



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

**Evolución y desarrollo del sistema integrado de administración
financiera y la programación multianual del presupuesto**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Burgos Aguilar, Jorge Luis (ORCID 0000-0003-2175-3813)

ASESORA:

Mg. Flórez Ibarra, Jannett Maribel (ORCID: 0000-0003-4166-6733)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mi esposa y a mis hijas por el apoyo y esfuerzo en mi formación académica y su compromiso para desarrollarme como un buen profesional y persona en la sociedad.

Agradecimiento

Debo agradecer este trabajo de investigación a mi asesora de tesis, la profesora Jannett Maribel Flórez Ibarra.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1 Tipo y Diseño de Investigación	14
3.2 Matriz de Categorización	15
3.3 Escenario de Estudios	16
3.4 Participantes	17
3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	18
3.6 Procedimiento	20
3.7 Rigor Científico	20
3.8 Método de Análisis de Datos	21
3.9 Aspecto Éticos	21
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	21
V. CONCLUSIONES	42
VI. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	44
ANEXOS	54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 : Categoría 1 Sistema Integrado de Administración Financiera	15
Tabla 2 : Categoría 2 Programación Multianual del Presupuesto	16
Tabla 3 : Terminología Metodológica Utilizada en la Investigación	21
Tabla 4 : País de Origen de los Documentos	24
Tabla 5 : Principales Contenidos sobre SIAF y Programación Multianual Del Presupuesto Categoría 1	25
Tabla 6 : Principales Contenidos sobre SIAF y Programación Multianual del Presupuesto Categoría 2	31
Tabla 7 : Contenidos Similares sobre SIAF y Programación Multianual del Presupuesto Categoría 1	35
Tabla 8 : Contenidos Similares sobre SIAF y Programación Multianual del Presupuesto Categoría 1	37
Tabla 9 : Contenidos similares entre las categorías 1 y 2	38

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 : Recopilación de la muestra de estudios según diagrama CONSORT	17
Figura 2 : Instrumento PROGRESS	18
Figura 3 : Instrumento PRISMA	19
Figura 4 : Mapeo realizado en la Herramienta PROGRESS	24

RESUMEN

La investigación titulada “Evolución y Desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto” tiene como Objetivo General determinar la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación multianual del Presupuesto. La investigación tuvo como participantes al Sistema Integrado de Administración Financiera y a la Programación Multianual del Presupuesto. La Hipótesis General fue sobre evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación multianual del Presupuesto. La investigación es Básica, el diseño es de teoría fundamentada y de revisión sistemática con técnica de análisis documental. Los instrumentos empleados para la recolección de datos fueron la Matriz Progress Plus que analiza las características demográficas de la literatura utilizada en la investigación y la Matriz PRISMA, para evaluar la literatura utilizada.

Finalmente, la investigación las concluye que los Sistemas SIAF, se desarrollan en las entidades del estado con la finalidad de apoyar a perfeccionar su Gestión Financiera y deben migrar a tecnologías informáticas más actualizadas y avanzadas y que la Programación Multianual del Presupuesto ayuda a las autoridades en la toma de decisiones sobre la Gestión Pública.

Palabras Claves : Sistema Integrado de Administración Financiera, Programación Multianual del Presupuesto y Gestión Financiera Pública.

ABSTRACT

The research entitled "Evolution and Development of the Integrated Financial Administration System and Multi-year Budget Programming" has the General Objective to determine the evolution and development of the Integrated Financial Administration System and the multi-year Budget Programming. The research had as participants the Integrated Financial Administration System and the Multi-Year Budget Programming. The General Hypothesis was on the evolution and development of the Integrated Financial Administration System and the multi-year Budget Programmin. The General Hypothesis was about the evolution and development of the Integrated Financial Administration System and the multi-year Budget Programming. The research is Basic, the design is based on theory and systematic review with a documentary analysis technique. The instruments used for data collection were the Progress Plus Matrix, which analyzes the demographic characteristics of the literature used in the research, and the PRISMA Matrix, to evaluate the literature used.

Finally, the investigation concludes that the SIAF Systems are developed in state entities in order to help improve their Financial Management and must migrate to more up-to-date and advanced computer technologies and that the Multi-Year Budget Programming helps the authorities in decision making on Public Management.

Keywords: Integrated Financial Administration System, Multi-year Budget Programming and Public Financial Management.

I. INTRODUCCIÓN

A inicios de la década del 80 los países latinoamericanos y el caribe, a fin de perfeccionar el seguimiento, control y registro del gasto público, emprendieron el desarrollo de Sistemas Integrados de Administración Financiera (SIAF), época en la cual estos países se hallaban en crisis macroeconómicas y fiscales. Comenzaron con reformas con la intención de fortalecer la Administración Financiera Pública, integrados por los Sistemas Administrativos de Presupuesto, Tesorería, Crédito Público y Contabilidad y con el fin de generar información financiera confiable que promueva la estabilidad fiscal.

Se inició la búsqueda de un sistema informático simple que ayude en la Administración de las Finanzas Públicas con procedimientos claros y sencillos utilizando tecnología de punta en la búsqueda del perfeccionamiento en la Gestión Financiera del Estado.

En el Perú a mediados de los 90, se asignaron recursos para el desarrollo de software con equipamiento y adquisición de licencias que tenían la finalidad de desarrollar herramientas útiles que apoyen en la Gestión Financiera y solucionar algunos problemas como era el de no contar con información consolidada de la ejecución de los gastos e ingresos de los Pliegos Presupuestarios.

El Sistema desarrollado, fue el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), que se convirtió en el sistema obligatorio para registrar, procesar y generar la información de la Gestión Financiera del Sector Público Nacional. Este sistema fue desarrollado teniendo en cuenta las normas publicadas por los Sistemas Rectores (Presupuesto, Contabilidad; Tesorería y Endeudamiento) y posibilita la administración, la mejora y supervisión de la ejecución de los ingresos y gastos de los Organismos del Gobierno y asimismo, permite integrar los procesos de contabilización, presupuestación y de tesorería de cada entidad. De acuerdo a la Ley N° 28112 (Congreso General de la república, 2003), Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, todas las entidades y organismos del

Sector Público están obligados a registrar la información financiera y es único para los tres niveles de gobierno es único y esta administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

El Sistema Integrado de administración Financiera, tiene varios módulos desarrollados uno de ellos es el de Programación Multianual del Presupuesto el cual posibilita el registro de los datos de la multianualidad de egresos e ingresos, para un periodo de tres años, de los Pliegos Presupuestarios del Perú.

La Programación Multianual del Presupuesto es una herramienta de Gestión Pública, que sirve para efectuar un análisis técnico y tomar decisiones de los objetivos y metas priorizados por los organismos del estado y que prevén realizar con el fin de lograr cambios a favor de la gente; así como, y para calcular los recursos necesarios para lograr este resultado, en un período de tres (3) años fiscales consecutivos, el mismo que encuentra normado de acuerdo al artículo 85° de la Ley N° 28411 (Congreso General de la República, 2004), Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

La Programación Multianual del Presupuesto, busca que la toma de decisiones sobre el presupuesto sea conducido una política que busque asegurar la provisión efectiva y eficiente de los bienes y servicios a la población, dentro de un marco fiscal de mediano plazo, asimismo tiene como objetivo el prever un escenario oportuno del financiamiento de las intervenciones previstas para el año vigente, y para un período de dos años adicionales.

La intención de la presente investigación es analizar la realidad problemática respecto a ¿Cómo se explica la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto?.

Asimismo, la investigación plantea los siguientes problemas específicos de ¿Cómo se explica la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera en la Gestión Financiera Pública y la Programación Multianual del

presupuesto como instrumento en la planificación?, ¿Cómo se explica la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera en tecnología de la información y la Programación Multianual del Presupuesto cómo metodología de presupuestación? y ¿Cómo se explica la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto cómo toma de decisiones?.

En ese contexto, la investigación tiene como objetivo general determinar la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación multianual del Presupuesto.

El trabajo de investigación; asimismo, plantea como objetivos específicos el Determinar evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera en la Gestión Financiera Pública y la Programación Multianual del presupuesto como instrumento en la planificación, Determinar evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera en tecnología de la información y la Programación Multianual del Presupuesto cómo metodología de presupuestación y determinar la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto cómo toma de decisiones.

Además, se plantea el siguiente supuesto hipotético sobre la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto.

La investigación es importante para los alumnos que estudien en pre-grado y post-grado y para el personal administrativo que labora para el Estado.

Cabe señalar que actualmente, las iniciativas que existen en los países de la región para realizar mejoras en estos sistemas informáticos, nacen de la necesidad de mejorar funcional y tecnológicamente los instrumentos financieros, en ese sentido, los proyectos de mejoras estos sistemas informáticos (SIAF 2 para el caso peruano),

tienden a fortalecer los procedimientos y las funcionalidades de los sistemas administrativos del estado (presupuesto, contabilidad, tesorería y deuda pública); y asimismo, incluyen mejoras en la capacidad de relacionarse con otros sistemas asociados a los temas Financieros (caso de personal, contrataciones del estado, inversiones, logística y la tesorería) y para incluir información relacionada con el desempeño, metas y el logro de resultados de las acciones financiadas por el presupuesto público (presupuesto por resultados y cierre de brechas).

