



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-CompartirIgual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN - T
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**"EVALUACIÓN DE LA APLICACION DEL MODULO CONTABLE SISTEMA
INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - SISTEMA
PRESUPUESTARIO SIAF - SP EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE
SAN MARTÍN, PERIODO 2013**

**PARA OPTAR AL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

**BACH. ANEL INGRID CAPPILLO RUIZ
BACH. JOHAN CHUJUTALLI BOCANEGRA**

ASESOR:

DRA. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI

**TARAPOTO - PERU
2014**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN - T

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DEL MÓDULO CONTABLE SISTEMA
INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA – SISTEMA
PRESUPUESTARIO SIAF - SP EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE
SAN MARTIN. PERÍODO 2013**

**PARA OPTAR AL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

**BACH. ANEL INGRID CAPPILLO RUIZ
BACH. JOHAN CHUJUTALLI BOCANEGRA**

ASESOR:

DRA. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI



TARAPOTO-PERÚ

2014

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN - T

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DEL MÓDULO CONTABLE SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA – SISTEMA PRESUPUESTARIO SIAF - SP EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN. PERÍODO 2013

AUTORES:

BACH. ANEL INGRID CAPPILLO RUIZ

BACH. JOHAN CHUJUTALLI BOCANEGRA



CPCC. M. Sc. ANIBAL PINCHI VASQUEZ

PRESIDENTE



Econ. DANNY OLDY ENCOMENDEROS DAVALOS

SECRETARIO



CPCC. AUSVER SAAVEDRA VELA

MIEMBRO



DRA. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI

ASESORA

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a la memoria de mis padres Nora y Hernán. A mis hermanos Armando, Fernando, Mercedes y Hernán por su invaluable apoyo a lo largo de mi carrera profesional.

ANEL INGRID CAPPILLO RUIZ

A mis padres Wilton y Maridza

A mis hermanos Karina y Lenin

Por sus constantes consejos y a

Anel por el apoyo incondicional

JOHAN CHUJUTALLI BOCANEGRA

AGRADECIMIENTOS

A Dios por estar presente en nuestras
Vidas y guiarnos por el camino del bien

ANEL INGRID CAPPILLO RUIZ

JOHAN CHUJUTALLI BOCANEGRA

PRESENTACIÓN

El Informe Final de tesis intitulado "Evaluación de la Aplicación del Módulo Contable Sistema Integrado de Administración Financiera-Sistema Presupuestario SIAF-SP en la Universidad Nacional de San Martín. Período 2013", se presenta en cumplimiento a lo normado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, para optar el título profesional de Contador Público.

La tesis evalúa la variable categórica en términos de aplicación y que se desprende de la manera cómo opera este sistema para el proceso de la integración contable de la Universidad Nacional de San Martín. Esta variable operacionalizada en sus indicadores ha permitido contrastar la hipótesis a través del análisis documental y de la observación participante cuyos resultados permiten inferir las conclusiones en relación a los objetivos de la investigación.

Partiendo de esta óptica, presentamos a vuestro ilustre criterio el presente Informe Final, para la sustentación correspondiente, agradeciendo de antemano las sugerencias que estimen conveniente puesto que por naturaleza toda investigación científica es perfectible.

Bach. Anel Ingrid Cappillo Ruiz

Bach. Johan Chujutalli Bocanegra

INDICE

	Pág.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
PRESENTACIÓN	iii
ÍNDICE	iv-v
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1 Formulación del problema	1
1.2 Justificación del estudio	4
1.3 Objetivos de la investigación	5
1.4 Limitaciones de la Investigación	6
1.5 Hipótesis	6
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes del estudio del problema	8
2.2 Bases teóricas	10
2.3 Definición de términos básicos	19
CAPITULO III: METODOLOGIA	20
3.1 Tipo de investigación	20
3.2 Nivel de investigación	20
3.3 Población, muestra y unidad de análisis	21
3.4 Tipo de diseño de investigación	21
3.5 Métodos de investigación	22
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.7 Técnicas de procesamientos y análisis de datos	23

CAPITULO IV: RESULTADOS y DISCUSIÓN	24
4.1. Resultados descriptivos	24
4.2. Resultados explicativos	30
4.3. Discusión de resultados	50
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	51
5.1. Conclusiones	51
5.2. Recomendaciones	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	53
ANEXOS	54

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

	Pág.
<u>TABLAS</u>	
Tabla 01 : Operacionalización de la variable categórica	7
Tabla 02 : Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
Tabla 03 : Evaluación de la Aplicación del Módulo Contable SIAF –SP en la UNSM-T. Periodo 2013	49
<u>GRÁFICOS</u>	
Gráfico 01 : Funcionalidades del SIAF	25
Gráfico 02 : Flujo de Información	29

RESUMEN

El propósito de la presente investigación consiste en. "Evaluar la incidencia de la aplicación del módulo contable SIAF - SP en la Universidad Nacional de San Martín. Período 2013".

Este objetivo responde al problema principal formulado en el sentido de cuáles son estas características para lo cual se ha planteado la hipótesis siguiente. " La aplicación del módulo contable SIAF –SP incide favorablemente en los resultados de la contabilización de las operaciones de ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de San Martín. Período 2013".

La metodología utilizada parte de la selección de una muestra de tipo intencional o de conveniencia constituida por el personal que labora en la Unidad de Contabilidad en número de cinco (05) personas, vinculadas al manejo de este módulo. Para ello el tipo de investigación es Aplicada en el nivel Descriptivo y el diseño de la misma es No Experimental de tipo Transaccional Descriptivo, que mediante el uso de los método analítico – sintético y los métodos descriptivo y normativo así como de técnicas e instrumentos de recolección, procesamiento y análisis de datos, han permitido la contrastación de la hipótesis, es decir mediante el análisis documental.

Los resultados de la investigación a través del análisis documental, demuestra que la aplicación del módulo contable SIAF – SP ha incidido favorablemente en la contabilización de los registros administrativos de ingresos y gastos y su consolidación para obtener los Estados Financieros y Presupuestarios.

ABSTRACT

The purpose of this research is on. "Evaluate the accounting that affect the application of module SIAF - SP at the National University of San Martin. Period 2013".

This goal responds to the main problem in the sense of what these characteristics for which the following hypothesis has been raised. "Application of accounting module SIAF - SP favorably affects the results of the accounting of the operations of budgetary implementation of the Universidad Nacional de San Martín. Period 2013".

The methodology used is based on the selection of a sample of intentional type or convenience constituted by the staff that works in the accounting unit in number of five (05), linked to the progresses of this module. For this type of research is applied at the descriptive level and the design of it is non-Experimental type transactional Descriptive, than through the use of the analytical method - synthetic and descriptive methods and regulatory as well as of techniques and instruments of collection, processing and analysis of data, have allowed the verification of the hypothesis, i.e. through documentary analysis.

The results of research through documentary analysis, shows that the application of the accounting module SIAF - SP has favorably impacted on administrative records of income and expenditure and its consolidation accounting for budgetary and financial statements.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

Las entidades públicas de hoy están adaptando a su gestión sistemas informáticos para agilizar sus procesos, la tecnología es la columna vertebral de una organización moderna y más cuando se trata del estado.

Los procesos operativos institucionales se sistematizan, porque acelera en gran medida la gestión burocrática estatal, una vez sistematizado hay la necesidad de capacitar a los Operadores, una reacción inmediata a este reto hará eficiente la gestión y si se deja pasar el tiempo se arrastra las mismas deficiencias y serios problemas en los resultados de la gestión.

Es fundamental por tanto para un óptimo manejo de los procesos presupuestales, financieros y logísticos, una institución con un pleno conocimiento de esta herramienta informática hará más ágil la gestión y por tanto su capacidad de reacción será oportuna, transmitiendo una buena imagen de eficacia y celeridad en la gestión.

El SIAF - SP, en particular el módulo contable, por tanto es una herramienta crucial para toda Entidad Pública como la universidad. Sin embargo, su implementación conlleva una problemática desde los equipos informáticos que se utilizan, la velocidad del internet y sobre todo las competencias que sobre el módulo contable y el mismo SIAF adquieran los operadores, vale decir los encargados de la integración contable

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1 Realidad Problemática

El Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, es un sistema conformado por varios subsistemas que planean, procesan y reportan los recursos financieros públicos. Incluye normalmente al menos los subsistemas: contabilidad, presupuesto, tesorería, personal y deuda pública, y puede incluir también subsistemas auxiliares como ingresos públicos, adquisiciones, gestión de activos, recursos humanos y planillas, pensiones y seguridad social.

En la administración pública (nacional, regional y local) es importante para la toma de decisiones. El SIAF, integra los procesos presupuestarios de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. En la etapa de ejecución presupuestaria juega un papel importante al facilitar los procesos de recaudación de ingresos y la ejecución de gastos, el mismo comprende las fases del compromiso, del devengado, girado y pagado. El mundo está viviendo la era de la información y del conocimiento. En el sector público, particularmente en las universidades el SIAF viene jugando un papel importante por cuanto genera información oportuna en tiempo real, verás y confiable, las mismas que sirven para tomar decisiones por parte de las autoridades y funcionarios. Asimismo el SIAF contribuye al proceso de transparencia de la información pública, a favor de la ciudadanía.

La aplicación del enfoque contable SIAF - Sistema Presupuestaria se inicia con el Registro Contable, que es el proceso básico para el registro de operaciones que realiza la entidad, permitiendo un registro único de contabilización así como su acoplamiento modular asegurando su procesamiento automático de la información.

Se contabilizan los ingresos (fase de determinado u recaudado) y los egresos (compromiso, devengado, girado y pago) utilizando la Tabla de Operaciones (TO/SIAF), matriz que relaciona los clasificadores presupuestales con las cuentas del Nuevo Plan Contable Gubernamental.

El SIAF tiene por finalidad agilizar los procesos de los registros a través del sistema mediante computadoras instaladas en la universidad que permite tener la información interconectada, controlando y procesando los datos, obteniéndose información en tiempo real, oportuno, claro y preciso, información que se utiliza para la toma de decisiones a través de informes contables resultantes de las operaciones financieras y presupuestales.

Sin embargo, en el proceso de aplicación, desde el registros, contabilización hasta los reportes de los Estados Financieros y Presupuestarios se presentan lo que se denominan inconsistencias, sea por el lado de las operaciones propias de los técnicos contables o por la operatividad del mismo sistema, que configuran toda una problemática que para su solución se recurre al Implantador o residente SIAF y de ser complejo el problema, a los técnicos de Mesa de Servicio del SIAF central, con sede en el Ministerio de Economía y Finanzas.

Las principales debilidades del SIAF-SP en la universidad son:

- (i) estar mayormente orientado al registro y control financiero y no a la gestión y al apoyo en la toma de decisiones más gerenciales;
- (ii) contar con tecnología desactualizada tipo cliente-servidor;
- (iii) desconocimiento de las asignaciones específicas a cada una de las unidades operativas que son dependientes jerárquicamente de las UE, aunque hay un 100% de cobertura a nivel de UE;
- (iv) otros sistemas administrativos transversales están integrados solo parcialmente con el SIAF (adquisiciones y contrataciones, inversión, personal, y la gestión de bienes fungibles, servicios y activos fijos);
- (v) la contabilidad no es totalmente automatizada y requiere participación de un contador para elaborar gran parte de los asientos y no se cuenta con un módulo de consolidación contable dentro del SIAF que permita tomar en cuenta las operaciones entre entidades no controladas;
- (vi) hay poca capacidad de generar simulaciones financieras;
- (vii) los clasificadores todavía no están totalmente alineados para garantizar que toda la información capturada y procesada esté interrelacionada automáticamente (presupuestales, económicos, institucional, plan contable, fuentes, y catálogo de bienes y servicios)

1.1.2 Definición del Problema

Uno de los problemas que afectaba a la administración financiera de las entidades públicas y en particular de las universidades públicas era la falta de información oportuna y verás sobre el avance y la ejecución en tiempo real de las operaciones económicas, financieras y presupuestales.

El Ministerio de Economía y Finanzas desarrolla e implementa un sistema de registro de operaciones que realizan las diferentes entidades públicas en tiempo real conocido por sus siglas como SIAF.

Por lo tanto, el SIAF como Sistema de Ejecución Financiera, toma como referencia el marco presupuestal y sus tablas ha sido diseñado como una herramienta ligada a la gestión financiera del Tesoro Público en su relación con las Unidades Ejecutoras con el expreso objetivo de mejorar la gestión de las finanzas públicas a través del Registro Único de Operaciones y tienen por objeto el control de la Gestión de los Fondos Públicos para el adecuado cumplimiento de las funciones del Estado y con el apoyo de la tecnología se busca simplificar operaciones y registros e implementar los procedimientos administrativos de ejecución y resultados con la finalidad de hacerlo más eficiente y eficaz dejando de lado los registros que se lleva a cabo en forma manual en cada dependencia del Estado.

1.1.3 Formulación del Problema

¿Cuál es la incidencia de la aplicación del módulo contable SIAF – SP en la Universidad Nacional de San Martín. Período 2013?

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Justificación metodológica

En este trabajo de investigación se identificará la problemática para la aplicación del enfoque contable SIAF -SP, en relación a esta problemática se ha formulado la posible solución a través de la hipótesis, luego se ha establecido los objetivos que se persigue por medio de la

definición de objetivos, a través de la operacionalización de las variables y la definición de sus indicadores.

Todo lo anterior se sustenta en una metodología de investigación, que identifica el tipo, nivel y diseño de investigación, la población y muestra a aplicar, así como las técnicas e instrumentos para recopilar, analizar e interpretar la información y contrastar la hipótesis.

Justificación teórica

El Sistema Integrado de Administración Financiera se vincula con la Ciencia Contable en la medida en que el registro de las operaciones contables se realiza de manera automatizada utilizando la informática en red. lo que permite realizar la investigación en este tema específico.

Justificación práctica

El presente trabajo podría ser de interés para los alumnos y docentes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad y de profesionales contables relacionados con el uso del SIAF.

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la incidencia de la aplicación del módulo contable SIAF-SP en la Universidad Nacional de San Martín. Período 2013.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- * Describir la aplicación de los registros administrativos de Ingresos y Gastos.
- * Analizar el proceso de contabilización de los registros administrativos de ingresos y gastos.
- * Evaluar los procesos de consolidación para obtener como resultado los Estados Financieros y Presupuestarios

1.4 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se limita al ámbito contable de la Universidad Nacional de San Martín. Asimismo, se restringe a analizar la aplicación

del Enfoque Contable del Sistema Integrado de Administración Financiera – Sistema Presupuestario, conocido como SIAF –SP, en la modalidad estudio de caso y está restringido a la calidad de la información presupuestal proporcionada por la Unidad de Contabilidad de la Universidad.

1.5 Hipótesis

“La aplicación del módulo contable SIAF – SP incide favorablemente en los resultados de la contabilización de las operaciones de ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de San Martín. Periodo 2013”.

1.5.1 Variables

Variable Categórica: Módulo Contable SIAF – SP

Definición Nominal: Módulo que trabaja con cada una de las operaciones de gasto e ingreso producidas en la entidad pública, en este caso universidad. Sus características son:

- *En cada Expediente SIAF se construye la historia de cada operación.
- *Transmisión de cada registro realizado.
- *Permite la homogenización de la contabilidad y mayor consistencia en la preparación de los balances con el uso de la Tabla de Operaciones.

Definición analítica: Operaciones de Gastos e Ingresos y complementarias asociadas al Tipo de Operación que permiten la contabilización Patrimonial, Presupuestal, Cuentas de Orden y Notas de Contabilidad.

