nivel correlacional descriptivo. Dentro de sus conclusiones, la administración financiera no se queda solo en un modelo instrumental otorgando ventajas de índole política. Así también, refiriéndose a la transparencia en la gestión pública, posibilita el control más característico que tener control de destinatarios del gasto público y el de aquellos contribuyentes que con el pago de tributos, deciden costear. De este modo, con la llegada de nuevas tecnologías se da el poder al conocimiento, sobre

todo el poder que resulta de información en sus entidades públicas, pero esto no representa garantizar la asignación y usos de recursos públicos. Finalmente, se recomienda evitar el desarrollo de los procesos de reforma se incurra errores que tienen su similitud con los que se dieron en la década de los años 60, cuando ya se diseñaba la implantación del presupuesto por programas en las administraciones públicas.

Así también podemos mencionar a Schweinheim (2005), en su artículo denominado *“La institucionalización de sistemas de evaluación e instituciones republicanas: control interno, de gestión, evaluación y auditoría”* que el objetivo de su estudio fue examinar en el periodo de las recientes, para ser más específico, los últimos treinta años a fin de establecer cómo se ha venido desarrollando los distintos niveles de proceso en la administración pública del gobierno, y esto aplicada en diferentes áreas y gerencias de las entidades, el trabajo fue de carácter narrativo descriptivo no experimental, además concluye que en diferentes países del continente americano, no ha sido satisfactorio el desarrollo de instrumentos de medición de gestión, y que las prácticas normales de auditoría no han sido las mejores para ejercer el control de las acciones de gestión en las instituciones públicas y la consecuente asignación de recursos financieros, por lo tanto, no se logró una mejora en la gestión entre entidades. En las reglas de juego normales, por parte de los que toman decisiones, como el accionar de los mismos ciudadanos y el accionar del gobierno, se comprueba que se asocian con el desarrollo económico social, la calidad democrática, es así que una nueva esperanza para la evaluación de la gestión política pública en América Latina es que la de un desarrollo, renovación e implantación de diversos sistemas de evaluación, que logren el aumento de una contabilidad completa de los registros en las instituciones públicas de estos países, con lo cual se lograría el mejoramiento de resultados en la gestión pública, con responsabilidad y en la mejor elaboración de los resultados de gestión.

Trabajos previos nacionales.

Figuroa (2017) elaboró un trabajo de investigación en la Escuela de Postgrado de

la Universidad Cesar Vallejo con título *“El Sistema Integrado de Administración Financiera y la Ejecución Presupuestal en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público, Periodo 2015”*. Al respecto, dicha investigación tuvo como objetivo principal, determinar la relación que existe en el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Ejecución Presupuestal de la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público, así como la ejecución presupuestal, la gestión de pagaduría, el manejo de la información y el registro único de operaciones, su diseño fue no experimental de nivel correlacional descriptivo y enfoque cuantitativo, donde en sus conclusiones se verificó que ambas variables estaban altamente correlacionadas, solo el manejo de la información no resultó con un valor de correlación promedio.

Por otro lado, Ramírez (2017) presentó la tesis titulada *“El Sistema Integrado de Administración Financiera Presupuestal y su relación con la Gestión por Resultados en DEVIDA, 2016”* en la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo. Entre sus objetivos podemos destacar determinar la relación que mantiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión por Resultados, dimensionando al Sistema Integrado de Administración Financiera en Información Presupuestal, Información Administrativa, Información de Ingresos e Información Contable, su diseño fue no experimental de nivel correlacional descriptivo y enfoque cuantitativo, respecto a sus principales hallazgos podemos mencionar que se comprobó una relación positiva media entre las variables estudiadas, así como en las dimensiones descritas, los resultados también ofrecen una explicación sobre que este efecto es reciente puesto que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados obtenidos.

Así también, Rivas (2015) presento la tesis magisterial en la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle titulada *“El presupuesto y la Gestión Financiera en la institución educativa N° 6065 -Perú Inglaterra- del distrito de Villa El Salvador”*. En dicho trabajo se tuvo como objetivos establecer la relación entre el Presupuesto y la Gestión Financiera, así como sobre el análisis financiero, la planificación financiera y el control financiero; su diseño fue no experimental de nivel correlacional descriptivo y enfoque cuantitativo, donde sus principales resultados demostraron que la Gestión financiera se caracterizó por presentar

fuerzas deficiencias entre las que se identificaron el inadecuado análisis financiero de la institución educativa y el desarrollarse bajo una planificación deficiente, en esas condiciones la gestión no ejerció ningún control sobre el manejo de recursos.

Por otro lado, Neyra (2012), investigó con el título *“El Planeamiento y el Presupuesto Público y su Influencia en la Gestión Pública”*, cuyo objetivo fue estudiar los sistemas de planificación y presupuesto público, tomando como caso específico a la Defensoría del Pueblo, durante la gestión entre el 2000 y 2010; analizando la problemática del sistema público actual y cómo afecta la gestión de recursos hacia el logro de objetivos. En la mencionada investigación se observan la planificación, el presupuesto público y la eficiencia en la atención de casos presentados por la población a la Defensoría del Pueblo a través de fuentes secundarias. Por otro lado, se efectúa un análisis cuantitativo con diseño no experimental de nivel correlacional - causal del 2000 al 2010, utilizando el software computacional Econometric Views, demostrando que las variables inciden en la eficiencia y eficacia de la gestión pública, por lo que la Planificación y el Presupuesto Público Integrados influyen positivamente en la gestión pública de la Defensoría del Pueblo. Los resultados obtenidos también demuestran la importancia a realizar mejoras en la gestión del Estado a través de un sistema que enlace la planificación y presupuesto público de las instituciones del Estado. Asimismo, se concluye que un proceso de planificación con estrategias definidas, así como con una programación especificada y direccionada a alcanzar los objetivos esperados y los recursos presupuestales influye favorablemente a la gestión de la Defensoría del Pueblo.

Finalmente podemos mencionar el trabajo de Tanaka (2011) con su tesis *“Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud”* donde sus objetivos estuvieron enmarcados en analizar la influencia que tienen los Programas Presupuestales en la Gestión Financiera sobre los Programas Estratégicos Salud Materno Neo Natal y Articulado Nutricional, así también como la evaluación de las metas de dichos programas presupuestales, su diseño fue no experimental de nivel correlacional descriptivo y enfoque cuantitativo, entre sus conclusiones más destacables podemos señalar que en el tiempo de

estudio no se mostró un aumento significativo en la asignación de recursos, así también se observa una débil articulación del planeamiento con el presupuesto desde una perspectiva de resultados, finalmente, no se cuentan con instancias de coordinación sistemática para su mejora.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Sistema Integrado de Administración Financiera.

Esta variable se define para el caso peruano según la Ley N° 28112, “*Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*”, que fue publicada el 28 de noviembre del 2003. Su principal objetivo la modernización de la administración financiera en el Sector Público, en la mencionada ley se estableció las reglas básicas para una administración integral y eficiente de los procesos vinculados con la captación y utilización de los fondos públicos, así como llevar a cabo el registro y presentación de información financiera y contable correspondiente en términos que contribuyan al cumplimiento de los deberes y funciones del Estado, todo esto en un contexto de responsabilidad y transparencia fiscal en la búsqueda de la estabilidad macroeconómica.

Por otro lado, bajo su alcance están sujetos al cumplimiento de la mencionada Ley, normas y directivas de los sistemas conformantes de la Administración Financiera del Sector Público Peruano, los organismos y entidades representativos de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, así como el Ministerio Público, los conformantes del Sistema Nacional de Elecciones, el Consejo Nacional de la Magistratura, la Defensoría del Pueblo, Tribunal Constitucional, la Contraloría General de la República, las Universidades Públicas, así como las correspondientes entidades descentralizadas.

Así también se consideran los Gobiernos Regionales a través de sus unidades ejecutoras sectoriales, los Gobiernos Locales y sus respectivas unidades descentralizadas. Igualmente se sujetan a la presente Ley, las personas jurídicas de derecho público y con presupuesto propio que ejercen funciones reguladoras, supervisoras y las administradoras de fondos y de tributos y toda otra persona jurídica donde el Estado posea la mayoría de su patrimonio o capital social o que administre fondos o bienes públicos. En el contexto de la presente Ley entiéndase con la denominación genérica de entidades y organismos a todos aquellos mencionados en los párrafos precedentes.

El estado peruano cuenta con 11 sistemas administrativos, los cuales están normados por el artículo N° 46 de la Ley N° 29158 “*Ley Orgánica de Poder Ejecutivo*” los cuales son: 1) Abastecimiento, 2) Presupuesto Público, 3) Tesorería, 4) Endeudamiento, 5) Contabilidad, 6) Inversión, 7) Recursos Humanos, 8) Planeamiento Estratégico, 9) Defensa Judicial del Estado, 10) Control y 11) Modernización de la Gestión Pública. De los cuales el sistema de control y el sistema de planeamiento estratégico no están bajo el mando del poder ejecutivo, sino se rigen por la ley en la materia. Actualmente el Sistema Integrado de Administración Financiera contiene 4 de los 11 sistemas administrativos, Presupuesto, Tesorería, Deuda y Contabilidad.



Figura 1 – Sistemas Administrativos

La Administración Financiera del Sector Público está a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas, y esta a su vez ejercida a través del Viceministro de Hacienda quien establece la política que orienta la normatividad propia de cada uno de los sistemas que lo conforman; en ese sentido los actuales sistemas integrantes de la Administración Financiera del Sector Público son los siguientes:

Sistema Nacional de Presupuesto - Dirección General de Presupuesto Público: El Sistema Nacional de Presupuesto es el conjunto de órganos, normas y

procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público. Este proceso está dividido en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. Se rige por los principios de equilibrio, universalidad, unidad, especificidad, exclusividad y anualidad. La Dirección General de Presupuesto Público es el órgano rector del Sistema Nacional de Presupuesto y dicta las normas y establece los procedimientos relacionados con su ámbito, en el marco de lo establecido en la presente Ley, Directivas Presupuestarias y disposiciones complementarias.

Las principales funciones de la Dirección General del Presupuesto Público son: a) Programar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar la gestión del proceso presupuestario; b) Elaborar el anteproyecto de la Ley Anual de Presupuesto; c) Emitir las directivas y normas complementarias pertinentes; d) Efectuar la programación mensualizada del Presupuesto de Ingresos y Gastos; e) Promover el perfeccionamiento permanente de la técnica presupuestaria; y f) Emitir opinión autorizada en materia presupuestal.

Sistema Nacional de Tesorería y Endeudamiento - Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público: El Sistema Nacional de Tesorería y Endeudamiento es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público y a su vez orientados al logro de una eficiente administración del endeudamiento a plazos mayores de un año de las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Ambos sistemas se rigen por los principios de unidad de caja y economicidad y responsabilidad fiscal y sostenibilidad de la deuda.

La Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público es el órgano rector del Sistema Nacional de Tesorería y Endeudamiento, dicta las normas y establece los procedimientos relacionados con su ámbito, en el marco de lo establecido en la presente Ley, directivas e instructivos en Tesorería, Endeudamiento y disposiciones complementarias.

Las principales atribuciones de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público son: a) Elaborar el presupuesto de caja del Gobierno Nacional; b)

Centralizar la disponibilidad de fondos públicos; c) Programar y autorizar los pagos y el movimiento con cargo a los fondos que administra; d) Custodiar los valores del Tesoro Público; e) Emitir opinión autorizada en materia de tesorería. f) Conducir la programación, la concertación y el desembolso de las operaciones de endeudamiento del Gobierno Nacional y de sus avales o garantías; g) Registrar la deuda de las entidades y organismos del Sector Público; h) Atender el servicio de la deuda del Gobierno Nacional; i) Desarrollar la administración de pasivos; y j) Actuar como agente financiero único del Gobierno Nacional pudiendo autorizarse la realización de gestiones financieras específicas a otras entidades del Estado mediante resolución ministerial de Economía y Finanzas.

Sistema Nacional de Contabilidad - Dirección General de Contabilidad Pública: El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de órganos, políticas, principios, normas y procedimientos de contabilidad de los sectores público y privado, de aceptación general y aplicada a las entidades y órganos que los conforman y que contribuyen al cumplimiento de sus fines y objetivos. En lo correspondiente al Sector Público, tiene por finalidad establecer las condiciones para la rendición de cuentas y la elaboración de la Cuenta General de la República. Se rige por los principios de uniformidad, integridad y oportunidad.

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, es el órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad, dicta las normas y establece los procedimientos relacionados con su ámbito, en el marco de lo establecido por la presente Ley, disposiciones complementarias y las Directivas e instructivos de Contabilidad. Las principales atribuciones de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, en el marco de la Administración Financiera del Estado, son: a) Normar los procedimientos contables para el registro sistemático de todas las transacciones de las entidades del Sector Público, con incidencia en la situación económico-financiera; b) Elaborar los informes financieros correspondientes a la gestión de las mismas; c) Recibir y procesar las rendiciones de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República; d) Evaluar la aplicación de las normas de contabilidad; y e) Otras de su competencia.

Según Pimenta, C y Pessoa, M. (2015), los Sistemas Integrados de

Administración Financiera tienen un alto potencial para contribuir a la Gestión Financiera Pública, ya que contribuyen a generar información oportuna y de calidad, promueven la implementación de procesos optimizados y brindan soporte para el funcionamiento de las reglas asociadas a la gestión financiera del sector público.

Así también, Dorotinsky y Watkins (2013) señalan que uno de los objetivos centrales de un Sistema Integrado de Administración Financiera es la generación de información financiera que facilite la toma de decisiones. Para que ello sea posible, es necesario que la información generada cumpla con tres condiciones básicas: ser oportuna, relevante y confiable. Si la información cumple con estas tres características básicas, actúa como insumo central para la toma de decisiones relativas a la política fiscal y para promover un desarrollo más sólido y sustentable de las iniciativas de mejora de la gestión pública. El buen funcionamiento de un sistema de información presupuestal-financiero-contable es la base de la capacidad del Gobierno para asignar y utilizar los recursos públicos de manera eficaz y eficiente.

Además, la generación de información financiera a través del Sistema Integrado de Administración Financiera es relevante para la transparencia fiscal, es decir, para la claridad, confiabilidad, frecuencia, puntualidad, pertinencia y apertura de la información publicada sobre la situación pasada, presente y futura de las finanzas públicas. Todos estos son elementos críticos para la eficacia de la formulación de políticas fiscales. Igualmente, los Sistema Integrado de Administración Financiera son muy importantes para la modernización de la gestión pública como un todo, principalmente debido a su carácter integrador de las diversas funciones administrativas en el sector público, vinculando la Gestión Financiera Pública con la gestión de personas, de bienes y de compras públicas, entre otras. En efecto, la evolución de los Sistema Integrado de Administración Financiera en América Latina se ha visto afectada por cambios en la administración pública, desde un enfoque que enfatizaba solamente la legalidad y los controles formales hacia un enfoque más gerencial.

Según lo indicado por Farías y Pimienta (2012) los Sistemas Integrado de Administración Financiera pueden apoyar los procesos decisorios más allá de los temas fiscales, contribuyendo a la modernización de la administración pública como un todo, en la búsqueda de una mayor eficiencia en la provisión de mejores servicios públicos por parte del Estado. Luego de explicado lo concerniente a la variable, procedemos a identificar las dimensiones consideradas en la presente investigación.

