



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“EVALUACIÓN DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE LOS
ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN EN LA PRESENTACIÓN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAN MARTIN – PROV. DE EL DORADO, AÑO 2013”**

TESIS PARA OBTENER EL TITULO DE CONTADOR

AUTORA:

ERLINDA SABOYA CORAL

ASESOR:

ALBERTO SOTERO MONTERO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA Y PERITAJE

TARAPOTO – PERÚ

2014

PÁGINAS DEL JURADO

.....

M. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO
Presidente

.....

C.P.C.C. CÉSAR ALFONSO DIEZ ESPINOZA
Secretario

.....

C.P.C.C. ROGER RICARDO RENGIFO AMASIFEN
Vocal

DEDICATORIA

A las personas más importantes en mi vida, quienes se sacrificaron siempre para que yo pudiera lograr mis objetivos, por motivarme y extenderme la mano cuando más lo necesito. Con todo mi cariño y mi amor esta tesis se la dedico a ustedes: Bety y Rolando.

La Autora.

AGRADECIMIENTO

A Dios por otorgarme la salud y la fortaleza para poder cumplir mis sueños, y a todas las personas que me brindaron su apoyo moral y emocional en los momentos que he carecido de fuerzas.

La Autora.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo ERLINDA SABOYA CORAL, estudiante de la escuela de CONTABILIDAD de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI N° 47065834, con la tesis titulada "Evaluación del Proceso de Control Interno de los Activos Fijos y su Relación en la Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Martín – Prov. de El Dorado, Año 2013".

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.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado 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.

Cacatachi, 21 de Diciembre del 2014

ERLINDA SABOYA CORAL

DNI N° 47065834

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada **“Evaluación del Proceso de Control Interno de los Activos Fijos y su Relación en la Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Martín – Prov. de El Dorado, Año 2013”**, la cual tiene como finalidad la de evaluar los procesos de control de los activos fijos y establecer su relación con la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de San Martín en el año 2013, todo ello en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, con el objetivo de Obtener el título Profesional de Contadora, por todo ello espero de antemano cumplir con los requisitos de aprobación.

La Autora.

ÍNDICE

Carátula	i
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
Antecedentes	10
Fundamentación científica, técnica o humanística	20
1.1. Problema	41
1.2. Hipótesis	43
1.3. Objetivos	43
II. MARCO METODOLÓGICO	44
2.1. Variables	44
2.2. Operacionalización de variables	44
2.3. Metodología	45
2.4. Tipo de estudio	45
2.5. Diseño	45
2.6. Población, muestra y muestreo	45
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
2.8. Métodos de análisis de datos	46
2.9. Aspectos éticos	47
III. RESULTADOS	48
IV. DISCUSIÓN	63
V. CONCLUSIONES	66
VI. RECOMENDACIONES	68
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69
ANEXOS	72

RESUMEN

La investigación tiene como finalidad evaluar los procesos de control de los activos fijos y establecer su relación con la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de San Martín.

La investigación es de tipo no experimental y de diseño descriptivo correlacional, donde se tomó como población a los 60 colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Martín, posteriormente se tuvo que realizar una selección de la muestra siendo estos los colaboradores responsables de la área de Unidad de Bienes Patrimoniales y Almacén a los que se les aplicó un cuestionario de preguntas con la finalidad de obtener datos que después fueron analizados para dar solución a los problemas encontrados.

Luego de obtener los resultados se concluyó que en cuanto al proceso de control en la adquisición de bienes muebles e inmuebles la Municipalidad Distrital de San Martín en el año 2013, se estima que un 75% las actividades de control no se cumplen adecuadamente, las actividades de control llevadas a cabo en el proceso de control contable se pudo verificar que el 60% de dichas actividades no se toman en cuenta, los procesos de mantenimiento de los activos fijos, se evidencia que 71% de dichas actividades no se cumplen con exactitud, lo que indica que existen deficiencias en la forma en la que se comunica la información sobre los activos fijos que salen de almacén, el control interno de los bienes inventariados se ha identificado que el control no se realiza en un 67%, la presentación de los estados financieros se evidenció que ésta no es presentada de manera adecuada en un 61%, puesto que la Municipalidad Distrital de San Martín no brinda información confiable ni relevante como para que pueda interferir en la toma de decisiones, la relación que existe entre el control interno y la presentación de los estados financieros es significativa puesto que 68% de las actividades de control no se desarrollan como la municipalidad establece y que la presentación de los estados financieros es inadecuada en un 61%, así mismo se evidencia que solo un 32% de las actividades de control se llevan a cabo y solo 39% de la información presentada de los estados financieros cumple con todos los elementos de dicha variable.

Palabras claves

Proceso de Control Interno de los Activos Fijos

Presentación de los Estados Financieros

ABSTRACT

The research aims to assess the control processes of fixed assets and establish its relationship with the presentation of the financial statements of the District Municipality of San Martín.

The research is not experimental and correlational descriptive design, which was taken as population to 60 employees of the district municipality of San Martín, subsequently had to make a selection of the sample which are the responsible unit area of goods and warehouse to which we applied a series of questions in order to obtain data which were subsequently analyzed to solve the problems encountered.

After obtaining the results it was concluded that in terms of process control and real property acquisition of the District Municipality of St. Martín in the period 2013 concluded that 75% of control activities are not adequately met, activities control performed in the process of accounting control was verified that 60% of those activities are not taken into account, the processes of maintenance of fixed assets, it is evident that 71% of these activities are not satisfied with accuracy, indicating that there are deficiencies in the way that information about assets that leave the warehouse, internal control property in the inventory has been identified that control is not performed in 67% communicate, the presentation of states financial became clear that it is not properly presented by 61%, since the District Municipality of San Martín not provide reliable and relevant information to that could interfere with the decision, the relationship between internal control and presentation of financial statements is significant since 68% of the control activities do not develop as the municipality established and that the presentation of the financial statements is inadequate by 61%, so it is evident that only 32% of the control activities are performed and only 39% of the information presented in the financial statements comply with all the elements of that variable.

Keywords

Internal control of fixed assets

Presentation of financial statements