I. MARCO TEÓRICO

Respecto a los antecedentes internacionales, para los países de la región y el Caribe, en materia de Sistemas SIAF, los pioneros fueron Brasil (en 1986) y Bolivia (en 1989). Ellos elaboraron marcos conceptuales de los sistemas con esquemas únicos para cada unidad de gobierno con bases de datos centralizadas y con operaciones descentralizadas. Con el transcurso de los años, los modelos fueron perfeccionándose e implementándose en otros lugares de América Latina. En la actualidad la gran mayoría cuenta con algún tipo de estos sistemas con similares tipologías.

Adicionalmente, con las nuevas iniciativas que se están desarrollando en la administración financieras, como es el caso, de la incorporación del Presupuesto por Resultados (PpR); así como, la nueva tecnología desarrollada en las aplicaciones informáticas, se abren nuevas oportunidades para comenzar los procesos de mejoramiento de las capacidades de proceso, cobertura y mejora de las funcionalidades de los SIAF de los países de América Latina que ya tienen estos sistemas.

Los Sistemas SIAF desarrollados, inicialmente, en los países de la región, sirvieron para contrarrestar la carencia de información de los sistemas rectores del gasto (Contabilidad, presupuesto y tesorería), bajo una óptica de manejo que no cumplía con los requerimientos de los entes usuarios del sistema. Eran utilizados para realizar el seguimiento, control y la administración de los desembolsos de la tesorería e ingresos y permitían el registro contable y el reporte de las transacciones financieras realizadas. Con el tiempo, fueron ampliándose para apoyar en que todos los procesos administrativos sean automáticos e iguales para todo el estado y así lograr que la gestión financiera y presupuestal sea eficiente, transparente, segura y predecible.

Algo importante del modelo de los Sistemas, desarrollados en los países de la región es que el registro contable de la ejecución presupuestal se infiere de

manera automática de las partidas presupuestarias a través de un proceso de conversión, con algoritmos que asocian los registros presupuestales a los contables generándose de manera automática la contabilidad por partida doble. Esta forma fue implantada en Argentina, Bolivia, Colombia, Guatemala, Honduras, Nicaragua y República Dominicana, pero en otros países, como Brasil y Perú, la contabilidad se realiza por medio de una tabla de eventos.

Otro evento complementario es que las mejoras, de los Sistemas, han sido continuos, por ejemplo Bolivia, que de 1989 a 2011 se implementaron 4 versiones de Sistemas SIAF. Lo mismo ha sucedido con otros países de América Latina, entre ellos Chile, Ecuador, Guatemala, Honduras, Nicaragua y Paraguay.

Posteriormente a que Bolivia adoptara el sistema SIAF, podemos señalar otros eventos en la evolución de los Sistemas en los países de la región. En 1991 el SIDIF de Argentina mostró avances en la tecnología muy relevantes, ya que fue desarrollado con un tipo multicapas con registros efectuados en cada una de las jurisdicciones y organismos y permitió realizar a los decisores controles centralizados sistemáticos y permanentes del gasto público, contando, ya de información financiera adecuada de toda la Administración Nacional. En 1997 Guatemala formula las normas para la realización integrada de los Sistemas Presupuestarios de Contabilidad, de Tesorería y Crédito Público y en 1998 implementa el Sistema Informático (SICOIN) que contiene la Contabilidad Integrada y finalmente el 2003 se implementa el Sistema SIAF de Guatemala que fue desarrollado en arquitectura Web. Chile comienza el año 1975 con la emisión de la normatividad del Estado actualizado mediante Ley N° 1859 y en el año 2009 el SIGFE, implementó el uso de BPM/SOA (Business Process Management/Service-Oriented Architecture). En Brasil, con la Ley N° 4320-64, emite la Normatividad General para la formulación y el control de los presupuestos y balances de la Unión, de los Estados, de las Municipalidades, y del Distrito Federal; y en el año 2010 el Sistema de Planeamiento y Presupuesto Brasileño fue implementado en su

totalidad con software libre, sin embargo su alcance funcional fue menor, considerando que era solamente para el presupuesto, sin incluir a contabilidad ni tesorería.

Marcos P. Makón (1999) (Makón, 1999), en el trabajo de investigación el “Sistemas Integrados de Administración Financiera Pública en América Latina”, efectúa una revisión del marco conceptual y analítico que debe tener los procesos de mejora de la administración financiera del estado. Numera alternativas de cómo debe ser un sistema informático SIAF. Asimismo, plantea las bases que deben enmarcar la gestión financiera pública: la relación de los sistemas, con una centralización de la normatividad y una descentralización operativa. Luego examina las características y los objetivos trascendentales de los sistemas administrativos integrantes: crédito público, presupuesto público, tesoro público y contabilidad, además de otros sistemas administrativos que tienen vinculación con ellos como son: contrataciones, compras y recursos humanos, administración de bienes, el sistema informático e inversiones.

Ensayo una evaluación de los avances realizados, en los procesos de reformas financieras de algunos países de la región. Luego de recapitular las más importantes reformas durante la década de los 70, Brasil y Ecuador, y en la década de los 80, Chile y Bolivia, hace hincapié en la nueva orientación y amplitud de los cambios más recientes, Argentina y Paraguay. Asimismo, formula varias enseñanzas que contribuye la experiencia respecto al desarrollo institucional de las reformas.

Pimenta Carlos y Farias Pedro (2012) (Pimenta P. F., 2012), en el estudio “Sistemas Integrados de Administración Financiera para la Gestión Pública moderna”, realizado para el BID señaló que, en los países de la región y el Caribe, los Sistemas SIAF iniciaron su desarrollo a partir de la década de los ochenta, principalmente para mejorar el control y registro del gasto del estado, respondiendo a los problemas macroeconómicos y fiscales que se presentaban en ese momento.

Actualmente, los Sistema Integrado de Administración Financiera siguen siendo preponderantes en los países de la región y han avanzado en su rol de apoyo a las mejoras de los procesos de reforma de la Administración Financiera el Estado y a mejorar la calidad del gasto. Inicialmente desarrollo fue con la finalidad de apoyar con funciones de las finanzas públicas. Los sistemas han evolucionado con los avances de los marcos conceptuales y tecnológicos que cambiaron los procedimientos de trabajo en el estado, durante las últimas décadas. Así, extendieron sus funcionalidades, la cobertura en los organismos públicos y sus capacidades de integración con otros sistemas.

Uña Gerardo (2012) (Uña G. , Estrategias de Desarrollo e Implantación de sistemas Integrados de Administración Financiera, 2012), señala que se debe realizar mejoras en los Sistemas SIAF de los países de la región debido a la necesidad de una mejora en la tecnología y en las funcionalidades de estos sistemas, que se encuentran operativos desde mediados de la década pasada. Las mejoras a los Sistemas, adicionalmente al fortalecimiento de los procesos y las funciones de la gestión contable, presupuestal, de deuda pública y de tesorería, han comenzado a incluir mejoras en las capacidades de interrelación entre los sistemas que operan con la Gestión Financiera del Estado; así como, para sumar en forma creciente la información sobre resultados, metas y desempeño de las intervenciones apoyadas por el erario público. Asimismo, es factible observar una necesidad inicial de los entes de control para mejorar sus funcionalidades, las cuales son requeridas para su operatividad. Las iniciativas de mejoras se producen en un escenario favorable de mejoramiento económico con mejoras del estado fiscal de los gobiernos de la región.

Las mejoras de los Sistemas SIAF, se debe efectuar sobre bases concretas. En la actualidad, la mayoría de los países de la región cuentan con sistemas de información en operatividad, convirtiéndose en los países que cuentan con mayor número de proyectos asociados a los sistemas. El BID ha realizado financiamiento

de operaciones, en más de 15 países, con la finalidad de fortalecer los sistemas SIAF, desde mediados de los años noventa. Sin embargo, existen importantes retos. En general, en la mayoría de los SIAF se observan que están orientados al control y registro, con poca capacidad de relacionarse con otras herramientas informáticas y con menores capacidades para el apoyo a la Gestión Administrativa y Financiera, con ausencia de procedimientos que permitan la producción de información que sirva para evaluar el desempeño y para la toma de decisiones.

Uña, Gerado (2010) (Uña, El Presupuesto Basado en Resultados y Los Sistemas de Administración Financiera, 2010), señala que con la finalidad de contar con información de la gestión financiera y de desempeño del estado, debemos utilizar sistemas informáticos que procesen, almacenen y generen esta información. Estos sistemas son los sistemas SIAF, que apoyan en las decisiones presupuestarias, en el desempeño y a preparar los reportes y estados financieros del estado. .