Proceso Presupuestal.

Según la Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto, redactada por la Dirección General de Presupuesto Público (2011), el proceso presupuestario es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos y tiene como objetivo la priorización de satisfacer las necesidades de la población; a su vez, estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. También podemos decir que el Presupuesto Público es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos, en la figura a continuación se muestran las 5 fases que la integran:



Figura 2 – Fases del Proceso Presupuestal.

Etapa de Programación.

En un primer nivel nacional la programación presupuestaria se alimenta de las proyecciones macroeconómicas y acorde con las reglas macrofiscales, las cuales están a cargo de la Dirección General de Políticas Macroeconómicas del Ministerio de Economía y Finanzas el cual propone a la Presidencia del Consejo de Ministros los límites de los créditos presupuestarios para que las unidades ejecutoras financien sus intervenciones con recursos del Tesoro Público. Para tal fin se debe revisar la escala de Prioridades de cada entidad con el fin de determinar la demanda global de gasto. En ese sentido podemos indicar que el proceso tiene cuatro pasos, a) define el objetivo y escala las prioridades; b) define las metas trazadas en sus dimensiones físicas y financieras; c) define la demanda global del gasto y finalmente d) estima la asignación presupuestaria total.

Etapa de Formulación.

En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento; en esta fase se determina el presupuesto para la categoría de “Acciones Centrales” y “Asignaciones Presupuestales que No resultan en Productos – APNOP”; para tal fin se vinculan los proyectos a las categorías presupuestarias para las tres categorías mencionadas, Programas Presupuestales, Acciones Centrales y APNOP y se registra la programación física y financiera de dichas actividades, acciones de inversión u obra en el Sistema Integrado de Administración Financiera.

Etapa de Aprobación.

El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. Para tal fin, la Dirección General de Presupuesto Público eleva el anteproyecto de ley a la presidencia del consejo de ministros, y está luego de una revisión la eleva al Congreso de la República; en el Congreso de la Republica pasa a debate y se aprueba, luego la aprobación, las entidades aprueban sus Presupuestos Institucionales de Apertura (PIA) de acuerdo con la asignación aprobada por la

Ley.

Etapa de Ejecución.

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo con el presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA). La PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de financiamiento para el año en curso. La finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal. Se determina por la Dirección General del Presupuesto Público del MEF al inicio del año fiscal y se revisa y actualiza periódicamente.

Etapa de Evaluación.

Es la última etapa del proceso, en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público. Las evaluaciones dan información útil para la fase de programación presupuestaria y contribuyen así a mejorar la calidad del gasto público, haciendo una retroalimentación y mejora continua del proceso. Se realizan tres tipos de evaluaciones: a) evaluación a cargo de las entidades; b) evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP-MEF y; c) evaluación Global de la Gestión Presupuestaria.

Proceso Financiero del Gasto.

Según Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, El proceso financiero está sujeto al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General y a la ley de presupuesto aprobada cada año, la cual se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden los gastos de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. Dicho proceso empieza con la Certificación de Crédito Presupuestario en gastos de bienes y servicios, capital y personal, donde se establece que, cuando se trate

de gastos de bienes y servicios, así como de capital, la realización de la etapa del compromiso, durante la ejecución del gasto público, es precedida por la emisión del documento que lo autorice. Dicho documento debe acompañar la certificación emitida por la Oficina de Presupuesto.

Por otro lado, tenemos la Directiva para la ejecución presupuestaria N° 005-2010-EF/76.01, donde se mencionan las Fase de Ejecución del Gasto Público, en ese sentido, se entiende como la ejecución del gasto público al proceso por el cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados. Esta es una etapa preparatoria para la Ejecución del Gasto: Certificación del Crédito Presupuestario. La certificación constituye un acto administrativo cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego. Luego de mencionar la fase que conecta el proceso presupuestario con el financiero, en la figura que se muestra a continuación se muestran las fases para las operaciones de gasto:

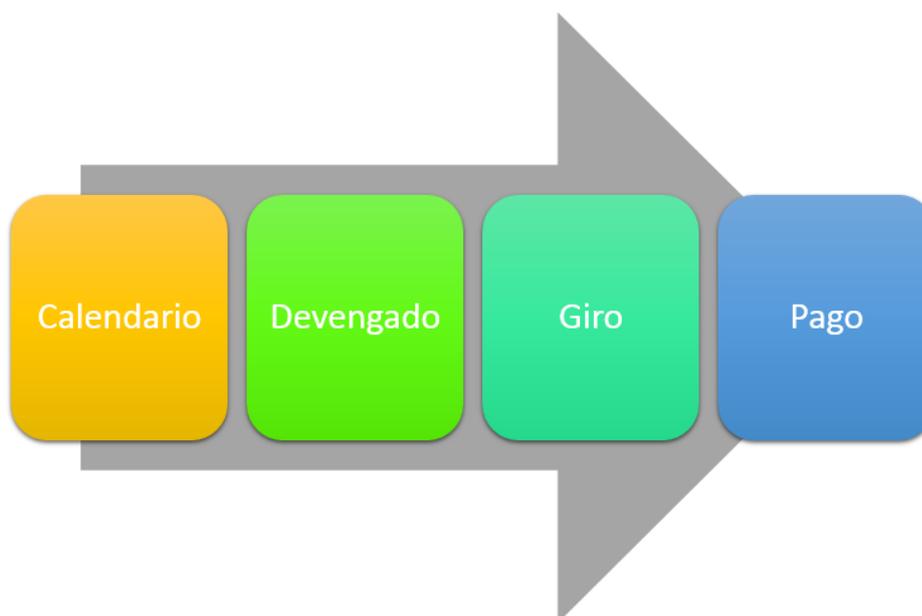


Figura 3 – Fases del proceso financiero del gasto

Calendario.

Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.

Devengado.

Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.

Giro.

Es el acto administrativo donde se ingresa toda la información necesaria para realizar la operación, es aquí donde se pone en marcha las interfases del sistema con las entidades del proceso, es decir, las unidades ejecutoras, el ministerio de economía y finanzas y el banco de la nación.

Pago.

Es la última fase y con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas ni giradas.

Proceso Financiero del Ingreso.

La ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, en el artículo. 10 indica que el registro de la información es único y obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local el Sistema Integrado de Administración Financiera constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la Administración Presupuestal, Financiera y Patrimonial del Sector Público. Para tal fin, según lo indicado en el artículo N° 25 de la mencionada ley, se constituyó la Caja Única del Tesoro Público con el objeto de centralizar las cuentas que determine la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público para asegurar una gestión integral de los recursos financieros del Estado.

Operativamente, la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público mantiene en el Banco de la Nación una cuenta bancaria, denominada Cuenta Principal, o Cuenta Única del Tesoro (CUT) en la cual se centraliza los fondos públicos provenientes de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios. La Cuenta Principal contiene subcuentas bancarias de ingresos y egresos que la Dirección Nacional del Tesoro Público autoriza para el registro y acreditación de la recaudación y para la atención del pago de las obligaciones contraídas de las Unidades Ejecutoras. Finalmente podemos mencionar las dos fases para las operaciones de ingreso, las cuales se muestran en la siguiente figura:



Figura 4 – Fases del proceso financiero del ingreso

Determinado.

Es el acto administrativo donde se determina el ingreso a recibir, es utilizado por los Gobiernos Locales y las entidades que manejen recursos directamente recaudados.

Recaudado.

Es el registro del ingreso una vez recibido, se genera un asiento contable y por lo general es producto de un ingreso no proveniente de los recursos ordinarios, sino de otras fuentes de financiamiento.

Contabilización de las operaciones financieras.

El Sistema Nacional de Contabilidad Pública es regido por la Ley N° 28708, donde se establece que la Dirección General de Contabilidad Pública es el ente rector de

dicho sistema, como funciones principales tiene que armonizar y homogeneizar la contabilidad pública y privada, a través de la aprobación de normas, por otro lado, deben de confeccionar la Cuenta General de la República a partir de la información remitida por las entidades del sector público.



Figura 5 – Fases de la contabilización de operaciones

Conciliación de Cuentas.

En esta etapa se revisan todos los movimientos registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera de cada una de las unidades ejecutoras a fin de contrastarla con su contraparte financiera o bancaria, con la finalidad de identificar diferencias, de esta forma se concilian las cuentas.

Elaboración de Estados Financieros (Cuenta General de la República).

Para la elaboración de la Cuenta General de la República en primer lugar se debió recepcionar las rendiciones de cuentas ya conciliadas para ser luego analizadas y procesadas, por otro lado, la Contraloría General de la República realiza un informe de auditoría sobre la información elaborada, la cual es remitida al Congreso y al presidente de la República para que finalmente sea aprobada.

Gestión Financiera.

La Gestión Financiera se caracteriza por desarrollar un papel dinámico e importante dentro de una empresa, sea esta pública o privada, pero esta no fue aceptada como tal sino hasta la década de los cincuenta, debido al valor agregado que esta producía, solo después de la aceptación completa, se permitió que la gestión financiera ampliara sus responsabilidades generando mayores beneficios. En la actualidad los factores externos como, el crecimiento de la competencia empresarial, el desarrollo tecnológico, la inflación, entre otros han creado gran impacto, cada vez más importantes dentro de las entidades, pero esta se ha visto mitigada debido al buen trabajo que es desarrollado por la gestión financiera.

Según lo señalado anteriormente, podemos indicar que la gestión financiera es un estudio de las actividades o funciones de las empresas, para lo cual se realiza un análisis profundo de los estados financieros, y sus índices, los que reflejan el estado o la situación de la organización, así también un análisis de la información financiera es muy importante ya que con esta revisión logrará determinar su razonabilidad. Como un concepto fundamental y básico de gestión sabemos que ello involucra dentro de su dinámica a la Planificación, Organización, Dirección y Control. La gestión es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa. Los gestores son las personas que asumen la responsabilidad de hacerse cargo del proceso de gestión para la realización de los objetivos o proyectos en una organización.

Si realizamos una breve revisión histórica, no es mucha la investigación que se lleva a cabo en el campo de las finanzas, incluso podemos decir que es prácticamente inexistente hasta el siglo XIX. Sin embargo, es en este tiempo cuando avanza considerablemente la teoría económica. Es entonces cuando surge el llamado modelo clásico de la mano de Adam Smith en su libro "La riqueza de las naciones", a partir de ahí le siguen otros economistas ingleses como Malthus, Mill o David Ricardo, de la Escuela de Viena cuyos representantes más notables son Menger, Böhm-Bawerk y Von Wieser de la Escuela de Lausana a la cual pertenecen

Walras y Pareto y finalmente de la escuela de Cambridge con economistas como Wicksell y Marshall. Es precisamente con este último con el que damos por terminada la era de la economía clásica con su libro "Principios de Economía". Mientras tanto en el ámbito de las finanzas, hasta principios del siglo XIX los gerentes financieros se dedicaban a llevar libros de Contabilidad o a controlar la Teneduría, siendo su principal tarea buscar financiación cuando fuese necesario.

Surge en Inglaterra la Revolución Industrial debido a una serie de cambios como un crecimiento en su economía. Este fenómeno comienza a difundirse rápidamente por Europa y América, dando lugar a innovaciones tan importantes como la invención de la máquina de vapor de James Watt (1779), la pila eléctrica de Volta (1800), la locomotora o la primera línea de ferrocarril en 1825. En esta época, el sector textil es el más importante y es la época que podríamos denominar como "capitalismo salvaje", en que surge el asociacionismo obrero y se da un auge del liberalismo. Por todo ello, la empresa se expande, ocurren fusiones, para lo cual son necesarias grandes emisiones de acciones y obligaciones, y se presta una especial atención a los mercados financieros y a la emisión de empréstitos, en la que se observa un espectacular auge.

Por un lado, según Castin (2014) la palabra "gestión" tiene dos significados: acción y efecto de gestionar, y acción y efecto de administrar. Así mismo su etimología proviene de *gestus*, palabra latina que significa actitud, gesto, movimiento del cuerpo, pero a su vez, *gestus* deriva de otra palabra latina que es *gerere*, que tiene varios significados: llevar adelante o llevar a cabo; cargar una cosa; librar una guerra o trabar combate; conducir una acción o un grupo, o ejecutar, en el sentido de un artista que hace algo sobre un escenario.

En cuanto a la Gestión Financiera de una empresa tenemos que es la manera de obtener dinero (físico, billetes, cheques, tarjetas de crédito, entre otros). Así como asignar, controlar y evaluar el uso de recursos financieros de la empresa, para así poder lograr máximos rendimientos, y una utilidad beneficiosa. Se define a la gestión financiera como parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la

composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder de este y ciertas contingencias a considerar.

Podemos citar textualmente a Flores (2012) “La parte financiera se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación”. La gestión financiera es muy importante para todo tipo de organización, se ocupa de manejar el efectivo, es decir tener y mantener liquidez, con el fin de poder afrontar el pago de deudas con los proveedores. Debe tratar de conseguir recursos necesarios cuando son insuficientes. Si existe una buena gestión financiera, las empresas podrán pagar todas sus deudas pendientes actuales de los ingresos procedentes del dinero de su clientes, que sigan pudiendo pagar las deudas futuras cuando venzan, basándose en ingresos futuros procedentes de los clientes; tengan fondos líquidos disponibles en todo momento para las inversiones previstas en activo fijo (equipo, maquinaria, vehículos, etc.), y tengan acceso a fondos excedentes para hacer frente a necesidades imprevistas o puedan acceder fácilmente a dichos fondos mediante préstamos.

Así también Geoffrey B. (2011) plantea sobre el auto financiamiento de las empresas “es una fuente interna de recursos que está conformada por el conjunto de medios financieros generados por las operaciones, que la empresa puede retenerlos dentro de sí, para incorporarlos a su patrimonio neto”, o para utilizarlos en la financiación del crecimiento de la misma; evidentemente tiene la significación de un mérito que le califica para acceder exitosamente al mercado de capitales en búsqueda de recursos adicionales, sea en forma de patrimonio o en forma de deuda. La financiación interna no siempre es suficiente para la cobertura de necesidades financieras, por cuya razón las empresas, suelen recurrir normalmente al mercado o a sus socios, para aumentar el capital o a sus acreedores para contraer endeudamiento.

Entonces, el conocimiento de las fuentes internas de recursos de las empresas es importante para los bancos y en general para las instituciones de crédito, primero, porque toda empresa registra cierto grado o esfuerzo de autofinanciamiento, cuya observación debería ser tomada en cuenta para decidir un eventual apoyo del crédito, en otros términos, la mayor utilización de la fuente interna representa un esfuerzo de la empresa que amerita el apoyo adicional que pueda darle la fuente externa y segundo, porque las cuentas del autofinanciamiento se maneja con criterios, cuya manipulación puede hacer variar el resultado económico del negocio y consecuentemente la mayor capitalización o descapitalización de la empresa.

Luego de haber revisado a profundidad la variable de Gestión Financiera, podemos segregar a la Gestión Financiera de una forma cíclica, que nos permita entender el flujo natural de las finanzas, donde en primer lugar realizó una planificación en función de mis objetivos, ejecuto y analizo para luego a modo de retroalimentación generar controles que me permitan realizar una mejor planificación el próximo periodo.



Figura 6 – Fases de la Gestión Financiera

Planificación Financiera.