En la Tabla 01 se detalla las variables operacionalizadas que servirán de guía para el desarrollo de la tesis:

Tabla 01: Operacionalización de la variable Categórica

VARIABLE CATEGÓRICA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALAS DE MEDICION
MODULO CONTABLE SIAF - SP	Operaciones de Gastos. asociadas al Tipo de Operación	Ciclo Gasto: Fases Comprometido (C), Devengado (D), Girado (G) y Pagado (P)	Nominal
	Operaciones de Ingresos asociadas al Tipo de Operación	Ciclo Ingreso: Fases Determinado (D) y Recaudado (R).	
	Operaciones Complementarias	Ciclo Complementario: No tiene fases. En todos los casos se consigna C.	
	Contabilización	Contabilidad Patrimonial de la Unidad Ejecutora: Debe y Haber para cada asiento	Analítica
		Contabilidad Presupuestal de la Unidad Ejecutora: Debe y Haber para cada asiento.	
		Cuentas de Orden de la Unidad Ejecutora: Debe y Haber para cada asiento.	
	Notas de Contabilidad	Notas de Contabilidad	

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO DEL PROBLEMA

De la revisión de la literatura existente, se ha podido encontrar trabajos de investigación vinculados al tema objeto de la presente investigación, que se pasa a resumir:

Ramos (2011), realizó el ensayo sobre Impacto de la aplicación del SIAF (SIAF-GL) en la planificación y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital del Santa. Período 2006-2010. En la Universidad ULADECH, Católica, Chimbote. Ancash. Las principales conclusiones de este trabajo fueron las siguientes:

El sistema informatizado de registro SIAF-GL, implementado en la Municipalidad del Distrito de Santa, ha sido beneficioso desde el año 2006, por que le ha brindado seguridad y rapidez a las operaciones del Gobierno Municipal, tanto en la Formulación como en la Ejecución eficiente del Presupuesto Municipal.

El SIAF-GL, a través del Sistema Avanzado de Transacciones (SAT), permite transmitir a menor tiempo el Presupuesto a nivel de Formulación y Ejecución Presupuestaria ante el Ministerio de Economía y Finanzas.

EL SIAF ha permitido mejorar la utilización de los recursos disponibles; a la vez, proporciona información oportuna y real para la toma de decisiones.

Arroyo (2006), realizó la siguiente tesis para optar el título de Contador Público El SIAF para Gobiernos Locales y su incidencia en el ordenamiento administrativo-financiero como factor hacia la Calidad Total en la Municipalidad Distrital de El Porvenir. Las conclusiones principales de esta tesis fueron las siguientes:

El Sistema Integrado de Administración Financiera, es un sistema de procesos de operaciones que automatiza la información de los procesos

de ejecución presupuestaria y financiera mediante un registro único de las operaciones, produciendo con mayor rapidez, precisión e integridad informes para una toma estructurada de decisiones por los diferentes niveles gerenciales de la organización gubernamental.

El SIAF es un Sistema de Ejecución, no de formulación presupuestal ni de asignaciones (trimestral, mensual, que es otro sistema. Sí toma como referencia estricta el marco presupuestal y sus tablas).

El SIAF ha sido desarrollado por el Ministerio de Economía y Finanzas, diseñado teniendo en cuenta las normas y procedimientos establecidos por los organismos rectores (Dirección General de Presupuesto Público, Dirección General de Tesoro Público y Dirección General de Contabilidad Pública), y responde a la necesidad de un manejo eficiente de los fondos del Estado acorde con el cumplimiento de las metas programadas por las Unidades Ejecutoras.

Pérez (2003), realizó la tesis sobre Reingeniería de procesos en la Administración Pública en la Facultad de Ingeniería Industrial, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima. Las conclusiones principales de la referida tesis fueron las siguientes:

El proceso de implementación se inició en enero de 1997 con el registro manual con la metodología integrada del SIAF-SP. En el segundo semestre se pasó a un registro automatizado en las 500 unidades ejecutoras utilizando el módulo SIAF - 97; capacitando personal a nivel Nacional.

A partir de enero de 1998 más de 500 unidades ejecutoras vienen registrando progresivamente en el SIAF-SP sus operaciones de gasto e ingreso. Actualmente cada mes las entidades reciben su calendario de compromisos elaborado por la Dirección Nacional de Presupuesto Público y cada día transmiten electrónicamente información sobre su ejecución presupuestaria y Financiera desde más de 90 Localidades en el País.

Para Agosto de 1998 se concluyeron la mayoría de tareas Financiadas con el apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo (678/OC-PE) que

tuvo por objetivo principal asegurar el registro básico de datos de ejecución presupuestaria en todas las unidades ejecutoras del presupuesto aprobado por el Congreso (que es en promedio del orden de las 10 mil millones de dólares).

Actualmente la mayoría de las 506 unidades ejecutoras del país, están registrando operaciones en el SIAF-SP en paralelo a los registros oficiales. Cada día aproximadamente 480 entidades transmiten electrónicamente datos de su ejecución presupuestaria y financiera desde más de 90 localidades del país, el resto de unidades envían su información por otros medios.

La implantación de este software no ha solucionado el problema completo del flujo de información, ya que éste cumple con las funciones de informar al ministerio referencialmente sobre las operaciones administrativas, pero no soporta la toma de decisiones para las propias instituciones.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teoría del Sistema Integrado de Administración Financiera

Fariás y Pimenta (2013): La gestión de las finanzas gubernamentales requiere que las entidades públicas adopten prácticas estandarizadas para el registro de ingresos y gastos y para el manejo de recursos financieros. Además de un marco normativo e institucional adecuado, la estandarización de estos procedimientos usualmente demanda herramientas tecnológicas que apoyen la ejecución de diversas funciones administrativas relacionadas con la administración de recursos financieros gubernamentales. Algunas de estas funciones se basan en procesos de trabajo repetitivos y requieren el procesamiento de un gran número de transacciones, que deben llevarse a cabo en un tiempo limitado y que se hallan dispersas geográficamente.

El autor cita a Peterson (2006), quién precisa que un SIAF es un aplicativo computacional que integra funciones financieras clave y

promueve eficiencia y seguridad en la gestión de datos y la generación de informes financieros integrales. Es decir, el SIAF son sistemas informáticos que automatizan los procedimientos financieros necesarios para registrar los fondos públicos recaudados y aplicarlos a la concreción de los objetivos del sector público. De esta forma, el SIAF hacen viable el presupuesto público, la ejecución de los pagos de tesorería y el almacenamiento de registros contables y financieros.

El SIAF permite la generación de reportes y confieren eficiencia, seguridad y mayor transparencia a la gestión de recursos públicos.

Retomando a Farías y Pimenta: El modelo SIAF comprende cuatro áreas principales. Presupuesto, tesorería, contabilidad y deuda pública. Además, el SIAF interactúa con otros sistemas de gestión de los recursos públicos, como los de inversiones públicas, recursos humanos y pagos, al personal, compras y contrataciones, administración tributaria, gestión de proyectos y administración de bienes.

Un aspecto importante del modelo SIAF es que la contabilidad de la ejecución presupuestaria se infiere automáticamente de las partidas presupuestarias por medio de matrices de conversión. Es decir, a partir de algoritmos que asocian los registros presupuestarios a los contables se genera automáticamente la contabilidad por partida doble. En Perú la inferencia automática de contabilidad se realiza por medio de una tabla de eventos.

El módulo de contabilidad es una parte muy importante del SIAF, sus procesos básicos son: mantener un registro sobre autorizaciones de gasto, procesar transacciones, monitorear los ingresos y gastos actuales por medio del libro mayor, y producir los estados financieros básicos. De esta manera el módulo de contabilidad integra los registros presupuestarios, económicos, financieros y patrimoniales. Las transacciones se registran única vez, a partir de lo cual se generan todas las salidas de información presupuestaria, financiera y patrimonial. Para que las unidades ejecutoras puedan adquirir información y procesar informaciones en el lugar donde se realizan los hechos económicos, es necesario que tengan acceso a la base de datos central.

En general, para integrar los módulos de presupuesto y contabilidad se utilizan matrices de conversión que permiten un asiento contable automático de los registros presupuestarios. Sin embargo, esa conversión puede lograrse automáticamente por medio de una tabla de eventos que establece una paridad entre cada uno de los rubros presupuestarios y el plan de cuentas contables.

En el componente de contabilidad se destacan los siguientes procesos: i) ejecución del presupuesto de ingresos, ii) ejecución del presupuesto de gastos, iii) contabilidad por partida doble, iv) fondos rotatorios y cajas chicas, v) administración de proyectos con financiamiento externo, vi) cierre del ejercicio y apertura del siguiente, y vii) consolidación contable.

Asimismo, el módulo de contabilidad puede generar reportes consolidados a partir de los datos de distintas unidades públicas con sistemas de gestión financiera propios. Por ejemplo, es posible que la información de pagos al personal se procese en un sistema diferente, pero que el SIAF se necesite para emitir los cheques y pagos: en este caso es importante tener un interfaz para transferir dicha información en forma automática al libro mayor del SIAF.

Silva (2012): Es importante precisar, a la luz de lo observado en otros países, que el objetivo de integración de procesos del Sistema de Administración Financiera tiene diferente enfoques. En el caso de Perú el SIAF es un Sistema de Ejecución no de Formulación Presupuestal ni de Asignaciones que es otro sistema, sin embargo sí toma como referencia estricta el Marco Presupuestal y sus Tablas.

El SIAF ha sido diseñado como una herramienta muy ligada a la Gestión Financiera del Tesoro Público en su relación con las denominadas Unidades Ejecutoras (UE), así como también a la gestión rectora de la DGPP.

El Registro Contable requiere que, previamente, se haya realizado el Registro Administrativo. Puede realizarse inmediatamente después de cada Fase, pero no es requisito para el registro de la fase siguiente.

Se puede decir que el sistema tiene dos ámbitos claramente definidos, a saber:

a. Registro Único

El concepto de Registro Único está relacionado con la simplificación del registro de las UE de todas sus operaciones de gastos e ingresos y el envío de información a los Órganos Rectores, y se fundamenta en la Ley N.º 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Estado.

- Dirección General de Presupuesto Público (DGPP),
- Dirección General de Tesoro Público (DGTP); y
- Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP).
- Dirección General de Endeudamiento (DGEP).

El art. 10 de la Ley N.º 28112 señala que el registro de información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público a nivel nacional, regional y local, y se efectúa a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) que administra el Ministerio de Economía y Finanzas.

b. Gestión de Pagaduría (sólo para las operaciones financiadas con recursos del Tesoro Público)

Las Unidad Ejecutora sólo pueden registrar sus girados en el SIAF cuando han recibido las Autorizaciones de Giro de parte del Tesoro Público. En base a estos girados, la DGTP emite las autorizaciones de pago, las que son transmitidas al Banco de la Nación (BN), cuyas oficinas a nivel nacional pagan sólo aquellos cheques o cartas órdenes cargadas en su sistema, afectando recién en ese momento la cuenta principal del Tesoro Público.

En verdad, más allá que luego tenga que intervenir el Tesoro Público para la Autorización de Pago, el Girado registrado por la UE termina en el BN, por lo que se podría decir que los equipos SIAF que operan en las UE son como terminales del Tesoro Público para realizar el proceso de Pago a través del BN.

Entre los productos del sistema, se tiene:

- Mejora en la gestión financiera del Tesoro Público
- Base de Datos con información oportuna, confiable y con cobertura adecuada.
- Monitoreo por los Sectores y Pliegos de la Ejecución del Presupuestal.

Entre las ventajas de la Base de Datos del sistema, se tiene:

- Proporciona a los órganos rectores información oportuna y consistente.
- Permite obtener reportes consistentes de estados presupuestales, financieros y contables.
- Permite un seguimiento de la ejecución presupuestaria en sus diferentes fases.
- Proporciona una visión global y permanente de la disponibilidad de los recursos financieros del Estado.
- Pone a disposición de la DNCP información para la elaboración de la Cuenta General de la República.
- Permitirá la obtención de los reportes COA para SUNAT.
- Pondrá a disposición de la Contraloría General de la República, información de detalle, reduciendo los requerimientos de reportes y mejorando la capacidad de control en oportunidad, cobertura y selectividad.
- Contribuye a una mejor asignación de recursos y toma de decisiones.
- En lo relativo al Flujo de Información, las entidades del sector público pueden consultar los datos registrados en la Base de Datos Central del SIAF, esto según su área de responsabilidad y nivel de acceso:
- Organismos Rectores del MEF (DGPP, DGTP y DGCP)
- Organismos Sectoriales y Pliegos.
- Otras instituciones usuarias de la información (Contraloría General de la República y SUNAT).

CEPAL (2011): El análisis y medición de la productividad del Sector Público es un tema en que no se encuentra mucha literatura. Ello no es porque se considere que tiene poca relevancia, sino en gran medida por las dificultades prácticas que se encuentran al momento de su estudio.

Un primer tema en la discusión es comparar que surge cómo obtienen los recursos una agencia privada y una agencia pública. ¿Por qué plantearse esta reflexión? Aparecen dos conceptos relevantes: incertidumbre y riesgo. Una agencia privada para obtener financiamientos, ya sea de sus accionistas o del sistema financiero, tienen que tener un buen proyecto, ello significa que tiene muy bien definido su producto, el nicho del mercado al que va a llegar, y es el mercado el que le pone las reglas del juego sobre la base de la que determina la rentabilidad de su negocio, en equilibrio con los riesgos; por lo tanto, podemos concluir que en una agencia privada el tema de la obtención de los recursos hay incertidumbre y riesgo, que ponen una exigencia. En cambio, en una agencia pública el tema de la obtención de los recursos generalmente es un dato, no hay ni incertidumbre ni riesgos y su problema no es cómo ir a obtener los recursos para financiar sus actividades sino que su problema es cómo se gastan los recursos.

Un segundo punto tiene que ver con la gestión de recursos: flexibilidades o rigideces. Siguiendo con la comparación, en una agencia privada se puede hacer todo aquello que no esté prohibido, en cambio las agencias públicas generalmente pueden hacer solo lo permitido. Ello enmarca el trabajo de las agencias públicas y por tanto van limitando su posibilidad de margen de maniobra para el logro de la "rentabilidad", o para la obtención de recursos.

Finalmente hay un tema relacionado con los condicionales políticos – culturales, que tiene que ver con las formas en que se efectúan los nombramientos de las autoridades del sector público, los períodos de renovación y su correlación con el perfil y características necesarias de la gerencia relevante, los ciclos correspondientes a la estabilidad de la gestión y la definición de prioridades.

Las reflexiones señaladas llevan a definir la productividad en el sector público en un marco de tres condiciones:

- ♦ Eficiencia macroeconómica, en el sentido que debe ser compatible con el volumen de recursos que dispone el fisco y su aplicación debe generar los impactos en los agregados económicos coherentes con la política económica definida.

- ◆ Eficiencia política, que debe ser eficaz para el logro de los objetivos contenidos en el programa de gobierno comprometido con la ciudadanía.
- ◆ Eficiencia técnica, es decir, obtener el producto al mínimo costo, o en otros términos, obtener el máximo producto al costo de los recursos disponibles.

Esto tiene que ver, a su vez, con la triada formada por Mandante – Gobierno, Gerente – Agencia Pública y Cliente – Ciudadano – Usuario.

