



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Cuantificación de las obligaciones firmes y contingentes,
generadas por demandas judiciales en contra del Estado
peruano, 2013.**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. Jorge Milciades, Rivera Calderón

ASESOR:

Mg. Estrella Azucena, Esquiagola Aranda

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales y Médicas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Planificación y Control Financiero

PERÚ - 2015

Tesis: "Cuantificación de las obligaciones firmes y contingentes, generadas por demandas judiciales en contra del Estado peruano, 2013"
Autor: Br. Jorge Milciades, Rivera Calderón

Dedicatoria

A mis padres y maestros que desde niño me fomentaron el amor al conocimiento y una actitud crítica frente a la realidad cambiante.

A mi esposa e hijos por su comprensión y por el apoyo incondicional en mis labores académicas.

Agradecimientos

A los profesores de la maestría por compartir sus conocimientos y fomentar la investigación.

Al personal de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas por compartir su valiosa información.

Presentación

Señor Presidente; señores miembros del jurado calificador;

En cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos vigente para optar el grado de Magister en Gestión Pública de la Universidad Privada — César Vallejo, pongo a disposición de los miembros del jurado la presente tesis titulada “Cuantificación de las obligaciones firmes y contingentes, generadas por demandas judiciales en contra del estado peruano, 2013”.

Esperando que el contenido del siguiente trabajo de investigación atienda las expectativas puestas en toda la estructura y planificación de acciones ejecutadas en este estudio de carácter científico, se ha podido cuantificar y analizar las obligaciones firmes y contingentes, generadas por demandas judiciales en contra del Estado peruano, al 31 de diciembre del año 2013.

Para lograr los objetivos propuestos, el estudio se ha dividido en seis capítulos: El capítulo I, que contiene los antecedentes nacionales e internacionales sobre nuestra investigación, el marco teórico, que sustenta la perspectiva teórica y las variables estudiadas. El capítulo II, comprende la metodología de la investigación, considerando las variables, tipo y diseño de investigación, población, instrumentos y método de análisis de datos. En el capítulo III se presenta los resultados obtenidos de la investigación, en el capítulo IV la discusión de los mismos. Finalmente en los capítulos V y VI se presentan las conclusiones y las correspondientes recomendaciones.

Por lo anterior,

Señores miembros del jurado espero que esta investigación se ajuste a las exigencias establecidas por la Universidad y merezca su aprobación.

Índice

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Presentación	iv
Índice	v
Índice de Tablas	vii
Índice de Figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
Capítulo I: Introducción	
1.1 Antecedentes	13
1.1.1 Nacionales	13
1.1.2 Internacionales	14
1.2 Marco teórico	18
1.2.1 Aspectos generales	18
1.2.2 Obligaciones o pasivos contingentes	22
1.2.3. El sistema de presupuesto público	27
1.2.4. Asignación presupuestaria para el pago de sentencias judiciales	30
1.2.5. El registro de la ejecución presupuestaria	32
1.2.6 Registro presupuestal del pago de sentencias judiciales	34
1.2.8 Registro contable de las obligaciones según NICSP	34
1.3 Justificación	40
1.3.1 Realidad problemática	41
1.3.2 Formulación del problema	43
1.4 Objetivos	43
1.4.1 General	43
1.4.2 Específicos	44
Capítulo II: Marco Metodológico	46
2.1 Variables	47
2.2 Operacionalización de variables	

	Pág.
2.3 Metodología	48
2.3.1 Tipo de estudio	48
2.3.2 Diseño	48
2.4 Población	49
2.5 Técnica e instrumentos de recolección de datos	49
2.6 Métodos de análisis de datos	51
Capítulo III: Resultados	
3.1 Cuantificación de las obligaciones generadas por demandas judiciales en contra de las entidades del Estado en el año 2013	53
3.2 Obligaciones firmes generadas por judiciales en contra de las entidades del Estado en el año 2013	54
3.3 Obligaciones contingentes generadas por judiciales en contra de las entidades del Estado en el año 2013	63
Discusión de Resultados	75
Conclusiones	81
Recomendaciones	84
Referencias Bibliográficas	87
Anexos	
Anexo 1: Matriz de consistencia	91
Anexo 2: Ficha de recojo de información de las demandas judiciales en contra del Estado	93
Anexo 3: Base de datos	94

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Matriz de riesgos fiscales	24
Tabla 2. Estructura del clasificador de gastos.	33
Tabla 3: Monto de las obligaciones generadas por demandas judiciales, según estado del proceso por niveles de gobierno (Millones de nuevos soles).	53
Tabla 4: Número de sentencias firmes en ejecución y pendientes de ejecución, según niveles de gobierno y empresas públicas.	55
Tabla 5: Número de sentencias firmes según materia judicial.	57
Tabla 6: Monto de sentencias firmes según pagos realizados y saldo adeudado por niveles de gobierno (Millones de nuevos soles).	58
Tabla 7: Monto de sentencias firmes según pagos realizados y saldo adeudado por entidades del Gobierno Central (Millones de nuevos soles).	60
Tabla 8: Monto de sentencias firmes según pagos realizados y saldo adeudado por entidades de los Gobiernos Regionales (Millones de nuevos soles).	61
Tabla 9: Monto de sentencias firmes según pagos realizados y saldo adeudado por entidades de los Gobiernos Locales (Millones de nuevos soles).	61
Tabla 10: Monto de sentencias firmes según pagos realizados y saldo adeudado por empresas públicas (Millones de nuevos soles).	62
Tabla 11: Número de demandas y sentencias no firmes según niveles de gobierno y empresas públicas.	63
Tabla 12: Número de demandas y sentencias no firmes según materia judicial.	65
Tabla 13: Monto de obligaciones contingentes generadas por demandas judiciales según niveles de gobierno (Millones de nuevos soles).	66
Tabla 14: Monto de obligaciones contingentes generadas por demandas	68