En el mundo actual, las empresas no pueden sobrevivir simplemente haciendo un buen trabajo, tienen que hacer un trabajo excelente, si quieren tener éxito en un mercado que se caracteriza por un rápido crecimiento y una dura competencia, tanto nacional como internacional. Los consumidores y las empresas se encuentran con gran abundancia de ofertas, al buscar satisfacer sus necesidades y por tanto, buscan calidad excelente, valor, o costo cuando escogen entre sus suministradores. Estudios recientes han demostrado que la clave de la rentabilidad de las empresas descansa en conocer y satisfacer al público con ofertas competitivas.

Las empresas de hoy se hallan afectadas por una situación de cambios, de intensidad y características, muy distintas a las épocas anteriores, que configuran el actual mundo de los negocios, como son entre otros, modificaciones profundas en la estructura organizativa, nuevos sistemas de dirección, cultura de calidad y excelencia, reconocimiento de la responsabilidad de la empresa, desarrollo de la innovación tecnológica, nuevas estructuras de negocio e importancia de servicio al cliente. Para obtener éxito en el logro de la ventaja competitiva, es necesario lograr la adaptación de sistemas de mayor contenido en los sistemas de gestión, de forma tal que se pueda compatibilizar la filosofía del servicio con las exigencias del entorno. Podemos recurrir a las definiciones de Planificación Financiera según varios autores:

Martin (2013) "Parte de la economía que estudia el funcionamiento de los mercados de capitales, instituciones que en ellos participan, precio y oferta de los activos financieros y en general la actividad financiera desarrollada por los bancos, en las bolsas o en las grandes operaciones mercantiles". Por otro lado, Chu (2007) "Las Finanzas pueden ser definidas como la combinación de cuatro elementos importantes: a) Riesgo: Posibilidad de perder, debido al riesgo propio o sistemático y al riesgo del mercado; b) Liquidez: Capacidad de cumplir con las obligaciones en el corto plazo. c) Rentabilidad: Posibilidad de generar beneficios. d) Creación de valor: Crecimiento auto sostenido en el largo plazo."

Finalmente Besley (2007) “En términos simples las finanzas conciernen a las decisiones que se toman en relación con el dinero o con más exactitud, con los flujos de efectivo .Las decisiones financieras tienen que ver de cómo se recauda el dinero y como lo usan los gobiernos, las empresas y los individuos .con el fin de tomar decisiones financieras, usted debe entender tres conceptos generales, aunque razonables :Si todo se mantiene igual 1) se prefiere más valor a menos 2) cuanto más pronto se reciba el efectivo, más valioso es ,y 3) los activos con menos riesgo son más valiosos (preferidos) que los activos con más riesgos .”

PEI & POI.

Los Planes Estratégicos Institucionales (PEI) y Los Planes Operativos Institucionales (POI) son herramientas de evaluación de gestión y planificación adoptadas por el gobierno peruano para todas las unidades, la última modificación legal fue con la Presidencia de Consejo Directivo N° 033-2017/CEPLAN/PCD de fecha 2 de junio de 2017 y modificatoria se aprueba la Guía para el Planeamiento Institucional, la cual establece las pautas para el planeamiento institucional que comprende la política y los planes que permiten la elaboración o modificación del Plan Estratégico Institucional (PEI) y el Plan Operativo Institucional (POI) en el marco del ciclo del planeamiento estratégico para la mejora continua. A nivel institucional dicha evaluación se aprobó con Resolución de Superintendencia N° 343 -2017/SUNAT.

Flexibilidad.

Para Wachowicz (2012) la flexibilidad consiste en la capacidad que tienen las empresas para transaccionar sus nuevas cuentas por cobrar y que estas se acrediten en las cuentas de la empresa. Luego pueden retirar los fondos cuando lo requieran o a veces pueden sobregirarse durante periodos de necesidad estacional y en ese sentido apalancarse con dicha liquidez, generando una flexibilidad en la atención de sus obligaciones financieras. Por otro lado, manejar este esquema puede tener un costo de oportunidad implícito al mantener dicha liquidez en las cuentas, cuando podrían generar ingresos financieros con productos financieros menos líquidos. Finalmente, teniendo presente que el análisis es sobre una unidad

ejecutora del sector público, se debe preponderar la importancia de la preservación de capital y la atención de las obligaciones, sobre la oportunidad de generar mayores ingresos financieros.

Capital humano.

El estudio de las relaciones humanas en la industria comenzó con la investigación del psicólogo australiano, profesor de la Universidad de Harvard, Elton Mayo y sus colaboradores, con una serie de estudios llevados a cabo en la planta de Hawthorne de la Western Electric Company (Estados Unidos), entre 1927 y 1932. Los estudios fueron realizados por un equipo de investigadores que trabajaban en los problemas de productividad, dirigidos por Mayo; fue ahí que se descubrió el famoso factor humano; Comienza, entonces, a prestársele atención al “recurso humano” en respuesta a la concepción del ser humano como un instrumento del proceso productivo. Ahora, el individuo no es visto como algo “contra” lo cual hay que trabajar, sino como medio “con” el cual se enriquece el proceso. Valencia (2005) indica que el concepto y valor del capital humano como factor económico primario se reconoció ampliamente por primera vez en 1964 con la publicación del libro de Gary S. Becker ganador del Premio Nobel, con el acertado título de “*Capital Humano*”. Hoy en día, el capital humano está reconocido ampliamente como la fuente principal para la creación de la riqueza en esta “Era del Conocimiento” en la que vivimos y trabajamos”.

Análisis Financiero.

Las crisis financieras de los últimos años nos han dejado una gran lección; gerentes, jefes y directivos, de cualquier empresa, requieren, cada vez más, tener los conocimientos necesarios para el entendimiento de las decisiones financieras básicas. Solo así, todo el cuerpo de ejecutivos de una compañía contribuirá al objetivo de creación de valor para el accionista y, por lo tanto, a la viabilidad de largo plazo de cualquier institución y al éxito económico de los países. Los responsables del manejo de diversas áreas de cualquier empresa deben necesariamente tomar decisiones en función del objetivo común de creación de

valor, para lo cual se necesita, entre otros aspectos, el entendimiento de la relación existente entre el riesgo que cualquier decisión genera y los niveles de rentabilidad esperados. Para tal fin, la obtención de información confiable e integral para el análisis es primordial, así también, teniendo presente los recursos físicos, tales como: caja, inventarios, cuentas por cobrar, maquinarias y equipos, facilidades de producción y distribución; sin dejar de lado a los recursos humanos de la empresa a fin de verificar su productividad a través de una evaluación vertical. Un análisis bien realizado nos permitirá escoger el uso y forma de recursos y fuentes de financiamiento, como: ahorros, leasing, emisión de acciones, obligaciones y de los propios recursos generados por las actividades propias de la empresa.

Según Chu (2016) el objetivo del responsable del área financiera es proveer y administrar esos recursos lo más eficientemente posible para poder obtener un balance entre riesgo, retorno y costos. Adicionalmente, todos los recursos son expresados en función de la moneda de cada país. Los factores externos son otro de los puntos que el gerente o encargado de las finanzas debe considerar, en cuanto afectan a la performance de empresa, tales como la situación económica, impuestos, tasa de interés, tensiones internacionales, factores políticos y regulaciones. Finalmente, existen situaciones que deben tenerse en cuenta para un análisis financiero objetivo, en primer lugar, se debe poder introducir el tipo adecuado de procedimientos de seguimiento y sistemas de control, por otro lado, el gerente o encargado de las finanzas debe estar en la posición de comprender la importancia de la Contabilidad Financiera y Contabilidad de Gestión, tanto como herramienta de control, así como herramienta para un correcto registro de la información financiera.

Información Confiable.

Según Peña (2010) Una fuente de información confiable es aquella producida por un autor o comunidad académicamente o profesionalmente reconocida. En línea con lo postulado por Peña, resalta la siguiente cuestión, ¿Como identificar una fuente de información confiable? Por otro lado, también se requiere preguntarse quién es el autor, cómo fue el proceso de generación del conocimiento detrás, qué autores consultó, cuáles son los antecedentes y el contexto del autor, cómo expone

la información, qué utilidad tiene para la investigación en curso. En esa misma línea debemos verificar la confiabilidad de la información que se registra.

Información Integral.

A fin de realizar un análisis completo y exhaustivo, no solo basta con que la información recibida sea confiable, sino también que esté completa, es decir, que se consideren todos los sustentos necesarios para la realización de la operación. Estos documentos para la gestión financiera pueden traducirse en comprobantes de venta, facturas, notas de débito y/o comprobantes de ingreso.

Evaluación Vertical

Nos referimos a Evaluación Vertical a toda evaluación que se realice en un mismo punto en el tiempo y procure abarcar en su análisis a todos los componentes, es decir, de corte transversal. Así también Tennent (2010) precisa que la evaluación vertical es la expresión de los costos como una proporción de los ingresos o del costo total.

Control Financiero.

Dentro de lo considerado en la teoría, se entiende como proceso administrativo a la administración en acción. Según Tennent (2010) el control financiero es la comparación de un presupuesto con sus resultados reales usan un análisis de desviaciones. Como se sabe, tal proceso tiene los pasos de planeación, organización, dirección, coordinación y control, en ese sentido todas las tareas que engloban a la administración y, por consiguiente, el control financiero, no deberá de perder de vista todas y cada una de las etapas a fin de mantener un control completo. Todas las entidades sin excepción, ya sea con fines lucrativos o sin fines lucrativos, pública o privada, nacional o extranjera, aplican el proceso administrativo para su funcionamiento adecuado y óptimo. Y es que administrar consiste fundamentalmente en crear y mantener un ambiente adecuado, en el que los individuos trabajando en grupo, deben llevar a cabo funciones y objetivos preestablecidos, la administración es indispensable para que cualquier

organización funcione en todos sus niveles; es una disciplina que requiere que se tomen en cuenta muchas influencias o variables, que pueden interactuar cuando se realiza un trabajo. Al respecto puede afirmarse que la administración es sinónimo de dirección y de toma de decisiones, pero también el más subjetivo e intangible pues es el cerebro de la entidad.

Según lo antes expuesto, podemos considerar tres conceptos referentes al control financiero, en primer lugar, tenemos al Control Financiero inmediato o direccional: es aquel en el que se conoce casi con certeza segura lo que va a ocurrir en un periodo determinado, por lo que su acción correctiva es fácil de hacer, inclusive antes de que se concluya el tiempo establecido. Es muy usual en los efectos estacionarios o de temporada con respecto a las ventas. Por ejemplo, una empresa que produce helados o cervezas ya sabe que en invierno no va a vender su producto en las mismas cantidades, por lo que puede dedicar su maquinaria a elaborar otros productos o a incrementar su inventario para cuando llegue la temporada de calor. Por otro lado, tenemos el Control Financiero Selectivo: Es aquel que se determina con anterioridad de tal manera que se detecta si se cumplen los procesos previstos o se buscan alternativas para continuar con el honor. Por ejemplo: una empresa que utiliza mucho petróleo para su proceso productivo. se prepara porque sabe que seguramente el precio va a subir varias veces en el año. en ese caso está haciendo control financiero selectivo. Finalmente podemos señalar el Control Financiero Posterior: Es aquel que se realiza cuando se miden los resultados una vez concluidas las operaciones, es decir se compara lo realizado con lo planeado. Lo anterior es el control más común para las empresas ya que hasta que se termina un proceso es cuando se compara con lo que se tenía planeado.

Indicadores Financieros.

En el mundo de las finanzas es importante medir cada avance o retroceso que sufre una empresa. Para ello las finanzas corporativas o finanzas de las empresas miden a través de indicadores o ratios financieros como se mueven sus deudas, ingresos, rentabilidad, solvencia, liquidez, rotación de sus productos, entre otros. En ese

sentido, podemos indicar que los ratios o indicadores financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación entre sí de dos datos financieros directos permite analizar el estado actual o pasado de una organización.

Evaluación.

El aumento de la competencia está obligando a las empresas a tener un pensamiento estratégico cada vez más innovador y sofisticado. Las empresas buscan en forma continua el conseguir un posicionamiento y sustentarlo con sus ventajas para competir. Por otra parte, la técnica financiera para evaluar proyectos de inversión recibe muchas críticas porque se dice que no considera cómo reaccionará la competencia cuando el proyecto entre en funcionamiento. Es así que proyectos que no agregan valor a la empresa, se aprueban solo porque se consideran estratégicos, sin explicar qué tiene de estratégico la destrucción de valor, o por lo menos la no creación de éste. Por otra parte, proyectos que sí crean valor no son aceptados porque no están dentro de la estrategia empresarial. Como se puede ver, pareciera que existe un divorcio entre las decisiones estratégicas y cómo poder evaluar financieramente el efecto de ellas. Del Sol (2012) aborda este tema logrando la asociación entre los conceptos de estrategia competitiva y la técnica de evaluación de proyectos, y en este sentido se comprende finalmente, cuáles son las decisiones estratégicas que debe tomar la empresa, y cómo evaluar su efecto en las finanzas. Se analiza cómo se generan las rentas en ambientes competitivos, el posicionamiento estratégico y su evaluación a través del método del valor actual neto, las amenazas a la sustentación y las flexibilidades en las decisiones estratégicas a través de la teoría de opciones financieras. Finalmente, se analiza el proceso de generación de proyectos en la empresa, los posibles errores y las fuentes de información.

Comunicación.

Según Berceruelo (2013) Hace tiempo que el lenguaje financiero dejó de ser de uso exclusivo de unos pocos para adquirir la condición de acervo común de sectores sociales cada vez más generalizados. A nadie extraña que los informativos de televisión o de la radio abran su cotidiano resumen de noticias con una elevada

dosis de sobresaltos de carácter económico o financiero: bien porque las Bolsas del mundo vuelven a desplomarse con mayor estruendo debido a que las primas de riesgo de ciertos países baten récords, o debido, por ejemplo, a que la evolución de la deuda pública o privada sigue escalando cimas de vértigo.

Ante este escenario, la economía y el lenguaje financiero han alcanzado un alto protagonismo social, saliendo de las cátedras universitarias y los consejos de administración para colarse en los televisores, las redes sociales y los debates de nuestro salón. Un cambio que ha configurado un nuevo panorama informativo y unas audiencias hipersensibilizadas con las primicias de carácter económico. Que la realidad financiera -gracias a la divulgación sistemática de sus “novedades” por los Medios de Comunicación de masas- esté al alcance de muchos es una buena noticia y un exponente claro del saludable acceso de nuevos grupos sociales al devenir de la vida económica. No conviene olvidar que hasta hace sólo tres o cuatro décadas, eran pocos los individuos que poseían algún conocimiento que pudiera considerarse de naturaleza estrictamente financiera.

1.4 . Formulación del problema

Problema general.

¿Qué relación existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat, 2018?

Problemas específicos.

¿Qué relación existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Planificación Financiera de la Sunat, 2018?

¿Qué relación existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Análisis Financiero de la Sunat, 2018?

¿Qué relación existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Financiero de la Sunat, 2018?

1.5 Justificación del estudio

Justificación teórica.

