



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CALENDARIO DE PAGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA, 2014.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Ligia Elizabeth Quispe Ortiz

ASESORA:

Dra. Madelaine Bernardo Santiago

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas Públicas

LIMA – PERÚ

2014

Jurado

Presidente : Dr. Guillermo Príncipe Cotillo

Secretario : Mg. Jorge Luis Flores Bravo

Vocal : Dra. Madeleine Bernardo Santiago

Dedicatoria

A mis padres, por su incondicional apoyo, ya que ellos también se sacrificaron soportando los días y horas que estaba ausente dedicado a los estudios. A la memoria de mi abuelo J.O., por ser quien me inspiró a seguir mis sueños.

Agradecimientos

En primer lugar a Dios, porque después de mucho tiempo me abrió camino en el tiempo correcto para comenzar y terminar esta carrera.

A mis maestros, por el apoyo brindado en cada clase.

A mis compañeros del aula y especial a mis compañeros de exposición de los que aprendí mucho y me brindaron siempre su apoyo.

A la municipalidad der Ventanilla, por haberme facilitado los reportes de los años mencionado.

Declaración Jurada de Autenticidad

Yo, Ligia Elizabeth Quispe Ortiz, estudiante del Programa SUBE de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 44868383, con la tesis titulada: “Calendario de pagos de la Municipalidad distrital de Ventanilla, 2014”, declaro bajo juramento que:

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

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

Lugar y fecha: Los Olivos 20, de diciembre del 2014.

Ligia Elizabeth Quispe Ortiz.

DNI: 44868383

Presentación

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada Calendario de pagos de la Municipalidad distrital de Ventanilla, 2014. En cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos para optar el título de Contador Público de la Universidad “Cesar Vallejo”.

En esta investigación se ha realizado una descripción del calendario de pagos, sabiendo que es importante para la ejecución oportuna de los gastos generados por el gobierno local (Municipalidad distrital de Ventanilla). Asimismo permite saber las distribuciones mensuales de acuerdo a la proyección de gastos existentes por toda fuente de financiamiento así como genérica de gasto. Es decir analizando el cumplimiento de pago de los gastos corrientes y gastos de capital con los que cuenta la Municipalidad distrital de Ventanilla.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido la universidad. En el capítulo I, se ha considerado la introducción de la investigación. En el capítulo II, se registra el marco metodológico. En el capítulo III, se considera los resultados a partir del procesamiento de la información recogida. En el capítulo IV se considera la discusión de los resultados. En el capítulo V se considera las conclusiones. Y por último, en el capítulo VI se considera la recomendación. En el capítulo VII las referencias bibliográficas y los anexos de la investigación.

El investigador

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I: INTRODUCCIÓN	12
1.1. Problemática	27
1.2. Objetivos	30
II: MARCO METODOLÓGICO	31
2.1. Variable	32
2.2. Operacionalización de variable:	32
2.3. Metodología	34
2.4. Tipo de investigación	34
2.5. Diseño	34
2.6. Población	35
2.7. Métodos de análisis de datos	35
III: RESULTADOS	36
IV: DISCUSIÓN	49
V: CONCLUSIONES	53
VI: RECOMENDACIONES	56
VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	58
ANEXOS	61

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. <i>Programacion Mensual de Pagos correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	37
Tabla 2. <i>Ampliacion de Calendario de Pagos correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	38
Tabla 3. <i>Subdimensión Devengados por Girar de los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	40
Tabla 4. <i>Subdimensión Saldos Calendario correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	41
Tabla 5. <i>Ampliación de Calendario por Fuente de Financiamiento – Rubro correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	42
Tabla 6. <i>Ejecución de Gasto Girado correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	44
Tabla 7. <i>Subdimensión Disponibilidad Financiera correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	45
Tabla 8. <i>Subdimensión Disponibilidad Calendario correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	46
Tabla 9. <i>Ejecución de gasto Girado por rubro, correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014</i>	47

Índice de figuras

	Pág.
<i>Figura 1.</i> Programación mensual de pagos correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	37
<i>Figura 2.</i> Ampliación de Calendario de Pagos correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	39
<i>Figura 3.</i> Devengados por girar por Fuente de Financiamiento – Rubro, de los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	40
<i>Figura 4.</i> Saldos Calendario por Fuente de Financiamiento – Rubro, de los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	41
<i>Figura 5.</i> Ampliación de Calendario por Fuente de Financiamiento – Rubro, de los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	43
<i>Figura 6.</i> Ejecución de Gasto Girado correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	44
<i>Figura 7.</i> Subdimensión Disponibilidad Financiera correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	45
<i>Figura 8.</i> Subdimensión Disponibilidad Calendario correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	46
<i>Figura 9.</i> Ejecución de Gasto Girado por rubro, correspondiente a los meses mayo, agosto, setiembre y noviembre de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2014	48

RESUMEN

La investigación, que se ha titulado: Calendario de pagos de la Municipalidad distrital de Ventanilla, 2014; ha dado respuesta al problema: ¿Cuál es el calendario de pagos de la Municipalidad distrital de Ventanilla, 2014? El objetivo general ha sido: Describir el calendario de pagos de la Municipalidad distrital de Ventanilla, 2014.