Los Sistemas SIAF, se desarrollaron con el objetivo de mejorar las capacidades del sector público y que permita: i) Programar, ejecutar, organizar, y efectuar el control de la captación y el mejor uso de los recursos públicos a fin de cumplir oportunamente los proyectos y políticas, ii) Disponer de información oportuna, confiable y útil, en apoyo a la toma de decisiones en todos los niveles del estado, iii) Fortalecer la capacidad administrativa para impedir o identificar y comprobar el mal manejo de los recursos del país, iv) Realizar la gestión de los recursos del estado con transparencia, entregando información a la población del uso de recursos y de los costos de los servicios públicos y v) Interrelacionar los sistemas operacionales y administrativos con los controles interno y externo, que faciliten la vigilancia de la administración pública por parte de las instituciones competentes del Estado.

Asimismo, Uña, Gerado (2010), indica que una herramienta importante para manejar responsablemente la política fiscal es tener de manera oportuna la

información de los ingresos y gastos del estado, que permita tomar decisiones oportunamente y que sirvan como soporte al momento de ejecutar iniciativas que buscan la eficiencia en la ejecución del gasto. Para lograr este propósito es de suma importancia el uso de sistemas computarizados como son los denominados sistemas SIAF..

Así también, desde los antecedentes nacionales se tiene que el Sistema SIAF (Finanzas M. d., 2010), es un sistema que ayuda a mejorar la Gestión del erario público y permite el monitorear y realizar el seguimiento de los ingresos y egresos en sus diferentes fases en las Entidades del Estado y contribuye además a una mejora en la distribución de los recursos del estado y para tomar decisiones de manera oportuna.

Todos estos datos se registran en el Sistema SIAF y son entregados al MEF y sirven para la elaboración de reportes y registros de las Direcciones Generales de Contabilidad Pública, Presupuesto Público y Tesoro Público.

El marco conceptual del Sistema SIAF se sostiene en el cambio filosófico de las condiciones del aparato estatal y que acompañe a las reformas del estado.

No es sólo la la implantación del sistema con nuevos procedimientos, sino que el sector público debe estar orientado hacia a la búsqueda de resultados en las personas, a fin de lograr que los servicios públicos prestados por los sectores privado y público se realicen con calidad, costos óptimos y en la cantidad adecuada.

Es importante señalar que para la implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera se realizó capacitaciones a todos los usuarios de los tres niveles de gobierno en el país, en el uso de los diferentes módulos del sistema (registro, reportes), por parte del personal del MEF, así como, de las distintas actualizaciones que se desarrollaron en la herramienta.

Adicionalmente, se desarrollaron los manuales de usuario de los diferentes módulos del sistema, que fueron entregados a las entidades del estado para

conocimiento del uso del sistema y se cuenta con personal capacitado que brinda el soporte necesario para cualquier eventualidad del sistema en el uso o por cualquier anomalía que se presente en su uso.

Asimismo, el MEF tiene oficinas a nivel nacional que realizan el soporte y actualización correspondiente del Sistema SIAF.

Respecto a la teoría de la categoría programación multianual del presupuesto, Martinere, Roberto A. (Martinere, 2007), señala que el presupuesto multianual, es una herramienta que sirve a la conducción estratégica de las políticas del estado y sirve de horizonte en la política del presupuesto público del estado y sirve de referencia del marco presupuestal anual y de las inversiones anuales que ejecutan la entidades del estado.

Es por eso, que la Programación Multianual no es sólo un instrumento al servicio del estado ni sólo un instrumento de corte administrativo distinguiéndose en este último aspecto, del presupuesto que se aprueba anualmente para la operatividad de las entidades del estado.

La Programación Multianual del Presupuesto es un procedimiento técnico que sirve para tomar decisiones (Finanzas M. d., 2016) , respecto a la priorización que las entidades efectúan a las metas y objetivos que deben realizar en periodo de tres años, con la finalidad de lograr resultados en la población; así como la estimación de los recursos financieros, para tres años y que van a permitir que se logren estos resultados del estado.

Así mismo, es una herramienta que sirve de guía en la gestión de las políticas económicas armonizadas con los lineamientos que se establecen en los planes de desarrollo concertados, los planes institucionales, los planes estratégicos y en el Marco Macroeconómico Multianual.

En la Programación Multianual, el objetivo de cantidad es atendido por el sector público, cuando cumple con eficacia las metas de producción de los bienes y

servicios que se establecen en los planes de gobierno, concretados en los planes operativos institucionales y en el Presupuesto General de Egresos e Ingresos del Estado y los presupuestos de los organismos descentralizados.

El objetivo de calidad, se cumple cuando combinamos eficazmente los recursos y la cuando generamos las relaciones de insumo producto óptimos en atención de la población. Deben efectuarse estas relaciones con el menos costo posible que permitan la generación de ahorros en favor de la población.

El principal objetivo de la multianualidad del Presupuesto es que se pueda prever escenarios de financiamiento predecibles para todas las intervenciones incluidas para el primer año, y para dos años siguientes.

La multianualidad del presupuesto persigue que las decisiones de los presupuestos anuales sean conducidos por las prioridades de política de estado, dentro de un marco fiscal de mediano plazo que pueda permitir una eficiente y efectiva atención de los bienes que se deben entregar a la población.

Es en ese sentido, la programación multianual desarrolla un trabajo de previsión en la estimación de los gastos e ingresos para tres periodos fiscales, teniendo en cuenta cómo se comporta la economía, la situación macro-fiscal y los objetivos que tiene el estado dentro de la política económica. Esta herramienta permite orientar las acciones de las entidades públicas con la finalidad de lograr los objetivos y las metas teniendo en cuenta las prioridades de estado.

El resultado del trabajo de programación multianual del presupuesto realizado por los organismos del estado se registra en el Sistema SIAF (Módulo de programación multianual del presupuesto), el cual es transmitido al Ministerio de Economía y Finanzas, y que servirá para la toma de decisiones en el presupuesto general de la república.

Asimismo, la Dra. Patricia Inzunza Mejía (Mejía, 2013), expone la experiencia Mexicana mediante los efectos negativos de la política neoliberal generados desde la

década de los 80 y la crisis internacional financiera del año 2008, por lo que analiza la necesidad de reorientar la política fiscal y hacienda pública a través de la planificación y presupuestación plurianual, como herramienta de política fiscal que permita tener una agenda para el desarrollo y la capacidad de programación fiscal y macroeconómica de largo plazo.

Juan Luis Gomez (Gomez, 2008), señala con respecto a la práctica en el Reino Unido y Dinamarca, Alemania, los Estado Unidos o Australia, que el procedimiento de la programación presupuestaria plurianual es la respuesta al problema de cómo controlar el gasto del estado y lograr los objetivos y prioridades de gasto entre los sectores: con la multianualidad estas dos decisiones se toman en simultáneo, asegurando de esta manera la consistencia de la temporalidad del mediano plazo.

Finalmente Ricardo Martner (Martner, 2000), indica que la administración pública de corto plazo que sea adaptable y combinada con la multianualidad permiten lograr la eficiencia y eficacia de las políticas públicas, al momento de prolongar el horizonte de la gestión pública y conservar los márgenes que permitan la maniobrabilidad al momento de enfrentar imprevistos.

III. METODOLOGÍA

El enfoque que ha desarrollado la investigación es el Enfoque Cualitativo, porque utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir y afinar las preguntas de la investigación, en el proceso de interpretación (Sampieri, 2006).

3.1 Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación desarrollado en el trabajo es el de investigación básica teniendo en cuenta que, de acuerdo a las definiciones del reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - SINACYT (CONCYTEC, 2018), la investigación está dirigida a un conocimiento más completo a través de la comprensión de los aspectos fundamentales de los fenómenos, de los hechos observables o de las relaciones que establecen los entes.

Diseño de Investigación, el diseño de investigación desarrollado para la investigación es el de Teoría Fundamentada, considerando que las proposiciones teóricas y el planteamiento del problema proviene de la recolección de información primaria y de bases de datos científicos, su procesamiento y análisis con un diseño de Revisión Sistemática que tiene como objeto producir una teoría acerca de la evolución y desarrollo del sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) (Sánchez, 2008).

La investigación para generar la teoría ha utilizado el diseño de revisión sistemática (Hernandez, 2007), porque ha comparado datos e información documental realizada sobre la evolución y desarrollo del sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), módulo de programación multianual y la programación Multianual del Presupuesto.

Asimismo, la investigación ha agrupado en los temas respecto al SIAF, el cual nace como soporte a la Gestión Financiera Pública, la tecnologías de la información

y la toma de decisiones; asimismo, la programación multianual como instrumento de planificación, metodología de presupuestación y la toma de decisiones, que se realiza en base a la información de la programación multianual.

3.2 Categorías, subcategorías y matriz de categorización

En el trabajo de investigación de acuerdo al análisis desarrollado se han identificado dos categorías la primera es el Sistema de Administración Financiera (SIAF) el cual vamos a mostrar su evolución y desarrollo; así como a sus tres subcategorías y la segunda la evolución y desarrollo de Programación Multianual del Presupuesto, así como a sus tres subcategorías, como se muestra en las tablas siguientes:

Tabla 1

Categoría 1: Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)

Sub categoría	Descripción
Subcategoría	Gestión financiera pública
Subcategoría	Tecnología de la información
Subcategoría	Toma de decisiones

Nota: En la Tabla 1 se muestra la descripción de las subcategorías para la Categoría Sistema Integrado de administración financiera, habiendo tomado como referencia el autor Alfonso Torres (Torres, 1998). Autoría propia.