De lo expuesto se puede inferir que la productividad en el sector público es un tema que requiere el desarrollo de un conjunto de acciones en diversas áreas y diferente tipo; pero hay una condición necesaria para poder hacer todas ellas y es la modernización de los sistemas de información, que posibiliten disponer de los antecedentes indispensables para definir, controlar y evaluar las acciones del estado, es decir que ataquen a un problema sustantivo que está en la base, cual es la enorme asimetría y opacidad de información que existen entre todos los agentes que intervienen en las decisiones públicas.

MEF (2014): La Tabla de Operaciones (TO / SIAF – SP), está constituida por una matriz donde se registran distintas operaciones financieras de ingresos, gastos y otros las mismas que son procesadas automáticamente mediante el Sistema Informático armonizando la relación entre los clasificadores presupuestarios con las cuentas del Plan Contable Gubernamental, tipo de operación, así también permite el registro contable de transacciones complementarias que no afectan el presupuesto pero si la contabilidad de la operación.

El objetivo de esta herramienta es que las operaciones ejecutadas en un año fiscal sean direccionadas a obtener reportes que permitan a la administración de la entidad obtener resultados a través de los Estados Financieros y Presupuestarios exigidos por el Ente Rector (Dirección Nacional de Contabilidad Pública), en el marco de la elaboración de la Cuenta General de la República.

La importancia de la Tabla de Operaciones, consiste en:

-El registro contable es el autorizado por la DNCP estando las entidades y organismos públicos a su total cumplimiento utilizando los planes de cuenta y clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos así como los sistemas contables que le sean aplicables.

-El registro contable que se efectúa utilizando el SIAF-SP se sustenta en la Tabla de Operaciones cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la Dirección General de Contabilidad Pública.

-La Tabla de Operaciones nos permite la contabilización de las operaciones de gastos e ingresos en el Módulo SIAF-SP que tiene como punto de partida el módulo Administrativo (Presupuestal – Financiero y otros) realizado por la Unidad Ejecutora - UE, debiendo evaluarse previamente los procesos iniciales que deben concluir en la contabilidad y aquellas operaciones que no representan movimiento de fondos (operaciones complementarias) son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad.

-El conjunto de asientos realizados de acuerdo a la tabla de operaciones (gastos + ingresos + operaciones complementarias) asociadas a los procesos iniciales del módulo administrativo conforman la contabilidad de la UE. Además de las operaciones comunes realizadas por las Unidades Ejecutoras, la tabla de operaciones incluye las operaciones propias de la actividad de la DNTP, DNEP y SUNAT.

Según MEF (2014), el marco normativo del SIAF – SP se sustenta en los siguientes dispositivos.

a) LEY N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera

Art. 10.- Registro Único de Información.

10.1 El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local y se efectúa a través del Sistema Integrado de

Administración Financiera del Sector Público (**SIAF-SP**) que administra el Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Comité de Coordinación.

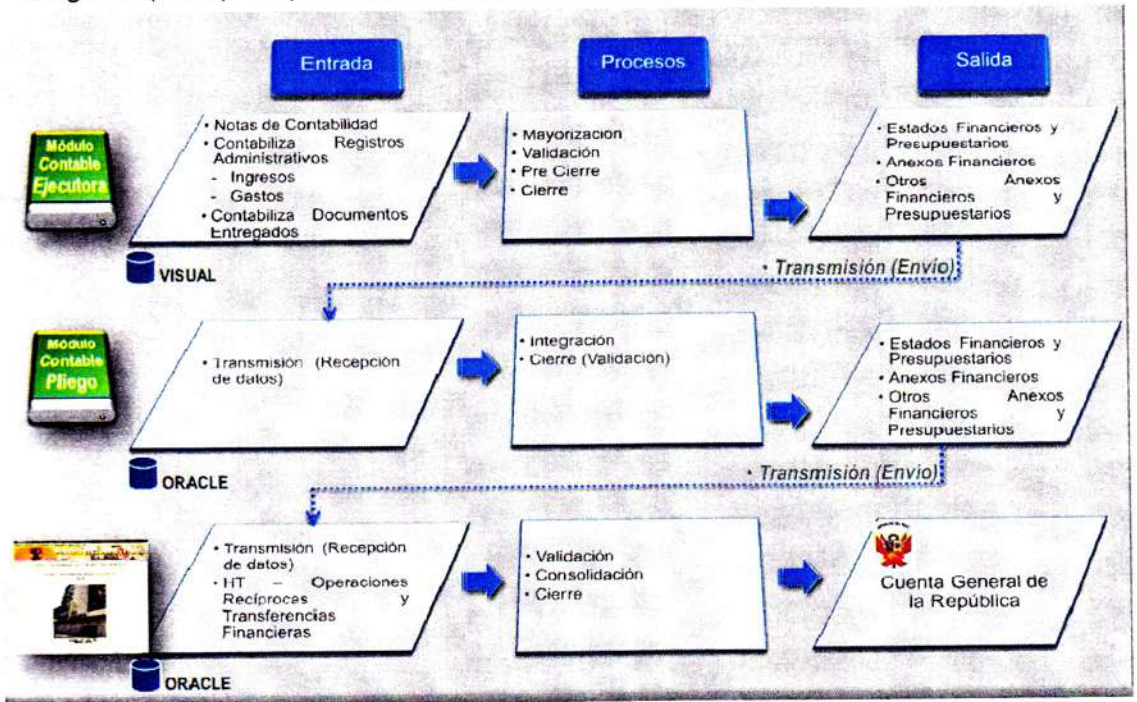
10.2 **EL SIAF-SP** constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la Administración Financiera del Sector Público, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores.

b) LEY N° 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

Art. N° 17° Registro Contable en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF SP).

El registro contable que se efectúa utilizando el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), tiene como sustento la Tabla de Operaciones cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.

Maguiña (2012): esquematiza el proceso contable en el módulo SIAP – SP:



Fuente: Maguiña R., E. Cierre Contable 2012. Automatización y nuevo enfoque en el SIAF – SP. Lima.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- a) **Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF:** El SIAF (siglas en castellano), es un sistema informático que permite administrar, mejorar y supervisar las operaciones de ingresos y gastos de las entidades del estado peruano, de permitir la integración de los procesos presupuestarios, contables y de tesorería de las entidades públicas.
- b) **Módulo Contable SIAF – SP:** Es el módulo en el cual se registran las fases del gasto (compromiso, devengado, girado y pagado) y las fases de ingreso (determinado y recaudado), así como la contabilización de cada uno de ellos.
- c) **Evaluación:** Proceso de análisis y estudio de los resultados de la aplicación del módulo contable, se centra en el análisis del registro del uso y destino de los presupuestarios. Este tipo de evaluación está cercana a la programático-presupuestaria, pero se distingue por el énfasis que se pone sobre el análisis contable que muestra los resultados de la gestión financiera del Sector Público.

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Teniendo en cuenta su finalidad la investigación es de tipo:

Aplicada, porque su aporte está dirigido a la comprensión del módulo contable como un aspecto de la realidad SIAF- SP, de la administración financiera de la universidad.

-Teniendo en cuenta el tipo de diseño:

No Experimental, por cuanto su estudio se basa en la observación de los hechos sin alterar en lo más mínimo el entorno ni hecho que se estudia.

-Teniendo en cuenta su programación en el tiempo:

Transversal o Sincrónica, porque el estudio se circunscribe a un momento puntual, versión del módulo contable 2013, a fin de evaluar su aplicación contable en ese tiempo específico.

-Teniendo en cuenta el énfasis en la naturaleza de los datos:

Cualitativa, porque la preponderancia del estudio de los datos se basa en la descripción de los rasgos característicos de los datos.

3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación en curso se da en el nivel.

Descriptiva. Debido a que se especificarán las propiedades, características y rasgos más resaltantes de la variable categórica a estudiar, para evaluar aspectos, dimensiones y componentes de sus procesos como sistema contable.

De acuerdo al enfoque de la investigación es un **estudio de caso**, pues se encarga de describir, comprender y diagnosticar una situación, del cual se requiere hacer una revisión integral de los elementos involucrados en el problema.

Según su naturaleza, la presente investigación está orientada hacia un tipo de **investigación documental** pues estudia el problema con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales y electrónicos.

3.3 POBLACIÓN, MUESTRA Y UNIDAD DE ANÁLISIS

3.3.1 POBLACIÓN

La población está determinada por 29 personas que laboran en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional de San Martín

3.3.2 MUESTRA

La muestra es de tipo intencional o de conveniencia, por lo que se encuentra constituida por el personal que labora en la Unidad de Contabilidad de la Oficina de Administración de la Universidad en número de 05 personas, que labora de manera directa en el Área de integración contable en el SIAF. Sin embargo la encuesta se aplicó a la población.

3.3.3 UNIDAD DE ANÁLISIS

La unidad de análisis es el Área de Integración Contable, Unidad de Contabilidad de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional de San Martín de Tarapoto.

3.4 TIPO DE DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación se hará aplicando el **diseño no experimental de tipo transaccional descriptivo**, porque se utilizará la observación de la información tal como se presenta en la realidad, a través de datos ya existentes y expresada en la variable e indicadores, cuya variable categórica no es manipulada, trabajándose en su relación de caso.

3.5 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Se utilizará el método analítico - sintético así como el método descriptivo y normativo.

3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Tabla 02: Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTO	ALCANCES	INFORMANTES
Encuesta	Cuestionario	Se contrastará la hipótesis en los resultados obtenidos	Toda el area de Administracion
Observación directa	Guía de Pautas	Se observará los procesos técnicos en SIAF de los procesos contables	Todos los colaboradores de la Unidad de Contabilidad
Consulta a expertos	Guía de Pautas	Se consultará los aspectos técnicos del Enfoque Contable SIAF - SP	Implantador del SIAF, Técnico Área de Integración Contable, Técnico de Soporte SIAF
Acopio Documental	Fichas de investigación bibliográficas	- Marco Teórico	Libros, revistas, etc.
	Ficha de resumen	- Marco Conceptual	

Fuente: Elaboración propia

3.7 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para analizar los datos recolectados obtenidos de manera documental y encuesta en relación a los objetivos planteados, se hará uso de herramientas de estadística descriptiva para la tabulación y el análisis gráfico que correspondan, ya que, tal como sea definido como metodología el tipo de estudio será no experimental y se pretende evaluar la aplicación del módulo contable del SIAF – SP como variable categórica. Para el procesamiento se ha utilizado sistemas informáticos como Excel y Windows 2010.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS DESCRIPTIVOS

4.1.1 EL MODELO SIAF

El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) se constituye como una forma de mejorar el registro y el control del gasto público en respuesta a las crisis fiscales y macroeconómicas. En la actualidad los SIAF han evolucionado en cuanto a su rol y a su contribución a los procesos de modernización de la gestión financiera pública y a la mejora de la calidad del gasto público.

Es decir, los SIAF son sistemas informáticos que automatizan los procedimientos financieros necesarios para registrar los fondos públicos recaudados y aplicados a la concreción de los objetivos del sector público. De esta forma los SIAF hacen viable el presupuesto público, la ejecución de los pagos de tesorería y el almacenamiento de registros contables y financieros. Además permiten la generación de reportes y confieren eficiencia, seguridad y mayor transparencia a la gestión de los recursos públicos

El modelo SIAF comprende cuatro áreas principales: presupuesto, tesorería, contabilidad y deuda pública. Además, el SIAF interactúa con otros sistemas de gestión de los recursos públicos, recursos humanos y pagos al personal, compras y contrataciones, administración tributaria, gestión de proyectos y administración de bienes. Este modelo se caracteriza por el uso de un sistema único y de amplia cobertura, con una administración centralizada bajo la responsabilidad del MEF y en general con una base de datos central pero con una operación que – aunque integrada- se encuentra descentralizada.

En lo general, este modelo se asocia a una cuenta única del tesoro (CUT), con el desarrollo y la operación de un aplicativo informático único y estándar para la administración financiera de todo un gobierno central o subnacional, con lo cual se constituye en uno de los pilares principales

para la mejora de la eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público y de los procesos decisorios en la gestión pública.

En general las funcionalidades básicas de un SIAF se pueden resumir en: presupuesto, tesorería, contabilidad y deuda pública. El Gráfico 01 es ilustrativo al respecto:

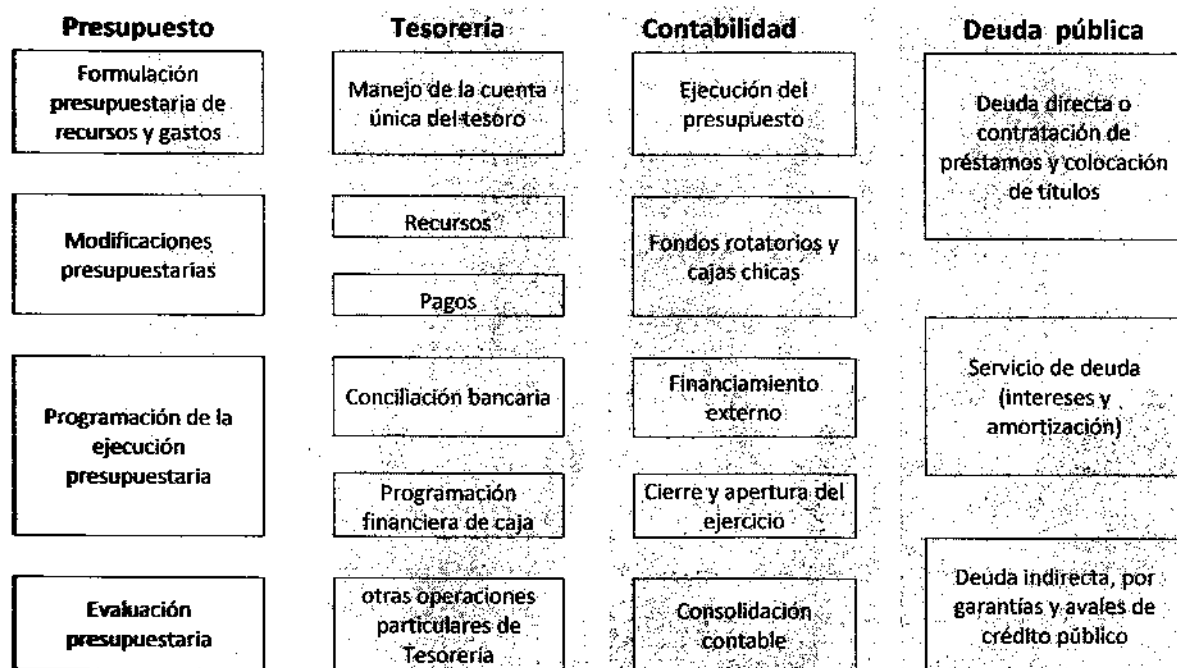


GRÁFICO 01 : FUNCIONALIDADES DEL SIAF

Fuente: Pedro Farías y Carlos Pimenta. Sistemas Integrados de Administración Financiera para la Gestión Pública Moderna 2014.

El módulo de contabilidad es una parte muy importante en un SIAF. Sus procesos básicos: mantener un registro sobre autorizaciones de gasto, procesar transacciones, monitorear los ingresos y gastos actuales por medio del libro mayor, y producir los estados financieros básicos.

De esta manera, el módulo de contabilidad integra los registros presupuestarios, económicos, financieros y patrimoniales. Es decir, debe ser capaz de procesar y registrar todas las transacciones que se produzcan y que afecten (o puedan afectar) la situación económica-financiera de las entidades públicas. Para ello debe definirse claramente

el momento de registro de los ingresos así como todos los usos de fondos.

Las transacciones se registran una única vez a partir de lo cual se generan todas las salidas de información presupuestaria, financiera y patrimonial. Para que las unidades ejecutoras puedan adquirir información y procesar operaciones en el lugar donde se realizan los hechos económicos, es necesario que tengan acceso a la base de datos central.