Por lo antes expuesto podemos indicar que el Sistema Integrado de Administración Financiera en el Perú tiene un inicio alrededor de hace 20 años, con lo cual se ha logrado crear un registro de las operaciones financieras del gobierno central inicialmente, de los gobiernos regionales en los últimos años y finalmente la inclusión de la municipalidades o gobiernos locales a través de mejoras en el sistema, tanto como ampliaciones en los servicios del sistema, tales como tesorería, presupuesto, contabilidad, deuda; así como la implementación de un Sistema Integrado de Administración Financiera II, el cual podría contener mayor cantidad de sistemas administrativos.

Por otro lado, se ha advertido de los conceptos de gestión financiera respecto al funcionamiento de una entidad pública y su desarrollo a través de la planificación financiera herramienta que nos permite diseñar las políticas para la administración de fondos, el análisis financiero, que nos permite realizar una introspección de los

ratios financieros para poder visualizar el cumplimiento de los objetivos, trazados en buena parte dentro de la planificación; y finalmente con la información obtenida durante el análisis, poder crear sistemas de control financiero a fin de generar eficiencia en la gestión financiera de las entidades públicas, en nuestro caso específicamente para la Sunat.

Entonces, según lo expuesto, emerge la necesidad de conocer si existe realmente una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera, como herramienta implementada para la gestión, y la Gestión Financiera tal como se ha definido en la presente investigación, conocer si el sistema ha conllevado mejoras y si estas mejoras han sido percibidas como tales por los usuarios del sistema, saber de buena tinta si es meritorio la implementación del sistema en la Sunat y su reemplazo sobre el sistema que se haya utilizado anteriormente, así también, se puede crear nuevas inquietudes sobre el efecto de este sobre la gestión de otras entidades, lo cual queda pendiente para nuevas investigaciones.

Justificación Práctica.

El análisis de la relación entre las dos variables se hace pertinente debido a que existe muy poca literatura que describa la o haga referencia de lo investigado, a su vez se precisa conocer el efecto que tienen cada dimensión desarrollada referente a la Gestión Financiera; con esa segregación se pretende encontrar similitudes y alguna relación con el Sistema Integrado de Administración Financiera, es decir, verificar si la Planificación Financiera se vio reforzada con la utilización del Sistema, por otro lado, también se desea conocer si el Análisis Financiero se vio mejorado por la implementación del Sistema y finalmente si el Control Financiero, herramienta para la gestión, se vio favorecida por la adecuación del Sistema Integrado de Administración Financiera.

Conocidos los resultados, se pretende dar luz sobre la orientación y adecuación del sistema, y sobre su eventual mejorar para su continuidad o implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera II. Por otro lado, se puede conocer el grado de sensibilidad que los colaboradores que usan el Sistema, respecto a la implementación de otros sistemas administrativos, tales como compras o control.

1.6 Hipótesis

Hipótesis general.

Existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat, 2018.

Hipótesis específicas.

Existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Planificación Financiera de la Sunat, 2018.

Existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Análisis Financiero de la Sunat, 2018.

Existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Control Financiero de la Sunat, 2018.

1.7 Objetivos

Objetivo general.

Determinar la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat, 2018.

Objetivos específicos.

Conocer el grado de relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera con la Planificación Financiera de la Sunat en el año 2018.

Conocer el grado de relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera con el Análisis Financiero de la Sunat en el año 2018.

Conocer el grado de relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera con el Control Financiero de la Sunat en el año 2018.

II. Método

2.1 Diseño de investigación

Enfoque.

Una vez definido nuestro planteamiento del problema, recordamos el enfoque elegido para nuestra investigación, es ese sentido, el presente trabajo se plantea con enfoque cuantitativo, que según Hernández, Fernández y Baptista (2014) el enfoque cuantitativo (que representa, como dijimos, un conjunto de procesos) es secuencial y probatorio. Dicho esto, cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden debe ser riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. Podemos mencionar las características más importantes: a) Refleja la necesidad de medir y/o estimar las variables y dimensiones a investigar. b) Se plantea un problema de estudio delimitado, que solo busca lo orientado según la naturaleza de la información. c) Se estructura un marco teórico y se revisa la literatura referente al problema, a fin de construir nuestra hipótesis y esta se genera antes de recolectar y/o analizar los datos. d) La recolección de los datos se fundamenta en la medición a través de instrumentos y los resultados se presentan en valores numéricos. e) La investigación cualitativa debe ser lo más objetiva posible, los estudios bajo este enfoque siguen un patrón predecible, el cual pretende identificar leyes universales y contrastables.

Tipo de estudio.

Por la naturaleza del estudio, el Tipo de investigación es Básica porque se apoya en un contexto teórico para conocer, describir, relacionar y explicar una realidad, de acuerdo con lo planteado según Hernández, Fernández y Baptista (2014)

Nivel.

Por su nivel, la presente investigación fue, correlacional

Diseño de investigación.

El diseño de investigación para la presente investigación es del tipo No Experimental, por otro lado, se ha desarrollado el enfoque cuantitativo, debido a la naturaleza del planteamiento del problema; así también, al estar contenida en un punto en el tiempo, la investigación es de corte transeccional o transversal, finalmente según el tipo de investigación, esta debe ser correlacional descriptivo.

En consecuencia, se puede mostrar la correlación:

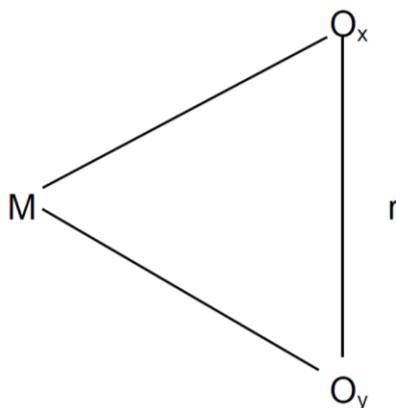


Figura 7 – Relación entre las variables

Dónde:

M: Muestra de trabajadores de la Sunat que trabajan con el Sistema Integrado de Administración Financiera.

Ox: Es la primera variable: Sistema de Administración Financiera Presupuestal.

Oy: Es la segunda variable: Gestión Financiera.

“r”: Muestra la posible relación que existe entre ambas variables.

2.2 Variables, operacionalización

Se identifican las siguientes variables:

Variable 1: Sistema Integrado de Administración Financiera.

Variable 2: Gestión Financiera.

Operacionalización de las variables.

Tabla 1

Operacionalización de la V1: Sistema Integrado de Administración Financiera

| Dimensiones | indicadores | ítems | Escala y Valores | Niveles o rangos |
|--|---|------------------------|----------------------|---------------------------------|
| I. Proceso Presupuestal | IA. Programación | 1, 2 | Malo (26 – 60) | Totalmente en desacuerdo (1) |
| | IB. Formulación | 3, 4 | | |
| | IC. Aprobación | 5, 6 | | |
| | ID. Ejecución | 7, 8 | | |
| | IE. Evaluación | 9, 10 | | |
| II. Proceso Financiero del Gasto | IIA. Calendario | 11, | Regular (61 – 95) | En desacuerdo (2) |
| | IIB. Devengado | 12 | | |
| | IIC. Giro | 13, | | |
| | IID. Pago | 14 | | |
| | | 15, 16 17, 18 | | |
| III. Proceso Financiero del Ingreso | IIIA. Determinado | 19, | Bueno (96 – 130) | Indeciso (3) |
| | IIIB. Recaudado | 20 | | |
| | | 21, | | |
| | | 22 | | |
| IV. Contabilización de las operaciones financieras | IVA. Conciliación de Cuentas | 23,24 | | De acuerdo (4) |
| | IVB. Elaboración Estados Financieros (Cuenta General de la República) | 25,26 | | |
| | | | | Totalmente de acuerdo (5) |

Tabla 2*Operacionalización de la V2: Gestión Financiera*

| Dimensiones | indicadores | ítems | Escala y Valores | Niveles o rangos |
|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| I. Planificación Financiera | IA. POI & PEI | 27,28 | Malo (18 – 41) | Totalmente en desacuerdo (1) |
| | IB. Flexibilidad | 29,30 | | |
| | IC. Capital humano | 31,32 | | |
| II. Análisis Financiero | IIA. Información Confiable | 33, 34 35, 36 | Regular (42 – 65) | En desacuerdo (2) |
| | IIB. Información Integral | 37, 38 | | |
| | IIC. Evaluación Vertical | | Bueno (66 – 90) | De acuerdo (4) |
| | III. Control Financiero | III A. Indicadores Financieros | | |
| | IIIB. Evaluación | 43, 44 | | |
| | IIIC. Comunicación | | | |

2.3 Población, muestra

La población para la presente investigación está constituida por la totalidad de trabajadores que tienen acceso al Sistema Integrado de Administración Financiera, es decir por los colaboradores de la División de Formulación y Evaluación Contabilidad Presupuestal, División de Tesorería y de la División de Contabilidad Financiera, enmarcadas dentro de la Gerencia Financiera, perteneciente a la Intendencia Nacional de Finanzas y Patrimonio de la Sunat, alcanzando un total de 70 colaboradores. Para Hernández (2014) “Población o Universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo”. Dada la naturaleza de la población y las características adecuadas para la investigación se ha elegido por conveniencia a los 70 colaboradores, comprendiéndose un muestreo censal.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica.

Según la naturaleza de la investigación, la técnica y/o instrumento utilizado es la encuesta.

Instrumentos.

Para la presente investigación se empleó como instrumento de recolección de datos a la encuesta, la cual fue construida con 44 preguntas de tipo politómicas con respuestas múltiples, abarcando todas las dimensiones analizadas a fin de obtener información con respecto al Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera en la Sunat.

Validez del instrumento.

Según lo manifestado por Streiner y Norman (2008) la validez de un instrumento es un tema complejo pero necesario para la aplicación correcta, validar significa tener la certeza de lo que estamos midiendo y si creemos que es correcta la medición de este. Para tal fin, se evalúa la validez a través del juicio de expertos, es decir se somete el instrumento a revisión por parte de asesores o expertos de acuerdo con la especialidad temática y académica según el grado pertinente. En ese sentido, el instrumento a utilizar se validará por el juicio de expertos, para luego proceder a probar la confiabilidad.

Tabla 3

Validez de contenido por juicio de expertos

| Grado académico | Nombre y Apellidos | Dictamen |
|------------------------|------------------------------|-----------------|
| Dr. | Edwin Alberto Martínez López | Aplicable |
| Dr. | William Flores Sotelo | Aplicable |
| Dr. | Yolvi Ocaña Fernández | Aplicable |

Finalmente, el instrumento se sometió al juicio de experto de forma favorable, donde se demostró que los ítems de la prueba permiten ser una muestra representativa de los indicadores del instrumento medido.

Confiabilidad del instrumento.

La confiabilidad de un instrumento es sinónimo de seguridad, fiabilidad y consistencia. La confiabilidad de un instrumento establece la consistencia de este, el cual es medido con un puntaje más un margen de error. La medición del valor es única y cuando se realizan mediciones recurrentes se obtendrán valores aproximados al calculado, debido a que no puede existir un instrumento tan perfecto que sea capaz de medir la magnitud real. Los factores que contribuye son: a) el número de ítems; b) la homogeneidad de los elementos evaluados y; c) la representatividad de los elementos que se quieren medir.

El método utilizado para tal fin es el desarrollo por Cronbach (1951), el cual lo denominó como “Coeficiente alfa + error standard” del instrumento evaluado y utilizado en pruebas que pueden calificarse en forma individual dentro de un rango establecido; como no se conoce la puntuación verdadera para ningún encuestado que responda el cuestionario, esto permite estimar el rango en que es probable que exista una puntuación verdadera.

Tabla 4

Niveles de confiabilidad

| Valores | Nivel |
|----------------|------------------------|
| De -1 a 0 | No es confiable |
| De 0.01 a 0.49 | Baja confiabilidad |
| De 0.50 a 0.75 | Moderada confiabilidad |
| De 0.76 a 0.89 | Fuerte confiabilidad |
| De 0.90 a 1.00 | Alta confiabilidad |

Luego de realizar las pruebas para nuestras variables a estudiar, se obtuvieron los siguientes resultados:

Variable 1: Sistema Integrado de Administración Financiera.

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| 0,914 | 26 |

Donde para todos los ítems de la variable se tiene un índice de fiabilidad de 0.914, es decir, según la tabla 3, dicha variable tiene un valor de alta confiabilidad, por otro lado, se evaluó también la segunda variable.

Variable 2: Gestión Financiera.

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| 0,941 | 18 |

Donde también para todos los ítems de la variable se tiene un índice de fiabilidad de 0.941, es decir, según la tabla 3, dicha variable tiene un alto grado de fiabilidad, de este modo podemos aplicar el instrumento validado.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para el procesamiento de los datos se utilizó el programa MS Excel, a fin de vaciar la información de las encuestas, por otro lado, darles la forma y la frecuencia requerida según la escala y valores predefinidos en la matriz de consistencia. Así también, para el análisis estadístico se realizó mediante el programa informático IBM SPSS versión 24.

Estadística descriptiva.

Los resultados se presentaron empleando tabla de frecuencias y grafico de barras.

Estadística inferencial / Prueba de hipótesis.

La contrastación de las hipótesis se realizó teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Formulación de la hipótesis estadística.

Ho: El Sistema Integrado de Administración Financiera no tiene relación alguna respecto a la Gestión Financiera en la Sunat para el año 2018

H1: El Sistema Integrado de Administración Financiera tiene una relación positiva respecto a la Gestión Financiera en la Sunat para el año 2018

Nivel de significación.

El nivel de significación teórica $\alpha = 0.05$
que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%

Regla de decisión.

El nivel de significación "p" es menor que α , rechazar Ho

El nivel de significación "p" no es menor que α , no rechazar Ho

Prueba estadística.

La prueba a realizar es un análisis de correlación y verificar su significancia estadística.

2.6 Aspectos éticos

Los datos indicados en esta investigación fueron recogidos a través de la encuesta realizada y se procesaron de forma adecuada sin adulteraciones. La investigación contó con la autorización del gerente financiero, el cual tiene a cargo las tres Divisiones según lo detallado en la Unidad de Análisis. Asimismo, se mantuvo: (a) se preservó el anonimato de los sujetos encuestados, (b) primó el respeto y consideración y (c) No hubo prejujuamiento hacia los encuestados.

