



**FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL PARA UN
EFICIENTE MANEJO DEL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL (UGEL)-
TARAPOTO, EN EL AÑO 2012.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

CLAUDIA XIMENA, REÁTEGUI CUESTA

ASESORES:

CPCC. ROSA ELENA CUETO ORBE

Mg. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO

TARAPOTO-PERU

2012

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada a:

Mis padres, porque gracias su apoyo
y consejo he llegado a realizar las más
grandes de mis metas, lo cual
constituye la herencia más valiosa
que pudiera recibir de ellos.

A mi hermana Isabel Reátegui
Cuesta por brindarme su apoyo
incondicional en esta etapa
de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a:

Dios por darme la vida y guiar mis pasos, sin abandonarme nunca.

Mis padres, por su comprensión, tolerancia, amor, y sobre todo por la confianza que pusieron en mí.

A mi hermana, por su apoyo y comprensión brindándome sus conocimientos.

A la Universidad César Vallejo por abrirme las puertas y permitirme que formara parte de esa esfera de saber y conocimiento.

Los docentes que me guiaron en la elaboración de esta tesis: C.P.C.C. Rosa Elena Cueto Orbe, Mg. Sc. Alberto Sotero Montero, ya al C.P.C. Omar Urtecho Cueva, quienes invirtieron su tiempo y compartieron sus conocimientos como verdaderos educadores.

Y, a la entidad objeto de la presente investigación- Unidad de Gestión Educativa Local- Tarapoto, por proporcionarme la información necesaria para la culminación del presente trabajo.

PRESENTACIÓN

En plan al cumplimiento al plan curricular diseñado por la Universidad César Vallejo-Facultad de Ciencias Empresariales, se presenta informe de tesis con la finalidad de dar a conocer la importancia de las aplicaciones de acciones de control internos dentro de una entidad.

El presente trabajo de investigación, es el resultado de la aplicación de técnicas de estudio para la recolección de datos propios de la entidad en estudio.

EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL PARA UN EFICIENTE MANEJO DEL PROCESO DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL (UGEL)-TARAPOTO EN EL PERIODO 2012, es el título del presente trabajo y que está orientado a conocer la situación actual de la UGEL, y brindar propuestas de acciones de control para corregir las deficiencias en la previa evaluación.

ÍNDICE

Contenido	Página
CARÁTULA	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
PRESENTACIÓN	IV
ÍNDICE	V-VI
DECLARACIÓN JURADA	VII
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
INTRODUCCIÓN	X
1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1.1 Planteamiento del problema	01-02
1.1.2 Formulación del problema	03
1.1.3 Justificación	03-04
1.1.4 Antecedentes	04-06
1.1.5 Objetivos	07
1.1.5.1 General	07
1.1.5.2 Específicos	07
1.2 MARCO TEÓRICO	
1.2.1 Marco Teórico	08-15
1.2.2 Marco Conceptual	16-17
2. MARCO METODOLÓGICO	
2.1 Hipótesis	20
2.2 Variables	20
2.2.1 Definición conceptual	20
2.2.2 Definición operacional	21

2.3	Metodología	22
2.4	Población y muestra	22
2.5	Método de investigación	22
2.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.	RESULTADOS	24-62
4.	DISCUSIÓN	63-64
5.	CONCLUSIONES	65-66
6.	SUGERENCIAS	67
7.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
8.	ANEXOS	69
I.	Propuesta	70-73
II.	Carta de Aceptación	74-78
III.	Guía de Observación	79
IV.	Guía de Entrevista	80-81
V.	Matriz de Consistencia	82
VI.	Documentación para la Ejecución Presupuestal	83-88

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

La que suscribe, Claudia Ximena Reátegui Cuesta, con documentación de identidad N° 47186110, con domicilio en el Jr. Lima N° 1618, distrito de Tarapoto, Provincia y departamento de San Martín, Bachiller en Ciencias Empresariales, con conocimientos de causa.

DECLARO BAJO JURAMENTO, que el trabajo de investigación que se presenta tiene las características de autenticidad, y que la información fue extractada de las operaciones que en forma cotidiana realiza la organización, asimismo, se menciona un marco referencial proveniente de autores que, la naturaleza de la investigación se estimaron convenientes utilizar.

Hecho en Tarapoto, Octubre 2012.

CLAUDIA XIMENA REÁTEGUI CUESTA

DNI: 47186110

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo evaluar la situación actual de las acciones de control, tales como la autorización y aprobación, verificaciones y la segregación de funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local- Tarapoto, para el proceso de ejecución presupuestal y formular la propuesta de acciones de control para el periodo 2012.

El desarrollo de este objetivo estuvo sustentado en la aplicación de las técnicas de estudio descritas en la matriz de consistencia, los mismos que nos permitieron describir el compromiso, devengado, girado y pagado, así como describir las deficiencias de acciones de control detectados en el proceso de ejecución presupuestal.

Ante las deficiencias detectadas durante el trabajo de investigación resulta indispensable la aplicación de la propuesta formulada como alternativa de solución para las deficiencias detectadas, en aras de mejorar el proceso de ejecución presupuestal que habitualmente se desarrolla en la entidad.

ABSTRACT

This research aims to assess the current status of the control actions, such as authorization and approval, verification and segregation of functions of Local Education Management Unit, Tarapoto, for the budget execution process and formulate the proposed control actions for the period 2012.

The development of this objective was based on the application of the techniques described in the matrix study of consistency, the same that allowed us to describe the commitment, earned, and paid rotated and describe actions to control deficiencies identified in the process budget execution.

Given the deficiencies identified during the research work is necessary to apply the proposal as an alternative solution to the deficiencies identified, in order to improve the budget execution process that usually takes place in the state.