Para integrar los módulos de presupuesto y contabilidad se utilizan matrices de conversión que permiten un asiento contable automático de los registros presupuestarios. Sin embargo, esa conversión también puede lograrse automáticamente con una tabla de eventos que establece una paridad entre cada uno de los rubros presupuestarios y el plan de cuentas contables.

En el componente de contabilidad se destacan los siguientes procesos: i) ejecución del presupuesto de ingresos, ii) ejecución del presupuesto de gastos, iii) contabilidad por partida doble, iv) fondos rotatorios y cajas chicas, v) administración de proyectos con financiamiento externo, vi) cierre del ejercicio y apertura del siguiente, y vii) consolidación contable.

Aparte de registrar y procesar las transacciones económicas y financieras, el módulo de contabilidad puede generar reportes consolidados a partir de los datos de distintas unidades públicas con sistemas de gestión financiera propios.

4.1.2 NORMATIVA CONTABLE

Plan Contable Gubernamental. La contabilidad constituye la herramienta fundamental de las decisiones de Estado y debe, en consecuencia, responder a sus exigencias; siendo necesario para ello que su aplicación, no responda sólo a los cambios en la estructura del Estado, sino que debe armonizar con la normativa contable global, lo que implica la adopción las NICSP y, de manera supletoria, de las NIIF, incluidas las NIC, debiendo también armonizar con los Clasificadores

Presupuestarios de Ingresos y de Gastos y, a través de ellos, con el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas del año 2001 (MEFP 2001), del Fondo Monetario Internacional (FMI).

– **Ley N° 28112 –Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público**

- El Sistema Nacional de Contabilidad, establece las condiciones para la **rendición de cuentas** elaboración de la Cuenta General de la República;
- Integran el Sistema Nacional de Contabilidad, las oficinas de contabilidad en las entidades y organismos del sector público señalados por la ley.
- Registro Único de Información
- El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local y se efectúa a través SIAF-SP.
- El SIAF-SP constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la Administración Financiera del Sector Público.

– **Ley N° 28708-Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad**

- Marco legal para dictar y aprobar normas y procedimientos que permitan armonizar la información contable de las entidades del sector público y del sector privado, así como, para elaborar las Cuentas Nacionales, la Cuenta General de la República, entre otros.
- Marco Registro Contable en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)
- El registro contable que se efectúa utilizando el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), tiene como

sustento la **Tabla de Operaciones** cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la Dirección General de Contabilidad Pública.

Resolución Directoral N° 063-2012-EF/52.03

Dictan disposiciones sobre centralización de los Recursos Directamente Recaudados de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales en la **Cuenta Principal del Tesoro Público**

Ley N° 29608

Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009

- Directiva N° 001-2011-EF/51.01

Preparación y Presentación de Información Financiera y Presupuestaria Trimestral y Semestral por las Entidades usuarias del Sistema de Contabilidad Gubernamental Modificada por: Resolución Directoral N° 008-2013-EF/51.01

- Directiva N° 001-2014-EF/51.01

Conciliación del marco legal y ejecución del presupuesto para las entidades gubernamentales del gobierno nacional y gobiernos regionales.

4.1.3 FLUJO DE INFORMACIÓN

A continuación, se puede apreciar como se produce el flujo de información a partir de la gran base de datos que se conforma en el MEF, a donde se transmiten todas las operaciones de ingresos y gastos de los Pliegos a nivel nacional, regional y local:

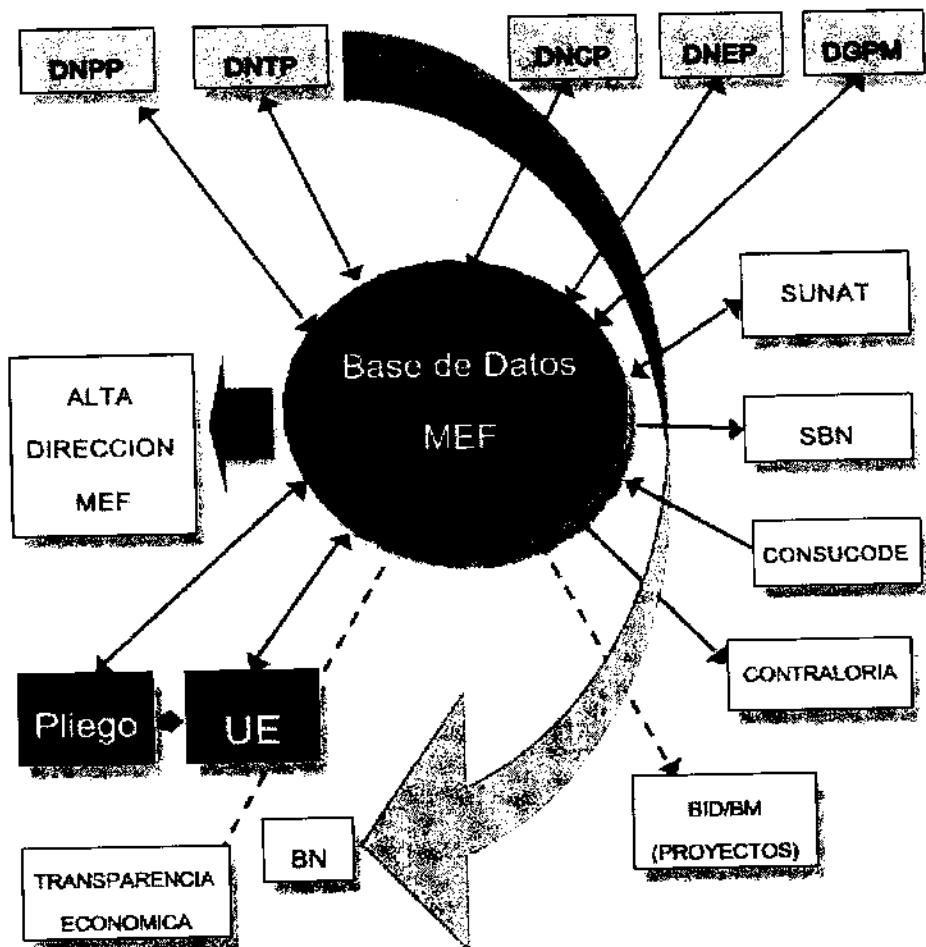


GRÁFICO 02: FLUJO DE INFORMACIÓN

Fuente: Abel Collazos. Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público. Febrero 2008.

4.1.4 MÓDULO CONTABLE

Este Modulo culmina el registro de operaciones de la Administración Financiera contemplando al Sistema de Contabilidad.

El registro comprende la Contabilización de las operaciones registradas en el Modulo Administrativo (gastos e ingresos), las Notas de Contabilidad por las Operaciones Complementarias y la contabilización de los documentos entregados por la tesorería.

Los productos de este Modulo son el Balance de Comprobación, los Estados Financieros Mensuales, Trimestrales, Semestral y Anual, conforme lo estable el Ente Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

4.2 RESULTADOS EXPLICATIVOS

4.2.1 REGISTROS ADMINISTRATIVOS DE INGRESOS Y GASTOS

Registros de operaciones de gastos

En el Ciclo de Gasto, la Unidad Ejecutora registra sus operaciones (expedientes), cada una de las cuales incluye las fases de Compromiso, Devengado, Girado y Pagado.

El registro del Compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo con la Ley, Contrato o Convenio. Implica el uso de un Clasificador de Gastos a nivel de partida específica, una fuente de financiamiento (origen de los fondos) y la meta correspondiente asociado a ese gasto. El SIAF verifica si esa operación está acorde al Calendario de Compromisos. La Unidad Ejecutora sólo puede comprometer dentro del mes de vigencia del Calendario. Este registro se sustenta en una orden de compra o servicio, planilla, etc.

El registro del Devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago derivada de un gasto aprobado y comprometido que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. Está asociado a la verificación del cumplimiento de la obligación por parte del proveedor, ello es, la entrega del bien o prestación de servicios. Esta fase requiere un Compromiso que puede darse en el mismo mes o en otro posterior al registro del Compromiso (dentro del mismo ejercicio presupuestal). Este registro se sustenta en la factura, boleta, etc.

El registro del Pagado es el acto mediante el cual se extingue en forma parcial o total el monto de la obligación reconocida debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Además, requiere un devengado previo.

Registro de operaciones de ingresos

En el Ciclo de Ingreso, las Unidades Ejecutoras registran las fases de Determinado (proyección de ingresos) y Recaudado (Ingresos efectivamente recaudados).

Registro Administrativo

A través del cual se ingresan al SIAF-SP las fases del gasto y de ingreso anteriormente descritas. El registro contiene información de índole administrativo, como por ejemplo: el tipo de fase, documento, la fuente de financiamiento, proceso de selección (tratándose de bienes o servicios), la cadena del gasto, concepto del ingresos, partida de ingreso, etc.

En la pantalla SIAF-SP siguiente se muestra el registro administrativo de todas las fases del gasto (compromiso, devengado, girado y pagado). Aún cuando estas se efectúan una a una, por razones de espacio se muestran todas juntas.

REGISTRO DE GASTOS (PLANILLA)

SIAF 2014 - Release 14.06.01 - [Módulo Administrativo - Ejecutora] 000111 Universidad Nacional De San Martin

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Registro SIAF 2014

Expediente 0000008870 **Entidad** 000111 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Mes Ejecución: [] Tipo Operación: DN GASTO-PLANILLAS Exp. Ene.argo: []
 Exp. Fin. Temporal: [] Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: [] 0001 Op. Inicial: A
 Fase Contractual: [] Area: 0000 UNIVERSIDAD NACIONAL DE: Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	E.E.
G	C	0000000004-0002	235	ADIC.03-N.A	18/11/2014	19/11/2014	1-00				S/	1.0000000000000000	12032.00	A
G	D	0000000004-0002	038	ADIC. 03	18/11/2014	19/11/2014	1-00				S/	1.0000000000000000	12032.00	A
G	G	0000000004-0002	009	012650	18/11/2014	19/11/2014	1-00	2003	001	001	S/	1.0000000000000000	12032.00	A
G	P	0000000004-0002	069	012650	18/11/2014	19/11/2014	1-00	2003	001	001	S/	1.0000000000000000	12032.00	A

Ciclo G: [] Fase C: [] Compromiso: [] Tipo Giro: [] Notas: SUBSIDIO Y GASTOS DE Saldo MN: 0.00 Monto Actual: 12032.00

Documento A: [] Mejor Fecha: [] Proveedor: [] Conv: [] Tipo: [] M. Pago: [] Cta. Cte: []

Eod. Serie: 235 Número: ADIC.03-N.A Fecha: 18/11/2014 Mejor Fecha: 19/11/2014 Tipo / RUC: 9 FF/Rb: 1 00 Proy. Financ: 000 TP TR TC: E 0 11 Año Bco. Cta. Moneda: S/ Tipo de Cambio: 1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadena Programática	Monto
2.2.23.4.2	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSO	12032.00	0031	9001.3999999.5000003.22.006.0008	12032.00

Saldos de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso Anual	Modif. Pend.	Comprometido	Saldo
00	2.2.23.4.2	0031	459.503.00	0.00	446.749.38	12.753.62

Programa: ACCIONES CENTRALES
 Prod./Proy.: SIN PRODUCTO
 Act/Al/Obra: GESTION ADMINISTRATIVA
 Función: EDUCACION
 División Func: GESTION
 Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO
 Meta: 0000009 ACCIONES ADMINISTRATIVAS

Registro de operaciones de ingresos

En el Ciclo de Ingreso, las Unidades Ejecutoras registran las fases de Determinado (proyección de ingresos) y Recaudado (Ingresos efectivamente recaudados).

Registro Administrativo

A través del cual se ingresan al SIAF-SP las fases del gasto y de ingreso anteriormente descritas. El registro contiene información de índole administrativo, como por ejemplo: el tipo de fase, documento, la fuente de financiamiento, proceso de selección (tratándose de bienes o servicios), la cadena del gasto, concepto del ingresos, partida de ingreso, etc.

En la pantalla SIAF-SP siguiente se muestra el registro administrativo de todas las fases del gasto (compromiso, devengado, girado y pagado). Aún cuando estas se efectúan una a una, por razones de espacio se muestran todas juntas.

REGISTRO DE GASTOS (PLANILLA)

SIAF 2014 - Release 14.06.01 - [Módulo Administrativo - Ejecutora] 000111 Universidad Nacional De San Martin

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Registro SIAF 2014

Expediente: 000000870 Entidad: 000111 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Mes Ejecución: Tipo Operación: ON GASTO-PLANILLAS Exp Encargo: Secuencia Fase: 0001 Op.Inicial: A

Exp.Fin.Temporal: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc.Sel: Fase Contractual: Area: 0000 UNIVERSIDAD NACIONAL DE: Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	E.E.
G	C	0000000004-0002	235	ADIC.03-N.A.1	18/11/2014	19/11/2014	1-00				S/.	1.0000000000000000	12032.00	A
G	D	0000000004-0002	038	ADIC. 03	18/11/2014	19/11/2014	1-00				S/.	1.0000000000000000	12032.00	A
G	G	0000000004-0002	009	012650	18/11/2014	19/11/2014	1-00	2003	001	001	S/.	1.0000000000000000	12032.00	A
G	P	0000000004-0002	069	012650	18/11/2014	19/11/2014	1-00	2003	001	001	S/.	1.0000000000000000	12032.00	A

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Notas: SUBSIDIO Y GASTOS DE Saldo MN: 0.00 Monto Actual: 12032.00

Documento A Mejor Fecha de Pago Proveedor Conv. Tipo M. Pago Cta. Cte. Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio

235 ADIC.03-N.A. 18/11/2014 19/11/2014 9 FF/Rb Proy. Financ TP TR TC E 0 11 000 S/.

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadena Programática	Monto
22 23 42	GASTOS DE SEPELJO Y LUTO DEL PERSO	12032.00	0031	9001.3999999.5000003	22.006.0008

Salidas de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso Anual	Modif.Pend.	Comprometido	Saldo
00	22 23 42	0031	459,503.00	0.00	446,749.98	12,753.62

Programa: ACCIONES CENTRALES
Prod./Proy: SIN PRODUCTO
Act/Al/Obras: GESTION ADMINISTRATIVA
Función: EDUCACION
División Func: GESTION
Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO
Meta: 0000009 ACCIONES ADMINISTRATIVAS

Igualmente, a continuación, se muestra la pantalla del registro administrativo de los ingresos (Determinado y Recaudado).