III. Resultados

3.1 Resultados descriptivos de la variable 1

En primer lugar, se presenta la tabla de frecuencia para la Variable N° 1 – Sistema Integrado de Administración Tributaria, donde se muestra que no existieron niveles considerados “malo” entre los encuestados, es decir, los resultados muestran solo los niveles “Regular y Bueno”, un 56.5% del total de encuestados para el nivel “Regular” y el 43.5% para el nivel “Bueno”

Tabla 5

Tabla de frecuencia Variable 1

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Regular | 35 | 56,5 | 56,5 | 56,5 |
| | Bueno | 27 | 43,5 | 43,5 | 100,0 |
| | Total | 62 | 100,0 | 100,0 | |

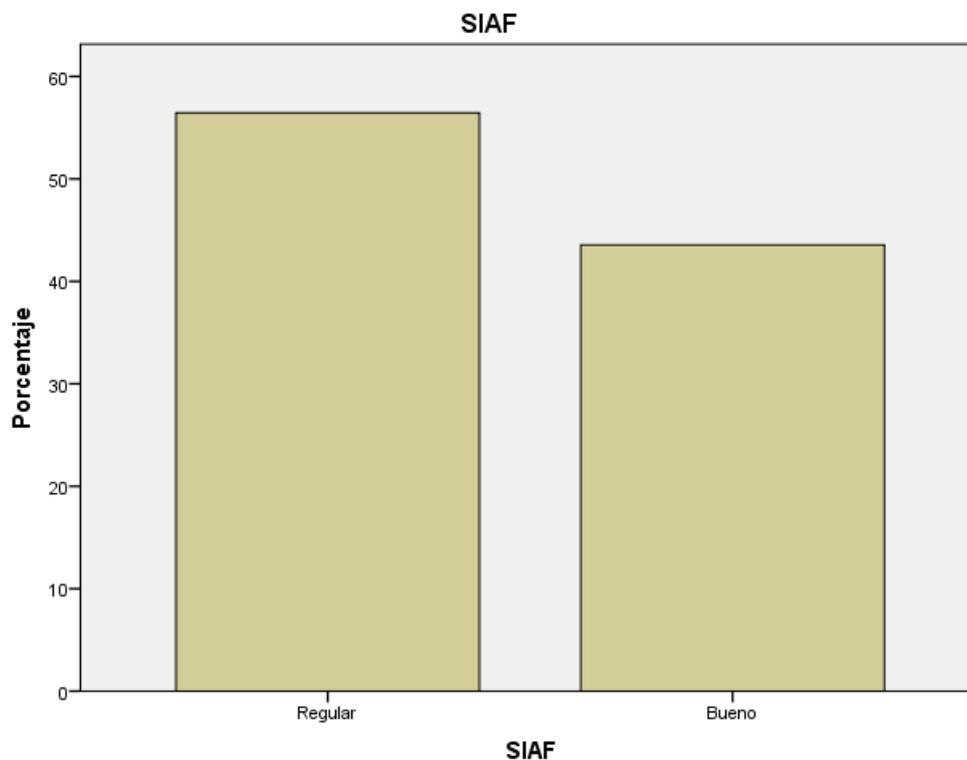


Figura 8 – Gráfico de barras variable 1

Por otro lado, se presenta la tabla de frecuencia para la Variable N° 2 – Gestión Financiera, donde también se muestra que no existieron niveles considerados “malo” entre los encuestados, es decir, los resultados muestran solo los niveles “Regular y Bueno”, un 41.9% del total de encuestados para el nivel “Regular” y el 58.1% para el nivel “Bueno”

Tabla 6

Tabla de frecuencia Variable 2

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Regular | 26 | 41,9 | 41,9 | 41,9 |
| | Bueno | 36 | 58,1 | 58,1 | 100,0 |
| | Total | 62 | 100,0 | 100,0 | |

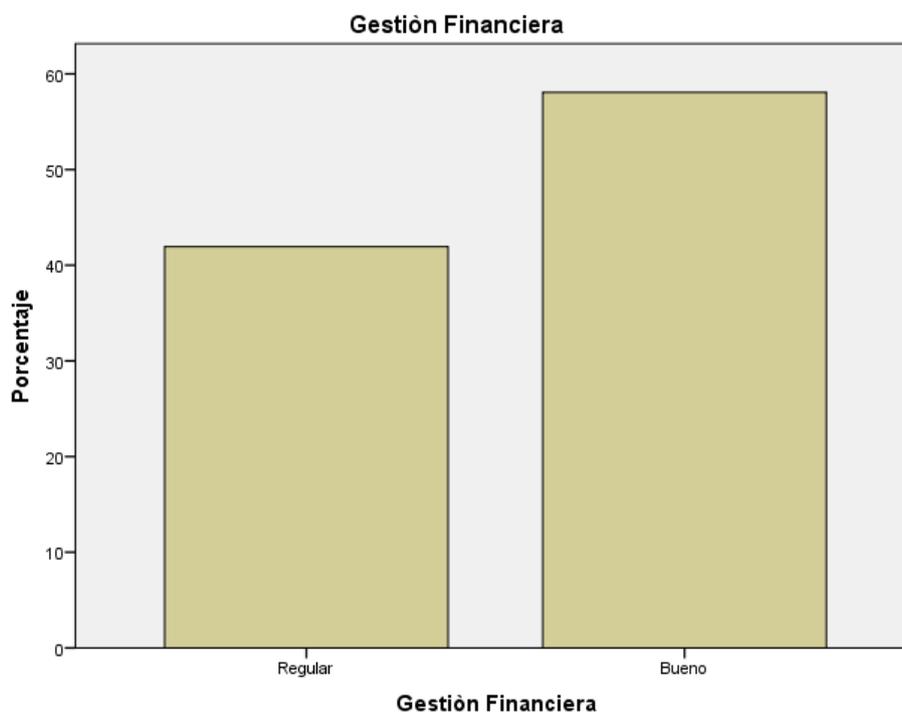


Figura 9 – Gráfico de barras variable 2

3.2 Contrastación de hipótesis.

A continuación, exponemos los resultados de las pruebas estadísticas definidas a fin de contrastar nuestra hipótesis, en ese sentido, revisamos la matriz de correlaciones entre las variables 1 y 2 y su significancia estadística:

Tabla 7*Correlaciones no paramétricas V1 – V2*

| | | | Sistema Integrado de Administración Financiera | Gestión Financiera |
|-----------------|--|----------------------------|--|--------------------|
| Rho de Spearman | SISTEMA | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,285* |
| | INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA | Sig. (bilateral) | . | ,025 |
| | | N | 62 | 62 |
| | Gestión Financiera | Coeficiente de correlación | ,285* | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,025 | . |
| | | N | 62 | 62 |

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Decisión estadística:

Debido a que $p = 0,025$ es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

Conclusión

Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la V1 tiene relación positiva baja ($Rho = ,285$) y significativa (p valor = 0.025 menor que 0.05) con la V2, es decir, el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera mantienen una baja relación entre sí, pero esta es significativa.

Por otro lado, también mostramos la matriz de correlaciones de la Variable 1 respecto a las dimensiones de la Variable 2, así mostramos la correlación con la Dimensión 1 de la Variable 2:

Tabla 8*Correlaciones no paramétricas V1 – D1V2*

| | | | Sistema Integrado de Administración Financiera | Planificación Financiera |
|-----------------|--------------------------|----------------------------|---|-----------------------------|
| Rho de Spearman | SISTEMA INTEGRADO | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,302* |
| | DE ADMINISTRACIÓN | Sig. (bilateral) | . | ,017 |
| | FINANCIERA | N | 62 | 62 |
| | Planificación Financiera | Coeficiente de correlación | ,302* | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,017 | . |
| | | N | 62 | 62 |

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Decisión estadística:

Debido a que $p = 0,017$ es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

Conclusión

Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la V1 tiene relación positiva baja ($Rho = ,302$) y significativa (p valor = 0.017 menor que 0.05) con la V2, es decir, el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Planificación Financiera mantienen una baja relación entre sí, pero esta es significativa.

Continuando con el análisis de los resultados, mostramos la matriz de correlaciones de la Variable 1 respecto a la Dimensión 2 de la Variable 2:

Tabla 9*Correlaciones no paramétricas V1 – D2V2*

| | | | Sistema Integrado de Administración Financiera | Análisis Financiero |
|-----------------|---------------------|-----------------------------|---|------------------------|
| Rho de Spearman | SISTEMA | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,153 |
| | INTEGRADO DE | Sig. (bilateral) | . | ,235 |
| | ADMINISTRACIÓN | N | 62 | 62 |
| | FINANCIERA | | | |
| | Análisis Financiero | Coefficiente de correlación | ,153 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,235 | . |
| | | N | 62 | 62 |

Decisión estadística:

Debido a que $p = 0,235$ es mayor que $0,05$, se acepta la H_0 .

Conclusión

Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la V1 es no significativa (p valor = 0.235 mayor que 0.05) con la D2V2, es decir, el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Análisis Financiero mantienen una baja relación entre sí, pero esta es no significativa.

Finalmente, para el análisis de los resultados, mostramos la matriz de correlaciones de la Variable 1 respecto a la Dimensión 3 de la Variable 2:

Tabla 10*Correlaciones no paramétricas V1 – D3V2*

| | | | Sistema Integrado de Administración Financiera | Control Financiero |
|-----------------|--|----------------------------|--|--------------------|
| Rho de Spearman | Sistema Integrado de Administración Financiera | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,216 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,091 |
| | | N | 62 | 62 |
| | Control Financiero | Coeficiente de correlación | ,216 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,091 | . |
| | | N | 62 | 62 |

Decisión estadística:

Debido a que $p = 0,091$ es mayor que $0,05$, se acepta la H_0 .

Conclusión

Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la V1 es no significativa (p valor = 0.091 mayor que 0.05) con la D3V2, es decir, el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Financiero mantienen una baja relación entre sí, pero esta es no significativa.

IV. Discusión

Dados los resultados descriptivos podemos afirmar que para ninguna de las dos variables se consideró dentro de la escala como “malo”, los resultados arrojaron solo valores dentro de la escala como “regular y bueno” esto quiere decir que la percepción general de los encuestados es que no encuentran algún ítem de forma crítica, que deba ser de preocupación de una pronta solución dentro de la entidad. Por otro lado, los resultados de la estadística inferencial indican que realmente existe una relación entre las variables, aunque muy débil, así también, dos índices de correlación dentro de las pruebas con dimensiones resultaron no significativas lo que refuerza el concepto de la poca similitud entre ambas variables. Siguiendo con Figueroa (2017) elaboró un trabajo de investigación donde busco la relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Ejecución Presupuestal en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público, donde en sus conclusiones se verificó que ambas variables estaban altamente correlacionadas, lo cual no se ha podido reflejar en su totalidad si tomamos en cuenta los resultados de la presente investigación, sin embargo cabe precisar que si hablamos sobre el manejo de la información, variable proxy a nuestra dimensión de Análisis Financiero, en ambas investigaciones los resultados fueron no significativos o se demostraron contener poca relación entre las variables analizadas.

Por otro lado, se revisó el trabajo de Ramírez (2017) donde podemos destacar la relación que mantuvo el Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión por Resultados, la cual significativamente positiva, acorde con los resultados de la presente investigación; sin embargo dimensionando al Sistema Integrado de Administración Financiera en Información Presupuestal, Información Administrativa, Información de Ingresos e Información Contable, también logró comprobar una relación positiva media entre las variables estudiadas, no siendo así para el caso de nuestra investigación, dado que para dos dimensiones definidas, no se visualizó una relación significativa. Así también se presentaron en los antecedentes el trabajo de Rivas (2015) donde se tuvo como objetivos establecer la relación entre el Presupuesto y la Gestión Financiera, los resultados arrojaron que había fuertes deficiencias entre las que se identificaron el inadecuado análisis financiero de la institución educativa, lo cual no se logra poner en evidencia con la presente investigación dado que dicha relación fue no significativa,

por otro lado, también se demostró que no se logró ejercer ningún control sobre el manejo de los recursos, resultado similar al obtenido en la correlación sobre la dimensión del Control Financiero, la cual arrojó resultados no significativos.

Así también tomamos la investigación de Neyra (2012), donde se abarcó el tema de Planeamiento y el Presupuesto Público y su Influencia en la Gestión Pública tomando como caso específico a la Defensoría del Pueblo, se constató que la Planificación y el Presupuesto Público integrados influyen positivamente en la gestión pública de la Defensoría del Pueblo. Los resultados obtenidos son congruentes con los resultados de la presente investigación, dado que demuestran la importancia a realizar mejoras en la gestión del Estado a través de un sistema que enlace la planificación y presupuesto público. Asimismo, se concluyó que, si un proceso de planificación cuenta con estrategias definidas y si cuenta con una programación especificada y direccionada, podrá alcanzar los objetivos esperados. Podemos precisar respecto de los resultados del trabajo de Tanaka (2011) donde señalaba que en el tiempo de estudio no se mostró un aumento significativo en la asignación de recursos, un resultado muy similar con lo visto en la presente investigación, dado que se muestra la relación entre variables pero esta relación tiene un nivel mínimo, así también se observa una débil articulación del planeamiento con el presupuesto desde una perspectiva de resultados, lo cual tiene su base sobre los procesos presupuestales, de acuerdo con la presente investigación, la relación entre estas variables también es débil pero significativa.

Por último, podemos advertir que en el libro de Uña y Pimienta (2015) señalan que todos los sistemas implementados en América Latina han tenido mejoras palpables y cuantificables sobre su incidencia en la gestión administrativas y financieras y que los errores presentados se logran subsanar con relativa rapidez, esta idea conversa de forma segura con los resultados descriptivos de la presente investigación, dado que entre los encuestados no se obtuvo un resultado “malo” es decir, que se perciba que en general, la implementación del sistema haya retrocedido la gestión financiera de la Sunat.

V. Conclusiones

Primera.

El principal problema por responder de la presente investigación fue el grado de relación que existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera en la Sunat, a las luces de los resultados y refutado por las investigaciones previas mostradas en los antecedentes, podemos indicar que dicha relación es significativa (p valor = 0.025 menor que 0.05), sin embargo, presenta un grado de correlación positiva débil ($Rho = 0.285$), según se mostró en los resultados de la sección III. La evidencia mostrada refuerza lo tratado en el marco teórico, donde se indica que el sistema trae mejoras significativas a la gestión de recursos, sin embargo, el resultado es bajo, por lo que debemos revisar la validación de los demás objetivos específicos trazados para la presente investigación.

Segunda.

Dentro de nuestros objetivos específicos se generó la cuestión sobre la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera respecto a las dimensiones definidas para la variable Gestión Financiera, sobre sus resultados podemos indicar que también existe una relación significativa (p valor = 0.008 menor que 0.05) y un grado de correlación positiva débil ($Rho = 0.302$) respecto a la Planificación Financiera; esto concuerda en parte con lo señalado por Figueroa (2017) donde se realiza un análisis de la relación entre el sistema y la ejecución presupuestal, obteniendo resultados estadísticamente significativos con una correlación alta.

Tercera.

Por otro lado, dentro de nuestros objetivos específicos se definió comprobar la relación que existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la segunda dimensión de nuestra variable Gestión Financiera, es decir, Análisis Financiero, entre los resultados se observa que dicha relación carece de significancia estadística (p valor = 0.235 mayor que 0.05) y con un grado de correlación positiva débil ($Rho = 0.153$), esto es reforzado con el porcentaje resultado para la distribución de frecuencias, donde arrojé un 56.5% en el rango "Regular" para la variable "Sistema Integrado de Administración Financiera", el cual referencia que para el 56% los colaboradores de la Sunat que fueron encuestados, les pareció en promedio "regular" la variable en cuestión. Esto puede ser explicado

en parte porque el sistema cuenta con demasiadas fases para realizar una operación final, en ese sentido, el análisis financiero se torna engorroso por contener mucha información no necesaria para evaluar la ejecución. Por otro lado, el personal no cuenta con un sistema de rotación que le permita trabajar en cada una de las etapas de proceso que se registra en el sistema, tampoco una capacitación constante sobre el manejo del Sistema, lo que ocasiona el desconocimiento entre los colaboradores de las divisiones, y el cual se ve reflejado en lo respondido en las encuestas.

Cuarta.