En la Categoría 1 vamos a ver el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) la evolución y desarrollo que ha tenido en los países de América Latina, como sistema informático surgido en apoyo a los Sistemas Administrativos de la Gestión Financiera Pública; asimismo se han identificado tres subcategorías las cuales son Gestión Financiera Pública, tecnologías de información y la toma de decisiones.

Tabla 2

Categoría 2: Programación Multianual del Presupuesto

Sub categoría	Descripción
Subcategoría	Instrumento de Planificación
Subcategoría	Metodología de Presupuestación
Subcategoría	Toma de decisiones

Nota: En la Tabla 2 se muestra la descripción de las subcategorías para la Categoría Programación Multianual del Presupuesto habiendo tomado como como referencia el autor Alfonso Torres (Torres, 1998). Autoría propia.

En la Categoría 2 vamos a ver la Programación Multianual del Presupuesto la evolución y desarrollo que ha tenido en los países de América Latina, el cual ha surgido en apoyo al Sistema de Presupuesto dentro de la Administración Financiera Pública; asimismo, se han identificado tres subcategorías que es instrumento de planificación, metodología de presupuestación y toma de decisiones.

3.3 Escenario de estudio

La investigación se ha desarrollado, en el buscador académico Refseek y en el Google Académico, sobre la bibliografía, documentación y artículos existente, nacional e internacional, sobre la evolución y el desarrollo que ha tenido el Sistema SIAF, el cual inicialmente nace como sistema informático de apoyo a los Sistemas Administrativos de la Gestión Financiera Pública como son los Sistemas de Tesorería, Contabilidad, Endeudamiento y Presupuesto; así como, a otros sistemas administrativos como son personal, Contrataciones e Inversiones y la bibliografía y documentación existente, nacional e internacional, sobre la evolución y desarrollo de

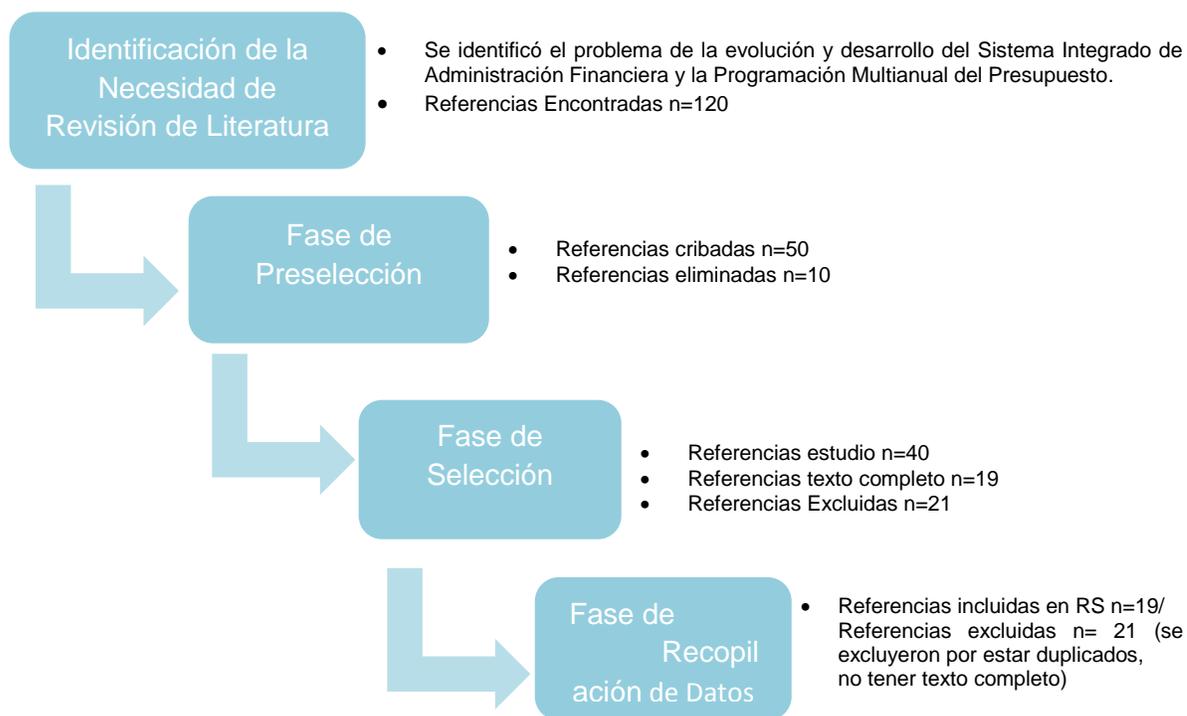
la programación multianual del presupuesto, el cual en algunos países se encuentra con la denominación de Presupuesto Plurianual.

3.4 Participantes

Los participantes que se ha tomado como referencia en la investigación son el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la Programación Multianual (Plurianual, en algunos países) del Presupuesto, ambos como instrumentos en la Gestión Financiera Pública del Sector Público Nacional.

Figura 1

Recopilación de la Muestra de Estudio según diagrama de CONSORT



Nota : El gráfico representa la recopilación de la muestra de acuerdo al flujo de Consort

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos utilizados en el trabajo de investigación son los siguientes:

- i. Matriz Progress Plus, que permite analizar las características sociodemográficas (Lugar de residencia, etnia ó raza, ocupación, género, idioma, nivel educativo, nivel socioeconómico) de donde proceden los documentos analizados en la investigación, para lo cual se elaboró una tabla en excel, la cual se muestra a continuación.

Figura 2

Instrumento Progress Plus

N°	Nombre del Artículo	Año	Autores	Buscador	URL	Diseño de Estudio	Lugar de Residencia	Etnia	Idioma	Ocupación
1	Estrategias de Desarrollo e Implanatación de sistemas Integrados de Administración Financiera	2012	Gerardo Uña	Google Academico	https://publications.iadb.org	Revisión Sistemática	Chile		Castellano	Economista
2	Manual de Presupuesto Plurianual	2007	Roberto Martinere	Google Academico	https://repositorio.cepal.org/handle/11362/5497		Chile			
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										

Nota : El gráfico representa el instrumento Progress Plus (Brown, 2003) que analiza las características sociodemográficas de la literatura seleccionada.

- ii. Matriz Prisma (Preferred Reporting Items for Systematic Review, and Meta-Analyses), a través del cual se evalúan los documentos analizados en la investigación, desarrolla un resumen, las fuentes de datos, los métodos de búsqueda, los resultados y la discusión. Es necesario señalar que este instrumento ha sido adaptado por el investigador, teniendo en cuenta que sobre el tema investigado no se ha encontrado muchos artículos científicos desarrollados, que cumplan con los 27 Items, que exige el instrumento, pero que si existe documentos y libros sobre el tema de estudio, los cuales no cumplen necesariamente con todos los campos necesarios del instrumento, en ese contexto, para el desarrollo de la investigación hemos adaptado la matriz al tema de investigación y se han utilizado algunos de los campos, nueve exactamente que no aplican a la documentación base.

Figura 3
Instrumento PRISMA

INSTRUMENTO PRISMA												
	Método											
Objetivos	Protocolo y Registro	Criterios de Elegibilidad	Fuentes de Información	Búsqueda	Proceso de Recopilación de datos	Items de los Datos	Riesgo de Sesgo en los Estudios Individuales	Medidas de Resumen	Síntesis de los Resultados	Riesgo de Sesgo entre los Distintos Estudios	Análisis Adicionales	Selección de Estudio
El documento intenta aportar elementos para apoyar a los decisores públicos en el complejo, pero a la vez motivante, desafío de planificación de este sistema.		SIAF	Analiza los países de America Latina	https://publi	Busqueda Bibliográfica	SIAF y sistemas financieros						Estudio de los SIAF de Brasil, Chile y Argentina

Nota : El gráfico representa el instrumento PRISMA (Hutton B) que permite evaluar los documentos analizados en la investigación.

3.6 Procedimientos

La metodología utilizada para determinar el número de libros, documentos y artículos considerados en la investigación se ha desarrollado en cuatro fases de acuerdo al flujo de CONSORT. Los pasos que se siguieron para determinar el número de literatura fueron los que se detallan a continuación i) Identificación de la necesidad de revisión de literatura, en el cual se identificó el problema a estudiar, en segundo lugar se realizó la búsqueda en los buscadores académicos Refseek y Google Académico, encontrando un total de 120 bibliografías, en tercer lugar se identificó las referencias relacionadas al tema de estudio, seguidamente en cuarto lugar se seleccionó las bibliografías que no se encontraban duplicadas, luego identificamos las que se encontraban duplicadas para eliminarlos; ii) Fase de preselección, en sexto lugar se realizó el cribado de los artículos encontrados y en séptimo lugar se identificó el número de referencias eliminadas durante el cribado; iii) fase de selección, en octavo lugar se identificó el número de bibliografías que contenían el texto completo, por último con la bibliografía restante que han cumplido con los criterios de la investigación se inició la recolección de datos, aquí los artículos que fueron eliminados es porque se encontraban duplicados o no tenían el texto completo.