REGISTRO DE INGRESOS

SIAF 2014 - Release 14.06.01 - [Módulo Administrativo - Ejecutora] 000111 Universidad Nacional De San Martín

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Registro SIAF 2014

Expediente 000008864 Entidad 000111 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Mes Ejecución: Tipo Operación: **Y INGRESO - OPERACIONE** Exp. Encargo: Secuencia Fase: 0001 Op.Inicial A

Exp.Fin Temporal: Modalidad Compra: **NA NO APLICABLE** Tipo Proc.Sel.: Fase Contractual: Area: **0000 UNIVERSIDAD NACIONAL DE** Datos del Contrato:

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	E.E.
I	D		066	00174	12/11/2014	/ /	2-09				S/.	1.0000000000000000	277.00	A
I	R		025	4283871	12/11/2014	/ /	2-09	2011	001	025	S/.	1.0000000000000000	277.00	A

Ciclo: I Ingreso Fase: R Recaudado Tipo Giro: Notas: Saldo MN: 277.00 Monto Actual: 277.00

Documento A: Mejor Fecha de Pago: Proved./Cliente: Conv. Proy. Financ: Tipo: M.Pago: Cta. Cte. Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio

Cod.	Serie	Número	Fecha	de Pago	Tipo / RUC	FF/Rb	Financ	TP	TR	TC	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo de Cambio
025		4283871	12/11/2014	/ /	9	2-09	000	E	0	11	2011	001	025	S/.	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
1.3.2.3.1.3	GRADOS Y TITULOS	240.00
1.3.2.3.1.4	CONSTANCIAS Y CERTIFICADOS	10.00
1.3.3.3.1.5	SERVICIOS ACADÉMICOS	20.00
1.5.5.1.499	OTROS INGRESOS DIVERSOS	7.00

Documentos B	Cod.	Número	Fecha	Nombre/Grado	Monto
	066	00174	12/11/2014	VARIOS	277.00

Cta.	Año	Bco.	Cta.	Motivo de Pago	Afecto	Total
Transf.:					ITE	277.00

4.2.2 PROCESO DE CONTABILIZACIÓN

A través del cual se ingresan al SIAF –SP las fases del Gasto y de Ingreso anteriormente descritas más las Notas de Contabilidad. El registro está referido a los asientos contables que corresponden a cada fase de gasto o ingreso.

TIPOS DE OPERACIÓN

El tipo de operación que define el SIAF es un elemento fundamental para el registro de ingresos y gastos que se ejecutan en las dependencias, en la medida que del buen uso de los diversos tipos de operación dependerá

que se registre de forma correcta o no la transacción evitando así que se produzcan problemas en la contabilización posterior.

A continuación, se definen cada uno de los tipos de operación que se hallan en la tabla respectiva del SIAF.

Operación tipo A

Se usa para registrar los gastos vinculados a la entrega de fondos bajo la modalidad de Encargos que se encuentran regulados por el Artículo 40° de la Directiva de Tesorería. Esta operación permite, además de las operaciones básicas de Compromiso, Devengado y Girado, efectuar el registro de la rendición y/o devolución de dichos Encargos.

Operación tipo AV

Se usa para registrar los gastos relacionados con la entrega de viáticos al personal de las dependencias públicas por comisión de servicios al interior y exterior del país. Esta operación permite, además de las operaciones básicas de Compromiso, Devengado y Girado, efectuar el registro de la rendición y/o devolución de dichos viáticos.

Operación tipo C

Se usa para registrar la apertura del Fondo de Caja Chica que se crea con la fuente de financiamiento denominada "Recursos Directamente Recaudados o Recursos Propios". Las rendiciones y reembolsos de este fondo se registran a través de la Operación tipo RC.

Operación tipo E

Se usa para registrar los gastos vinculados a la entrega de fondos para la ejecución de actividades y proyectos de las diversas dependencias de la misma Unidad Ejecutora. Esta modalidad de Encargos se encuentra regulada por el Artículo 62° de la Directiva de Tesorería. La operación permite, además de las operaciones básicas de Compromiso, Devengado y Girado, efectuar el registro de la rendición y/o devolución de dichos Encargos.

Operación tipo EO

Se usa para registrar la entrega de fondos a otra Unidad Ejecutora a la que se encarga la ejecución física y financiera de un proyecto, previa suscripción de contrato o convenio. Las rendiciones de cuenta de esta modalidad están regulados por el Artículo 64° de la Directiva de Tesorería. Esta operación permite, además de las operaciones básicas de Compromiso, Devengado y Girado, efectuar el registro de la rendición y/o devolución.

Operación tipo F

Se usa para registrar la apertura del Fondo Para Pagos en Efectivo (una variante de la Caja Chica) que se crea con la fuente de financiamiento denominada recursos ordinarios o recursos del Tesoro Público. Las rendiciones y reembolsos de este fondo se registran a través de la Operación tipo RF.

Operación tipo N

Se usa para registrar las transacciones vinculadas a la adquisición de bienes y servicios a proveedores identificados con Registro

Operación tipo OG

Se usa para registrar las operaciones administrativas relacionadas con el pago de gastos bancarios, sentencias judiciales, subvenciones sociales y económicas; y todas aquellas operaciones cuyo beneficiario no cuente con RUC.

Operación tipo ON

Se usa para registrar los gastos vinculados al pago de remuneraciones al personal y beneficios sociales de los trabajadores.

Operación tipo S

SE usa para registrar gastos que no están presupuestados.

Operación tipo TC

Se usa para registrar las transferencias de fondos entre cuentas bancarias manejadas por la entidad. Por ello, este tipo de operaciones tiene habilitadas las fases del Gasto (Compromiso, Devengado y Girado) y las fases de Ingresos (Determinado y Recaudado).

Operación tipo TF

Tipo de operación que se usa para registrar el otorgamiento o transferencia de recursos de la fuente de financiamiento denominada "Donaciones y Transferencias" a otra entidad con la que se ha suscrito convenios. Quien recibe los recursos debe incorporar los mismos a su respectivo presupuesto.

Operación tipo Y

Se usa para registrar las transacciones relacionadas a los ingresos captados por la entidad correspondientes a cualquier fuente de financiamiento distintas a los recursos ordinarios o del Tesoro Público. Este tipo de operación tiene habilitadas las fases de Determinado y Recaudado.

Operación tipo YC

Se usa para registrar los que no tienen afectación presupuestal.

Operación tipo YF

Se usa para registrar los ingresos recibidos por otorgamiento o transferencia de fondos de otra entidad pública por la fuente de financiamiento denominada donaciones y transferencias, ejecutada en base un convenio suscrito. Estos recursos recibidos bajo esta operación se incorporan al presupuesto institucional de la entidad que los recibe.

Operación tipo YG

Se usa para registrar los depósitos de fondos provenientes de la recuperación de pagos indebidos a favor del Tesoro Público y que deben ser depositados a través del formato T-6 (Papeleta de Depósito) en el Banco de la Nación a las 24 horas de recepcionados los fondos. Tiene habilitadas las fases del Gasto (Compromiso, Devengado y Girado) y las fases de Ingresos (Determinado y Recaudado).

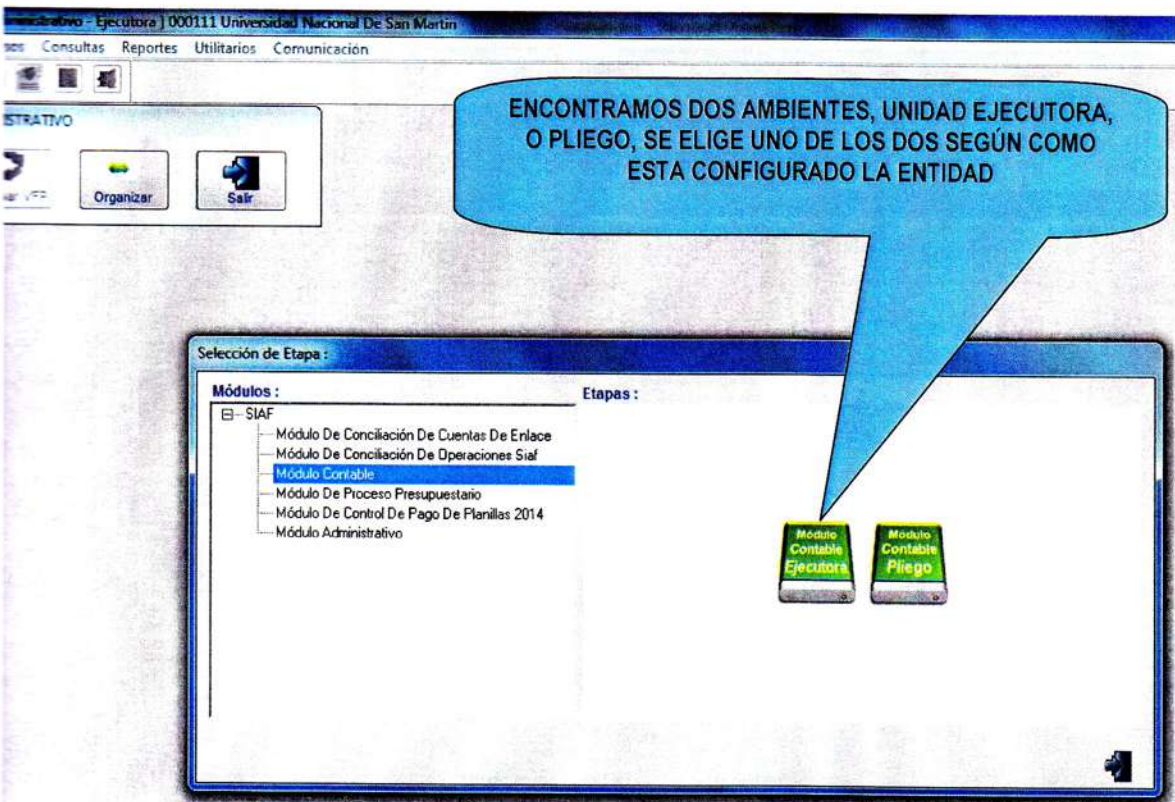
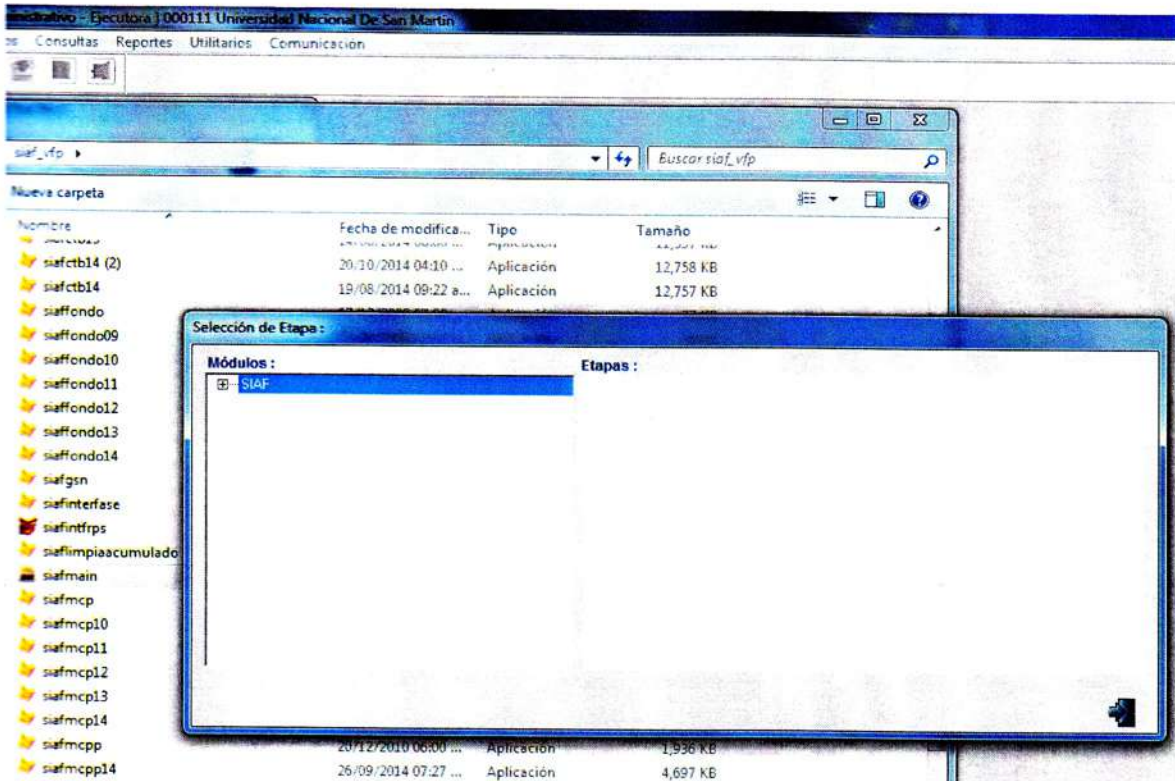
Operación tipo YT

Se usa para registrar las rebajas de ingresos recaudados en el periodo por concepto de Impuesto General a las Ventas. Además, se usa para registrar la diferencia de cambio.

Operación tipo YV

Se usa para registrar la rebaja de la recaudación total en el periodo, básicamente, por el pago de tributos. El importe que se entregue a la SUNAT debe registrarse en negativo bajo los mismos clasificadores con que se registró el ingreso

El proceso se explica utilizando pantallazos obtenidos del módulo contable, donde se indican los pasos para la contabilización. A continuación, se muestran las pantallas correspondientes a las distintas fases del gasto, esto quiere decir, contabilizar todas las fases del gasto realizadas como con el Compromiso, Devengado, Girado y Pagado. Para ello ingresar al "Registro/Contabiliza/Registro Administrativo":



Contabiliza

Notas de Contabilidad

Operaciones Recíprocas

Compromiso Anual

Registros Administrativos

Documentos Entregados

Contabilización Devengados con Autorización de Giro

Ingresos a Caja para su devolución a favor de TP con T-6

CONTABILIZAMOS UN COMPROMISO ANUAL

Contabilización Compromiso Anual

Seleccionar Criterio de Búsqueda

Certificado: 0000000943

Todos Contabilizados No Contabilizados

Secuencia: Todos

Tipo Oper: (Todos)

Rubro: (Todos)

Mes: Noviembre

Documento: (Todos)

Ejecutar Búsqueda

Contabilizar

Descontabilizar Registro

Compromiso Anual	Secuencia	Fecha Doc.	TD	Cod. Doc.	Nro. Doc.	RB-TF	Presupuestal		De Orden		Monto en M.N.
							Debe	Haber	Debe	Haber	
0000000943 - 0297	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3554	00					2,909.96
0000000943 - 0298	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3555	00					2,909.96
0000000943 - 0299	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3556	00					2,909.96
0000000943 - 0300	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3557	00					2,909.96
0000000943 - 0301	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3558	00					2,909.96
0000000943 - 0302	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3559	00					3,715.13
0000000943 - 0303	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3560	00					3,715.13
0000000943 - 0304	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3561	00					3,715.13

NO APARECEN LAS APLICACIONES CONTABLES

CLIC EN OPCIÓN CONTABILIZAR, EL SISTEMA CONTABILIZA AUTOMATICAMENTE, YA QUE SE TRATA DE UN REGISTRO PRESUPUESTAL

Justificación: RES-RECT-N°1161-2014-UNSM/R. PAGO POR LABOR

Documento: 032 - ORDEN DE SERVICIO

Contabilización Compromiso Anual

CLIC PARA ESCONTABILIZAR EL REGISTRO

Seleccionar Criterio de Búsqueda

Certificado: 0000000943

Todos Contabilizados No Contabilizados

Secuencia: Todos

Tipo Oper: (Todos)

Rubro: (Todos)

Mes: Noviembre

Documento: (Todos)

Ejecutar Búsqueda

SALIR

Contabilizar

Descontabilizar Registro

Compromiso Anual	Secuencia	Fecha Doc.	TO	Cod. Doc.	Nro. Doc.	RB-TF	Presupuestal		De Orden		Monto en M.N.
							Debe	Haber	Debe	Haber	
0000000943 - 0297	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3554	00	8301.0101	8401.0101	9101.09	9102.09	2,909.96
0000000943 - 0298	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3555	00	8301.0101	8401.0101	9101.09	9102.09	2,909.96
0000000943 - 0299	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3556	00	8301.0101	8401.0101	9101.09	9102.09	2,909.96
0000000943 - 0300	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3557	00	8301.0101	8401.0101	9101.09	9102.09	2,909.96
0000000943 - 0301	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3558	00	8301.0101	8401.0101	9101.09	9102.09	2,909.96
0000000943 - 0302	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3559	00	8301.0101	8401.0101	9101.09	9102.09	3,715.13
0000000943 - 0303	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3560	00	8301.0101	8401.0101	9101.09	9102.09	3,715.13
0000000943 - 0304	Op.Inicial	03/11/2014	N	032	3561	00	8301.0101	8401.0101	9101.09	9102.09	3,715.13