Finalmente, también se introdujo como objetivo específico comprobar la relación que existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Financiero, el cual es la tercera dimensión de nuestra variable Gestión Financiera, entre los resultados se observa que dicha relación carece de significancia estadística (p valor = 0.091 mayor que 0.05) y con un grado de correlación positiva débil ($Rho = 0.216$), este resultado nos precisa la idea de que el Sistema no contribuye el ciclo financiero definido en el marco teórico dado que no hay pruebas suficientes para indicar una relación consistente entre el Sistema y el Control Financiero.

VI. Recomendaciones

A la luz de los resultados y las conclusiones se puede indicar que efectivamente existe una relación significativa entre las variables estudiadas, sin embargo el ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera va más allá de la Sunat, se alienta a futuras investigaciones a aplicar sobre la relación de estas variables en otras entidades públicas y así lograr un consenso que nos permita esbozar la relación global y su pertinencia para la ubicación de mejoras en el Sistema y así tener un impacto positivo en la Gestión Financiera del sector público. Siendo consecuentes con los resultados y conclusiones convenidas, podemos indicar que efectivamente existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Planificación Financiera, esto se debe principalmente a que el Sistema está ampliamente arraigado al proceso de presupuesto público, que es uno de los sistemas administrativos de mayor implementación en el Sistema, en ese sentido se propone continuar en detalle en próximas investigaciones a fin de dar profundidad a los resultados encontrados sobre esta dimensión, así como realizar el mismo análisis en otras unidades ejecutoras y de esta forma lograr un consenso a nivel nacional.

Por otro lado, no se puede concluir que exista una relación entre el Sistema y el Análisis Financiero, esto puede ser explicado a que los encuestados tienen una labor específica y en su mayoría desconocen en gran medida el trabajo de otras áreas o divisiones. Se recomienda que se realicen investigaciones en mayor detalle, es decir, por unidad de trabajo para cada sistema administrativo, y de esta forma poder evaluar en detalle las fases y procesos inmersos en el Sistema y sus cumplimientos. Finalmente, tampoco se pudo demostrar la existencia de relación entre el Sistema y Control Financiero, del mismo modo se infiere que los encargados de los controles en el área financiera son principalmente el personal de mando medio alto, o a cargo de personal, dado que nuevamente sale a relucir que el personal encuestado no tiene mayor conocimiento respecto al Control Financiero, se recomienda realizar estudios con instrumentos que permitan obtener mayor información de parte del personal con cargo a fin de sintetizar los resultados requeridos para el análisis de esta dimensión.

Así también se recomienda que se ponga énfasis en la capacitación del

personal que labora, a fin que errores de índole operativa se minimicen, así también realizar pasantías en otras ejecutoras que tengan mejor desempeño en el uso del sistema a fin de reconocer las fortalezas del mismo y así aplicarlas internamente en la Sunat, por ultimo se puede crear planes de rotación del personal a fin que se logre un uso completo de todos el circuito por parte de los colaboradores a fin que se reúnan las experiencias y se logre elevar la eficiencia en el uso del mismo.

VII. Referencias

Berceruelo B. (2013) “Comunicación Financiera – Transparencia y Confianza” Centro de estudios y comunicación BME, Madrid.

Casting, H. (2014). Guía significado de Gestión, Determinación de funciones y actividades laborales.

Chu M. (2009). Fundamentos de Finanzas: Un enfoque peruano. Lima: Advisory y Asesoría Financiera.

Del Sol, P (2000) “Evaluación de Decisiones Estratégicas” McGraw-Hill / Interamericana de Chile

Figueroa (2017) “El Sistema Integrado de Administración Financiera y la Ejecución Presupuestal en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Publico, Periodo 2015”.

Makón, M. (2013). *Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL*. Recuperado el 20 de setiembre de 2016, de www.cepal.org: <http://archivo.cepal.org/pdfs/1999/S9900506.pdf>

Sistemas integrados de administración financiera pública en América Latina

Neyra, M. (2012) “El planeamiento y el presupuesto público y su influencia en la gestión pública. Caso Defensoría del Pueblo, periodo 2000-2010”. Universidad Nacional de Ingeniería facultad de Ingeniería Económica y Ciencias Sociales

Nieto, D. (2014) “El Sistema Integrado de Administración Financiera (Sistema Integrado de Administración Financiera-SP) y la Gestión Financiera/Presupuestal en el Sector Público en el Perú y Latinoamérica, Período 2011-2013” Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, de la Universidad de San Martín de Porres

Peña, A.(2010) ¿A que llamamos fuente de confiable? Disponible en:

https://intranet.ebc.edu.mx/contenido/faculty/archivos/fuente_confiable210710.pdf

Pimenta, C y Pessoa, M. (2015) "Gestión financiera pública en América Latina - La clave de la eficiencia y la transparencia" Washington, D.C. Editorial Banco Interamericano de Desarrollo

Ramírez, J. (2017) "El Sistema Integrado de Administración Financiera Presupuestal y su relación con la Gestión por Resultados en DEVIDA, 2016" - Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo.

Rivas, E. (2015) "El presupuesto y la gestión financiera en la institución educativa N° 6065 "Perú - Inglaterra" del distrito de Villa el Salvador, Universidad Nacional de educación "Enrique Guzmán y Valle" Escuela de Posgrado.

Schweinheim, G. (2005), Gestión por resultados y sistemas de control, auditoría y evaluación, XIX Seminario Nacional de Presupuesto Público de la Asociación Argentina de Presupuesto y Administración Financiera Pública, Villa La Angostura, República Argentina.

Tanaka, E. (2011) "Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud" Universidad Nacional Mayor de San Marcos Facultad De Ciencias Económicas, Unidad de Post-Grado

Valencia, M. (2010) "El capital humano, otro activo de su empresa" Disponible en:<<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265420471004>> ISSN 1900-3803

Wachowicz, J (2012) "Fundamentos de administración financiera" - Pearson Educación.

VIII. Anexos

Anexo 1. Artículo científico

Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018

AUTOR: Br. Enrique Reynaldo Vargas Lázaro

Email: varlazenre@gmail.com

Universidad César Vallejo

Resumen

La presente investigación titulada: "Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018", tuvo como objetivo general determinar la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat en el año 2018. El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica de nivel correlacional, con un enfoque cuantitativo; de diseño no experimental y de corte transversal. La población estuvo formada por 70 colaboradores de la Gerencia Financiera de la Sunat, la muestra por 62 y el muestreo fue de tipo censal, no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fue un cuestionario con 44 preguntas que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad (Alfa de Cronbach, KR-20). Se llegaron a las siguientes conclusiones: a) Las variables mencionadas en el título mantenían un grado de correlación positiva débil así también; b) se demostró significativamente una relación entre la primera variable y la Planificación Financiera, por otro lado; c) no se demostró significancia estadística para la relación entre la primera variable y el Análisis Financiero; d) finalmente tampoco se demostró una relación significativa entre la primera variable y el Control Financiero.

Palabras claves: Sistema Integrado de Administración Financiera, Gestión Financiera, Sunat.

Abstract

The present investigation entitled: "Integrated System of Financial Management and Financial Management in Sunat, 2018", had as general objective to determine the relationship between the Integrated System of Financial Administration and Financial Management of the Sunat in the year 2018. The method used was the hypothetical deductive, the type of research was the basis of the correlational level, with a quantitative approach; of non-experimental design and cross-section. The population was formed by 70 employees of the Financial Management of the Sunat, the sample by 62 and census sampling, non-probabilistic. The technique used to collect information through the survey and the data collection instruments was a questionnaire with 44 questions that were specially validated through expert

judgments and their reliability through the reliability statistics (Alfa de Cronbach, KR -20). The following conclusions were reached: a) The variables mentioned in the title also maintain a weak positive correlation degree also; b) a relationship between the first variable and financial planning is shown, on the other hand; c) no statistical significance was shown for the relationship between the first variable and the Financial Analysis; d) Finally, a significant relationship between the first variable and Financial Control was not demonstrated either.

Key Words: Integrated System of Financial Administration, Financial Management, Sunat.

Introducción

El desarrollo de las economías emergentes y su alcance a las economías desarrolladas es un tema que atañe gran parte del mundo académico, se precisa conocer los mecanismos que conlleven y coadyuven a mejorar el nivel y la calidad de vida de dichos países emergentes, como consecuencia de poder diseñar políticas asertivas y eficientes, y a su vez para que se materialicen en resultados concretos y permanentemente visibles en el bienestar de la población. En ese sentido si analizamos el curso de los últimos 20 años, podemos verificar que se han realizado reformas importantes para fortalecer los sistemas de gestión financiera pública, a fin de generar información confiable y de esta forma promover el desarrollo sostenible y la estabilidad fiscal. En el Perú, se inicia el proceso de implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera en los primeros años de la década pasada, y se norma con la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Actualmente el Sistema Integrado de Administración Financiera logra contener los sistemas de Presupuesto, Tesorería, Deuda y Contabilidad, y se tiene planeado seguir implementando mejoras a fin de acceder y atender a más sistemas administrativos, tales como inversiones, compras o control.

Uña y Pimienta (2015) señalan en el capítulo “Sistemas Integrados de Administración Financiera en América Latina: aspectos estratégicos y desafíos pendientes” del libro titulado “Gestión financiera pública en América Latina” que dichos sistemas son de soporte a la gestión presupuestaria, financiera y contable del sector público y estos sistemas promueven una constante mejora en la gestión de las finanzas públicas, en la medida que su implementación conlleve la generación de información de forma confiable, oportuna y relevante, por otro lado, Nieto (2014) presentó una tesis doctoral de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, de la Universidad de San Martín de Porres titulada “El Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera/Presupuestal en el Sector Público en el Perú y Latinoamérica, Período 2011-2013”. Al respecto, la referida tesis doctoral basa sus objetivos de investigación en establecer si el Sistema Integrado de Administración Financiera produce algún efecto significativo en la gestión presupuestal/financiera en el sector público en el Perú y Latinoamérica, así también verificar si la información transmitida es confiable, para ambos casos se logró demostrar que existe una relación entre dichas variables.

El Sistema Integrado de Administración Financiera se define para el caso peruano según la Ley N° 28112, “Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público”, que fue publicada el 28 de noviembre del 2003. Su principal objetivo la modernización de la administración financiera en el Sector Público, en la mencionada ley se estableció las reglas básicas para una administración integral y eficiente de los procesos vinculados con la captación y utilización de los fondos públicos, así como llevar a cabo el registro y presentación de información financiera y contable correspondiente en términos que contribuyan al cumplimiento de los deberes y funciones del Estado, todo esto en un contexto de responsabilidad y transparencia fiscal en la búsqueda de la estabilidad macroeconómica. Contiene los sistemas administrativos de Presupuesto, Tesorería, Deuda y Contabilidad. Dada su estructura funcional la podemos dividir en: a) Proceso Presupuestal, b) Proceso Financiero del Gasto, c) Proceso Financiero del Ingreso y d) Contabilización de las operaciones financieras.

Por otro lado, la Gestión Financiera se caracteriza por desarrollar un papel dinámico e importante dentro de una empresa, sea esta pública o privada, pero, esta no fue aceptada como tal sino hasta la década de los cincuenta, debido al valor agregado que esta producía, solo después de la aceptación completa, se permitió que la gestión financiera ampliara sus responsabilidades generando mayores beneficios. Según lo señalado anteriormente, podemos indicar que la gestión financiera es un estudio de las actividades o funciones de las empresas, para lo cual se realiza un análisis profundo de los estados financieros, y sus índices, los que reflejan el estado o la situación de la organización, así también un análisis de la información financiera es muy importante ya que con esta revisión logrará determinar su razonabilidad. Luego de haber revisado a profundidad la variable de Gestión Financiera, podemos segregar a la Gestión Financiera de una forma cíclica, que nos permita entender el flujo natural de las finanzas, donde en primer lugar realizó una planificación en función de los objetivos, ejecuto y analizo para luego a modo de retroalimentación generar controles que me permitan realizar una mejor planificación el próximo periodo. En ese sentido, podemos dividir a dicha variable en: a) Planificación Financiera, b) Análisis Financiero y c) Control Financiero.

Una vez conocidas las variables a estudiar podemos aterrizar los objetivos a desarrollar: a) Determinar la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat, 2018, b) Conocer el grado de relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera con la Planificación Financiera de la Sunat en el año 2018, c) Conocer el grado de relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera con el Análisis Financiero de la Sunat en el año 2018 y d) Conocer el grado de relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera con el Control Financiero de la Sunat en el año 2018.

Método

El presente trabajo se plantea con enfoque cuantitativo, dado que representa un conjunto de procesos de forma secuencial y probatorio, así también, por la naturaleza del estudio, el Tipo de investigación es Básica porque se apoya en un contexto teórico para conocer, describir, relacionar y explicar una realidad, se considera por su nivel correlacional, por ultimo el diseño de investigación para la

presente investigación es del tipo No Experimental y de corte transversal.

La población para la presente investigación está constituida por la totalidad de trabajadores que tienen acceso al Sistema Integrado de Administración Financiera, es decir por los colaboradores de la Gerencia Financiera, perteneciente a la Intendencia Nacional de Finanzas y Patrimonio de la Sunat, se tomó la muestra censal para la presente investigación estuvo constituida por 62 de los 70 colaboradores de la Gerencia Financiera, perteneciente a la Intendencia Nacional de Finanzas y Patrimonio de la Sunat. Los otros 8 colaboradores estaban en su periodo físico vacacional o con licencia al momento de la aplicación de la encuesta.

La confiabilidad de un instrumento es sinónimo de seguridad, fiabilidad y consistencia. La confiabilidad de un instrumento establece la consistencia de este, el cual es medido con un puntaje más un margen de error, El método utilizado para tal fin es el desarrollo por Cronbach (1951), el cual lo denominó como "Coeficiente alfa + error standard" del instrumento evaluado y utilizado en pruebas que pueden calificarse en forma individual dentro de un rango establecido; el coeficiente se encuentra en el rango de 0 a 1. Para las variables en estudio se obtuvo un índice de fiabilidad de 0.914 y 0.941, considerándose un nivel alto de confiabilidad.

Resultados

Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la V1 tiene relación positiva baja ($Rho = ,285$) y significativa (p valor = 0.025 menor que 0.05) con la V2, es decir, el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera mantienen una baja relación entre sí, pero esta es significativa. Así también, los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la V1 tiene relación positiva baja ($Rho = ,302$) y significativa (p valor = 0.017 menor que 0.05) con la V2, es decir, el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Planificación Financiera mantienen una baja relación entre sí, pero esta es significativa. Por otro lado, Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la V1 tiene relación positiva baja ($Rho = ,135$) y es no significativa (p valor = 0.235 menor que 0.05) con la V2, es decir, el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Análisis Financiero mantienen una baja relación entre sí, pero esta es no significativa. Por último, Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la V1 tiene relación positiva baja ($Rho = ,216$) y es no significativa (p valor = 0.091 menor que 0.05) con la V2, es decir, el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Financiero mantienen una baja relación entre sí, pero esta es no significativa.

Discusión

Figuroa (2017) elaboró un trabajo de investigación donde busco la relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Ejecución Presupuestal en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público, donde en sus conclusiones se verificó que ambas variables estaban altamente correlacionadas, lo cual no se ha podido reflejar en su totalidad si tomamos en cuenta los resultados de la presente investigación, sin embargo cabe precisar que si hablamos sobre el manejo de la información, variable proxy a nuestra dimensión de Análisis Financiero, en ambas

investigaciones los resultados fueron no significativos o se demostraron contener poca relación entre las variables analizadas.