3.7 Rigor Científico

En el tema de investigación se ha aplicado el proceso de transferibilidad, los autores Guba y Lincoln (YS, 1981), dicen que transferibilidad significa ampliar los resultados obtenidos a otros problemas en otro contexto, y en la tesis estoy traduciendo los resultados obtenidos, mediante la revisión sistemática, de la literatura seleccionada.

Aplicó la confirmabilidad al tema de tesis, el autor Leininger (1994) (Leininger, 1994), señala que confirmabilidad es como seguir la ruta de lo que hizo otro investigador, en la tesis estoy dándole consistencia y significado a los documentos seleccionados.

Asimismo, he utilizado la aplicabilidad, con la finalidad de la información que he obtenido mediante la revisión sistemática de la literatura seleccionada es útil.

3.8 Método de Análisis de Información

Para realizar el trabajo de Revisión Sistemática se analizó toda la información y los datos disponibles sobre la documentación existente del Sistema SIAF y la Programación Multianual del presupuesto, hemos organizado y sintetizado lo principal de los documentos y elaborado tablas para mostrar los resultados.

3.9 Aspectos Éticos

Tomando en cuenta todos los aspectos éticos y lo que se ha indicado en el presente trabajo de investigación, se concluye que no existe conflictos éticos para la realización de la presente investigación, teniendo en cuenta que no se realizó encubrimiento de datos ni temas que puedan generar investigaciones, logrando así garantizar con esto la disminución de sesgo y la privacidad de los autores.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Consideraciones preliminares de los resultados por categorías

Con la Finalidad de facilitar la comprensión de los resultados y contenidos de la investigación se ha incluido una tabla de terminología utilizada con el método del software Atlas.ti V 7.5.4, definiendo los términos utilizados:

Tabla 3

Terminología metodológica utilizada en la investigación

Término	Definición Utilizada
Gestión Financiera Pública	Está definida como un conjunto de dimensiones que abarcan desde la economía política en los organismos públicos; así como, el conocimiento de

	<p>distintas áreas y disciplinas como los sistemas de comunicación, la gestión en los recursos humanos, el derecho y ciencias políticas, la gestión y la teoría de las organizaciones, entre otros (Richard Allen, 2013).</p>
Presupuesto Público	<p>Definido como el documento financiero el cual refleja el plan de acción de los países en un periodo de un año (Brusa, 1995).</p>
Presupuesto Por Resultados	<p>Instrumento de gestión que permite identificar los productos que ofrece las entidades públicas en combinación con los insumos (bienes y servicios) los cuales se traducen en productos que se orientan al logro de resultados en la población.</p>
Categoría	<p>Constructo analítico superior que define la teoría -inducción- o explica la hipótesis de partida –deducción. La categoría se define como un elemento conceptual de la teoría en Glaser y Strauss (1967) (Glaser, 1967). La categoría surge de la característica cualitativa en el planteamiento de la investigación. Cuando fue trasladada a Atlas ti se denominó Código.</p>

Los resultados que se ha obtenido, de la muestra estudiada mediante Revisión Sistemática y que consisten en un total de 11 documentos, 4 libros y 4 artículos, de los cuales 10 hacen referencia al Sistema SIAF y 9 a la Programación Multianual del Presupuesto, muestran que cinco de los documentos fueron escritos en Chile, nueve en Estados Unidos de América, uno en México, uno en Perú, uno en Costa Rica, uno en España y uno en Argentina, como se muestra en la figura siguiente :

Figura 4

Mapeo realizado de la base de datos Progress



Nota : El mapa muestra los países de donde procede la literatura.

Según los datos recolectados mediante la herramienta PROGRESS PLUS, el mayor porcentaje de los libros, documentos y artículos publicados han sido realizados en Estados Unidos de América con un porcentaje de 47,37%, seguido de Chile con un porcentaje de 26,32% , México, Costa Rica, Argentina, Perú y España con un porcentaje de 5,26% cada uno, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 4:

País de origen de los Documentos Analizados

País de Origen	Cantidad	Porcentaje
Chile	5	26,32%
Estados Unidos de América	9	47,37%
Costa Rica	1	5,26%

Argentina	1	5,26%
España	1	5,26%
Perú	1	5,26%
México	1	5,26%

La tabla uno muestra los países de donde se han tomado los documentos analizados. Autoría propia

4.2 De los resultados obtenidos

De la muestra estudiada las cuales consisten en cuatro (4) libros, con un promedio de 200 páginas, once (11) documentos, algunos de 64 páginas y el mayor de ciento setenta y siete (177) y 4 artículos, se han podido identificar que diez (10) de ellos referencian a la evolución y desarrollo del SIAF y nueve (9) a la evolución y desarrollo de la programación multianual del presupuesto, aquí es necesario resaltar que hemos encontrado que en algunos de ellos la programación multianual del presupuesto se encuentra nombrada como programación plurianual del presupuesto.

A continuación presentamos tres tablas con los resultados obtenidos de la literatura revisada por cada una de las categorías identificadas en la investigación, la primera muestra los principales contenidos por cada una de las categorías, la segunda que muestra los contenidos similares hallados por cada categoría y la tercera que muestra resultados similares entre las categorías 1 y 2 de la investigación:

Tabla 5 :

Principales Contenidos sobre SIAF y Programación Multianual

Categoría 1: Sistema Integrado de Administración Financiera

Subcategoría	1	Gestión	Contenidos
Financiera Pública			

Los Sistemas SIAF, son herramientas de información

que apoyan en la gestión presupuestal y contable del estado, los cuales originan una mejor gestión de las finanzas del estado a través del registro gastos e ingresos de las organizaciones del estado e integran los procesos administrativos del presupuesto, la contabilidad, de la deuda pública y la tesorería, y la generación de los estados financieros (Gerardo Uña y Carlos Pimenta, 2015).

El Sistema SIAF debe constituirse en un instrumento de gestión que permita atender los pedidos y demandas de los órganos rectores y los Órganos Superiores de Control, como de los distintos Ministerios. Debe ser un instrumento que promueva las mejoras del estado al adoptar roles de apoyo de las reformas de los sistemas de gestión del estado, especialmente de los que se encuentran realizando mejoras al desempeño del estado (Uña, Desafíos para el Presupuesto en América Latina, 2010).

Actualmente, los SIAF están cambiando el desarrollo inicial que tuvieron en la búsqueda de aprovechar su alto potencial en la contribución de tener una gestión pública efectiva y eficiente en la ejecución de los recursos del estado. Se está buscando en los países de la región la articulación de los sistemas administrativos de contabilidad, endeudamiento, tesorería y presupuesto, con otros sistemas complementarios (planeamiento, recursos humanos, inversiones, adquisiciones, y control, etc.) (Díaz,

2012).

No son sólo instrumentos informáticos, sino que cumplen un rol más importante en la modernización del estado. Es evidente de cómo la información oportuna y confiable a los gestores y los ciudadanos puede orientar a reformas y generar capital político para sustentarlas. En la actualidad, las herramientas modernas facilitan esta labor y potencian sus efectos. Sin embargo, estos procesos de identificación, organización y suministro de información no deben considerarse desafíos netamente técnicos ya que exige la suma de liderazgo político y consensos para garantizar su mantenimiento (Pimenta P. F., Las Instituciones Fiscales del Mañana, 2012).

Subcategoría	2	Contenidos
Tecnologías	de	
Información		

Desde finales de la década de los 1980 muchos países tanto economías avanzadas, emergentes, en vías de desarrollo y hasta estados frágiles, han invertido sustancialmente, usualmente apoyados por donantes, en infraestructuras informática y software de sistemas de información de administración financiera (SIAF). Los Sistemas SIAF pueden definirse como herramientas automáticas que permiten a los gobiernos planificar, ejecutar y monitorear el presupuesto, gracias a su capacidad de apoyar en la priorización, ejecución, e informes de

gasto, así como con la custodia y los informes de ingresos”. En sus funciones centrales, estos sistemas proveen un registro completo de los eventos y las transacciones del gobierno (Gerardo Uña, 2019).

Desde la óptica técnica y financiera la evolución de los sistemas de base de datos y de comunicación han permitido desarrollos gerenciales no esperados. Los sistemas expertos, los sistemas de arquitectura abierta, modalidades cliente-servidor, el desarrollo de la INTRANET e INTERNET son varias de las herramientas informáticas a disposición de los estados (Makon, 2000).

Sobre el factor tecnológico, en la década de los 80 y la década de los 90 los sistemas se desarrollaron al interior de las organizaciones, en su mayoría, con equipos de profesionales especializados del gobierno, o contratados directamente por los estados (o con empresas públicas, como sucedió en Brasil). Esto por las limitaciones de los sistemas comerciales existentes en el mercado y que fueron desarrollados por las necesidades y requerimientos de la parte privada (Cem Dener, 2011). Posteriormente, con los avances en la tecnología de la década de los 90 permitieron la expansión de los SIAF en los países de la región (Pimenta P. F., Las Instituciones Fiscales del Mañana, 2012).