Presupuestal : Debe Recursos Ordinarios

Haber Recursos Ordinarios

Cuentas de Orden: Debe Ordenes De Servicio Aprobadas

Haber Ordenes De Servicio Por Ejecutar

AL CONTABILIZAR, LOS REGISTROS CAMBIAN DE COLOR DE NEGRO A AZUL Y APARECEN LAS APLICACIONES CONTABLES

Justificación: RES-RECT-N°1161-2014-UNSM/R, PAGO POR LABORAR COMO JEFE DE PRACTICA FLE MES DE AGOSTO SETIEMBRE Y OCTUBRE

Documento: 032 - ORDEN DE SERVICIO

RUC: 10064452679

CONTABILIZAMOS UN REGISTRO ADMINISTRATIVO

Contabilización del Registro SIAF

Seleccionar Criterio de Búsqueda

Registro: 0000008286

Todos Contabilizados No Contabilizados

Ver Pagados:

Ciclo: Gasto

Tipo Oper: (Todos)

Mes: Noviembre

Fase: Todos

Rubro: (Todos)

Ejecutar Búsqueda

Secuencia: Todos

Documento: (Todos)

Agrupar Girados

Contabilizar

Descontabilizar Registro

Registros Administrativos

Registro	C	F	TO	Documento	Nro. Doc.	Cla. Cte.	Fecha Adm.	Fecha Cib.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de cambio	Monto Mon.	Origen Sec.	Compromiso Anual	
0000008286	G	D	OG	RESOLUCION A R.1227-2014-1	-	-	03/11/2014	03/11/2014	1-09	7	S/.	0000000000000	500.00	N	0000001174-0002
0000008286	G	G	OG	COMPROBANTE 012028	012028	2013-001-026	04/11/2014	04/11/2014	1-09	7	S/.	0000000000000	500.00	N	0000001174-0002

ENTER

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000008286

T.Operación : OG - GASTO - OTROS GASTOS DEFINITIVOS

F.Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G D	RESOLUCION ADMINISTRATIVA	R.1227-2014-UNSM	03/11/2014	1-09 7	S/.	0000000000000000	500.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGO	012028	04/11/2014	1-09 7	S/.	0000000000000000	500.00	Op.Inicial

Nota: Fecha Aprobación : 03/11/2014

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
2.5.31.199	500.00			

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

INICIAMOS CONTABIZANDO PRIMERO LA FASE DEL DEVENGADO PRESIONANDO ENTER

TODA CONTABILIZACIÓN DE REGISTROS ADMINISTRATIVOS SE HACE PREVIA CONTABILIZACIÓN DE COMPROMISO ANUAL

- Compromiso Anual
- 0001112-0008
 - 0001099-0006
 - 0001157-0002
 - 0001157-0005
 - 0001174-0002
 - 0001174-0002
 - 0000007-0168
 - 0001166-0002
 - 0001166-0003
 - 0001183-0002

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000003847

T.Operación : OG - GASTO - OTROS GASTOS DEFINITIVOS

F.Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G D	RESOLUCION ADMINISTRATIVA	R.231-2014-UNSM	10/06/2014	1-00 1	S/.	0000000000000000	35,000.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGO	05790	26/06/2014	1-00 0	S/.	0000000000000000	1,000.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGO	05791	26/06/2014	1-00 0	S/.	0000000000000000	1,000.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGO	05792	26/06/2014	1-00 0	S/.	0000000000000000	1,000.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGO	05793	26/06/2014	1-00 0	S/.	0000000000000000	1,000.00	Op.Inicial

Nota: Fecha Aprobación : 10/06/2014

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
2.5.31.11	35,000.00	5503.010101	A ESTUDIANTES-A ESTUDIANTES	35,000.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

CONTABILIZAMOS UN REGISTRO ADMINISTRATIVO

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	10/06/2014	5503.010101	A Estudiantes	35,000.00	
		2103.99	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		35,000.00
Total:				35,000.00	35,000.00

Debe : A Estudiantes
Haber : OTRAS CUENTAS POR PAGAR

- Compromiso Anual
- 0000523-0003
 - 0000523-0003

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000008286 T.Operación : OG - GASTO - OTROS GASTOS DEFINITIVOS F.Contractual : :

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G D	RESOLUCION ADMINIS	R.1227-2014-UN	03/11/2014	1-09 7 S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PA	012028	04/11/2014	1-09 7 S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial

Nota

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
5503.01.100	500.00	5503.010103	A OTRAS PERSONAS NATURALES-A OTRAS PERSONAS NATURALE	500.00

Fecha Aprobación : 03/11/2014

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento

Nro.	Fecha
1	03/11/2014

Cuentas	Debe	Haber
5503.010103 A Otras Personas Naturales	500.00	

Debe	Haber
5503.010103	2101.0102
	2101.010201
	2101.0103
	2101.010301
	2103.99
	2103.990901

Debe : A Otras Personas Naturales
Haber : Renta 4Ta. Categoría

OBSERVAMOS LOS CLASIFICADORES, Y LAS APLICACIONES CONTABLES EN EL DEBE Y EN EL HABER, PARA ELEGIR LO QUE DEBE SER

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000008286 T.Operación : OG - GASTO - OTROS GASTOS DEFINITIVOS F.Contractual : :

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G D	RESOLUCION ADMINIS	R.1227-2014-UN	03/11/2014	1-09 7 S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PA	012028	04/11/2014	1-09 7 S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial

Nota

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
5503.01.100	500.00	5503.010103	A OTRAS PERSONAS NATURALES-A OTRAS PER	500.00

Fecha Aprobación : 03/11/2014

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento

Nro.	Fecha
1	03/11/2014

Cuentas	Debe	Haber
5503.010103 A Otras Personas Naturales	500.00	
2103.99 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		500.00

Debe	Haber
5503.010103	2101.0102
	2101.010201
	2101.0103
	2101.010301
	2103.99
	2103.990901

Total : 500.00

Debe : A Otras Personas Naturales
Haber : OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PARA EL HABER ELEGIMOS LA CTA. 2103.99 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PRESIONAMOS LA TECLA F1 PARA CARGAR EL MONTO

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 000008286 T.Operación : OG - GASTO - OTROS GASTOS DEFINITIVOS F.Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G D	RESOLUCION ADMINISTRATIVA	R.1227-2014-UNSM	03/11/2014	1-09 7	S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGOS	012028	04/11/2014	1-09 7	S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial

Nota: Fecha Aprobación : 03/11/2014

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
25 31 199	500.00	5503.010103	A OTRAS PERSONAS NATURALES-A OTRAS PERSONAS NATURALES	500.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento

Nro.	Fecha
1	03/11/2014

Cuentas	Debe	Haber
5503.010103 A Otras Personas Naturales	500.00	
2103.99 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		500.00
Total:	500.00	500.00

Debe : A Otras Personas Naturales
Haber : Renta 4Ta. Categoría

AL CARGAR LOS MONTOS SE ACTIVA EL BOTON GRABAR, GRABAMOS

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 000008286 T.Operación : OG - GASTO - OTROS GASTOS DEFINITIVOS F.Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G D	RESOLUCION ADMINISTRATIVA	R.1227-2014-UNSM	03/11/2014	1-09 7	S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGOS	012028	04/11/2014	1-09 7	S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial

Nota: Fecha Aprobación : 03/11/2014

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
25 31 199	500.00	5503.010103	A OTRAS PERSONAS NATURALES-A OTRAS PERSONAS NATURALES	500.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento

Nro.	Fecha
1	03/11/2014

Cuentas	Debe	Haber
5503.010103 A Otras Personas Naturales	500.00	
2103.99 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		500.00
Total:	500.00	500.00

Debe : A Otras Personas Naturales
Haber : Renta 4Ta. Categoría

COMO EN LOS PROCESOS ANTERIORES LA FASE DEVENGADO SE CAMBIO DE NEGRO A AZUL

Contabiliza Registro SIAF

COMO EN LOS PROCESOS ANTERIORES SE REALIZA LA CONTABILIZACIÓN DE LA FASE DEL GIRADO

Registro : 0000008286 T.Operación : 06 - GA

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha	Moneda	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G D	RESOLUCION ADMINISTRATIVA	00000000000000000000	03/11/2014	1-09	7 S/	0000000000000000	500.00	500.00 Op.Inicial
G B	COMPROBANTES DE PAGO	012028	04/11/2014	1-09	7 S/	0000000000000000	500.00	500.00 Op.Inicial

Nota : PAGO POR SUBV. ECON. AL EST. JU Cta. Cte. : 2013 / 001 / 026 Documento B : 065 84898740 04/11/2014 JULIO ANTONIO BALLE

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
2.5.31.199	500.00	5503.010103	A OTRAS PERSONAS NATURALES-A OTRAS PERSONAS NATURALE	500.00

Patrimonial | Presupuesta | De Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	04/11/2014	2103.99	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	500.00		
		1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT		500.00	
				Total:	500.00	500.00

Debe: OTRAS CUENTAS POR PAGAR
Haber: Recursos Directamente Recaudados - CUT

SEGUIMOS EL MISMO PROCEDIMIENTO DE CONTABILIZACIÓN DE LA FASE ANTERIOR

- Contabiliza
 - Compromiso Anual
 - Registros Administrativos
 - Documentos Entregados**
 - Contabilización de Devengados con Autorización de Giro
 - Ingresos a Cuenta para su devolución a favor de TP con T-6

CONTABILIZACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS (CHEQUES)

SIAF Nacional De San Martín

SELECCIONAMOS EL MES Y LE DAMOS INICIAR BUSQUEDA, Y NOS PRESENTA TODOS LOS DOCUMENTOS PENDIENTES DE CONTABILIZAR

PRESIONAMOS EL BOTON CONTABILIZAR, AUTOMATICAMENTE EL SISTEMA LO CONTABILIZA TODA LA LISTA

Seleccionar Criterio de Búsqueda Mes: Octubre Registro: Iniciar Búsqueda Búsqueda

Documentos

Fecha Doc.	CicCod.Doc	Documento	Nro. documento	Registro	Monto Nacional	E. Fec. Entrega	Debe	Haber	Env. Año R.
16/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896770	000003457	370.00	N 01/10/2014			P 2014
30/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84897354	000005399	3,217.05	N 01/10/2014			P 2014
04/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227148	000005603	108.00	N 01/10/2014			P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227238	000005638	194.00	N 01/10/2014			P 2014
11/08/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	83958577	000005686	300.00	N 01/10/2014			P 2014
29/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84897343	000005757	281.00	N 01/10/2014			P 2014
09/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227274	000006003	155.00	N 01/10/2014			P 2014
09/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227275	000006097	154.00	N 01/10/2014			P 2014
22/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896833	000006144	45.00	N 01/10/2014			P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227198	000006145	60.00	N 01/10/2014			P 2014
22/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896835	000006151	40.00	N 01/10/2014			P 2014
03/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227113	000006244	223.00	N 01/10/2014			P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227203	000006259	216.00	N 01/10/2014			P 2014
13/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896796	000006271	56.00	N 01/10/2014			P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227215	000006279	625.00	N 01/10/2014			P 2014
03/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227116	000006294	1,542.00	N 01/10/2014			P 2014
04/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227124	000006347	60.00	N 01/10/2014			P 2014
04/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227125	000006348	902.00	N 01/10/2014			P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227205	000006361	650.00	N 01/10/2014			P 2014
22/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896838	000006364	320.00	N 01/10/2014			P 2014
05/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227154	000006393	2,256.00	N 01/10/2014			P 2014

SIAF 2014 - Versión 14.06.00 - [Módulo Contable - Ejecutora] 000111 Universidad Nacional De San Martín

Sistemas Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Contabiliza Documentos Entregados

SELECCIONAMOS EL MES Y LE DAMOS INICIAR BUSQUEDA, Y NOS PRESENTA TODOS LOS DOCUMENTOS PENDIENTES DE CONTABILIZAR

PRESIONAMOS EL BOTON CONTABILIZAR, AUTOMATICAMENTE EL SISTEMA LO CONTABILIZA TODA LA LISTA

Y SE PASA DE NEGRO A AZUL

Seleccionar Criterio de Búsqueda Mes: Octubre Registro: Iniciar Búsqueda

Documentos

Fecha Doc.	CicCod.Doc	Documento	Nro. documento	Registro	Monto Nacional	E. Fec. Entrega	Debe	Haber	Env. Año R.
16/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896770	000003457	370.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
30/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84897354	000005399	3,217.05	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
04/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227148	000005603	108.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227238	000005638	194.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
11/08/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	83958577	000005686	300.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
29/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84897343	000005757	281.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
09/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227274	000006003	155.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
09/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227275	000006097	154.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
22/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896833	000006144	45.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227198	000006145	60.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
22/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896835	000006151	40.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
03/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227113	000006244	223.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227203	000006259	216.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
13/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896796	000006271	56.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227215	000006279	625.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
03/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227116	000006294	1,542.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
04/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227124	000006347	60.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
04/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227125	000006348	902.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
08/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84227205	000006361	650.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014
22/09/2014	G 065	CHEQUE GIRADO	84896838	000006364	320.00	N 01/10/2014	9104.08	9103.08	P 2014

ES IMPORTA REALIZAR ESTOS PROCESOS YA QUE EL MOMENTO DE CERRA, EL SOISTEMA VALIDA LO QUE NO ESTA CONTABILIZADO

SIAF 2014 - Versión 14.06.00 - [Módulo Contable - Ejecutora 1.000111 Universidad Nacional De San Martín

Sistemas Registro Pro...

Cierre Financiero y Anexos

Mes

Enero	23/06/2014 01:03:26 PM	Si
Febrero	23/06/2014 01:09:23 PM	Si
Marzo	23/06/2014 01:15:15 PM	Si
Abril	19/09/2014 05:05:07 PM	Si
Mayo	19/09/2014 05:11:49 PM	Si
Junio	19/09/2014 05:24:25 PM	Si
Julio	30/10/2014 08:39:37 AM	No
Agosto	30/10/2014 12:27:42 PM	No
Setiembre	30/10/2014 02:16:32 PM	No
▶ Octubre	// : : AM	No
Noviembre	// : : AM	No
Diciembre	// : : AM	No

LA SIGUIENTE ETAPA ES REALIZAR LAS VALIDACIONES CONTABLES UTILIZANDO EL BOTON VALIDAR CONTABILIZACIÓN, DE HABER VALIDACIONES DEBEMOS CORREGIR EN EL MODULO CONTABLE, DE NO HABER ENTONCES PROCEDEMOS A MAYORIZAR CUENTAS Y VALIDAR SALDOS EN EL BOTON CORRESPONDIENTE.