La metodología empleada para la elaboración de esta tesis estuvo relacionada al enfoque cuantitativo. Es una investigación con un nivel descriptivo, en vista que está orientada al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en un determinado espacio. El diseño de la investigación es no experimental o descriptivo simple. La investigación está dada en base a reportes del periodo 2014 de los meses: mayo, agosto, setiembre y noviembre. En este periodo se identifica la problemática existente respecto al calendario de pagos. Asimismo apoyándose del SIAF-GL, se ha logrado adquirir la información necesaria para el estudio de la presente investigación.

Entre los resultados más importantes obtenidos mediante los reportes generados por el SIAF-GL, son los siguientes: en el mes de mayo se observó que los devengados por girar tienen una intervención del 61.23% lo cual indica las obligaciones de pago por ejecutar durante el mes, ante lo cual observamos que la programación calendario para este mes solo presentan el 38.77%. Esto indicaría la insuficiencia de saldos calendario para el cumplimiento oportuno de las obligaciones de pago existentes. Esta misma temática se aplicaría para los demás meses en estudio. Cabe indicar que los recursos que presentan la mayor deficiencia respecto a programaciones mensual de pagos y que tuvieron mayor porcentaje de ampliación calendario son el Foncomun 100% en el mes de noviembre, y el Canon y Sobrecanon, Renta de Aduanas y participaciones 80.47% en el mes de mayo, respecto a gastos de bienes y servicios, y adquisición de activos no financieros. También se observó que la ejecución del gasto girado se ve afectada no solo por falta de saldos calendario disponibles, sino también por insuficiencia financiera por parte de la entidad.

Ante esto se concluye que uno de los motivos del incumplimiento de pago dentro de los estándares de la Directiva de Tesorería, es debido a los problemas existentes en el calendario de pagos, esto indica que la gestión municipal respecto a la ejecución financiera de gastos presenta falencias e inconsistencias en su toma de decisiones.

Palabras claves: calendario de pagos, programación mensual de pagos, ampliación calendario y gasto girad

ABSTRACT

The research, which was titled: Payment schedule of the District Municipality of Ventanilla, 2014; has responded to the problem: What is the payment schedule of the District Municipality of Ventanilla, 2014? The overall objective was: Describe the payment schedule of the District Municipality of Ventanilla, 2014.

The methodology used for the elaboration of this thesis was related to the quantitative approach. It is a substantive research with a descriptive level, given that it is oriented to the knowledge of reality as it is presented in a temporary space given situation. The research design is not experimental or descriptive simple. The research is based on reports given period 2014 months: May, August, September and November. In this period the existing problems regarding the payment schedule is identified. Also drawing financially integrated management system SIAF, has managed to acquire the information needed for the study of the present investigation.

Among the most important results obtained from reports generated by the Integrated Financial Management System SIAF-GL, are: in May was observed that accrued turn have an intervention of 61.23% indicating payment obligations to run during the month, at which observed that the programming schedule for this month only present the 38.77%. This would indicate insufficient schedule for the timely fulfillment of existing payment obligations during the period balances. This same issue would apply to other months under study. It should be noted that the resources with the greatest deficiency regarding monthly payment schedules and calendar had higher percentage of enlargement are the Municipal Compensation Fund 100% in the month of November, and the Canon and Sobrecanon, Customs Revenue and participations 80.47 % in May, compared to costs of goods and services and acquisition of nonfinancial assets. It was also noted that the implementation of the rotated spending is affected not only by lack of calendar available balances, but also for financial failure by the District Municipality of Ventanilla, against funds on its own revenue directly recadados resources and other municipal taxes .

Given this it is concluded that one of the reasons of default within the standards of Directive Treasury is due to the problems in the payment schedule, this indicates that the municipal management regarding financial implementation of expenditure has shortcomings and inconsistencies in their decision making.

Keywords: payment schedule, monthly payment schedule, calendar extension and I spend rotated