Por otro lado, se revisó el trabajo de Ramírez (2017) donde podemos destacar la relación que mantuvo el Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión por Resultados, la cual significativamente positiva, acorde con los resultados de la presente investigación; sin embargo dimensionando al Sistema Integrado de Administración Financiera en Información Presupuestal, Información Administrativa, Información de Ingresos e Información Contable, también logró comprobar una relación positiva media entre las variables estudiadas, no siendo así para el caso de nuestra investigación, dado que para dos dimensiones definidas, no se visualizó una relación significativa.

Así también se presentaron en los antecedentes el trabajo de Rivas (2015) donde se tuvo como objetivos establecer la relación entre el Presupuesto y la Gestión Financiera, los resultados arrojaron que había fuertes deficiencias entre las que se identificaron el inadecuado análisis financiero de la institución educativa, los cual no se logra poner en evidencia con la presente investigación dado que dicha relación fue no significativa, por otro lado, también se demostró que no se logró ejercer ningún control sobre el manejo de los recursos, resultado similar al obtenido en la correlación sobre la dimensión del Control Financiero, la cual arrojó resultados no significativos.

Siguiendo la investigación de Neyra (2012), donde se abarcó el tema de Planeamiento y el Presupuesto Público y su Influencia en la Gestión Pública tomando como caso específico a la Defensoría del Pueblo, se constató que la Planificación y el Presupuesto Público integrados influyen positivamente en la gestión pública de la Defensoría del Pueblo. Los resultados obtenidos son congruentes con los resultados de la presente investigación, dado que demuestran la importancia a realizar mejoras en la gestión del Estado a través de un sistema que enlace la planificación y presupuesto público. Asimismo, se concluyó que, si un proceso de planificación cuenta con estrategias definidas y si cuenta con una programación especificada y direccionada, podrá alcanzar los objetivos esperados.

Por último podemos precisar respecto de los resultados del trabajo de Tanaka (2011) donde señalaba que en el tiempo de estudio no se mostró un aumento significativo en la asignación de recursos, un resultado muy similar con lo visto en la presente investigación, dado que se muestra la relación entre variables pero esta relación tiene un nivel mínimo, así también se observa una débil articulación del planeamiento con el presupuesto desde una perspectiva de resultados, lo cual tiene su base sobre los procesos presupuestales, de acuerdo con la presente investigación, la relación entre estas variables también es débil pero significativa.

Conclusiones

El principal problema por responder de la presente investigación fue el grado de relación que existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera en la Sunat, a las luces de los resultados y refutado por las investigaciones previas mostradas en los antecedentes, podemos indicar que dicha

relación es significativa (p valor = 0.025 menor que 0.05), sin embargo, presenta un grado de correlación positiva débil ($Rho = 0.285$), según se mostró en los resultados de la sección III. La evidencia mostrada refuerza lo tratado en el marco teórico, donde se indica que el sistema trae mejoras significativas a la gestión de recursos, sin embargo, el resultado es bajo, por lo que debemos revisar la validación de los demás objetivos específicos trazados para la presente investigación.

Dentro de nuestros objetivos específicos se generó la cuestión sobre la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera respecto a las dimensiones definidas para la variable Gestión Financiera, sobre sus resultados podemos indicar que también existe una relación significativa (p valor = 0.008 menor que 0.05) y un grado de correlación positiva débil ($Rho = 0.302$) respecto a la Planificación Financiera; esto concuerda por lo señalado por Figueroa (2017) donde se realiza un análisis de la relación entre el sistema y la ejecución presupuestal, obteniendo resultados estadísticamente significativos con una correlación alta.

Por otro lado, dentro de nuestros objetivos específicos se definió comprobar la relación que existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la segunda dimensión de nuestra variable Gestión Financiera, es decir, Análisis Financiero, entre los resultados se observa que dicha relación carece de significancia estadística (p valor = 0.057 mayor que 0.05) y con un grado de correlación positiva débil ($Rho = 0.243$), esto es reforzado con el porcentaje resultado para la distribución de frecuencias, donde arrojo un 56.5% en el rango “Regular” para la variable “Sistema Integrado de Administración Financiera”, el cual referencia que para el 56% los colaboradores de la Sunat que fueron encuestados, les pareció en promedio “regular” la variable en cuestión. Esto puede ser explicado en parte porque el sistema cuenta con demasiadas fases para realizar una operación final, en ese sentido, el análisis financiero se torna engorroso por contener mucha información no necesaria para evaluar la ejecución. Por otro lado, el personal no cuenta con un sistema de rotación que le permita trabajar en cada una de las etapas de proceso que se registra en el sistema, lo que ocasiona el desconocimiento entre los colaboradores de las divisiones, y el cual se ve reflejado en lo respondido en las encuestas.

Finalmente, también se introdujo como objetivo específico comprobar la relación que existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Financiero, el cual es la tercera dimensión de nuestra variable Gestión Financiera, entre los resultados se observa que dicha relación carece de significancia estadística (p valor = 0.091 mayor que 0.05) y con un grado de correlación positiva débil ($Rho = 0.216$), este resultado nos refuerza la idea de que el Sistema no viene reforzando el ciclo financiero definido en el marco teórico dado que no hay pruebas suficientes para indicar una relación consistente entre el Sistema y el Control Financiero.

Referencias

Casting, H. (2014). Guía significado de Gestión, Determinación de funciones y actividades laborales.

Figuroa (2017) elaboró un trabajo de investigación en la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo con título “El Sistema Integrado de Administración Financiera y la Ejecución Presupuestal en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público, Periodo 2015”.

Makón, M. (2013). *Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL*. Recuperado el 20 de setiembre de 2016, de [www.cepal.org: http://archivo.cepal.org/pdfs/1999/S9900506.pdf](http://archivo.cepal.org/pdfs/1999/S9900506.pdf)
Sistemas integrados de administración financiera pública en América Latina

Neyra, M. (2012) “El planeamiento y el presupuesto público y su influencia en la gestión pública. Caso Defensoría del Pueblo, periodo 2000-2010”. Universidad Nacional de Ingeniería facultad de Ingeniería Económica y Ciencias Sociales

Nieto, D. (2014) “El Sistema Integrado de Administración Financiera (Sistema Integrado de Administración Financiera-SP) y la Gestión Financiera/Presupuestal en el Sector Público en el Perú y Latinoamérica, Período 2011-2013” Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, de la Universidad de San Martín de Porres

Peña, A.(2010) ¿A que llamamos fuente de confiable? Disponible en:
https://intranet.ebc.edu.mx/contenido/faculty/archivos/fuente_confiable210710.pdf

Pimenta, C y Pessoa, M. (2015) “Gestión financiera pública en América Latina - La clave de la eficiencia y la transparencia” Washington, D.C. Editorial Banco Interamericano de Desarrollo

Ramírez, J. (2017) “El Sistema Integrado de Administración Financiera Presupuestal y su relación con la Gestión por Resultados en DEVIDA, 2016” - Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo.

Rivas, E. (2015) “El presupuesto y la gestión financiera en la institución educativa N° 6065 “Perú - Inglaterra” del distrito de Villa el Salvador, Universidad Nacional de educación “Enrique Guzmán y Valle” Escuela de Posgrado.

Schweinheim, G. (2005), Gestión por resultados y sistemas de control, auditoría y evaluación, XIX Seminario Nacional de Presupuesto Público de la Asociación Argentina de Presupuesto y Administración Financiera Pública, Villa La Angostura, República Argentina.

Tanaka, E. (2011) “Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud” Universidad Nacional Mayor de

San Marcos Facultad De Ciencias Económicas, Unidad de Post-Grado

Valencia, M. (2010) “El capital humano, otro activo de su empresa” Disponible en:<<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265420471004>> ISSN 1900-3803

Van Horne, J. y Wachowicz, J (2002) “Fundamentos de administración financiera” - Pearson Educación.

Anexo 2. Matriz de Consistencia

Matriz de Consistencia

Título: Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera en la Sunat, 2018

Autor: Enrique Reynaldo Vargas Lázaro

| Problema | Objetivos | Hipótesis | Variables e indicadores | | | |
|---|---|--|---|--|---------------------------------------|---|
| | | | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Escala/ Tipo de Variable |
| <p>Problema General:</p> <p>¿Qué relación existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat, 2018?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Qué relación existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Planificación Financiera de la Sunat, 2018?</p> <p>¿Qué relación existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Análisis Financiero de la Sunat, 2018?</p> <p>¿Qué relación existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Financiero de la Sunat, 2018?</p> | <p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat, 2018</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Planificación Financiera de la Sunat, 2018</p> <p>Determinar la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Análisis Financiero de la Sunat, 2018</p> <p>Determinar la relación que tiene el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Financiero de la Sunat, 2018</p> | <p>Hipótesis general:</p> <p>Existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera de la Sunat, 2018.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la Planificación Financiera de la Sunat, 2018.</p> <p>Existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Análisis Financiero de la Sunat, 2018.</p> <p>Existe una relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Financiero de la Sunat, 2018.</p> | Variable 1: Sistema Integrado de Administración Financiera | | | |
| | | | I Proceso Presupuestal. | IA. Programación IB. Formulación IC. Aprobación ID. Ejecución IE. Evaluación | 1, 2 3, 4 5, 6 7, 8 9, 10 | 1 Totalmente en desacuerdo 2 En desacuerdo 3 Indeciso |
| | | | II Proceso Financiero del Gasto. | IIA. Calendario IIB. Devengado IIC. Giro IID. Pago | 11, 12 13, 14 15, 16 17, 18 | 4 De acuerdo 5 Totalmente de acuerdo |
| | | | III Proceso Financiero del Ingreso. | IIIA. Determinado IIIB. Recaudado | 19, 20 21, 22 | |
| | | | IV Contabilización de las operaciones financieras | IVA. Conciliación de Cuentas IVB. Elaboración de Estados Financieros (Cuenta General de la República) | 23, 24 25, 26 | |
| | | | Variable 2: Gestión Financiera | | | |
| | | | I Planificación Financiera. | IA. POI & PEI IB. Flexibilidad IC. Capital humano | 1, 2 3, 4 5, 6 | 1 Totalmente en desacuerdo |
| | | | II Análisis Financiero | IIA. Información Confiable IIB. Información Integral IIC. Evaluación Vertical | 7, 8 9, 10 11, 12 | 2 En desacuerdo 3 Indeciso |
| | | | III Control Financiero | IIIA. Indicadores Financieros IIIB. Evaluación IIIC. Comunicación | 13, 14 15, 16 17, 18 | 4 De acuerdo 5 Totalmente de acuerdo |

| Diseño de investigación | Población y muestra | Técnicas e instrumentos | Estadística descriptiva e inferencial |
|---|--|---|--|
| <p>Nivel : Descriptivo - Correlacional</p> <p>Diseño: Investigación no experimental y de corte transversal.</p> <p>Alcance de la investigación: Descriptivo correlacional</p> <p>Método: Hipotético deductivo</p> | <p>Población: La población para la presente investigación está constituida por los 70 colaboradores de la Gerencia Financiera, perteneciente a la Intendencia Nacional de Finanzas y Patrimonio de la Sunat.</p> <p>Tipo de muestra: La muestra es de tipo censal no probabilístico.</p> <p>Tamaño de muestra: Dada la naturaleza de la población, se tomó la muestra censal para la presente investigación estuvo constituida por 62 de los 70 colaboradores de la Gerencia Financiera, perteneciente a la Intendencia Nacional de Finanzas y Patrimonio de la Sunat. Los otros 8 colaboradores estaban en su periodo físico vacacional o con licencia al momento de la aplicación de la encuesta.</p> | <p>Variable 1: Sistema Integrado de Administración Financiera</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Año: 2018</p> <p>Ámbito de Aplicación: Gerencia Financiera - Sunat, 2018</p> <p>Forma de Administración: Directa</p> <p>Variable por su naturaleza: cualitativa y tipo categórica</p> <p>De alternativas politómicas</p> <p>Dimensión: multidimensional</p> <hr/> <p>Variable 2: Gestión Financiera</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Año: 2018</p> <p>Ámbito de Aplicación: Gerencia Financiera - Sunat, 2018</p> <p>Forma de administración: Directa</p> <p>Variable por su naturaleza: cualitativa y tipo categórica</p> <p>De alternativas politómicas</p> <p>Dimensión: multidimensional</p> | <p>Descriptiva</p> <p>Se trabajo en formatos de tablas y figuras de barras tridimensionales para presentar la distribución de los datos, la estadística descriptiva, para el estudio dentro de la escala de medición.</p> <p>Inferencial:</p> <p>Para la contrastación de las hipótesis se realizó aplicando el estadístico Rho de Spearman debido a que la variable gestión educativa y desempeño laboral se encontraron en escala ordinal.</p> |

Anexo 3. Instrumento

ENCUESTA

El presente cuestionario es un instrumento de investigación que se viene desarrollando en la Escuela de Posgrado de la UCV; por lo que se le solicita a Ud. su colaboración, respondiendo c/u de las preguntas y marcando con un aspa (X) una sola alternativa. Las respuestas son totalmente anónimas.