Los sistemas SIAF, fueron desarrollados en los países de la región en los años 80, por el esfuerzo de

los gobiernos en la búsqueda de reorganizar la gestión financiera del estado y con la finalidad de aprovechar las tecnologías que se disponían en la época: equipos centralizados grandes y redes de comunicación privadas (Seco, 2011).

Subcategoría 3 Toma de
Decisiones

El uso de tecnologías informáticas y de comunicación es un instrumento central para la generación de información financiera y desempeño del estado. Especialmente, los que almacenan, procesan y exponen información de las finanzas públicas y son llamados Sistemas SIAF. Concepto que refiere al uso de TICs en la administración del estado que apoye las decisiones del presupuesto y mejorar el desempeño de las entidades públicas; así como, la preparación de los estados y reportes financiero contables del sector público (Uña, Estrategias de Desarrollo e implantación de Sistemas Integrales de Administración Financiera, 2012).

Los SIAF no deben ser considerados instrumentos informáticos, solamente, sino que tienen un rol estratégico en la modernización del estado, así como la toma de decisiones del estado. Hay evidencias de cómo la oferta y generación de información oportuna y confiable hacia los gestores y a ciudadanía puede catalizar reformas y generar capital político para sustentarlas (Pimenta P. F., Las Instituciones Fiscales

del Mañana, 2012).

La entrega de información financiera el, que facilita la el estado pueda tomar decisiones, es un objetivo central de los SIAF. Para que esto se posibilite, es importante que la información que se produzca tiene que cumplir con los requisitos de ser confiable, relevante y oportuna (Uña C. P., 2015).

Los SIAF aumentaron en forma significativa la cantidad de información almacenada de manera completa, segura y confiable. Sin embargo, su uso requiere de un trato oportuno para que pueda ser útil en la toma de decisiones y de entrega a la población (Fridman, 2012).

Nota : La tabla muestra los principales contenidos sobre la Categoría 1: Sistema Integrado de Administración Financiera. Autoría propia.

Los principales resultados obtenidos de la literatura revisada sobre la Categoría 1 Sistema Integrado de Administración Financiera (color ocre oscuro, en la matriz Prisma) y que se presentan en la tabla 5 se observa que en la subcategoría 1 de la Gestión financiera Pública el resultado obtenido es que el Sistema SIAF se ha desarrollado como una herramienta de apoyo a la modernización de la Gestión Financiera Pública del Estado y cumple roles estratégicos en esta modernización, sobre la subcategoría 2, tecnologías de la Información, de la revisión realizada encontramos como resultado que el desarrollo en los inicios del SIAF, como infraestructura informática, fue de cliente servidor y que fueron desarrollados en su gran mayoría dentro de las organizaciones del estado con apoyo de empresas de sistemas y sobre la subcategoría 3 se ha encontrado que el SIAF es una

herramienta para generación de información financiera con el fin de apoyar a los gestores públicos en la toma de decisiones.

Tabla 6 : Principales Contenidos sobre SIAF y Programación Multianual del Presupuesto

Categoría 2 : Programación Multianual del Presupuesto

Subcategoría	1	Contenidos
Instrumento de Planificación	de	
		El Presupuesto Multianual, es un instrumento que sirve para conducir las estrategias del Gobierno. Pero no es útil para ser utilizado en la gestión administrativa, como sí se da la posibilidad del presupuesto aprobado para el año y que es obligatorio para que funcionen los organismos del estado (Martinere R. A., 2007).
		Se debe considerar la planificación y presupuestación plurianual, como un ejercicio necesario y obligatorio, para poder fijar metas fiscales más amplias de desarrollo regional sostenible (Inzunza, 2013).
		La Plurianualidad debe ser el principal instrumento de planeamiento para mediano y largo plazo de un estado. Por ese motivo, se hace fundamental que se integre las técnicas de planeamiento estratégico de las instituciones con el presupuesto (Martinere R. A., Manual del Presupuesto Multianual, 2007).

En las últimas décadas se han realizado innovaciones muy importantes, en la gestión presupuestal y del control del gasto del estado. Estas innovaciones, han buscado los objetivos de desarrollar políticas fiscales sostenibles en la macroeconomía, las mejoras de la distribución de los recursos al estado y el mejoramiento de la calidad de los servicios públicos. Al interior de esas mejoras existe una metodología presupuestaria nueva que es la presupuestación plurianual y el uso efectivo en países europeos: el Reino Unido y Dinamarca. Es una metodología que ha sido desarrollada con la finalidad de lograr una política fiscal sustentable y una mejora en el gasto del estado (Gomez J. , 2008).

Subcategorías	2	Contenidos
Metodología	de	
Presupuestación		

El Presupuesto Plurianual, tiene la posibilidad de remplazar al Presupuesto aprobado anualmente y tener iguales características del Presupuesto aprobado anualmente. No deben coexistir ambas herramientas ya que el Presupuesto aprobado por Ley es quien fija los gastos y el Presupuesto Plurianual operara como algo complementario que fortalece los aspectos en que el presupuesto anual resulta insuficiente (Martinere R. a., 2007).

Plantea la necesidad de implementar el presupuesto plurianual como un instrumento que permita a los

gobiernos prever escenarios en el mediano y largo plazo. La Contraloría de Costa Rica refleja una preocupación por la estabilidad de las finanzas públicas y la necesidad de que se tomen acciones para atender la situación. El 2014 destaca un déficit financiero del sector público, el 2015 el informe de presupuesto público analiza el endeudamiento y como está calificado negativamente por las calificadoras de riesgo (Amayo, 2016).

Con la finalidad de lograr una política fiscal estable en el tiempo y tener eficiencia en el gasto del estado, se ha desarrollado la metodología del presupuesto plurianual y tiene en contraste con muchas otras innovaciones en política presupuestaria todos los indicios de que se queda en la práctica presupuestaria de los países que la han adoptado (Gómez, 2008).

Subcategoría 3 Toma de
Decisiones

La Programación Plurianual es posible de ser utilizada para la toma de decisiones de gastos que no tienen financiamiento o medidas que alteran de manera negativa el resultado fiscal (Martinere R. a., Manual del Presupuesto Multianual, 2007).

Tiene como último objetivo el de garantizar la sostenibilidad, consistencia y la estabilidad de la gestión de las finanzas del estado y responde a la

necesidad de alinear de manera estrecha el Presupuesto con las prioridades estratégicas del Estado a medio plazo, más allá del periodo anual (Rodríguez, 2017).

Permite anticipar la necesidad de ajustes en los temas financieros y apoya a una mejor continuidad de las acciones del gobierno en el cumplimiento de sus funciones (Bolívar, 2001).

Nota : La tabla muestra los principales contenidos sobre la Categoría 2: Programación Multianual del Presupuesto. Autoría propia.

Sobre la Multianualidad del Presupuesto (color amarillo oscuro, en la matriz Prisma), los resultados que se han obtenido sobre la subcategoría 1, como instrumento de planificación es que la planificación y el presupuesto multianual son insustituibles, que deben ir a la par y que la programación multianual del presupuesto se debe transformar en el primer instrumento de la planificación de mediano y largo plazo en el estado, sobre la subcategoría 2 metodología de presupuestación, hemos encontrado como resultado que la programación multianual del presupuesto debe indicar que debe reemplazar al presupuesto anual y ser instrumento de los gobiernos para generar escenarios de mediano y largo plazo y respecto a la subcategoría toma de decisiones, que la programación multianual es un instrumento que permite tomar decisiones y adoptar medidas de mediano y largo plazo al estado.

El trabajo de investigación ha encontrado similitudes en la literatura revisada, de las categorías y subcategorías desarrolladas, algunas de las cuales se muestran en la tabla siguiente:

Tabla 7 : Contenidos similares sobre SIAF y Programación Multianual del presupuesto

Categoría 1 Sistema Integrado de Administración Financiera

Subcategoría 1	Gestión	Contenidos que coinciden en la literatura Financiera Pública
		Los Sistemas SIAF son instrumentos de Modernización de la Gestión Financiera Pública.
		Debe estar integrados, con otros sistemas administrativos como son el de personal, contrataciones públicas y planificación.
		Los SIAF, permiten obtener información oportuna de los sistemas administrativos.
Subcategorías	2	Contenidos
Tecnologías	de	
Información		
		Las mejoras de los sistemas financieros de presupuesto, contabilidad, tesorería, endeudamiento deben ir acompañados con el desarrollo de sistemas informáticos avanzados.
		Varios países de la región están actualizando las versiones de sus sistemas para migrar a tecnologías más desarrolladas, actualizando el software, hardware, redes y en arquitectura web.
		En los países de la región, la mayoría que han desarrollado sistemas SIAF, lo han realizado como

	desarrollo a medida, algunos apoyados de empresas desarrollo de sistemas.
Subcategoría 3 Toma de Decisiones	Contenido
	Los SIAF son herramientas que permiten la mejora de manera sostenible las decisiones en materia gestión pública.
	Los sistemas SIAF apoyan con la finalidad de lograr la transparencia y solvencia fiscal, la eficiencia en la asignación de los recursos públicos y la eficiencia operacional de las entidades del estado.
	Permite la divulgación de la información de la Gestión Financiera Pública con una sola metodología.