Validar Contabilización

Mayorizar Cuentas y Validar Saldos

Pre Cierre

Reporte	Descripción	Estado Envío	Fecha Proceso
BC	BALANCE DE COMPROBACIÓN	Rechazado	// : : AM

UNA VEZ CORREGIDO LAS OBSERVACIONES SE PROCEDE A REALIZAR EL PRE-CIERRE Y POSTERIORMENTE HABILITAR LOS EEFF. Y SE HACE LA TRANSMISIÓN PARA CARGAR EL APLICATIVO WEB. SOLO EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La cuenta 2103.99, falta desagregar la cuenta a mayor detalle

4.2.3 PROCESO DE CONSOLIDACIÓN Y OBTENCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

SIAF 2014 - Versión 14.06.00 - [Módulo Contable - Ejecutora] 000111 Universidad Nacional De San Martín

Sistemas Registro Procesos Consultas

Reportes Utilitarios Comunicación

- Balace de Comprobación
- Estados Financieros y Presupuestarios
 - Mensual
 - Trimestral
 - Semestral
- Libros Contables
- Notas de Contabilidad
- Plan Contable
- Formatos Contables
- Anexos

Reportes Trimestrales - UE

Seleccionar Criterio de Búsqueda

Entidad: 000111 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN

Trimestre: I Trimestre

Estados Financieros

Informes Presupuestales

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE GESTIÓN

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS (EP-1)

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS (PP-1)

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS (PP-2)

Anexos Financieros

MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO (AF-9)

Estados Financieros (EF-1 Trimestral)

Rubros **Reclasificación / Distribución de Saldos Históricos**

Reclasificación / Distribución de Saldos Históricos

Cuenta	Descripción	Saldos Históricos		Reclasificación / Distribución		Saldo Recl./Distr.
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	
1101.030102	Recursos Directamente R	2,175,310.94				2,175,310.94
1101.040101	Recursos Directamente R	8,149.28				8,149.28
1101.1201	Recursos Directamente R	601,861.24				601,861.24
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Reg	57,539.43				57,539.43
1201.0301	Venta De Bienes	52.80				52.80
1201.0303	Venta De Servicios	9,621.00				9,621.00
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	5,667.78				5,667.78
1205.01	Tesoro Público	118,589.02				118,589.02
1601.0101	Tesoro Público	2,298.00			2,298.00	0.00
2101.030201	Sistema Nacional De Pen		9,465.00			9,465.00
2102.030101	Principal		234,282.63			234,282.63
2103.02	Activos No Financieros P		139,548.89			139,548.89
2103.99	OTRAS CUENTAS POR R		74,907.37			74,907.37

Recursos Directamente Recaudados

(1) Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, el saldo de la cuenta 2104.04 se deberá deducir del saldo deudor la subcuenta 1101.06 y el saldo de las cuentas 1205.0602 y 1205.08

(2) 2201.01 Deuda por Operaciones de Tesorería por Amortizar en el Ejercicio, debe presentar saldo solo al 1°, 2° y 3° Trimestre

Recl./Distr. de Saldos Históricos de Cuenta a Cuenta

Recl./Distr. de Saldos Históricos de Cuenta a Rubro

0111 - UNIVERSIDAD NACIONAL

Trimestre: I Trimestre

Informes Presupuestales

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL F Y GASTOS (EP-1)

PRESUPUESTO INSTITUCIONA

PRESUPUESTO INSTITUCIONA

RECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAME

SE REVIS LA HOJA DE TRABAJO Y SE HACEN LAS RECLASIFICACIONES DE LOS SALDOS DE BALANCE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de marzo de 2014
(EN NUEVOS SOLES)

EF-1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 033 U.N. DE SAN MARTIN
EJECUTORA : 001 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN [000111]

TENEMOS EL ESTADO SITUACIONAL DE LA ENTIDAD

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	2,846,750.31	Obligaciones Tesoro Público	16	3,219.50
Inversiones Disponibles	4	0.00	Sobregiros Bancarios	17	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	5	8,573.80	Cuentas por Pagar	18	565,133.88
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6	5,887.78	Operaciones de Crédito	19	0.00
Existencias (Neto)	7	387,825.84	Parte Cts. Deudas a Largo Plazo	20	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	8	83,107.80	Otras Cuentas del Pasivo	21	74,907.37
Otras Cuentas del Activo	9	118,589.02	TOTAL PASIVO CORRIENTE		643,260.76
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3,461,414.35	PASIVO NO CORRIENTE		
			Deudas a Largo Plazo	22	0.00
			Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	23	3,518,678.34
			Ingresos Diferidos	24	0.00
			Otras Cuentas del Pasivo	25	0.00
			Provisiones	26	0.00
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3,518,678.34
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO		4,161,939.10
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	10	0.00	PATRIMONIO		
Otras Cts. por Cobrar a Largo Plazo	11	0.00	Hacienda Nacional	27	70,135,025.33
Inversiones (Neto)	12	0.00	Hacienda Nacional Adicional	28	(28,338.08)
Propiedades de Inversión	13	0.00	Reservas	29	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	14	83,344,108.82	Resultados No Realizados	30	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	15	3,916,138.21	Resultados Acumulados	31	(3,558,868.98)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		87,260,243.03	TOTAL PATRIMONIO		66,648,718.28
TOTAL ACTIVO		70,711,657.38	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		70,711,657.38
Cuentas de Orden	32	9,589,720.98	Cuentas de Orden	32	9,589,720.98

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACION

4.2.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

TABLA N° 03

Evaluación de la Aplicación del Módulo Contable SIAF – SP en la UNSM.
Período 2013

ALTERNATIVA / RESPUESTAS	FRECUENCIA TOTAL	
	FRECUENCIA	FRECUENCIA PORCENTAL
SI	08	80%
NO	02	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia. Información Base: Encuestas

De la Tabla N° 03 se deriva, mediante la técnica de la encuesta contrastar la confirmación o rechazo de la hipótesis. En este sentido, la variable categórica: **Módulo Contable SIAF-SP**, explica su comportamiento en las respuestas a las preguntas del 1 al 10 que miden de forma cualitativa los indicadores de la Tabla 01 del ítem 1.5.1 Variables, los cuales se relacionan con los objetivos específicos 1 del numeral 1.3 del presente informe. Las respuestas a estas preguntas indican una posición favorable a la contrastación de la hipótesis planteada por esta técnica.

La variable arroja un 80% de respuestas afirmativas según la frecuencia de respuestas a las 10 preguntas según la cuantificación de las frecuencias, frente a un 20% que corresponden a la cuantificación de las frecuencias cuyas respuestas fueron negativas.

En relación a las respuestas afirmativas de la variable se explican los objetivos específicos por lo cual se infiere que el SIAF-SP Módulo Contable incide favorablemente para la Universidad en los resultados de la contabilización de las operaciones de ejecución presupuestaria. (Anexos 03 y 04).

4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

1. El SIAF-SP brinda procesos que sistematizan la contabilización y presentación de los Estados Financieros. La contabilización se basa en los procesos siguientes:

*Contabilización de Operaciones SIAF, a su vez se clasifica en las fases siguientes:

- Compromiso Anual
- Devengado
- Girado
- Pagado
- Rendiciones

*Contabilización de Documento entregados

*Contabilización de operaciones complementarias que se realizan con notas de contabilidad.

2. Tanto las Operaciones de Gastos, a través del comprometido, devengado, girado y pagado, como las Operaciones, a través del determinado y pagado, de Ingresos están asociadas al Tipo de Operación.
3. El proceso de contabilización se realiza mediante la Contabilidad Patrimonial, la Contabilidad Presupuestal y las Cuentas de Orden, registrándose el Debe y Haber para cada asiento.
4. Las Notas de Contabilidad se realizan del Asiento de Apertura, Incorporación de notas presupuestales, salida de bienes del almacén, asientos de cierre, etc.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

1. Las Operaciones de Gastos, Ingresos y otras Operaciones Complementarias son contabilizadas utilizando la Tabla de Operación (TO SIAF). matriz que relaciona los Clasificadores Presupuestales con las Cuentas del Nuevo Plan Contable Gubernamental.
2. Se puede concluir que, el Módulo Contable SIAF-SP que opera actualmente ha logrado definirse como una excelente herramienta de gestión para la ejecución de su presupuesto y el manejo de la contabilidad pública.
3. En términos de cobertura, el sistema constituye para la universidad, un mecanismo de registro de las operaciones de gasto (por todas las fuentes de financiamiento) y de ingresos, permite manejar todos los ingresos y gastos, contabilización y reportes de estados financieros y presupuestarios que ofrece a la alta dirección y funcionarios la posibilidad de manejar información actualizada y veraz para un manejo eficiente de la administración.
4. Se confirma la hipótesis mediante la aplicación de la encuesta, que la implementación del Módulo Contable SIAF-SP es favorable para el proceso de contabilización automatizada de las operaciones de ingresos y gastos que se realiza en la universidad, en tiempo y costos, con relación a la contabilización manual que se realizaban anteriormente, lo que ha permitido mejora en la toma de decisiones de la Ejecución Presupuestal en la Universidad. Sin embargo en la Universidad, en particular, presenta ciertas debilidades o inconsistencias (realidad problemática) que deben ser superadas con la nueva versión del SIAF-SP, especialmente del módulo contable.

5.2 RECOMENDACIONES

1. El SIAF sólo es una herramienta informática, pero en la práctica de muchos países latinoamericanos se ha transformado en un centro de toma de decisiones sobre los modelos presupuestarios y contables, trastocando el orden natural. Debe asignarse prioridad a los sistemas conceptuales propios de los órganos rectores de la administración pública.
2. Debe implementarse un sistema integrado de información, no sólo a nivel de tesorería, presupuesto y contabilidad, sino también a nivel de crédito público, administración de bienes públicos, contrataciones, inversión, recaudación tributaria y gestión de los recursos humanos, además de los sistemas de control interno y externo.
3. Con relación a las fases, suele confundirse el registro administrativo con el contable. Por ejemplo, el compromiso es administrativo y el devengado debe ser contable, junto con el pagado.
4. Finalmente, el SIAF -como herramienta- no debiera administrar, sino que dicha función es propia de los órganos rectores, es decir el SIAF debe ser administrado por la Dirección General de Contabilidad Pública, responsable de la contabilidad gubernamental, núcleo del sistema de administración. El sistema debe integrar a todos los subsistemas mencionados, debieran implementarse las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP de la IFAC) y debiera asegurarse que la rendición de cuentas sea confiable, transparente y oportuna, con amplio acceso de todos los usuarios de la información y de la ciudadanía en general. La nueva versión del SIAF-SP debe incorporar la superación de la problemática e inconsistencias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Arroyo, C. (2006). El SIAF para Gobiernos Locales y su incidencia en el ordenamiento administrativo – financiero como factor hacia la Calidad Total en la Municipalidad Distrital de El Porvenir Tesis para optar el Título de Contador Público- Trujillo - Perú.
2. Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL (2011). XIV Seminario Regional de Política Fiscal. Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), Avances y Requerimientos para mejorar la Productividad del Gasto Público. Santiago de Chile.
3. Fariás, P. – Pimenta, C. (2014). Sistema Integrado de Administración Financiera para la Gestión Publica Moderna- Perú.
4. Maguiña R, E. (2012) Cierre Contable 2012. Automatización, rediseño y nuevo enfoque en el SIAF-SP. Ministerio de Economía y Finanzas.
5. Ministerio de Economía y Finanzas- MEF (2014) Tabla de Operaciones. En www.mef.gob.pe. Búsqueda del 18 de Agosto de 2014.
6. Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2014) Ley N°28112 Ley Marco de la Administración Financiera. En www.mef.gob.pe. Búsqueda del 18 de Agosto de 2014.
7. Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2014). Ley General de Sistema Nacional de Contabilidad. En www.mef.gob.pe. Búsqueda del 18 de Agosto de 2014.
8. Peterson, S. (2006). Automating Public Financial Management in Developing Countries. Documento de Trabajo N° RWP6- 043. Cambridge, Mass. Universidad de Harvard - Estados Unidos.
9. Silva P., M.L. (2012). Introducción al SIAF. [www. Perucontable.com/](http://www.Perucontable.com/). búsqueda del 18 de Agosto de 2014.

Anexos

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS/INSTRUMENTOS		
Evaluación de la Aplicación del Módulo Contable SIAF – SP en la Universidad Nacional de San Martín de Tarapoto. Período 2013	¿Cuál es la incidencia de la Aplicación del Módulo Contable SIAF-SP en la UNSM. Período 2013?	La Aplicación del Módulo Contable SIAF.SP incide favorablemente en los resultados de la contabilización de las operaciones de ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de San Martín. Período 2013.	Evaluar la incidencia de la aplicación del Módulo Contable en la Universidad Nacional de San Martín. Período 2013	a). Describir la aplicación de los registros administrativos de ingresos y gastos	Variable Categórica: Evaluación de la Aplicación del Módulo Contable SIAF-SP de la Universidad Nacional de San Martín.	1. Encuesta	1. Encuesta		
				b). Analizar el proceso de contabilización de los registros administrativos de ingresos y gastos.				2. Tabla de Operaciones.	2. Observación Directa/Guías de Pautas.
				c). Evaluar los procesos de consolidación para obtener los Estados Financieros y Presupuestarios				3. Contabilización de Operaciones de gastos e Ingresos.	3. Consultas a expertos/Guías de Pautas.
						4. Notas de Contabilidad.	4. Acopio documental/Fichas de Investigación Bibliográfica/Fichas de Resumen.		

Fuente. Elaboración propia

ANEXO 02: GUÍA DE PAUTAS

I. INTRODUCCIÓN

PRESENTACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE LAS NORMAS

Buenos días (buenas tarde) mi nombre es (...)

En realidad estamos acá para hablar de un tema en el usted es experto, por tal razón me gustaría decirle que su ayuda será valiosa.

Además nos interesa que sepan que no existen respuestas correctas ni incorrectas, todas las respuestas son igualmente válidas.

II. CALENTAMIENTO

1. ¿Qué tiempo trabajan en el SIAF?
2. ¿Han recibido capacitaciones?
3. ¿Qué problemas afrontan en el manejo del módulo contable?

III. ESTUDIOS DE TEMAS EN PROFUNDIDAD

SOBRE OPERACIONES DE GASTOS E INGRESOS

1. ¿Pueden indicar el inicio del proceso en el módulo?
2. ¿Cuáles son las fases del Ciclo Gasto?

SOBRE OPERACIONES COMPLEMENTARIAS

1. ¿Cómo es el Ciclo Complementario?

SOBRE CONTABILIDAD

1. ¿Cómo se desarrolla la Contabilidad Patrimonial?
2. ¿Cómo se desarrolla la Contabilidad Personal?
3. ¿Cómo se desarrolla la Cuenta de Orden?

SOBRE NOTAS DE CONTABILIDAD

1. ¿Cuál es el procedimiento para las notas de Contabilidad?
2. ¿Cómo se procesa los Estados Financieros y Presupuestarios?

IV. CIERRE

Hacer un resumen de los resultados.

¿Quisieran darle algún consejo para mejorar el trabajo en el módulo Contable?

ANEXO 03: ENCUESTA

1. ¿Qué tiempo trabaja en el SIAF?
 - a) De 1 a 2 años
 - b) De 3 a 4 años
 - c) De 5 años a más

2. ¿Han recibido capacitaciones sobre SIAF?
 - a) Si
 - b) No

3. Indique el Tipo de Capacitación Recibida
 - a) SIAF – Básico
 - b) SIAF – Intermedio
 - c) Módulo Administrativo
 - d) Módulo Contable SIAF – SP

4. ¿Las Fases del Ciclo de Gastos se realizan de manera regular?
 - a) Si
 - b) No

5. ¿En la Aplicación de las Fases del Ciclo del Gasto e Ingreso se presentan algunas inconsistencias?
 - a) Si
 - b) No

ANEXO 03: ENCUESTA

1. ¿Qué tiempo trabaja en el SIAF?
 - a) De 1 a 2 años
 - b) De 3 a 4 años
 - c) De 5 años a más

2. ¿Han recibido capacitaciones sobre SIAF?
 - a) Si
 - b) No

3. Indique el Tipo de Capacitación Recibida
 - a) SIAF – Básico
 - b) SIAF – Intermedio
 - c) Módulo Administrativo
 - d) Módulo Contable SIAF – SP

4. ¿Las Fases del Ciclo de Gastos se realizan de manera regular?
 - a) Si
 - b) No

5. ¿En la Aplicación de las Fases del Ciclo del Gasto e Ingreso se presentan algunas inconsistencias?
 - a) Si
 - b) No

6. De ser afirmativo ¿Qué tipo de inconsistencias?

- a) Lentitud por ancho de banda del Internet
- b) Lentitud de Respuestas a Consultas a Mesa de Servicio SIAF Central.
- c) Ambos

7. ¿La contabilización Presupuestal y de las Cuentas de Orden se realizan de manera óptima?