	Pág.
judiciales según materia judicial (Millones de nuevos soles).	
Tabla 15: Monto de obligaciones contingentes generadas por demandas judiciales según entidades del Gobierno Central (Millones de nuevos soles).	69
Tabla 16: Monto de obligaciones contingentes generadas por demandas judiciales según gobiernos regionales (Millones de nuevos soles).	70
Tabla 17: Monto de obligaciones contingentes generadas por demandas judiciales según gobiernos locales (Millones de nuevos soles).	71
Tabla 18: Monto de obligaciones contingentes generadas por demandas judiciales según empresas públicas (Millones de nuevos soles).	72
Tabla 19: Monto de obligaciones contingentes judiciales y su relación con indicadores macroeconómicos, correspondiente al año 2013.	73
Tabla 20: Tamaño de obligaciones contingentes judiciales de Perú en relación a otros países.	74

Índice de Figuras	Pág.
Figura 1: Monto las obligaciones derivadas de demandas judiciales según niveles de gobierno (en % del total).	54
Figura 2: Número de sentencias firmes según niveles de gobierno (en % del total).	55
Figura 3: Número de sentencias firmes en ejecución y pendientes de ejecución según niveles de gobierno (en % del total).	56
Figura 4: Número de sentencias firmes en ejecución y pendientes de ejecución según materia judicial (en % del total).	57
Figura 5: Monto de sentencias firmes según niveles de gobierno (en % del total).	58
Figura 6: Monto de sentencias firmes según pagos realizados y saldo adeudado, por niveles de gobierno (en % del total).	59
Figura 7: Número de sentencias firmes según niveles de gobierno (en % del total).	64
Figura 8: Número de sentencias firmes en ejecución y pendientes de ejecución según niveles de gobierno (en % del total).	64
Figura 9: Número de demandas y sentencias no firmes según niveles de gobierno (en % del total).	65
Figura 10: Monto de obligaciones contingentes generadas por demandas judiciales según niveles de gobierno (en % del total).	64
Figura 11: Monto de obligaciones contingentes por demandas sin sentencias y con sentencias no firmes, por niveles de gobierno (en % del total).	67

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo cuantificar las obligaciones firmes y contingentes generadas por demandas judiciales en contra de las entidades del Estado, al 31 de diciembre del año 2013.

La investigación realizada fue de enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, el método general que se utilizó fue el científico, con un diseño no experimental. La población estuvo conformada por el universo de entidades públicas de Perú, tanto gubernamental (nacional, regional y local) y empresas públicas. Para ello se tabuló y analizó la información recolectada mediante el formato OA-2: Deudas por Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros (contenida en el Anexo 02), que están obligadas todas las entidades públicas del país a llenar y remitir a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, como parte del proceso de rendición de cuentas.

Los resultados de la investigación explicitan que el monto de las obligaciones firmes y contingentes del Estado derivadas de litigios judiciales, al 31 de diciembre del 2013, asciende a S/. 31 406 millones (equivalente al 6% del PBI nacional), de las cuales S/. 20 767 corresponden a demandas sin sentencias, S/. 6 370 millones por sentencias no firmes y S/. 4 269 millones por sentencias firmes. Sin embargo, estas cifras subestiman el verdadero valor de las obligaciones firmes y contingentes derivadas de los litigios judiciales, por cuanto dejan de lado a las demandas o sentencias que no están cuantificadas y las que se ventilan en cortes internacionales. Otro resultado importante del presente trabajo, ha sido generar una base de información que permita el desarrollo de nuevas investigaciones en el campo de la gestión pública en materia de las demandas judiciales.

Palabras clave: obligaciones firmes, obligaciones contingentes, demandas judiciales, sentencias no firmes, sentencias firmes.

Abstract

This research aimed to quantify the firm and contingent liabilities generated by lawsuits against state entities at December 31, 2013.

The research conducted was descriptive quantitative approach, the general method used was the scientist, with a non-experimental design. The population consisted of the universe of public entities in Peru, both government (national, regional and local) and public enterprises. For it was tabulated and analyzed the data collected by OA-2 format: Debt Judicial Judgments, Arbitration Awards and Other (contained in Annex 02), which are required all public institutions in the country to complete and submit to the Direction General Public Accounts, Ministry of Finance, as part of the process of accountability.

The research results make explicit that the amount of firm and contingent obligations of the State arising from litigation, to December 31, 2013, amounted to S /. 31,406 million (equivalent to 6% of national GDP), of which S /. 20,767 correspond to demands without judgment, S /. 6370 million no final judgments and S /. 4 269 million final judgments. However, these figures understate the true value of the firm and contingent liabilities arising from litigation, because leaving aside the claims or statements that are not quantified and those that are heard in international courts.

Another important result of this work has been to generate an information base that allows the development of new research in the field of public administration on lawsuits

Keywords: Firm obligations, contingent liabilities, lawsuits, no final judgments, final judgments