Nota : La tabla muestra los contenidos similares de la categoría sistema SIAF. Autoría propia

De las lecturas realizadas a la literatura seleccionada se han encontrado algunas similitudes que se presentan sobre el SIAF (Color celeste oscuro, en la matriz Prisma), en la subcategoría 1 de la Gestión Financiera Pública de la documentación referenciada, los resultados obtenidos muestran que el SIAF es una herramienta que moderniza la Gestión Financiera Pública y que debe estar integrados con otros sistemas administrativos (personal, contrataciones e inversiones), de los que hablan de la subcategoría 2, tecnologías de la Información, los resultados es que la modernización de la Gestión Financiera Pública debe ir acompañada de sistemas avanzados informáticos ya sea desarrollado a medida en la propia entidad o con la compra de productos disponibles en el mercado y respecto a la subcategoría 3 toma de decisiones coinciden que el SIAF, es un

instrumento que apoya a los gestores a la toma de decisiones sobre programación multianual del Presupuesto.

Tabla 8 : Contenidos similares sobre SIAF y Programación Multianual

Categoría 2 Programación Multianual del Presupuesto

Categoría 1 Instrumento de Planificación	Contenidos
	La programación Multianual se puede transformar en el instrumento de planificación de mediano plazo de un estado.
	El presupuesto plurianual aporta en la sanidad y estabilidad de las finanzas públicas ya que obliga a los estados a planificar en un horizonte mayor de un año.
	La planificación plurianual constituye un medio vital para limitar demandas en exceso relacionadas a los gastos del presupuesto.
Subcategorías Metodología Presupuestación	Contenidos
2 de	Avanzar en la programación presupuestal plurianual; así como perfeccionar las políticas metodológicas de proyección, macro y sectorial.
Subcategoría 3 Toma de Decisiones	Contenido

La programación plurianual responde a la necesidad de alinear estrechamente el presupuesto con las prioridades estratégicas del gobierno a mediano plazo.

En el marco de las políticas del estado se debe articular la planificación a la presupuestación y avanzar en la construcción de un presupuesto plurianual.

Nota : La tabla muestra los contenidos similares de la categoría 2 programación multianual del presupuesto.

En las literaturas que coinciden sobre la Programación Multianual del Presupuesto (color amarillo oscuro, en la matriz Prisma), respecto a la subcategoría 1 como instrumento de planificación señalan que la programación multianual del presupuesto es un instrumento de planificación del mediano plazo y largo plazo de los gobiernos, sobre la subcategoría 2 metodología de presupuestación, los resultados obtenidos indican que los estados deben avanzar en el perfeccionamiento de las metodologías de proyecciones macroeconómicas y respecto a la subcategoría 3 toma de decisiones, los resultados de la literatura revisada señalan que se debe alinear el presupuesto público con las prioridades estratégicas de mediano y largo plazo.

Tabla 9 :

Contenidos similares entre las categorías 1 y 2

Categorías 1 y 2	Contenidos
	El sistema SIAF y la Programación Multianual del Presupuesto son herramientas que sirven para la

mejora de la Gestión Pública.

El SIAF y la Programación Multianual del Presupuesto son herramientas que se utilizan para la toma de decisiones del estado.

El sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto son herramientas que se articulan al momento de registrar y generar la información que se requiere para tomar decisiones.

Nota : La tabla muestra los resultados obtenidos sobre contenidos similares entre las dos categorías. Autoría propia

En las literaturas seleccionadas se aprecia que existe similitudes y una articulación entre ambas categorías respecto a la mejora de la gestión Pública, la toma de decisiones y en el registro y generación de la información financiera del estado.

4.3 Discusiones

4.3.1. Para la Primera categoría

Los resultados obtenidos de la literatura revisada sobre la Categoría 1 Sistema Integrado de Administración Financiera respecto, a la i) Subcategoría 1 de la Gestión financiera Pública, el Sistema SIAF ha basado su desarrollo como una herramienta de soporte en la modernización de la Gestión Financiera Pública del Estado con un rol estratégico en esta modernización, ii) sobre la subcategoría 2, tecnologías de la Información, los SIAF iniciaron su desarrollo con tecnologías informáticas cliente servidor, la mayoría al interior de las organizaciones públicas, apoyados de empresas de sistemas y iii) sobre la subcategoría 3 el SIAF, es una herramienta útil para la generación de información financiera que permite a los gestores públicos tomar.

Respecto a estas conclusiones hemos realizado la búsqueda de autores los cuales señalan lo siguiente: i) María Eugenia Benavides (Benavidez, 2012), señala que los Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) son herramientas importantes en la administración pública, que permiten contar con información rápida y oportuna y de calidad de los sistemas de presupuesto, tesorería, crédito público, bienes, inversiones y endeudamiento. ii) Joseph Balcer (Balcer, 2004), señala que Para una gestión financiera buena es necesario un SIAF, el cual consiste en la relación de subsistemas que procesan y planifican recursos financieros. Los subsistemas son los de presupuesto, contabilidad y tesorería. iii) Gerardo Uña (Uña, Desafíos para el Presupuesto en América Latina, 2010), el SIAF debe ser un instrumento de gestión que promueva las mejoras del sector público y tener roles de apoyo de los cambios en los sistemas de gestión del estado, en especial los que están realizando mejoras al desempeño del estado.

Al efectuar la comparación de los resultados obtenidos en el trabajo de investigación sobre la Categoría 1: Sistema Integrado de Administración Financiera, con consultores que han escrito sobre el Sistema SIAF, podemos confirmar que los resultados a la cual se ha llegado sobre la Categoría 1 Sistema Integrado de Administración Financiera son valederas.

4.3.2. Para la Segunda Categoría

Los resultados obtenidos para i) La subcategoría 1, Como instrumento de planificación, podemos concluir que los sistemas de planificación y el presupuesto multianual son instrumentos que van a la par, son irremplazables y que la programación multianual del presupuesto se debe convertir en el primer instrumento de la planificación de mediano plazo en el estado, ii) sobre la subcategoría 2 metodología de presupuestación, hemos encontrado como resultado que la programación multianual del presupuesto debe reemplazar al presupuesto anual y convertirse en el instrumento de los gobiernos para generar escenarios de mediano y largo plazo ii) y respecto a la subcategoría toma de decisiones, podemos concluir

que la programación multianual es un instrumento que permite la toma de decisiones y permite adoptar medidas de mediano y largo plazo al estado.

Respecto a estas conclusiones hemos realizado la búsqueda de autores los cuales señalan lo siguiente : i) El Presupuesto Multianual, es un instrumento que sirve para la conducción estratégica del estado el cual se diferencia del presupuesto anual en la utilidad de la gestión administrativa (Martinere R. A., 2007). ii) El objetivo de la programación multianual del presupuesto es garantizar la sostenibilidad, consistencia y la estabilidad de la gestión de las finanzas del estado y responde a la necesidad de alinear de manera estrecha el Presupuesto con las prioridades estratégicas del Estado a medio plazo, más allá del periodo anual (Rodriguez, 2017). iii) El Presupuesto Plurianual debe ser el convertirse en el principal soporte de la planificación de mediano y largo plazo de un estado. Por ese motivo, se hace es fundamental que se integren las técnicas de planeamiento estratégico institucional y de presupuesto (Martinere R. A., Manual del Presupuesto Multianual, 2007).

Al realizar la comparación de los resultados obtenidos en el trabajo de investigación sobre la Categoría 2: Programación Multianual del Presupuesto, con consultores que han escrito sobre la Programación Multianual, podemos señalar que los resultados obtenidos en el trabajo de investigación sobre la Categoría 2: Programación Multianual del Presupuesto, son valederas.

4.3.3. Importancia y Articulación de ambas categorías.

Adicionalmente, al realizar la investigación se ha encontrado resultados respecto a que ambos instrumentos son de suma importancia para la mejora y perfeccionamiento de Gestión Pública y que ambos se articulan entre ellos al momento de registrar y generar la información financiera (presupuesto, tesoro, contabilidad y endeudamiento), útil para la toma de decisiones del estado.

V. CONCLUSIONES

De la literatura de investigación por revisión sistemática se puede concluir lo siguiente:

1. Para la Categoría 1 Sistema Integrado de Administración Financiera, se concluye, de acuerdo a la Revisión Sistemática, de la literatura seleccionada, que los Sistemas SIAF, tienen su desarrollo, en las entidades del estado con la finalidad de apoyar a perfeccionar su Gestión Financiera y que deben migrar a tecnologías informáticas más actualizadas y avanzadas de software, hardware y redes.
2. Para la Categoría 2: Programación Multianual del Presupuesto se concluye, de acuerdo a la Revisión Sistemática, de la literatura seleccionada que la Programación Multianual del Presupuesto ayuda a las autoridades en la toma de decisiones sobre la Gestión Pública y que es necesario fortalecer el Presupuesto anual, como soporte de la Programación Multianual.
3. Respecto a la importancia y Articulación de ambas categorías se concluye, de acuerdo a la Revisión Sistemática de la literatura seleccionada, que los dos instrumentos el Sistema SIAF y la Programación Multianual del Presupuesto son importantes en la Gestión Pública y se articulan en el registro y generación de información financiera para la toma de decisiones de los gestores públicos.

VI. RECOMENDACIONES

1. Para la Categoría 1 : Sistema Integrado de Administración Financiera, se recomienda a los países de América Latina, entre ellos el Perú (SIAF 2), a culminar la actualización de los Sistemas con nuevas tecnología informáticas e incluir a otros sistemas administrativos como son de contrataciones, personal, inversiones.

2. Para la categoría 2 : Programación Multianual del Presupuesto se recomienda a los países de la región, que no han implementado esta metodología, evaluar la posibilidad incorporarlo en sus procedimientos presupuestarios con la finalidad de mejorar su gestión financiera.
3. Para ambas categorías : referidas a la importancia y articulación se recomienda a los países que se encuentran actualizando sus sistemas a ampliar la articulación entre ambos instrumentos a fin de obtener mayor calidad en la información financiera del estado, para la toma de decisiones.

REFERENCIAS

- Amayo, J. (2016). Propuesta para Implementar el Presupuesto Plurianual en Costa Rica. 2. Costa Rica.
- Balcer, J. (2004). Siste : Bolivia y Chilemas Integrados de Administración Financiera. 4. Alexandria, Virginia, Estados Unidos de América.
- Benavidez, M. (Marzo de 2012). La contabilidad y los Sistemas Integrados de Administración Financiera ¿El Camino a seguir? 35 - 36. Washington, Estados Unidos de América.
- Bolivar, M. (2001). El Presupuesto Público Plurianual. 14. Argentina.
- Brown, E. y. (2003). Equity Update.
- Brusa, J. (1995). Gerencia Financiera pública.
- Cem Dener, J. W. (2011). Sistemas de Información de Gestión Financiera. Washington, Estados Unidos de América.
- CONCYTEC. (25 de Noviembre de 2018). R.P. N° 215-2018-CONCYTEC-P. Lima, Perú.
- Congreso General de la república. (28 de 11 de 2003). Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Lima, Lima, Perú.
- Congreso General de la República. (08 de 12 de 2004). Ley General del Sistema nacional de Presupuesto. Lima, Lima, Perú.
- Diaz, R. (marzo de 2012). Sistema de Costos, Presupuesto por Resultados y Sistemas Integrados de Administración Financiera. 3. Washington, Estados Unidos de América.
- Finanzas, M. d. (09 de agosto de 2010). www.mef.gob.pe.
- Finanzas, M. d. (2016). Directiva para la Programación y Formulación Anual del Presupuesto del Sector Público, con una perspectiva multianual. Lima, Lima, Perú.
- Fridman, M. (Marzo de 2012). Uso del Sistema Integrado de Administración Financiera. 12. Washington, Estados Unidos de América.
- Gerardo Uña y Carlos Pimenta. (2015). *Gestión Financiera Pública en América Latina*, 299. Washington, Estados Unidos d América.
- Gerardo Uña, r. A. (2019). Como Diseñar un Sistema de Información Financiera. 1. Washington DC, Estados Unidos de América.
- Glaser, B. &. (1967). The Discovery of grounded theory. Chicago, Estados Unidos de América.

- Gomez, J. (2008). La Programación Presupuestaria Plurianual con referencia a su Práctica en el Reino Unido. 2. Georgia, estados Unidos de América.
- Gómez, J. (2008). La Programación Presupuestaria Plurianual con Referencia a su Práctica en el Reino Unido. 3. Georgia, Estados Unidos de América.
- Gomez, J. L. (2008). La programación Presupuestaria plurianual . Georgia, USA.
- Hernandez, S. y. (2007).
- Hutton B, e. a. (s.f.). La extensión de la declaración PRISMA ha revisiones sistemáticas .
- Inzunza, P. (2013). La Planificación y Presupuestación Plurianual. 68. Mexico.
- Leininger, M. (1994). Evaluation criteria and critique of qualitative research studies.
- Makón, M. P. (26 de Enero de 1999). Sistemas Integrados de Administración Financiera Pública. *Series políticas Presupuestarias y Tributarias*. Santiago de Chile, Santiago de Chile, Chile.
- Makon, M. P. (2000). Sistemas Integrados de Administración Financiera. 27. Santiago de Chile, Chile.
- Martinere, R. A. (Noviembre de 2007). Manual de Presupuesto Plurianual. Santiago de Chile, Chile: Naciones Unidas.
- Martinere, R. a. (NOV de 2007). Manual del Presupuesto Multianual. 14. Santiago de Chile, Chile.
- Martinere, R. A. (Noviembre de 2007). Manual del Presupuesto Multianual. 5. Santiago de Chile, Chile.
- Martinere, R. A. (Noviembre de 2007). Manual del Presupuesto Multianual. 68. Santiago de Chile, Chile.
- Martinere, R. a. (Noviembre de 2007). Manual del Presupuesto Multianual. 14. Santiago de Chile, Chile.
- Martner, R. (2000). Gestión Pública y Programación Plurianual. Santiago de Chile, Chile.
- Mejia, P. C. (2013). La Planificación y presupuestación Plurianual. Sinaloa, Mexico.
- Pimenta, G. U. (2015). Gestión Financiera Pública en América Latina. Washignton, Estados Unidos de América.
- Pimenta, P. F. (2012). Las Instituciones Fiscales del Mañana. 106. Washington, estados Unidos de América.

- Pimenta, P. F. (2012). Las Instituciones Fiscales del Mañana. 106. Washington DC, Estados Unidos de América.
- Pimenta, P. F. (2012). Las Instituciones Fiscales del Mañana. 80. Washington DC, Estados Unidos de América.
- Pimenta, P. F. (2012). Sistemas Integrados de Administración Financiera para la Gestión Pública Moderna. En B. I. (BID), *Las Instituciones Fiscales del Mañana* (págs. 75-107). Washington D.C.
- Richard Allen, R. H. (2013). The international Handbook of Public Financial Mangement.
- Rodriguez, L. T. (2017). Guía Metodológica para la Elaboración del Presupuesto Plurianual en Ecuador. 4. España.
- Sampieri, R. H. (Abril de 2006). *Metodología de la Investigación*. México.
- Sánchez, H. y. (2008). 126.
- Seco, A. (2011). Gestión para Resultados en el Desarrollo en Gobiernos Subnacionales. 44. Washington Dc, Estados Unidos de América.
- Torres, A. (1998). Estrategias y técnicas de Investigación cualitativa. 173.
- Uña, C. P. (2015). Gestión Financiera Pública en Améfrica Laitina. 302. Washington Dc, Estados Unidos de América.
- Uña, G. (Noviembre de 2010). *Desafios para el Presupuesto en América Latina*, 9.
- Uña, G. (2010). El Presupuesto Basado en Resultados y Los Sistemas de Administración Financiera. Washington, Estados Unidos.
- Uña, G. (2012). *Estrategias de Desarrollo e Implantación de sistemas Integrados de Administración Financiera*. Washington D.C.
- Uña, G. (Marzo de 2012). Estrategias de Desarrollo e implantación de Sistemas Integrales de Administración Financiera. 12. Washington Dc, Estados Unidos de América.
- YS, G. E. (1981). Serie Jossey Bass de educación superior y para adultos y la seri de ciencias solciales.

MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

Anexo 1 : Matriz de Categorización

TÍTULO: Evolución y desarrollo del sistema integrado de administración financiera y la programación multianual del presupuesto

AUTOR: JORGE LUIS BURGOS AGUILAR

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESÍS	CATEGORÍAS Y SUBCATEGORÍAS	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Categoría 1: Sistema Integrado de Administración Financiera	Enfoque: Cualitativo Diseño : Teoría Fundamentada Método : Análisis Sistemático Tipo: Análisis Documental
¿Cómo se explica la evolución y	Determinar la evolución y	la Evolución y desarrollo	Subcategorías:	Escenario de análisis:

desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto?	desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación del Presupuesto	Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto	i) Gestión Financiera Pública ii) Tecnologías de Información iii) Toma de Decisiones	La Gestión Financiera del Estado
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Categoría 2: Programación Multianual del Presupuesto.	Participantes: i) El Sistema Integrado de Administración Financiera ii) La Programación Multianual del Presupuesto
¿Cómo se explica la evolución y desarrollo del Sistema Integrado	Determinar la evolución y desarrollo del Sistema Integrado		Subcategorías: i) Instrumento de	Técnica: Análisis documental

de Administración Financiera en la Gestión Financiera Pública y la Programación Multianual del presupuesto como instrumento en la planificación?	de Administración Financiera en la Gestión Financiera Pública y la Programación Multianual del presupuesto como instrumento en la planificación.	planificación ii) Metodología de presupuestación iii) Toma de decisiones	Instrumentos: i) Instrumento Progress Pluss ii) Instrumento Prisma
--	--	--	--

¿Cómo se explica la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera en tecnología de la información y la Programación Multianual del Presupuesto cómo	Determinar evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera en tecnología de la información y la Programación Multianual del Presupuesto cómo
---	--

metodología de presupuestación? metodología de presupuestación.

¿Cómo se explica la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto cómo toma de decisiones? Determinar la evolución y desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y la Programación Multianual del Presupuesto cómo toma de decisiones.