- a) Si
- b) No

8. ¿Las Notas de Contabilidad explican los Estados Financieros Presupuestarios?

- a) Si
- b) No

9. ¿Los Estados Financieros y Presupuestarios se consolidan de manera eficiente, oportuna y eficaz?

- a) Si
- b) No

10. ¿Cómo incide la Aplicación del SIAF Módulo Contable en la Universidad Nacional de San Martín?

- a) Favorablemente
- b) Regularmente
- c) Desfavorablemente

ANEXO 04: RESULTADOS DE LA ENCUESTA

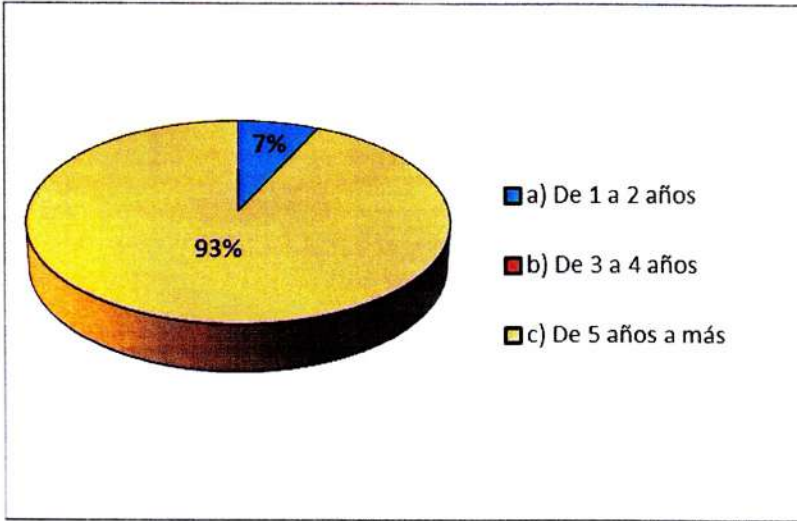


GRAFICO 01: Que tiempo trabaja en el SIAF

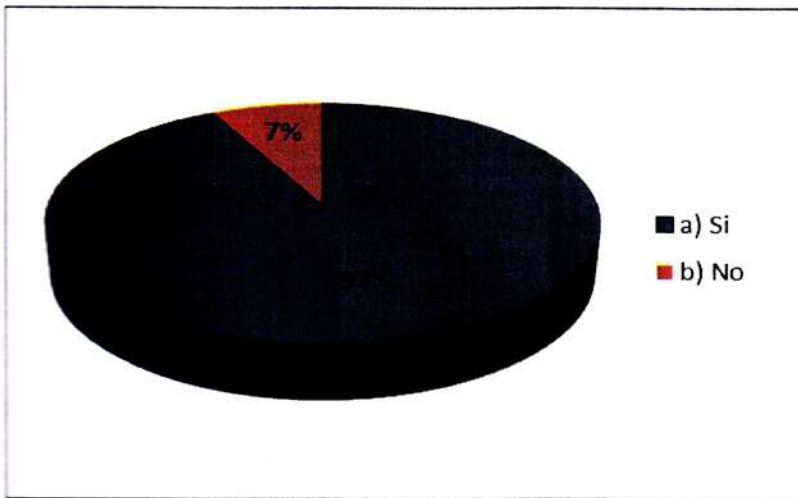


GRAFICO 02: Han recibido capacitación sobre SIAF

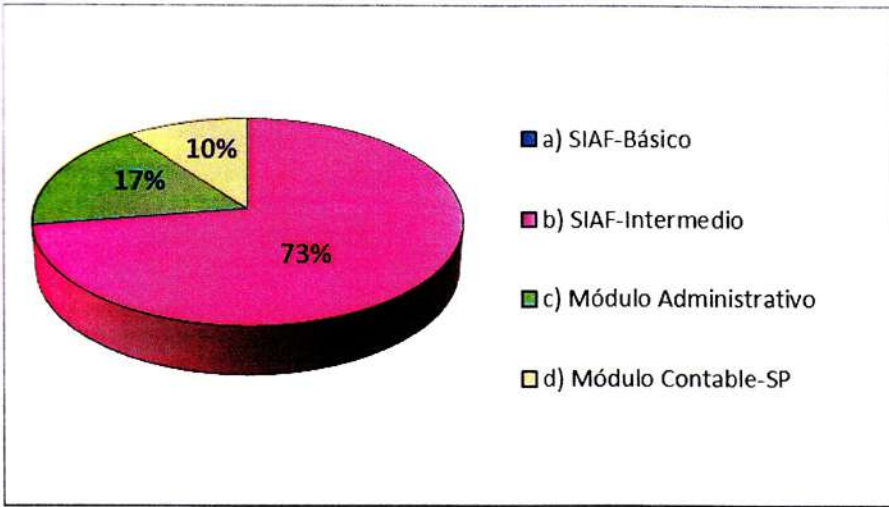


GRÁFICO 03: Indique el tipo de Capacitación Recibida

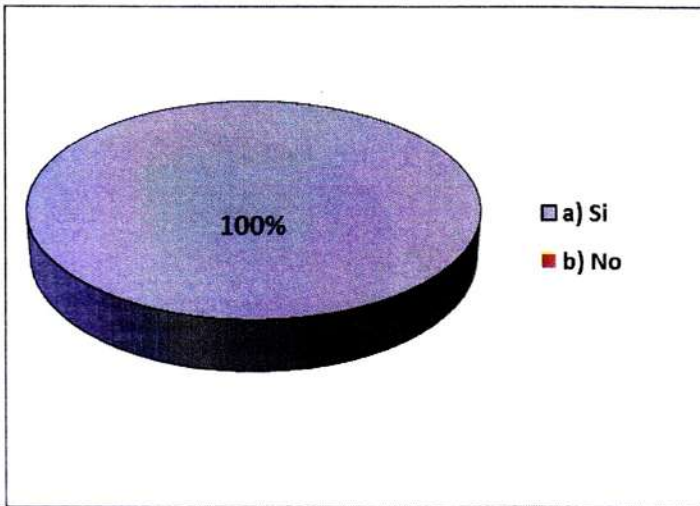


GRÁFICO 04: Las Fases del Ciclo de Gastos se realizan de manera regular

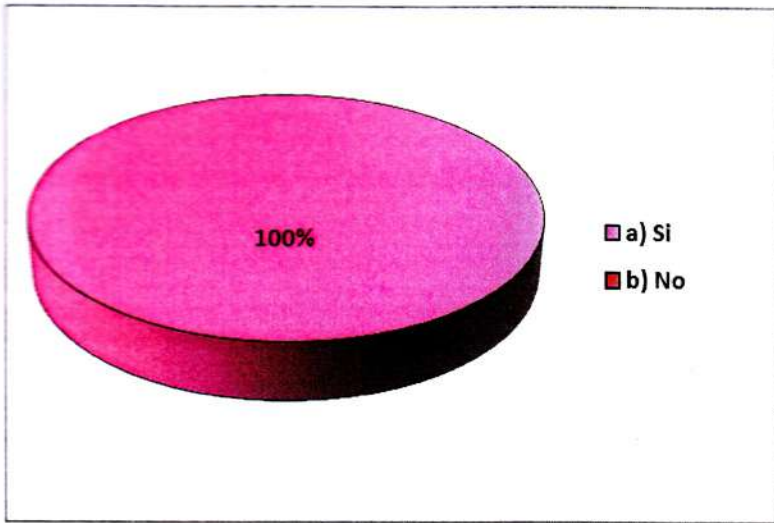


GRÁFICO 05: En la Aplicación de las Fases del Ciclo del Gasto e Ingreso se presentan algunas inconsistencias

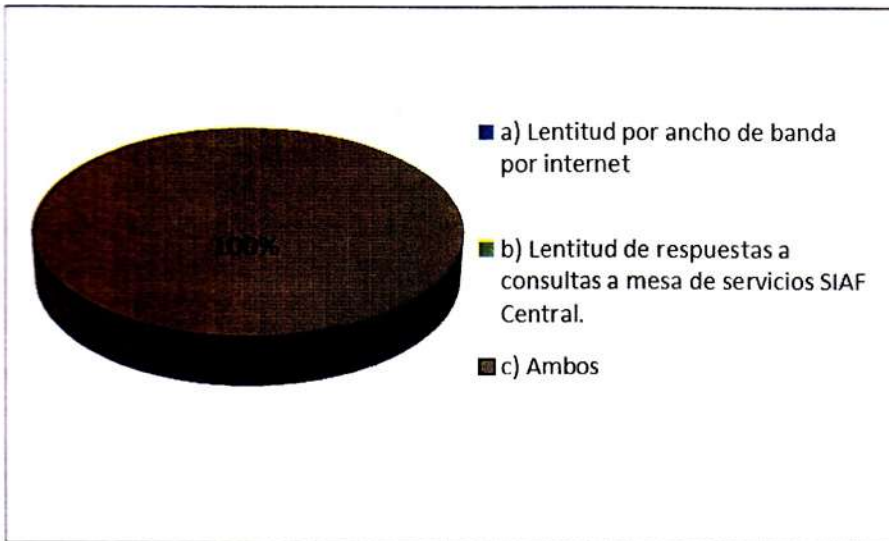


GRÁFICO 06: De ser positivo que tipo de inconsistencias

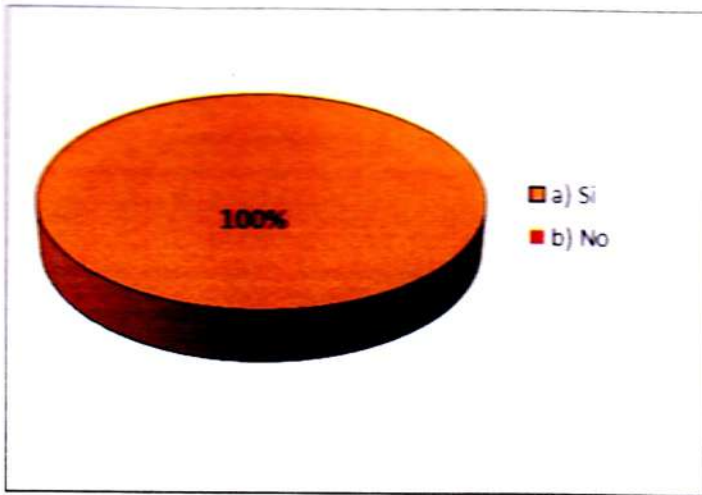


GRÁFICO 07: La Contabilización Presupuestal y de las Cuentas de Orden se realizan de manera óptica.

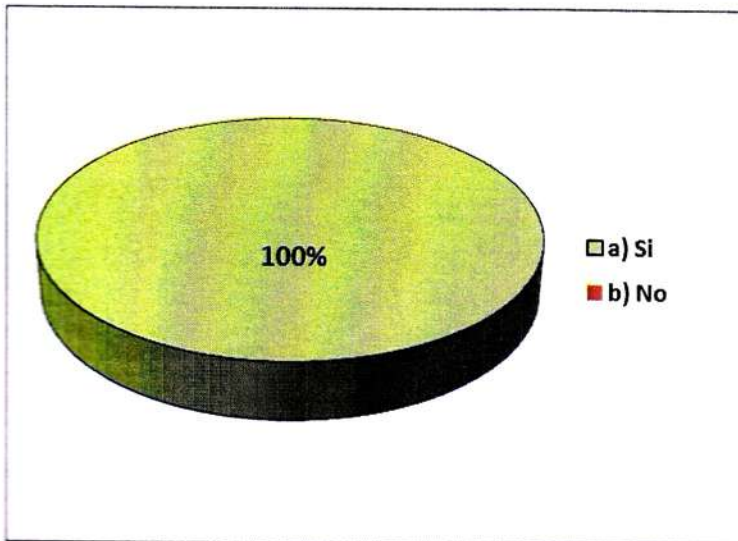


GRÁFICO 08: Las Notas de Contabilidad explican los Estados Financieros Presupuestarios

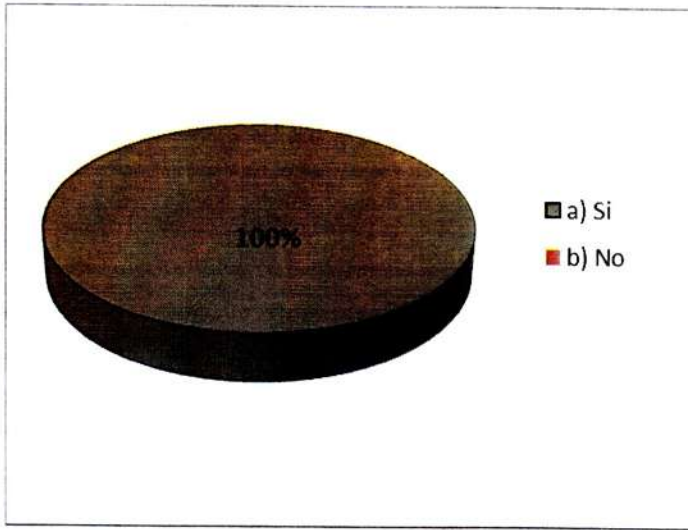


GRÁFICO 09: Los Estados Financieros y Presupuestarios se consolidan de manera eficiente, oportuna y eficaz.

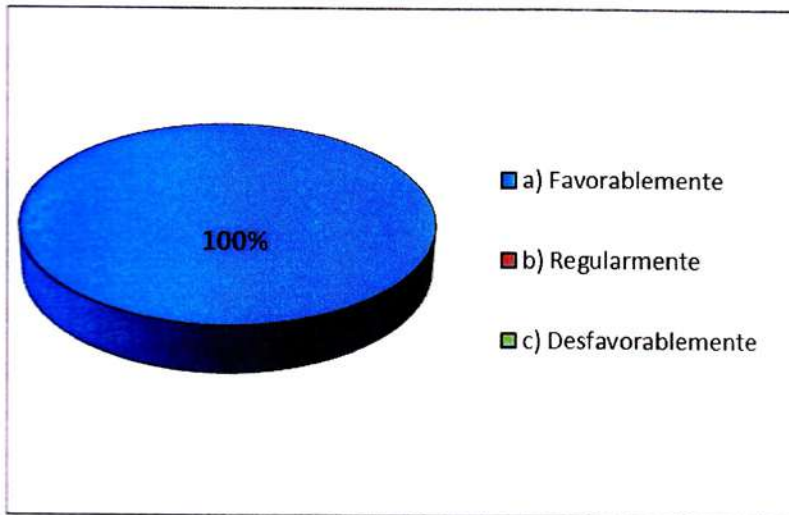


GRÁFICO 10: Cómo incide la Aplicación del SIAF Módulo Contable en la Universidad Nacional de San Martín.