5: Totalmente de acuerdo

4: De Acuerdo

3: Indeciso

2: En desacuerdo

1: Totalmente en desacuerdo

| Nº | Variable 1: Sistema Integrado de Administración Financiera | Escalas de Calificación | | | | |
|--|---|-------------------------|----------|----------|----------|----------|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| Dimensión 1: Proceso Presupuestal | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Programación del Proceso Presupuestal en la Sunat | | | | | |
| 2 | Es oportuna la información para la Programación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | | | | | |
| 3 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Formulación del Proceso Presupuestal en la Sunat | | | | | |
| 4 | Es oportuna la información para la Formulación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | | | | | |
| 5 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para el debate y aprobación de la Ley en el Congreso para el presupuesto la Sunat | | | | | |
| 6 | Es oportuna la información para el debate y aprobación de la Ley en el Congreso contenida en el SIAF-SP para la Sunat | | | | | |
| 7 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Ejecución del Proceso Presupuestal en la Sunat | | | | | |
| 8 | Es oportuna la información para la Ejecución del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | | | | | |
| 9 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Evaluación del Proceso Presupuestal en la Sunat | | | | | |
| 10 | Es oportuna la información para la Evaluación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | | | | | |
| Dimensión 2: Proceso Financiero del Gasto | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 11 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Compromiso y/o Calendario de la Sunat | | | | | |
| 12 | La fase del Compromiso y/o Calendario se afecta preventivamente el presupuesto de la Sunat | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| 13 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Devengado de la Sunat | | | | | |
| 14 | En la fase del Devengado se efectúa de manera definitiva las obligaciones de pago de la Sunat | | | | | |
| 15 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Giro de la Sunat | | | | | |
| 16 | En la fase del Girado se efectúan adecuadamente las transferencias de la Sunat | | | | | |
| 17 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Pago de la Sunat | | | | | |
| 18 | En la fase del Pagado se da la finalización y obligaciones contraídas por la Sunat | | | | | |
| Dimensión 3: Proceso Financiero del Ingreso | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 19 | Existe un adecuado proceso en el SIAF-SP para la fase del Determinado de la Sunat | | | | | |
| 20 | En el proceso de Determinado se está afectando presupuestalmente los registros realizados de la Sunat | | | | | |
| 21 | Existe un adecuado proceso en el SIAF-SP en la fase del Recaudado de la Sunat | | | | | |
| 22 | En la fase de recaudado del SIAF-AP, se obtiene una información fehaciente de la ejecución financiera de ingresos en la Sunat | | | | | |
| Dimensión 4: Contabilización de la operaciones | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 23 | Se realiza un adecuado registro contable en el SIAF-SP de la Sunat | | | | | |
| 24 | Se realiza un adecuado análisis y conciliación de cuentas en el SIAF-SP de la Sunat | | | | | |
| 25 | Se realiza una adecuada elaboración de los Estados Financieros con la información en el SIAF-SP de la Sunat | | | | | |
| 26 | Se entrega a la Contaduría una información adecuada y/o correcta elaborada en el SIAF-SP de la Sunat | | | | | |
| Nº | Variable 2: Gestión Financiera | Escalas de Calificación | | | | |
| Dimensión 1: Planificación Financiera | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 27 | El Plan Operativo Institucional permite una mejor Gestión Financiera de la Sunat | | | | | |
| 28 | El Plan Estratégico Institucional permite una mejor Gestión Financiera de la Sunat | | | | | |
| 29 | Se actualiza oportunamente la información de ingresos y gastos con el fin de mejorar la Gestión Financiera | | | | | |
| 30 | El saldo de la CUT cuenta con la suficiente maniobrabilidad para hacer frente a los pagos e ingresos de la Sunat | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 31 | El personal cuenta con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en la Sunat | | | | | |
| 32 | Los Supervisores y Jefes de División cuentan con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en la Sunat | | | | | |
| Dimensión 2: Análisis Financiero | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 33 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz | | | | | |
| 34 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es correcta | | | | | |
| 35 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa | | | | | |
| 36 | La información de ingresos y gastos que se proporciona contiene todos los sustentos | | | | | |
| 37 | Se analizan los estados financieros del año anterior | | | | | |
| 38 | Se toma en consideración el análisis de los profesionales, especialistas | | | | | |
| Dimensión 3: Control Financiero | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 39 | Se hace uso de indicadores para evaluar la Gestión Financiera de la Sunat | | | | | |
| 40 | Se administra en forma adecuada los ingresos que obtiene la Sunat | | | | | |
| 41 | Se realizan auditorías por parte de la Contraloría y /o entidades externas sobre los estados financieros de la Sunat | | | | | |
| 42 | La oficina de control interno toma medidas respecto a los resultados de los estados financieros de la Sunat | | | | | |
| 43 | Se analizan los resultados de los estados financieros respecto a los objetivos de la Sunat | | | | | |
| 44 | Se comunica al público en general los resultados de los estados financieros de la Sunat | | | | | |

Anexo 4. Formatos de validación



ESCUELA DE POSTGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE

Variable: Sistema Integrado de Información Financiera

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|---|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1 - Proceso Presupuestal | | | | | | | | |
| 1 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Programación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | Es oportuna la información para la Programación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Formulación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | Es oportuna la información para la Formulación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 5 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para el debate y aprobación de la Ley en el Congreso para el presupuesto la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | Es oportuna la información para el debate y aprobación de la Ley en el Congreso contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Ejecución del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | Es oportuna la información para la Ejecución del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 9 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Evaluación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 10 | Es oportuna la información para la Evaluación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| DIMENSIÓN 2 - Proceso Financiero del Gasto | | | | | | | | |
| 11 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Compromiso y/o Calendario de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 12 | La fase del Compromiso y/o Calendario se afecta preventivamente el presupuesto de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 13 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Devengado de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 14 | En la fase del Devengado se efectúa de manera definitiva las obligaciones de pago de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 15 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Giro de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 16 | En la fase del Giro se efectúan adecuadamente las transferencias de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 17 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Pago de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 18 | En la fase del Pagado se da la finalización y obligaciones contraídas por la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| DIMENSIÓN 3 - Proceso Financiero del Ingreso | | | | | | | | |
| 19 | Existe un adecuado proceso en el SIAF-SP para la fase del Determinado de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

Especialidad del validador:.....ME TO DO LO GO.....

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

30 de JUNIO del 2018



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE
Variable: Sistema Integrado de Información Financiera

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1 - Proceso Presupuestal | | | | | | | |
| 1 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Programación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | Es oportuna la información para la Programación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Formulación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | Es oportuna la información para la Formulación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 5 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para el debate y aprobación de la Ley en el Congreso para el presupuesto la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | Es oportuna la información para el debate y aprobación de la Ley en el Congreso contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Ejecución del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | Es oportuna la información para la Ejecución del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 9 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Evaluación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 10 | Es oportuna la información para la Evaluación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 2 - Proceso Financiero del Gasto | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Compromiso y/o Calendario de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 12 | La fase del Compromiso y/o Calendario se afecta preventivamente el presupuesto de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 13 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Devengado de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 14 | En la fase del Devengado se efectúa de manera definitiva las obligaciones de pago de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 15 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Giro de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 16 | En la fase del Giro se efectúan adecuadamente las transferencias de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 17 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Pago de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 18 | En la fase del Pagado se da la finalización y obligaciones contraídas por la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 3 - Proceso Financiero del Ingreso | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 19 | Existe un adecuado proceso en el SIAF-SP para la fase del Determinado de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

| | | | | | | | |
|--|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 20 | En el proceso de Determinado se está afectando presupuestalmente los registros realizados de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 21 | Existe un adecuado proceso en el SIAF-SP en la fase del Recaudado de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 22 | En la fase de recaudado del SIAF-AP, se obtiene una información fehaciente de la ejecución financiera de ingresos en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| DIMENSIÓN 4 - Contabilización de la operaciones | | Si | No | Si | No | Si | No |
| 23 | Se realiza un adecuado registro contable en el SIAF-SP de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 24 | Se realiza un adecuado análisis y conciliación de cuentas en el SIAF-SP de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 25 | Se realiza una adecuada elaboración de los Estados Financieros con la información en el SIAF-SP de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 26 | Se entrega a la Contaduría una información adecuada y/o correcta elaborada en el SIAF-SP de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *María Fernández Yalvi*

DNI: *40043433*

Especialidad del validador: *Investigador*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

04 de *Julio* del 20*18*

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE

Variable: Gestión Financiera

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1 - Planificación Financiera | | | | | | | |
| 1 | El Plan Operativo Institucional permite una mejor Gestión Financiera de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | El Plan Estratégico Institucional permite una mejor Gestión Financiera de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | Se actualiza oportunamente la información de ingresos y gastos con el fin de mejorar la Gestión Financiera | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | El saldo de la CUT cuenta con la suficiente maniobrabilidad para hacer frente a los pagos e ingresos de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 5 | El personal cuenta con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | Los Supervisores y Jefes de División cuentan con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 2 - Análisis Financiero | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 7 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es correcta | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 9 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 10 | La información de ingresos y gastos que se proporciona contiene todos los sustentos | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 11 | Se analizan los estados financieros del año anterior | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 12 | Se toma en consideración el análisis de los profesionales, especialistas | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 3 - Control Financiero | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 13 | Se hace uso de indicadores para evaluar la Gestión Financiera de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 14 | Se administra en forma adecuada los ingresos que obtiene la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 15 | Se realizan auditorías por parte de la Contraloría y /o entidades externas sobre los estados financieros de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 16 | La oficina de control interno toma medidas respecto a los resultados de los estados financieros de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 17 | Se analizan los resultados de los estados financieros respecto a los objetivos de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 18 | Se comunica al público en general los resultados de los estados financieros de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Olivia Fernández Volpi DNI: 40043433

Especialidad del validador: Investigador

24 de julio del 2018

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE

Variable: Sistema Integrado de Información Financiera

| Nº | DIMENSIONES / Items | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1 - Proceso Presupuestal | | | | | | | |
| 1 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Programación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | Es oportuna la información para la Programación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Formulación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | Es oportuna la información para la Formulación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 5 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para el debate y aprobación de la Ley en el Congreso para el presupuesto la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | Es oportuna la información para el debate y aprobación de la Ley en el Congreso contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Ejecución del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | Es oportuna la información para la Ejecución del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 9 | El SIAF-SP proporciona una adecuada información para la Evaluación del Proceso Presupuestal en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 10 | Es oportuna la información para la Evaluación del Proceso Presupuestal contenida en el SIAF-SP para la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 2 - Proceso Financiero del Gasto | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Compromiso y/o Calendario de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 12 | La fase del Compromiso y/o Calendario se afecta preventivamente el presupuesto de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 13 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Devengado de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 14 | En la fase del Devengado se efectúa de manera definitiva las obligaciones de pago de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 15 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Giro de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 16 | En la fase del Girado se efectúan adecuadamente las transferencias de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 17 | El SIAF-SP maneja una adecuada información respecto a la fase de Pago de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 18 | En la fase del Pagado se da la finalización y obligaciones contraídas por la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 3 - Proceso Financiero del Ingreso | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 19 | Existe un adecuado proceso en el SIAF-SP para la fase del Determinado de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

| | | | | | | | |
|--|---|----|----|----|----|----|----|
| 20 | En el proceso de Determinado se está afectando presupuestalmente los registros realizados de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 21 | Existe un adecuado proceso en el SIAF-SP en la fase del Recaudado de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 22 | En la fase de recaudado del SIAF-AP, se obtiene una información fehaciente de la ejecución financiera de ingresos en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| DIMENSIÓN 4 - Contabilización de la operaciones | | Si | No | Si | No | Si | No |
| 23 | Se realiza un adecuado registro contable en el SIAF-SP de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 24 | Se realiza un adecuado análisis y conciliación de cuentas en el SIAF-SP de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 25 | Se realiza una adecuada elaboración de los Estados Financieros con la información en el SIAF-SP de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 26 | Se entrega a la Contaduría una información adecuada y/o correcta elaborada en el SIAF-SP de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Flores Sotelo William DNI: 06175749

Especialidad del validador: Contador Seniorica Superior / Lección

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

4 de Julio del 2018



Firma del Experto Informante.

Dr. William Sebastian Flores Sotelo
 Docente Investigador de Posgrado
 CEL N° 09426

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE

Variable: Gestión Financiera

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1 - Planificación Financiera | | | | | | | |
| 1 | El Plan Operativo Institucional permite una mejor Gestión Financiera de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | El Plan Estratégico Institucional permite una mejor Gestión Financiera de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | Se actualiza oportunamente la información de ingresos y gastos con el fin de mejorar la Gestión Financiera | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | El saldo de la CUT cuenta con la suficiente maniobrabilidad para hacer frente a los pagos e ingresos de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 5 | El personal cuenta con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | Los Supervisores y Jefes de División cuentan con los conocimientos a fin de mejorar la gestión financiera en la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 2 - Análisis Financiero | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 7 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es correcta | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 9 | La información de ingresos y gastos que se proporciona es completa | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 10 | La información de ingresos y gastos que se proporciona contiene todos los sustentos | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 11 | Se analizan los estados financieros del año anterior | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 12 | Se toma en consideración el análisis de los profesionales, especialistas | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 3 - Control Financiero | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 13 | Se hace uso de indicadores para evaluar la Gestión Financiera de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 14 | Se administra en forma adecuada los ingresos que obtiene la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 15 | Se realizan auditorías por parte de la Contraloría y /o entidades externas sobre los estados financieros de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 16 | La oficina de control interno toma medidas respecto a los resultados de los estados financieros de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 17 | Se analizan los resultados de los estados financieros respecto a los objetivos de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 18 | Se comunica al público en general los resultados de los estados financieros de la Sunat | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Flores Sotelo Wilham DNI: 06175729

Especialidad del validador: Gestión gerencial y personal / Económico

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

4 de Julio del 2018



Firma del Experto Informante.
 Dr. Wilham Sebastian Flores Sotelo
 Docente Investigador de Posgrado
 CEL N° 09426

Anexo 5. Base de Datos – Variable 1

| SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|----|----|----|------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--------------------------------|-----|-----|-----|--------------------------------|-----|-----|-----|-----|---|
| PROCESO PRESUPUESTAL | | | | | | | | | | PROCESO FINANCIERO DEL GASTO | | | | | | | | PROCESO FINANCIERO DEL INGRESO | | | | CONTABILIZACION DE OPERACIONES | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | |
| 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | |
| 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 6 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 7 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| 8 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 9 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 10 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 11 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 12 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 13 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 14 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 15 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 16 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 17 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 18 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 19 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 20 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 21 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 |
| 22 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 |
| 23 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 |
| 24 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 25 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 57 | 5 | 5 | 5 | 3 | 1 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 |
| 58 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 |
| 59 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 |
| 60 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 61 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 62 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |

Anexo 6. Base de Datos – Variable 2

| GESTION FINANCIERA | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|---------------------|-----|-----|-----|-----|-----|--------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| PLANIFICACION FINANCIERA | | | | | | ANALISIS FINANCIERO | | | | | | CONTROL FINANCIERO | | | | | | |
| | P27 | P28 | P29 | P30 | P31 | P32 | P33 | P34 | P35 | P36 | P37 | P38 | P39 | P40 | P41 | P42 | P43 | P44 |
| 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 6 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 7 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 8 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 9 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 10 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 |
| 11 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 12 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 13 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 14 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 15 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 16 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 17 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 18 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 19 | 3 | 3 | 1 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 20 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 21 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 22 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 |
| 23 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 24 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 25 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 |
| 26 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |



Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Edwin Alberto Martínez López, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, revisor de la tesis titulada “Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018”, de la estudiante **Enrique Reynaldo Vargas Lázaro** y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia que cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 11 de julio del 2018



Dr. Edwin Alberto Martínez López
DNI:09080039
Docente de la EPG - UCV

Feedback-Studio - Google Chrome

Es seguro | <https://evturnitin.com/app/carta/es/?u=1075197110&o=986877632&lang=es&s=1>

feedback studio

G.P.

14 de 36

Resumen de coincidencias

24%

1 Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante 1%

2 myslide.es Fuente de Internet 1%

3 www.mihisa.gob.pe Fuente de Internet 1%

4 aleph.uned.ac.cr Fuente de Internet 1%

5 www.authorstream.com Fuente de Internet 1%

6 aempresarial.com Fuente de Internet 1%

7 repositorio.continental... Fuente de Internet 1%

ES ESCUELA DE POSGRADO UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018

ES TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE: Maestro en Gestión Pública

AUTOR: Br. Enrique Reynaldo Vargas Lázaro

ASESOR: Dr. Edwin Alberto Martínez López

Página: 1 de 44 Número de palabras: 8587

Text-only Report Activado High Resolution

16:58 ESP ES 10/08/2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

VARGAS LAZARO ENRIQUE REYNALDO
D.N.I. : 41952097
Domicilio : Jr. JULIO DELGADO 452 S.M.P.
Teléfono : Fijo : 01-5677099 Móvil : 989093557
E-mail : VARLAZENRE@GMAIL.COM

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRO
Mención : GESTIÓN PÚBLICA

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

VARGAS LAZARO ENRIQUE REYNALDO

Título de la tesis:

SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA SUNAT, 2018

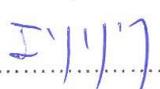
Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha : 12/10/18



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

VARGAS LAZARO ENRIQUE REYNALDO

INFORME TITULADO:

SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA SUNAT, 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 16 DE AGOSTO DE 2018

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR MAYORÍA



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN