



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Plan de auditoría operativa y control de los activos de  
Unidades de Transportes de la Empresa EPSEL SA, Chiclayo**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Br. Cienfuegos Cabrera, Lizbet Paola (ORCID: 0000-0002-4951-4956)

Br. Velásquez Paredes, Erdwin Alejandro (ORCID: 0000-0002-1567-0985)

**ASESORES:**

Mg. Rios Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

Mg. García Vera, Waldemar Ramón (ORCID: 0000-0002-4766-1290)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**CHICLAYO – PERÚ**

**2020**

## Dedicatoria

Dedico este proyecto Dios por ser mi guía en todo momento y a mis padres por el apoyo permanente y su esfuerzo y sacrificio, que me brindan día a día, y la confianza ofrecida para lograr mis metas trazadas, a lo largo de estos años.

. Lizbet Paola

A mis padres, a mis hermanos, por el apoyo brindado, así como sus sabios consejos que me dieron y no dejaron rendirme. A mis profesores por el apoyo y comprensión al momento de dirigirnos en cómo realizar el proyecto, continuaron depositando su esperanza en nosotros.

Erdwin Alejandro

## **Agradecimiento**

Agradecer a Dios por permitirnos estar cumpliendo con las metas trazadas como es el cumplir nuestro sueño de tener el título profesional. También agradecer a nuestros padres por el apoyo en general que nos han brindado en estos 5 años de estudios.

Además, deseamos expresar nuestro agradecimiento a los asesores del proyecto de tesis Mg. Waldemar Ramón García Vera y Mg. Manuel Igor Ríos Incio por el apoyo que han brindado en este trabajo, por respetar nuestras sugerencias e ideas y por la dirección y el rigor que ha facilitado a las mismas. Gracias por la confianza ofrecida desde el comienzo del ciclo y el asesoramiento brindado.

Los autores

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>Carátula</b>	<b>i</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>ii</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>iii</b>
<b>Índice de contenidos</b>	<b>iv</b>
<b>Índice de figuras</b>	<b>v</b>
<b>Índice de tablas</b>	<b>vi</b>
<b>Resumen</b>	<b>vii</b>
<b>Abstract</b>	<b>viii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>7</b>
<b>MÉTODO</b>	<b>31</b>
<b>Tipo y diseño de investigación</b>	<b>31</b>
<b>Variables y operacionalización</b>	<b>32</b>
<b>Población y muestra y muestreo</b>	<b>32</b>
<b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>	<b>33</b>
<b>Procedimientos</b>	<b>34</b>
<b>Métodos de análisis de datos</b>	<b>34</b>
<b>Aspectos éticos</b>	<b>35</b>
<b>RESULTADOS</b>	<b>36</b>
<b>DISCUSIÓN</b>	<b>47</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>52</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>53</b>
<b>PROPUESTA</b>	<b>54</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>64</b>
TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO.....	1
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	xi

Abstract.....	xii
La propiedades, planta y equipo, también conocidos como PP&E, son activos tangibles y fijos. Como tales, no se convierten fácilmente en efectivo como los activos corrientes Los tipos más comunes de propiedades, plantas y equipos son terrenos, edificios y maquinaria. (Property, Plant, and Equipment. 2020).....	25
<b>3.5. Procedimientos.....</b>	<b>36</b>
Alatrística, M. (2018). <i>Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera</i> . <a href="https://blog.todoconta.com/propiedad-y-responsabilidad-de-los-papeles-de-trabajo/">https://blog.todoconta.com/propiedad-y-responsabilidad-de-los-papeles-de-trabajo/</a> .....	64
Argudo, C. (2017). <i>Tipos de auditoría</i> . <a href="https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html">https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html</a> .....	64
ASQ. (2020). <i>What is auditing? “Definition: Audit</i> . <a href="https://asq.org/quality-resources/auditing">https://asq.org/quality-resources/auditing</a> .....	64
Aular, M. (Julio, 2018). <i>La Auditoría Operativa y su ciclo</i> . <a href="https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/">https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/</a> .....	64
Business school. (2020)¿Qué son los activos de una empresa y cómo se valoran?. <a href="https://obsbusiness.school/es/blog-investigacion/finanzas/que-son-los-activos-de-una-empresa-y-como-se-valoran">https://obsbusiness.school/es/blog-investigacion/finanzas/que-son-los-activos-de-una-empresa-y-como-se-valoran</a> .....	65
Bragg, S (2019). <i>Audit working papers</i> . <a href="https://www.accountingtools.com/articles/audit-working-papers.html">https://www.accountingtools.com/articles/audit-working-papers.html</a> .....	65
Bragg, S (2018). <i>Operational audit</i> . <a href="https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/9/operational-audit">https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/9/operational-audit</a> .....	65
<b>Carrera Torres &amp; asociados (2019). Consecuencias de la falta del control y la gestión del activo fijo</b> . <a href="https://www.activosfijosonline.com/tips">https://www.activosfijosonline.com/tips</a> .....	<b>65</b>
Defontana. (2019). <i>Software Contable</i> . <a href="https://www.defontana.com/pe/glosario/software-contable/">https://www.defontana.com/pe/glosario/software-contable/</a> .....	67
Edukativos. (Mayo, 2016). <i>Clasificación de los papeles de trabajo en auditoría fundamentos</i> .....	67
<a href="https://edukativos.com/apuntes/archives/11248">https://edukativos.com/apuntes/archives/11248</a> .....	67
Falcón, B. (2017). <i>Depreciación contable y tributaria</i> . <a href="http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/">http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/</a> .....	68
García, A (2018). <i>La importancia de realizar una auditoría</i> . <a href="http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/">http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/</a> .....	68
Gerencie. (Agosto, 2019). <i>Métodos de depreciación</i> .....	68

Órgano de control institucional (OCI-UGEL). (2000). <i>Normas de control interno para el sector público. “300 Normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos”</i> . <a href="http://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc_oci.pdf">http://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc_oci.pdf</a> .....	71
Panta, O. (01 de febrero 2018). <i>¿Activo Fijo o Gasto?</i> <a href="http://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/">http://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/</a> .....	71
Perú contable. (2018). <i>Modelos de Libro Kardex</i> . <a href="https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex-2/">https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex-2/</a> .....	71
Property, Plant, and Equipment. (2020). <i>Definition of property, plant, and equipment</i> . <a href="https://www.money-zine.com/definitions/investing-dictionary/property-plant-equipment/">https://www.money-zine.com/definitions/investing-dictionary/property-plant-equipment/</a> .....	71
<b>TEK EXPRESS (2020). <i>The effects of poor asset management</i></b> . <a href="https://www.tekexpress.co.uk/news/58-the-effects-of-poor-asset-management">https://www.tekexpress.co.uk/news/58-the-effects-of-poor-asset-management</a> .....	72
Unknown (Junio, 2016). <i>Tipos de bitácoras</i> . <a href="http://bitacorases.blogspot.com/p/blog-page_97.html">http://bitacorases.blogspot.com/p/blog-page_97.html</a> .....	73
Vílchez, M; Cabrera, X. (2017). <i>Sistema de procedimientos para el registro de los activos fijos de información financiera de la empresa Nor Café SAC de Chiclayo</i> . <a href="http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/576">http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/576</a> .....	73
West Virginia University (2015). <i>Audit Phases</i> . <a href="https://internalaudit.wvu.edu/audit-services/audit-phases">https://internalaudit.wvu.edu/audit-services/audit-phases</a> .....	73
ANEXOS.....	

## Índice de figuras

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO.....	1
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
La propiedades, planta y equipo, también conocidos como PP&E, son activos tangibles y fijos. Como tales, no se convierten fácilmente en efectivo como los activos corrientes Los tipos más comunes de propiedades, plantas y equipos son terrenos, edificios y maquinaria. (Property, Plant, and Equipment. 2020).....	25
<b>3.5. Procedimientos.....</b>	<b>36</b>
Alatrística, M. (2018). <i>Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera</i> . <a href="https://blog.todoconta.com/propiedad-y-responsabilidad-de-los-papeles-de-trabajo/">https://blog.todoconta.com/propiedad-y-responsabilidad-de-los-papeles-de-trabajo/</a> .....	64
Argudo, C. (2017). <i>Tipos de auditoría</i> . <a href="https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html">https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html</a> .....	64
ASQ. (2020). <i>What is auditing? “Definition: Audit</i> . <a href="https://asq.org/quality-resources/auditing">https://asq.org/quality-resources/auditing</a> .....	64
Aular, M. (Julio, 2018). <i>La Auditoría Operativa y su ciclo</i> . <a href="https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/">https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/</a> .....	64
Business school. (2020)¿Qué son los activos de una empresa y cómo se valoran?. <a href="https://obsbusiness.school/es/blog-investigacion/finanzas/que-son-los-activos-de-una-empresa-y-como-se-valoran">https://obsbusiness.school/es/blog-investigacion/finanzas/que-son-los-activos-de-una-empresa-y-como-se-valoran</a> .....	65
Bragg, S (2019). <i>Audit working papers</i> . <a href="https://www.accountingtools.com/articles/audit-working-papers.html">https://www.accountingtools.com/articles/audit-working-papers.html</a> .....	65
Bragg, S (2018). <i>Operational audit</i> . <a href="https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/9/operational-audit">https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/9/operational-audit</a> .....	65
<b>Carrera Torres &amp; asociados (2019). <i>Consecuencias de la falta del control y la gestión del activo fijo</i>. <a href="https://www.activosfijosonline.com/tips">https://www.activosfijosonline.com/tips</a>.....</b>	<b>65</b>
Defontana. (2019). <i>Software Contable</i> . <a href="https://www.defontana.com/pe/glosario/software-contable/">https://www.defontana.com/pe/glosario/software-contable/</a> .....	67
Edukativos. (Mayo, 2016). <i>Clasificación de los papeles de trabajo en auditoría fundamentos</i> .....	67
<a href="https://edukativos.com/apuntes/archives/11248">https://edukativos.com/apuntes/archives/11248</a> .....	67
Falcón, B. (2017). <i>Depreciación contable y tributaria</i> . <a href="http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/">http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/</a> .....	68

García, A (2018). <i>La importancia de realizar una auditoría</i> . <a href="http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/">http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/</a> .....	68
Gerencie. (Agosto, 2019). <i>Métodos de depreciación</i> .....	68
Órgano de control institucional (OCI-UGEL). (2000). <i>Normas de control interno para el sector público. “300 Normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos”</i> . <a href="http://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc_oci.pdf">http://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc_oci.pdf</a> .....	71
Panta, O. (01 de febrero 2018). <i>¿Activo Fijo o Gasto?</i> <a href="http://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/">http://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/</a> .....	71
Perú contable. (2018). <i>Modelos de Libro Kardex</i> . <a href="https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex-2/">https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex-2/</a> .....	71
Property, Plant, and Equipment. (2020). <i>Definition of property, plant, and equipment</i> . <a href="https://www.money-zine.com/definitions/investing-dictionary/property-plant-equipment/">https://www.money-zine.com/definitions/investing-dictionary/property-plant-equipment/</a> .....	71
<b>TEK EXPRESS (2020). <i>The effects of poor asset management</i></b> . <a href="https://www.tekexpress.co.uk/news/58-the-effects-of-poor-asset-management">https://www.tekexpress.co.uk/news/58-the-effects-of-poor-asset-management</a> .....	72
Unknown (Junio, 2016). <i>Tipos de bitácoras</i> . <a href="http://bitacorases.blogspot.com/p/blog-page_97.html">http://bitacorases.blogspot.com/p/blog-page_97.html</a> .....	73
Vílchez, M; Cabrera, X. (2017). <i>Sistema de procedimientos para el registro de los activos fijos de información financiera de la empresa Nor Café SAC de Chiclayo</i> . <a href="http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/576">http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/576</a> .....	73
West Virginia University (2015). <i>Audit Phases</i> . <a href="https://internalaudit.wvu.edu/audit-services/audit-phases">https://internalaudit.wvu.edu/audit-services/audit-phases</a> .....	73



## Índice de tablas

**Tabla 1 Cuadro de tasa de depreciación 26**

**Tabla 2 Registro sistemático o manual 37**

**Tabla 3 Nivel de control de sistemático 39**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO.....	1
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
La propiedades, planta y equipo, también conocidos como PP&E, son activos tangibles y fijos. Como tales, no se convierten fácilmente en efectivo como los activos corrientes Los tipos más comunes de propiedades, plantas y equipos son terrenos, edificios y maquinaria. (Property, Plant, and Equipment. 2020).....	25
<b>3.5. Procedimientos.....</b>	<b>36</b>
Alatrista, M. (2018). <i>Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera</i> . <a href="https://blog.todoconta.com/propiedad-y-responsabilidad-de-los-papeles-de-trabajo/">https://blog.todoconta.com/propiedad-y-responsabilidad-de-los-papeles-de-trabajo/</a> .....	64
Argudo, C. (2017). <i>Tipos de auditoría</i> . <a href="https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html">https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html</a> .....	64
ASQ. (2020). <i>What is auditing? “Definition: Audit</i> . <a href="https://asq.org/quality-resources/auditing">https://asq.org/quality-resources/auditing</a> .....	64
Aular, M. (Julio, 2018). <i>La Auditoría Operativa y su ciclo</i> . <a href="https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/">https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/</a> .....	64
Business school. (2020)¿Qué son los activos de una empresa y cómo se valoran?. <a href="https://obsbusiness.school/es/blog-investigacion/finanzas/que-son-los-activos-de-una-empresa-y-como-se-valoran">https://obsbusiness.school/es/blog-investigacion/finanzas/que-son-los-activos-de-una-empresa-y-como-se-valoran</a> .....	65
Bragg, S (2019). <i>Audit working papers</i> . <a href="https://www.accountingtools.com/articles/audit-working-papers.html">https://www.accountingtools.com/articles/audit-working-papers.html</a> .....	65
Bragg, S (2018). <i>Operational audit</i> . <a href="https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/9/operational-audit">https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/9/operational-audit</a> .....	65
<b>Carrera Torres &amp; asociados (2019). Consecuencias de la falta del control y la gestión del activo fijo</b> . <a href="https://www.activosfijosonline.com/tips">https://www.activosfijosonline.com/tips</a> .....	<b>65</b>

Defontana. (2019). <i>Software Contable</i> . <a href="https://www.defontana.com/pe/glosario/software-contable/">https://www.defontana.com/pe/glosario/software-contable/</a> .....	67
Edukativos. (Mayo, 2016). <i>Clasificación de los papeles de trabajo en auditoría fundamentos</i> .....	67
<a href="https://edukativos.com/apuntes/archives/11248">https://edukativos.com/apuntes/archives/11248</a> .....	67
Falcón, B. (2017). <i>Depreciación contable y tributaria</i> . <a href="http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/">http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/</a> .....	68
García, A (2018). <i>La importancia de realizar una auditoría</i> . <a href="http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/">http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/</a> .....	68
Gerencie. (Agosto, 2019). <i>Métodos de depreciación</i> .....	68
Órgano de control institucional (OCI-UGEL). (2000). <i>Normas de control interno para el sector público. “300 Normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos”</i> . <a href="http://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc_oci.pdf">http://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc_oci.pdf</a> .....	71
Panta, O. (01 de febrero 2018). <i>¿Activo Fijo o Gasto?</i> <a href="http://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/">http://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/</a> .....	71
Perú contable. (2018). <i>Modelos de Libro Kardex</i> . <a href="https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex-2/">https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex-2/</a> .....	71
Property, Plant, and Equipment. (2020). <i>Definition of property, plant, and equipment</i> . <a href="https://www.money-zine.com/definitions/investing-dictionary/property-plant-equipment/">https://www.money-zine.com/definitions/investing-dictionary/property-plant-equipment/</a> .....	71
<b>TEK EXPRESS (2020). <i>The effects of poor asset management</i></b> . <a href="https://www.tekexpress.co.uk/news/58-the-effects-of-poor-asset-management">https://www.tekexpress.co.uk/news/58-the-effects-of-poor-asset-management</a> .....	72
Unknown (Junio, 2016). <i>Tipos de bitácoras</i> . <a href="http://bitacorases.blogspot.com/p/blog-page_97.html">http://bitacorases.blogspot.com/p/blog-page_97.html</a> .....	73
Vílchez, M; Cabrera, X. (2017). <i>Sistema de procedimientos para el registro de los activos fijos de información financiera de la empresa Nor Café SAC de Chiclayo</i> . <a href="http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/576">http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/576</a> .....	73
West Virginia University (2015). <i>Audit Phases</i> . <a href="https://internalaudit.wvu.edu/audit-services/audit-phases">https://internalaudit.wvu.edu/audit-services/audit-phases</a> .....	73

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general elaborar un plan de auditoría operativa para mejorar la gestión de los activos de unidades de transportes en la empresa. Metodológicamente se contextualiza en un estudio de tipo descriptivo, propositivo y de diseño no experimental, tomando como muestra a la documentación de los años 2015, 2016 y 2018, de la empresa EPSEL S.A, para la medición de las variables de estudio se utilizó como instrumento de recolección de los datos una entrevista aplicada al subgerente de contabilidad y la guía de análisis documental. Los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos, evidenciaron la falta del proceso administrativo para el control de las unidades de transporte, así como también se encontró que no tienen un personal altamente calificado. Entre las conclusiones sobresalió que proponer un plan de auditoría operativa, ayudará a mejorar el proceso de control en cuanto a las áreas encargadas de las unidades de transportes.

Palabras claves: Auditoria Operativa, Unidades de transporte, gestión, proceso de control.

## Abstract

The present research work had the general objective of preparing an operational audit plan to improve the management of the assets of transport units in the company. Methodologically it is contextualized in a descriptive, purposeful and non-experimental design study, taking as a sample the documentation of the years 2015, 2016 and 2018, of the company EPSEL SA, for the measurement of the study variables it was used as an instrument data collection an interview applied to the accounting assistant manager and the document analysis guide. The results obtained from the application of the instruments, evidenced the lack of the administrative process for the control of the transport units, as well as it was found that they do not have highly qualified personnel. Among the conclusions it was highlighted that proposing an operational audit plan will help to improve the control process regarding the areas in charge of the transport units.

Keywords: Operational Audit, Transport units, management, control process.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las instituciones públicas o privadas para llevar a cabo actividades con fines de lucro requieren utilizar activos fijos, los cuales se utilizan para producir o transformar un bien y ofrecerlo al mercado. Por lo cual la parte fundamental es tener un control de ellas mismas para ver su verificación y su mantenimiento de estas, para una vida útil duradera, permitiendo que la empresa requiera información para identificar la productividad y el resultado que está ofreciendo en cuanto a la empresa.

Para ello las empresas deben tener un control de las inversiones que realizan, además de los ingresos y gastos que incurren mensualmente para su mantenimiento.

El control de las unidades de transportes en las empresas, es importante como herramienta para poder tener una mayor eficiencia en la parte operativa. Debido a esto tiene como efecto, el inadecuado control de los activos obsoletos. Asimismo las empresas no llevan un control adecuado al momento de hacer los inventarios correspondientes, ya que no se ingresa la información concerniente al sistema.

De manera internacional TEK EXPRESS (2020) expresa que debido a la falta de control sobre su inventario, puede conducir a mayores costos y bajo rendimiento. Para obtener el máximo beneficio de su inventario, se requiere una visión clara de todos sus activos de hardware y software. Sin una tecnología de seguimiento y monitoreo adecuada, es probable que sus costos se salgan de control y generen más problemas de cumplimiento y rendimiento para su negocio. (párr. 2)

Es por ello que los inventarios de activos fijos, son controlados por software contables pero muchas veces, estos sistemas que están siendo controlados por los operarios de la empresa cuando dejan de ser monitoreados provocan contingencias como, malas prácticas de seguimiento de los activos fijos. Por lo tanto se produce el aumento excesivo de los gastos, incapacidad para poder verificar, el orden para identificar los activos fijos y la desactualización de como manipular los activos repercute en el bajo rendimiento de estos al momento de su productividad.

En lo referencial las empresas tienen carencia en la gestión de sus inversiones, al momento de tener un monitoreo de sus activos fijos que poseen, no sabiendo el estado de los activos, lo cual conlleva a tener una data desactualizada al momento de requerir información para realizar un mantenimiento o reparación de estas activos fijos. La causa de este mal manejo de información es que en el área de contabilidad y control patrimonial realizan asientos contables erróneos y no aprovechar de una manera adecuada el gasto o escudo fiscal para parte de la depreciación. Por lo cual no logran conciliar el inventario físico con sus registros contables, al momento del inventario anual de los activos fijos, hemos analizado casos extremos en empresas que hasta el 25% de los activos que se encuentran registrados contablemente, no se localizan físicamente.(Carrera torres & asociados, 2019. párr. 1, 2, 6)

Las empresas en lo consecuente para tener un monitoreo real y verídico de sus activos fijos, demuestran que para llevar un manejo, se tiene que contratar un profesional especialista para su buen funcionamiento y aplicabilidad de las normas tributarias y contables que están sujetas a la propiedad planta y equipo, de acuerdo con sus potencialidad y cantidad de ellos, teniendo en cuenta que gracias a estos se verifica la ganancia o utilidad, siendo base primordial también, tener un conteo radical de esa forma ante una inversión externa sepamos qué cosa se está dando a conocer y mostrando en un estado financiero y con qué capacidad tangible de contribución no dineraria tiene la empresa.(Dyna Management, 2018, párr.5, 6, 7)

Las empresas en cuanto corresponden a sus activos fijos, tienen un grave problema de control por parte de los colaboradores, el no saber cómo controlarlos y ponerlos en un espacio correspondiente, por lo tanto al momento de realizar un inventario el registro que está en el sistema y facturas, se encuentren errores en la conciliación con lo físico. Estos activos no se encuentran, por el mal llenado y control de ellos, ya que la información que brindan a la administración contable para un direccionamiento de estos, trayendo como consecuencia que hagan gastos y costos innecesarios para la producción de la empresa.

Asimismo las empresas no tienen una adecuada gestión de mantenimiento, es por esto que, Fujitsu (2019) nos menciona en su revista que el 83% de las organizaciones afirman tener activos críticos en sus plantas de producción. De

ahí, que el control realizado se hace en un 43% de forma periódica, el 27% en tiempo real y solo el 11% controla sus activos de manera predictiva. Lo cual supone que el 38% de las empresas dedican hasta un 25% del tiempo de sus operarios de planta al mantenimiento y el 18% llegan a emplear hasta la mitad de su horario en estas tareas. En consecuencia, la inversión desarrollada en mantenimiento predictivo se realiza tan solo en el 27% de las empresas, y eso si llevan tiempo haciéndolo. El 48% de forma reciente. Y del 24%, sólo el 6% afirman no tener intención de invertir a corto plazo. (párr.10, 11)

Las empresas a nivel general llevan un control de sus activos por medios que no son los esenciales y que no son a confiabilidad, teniendo como consecuencia malas gestiones en la parte de operatividad y rendimiento. Siendo así que las empresas direccionen las inversiones y mano de obra en controlar sus activos fijos, pero no con el control correspondiente y provocando mayores gastos en cuanto la empresa por malas gestiones operacionales.

El seguimiento que se le da a los activos fijos, es un elemento primordial para controlar los inventarios, pero muchas veces no se le da el debido tratamiento contable para que estos tengan un mejor monitoreo y valor de vida para la empresa. Entre el 80-90%, se detectan fallas de los activos por no tener una buena gestión de control en cuanto sus inventarios, está claro que para tener un buen tratamiento de estos activos se necesita tener un planeamiento que ayude a controlar los diferentes fallas y errores por parte de la áreas encargadas del control de estos. (Moore, 2020, párr. 24, 29)

Por consiguiente, los activos fijos están relacionados a las diferentes áreas, por lo cual, al final del periodo presentan los saldos teniendo su aplicabilidad de principios contables, al momento de la presentación de los estados financieros, rigiéndose bajo normativas contables-tributarias. Por lo que también se manifiestan errores al momento de registrarlos contablemente y alterando y produciendo una inadecuada presentación de información contable-financiera. (Cedeño, 2016, p. 10)

En tal sentido la auditoría tiene por finalidad identificar los procedimientos y normas aplicadas en la empresa en un periodo determinado, en el cual se va a

reflejar los diferentes cambios en los estados financieros, ya que es una ventaja para que la empresa pueda tomar decisiones.(Díaz, Tahhanne, Torres, Berrios, Bastidas, 2018, p. 6)

De tal manera Apunte y Rodríguez (2016) nos dice que el sistema de implementación de inventario permite identificar el ingreso de nuevos activos, teniendo como pruebas fehacientes (facturas, nota de pedido, cotizaciones, firmas gerenciales, detalle, presupuestario, etc). Teniendo un informe detallado del ingreso, ubicación, responsable y la categoría de su operatividad de estos activos de transporte, dando así un mejoramiento y control de la presentación de los EE.FF, para los administrados para una toma de decisiones de la organización. (Pp. 6,8)

A nivel nacional las empresas en general, a pesar de tener una supervisión de sus activos fijos, y un manual de procedimientos del tratamiento, no dan la garantía de tener un adecuado control ante un reporte estratégico que pida gerencia general para identificar el uso de estos. Lo cual no se logra verificar en la conciliación física pero si en la contable teniendo como pérdida de medición en el estado financiero al momento de su identificación y constatación de presentación de informe al área los documentos fuentes fehaciente que acreditan la originalidad de los activos. (Carrera Torres & Asociados, 2019, párr.3, 6, 7)

Los activos se controlan a través de un inventario físico, ya sea que estos tengan un código, placa etiquetas, etc. De esta manera se puede identificar si se encuentran existentes, operativos y cuál es la función de cada uno de estos. Este control permite verificar la autenticidad de las unidades de transporte en el orden o el espacio donde se ubican tales activos. (PKF Y Vila Naranjo, 2016, p. 2)

De la misma manera los activos fijos son un punto clave, en el cual las empresas deberían hacer un inventario de estos una vez al año para verificar su mantenimiento, operatividad, baja, y depreciación de estos. (Control group, 2018, párr.7).

Por otra parte las deficiencias que presentan las empresas en cuanto a su activo fijo, son por el mal procedimiento contable de registro, lo cual nos proporciona información para la presentación de los EE.FF. (Vílchez y Cabrera, 2017, párr. 1)



Otro aspecto que detalla los activos fijos, son el reconocimiento y medición de estos bienes de inversiones teniendo como fuente de procedimiento la aplicabilidad de los diferentes tratamientos contables de los bienes para un manejo eficiente y de control. Sabiendo que la materialidad es la confiabilidad de tomar decisiones por su información concreta hecha de acuerdo a las NIC 16. (Panta, 2018, párr. 4)

De la misma manera para el proceso de control de los activos fijos de una organización se debe planear en el área estratégica, para la respectiva ejecución de un inventario, y de esa forma poder identificar los diferentes bienes de la empresa y tenerlos registrados contablemente para la presentación de los EE.FF, y la toma decisiones respectivas de acuerdo información proporcionada. (Activos fijos, 2017. Párr. 2)

Finalmente los activos fijos son la parte más importante para la empresa, porque sin ellos no se podría generar un servicio o bien, teniendo en cuenta su utilidad y sabiendo que el funcionamiento y control de estos, nos permite identificar y tomar decisiones desde la alta gerencia para una evaluación determinativa de que resultados está teniendo este activo de producción al momento de registrarlo contablemente como lo menciona los diferentes normativas contables y tributarias.

Formulación del problema del presente estudio fue: ¿De qué manera el plan auditoría operativa mejorará el control de los activos de unidades de transportes en la empresa EPSEL S.A?

En relación a la justificación el presente trabajo permite ayudar a los gerentes a conocer sus activos fijos (unidades de transporte) y tener un control de toda la empresa al momento de informar. Esta investigación es útil para que se pueda hacer la ejecución de decisiones y poder saber el desempeño de la empresa y su destino a futuro a través de una bitácora de control. Para todas las empresas hoy en día es importante que cuenten y conozcan sus activos de transporte para un buen control contable, permitiendo así un desempeño del departamento patrimonial de EPSEL S.A.

Justificación práctica este trabajo de investigación va estar orientado a tener un control general de sus activos de transporte dentro de un periodo contable y así conocer la operatividad y el mantenimiento de las unidades de transportes.

Justificación teórica esta investigación se realiza con el propósito de aportar y ayudar a la empresa a verificar, organizar y controlar sus activos de transportes operativos, obsoletos y bajas dadas en la empresa. Por lo consiguiente esta investigación se argumenta, ya que nos encaminamos a explicar a través de teorías para poder contribuir y apoyar a la empresa a través del plan de auditoría.

Justificación social Se refiere al potencial de la investigación para hacer cambios y mejoras sociales. Se realiza con el objetivo de ayudar a la sociedad a solucionar problemas que existen en la misma sociedad o empresas, con nuestra tesis permitirá que las entidades empiecen a tener un mejor control de sus unidades de transporte a través de una auditoría operativa la cual mejorará la parte de su gestión de sus activos.

Justificación metodológica esta investigación se realizó mediante un proceso metodológico, ya que se utilizaron técnicas de investigación cuantitativa orientado al análisis y síntesis del plan de auditoría y control de activos de unidades de transporte de la investigación, aplicando rubricas respaldadas por autores indagados por medio de métodos científicos, para después demostrar su validez y confiabilidad de los mismos. (Chavarría, s/f)

Los objetivos propuestos para el desarrollo de la investigación fueron: el general: Elaborar un plan de auditoría operativa para mejorar la gestión de los activos de unidades de transportes en la empresa EPSEL S.A. Asimismo los específicos el primero fue analizar el área de control patrimonial la operatividad de las unidades de transporte de la empresa, el segundo evaluar si el control de inventarios de unidades de transporte se realiza de acuerdo a la normatividad, y por ultimo proponer un plan de auditoría operativa para verificar el control de las unidades de transportes.

## II. MARCO TEÓRICO

Al desarrollar la investigación, se procedió a la revisión de trabajos de investigación que guarden relación con nuestro tema: a nivel internacional, nacional, que nos servirá de antecedentes y manejar un conocimiento de forma clara y extensa. Debemos señalar que no somos los únicos que hemos trabajado esta investigación, para lo cual se nos hace necesario indicar los siguientes antecedentes de investigación que dan sustento a nuestra investigación:

A nivel internacional Ambato – Ecuador el tesista Garcés (2017) nos habla de manejo de control de activos, cuyo objetivo general fue diseñar un manual de Control Interno para el manejo de activos fijos. Para lo cual el autor llegó a la conclusión que: Ha generado problemas en el manejo inadecuado de los activos fijos. Mediante la aplicación de un cuestionario de control interno se determina, la falta de comunicación e información por parte del personal administrativo de la institución. No existe el personal debidamente calificado para el control y manejo de activos fijos, provocando el registro inadecuado en la base de datos de los inventarios. (Pp. 4,70)

Por lo consecuente la falta de políticas y directivas internas para tener un buen control de los activos fijos se puede visualizar en la tesis, los problemas que en toda empresa suscitan por motivo de la falta de capacitación y responsabilidad de los colaboradores al momento de inventariar los documentos físicos con el conteo de la maquinaria en los espacios asignados para cada uno de estos, dando lugar al desconocimiento de los múltiples activos que puede tener una institución educativa sea privada o pública para la información adecuada y detallada basándose en sus capacidades y normativas como responsables de estos.

Rojas (2016). Propuesta de mejora para la gestión del activo fijo en el servicio nacional de turismo (SERNATUR), para optar al título de ingeniero, en la ciudad de Santiago, tuvo como objetivo: desarrollar una propuesta de mejora para la Gestión del Activo Fijo, en observancia a las mejores prácticas de administración,

manejo, control y contabilización, a fin de cumplir con las exigencias establecidas en la NICSP. En la cual el autor concluyó que: Para las Instituciones Públicas son de suma relevancia los activos fijos, porque son la expresión material de los recursos públicos, en muchos casos son parte substancial y posibilitan la entrega de las prestaciones a los(as) ciudadanos(as) y público en general. Además, contar con una buena gestión de los activos fijos permite que los mismos se conviertan en las mejores inversiones de un empresa, impactando en los aspectos: financiero, debido a que estos se reflejan en las cuentas del estado de resultado el valor de las amortizaciones, ingresos o gastos que éstos generen, y costo, porque permite reducir el valor de inversiones, por ejemplo edificios y maquinarias, entre otros, haciendo cargos que afecten al estado de resultados a través del tiempo. (Pp. 10, 57)

Los activos fijos en las empresas son parte fundamental para generar ingreso y para dar un servicio de calidad, es por ello que tener un buen control de estos activos fijos, va permitir el desarrollo y crecimiento para poder invertir y mejorar en cuanto a sus servicios que ofrece reduciendo mayores gastos y mejorando costos de estos bienes para el mejoramiento de la empresa lo que se va reflejar en un periodo en sus estados financieros y sus ratios aplicados con reducción de gastos y mayor liquidez y rentabilidad .

Torres. (2015).en su investigación titulada “Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera Ferasa S.A en la ciudad de Guayaquil”, para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, el autor concluye que: Al contar con un manual de Activos Fijos se tendrá mejores resultados para la empresa permitiendo a la gerencia, tomar mejores decisiones, teniendo como responsable una persona asignada, para realizar los informes mensualmente, el cual, el área de contabilidad tendrá registrado los activos que están de baja y el área estratégica pueda reemplazar por un activo nuevo, informando a la junta directiva, y teniendo como base contable normativa la NIC 16 en su medición y revaluación de los activos o infraestructura. (Pp. 10,97)

Esta investigación señala la importancia de contar con un manual de activos, ya que de esa manera se tendrá un mejor control de estos, aparte que se contará

con el correcto registro de los activos y así mismos se hará las respectivas bajas conforme lo indica la normativa.

A nivel nacional Cáceres (2019) en su tesis denominada “Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017”, para optar por el grado académico de Maestro en auditoría integral, en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo: Determinar cómo la actividad de control influye en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017. En la cual se determinó que: Una correlación causal positiva de acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman, sobre que la actividad de control influye significativamente en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, donde la variable independiente presenta resultados de 1.000 y 0.862 y la variable 32 dependiente presentan resultados de 0.862 y 1.000, con una correlación de variables significativa de 0.000 siendo adecuada por ser menor al coeficiente estándar alfa de 0.05. Siendo que la empresa privada no cuenta con manuales de funciones y de procedimientos, así como un registro de inventario actualizado y detallado, la actividad de control influirá en la elaboración de manuales de funciones y procedimientos, los cuales permitirán estructurar las tareas manteniendo el registro de inventarios en el sistema informático de la empresa debidamente detallado y actualizado. (Pp. 12, 32)

Esta investigación nos señala que es relevante llevar un manual de funciones y procedimientos en cuanto a la gestión de activos ya que, de esa manera les ayudará a estructurar mejor sus tareas en cuanto a su registro informático.

Según Tineo (2017) en su trabajo denominado “Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros, en la ciudad de Paita – Piura, para obtener el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno de los activos fijos en los estados financieros. En el cual concluyó que: Conocer la incidencia de la política contable de los activos fijos de los estados financieros, en el 2015 no existía políticas de inventarios y no se conciliaba presupuestos de los egresos en relación de los

activos, mientras que en el 2016 se implementó políticas contables, gracias a ello se lleva un control físico disminuyendo errores en los procedimientos. (Pp.35, 60)

Este trabajo nos permite tener una secuencia de los procedimientos, que se tiene que seguir para tener un adecuado control de los activos fijos, teniendo como control una bitácora en relación a los diferentes activos la cual sirve para estar pendiente de su mantenimiento y estado para tomar las decisiones en la parte estratégica por el cual el departamento de contabilidad aplicará las normas y principios contables.

En Trujillo – Perú el autor Chávez (2016) en su investigación tiene como objetivo general: Determinar cómo contribuye un sistema de control de activos fijos en la gestión financiera de la empresa. En el cual concluye que: La implementación de un sistema de control de activos fijos contribuye aportando información relevante y oportuna que permite mejorar la gestión financiera de la empresa, porque hemos podido determinar que, con la aplicación de los procedimientos de control de activos fijos, la empresa puede analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en la inversión en los bienes del activo fijo, incluyendo su logro, utilización y control posterior de estos bienes dentro de la organización. (Pp. 10, 135)

Por lo concerniente este trabajo de investigación nos ayudará a planificar estrategias financieras para el control de los activos fijos y el rendimiento mensual, para la toma de decisiones de la organización, teniendo como modelo a seguir las normas internacionales de contabilidad 16, el cual se basa en tener información clara, precisa y fehaciente para las futuras inversiones de la empresa y para el rendimiento de los colaboradores.

Asimismo Gómez y Rudas (2016) nos indican la situación del control interno en la administración de activo físico de activo, tiene que describir el estado situacional del control interno en la administración de activo fijo. En lo que concluyó que: El estado situacional del control interno en la administración de activo fijo es inmaduro; no se cuenta con un sistema de control interno, se evidencia la falta de políticas, procedimientos y procesos establecidos, los mismos que contribuirían en la minimización razonable de riesgos. (Pp. 15,62)

Por lo tanto el presente trabajo nos sirve como instrumento para el manejo y control de los activos fijos y su procedimiento y secuencia que siguen estos para su aplicación y rendimiento de generación de utilidad. El cual traerá beneficio a la empresa de reducción de riesgos asignados por responsables.

Estrella (2017) en su tesis denominada “Auditoría operativa en la gestión de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016, para optar el título profesional de Contador Público con mención en Auditoría, tuvo como objetivo general: Determinar el nivel de la auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 – 2016. El autor concluyó que: Los ratios de rotación de la auditoría operativa evalúan la eficiencia de las actividades de la Universidad Privada de Tacna y los resultados obtenidos son favorables en el periodo 2015-2014, porque se obtuvieron un incremento en los 3 indicadores a diferencia del periodo 2016-2015 se observa una disminución, lo que significa, que en la institución hubo una demora para efectuar la venta de sus servicios en función de las veces que se logró recuperar la propia inversión. (Pp. 18,77)

Esta investigación señala la importancia que tiene la auditoría operativa para incrementar su eficiencia de la gestión en la universidad, ya que tienen no tienen una adecuada función para efectuar el cobro de la parte de ventas.

A nivel local tenemos a Icanaqué y Neyra. (2016), nos menciona a la auditoría operativa como instrumento de control, tiene como objetivo general “Proponer la auditoría operativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo”. En el cual llega a la conclusión que: La auditoría es uno de los procesos más importante, para una empresa el cual te brinda seguridad confiabilidad y buenos procesos de las áreas y bienes, por lo cual se logra tener un informe detallado de los movimientos generales de la empresa. (Pp. 22, 117)

Por lo consiguiente la aplicación de una auditoría operativa nos va a brindar los diferentes hallazgos encontrados en una auditoría y los resultados correspondientes, teniendo por cada área sus resultados y ejecuciones de sus procesos de la empresa e identificar todos los movimientos obtenidos y al

momento de emitir el informe se tendrá la confiabilidad y seguridad de las recomendaciones correspondientes para el mejoramiento de la empresa.

De la misma manera Castañeda (2019) en su tesis denominada “Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energía eléctrica, Chiclayo 2017”, para optar por el título de contador público, tuvo como objetivo general: determinar el efecto de la Auditoría Operativa del Proceso de Compras en la Rentabilidad en una Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017. El autor concluyó que: Se debe tomar en cuenta la auditoría operativa del proceso de compras se relaciona con la rentabilidad, por medio de un coeficiente de Pearson correspondiente a 0.796, valor que indica la importancia de aplicar controles en cada procedimiento involucrado en la adquisición de un bien o servicio, a fin de mermar excesivos costos que repercuten en demasía en los rendimientos. (Pp. 11, 58)

En tanto una auditoría operativa se aplicará para ver los resultados de las diferentes operaciones que pueda tener la empresa y ver los resultados a corto, mediano y largo plazo. Sabiendo que la principal manera de poder ver resultados es revisar el procedimiento de las diferentes áreas encargadas para la adquisición de bienes y servicios que estas puedan determinar el grado de acogimiento que puede tener para reducir costos y tener más rentabilidad que beneficien a la empresa.

Según Medina y Muñoz. (2017) nos habla sobre la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo, tiene como objetivo general “Determinar los efectos que resultan al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa Pesquera Orland S.A.C al 31 de diciembre del 2015 frente al tratamiento tributario vigente”. Por lo que las tesis concluyen que: El tratamiento de los activos de una empresa involucra una serie de cambios a nivel general, para tener un control fehaciente y de importancia relativa como lo menciona la NIC 16, por el cual esta información sustentará en los estados financieros los movimientos de todo un periodo y el control de sus activos. (Pp. 27, 175)



En las empresas para tener un adecuado control de sus activos fijos generales, los contadores aplican la NIC 16 para llevar un mejor registro contable y de control en cuanto sus activos, teniendo como resultado diferencias temporarias, cambios a nivel general que se verán reflejados en la presentación de sus estados financieros y que permitirá a gerencia tomar mejores decisiones de como se está dando el procedimiento de control de sus activos.

En relación a las **teorías** abordamos primero el concepto de auditoría, la cual es la evaluación de las operaciones que realiza la empresa en un periodo fiscal, el cual va demostrar con papeles de trabajos aplicados, para verificar la autenticidad de la información de las operaciones financieras, administrativas y operacionales, que sea veraz y razonable de acuerdo con los principios y normas establecidas por la ley tributaria y contable. (Sandoval, 2012. p. 28)

La auditoría es definida como la actividad de comprobar, de examinar o reconocer el examen de un proceso o sistema de calidad, para respaldar el cumplimiento de los requisitos. Una auditoría puede aplicarse a toda empresa o puede ser determinado para un destino o tratamiento para la producción. Algunas auditorías tienen propósitos administrativos especiales, tales como documentos de auditoría, riesgo, desempeño, o rastreo de tomar medidas correctivas. (ASQ, 2020. párr. 1)

De la misma manera el autor nos menciona que el objeto de la auditoría es brindar la información para que el auditor pueda tener información consistente y fehaciente para poder emitir una opinión o dictamen sobre la evaluación de la empresa y así poder ayudar a los colaboradores con recomendaciones de desempeño para mitigar riesgos y tener una mejor efectividad de sus labores y de los procedimientos aplicados para la toma de decisiones gerenciales. (p. 37)

Es importante realizar una auditoría porque nos permite y nos ayuda a identificar el problema que tiene la empresa a tiempo, y poder tomar decisiones al respecto, sobre esos errores que se han cometido, para que la organización no tenga multa ni sanciones que los perjudique. Además nos coadyuva a optimizar sus operaciones y realizar un mejor control financiero y de gestión en la empresa. (García, 2018, párr. 2, 3, 4)

Además Morey (2020), acota que la auditoría es importante ya que proporciona la credibilidad al conjunto de los estados financieros y así ayudará a mejorar los controles y sistemas internos de las empresas. De esa manera se dará la confianza a los accionistas de la empresa que la información entregada por los trabajadores son verdaderas y reales. (párr. 1)

La auditoría abarca una serie de clases las cuales se aplican y se usan de acuerdo a lo que se quiera examinar y el tipo empresa. Según Argudo (2017) nos menciona los tipos de auditorías:

Por su origen tenemos: Auditoría externa o legal esta auditoría es conocida como la evaluación de las cuentas del balance anual por parte de un contador especializado.

Auditoría interna es aplicada por los propios colaboradores del área de control institucional, para verificar los procedimientos contables y administrativos de la empresa. Para luego emitir un informe con los respectivos hallazgos y soluciones para la empresa.

Por el área donde se realizan tenemos: Auditoría financiera es denominada auditoría contable aplicada a la revisión de los estados financieros verificando si se han cumplido con los principios contables y las normas internacionales de contabilidad para su presentación.

Auditoría operacional es desempeñada por un profesional calificado, para aumentar la efectividad de los procesos productivos y cumplir con los objetivos de la entidad.

Auditoría de sistemas es evaluada directamente al software de informática, la cual esta detallada toda información de la empresa y darle seguimiento a los procesos de almacenamiento y así tener eficiencia y la toma de decisiones.

Auditoría pública gubernamental esta auditoría está basada en el sector público la cual enmarca los procesos que tiene el estado para cumplir con el procedimiento de las normas y leyes de sus recursos públicos transferidos

La Auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente información financiera de la empresa, si cumple con las políticas y normas aplicables y si cumple sus objetivos para evaluar su efectividad de la empresa.

La Auditoría forense está dirigida al ámbito de fraudes contables, lavado de activos, casos de corrupción, basado en procesos jurídicos aplicados en la parte financiera de la empresa.

Por especialidad de las áreas tenemos: Auditoría fiscal esta auditoría es aplicada a cumplir si las empresas y organizaciones cumplen con las leyes tributarias de contribuir con sus pagos correspondientes de acuerdo sus impuestos en forma correcta. (Unkown, 2015. párr. 1, 3, 5)

Auditoría de recursos humanos está basada en la gestión y productividad de su personal y las necesidades que posee la empresa para un mejor gestionamiento.

Auditoría ambiental, se analizan las políticas internas que tiene la empresa para contribuir con el medio ambiente y el cuidado que tiene su empresa ante la sociedad y los protocolos estipulados para la reducción del impacto ambiental. (párr. 10-20)

La auditoría operativa es una valuación justa, constructiva, sistemática y profesional de las actividades alusivas al avance de la gestión de la empresa. Con el fin de especificar el grado de eficiencia y efectividad. De los diferentes costos incurridos en la empresa para poder cumplir las políticas plasmadas para lograr cumplir los objetivos y tener un rendimiento y mejoramiento exhaustivo. (Bernal, 2009. párr. 2)

Asimismo Captio (2018) nos manifiesta que la auditoría operacional es aquella que analiza los procesos que se desarrollan en la empresa. Este tipo de auditorías suelen realizarse por equipo multidisciplinarios para garantizar que el análisis se realice desde un profesional de elevada competencia. (párr. 2, 3)

Los objetivos de la auditoría operacional son los siguientes:

El primero es analizar aspectos administrativos, gerenciales y operativos sobre los que se realizarán las modificaciones oportunas con tal de mejorar la operatividad empresarial, y el segundo identificar qué áreas deben reducir costes y dar apoyo a los procesos con mayores necesidades. (López, 2017, párr. 8-15)

Asimismo la auditoría operacional especifica sus metas a cumplir, a través de los objetivos, de acuerdo al cumplimiento de la eficiencia y eficacia de mejorar un proceso interno de la empresa para tener un mejor control de gestión de acuerdo a su aplicabilidad de procesos. (Hawks, s.f. párr. 7)

Según Aular (2018) la metodología de la auditoría operativa se divide en etapas las cuales son:

La etapa preliminar que consiste en recolectar información sobre aspectos importantes de la empresa, en donde conoceremos su rubro, estructura organizacional, entre otros aspectos legales de la empresa; así también se identifica el funcionamiento de cada una de las áreas de la empresa, aquí se distingue dos fases: recopilación de antecedentes y establecimientos de los objetivos. (párr. 6,7)

La etapa de estudio general en donde se realiza un análisis general de las áreas de la entidad, se dispone a la asignación de trabajos a los integrantes del equipo de trabajo, entrega de programas para la realización de las evaluaciones de las operaciones, procesos, actividades, funciones, objetivos, proyecciones, controles internos, manuales, estrategias, flujogramas de procesos, controles internos, análisis de riesgos, análisis comparativos de la información financiera, revisión de cumplimientos, examinar el proceso productivo y verificaciones que sean necesarias para así contar con información que ayude a poder proponer mejoras y optimizar los procesos de la empresa.

La etapa de estudio específico, aquí se establece una relación de los problemas encontrados y causas que los han generado. En esta etapa es de suma importancia la experiencia del auditor ya que se desempeñarán sus conocimientos para un análisis más extenuante, donde se emplearán programas de trabajo para tener más claro las contingencias encontradas y poder formular el diagnóstico real y verídico de la empresa.

La etapa de comunicación de resultados se procede a preparar el informe de auditoría operativa con una opinión meditada, independiente y experta, en relación a la materia sometida al examen, con su evidencia correspondiente. Este informe debe detallar los hallazgos encontrados las causas, consecuencias, recomendaciones y conclusiones los que serán comentados a la gerencia de la empresa para sea más eficiente y eficaz al momento de realizar las actividades. (Villarroel, 2017. p. 9)

Según Sinra (s.f) nos menciona que el proceso de auditoría operativa se desarrolla mediante la planificación, ejecución, informe.

La planificación es el paso más importante, aquí se desarrollará el trabajo de auditoría operativa mediante una evaluación de la empresa y la gestión de las actividades que realizan por cada área, y así hallar el problema o contingencias.

En esta fase se detallan dos pasos esenciales los cuales son: la investigación preliminar y el programa de auditoria.

Según Franklin (2007) señala que el primer paso de la planificación es la investigación preliminar el proceso de recopilación de información escrita y mediante entrevistas a los funcionarios sobre la entidad, organización o empresa pública, para la revisión y análisis del contenido de los documentos entregados, además de definir el alcance y objetivos de la auditoría e identificar las áreas críticas de la empresa.

Como segundo paso de la planificación es plantear la propuesta del programa de trabajo, donde se detallan, el objetivo, los responsables y procedimientos básicos que se va a realizar durante la auditoría. (Pp. 79, 80)

La segunda etapa de la auditoría operativa es la ejecución aquí se evalúa y analiza los documentos clave que nos ayudarán a identificar si se está realizando las tareas y el desempeño de las labores dentro de la empresa y se aplican los papeles de trabajo. La información se obtendrá mediante entrevistas, recorridos de procesos, estados financieros, entre otros documentos. (párr. 11-13)

Y por último la fase del informe, en donde se prepara en base a los resultados de la auditoría y revisión de los papeles de trabajo aplicados a la empresa, se

redactan los hallazgos o problemas que se han encontrado durante la auditoría realizada, las respuestas de la gerencia a cada recomendación también se incorporan al informe final si están disponibles dentro de un período de tiempo razonable después de la conferencia de salida. Se distribuyen copias confidenciales del informe final al Gerente General y a la Junta General de Accionistas. (West Virginia University. 2015, párr. 7)

El programa de auditoría es parte del proyecto de auditoría, en el cual se detallan en la fase final de la planificación que es esencial para el desarrollo y aplicación de los procedimientos y normas que se va desarrollar en el transcurso del tiempo establecido y el desarrollo que va a tener esto, lo cual permite a que una auditoría tenga una ejecución viable, confiable y sobre todo se obtenga resultados

El programa de auditoría es la acción a encaminar en el examen a efectuar el mismo que es planeado y elaborado con antelación y debe ser entendible y fácil de comprender de tal manera que los procedimientos plasmados en la auditoría estén en concatenación a las circunstancias con el examen del programa de auditoría o plan de auditoría es la solución que se desea obtener dentro de los inicios de la auditoría. (Bernal, 2009. párr. 2)

El objetivo del programa de auditoría es, valorar la actividad de la empresa en cuanto a su parte económica y efectividad de la organización, utilizando instrumentos como la revisión documental, entrevistas, cuestionarios, cuyos resultados les sirva a la gerencia no solo como herramienta, sino también para medir su dirección, además la provea de una herramienta de dirección que facilite la autoevaluación de los indicadores económicos financieros en las condiciones de la empresa para la toma de decisiones que permitan surgir el control de su economía y a partir de plasmar normativas y políticas. (Bacallao como se citó en Flores y Gutiérrez, 2009. p. 14)

Posteriormente se presentará un dictamen o informe de hallazgos de las diferencias y errores encontrados por parte la empresa en el periodo auditado, manifestándose después la gerencia general mediante un informe el trabajo a seguir con las recomendaciones dadas por parte del auditor.

El esquema del programa de auditoría se detalla de la siguiente manera: identificación es la parte donde se determina el tipo de auditoría que se va a emplear, responsable (s) aquí se indica el auditor (es) a cargo de la implementación, área (s) lugar bajo estudio, clave es el número de las actividades estimadas, actividades son los pasos específicos a seguir para recopilar y examinar la información, fases es el orden secuencial de las actividades a realizar, calendario con las fechas estimadas para realizar las actividades, representación gráfica aquí se describe las acciones mediante cuadros, gráficos, figuras; formato aquí se hace la presentación y resguardo de avances, reporte de avances se le hace el seguimiento de las acciones realizadas, periodicidad es el tiempo estimado para hacer los informes de avances. (Franklin, 2007, p. 80)

<b>AUDITORES ANDINOS LTDA.</b>						
<b>Audidores y Consultores Empresariales</b>						
<b>PROGRAMA DE AUDITORIA DE DISPONIBLE</b>						
<b>CLIENTE:</b> <i>OFIMUEBLES LTDA.</i>			<b>AUDITORIA A:</b> <i>Diciembre 31 de 2.00A</i>			
<b>No.</b>	<b>OPERACIÓN</b>	<b>HORAS ESTIMADAS</b>	<b>HORAS REALES</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>FECHA</b>
	<b>INTRODUCCIÓN</b>					
	El disponible comprende los recursos de propiedad de la empresa con liquidez inmediata o instantánea					
	<b>OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</b>					
1	Determinar si los saldos de las partidas de disponible que aparecen en el Balance General representan los recursos con liquidez inmediata de propiedad de la empresa a dic. 31					
2	Establecer que no existan restricciones sobre las partidas de disponible					
3	Evaluar el control interno del grupo Disponible.					
	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA PRELIMINAR</b>					
1	<i>Prepare una cédula con los datos de los Bancos e Instituciones Financieras con la cuales mantiene negocios la empresa</i>	1				
2	<i>Prepare una cédula con la relación de los fondos fijos existentes con los nombres de los responsables, montos, fianzas y restricciones</i>	1				
3	<i>Elabore un diagrama de flujo del movimiento de efectivo, recepción, depósitos y registro de ingresos en efectivo, así como las salidas del mismo.</i>	3				
4	<i>Verifique los procedimientos de control del disponible</i>	2				
5	<i>Responda el cuestionario de control interno</i>	10				
	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA INTERMEDIA</b>					
1	<i>Efectúe un arqueo de caja general y fondos fijos a la fecha de cierre de los estados financieros</i>	5				
2	<i>Al cierre del ejercicio efectúe un corte de documentación relacionado con el control de entradas y salidas de efectivo</i>	3				
3	<i>Obtenga confirmación de los saldos de cada una de las cuentas de la empresa</i>	2				
	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA FINAL</b>					



1	<b>Realice reconciliación de todas la cuentas bancarias de la empresa, verificando corrección aritmética, autenticidad, ajustes de partidas en el siguiente mes</b>	5				
2	<b>Examine los eventos posteriores estudiando los asientos en las cuentas de disponible</b>	5				

Figura 1. Esquema del programa de auditoría. Fuente: Custodio (s.f)

En la auditoría los papeles de trabajo, son la base principal, en la cual se detalla específicamente en la etapa de la ejecución de la auditoría operativa, para su verificación y constatación de la aplicabilidad de las áreas auditadas, lo cual va a permitir ayudar al auditor a verificar los procedimientos aplicados dentro del programa de auditoría para su correcta planeación, ejecución y supervisión del trabajo de auditoría.

Es esencial saber que los papeles de trabajo son el sustento o evidencia que obtiene el auditor durante la recopilación de información, de esa manera puede contrastar las diferencias encontradas con la documentación fehaciente proporcionada por la empresa. (Bragg, 2019. p.1)

La NIA 230 menciona que el auditor debe documentar toda información que es importante, para respaldar su opinión y cumplir con las normas de auditoría.

Los papeles de trabajo pueden ser en físico, electrónico y videos para constatar la realización de estos datos y su confidencialidad de estos para el auditor. (Perú contadores, s.f. p. 2, 3)

Los papeles de trabajo se clasifican de dos formas: por su uso y por su contenido. Por su uso tenemos: papeles de uso continuo y papeles de uso temporal y por su contenido tenemos: hoja de trabajo, cédulas sumarias o de resumen, cédulas analíticas o de comprobación, cédulas sub analíticas.

Asimismo conceptualiza cada una de las clasificaciones de los papeles de trabajo. Papeles de uso continuo son aquellos que comprenden información útil para varios ejercicios como son: las actas constitutivas, contratos a plazos mayores a un año o indefinidos, manuales de procedimiento, etc. Éste tipo de papeles se les conserva en un expediente especial.

Papeles de uso temporal de la misma manera los papeles de trabajo pueden contener información útil solo para un ejercicio determinado (confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menor de un año, conciliaciones bancarias, etc.); en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la auditoría del ejercicio a que se refieran. (Alatrística, 2018)

Hoja de trabajo es aquella que sirve para elaborar los estados financieros, la cual está dividida en activos, pasivo, capital y resultados. Aquí se inicia la técnica del análisis pues se empieza a descomponer el todo en unidades de estudio más pequeñas. El método usado es el deductivo.

SUMARIAS		SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DIC 31 SEGUN AUDITORIA
				DEBE	HABER	
AA	OBLIGACIONES FINANCIERAS	97'725.521	137'023.326			137'023.326
BB	PROVEEDORES	95'889.437	136'700.969			136'700.969
CC	CUENTAS POR PAGAR	38'524.007	29'500.421			29'500.421
DD	IMPUESTOS GRAVAM. Y TASAS	3'833.154	4'184.404			4'184.404
EE	OBLIGACIONES LABORALES	17'035.740	35'517.659			35'517.659
FF	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVIS.	1'856.916	2'753.887			2'753.887
GG	DIFERIDOS	2'357.430	4'895.673			4'895.673
HH	OTROS PASIVOS	5'890.324	6'701.543			6'701.543
II	BONOS Y PAPELES COMERC.	36'505.271	70'271.350			70'271.350
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 299'617.800</b>	<b>427'549.232</b>	<b>Σ</b>		<b>427'549.232</b>
Fuente :Balance General						
Σ	<b>Totalizado</b>					

Conclusión:  
El Pasivo representa razonablemente las obligaciones externas de la empresa.

Figura 2. Clasificación de papeles de trabajo – Hoja de trabajó. Fuente: Cuellar (2003)

La cédula sumaria o de resumen, incluyen las mismas columnas que una hoja de trabajo, la diferencia de esta cédula es que incluirá exclusivamente un rubro de los estados financieros. En otras palabras es un documento que resume las cifras correspondientes a un grupo homogéneo de conceptos que se encuentran analizados en otras cédulas”66.

<b>11</b> <b>INDUSTRIAL ANDINA S.A.</b> <b>CÉDULA SUMARIA</b> <b>DISPONIBLE</b> <b>AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DE 2.00A</b>						
Elaboró : R.Z.F. Supervisó G.C.M						
INDICE	ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE HABER		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORIA
110505	CAJA	80.000	100.000			100.000
111005	BANCOS	278.128	1'688.000			1'688.000
	<b>TOTALES</b>	<b>358.128.</b>	<b>1'788.042</b>	<b>Σ</b>	<b>1</b>	<b>1'788.042</b>
	\$					
	Fuente : libro Mayor					
	Σ Totalizado			Conclusión: El disponible representa razonablemente los recursos en efectivo de la empresa		

Referencias cruzadas

Figura 3. Clasificación de papeles de trabajo – cédula sumaria. Fuente: Cuellar (2003)

La cédula Analítica, su forma no es uniforme debido a que incluye el desarrollo de algún procedimiento de auditoría que nos sirva para llegar a una conclusión y que afecte o se incluya dentro de la cédula sumaria.

<b>111005</b> <b>INDUSTRIAL ANDINA S.A.</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA</b> <b>BANCOS</b> <b>AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DE 2.00A</b>						
Elaboró : R.Z.F. Supervisó G.C.M						
INDICE	SUB-ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE HABER		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORIA
11100501	Banco Unido	40.000	300.000	⊖		300.000
11100502	Banco Andino	200.000	750.000	⊖		750.000
11100503	Banco del Campo	38.128	638.000	⊖		638.000
	<b>TOTALES</b>	<b>278.128</b>	<b>1'688.000</b>	<b>Σ</b>		<b>Σ1'688.000</b>
	\$					
	Fuente : Auxiliares de Bancos					
	Σ Totalizado			Conclusión:: El disponible en Bancos representa razonablemente los recursos en efectivo de la empresa depositados en instituciones financieras		
	⊖ Conciliado					
	∅ Circularizado					

Figura 4. Clasificación de papeles de trabajo – cédula analítica. Fuente: Cuellar (2003)

La cédula sub analítica es la explicación más detallada de alguna parte de la cédula analítica. (Edukativo, 2016)

<b>111005</b>						
INDUSTRIAL ANDINA S.A. CÉDULA ANALÍTICA BANCOS AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DE 2.00A		Elaboró : R.Z.F. Supervisó G.C.M				
INDICE	SUB-ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE HABER		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORIA
11100501	Banco Unido	40.000	300.000	⊕		300.000 (11100501)
11100502	Banco Andino	200.000	750.000	⊕		750.000 (11100502)
11100503	Banco del Campo	38.128	638.000	⊕		638.000 (11100503)
	<i>TOTALES</i> \$	278.128	1'688.000	Σ		Σ1'688.000 (11)
	Fuente : Auxiliares de Bancos					
Σ	Totalizado			Conclusión:: El disponible en Bancos representa razonablemente los recursos en efectivo de la empresa depositados en instituciones financieras		
⊕	Conciliado					
⊖	Circularizado					

Figura 5. Clasificación de papeles de trabajo – cédula sub-analítica. Fuente: Cuellar (2003)

En relación al trabajo de investigación debemos conocer que son los activos fijos son la parte fundamental, que tiene la empresa para generar ingresos en el cual de acuerdo a la NIC 16 se le conoce como propiedad planta y equipo, se clasifican en tangibles e intangibles tienen una vida útil de acuerdo a su aplicabilidad de uso, rigiéndose bajo la normas contables tributarias. (Finanzas corporativas y contabilidad, 2019, párr. 1)

La propiedades, planta y equipo, también conocidos como PP&E, son activos tangibles y fijos. Como tales, no se convierten fácilmente en efectivo como los activos corrientes. Los tipos más comunes de propiedades, plantas y equipos son terrenos, edificios y maquinaria. (Property, Plant, and Equipment. 2020)

Los activos son todos aquellos bienes, recursos, derechos y valores con los que cuenta una empresa, es decir, todo aquello que suma a su favor. Pueden ser bienes inmuebles, construcciones, infraestructuras, máquinas, vehículos, equipos tecnológicos o sistemas informáticos, pero también derechos de cobro por servicios prestados a terceros o la venta física de productos y bienes a sus clientes. [...]. Así como también nos manifiesta que los activos se dividen en dos tipos: activos no corrientes y activos corrientes. El primer grupo habla de aquellos bienes que permanecen en poder de la empresa durante al menos un año; el segundo, de los que se mantienen menos de ese plazo. (Business school, 2020. párr. 2, 3)

Los activos fijos se clasifican en diferentes grupos como maquinaria, terrenos, recursos naturales y activos intangibles. Dentro de la maquinaria tenemos vehículos y unidades de transporte, activos que están sujetos a la depreciación, ya que tiene una vida útil limitada. Teniendo en cuenta las diferentes modalidades de depreciación de acuerdo a su uso en la empresa y rigiéndose bajo normas contables y tributarias para poder tener un procedimiento de control al momento de presentar una información sustentada fehacientemente en las diferentes modalidades de inventariar. (Activos fijos, 2016, p. 1)

Las unidades de transportes, son parte de los activos fijos de una empresa, permite la contribución para la generación del ingreso de acuerdo a su actividad, lo cual incurre en gastos para su mantenimiento y reparación en el momento en que se generen. (SUNAT, 2019)

Asimismo se define a las unidades de transportes como los bloques de construcción utilizados para crear un vehículo. Dependiendo del tipo de unidad de transporte, puede asignar uno o más compartimentos a una unidad de transporte. Algunos tipos de unidades de transporte, no requieren un compartimento. Es por ello que hay diferentes tipos de unidades ya que cada tipo

de unidad tiene una programación y un objetivo distinto para su labor. (Transport units, s.f. párr. 1)

Componentes de control de los activos fijos: mantenimiento, reparación, depreciación y revaluación.

Mantenimiento de activos fijos son las salidas de dinero que incurre la empresa al momento de reparar y mantener sus activos o bienes las empresas, por el cual el fin es mantener el equipo y obtener beneficios económicos que esperan tener rendimiento económico de los bienes, dichos desembolsos serán considerados como gastos deducibles del ejercicio.

Mantenimiento preventivo este tipo de mantenimiento es realizado con el fin de prevenir las contingencias o fallas que puedan tener los activos de la empresa y para mantener un funcionamiento de estos.

De esa forma el mantenimiento preventivo facilita el seguimiento de la actividad completa, planeada de un activo, ya que se verificará el tiempo, el costo del bien, y de ese modo conciliar estos planes de mantenimiento desde el pasado, presente y futuro para los activos de la empresa. (Fixed asset management, 2016. párr. 3)

Mantenimiento correctivo se aplica al momento en que los activos fijos se le observa una falla que va consistir en repararlo y corregir esa avería del equipo para determinar que causó el problema, para tomar medidas adecuadas. (Software contable, 2018. párr. 1, 8, 9, 10)

Las reparaciones de los activos fijos, permite que tengan un mejor funcionamiento para productividad y siga operando para generar beneficios y obtenga mejor capacidad de producción teniendo como ayuda a que se incremente su vida útil, sabiendo que los desembolsos calificarán de acuerdo a los ingresos a corto y largo plazo para la empresa. (Alva, 2016. Párr.121-125)

Según Fernández (2018) menciona que la depreciación es la disminución del valor de un bien como consecuencia de un desgaste natural por su uso. Todos los activos que se emplean en la actividad de un negocio como maquinarias, mueble

de oficina, vehículos, etc; todos estos activos tienen un tiempo de vida útil, por lo que al pasar este periodo se vuelven obsoletos o que ya no se puede utilizar, es por ello que la depreciación reconoce su desgaste como un gasto a lo largo del tiempo reflejándolo en las cuentas de resultados de la empresa. (párr. 1)

Asimismo para realizar el cálculo de la depreciación se utilizan diferentes métodos como: línea recta, la reducción de los saldos, la suma de los dígitos y el método de unidades de producción.

Depreciación en línea recta, es aquella que sufre una depreciación constante, lo cual supone un desgaste periódico con el paso del tiempo.

Método de la sumas de los dígitos del año, en este método se determina una alícuota mayor de depreciación en los primeros años del activo.

Método de depreciación por unidades de producción, es muy parecido al de la línea recta, ya que se distribuye la depreciación de forma equitativa para cada periodo.

Método de depreciación por reducción de saldos, para su implementación, exige necesariamente la utilización de un valor de salvamento o valor residual, de lo contrario en el primer año se depreciaría el 100% del activo, por lo que perdería validez este método. (Gerencie, 2019)

De acuerdo al artículo 22° de la Ley del Impuesto a la Renta nos menciona las tasas que se aplican a los activos y son las siguientes:

Bienes	Porcentaje anual de depreciación hasta un máximo de:
--------	---

1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción, excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.91.	10%
6. Otros bienes del activo	10%

*Tabla 1. Cuadro de tasa de depreciación. Fuente: Rueda. (2017). P. 190*

La revaluación de los activos significa un cambio en el valor de mercado de éstos, ya sea que esté aumentando o disminuyendo. En general, las revaluaciones se llevan a cabo para un activo siempre que haya una diferencia entre el valor de mercado actual del activo y su valor en el balance general de la empresa, teniendo como métodos de revaluación el modelo de costo y de revaluación de acuerdo NIC 16. (Chartered Financial Analyst (CFA), 2020. Párr. 4, 5, 6)

Los activos fijos se pueden controlar mediante un sistema o software contable, o a través de una bitácora.

La bitácora es un registro de diversas acciones, en la cual se sigue el orden cronológico del avance de una actividad. En éste se realizan las anotaciones, bocetos o registros de información de manera continua para describir cómo ha sido el desarrollo de una actividad o los avances de una tarea realizada. (Bitácora de trabajo, 2018)

Asimismo, la bitácora de reparación, es un registro de las diversas acciones de soporte, ya sea como mantenimiento preventivo o correctivo de los activos fijos y



debe llevar el orden cronológico en cuanto al soporte brindado. (Bitácora de mantenimiento, 2016. párr. 2)

La bitácora de mantenimiento de vehículos debe poseer un registro de todas las unidades de la empresa, la cual permitirá llevar un seguimiento de las distintas actividades realizadas y los gastos incurridos. Esta bitácora debe contener un registro y control diario de mantenimiento de las unidades de transportes, para que se reduzca los costes innecesarios (Martin, 2019. párr. 6, 7)

Tipos de bitácora según el autor Unknown (2016) no dice que se clasifica en: manual, concisas de base, de venta, de contenido, de registro de reparación, también define la bitácora electrónica.

El sistema o software contable permitirá que toda la información de dicha área esté correctamente ordenada y bajo control. El software contable facilitará tener la información necesaria para poder tomar decisiones sobre la compra de nuevos productos para su empresa, monitorear y solucionar los problemas que se presenten. (Defontana, 2019. párr. 3)

De manera que este sistema ayuda a la empresa a llevar un mejor seguimiento en cuanto a las transacciones financieras, como los gastos (compras), los ingresos generados (ventas), los préstamos o financiaciones que haya adquirido la empresa, etc. A través de estos sistemas es que se facilita hoy en día, la formulación de los estados financieros, ya que con la información que se ingresa a dicho software, se generan los informes estadísticos, como lo son los libros electrónicos que se le presenta a SUNAT. (Debitoor, s/f. párr. 3,4)

Ayudará a llevar un control de la información ordenada, ya que de esa manera se podrá visualizar las contingencias o diligencias en un área determinada de la empresa, además de tomar las decisiones correspondientes ante esas falencias.

En esta investigación se ha tomado como base legal la Normas Internacional de Contabilidad 16 (2019), la cual manifiesta el procedimiento que tiene que seguir las empresas u organizaciones para el tratamiento de los activos fijos, y el reconocimiento de estos al momento de registrarse contablemente detallando en nuestro trabajo la unidades de transportes, que son las generadoras del ingreso y

dando entender las diferencias que se dan mensualmente o anual para la deducción y determinación del impuesto.

Según el MEF nos menciona que el objetivo de la NIC 16, es conocer contablemente el tratamiento de propiedad planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer las inversiones de capital, como también el reconocimiento contable. (p.1)

De acuerdo a la NIC 16, los activos se valoran y miden al valor histórico, valor razonable, vida útil, valor residual, para la verificación inicial de un activo en el momento en que ingresa a la empresa y medición posterior al reconocimiento después del tiempo de aprovechamiento.

De acuerdo al MEF (2019), nos indica que la NIC 36 consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. En otras palabras la NIC 36 se refiere que un activo fijo se registra por su valor contable si es mayor al valor recuperable se tendrá que registrar una pérdida por deterioro como lo determina la norma internacional y siendo así un procedimiento que se sigue para el control de la empresa de sus activos fijos y saber que activos están de baja, tienen pérdida o deterioro en el periodo de utilización contable, de acuerdo a su actividad económica, lo cual permite a la gerencia general tomar decisiones del reconocimiento de los activos. (p. 1)

Según el Órgano de Control Institucional-UGEL (2000) acota que las normas de control interno de los activos fijos en el sector público son las que describen los controles internos más importantes que son requeridos para el funcionamiento del proceso de abastecimiento en las entidades, así como respecto al uso, conservación, custodia y protección de bienes. De esta manera la OCI-UGEL determinó que estas normas son: 300-01 Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios, 300-02 Unidad de almacén, 300-03 Toma de inventario físico, 300-04 Baja de bienes de activo fijo, 300-05 Mantenimiento de bienes de activo fijo, 300-06 Acceso, uso y custodia de los bienes, 300-07 Control sobre vehículos oficiales del Estado, 300-08 Protección de bienes de activo fijo.(p. 1)

Asimismo EPSEL S.A alega que para efectuar un mejor control de sus activos fijos se basan en las resoluciones y directivas internas las cuales son: RS G.G N° 024-2020 - Aprobar plan de trabajo elaborado por el comité de inventario físico de bienes patrimoniales, RS G.G N° 271 -2019 - Aprobar comité de inventario físico de bienes patrimoniales, Directiva N°007-2018 - Control de combustible asignado a los equipos hidrojet, Directiva N° 009-2014 Toma de inventario físico de bienes patrimoniales. Por lo cual la empresa aplica directivas y resoluciones que ayudan a llevar un mejor control y procedimientos que se realizan, para poder registrar los activos fijos (unidades de transporte), por consiguiente también llevar un adecuado mantenimiento para los vehículos que permite realizar un mejor servicio para los consumidores .

RS G.G N°024-2020 Aprobar plan de trabajo elaborado por el comité de inventario físico de bienes patrimoniales: se estipula, el control de los activos patrimoniales para verificar los faltantes y la permanecía de los activos de unidades de transportes y otros activos. Las áreas y departamentos encargados de su supervisión plasman la existencia física de los activos patrimoniales. (p. 2)

RS G.G N°271-2019 Aprobar el control del inventario físico de bienes patrimoniales. Por concerniente a la resolución de acuerdo al área encargada de subgerencia de administración y finanzas, del departamento de contabilidad y control patrimonial encargados de la supervisión y control de los bienes patrimoniales, se crea la directiva para realizar el inventario físico de las unidades de transportes y otros activos patrimoniales. (p. 1)

Directiva N°007-2018 Control de combustible asignado a los equipos hidrojet: esta directiva establece la incorporación GPS, para el monitoreo de entradas y salidas de las unidades de transportes, para saber a dónde se dirigen. A la misma vez poder verificar el control de su combustible y el escaneo de su motor, para ver la transparencia de los kilometrajes recorridos y el combustible consumido. (p. 6)

Directiva N°009-2014 Toma de inventario físico de bienes patrimoniales: los bienes como, unidades de transportes y otros activos se encuentran bajo el control y supervisión por parte del departamento de control patrimonial, coordinando su orden, clasificación, ubicación y destino de cada unidad para su

mejoramiento. Como verificación de los activos de baja y obsoletos para su clasificación en las respectivas bitácoras. (p. 7, 8)

Teniendo en cuenta que el tratamiento de control del área encargada debe tener una supervisión del área de servicios generales, que lleva un control de unidades transporte y de su mantenimiento, no está basado bajo una directiva, si no, bajo su criterio de experiencia y de acuerdo con el departamento de contabilidad. Es así que el área de servicios generales, es el encargado de enviar informes, memorándum al departamento de logística-control patrimonial sobre el estado de estas unidades de transportes, mediante facturas-cuadro de cotizaciones-Boucher de pago-comprobantes varios de reparaciones-notas de venta-proformas sobre lo incurrido. Siendo el departamento de control patrimonial que deriva al departamento de contabilidad, las facturas anexadas al informe que servicios generales envía y acoplado su información que también detalla el jefe de patrimonio, dejando como pruebas fehacientes, todos los costos incurridos y el tratamiento que se realiza para los diferentes tratamientos generales que pueden estar las unidades de transportes.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación:**

Nuestro trabajo de investigación, es de tipo descriptivo – propositivo, porque trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental, es la de presentar una interpretación correcta, de acuerdo a la recopilación de información y teniendo en cuenta las variables y las causas que están afectan a las unidades de transportes.

**Descriptiva**, porque se describirá la situación actual que tiene la institución, teniendo como objeto de estudio la gestión de los procesos de selección de personal. La investigación es de tipo descriptivo, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2010) tiene como objetivo, indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población, para el caso en

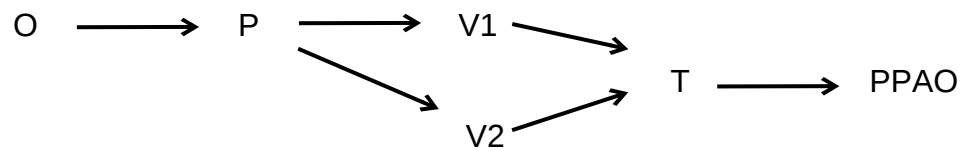
estudio se describe la situación actual que tiene la institución objeto de estudio y que necesita para su mejora.

**Propositiva**, porque se elaboró una propuesta de auditoría operativa. La investigación se ocupa de cómo debería ser las cosas para alcanzar unos fines y funcionar adecuadamente. (Pp. 79, 80)

### **3.1.2. Diseño de investigación**

El diseño de investigación del cual se ha hecho uso, es el diseño no experimental, ya que no se someterá a ningún sistema de prueba. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), lo que se hace en la investigación no experimental es, observar fenómenos, tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. Además que se busca la descripción de la situación en que se encuentra la empresa y se realiza un estudio, recolectando la información necesaria, para así mismo encontrar posibles soluciones (Pp. 152, 155)

El diseño de estudio en el trabajo de investigación, está definido por el siguiente esquema:



Dónde:

O: Observación

P: Problema

V1: Plan auditoria operativa

V2: Unidades de transporte

T: Teoría

PPAO: Propuesta de un plan de auditoria operativa

### 3.2. Variables y operacionalización

Las variables se definen conceptualmente por medios de autores, como también se definen operacionalmente detallando la forma en que se van a medir las variables.

La variable 1 Bragg (2018) nos define que una auditoría operativa es un examen de la forma en que una organización realiza negocios, con el objetivo de señalar mejoras que aumentarán su eficiencia y efectividad. Este tipo de auditoría es sustancialmente diferente de una auditoría normal, donde el objetivo, es examinar la idoneidad de los controles y evaluar la imparcialidad de la presentación de los estados financieros.

Y como variable 2 tenemos a las unidades de transportes, son los activos fijos de la empresa, la cual permite la contribución para la generación del ingreso de acuerdo a su actividad, lo cual incurre en gastos para su mantenimiento y reparación en el momento en que se generen. (SUNAT, 2019)

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### 3.3.1. Población

La población, es el estudio de la agrupación de individuos en su totalidad, las cuales cuentan con cualidades en común, que aportan información para el estudio de datos dentro de una investigación. La cual se tomó como población a la

documentación pertinente de los activos de unidades de transportes de la empresa EPSEL S.A. (Tamayo, 2014, p.114).

### **3.3.2. Muestra**

Las unidades de análisis o los elementos muestrales, se eligen siempre aleatoriamente para asegurarnos de que cada elemento tenga la misma probabilidad de ser elegido. La muestra dependerá del tamaño de estudio, si está es pequeña podrá tomarse la totalidad de la población por ser manejable. Aquí se tomó como muestra a la documentación de los años 2015, 2016 y el 2018 de la empresa EPSEL S.A. (Hernández, Fernández y Baptista. 2010. P. 190)

### **3.3.3 Muestreo**

Es un proceso o conjunto para poder tener una muestra finita o infinita de una población, con el fin de corroborar hipótesis, o estimar valores o parámetros de una o más pobladores. En el muestreo se tomó específicamente la documentación de los activos de unidades de transportes de los años 2015, 2016 y el año 2018 de la empresa EPSEL SA. (Gómez, A. 2018).

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.4.1. Técnicas**

Para la recolección adecuada de la información del presente proyecto de investigación utilizaremos de las siguientes técnicas:

**Análisis documental:** Esta técnica permitirá examinar los documentos de la empresa EPSEL S.A, para examinar la situación actual en cuanto al control de sus activos fijos y así poder plantear la auditoría operativa. El análisis documental se centra, en mantener un proceso intelectual donde se extrae una parte de la información de documentos originales para expresarlos y tener un acceso más factible (Villegas, 2011, p. 136).

**Entrevista:** Esta técnica posibilita el contacto personal con la otra persona, en esta caso fue la interacción directa con el Subgerente de contabilidad. Mediante ella se puede recoger información a través de preguntas sobre determinados

aspectos (conocimientos, creencias, intereses, etc.), que se quiere conocer con fines evaluativos de acuerdo a diversos propósitos. (Santillana, s.f. p. 6)

### **3.4.2. Instrumentos**

**Fichas analíticas:** este instrumento permitirá recolectar información de la empresa EPSEL S.A, por medio de sus documentos patrimoniales, para su posterior análisis y síntesis, llegando a las conclusiones generales del estudio.

**Guía de entrevista:** consistirá en un conjunto de ítems de alternativas abiertas, sin considerar opciones de respuesta por parte del contador y el gerente, lo que permitirá que el entrevistado y el entrevistador tengan una mejor interacción durante la entrevista, explayándose en el tema en estudio.

### **3.4.3. Validez**

La validez de la presente investigación se determinó, por medio de los instrumentos, que son la guía de entrevista y la guía de análisis documental, los cuales fueron validados por tres expertos, que corroboraron las preguntas de los instrumentos de acuerdo a la operacionalización de variables y sean aptas para su aplicación.

### **3.5. Procedimientos**

El primer paso para la recolección de datos fue el pedido de permiso a Subgerencia de Contabilidad de la empresa, en donde nos dio una autorización para la toma de información, fue necesario la realización de unas entrevistas, y la ejecución del análisis de los documentos pertinentes por medio de programas que ayuden a dar a conocer la situación actual por medio de tablas y gráficos que sirvieron a llegar la discusión y conclusiones de la investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

El método de análisis de datos es de tipo descriptivo, para el cual se utilizara los métodos estadísticos que impulsen a obtener resultados y pruebas en la comprobación del problema, será uso del programa Excel y los resultados se presentarán por medios de gráficos documentales que demuestren el nivel de control y operatividad de las unidades de transportes, así mismo se utilizará la



interpretación para el procesamiento de la información recolectada con el instrumento aplicado a las unidades de transportes (guía de entrevista y guía de análisis documental).

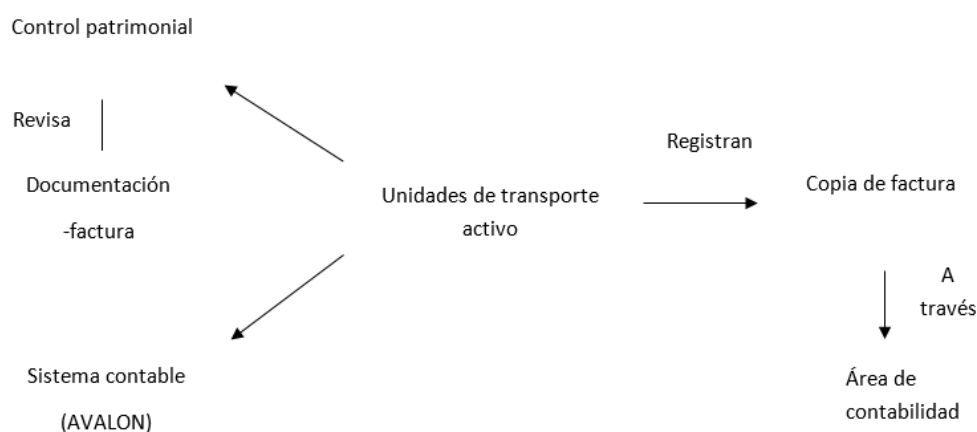
### **3.7. Aspectos éticos**

Esta investigación se realizó cumpliendo con los compromisos éticos, se tuvo en cuenta el respectivo cuidado de las identidades de cada participante en la empresa EPSEL S.A. Se llega a cumplir con la aplicación de las normas APA, sus reglamentos y normas del curso, por lo que es confiable y autentica, teniendo en cuenta el correcto manejo de información detallada por la empresa.

#### IV. RESULTADOS

**Con respecto al primer objetivo: Analizar el área de control patrimonial, la operatividad de las unidades de transportes.**

Con respecto al análisis de la situación, la empresa no cuenta con un control de organización de sus unidades de transportes, esto quiere indicar que la empresa trabaja de manera en que lleguen sus facturas del activo para proceder a registrarla y poder derivarlo a control patrimonial y establecer ahí su vida útil y mantenimiento que tendrá esta, como se determina en la entrevista realizada al contador. Además de ello carece de organización para manejar sus procesos y control de activos de unidades transportes.



**Figura 6.** Flujograma del proceso de control de la operatividad de las unidades de transportes. Fuente: Entrevista aplicada al contador de la empresa EPSEL S.A. en el año 2019.

Al haber analizado la situación de la empresa, se determinó que, el área de control patrimonial se dedica a recepcionar los documentos, los verifica que tengan las respectivas conformidades, como órdenes compra, sellos de los gerencias para poder hacer el respectivo registro en el sistema del activo adquirido, como valoraciones, revaluaciones, depreciación, registro de mantenimiento y reparación. Mientras que el área de contabilidad solo se encarga de registrar las facturas en general para el respectivo uso del crédito fiscal y conciliar los saldos del registro de las unidades de transportes y otros activos fijos. Además el área de patrimonio es el encargado de plasmar los códigos

patrimoniales en los diferentes activos fijos (unidades de transportes), para su control de bienes al momento de realizar el inventario físico.

En el manejo del sistema contable se encontró, que no se respeta el procedimiento para el control de activos (vehículos), porque al conciliar los módulos de contabilidad y patrimonio, se encuentra diferencias de saldos no registrados, teniendo como resultado un sistema contable desactualizado e información incompleta de la documentación de las unidades nuevas o adquiridas. Destacándose que por falta de un proceso administrativo no se realiza el registro correspondiente de dichos activos.

Control de unidades :Sistemático	
Excel	Se registra las unidades a través de un Excel
Software contable	No se ha actualizado el inventario

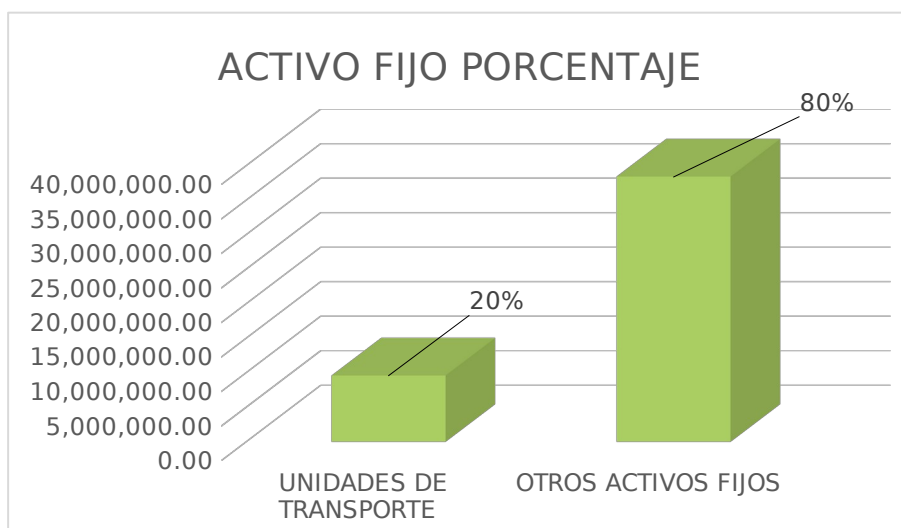
**Tabla 2.** Registro sistemático. Fuente: Entrevista aplicada al contador de la empresa EPSEL S.A. en el año 2019

A través de la entrevista aplicada, se pudo determinar un inadecuado control del software contable, ya que no se ha actualizado desde el año 2017, solo se cuenta con un registro en Excel de estas unidades de transportes.

Por lo concerniente en la tabla 2, se detalla que la empresa cuenta con un registro sistemático de sus unidades de transportes, donde se detalla entradas y salidas de los vehículos al momento de ir realizar el servicio de alcantarillado y abastecimiento de agua potable a zonas alejadas. Es por ello que al momento de conciliar sus registros en el sistema el área de contabilidad y de control patrimonial, se verifican saldos de faltantes, por el mal proceso del control y registro de estos vehículos en el sistema por parte de los colaboradores que a pesar de tener un registro les falta capacitación y orientación para el respectivo registro adecuado.

Con referencia a la actualización del registro de los activos fijos (unidades de transportes), por parte de la empresa se denota que EPSEL SA, no cuenta con su información actualizada desde el periodo del 2017, a la fecha sabiendo que tanto el área de contabilidad y control patrimonial, impone procesos y procedimientos contables, para un mayor control teniendo las directivas internas,

aun así los responsables de las unidades de transportes, no entregan la información correspondiente a Gerencia de Administración y Finanzas, para tomar decisiones y tomar medidas en cuanto la problemática de estas deficiencias por parte de los encargados.



**Figura 7.** Porcentaje correspondiente de las unidades de transportes – activo fijo.  
Fuente: Guía de análisis documental realizada a la empresa EPSEL S.A. en el año 2019.

Por medio de la entrevista aplicada, el contador detalló que de acuerdo al cruce de información con las áreas de control patrimonial y contabilidad, que del 100% de todos los activos que pertenece en la parte monetaria S/ 48, 035,236.06, solo el 20 % corresponde a unidades de transporte, lo cual representa S/ 9, 607,047.21y el 80 % son otros activos lo que concierne a S/ 38, 428,188.85. Asimismo mencionó, también que los activos fijos – unidades de transportes no se encuentran actualizada la información desde el año 2017.

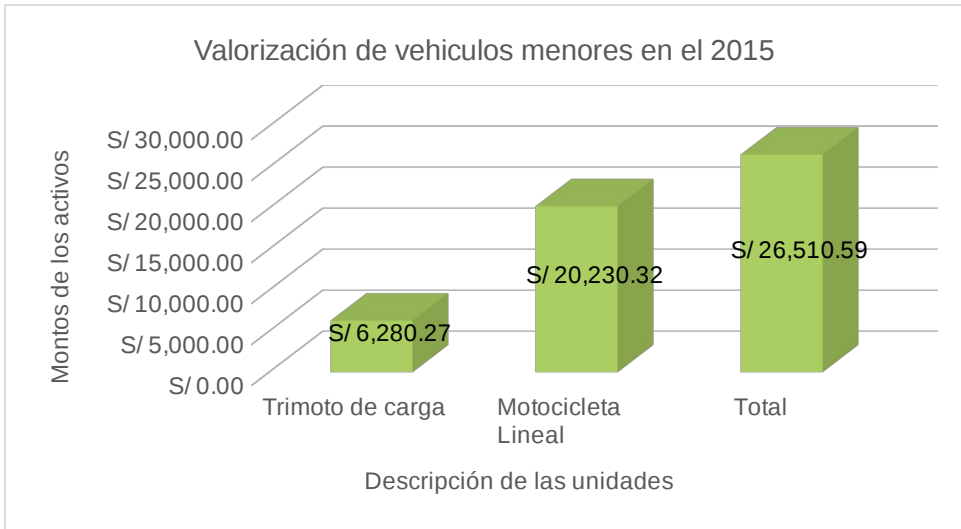
**Con respecto al segundo objetivo: Evaluar si el control de inventarios de unidades de transporte se realiza de acuerdo a la normatividad**

En el estudio de la entrevista al Contador de la empresa podemos resaltar que, la empresa aplica las normas contables y tributarias para su respectiva valoración de la toma de inventarios correspondientes de unidades transportes.

Normas internas de control de inventarios	
Directiva N° 009-2014	Toma de inventario físico de bienes patrimoniales
RS. G.G. N° 271-2019	Aprobación de comité de inventarios físico de bienes patrimoniales

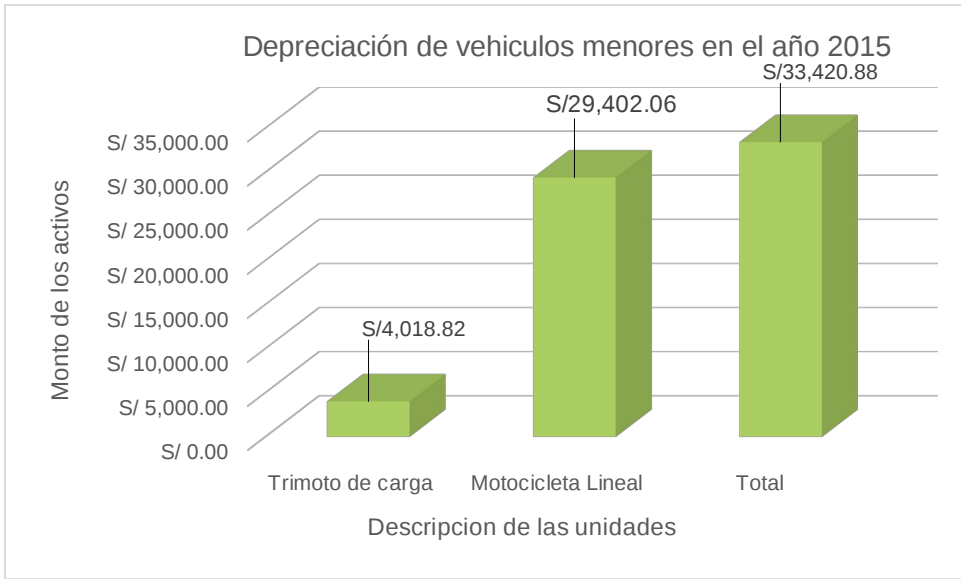
**Tabla 3.** Normas internas para el control de inventarios de activos de unidades. Fuente: Entrevista aplicada al contador de la empresa EPSEL S.A. en el año 2019

Según la directiva N° 009-2014 nos menciona que al momento de realizar la toma de inventarios de los bienes patrimoniales de la empresa se tiene que realizar mediante un procedimiento para el control y verificación de las unidades, ya que el equipo de control patrimonial está encargado de hacer el registro, controlar, verificar y supervisar las condiciones y funcionamiento del activo. A pesar de tener esta directiva la empresa no cuenta con un equipo especializado para el control de inventario de vehículos, recién en el año 2019 han aprobado este equipo de trabajo para la toma de inventarios, mediante la resolución de la gerencia general N° 271-2019.



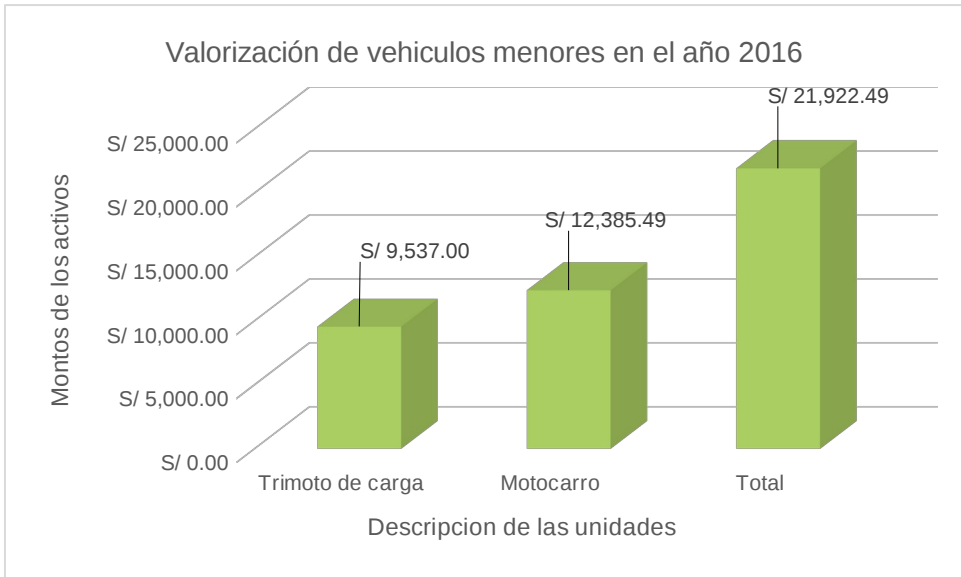
**Figura 8.** Inventario mediante Excel – valorización de unidades, año 2015. Fuente: Guía de análisis documental realizada a la empresa EPSEL S.A en el año 2019.

A través del instrumento se determinó que, en el inventario que realizó la empresa se encuentra el valor actual de los activos de los años 2015, 2016 y 2018 en donde se muestra el valor monetario de cada unidad de transporte. En el año 2015 pudimos darnos cuenta mediante la figura 8, que el total de unidades de transportes correspondientes a vehículos menores como trimoto de carga por un valor de S/ 6,280.27 y motocicleta lineal asciende a un valor de S/ 20,230.32, y ambas unidades suman un valor de S/26,510.59 y en valor en libras en S/ 48,645.79, teniendo como depreciación acumulada S/ 33,420.88, siendo su valor actual de acuerdo a su revaluación S/ 26,510.59, de acuerdo al informe por parte de gerencia, de administración y de finanzas valorizar el activo de acuerdo su vida útil.



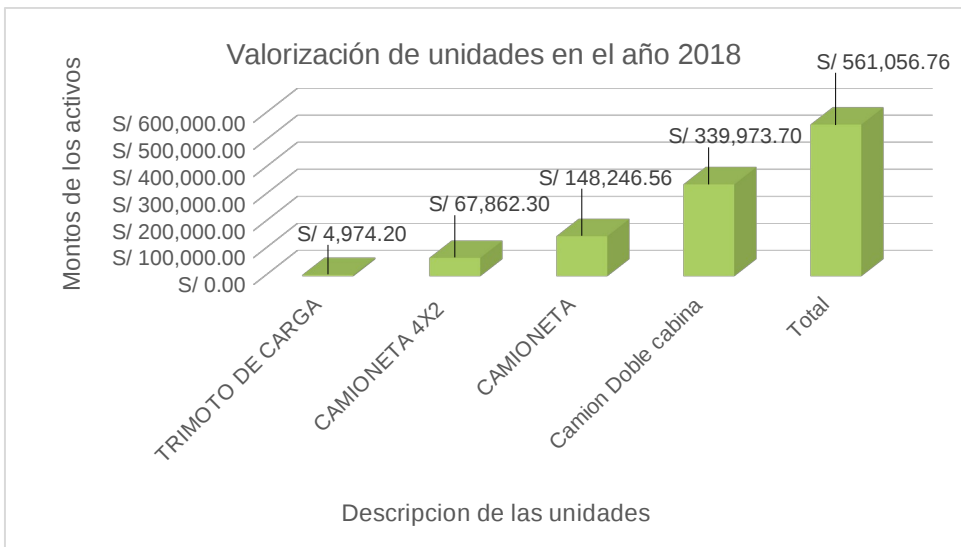
**Figura 9.** *Inventario mediante Excel – depreciación, año 2015.*  
*Fuente: Guía de análisis documental realizada a la empresa EPSEL S.A en el año 2019.*

De acuerdo a los documentos recopilados por parte de la empresa EPSEL S.A y la guía de análisis documental se precisó que los vehículos menores como los presentados en el cuadro nos damos cuenta que la depreciación acumulada de las trimotos de carga ascienden a S/ 4,018.82 y la de las motocicletas lineales a S/29,402.06, debido a que son unidades que se utilizan para diversas funciones del servicio de agua potable y tienen un mayor porcentaje de deterioro, aplicando normas contables y tributarias para sus respectivas presentación de sus estados financieros. Además de los datos proporcionados el representante nos manifestó que la empresa EPSEL S.A, aplica una depreciacion de linea recta para todos sus unidades de transportes, teniendo un porcentaje fijo, el cual les sirve para su escudo fiscal.



**Figura 10.** Inventario mediante Excel – valorización de unidades, año 2016.  
Fuente: Guía de análisis documental realizada a la empresa EPSEL S.A en el año 2019.

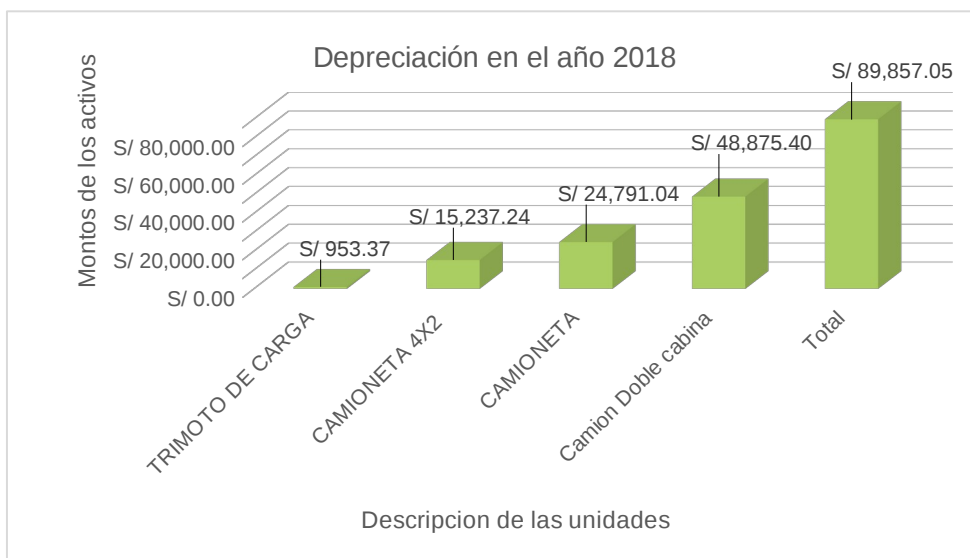
En la ficha documental aplicada para el año 2016, se verificó que la empresa, no ha aplicado la depreciación correspondiente a sus unidades de transportes menores como el motocarro y trimoto, teniendo como resultado que su valorización de mercado es de 21,922.49, por motivos gerenciales la empresa no ha registrado en su sistema contable dicha depreciación, lo que hace suponer que ha habido una inconsistencia por parte del área de contabilidad.



**Figura 11.** Inventario mediante Excel – valorización de unidades, año 2016.  
Fuente: Guía de análisis documental realizada a la empresa EPSEL S.A en el año 2019.



El estudio practicado en la ficha documental se observa ciertos importes de los activos, como aumentos y disminuciones en su valor actual, esto se da debido a que por parte de gerencia aplican reportes y fichas informativas para los estados de las unidades. Se identificó a través de la situación de la empresa que, no tiene un monitoreo de sus unidades, esto quiere decir que la empresa se basa en los resultados que le envía servicios generales sin constatar los informes técnicos del encargado.



**Figura 12.** Inventario mediante Excel – depreciación, año 2018.  
Fuente: Guía de análisis documental realizada a la empresa EPSEL S.A en el año 2019.

En el año 2018 de acuerdo a la información recopilada en la ficha documental, podemos observar que, su depreciación acumulada para los vehículos menores es de S/ 953.37, indicando un porcentaje mínimo de la unidades de transportes, por otro lado se identificó en ese año vehículos con una depreciación de 48,875.40, correspondiendo un 54%, teniendo como resultado que son unidades de mayor magnitud que atienden el servicio de agua en cisterna y otros para la parte de alcantarillado.

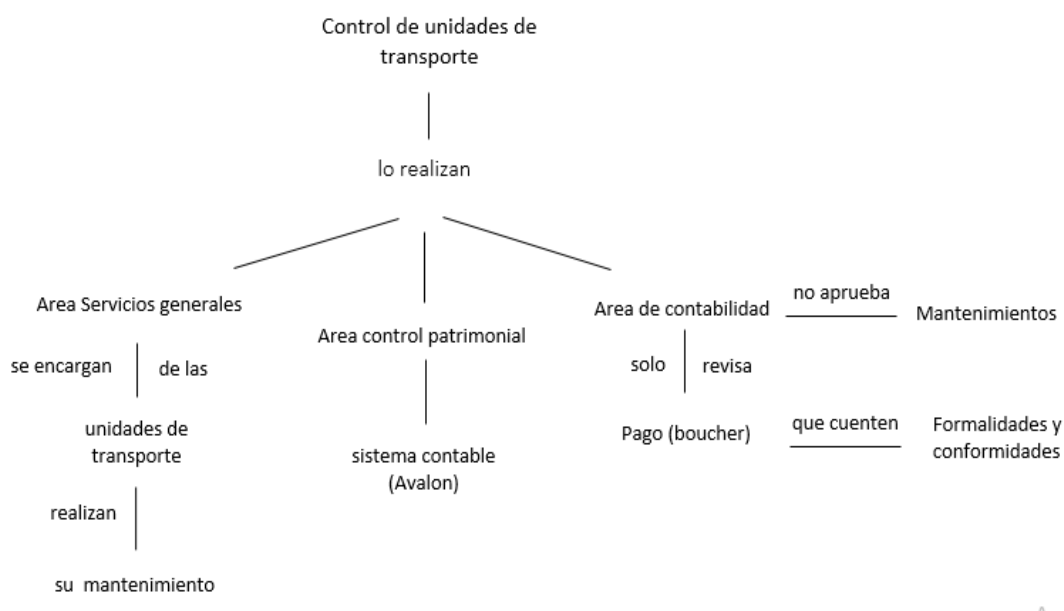


**Figura 13.** Altas y bajas de las unidades de transporte basadas en la aplicación de normas. Fuente: Entrevista aplicada al contador de la empresa EPSEL S.A. en el año 2019.

A través de los datos recopilados mediante la entrevista aplicada al contador, las unidades de transportes se rigen mediante normas contables – tributarias, para su procedimiento de dar altas, empieza cuando el activo ingresa a la empresa y se encuentra operativo para realizar las funciones asignadas, se registra en el sistema y se pueda informar al comité encargado de estos procedimientos que se basan en directivas internas por parte de la empresa EPSEL SA, se debe efectuar dentro de los treinta (30) días de recibida la documentación sustentatoria, la que se autoriza mediante la resolución administrativa, y la baja de bienes consiste en la extracción física y contable con la indicación correspondiente donde figure la causa que lo originó y lo mismo ocurre para dar de baja a un activo, el área de servicios generales informa a control patrimonial sobre el estado obsoleto de la unidades inoperante, lo cual mediante un informe técnico se detallará el motivo del desuso de la unidad, reportándolo hacia gerencia de administración y finanzas para que así pueda darle el pase por medio del sistema intranet, el documento al área de contabilidad y darle seguimiento a esta baja. Además el subgerente mencionó, que las unidades de transportes, se miden bajo normas contables - tributarias de altas y bajas de las unidades de transportes para medir su vida útil, valor histórico, valor salvamento, en el cual las áreas se basan en una directiva y un comité que está encargado de verificar cuando los activos ingresan, están

deteriorados por el tiempo de uso; además, que estos informes técnicos por parte del área de servicios generales que informa a control patrimonial para aquellos bienes que están en desuso para su respectivo registro y toma de decisiones para la gerencia general.

Asimismo se determinó que de acuerdo al personal encargado y responsable de estas unidades de transportes, no son suficientemente capacitados para llevar el control adecuado para proceder una alta o baja a una unidad de transporte de acuerdo su informe o ficha técnica de estas unidades, no toman decisiones para tener el control en el sistema y en físico de las unidades que están deterioradas y poder repórtalas a Gerencia de Administración y Finanzas y tomar medidas correctivas para el mejoramiento.



**Figura 14.** Flujograma de proceso de control para el mantenimiento de las unidades. Fuente: Entrevista aplicada al contador de la empresa EPSEL S.A. en el año 2019.

A través de la entrevista al Contador de la empresa podemos resaltar, que el control de unidades de transporte lo realizan tres áreas que son: servicios generales que se encarga de realizar el mantenimiento y reparación de los vehículos o unidades de transportes, área de contabilidad aquí se revisa solo la documentación correspondiente (Boucher de pago), que cuenten con las formalidades y conformidades correspondientes; en el área de control patrimonial se realiza el registro de las facturas generales de toda información que envía

servicios generales, el cual se registra en el sistema contable AVALON, para así tener un mejor control de las unidades y constatar su vida útil de este activo de transporte. Y así evitar que los responsables solo presenten un Boucher de pago para su respectivo mantenimiento. Por lo que carece de una normativa que especifique la documentación correspondiente para el proceso del mantenimiento.

ANEXO N° 01. Bitácora para control de combustible - Hidrojet

### BITÁCORA PARA CONTROL DE COMBUSTIBLE - HIDROJET

Unidad vehicular:
Placa:
Fecha: / /

Nombre del conductor:

Zona de trabajo	DATOS EN EPSEL S.A.				Marcador de combustible	Justificación del trayecto	DATOS EN GRIFO			
	HORA		KILOMETRAJE				Kilometraje abastecimiento	Combustible Abastecido	Precio S/.	Firma grifero
	Salida	Llegada	Salida	Llegada						

**Figura 15.** Modelo de bitácora de mantenimiento de la empresa EPSEL S.A. Fuente: Directiva 007-2018 – EPSEL S.A.

Con relación a la directiva podemos determinar que la empresa EPSEL SA, si tiene una bitácora, pero no cuenta con una bitácora que especifique el control de la operatividad de las unidades de transporte, es por ello que no se lleva una adecuada gestión en cuanto a sus vehículos de la empresa. Sin embargo la bitácora que utiliza la empresa es solo para controlar el combustible para la unidad vehicular Hidrojet. En el cual se detalla el mantenimiento de control de combustibles, ya que se realiza de forma periódica, cuando los vehículos se derivan al grifo abastecerse, para empezar a realizar sus actividades. Por ende en el control de combustible, se detalla el nombre del grifo, la orden de servicio, el contrato, permitiendo al área de servicios generales tener un mejor seguimiento

de las unidades de transportes, para luego informar al área de contabilidad con los respectivos comprobantes.

## **V. DISCUSIÓN**

Como es sabido el objetivo general fue elaborar un plan de auditoría operativa para mejorar la gestión de los activos de unidades de transportes en la empresa EPSEL S.A, Chiclayo. Es por ello que fue necesario cumplir con los objetivos específicos en donde se detalló datos relevantes de la empresa por medio de los resultados obtenidos.

Analizando el área de control patrimonial encontramos que la empresa no cuenta con un control adecuado en cuanto a sus unidades de transportes (Figura 6), ya que el área está encargada de trabajar conforme llega las facturas de estos activos, para luego proceder a registrarlas. Además de ello carece de organización para manejar sus procesos y control de activos de unidades de transportes, ya que la información no solo es manejada por esta área sino también la maneja el área de contabilidad, obteniendo una duplicidad de información y de la misma manera la documentación no llega al área encargada, si no al área equivocada o muchas veces se queda en el área esa documentación de las unidades.

Lo señalado anteriormente es reforzado por el investigador Garcés (2017), la cual pudo determinar que el inadecuado manejo de activos fijos, se debe a la falta de coordinación verbal entre el personal administrativo. Ya que los trabajadores no están debidamente capacitado en el área de control y manejo de activos fijos.

Sin embargo a lo que se refiere el autor, que no hay un control de activos fijos, es por falta de capacitación y experiencia que pueden tener los encargados o responsables del área patrimonial. Para poder llevar y manejar una mejor gestión en cuanto a sus activos de transportes, se tiene que seguir un proceso de registro de las unidades al momento de darles de alta y baja, para el correspondiente mantenimiento y reparación de estos. Y así informar a la alta dirección de

gerencia que activos están obsoletos y cuales se encuentran operativos para el desempeño de la actividad económica.

A partir de los hallazgos encontrados por la entrevista realizada al contador se precisó que solo el 20% de los activos fijos corresponden a las unidades de transportes, lo cual en valor monetario es S/9, 607, 047.21 (Figura 7). En relación al control de inventario en la empresa EPSEL S.A, se alcanzó a observar que la empresa si cuenta con un sistema contable AVALON, y a la vez cuenta con Excel para llevar el registro de dichos activos, pero aun así este control no se encuentra actualizada al año 2017.

En el caso del autor Chávez (2016) en donde especifica que la empresa no cuenta con un sistema contable, por lo que se encontró un deficiente control de sus activos fijos, además de que en su único control de inventarios se encontraron faltantes y archivos desactualizados ya que no se realiza un método adecuado para el control de activos.

No se concuerda con lo mencionado por el autor porque hace referencia, a que no se cuenta con un sistema, lo cual la empresa EPSEL SA, si maneja un sistema AVALON; sin embargo con respecto a los procedimientos aplicados para el mejoramiento y control de las unidades de transportes, no se aplica y no se respeta las directivas y resoluciones de control de bienes patrimoniales que están plasmadas en su portal, siendo así un mal proceso por parte del área de control patrimonial y servicios generales al momento de controlar los activos de transporte correspondientes.

En relación al segundo objetivo específico en donde se evalúa si el control de inventarios se realiza de acuerdo a la normativa se pudo detallar, a través, de la entrevista realizada al Subgerente de Contabilidad, que se lleva a cabo la toma de inventario físico de bienes patrimoniales bajo la directiva N° 009-2014 (tabla 3), en donde la empresa aun teniendo esta directiva no se efectúa este control, ya que no se cuenta con un equipo de trabajo especializado para este tipo de labores.

El autor Tineo (2017), nos explica que en el año 2016 se implementaron las políticas contables, para un mejor control, así disminuir los errores en los procedimientos de registro de activos. Es por ello que podemos tener una secuencia en los procedimientos para la gestión de los activos, la cual nos

permite tener un control de que activos tienen su respectivo mantenimiento poder aplicar las normas y principios contables.

Se encuentra relación con el autor, porque, para tener un mejor control en los activos de transportes, se necesita seguir los lineamientos y procedimientos internos de la empresa, lo cual incluye tener un mejor gestionamiento y dirección de la operatividad de las unidades de transportes, se recomienda tener un mejor personal capacitado y especializado para la toma de inventarios de los bienes correspondientes para su derivación al área de control patrimonial, para su respectiva verificación en su sistema contable y cruce de información para el área contable y poder contrarrestar la información obtenida durante el procedimiento de inventarios y encontrar las diferencias de los años encontrados basados en las políticas plasmadas .

A partir de los datos recolectados del sistema contable y el Excel proporcionado por la empresa EPSEL S.A, se ha encontrado que en el año 2015 se ha registrado entre motocicletas lineales y mototaxi un valor en libros a S/ 26,510.59 (Figura 8), asimismo en el año 2016 se ha registrado, entre motocarros y trimotos un valor de S/ 21,922.49 (Figura 10), y en el año 2018 se ha encontrado, entre camionetas, trimotos de carga, camión de doble cabina, un monto de S/ 56,056.70 (Figura 11) . En cuanto a la depreciación del año 2015 tiene un monto de S/ 33,420.88 (Figura 9), en el año 2016 la empresa no ha realizado la depreciación correspondiente a las unidades de transportes, en el año 2018 se ha calculado la depreciación a los activos S/ 89,857.05. (Figura 12)

Asimismo Panta (2018), determinó que el procedimiento de los activos fijos, se dan por el reconocimiento físico y la medición de estos bienes, a través de los tratamientos contable como lo menciona la NIC 16, para que sea más eficiente el manejo y control de los mismos.

En relación con el autor se concuerda que para desempeñar mejor el control de los activos en general, se debe aplicar el tratamiento de las normas internacionales de contabilidad 16, siendo así indica su valor histórico, depreciación, vida útil y valor residual, para un mejor control de los activos de la empresa e informar mediante informes al área de contabilidad para los respectivos unidades de transportes que están obsoletas y otras para su baja, se apruebe mediante documentos, la salida de ese activo y quede registrado en

libros de activos fijos, como en el sistema patrimonial y contable, por lo cual traerá un mejor seguimiento al momento de verificar los activos cuando se realice los inventarios.

A partir de los hallazgos encontrados en la entrevista aplicada al contador se precisó, que el procedimiento de control de mantenimientos que tiene la empresa EPSEL S.A, no cuenta con un manual de procedimiento para que le den el mantenimiento a las unidades de transportes (Figura 15), solo se hace la revisión de Boucher de pago sea factura o boleta de venta, la conformidad correspondiente, entre otros documentos que se le entrega al área de patrimonio. Por lo que carece de una norma, directiva o resolución que especifique el proceso adecuado para que le den mantenimiento a cada una de las unidades de transportes.

De acuerdo a nuestra problemática el autor Fujitsu (2019), determinó, que el 43% de las empresas controlan sus activos de forma periódica, mientras que el 27% lo hace de forma real y que solo el 11% hace el control de mantenimiento predictivo. Siendo así también que solo el 25% de las empresas dedican el tiempo a sus operarios de planta, para que puedan realizar mejor las tareas asignadas.

En relación a este aspecto podemos determinar, que la empresa EPSEL, se encuentra dentro del 27% de las empresas que realizan el control de activos de forma real.

En lo referido al tercer objetivo se está proponiendo un plan de auditoría operativa para mejorar el control de unidades de transportes en la empresa EPSEL S.A, y de esta manera cumplir con el logro de los objetivos propuestos, que permitan a la empresa realizar un mejor proceso de control de sus unidades, además de contratar el personal adecuado y capacitado para la toma de inventarios.

Al respecto el autor Castañeda (2019) señala que la auditoría operativa ayuda a mejorar el control de las operaciones que se ejecuta en el procedimiento de compras de la distribuidora de energía eléctrica, a través de capacitaciones a los trabajadores del área, inspeccionando el cumplimiento de los periodos de entrega y optar por los proveedores que otorguen el producto de calidad alta y a precios cómodos.

Con respecto a lo mencionado se concuerda con el autor, ya que al aplicar la auditoría operativa coadyuva a mejorar la eficiencia y efectividad del proceso de



cumplimiento de las actividades de la entidad, por medio de la capacitación de personal, además de hacer un seguimiento adecuado al proceso de control.

Del análisis de los resultados creemos conveniente que un plan de auditoría operativa es de suma importancia, ya que ayuda a gestionar mejor las actividades dentro de la empresa,

Es por ello que el autor Estrella (2017), mencionó, que a través de la auditoría operativa, ayuda a determinar el nivel de gestión de la empresa, mediante el análisis de sus estados financieros, ya que al emplear los indicadores los relaciona con los objetivos demostrando un mejor desempeño y mayor efectividad favorable para la empresa.

Se encuentra relación con lo que dice el autor, considerando que, a través de esta auditoría evaluamos el nivel de gestión de las actividades de la empresa, obteniendo resultados óptimos y así disminuir costos innecesarios y minimizar la utilización de los recursos.

## **VI. CONCLUSIONES**

Se determinó que en el área de control patrimonial de la empresa EPSEL S.A, no cuenta con un proceso de control adecuado para el registro de sus unidades de transportes, ya que al momento de ingresar dicha factura al sistema se verifica un doble registro por parte del área de contabilidad, Asimismo se identificó en la entrevista realizada solo el 20% de los activos fijos corresponde a las unidades transportes de la empresa, además para su control se utiliza un sistema contable AVALON y un cuadro de Excel para realizar la toma de inventarios de las unidades que se encuentran operativas.

En referencia a la aplicabilidad de normativas del control de inventarios de unidades, en la empresa investigada, llegamos a la conclusión: después de haber verificado la documentación contable otorgado por el representante, refleja la omisión de la depreciación de las unidades de transportes en el año 2016, asimismo después de analizar la entrevista realizada, la empresa no cuenta con el personal calificado para realizar dichas funciones de la toma de inventarios. Por lo cual el área encargada de realizar el control de inventarios patrimoniales, si aplica las normas contables y tributarias para sus altas -bajas de activos fijos, no teniendo una directiva para el proceso administrativo de control.

Finalmente, concluimos que proponer un plan de auditoría operativa, ayudará a mejorar las actividades de las áreas de servicios generales, control patrimonial y contabilidad, para poder cumplir con los objetivos propuestos para que la empresa tenga una mejor gestión. El plan de auditoría operativa, es de mucha importancia, ya que se centra en las áreas críticas como, corregir el proceso de control de unidades en el área de patrimonio, además de minimizar los riesgos de registro en el sistema AVALON y optimizar el uso de los recursos, y así reducir las contingencias en las áreas, asimismo crear una bitácora de mantenimiento y reparación para que la empresa tenga un mejor control de las unidades de transporte y disminuya gastos externos.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda al área de control patrimonial, tener un registro de control de las órdenes de la compra y facturas del activo de unidades de transportes para mejorar la gestión en el sistema AVALON y tener un lineamiento de recepción del comprobante ingresado, y así evitar la duplicidad de información en el área de contabilidad, rigiéndose a sus directivas internas para el manejo de control de estos activos fijos.

Se recomienda al área de contabilidad hacer una revisión específica de las depreciaciones de los activos de transportes del año 2016, para seguir las normas contables-tributarias para así tener una disminución de pago al fisco, en cuanto al impuesto. Además se le manifiesta al comité de la toma de inventarios plasmar dentro de su directiva, un ítem, donde mencionen que se contrate personal con experiencia, calificado y conocimientos contables para desempeñar las actividades de la toma de inventarios.

Se recomienda a la empresa EPSEL SA, tomar en cuenta la propuesta diseñada en la presente investigación, ya que dicho plan está enfocado en el mejoramiento de control de las unidades de transportes para cumplir con los objetivos gerenciales que son la base de toda empresa y en la reducción de los riesgos en cuanto al procedimiento y control de las unidades de transportes, así mismo se les recomienda monitorear el desarrollo del desempeño las actividades de cada área para observar en qué estado se encuentran las áreas encargadas y tener reuniones con el comité de bienes patrimoniales que ayuden a mejorar las fallas que se encuentren en el proceso de las áreas.

## **VIII. PROPUESTA**

### **Plan de auditoría operativa para verificar el control de las unidades de transporte en la empresa EPSEL S.A, Chiclayo.**

#### **Introducción**

Un plan de auditoria operativa elaborado para la empresa, es importante porque cumple una serie de procedimientos, para el logro exitoso de los objetivos propuestos, que permitan a la empresa poder proyectarse en base a su visión, misión y valores, y poder así identificar las diferentes situaciones que se presentan en la empresa para así evaluar mejor la toma de decisiones e identificar las mejores alternativas que mejor le convengan. Por lo cual la empresa no presenta un adecuado control de sus unidades de transportes al momento de verificarlas, esto es debido a la mala organización de información por parte del área patrimonial, por lo cual el plan de auditoría operativa ayudará a mejorar la gestión de estos activos.

#### **Justificación**

Con respecto a la problemática planteada, este estudio se justifica para afrontar y mejorar el control de las unidades de transportes de la empresa EPSEL SA, debido a que es de suma importancia, para brindar el servicio de agua potable y alcantarillado mejorar los indicadores con respecto a sus costos de servicios. Para lo cual se debe implementar, un plan de auditoría que favorezca el control y medición de las unidades de transportes.

#### **Objetivo general**

Proponer un plan de auditoría operativa para verificar el control de las unidades de transportes.

#### **Objetivos específicos**

Analizar el departamento de control patrimonial para verificar el procedimiento de registro de los saldos del periodo de unidades de transportes.

Verificar el área de contabilidad para constatar los saldos con el área patrimonial.

Plantear una bitácora de control para las unidades de transportes.

### **Alcance**

El plan de auditoría, corresponde a la verificación y evaluación de la vigencia, del año 2019. Se realizará de acuerdo a los objetivos que por norma, se tienen determinado para la Oficina de control institucional, con especial atención a tres departamentos importantes (servicios generales, departamento de logística-patrimonio y el departamento de contabilidad), para el normal desarrollo de las actividades y el logro del cumplimiento de los objetivos, son: Gestión operativa, (Procesos y directivas de control , Contabilidad y servicios generales ), Gestión de Recursos Físicos, (Bienes, Inventarios de activos unidades de transportes, Reclasificación o Baja de Bienes de transporte).

### **Fuentes de estudio**

Internas: entrevista realizada al subgerente de contabilidad, información del sistema AVALÓN.

### **Áreas por auditar**

**Control patrimonial** está a cargo del CPC Daniel Castro García, quien realiza las siguientes actividades:

Revisión de la información que contenga: factura, conformidad de la firmas en la orden de compra, etc.

Registro de las unidades de transportes en el sistema AVALON, módulo de patrimonio.

**Contabilidad** está a cargo de CPC Pedro Leonardo Pérez Bautista, donde se efectúa:

Evalúa minuciosamente la información entregada al área patrimonial.

Aplica las normas tributarias, para determinar la depreciación correspondiente, para hacer la valorización de los activos.

Revisa los Boucher de pagos entregados por el área de servicios.

**Servicios generales** realiza las siguientes actividades:

Llevar a cabo el mantenimiento de energía eléctrica de las unidades de transportes, bombas de agua, calderas, extractores de aire, gas drenaje y sistemas de vacío.

Realiza el mantenimiento preventivo correspondiente de las unidades de transportes.

Elabora una ficha técnica sobre el mantenimiento realizado.

Atiende las necesidades que requieran las unidades de transportes en el desempeño de las actividades de la empresa.

### **CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

N°	ACTIVIDADES								
		JULIO				AGOSTO			
		1°	2°	3°	4°	1°	2°	3°	4°
1	Elaboración del plan								
2	Presentación y aceptación del plan								
3	Iniciativa de auditoria								
4	Aplicación de las áreas auditadas								
5	Hallazgos encontrados								
6	Revisión de documentos de población y muestra								
7	Aplicación de cruce de información con las áreas								
8	Presentación de informe y recomendaciones								

## **RESPONSABILIDAD**

### **JEFE DE AUDITORIA**

Encargado de revisar y solicitar a las áreas auditadas la documentación pertinente: la cual al área de servicios generales, contabilidad y control patrimonial son los responsables del cuidado y registro de las unidades de transportes y otros activos fijos.

Verificar los faltantes en el sistema de los activos en el sistema AVALON de control patrimonial.

Contrarrestar la documentación que se solicita a las áreas correspondientes y auditadas.

Identificar qué áreas están acordes con directivas emitidas por la misma empresa EPSEL SA.

### **AUDITOR SENIOR**

Revisar el proceso de solicitud para la conservación de las unidades de transportes.

Identificar los pagos del mantenimiento realizado a los diferentes activos correspondiente a las unidades de transporte.

Solicitar las ordenes de servicios para su respectiva reparación, cuando este activo corresponda salir.

Concatenar la información con el área de servicios generales, para identificar si cumplen con el procedimiento de registro de las facturas en el sistema.

### **AUDITOR JUNIOR**

Examinar el proceso que se realiza para el reconocimiento de las unidades de transportes.

Identificar la documentación que se entrega al área patrimonial sobre dichos activos.

Comparar el sistema contable con el kardex que realiza la empresa.

### **FUNCIONES DE LOS RESPONSABLES**

Jefe de auditoria: controlar las unidades de transportes

Auditor Senior: Proceso de registro

Auditor Junior: Requisitos del control de las unidades de transportes

### **Recursos**

Para la realización del trabajo de auditoría operativa en la empresa EPSEL S.A, se necesitaran los siguientes recursos:

EQUIPOS Y MATERIALES
LAPTOP
PAPEL BOND
LAPICEROS
ANILLADOS
PERFORADORA
SUMINISTROS VARIOS



## PRESUPUESTO

MATERIAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Hojas bond	<b>2 millar</b>	<b>Sl. 24.00</b>	<b>Sl. 24.00</b>
Folder manila	<b>10</b>	<b>Sl. 0.70</b>	<b>Sl. 7.00</b>
Lapiceros	<b>10</b>	<b>Sl. 1.00</b>	<b>Sl. 10.00</b>
Resaltador	<b>5</b>	<b>Sl. 2.50</b>	<b>Sl. 12.50</b>
Perforador	<b>2</b>	<b>Sl. 7.00</b>	<b>Sl. 14.00</b>
Engrapado	<b>2</b>	<b>Sl. 7.00</b>	<b>Sl. 14.00</b>
Grapas	<b>2 paquete</b>	<b>S.5.00</b>	<b>Sl. 10.00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>Sl. 91.50</b>

## OTROS

DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Impresiones	<b>160</b>	<b>Sl. 16.00</b>	<b>Sl. 16.00</b>
Anillados	<b>3 juegos</b>	<b>Sl. 2.50</b>	<b>Sl. 7.50</b>
Movilidad	<b>30 días</b>	<b>Sl. 6.00</b>	<b>Sl. 180.00</b>
internet	<b>2 meses</b>	<b>Sl. 60</b>	<b>Sl. 120.00</b>
Luz	<b>2 meses</b>	<b>Sl.20.00</b>	<b>Sl. 40.00</b>
Laptop	<b>2</b>	<b>Sl 2,500</b>	<b>Sl 5,000</b>
<b>TOTAL</b>			<b>Sl. 5,376.83</b>

### Programa de trabajo

Auditoría: Operativa

Responsables: equipo de auditoria de la universidad Cesar Vallejo

Áreas: Patrimonio, Contabilidad, servicios generales

### **Actividades**

Revisión de procedimientos del registro de las unidades de transportes

Verificar el proceso de la documentación de las áreas encargadas del control de activos unidades de transportes.

Evaluar la operatividad de las unidades de transportes de desempeño, capacitación, condiciones de trabajo, y equipos.

Analizar la información que llegan a las áreas que esté completa.

**Calendario:** detalle de las actividades a realizar

**Periodicidad:** dos meses

### **Programa de auditoría operativa para la evaluación de la gestión del control de activos de unidades de transporte**

Existen procesos generales que toda empresa u organización debe de seguir a fin de garantizar la efectividad, eficacia y eficiencia de las operaciones, facilitando y desempeñando la correcta ejecución de las actividades establecidas. Es por ello que el programa tiene como objetivo: determinar la operatividad del control de las unidades de transportes, que ayudan a la prestación del servicio de la empresa. Por esto el programa de auditoría, estará orientado a las siguientes actividades:

Verificar que las directivas y resoluciones sobre el control de activos fijos se ejecuten conforme lo requiere.

Garantizar que el sistema o software contable sea actualizado constantemente

Evaluar si el personal para el área de inventarios está capacitado.

Analizar el procedimiento de la documentación de los activos fijos que se lleva en el área correspondiente.

Programa de Auditoria Operacional  
 Evaluar la gestión del control de activos de unidades de transporte

ENTIDAD: EPSEL SA

Periodo: Del 01 de Julio hasta el 31 de agosto del periodo 2020

PROCEDIMIENTO	HECHO POR	FECH A	REF P/T
1. Proceder a verificar que exista un adecuado desarrollo del control de unidades de transportes, de acuerdo a las directivas de la empresa. 2. Verificar si se contrata personal apto para realizar los inventarios de los activos fijos. 3. Evaluación de la operatividad de las unidades de transporte, el desempeño, capacitación, condiciones de trabajo y equipos. 4. Analizar las claves de acceso, control, seguridad, confiabilidad y respaldos del sistema. 5. Evaluación de la estructura orgánica: puestos, funciones, autoridad y responsabilidades. 6. Examinar si se ha realizado la depreciación correspondiente. 7. Verificar el proceso de la documentación de las áreas encargadas del control de activos unidades de transporte. 8. Comprobar que los activos estén registrados: - Código de barra - Código patrimonial 9. Verificar si el área de servicios generales efectúa el mantenimiento pertinente. 10. Revisar la ficha técnica e informes de las unidades de transporte, el tiempo de mantenimiento, avería del bien, cambio de aceite, etc.			

Elaborado por:	Fecha:
Supervisado por:	Fecha:

**EPSEL S.A.**  
**AUDITORÍA OPERATIVA**  
 Cuestionario de Control Interno

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS.
<b>1. AMBIENTE CONTROL PATRIMONIAL-servicios generales-contabilidad</b>				
1.1 ¿El Área de control patrimonial cuenta con las directivas de control de unidades de transporte?				
1.2 ¿Se encuentran actualizados dichos directivas para su control de las unidades				
1.3 ¿Al personal se le ha asignado por escrito sus funciones y tiene experiencia y/o capacitación en materia de activos fijos?				
1.4 ¿El personal del Área control patrimonial maneja un kardex?				
<b>2. Servicios Generales</b>				
2.2 ¿Existe una directiva para la área de servicios generales para el mantenimiento de las unidades?				
2.3 ¿Se lleva un registro de los gastos de mantenimiento				
2.4 ¿Se tiene un control de las reparaciones de las unidades del mes?				
2.5 ¿Se archivan las facturas de las compras de activos de unidades de transporte para su respectivo control?				
<b>3. Departamento de contabilidad</b>				
3.1 ¿Se realiza mensualmente la conciliación de las cuentas de activos fijos?				
3.2 ¿Se realizan los ajustes necesarios luego de elaborar las conciliaciones?				
3.3 ¿Son archivadas en orden de servicios para el mantenimiento de los vehículos?				
3.4 ¿Se entregan dentro de las 24 horas de su recepción los Boucher al área contable?				
3.5 ¿Los fondos recaudados son invertidos para el mantenimiento de las unidades de transporte?				
3.6 ¿Los gastos en mantenimiento y reparación están debidamente clasificados y registrados de acuerdo a su naturaleza, es decir, por fuentes de fichas técnicas?				
3.7 ¿se registran las facturas de las nuevas unidades de transporte en el sistema AVALON?				
3.8 ¿Las papeletas de salida de la unidad están debidamente selladas por seguridad de puerta?				
3.9 ¿Se realizan conciliaciones con el área de control patrimonial para determinar diferencias?				

Del 01 Julio al 31 de Agosto del 2020

Elaborado por:	Fecha:
Supervisado por:	Fecha:

LOGO DE LA EMPRESA			BITACORA PARA CONTROL DE VEHICULOS DE TRANSPORTES							
NOMBRE DE LA EMPRESA							AREA RESPONSABLE	CODIGO PATRIMONIAL	FIRMA DEL RESPONSABLE	
DATOS GENERALES			ESTADO		VALORACION					
TIPO DE UNIDAD	NOMBRE DEL CONDUCTOR	PLACA	ACTIVO	OBSOLETO	AÑO DE ADQUISICION	COSTO INICIAL				DEPRECIACION

## REFERENCIAS

- Accounting Standard (s/f). *Accounting for Fixed Assets*. [http://mca.gov.in/Ministry/notification/pdf/AS\\_10.pdf](http://mca.gov.in/Ministry/notification/pdf/AS_10.pdf)
- Alatriza, M. (2018). *Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera*. <https://blog.todoconta.com/propiedad-y-responsabilidad-de-los-papeles-de-trabajo/>
- Alcívar, F, Brito, M y Guerrero, M. (2016). *Revista Contribuciones a la Economía*. <http://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Alva, M. (Enero, 2016). *La reparación de activos usados o la adquisición de activos nuevos: ¿cuál es más conveniente a nivel tributario?* <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2016/01/15/la-reparacion-de-activos-usados-o-la-adquisicion-de-activos-nuevos-cual-es-mas-conveniente-a-nivel-tributario/>
- Apunte, R; Rodríguez, R. (2016). *Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana*. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181546432006.pdf>
- Argudo, C. (2017). *Tipos de auditoría*. <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>
- ASQ. (2020). *What is auditing? "Definition: Audit*. <https://asq.org/quality-resources/auditing>
- Aular, M. (Julio, 2018). *La Auditoría Operativa y su ciclo*. <https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/>
- Bernal, H. (2009). *Auditoría Operacional - Actualidad Empresarial*. <https://studylib.es/doc/4941171/auditor%C3%ADa-operacional---actualidad-empresarial>
- Bernal, H. (2010). *Programa de Auditoría, Procedimientos y Ventajas*. Actualidad Empresarial. <https://es.scribd.com/document/352425537/Programa-de-Auditoria-Procedimientos-y-Ventajas-pdf>
- Bitácora de mantenimiento. (Febrero, 2016). *Bitácoras de soporte y mantenimiento de equipos de cómputo*. <http://bitacorasdemantenimiento.blogspot.com/2016/02/bitacora-de-mantenimiento.html>

- Bubilek, O. (2017). *Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study*. <https://core.ac.uk/download/pdf/84797907.pdf>
- Business school. (2020) ¿Qué son los activos de una empresa y cómo se valoran?. <https://obsbusiness.school/es/blog-investigacion/finanzas/que-son-los-activos-de-una-empresa-y-como-se-valoran>
- Bragg, S (2019). *Audit working papers*. <https://www.accountingtools.com/articles/audit-working-papers.html>
- Bragg, S (2018). *Operational audit*. <https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/9/operational-audit>
- Cáceres, A. (2019). “Control interno según la metodología coso i y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017”. <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2732/CACERES%20SWAYNE%20MARCO%20ANTONIO%20MARTIN%20%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Captio (Julio, 2018). *Auditoría empresarial: ¿En qué consiste?* <https://www.captio.net/blog/auditoria-empresarial-en-que-consiste>
- Carrera Torres & asociados (2019). *Consecuencias de la falta del control y la gestión del activo fijo*. <https://www.activosfijosonline.com/tips>
- Castañeda, J. (2019). *Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energía eléctrica, Chiclayo 2017*. [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL\\_Casta%20%20B1edaAhumadaJessica.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL_Casta%20%20B1edaAhumadaJessica.pdf)
- Cedeño, P. (2016). *Auditoría integral a los activos fijos depreciables*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761572>
- Chartered Financial Analyst. (2020). *Assets Revaluation*. <https://www.wallstreetmojo.com/assets-revaluation/>
- Chavarría, S. (2000). *Justificación de la investigación*. <http://files.sachavarriapuganet.webnode.es/2000000264f608505a7/Justificaci%20%20B3n.pdf>

- Chávez, I (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa ECOINDUSTRIAS EL INKA SAC.*  
[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4831/chavezmedina\\_ingrid.PDF?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4831/chavezmedina_ingrid.PDF?sequence=1&isAllowed=y)
- Chenet, M. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra.*  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%C3%8DA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Colby, G. (2014). *The development of a simplified asset management model for fixed us air force installations.*  
[https://mountainscholar.org/bitstream/handle/10217/88554/Gregory\\_colostate\\_0053N\\_12724.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://mountainscholar.org/bitstream/handle/10217/88554/Gregory_colostate_0053N_12724.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Contraloría. (s/f). *Plan de auditoría.*  
<https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>
- Control Group. (Junio, 2018). *Cómo gestionar los activos fijos de la empresa.*  
<https://blog.controlgroup.es/activos-fijos-de-la-empresa/>
- Control de activo fijos (2017). *¿Cómo controlas los activos fijos de tu empresa?*  
<https://www.youtube.com/watch?v=94bWuO6qtSg>
- Cuellar, G. (2003). *Clasificación de papales de trabajo.*  
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>
- Cuellar, G. (s.f). *Auditoría operacional o de desempeño.*  
<http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/audioperacional.htm#:~:text=3.2%20EL%20PROCESO%20DE%20AUDITORIA%20OPERACIONAL&text=Dichas%20fases%20son%3A%20FASE%20I,FASE%20V%20comunicaci%C3%B3n%20de%20resultados.>



Custodio, J. (s.f). *ESQUEMA DE PROGRAMA DE AUDITORIA*.

[https://www.academia.edu/26079676/ESQUEMA\\_DE\\_PROGRAMA\\_DE\\_AUDITORIA\\_AUDITORES\\_ANDINOS\\_LTDA.\\_Auditores\\_y\\_Consultores\\_Empresariales\\_PROGRAMA\\_DE\\_AUDITORIA\\_DE\\_DISPONIBLE](https://www.academia.edu/26079676/ESQUEMA_DE_PROGRAMA_DE_AUDITORIA_AUDITORES_ANDINOS_LTDA._Auditores_y_Consultores_Empresariales_PROGRAMA_DE_AUDITORIA_DE_DISPONIBLE)

Díaz, L; Tahhane, M; Torres, M; Berrios, D; Bastidas, V. (2018). *El Contador Público y La auditoría*. <https://es.calameo.com/read/0057017484fa0ab0bbf71>

Debitoor (s/f). *Glosario de contabilidad Activo Fijo*. <https://debitoor.es/glosario/activo-fijo>

Debitoor's accounting dictionary. (s/f). Accounting system – What is an accounting system? <https://debitoor.com/dictionary/accounting-system>

Defontana. (2019). *Software Contable*.

<https://www.defontana.com/pe/glosario/software-contable/>

Duarte, G (2009). *Definición de Auditoria*.

<https://www.definicionabc.com/economia/auditoria.php>

Edukativos. (Mayo, 2016). *Clasificación de los papeles de trabajo en auditoría fundamentos*.

<https://edukativos.com/apuntes/archives/11248>

Enciclopedia financiera (2018). *Fases de Auditoria*. <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/fases-de-la-auditoria.htm>

Estrella, K. (2017). *Auditoría operativa en la gestión de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016*.

<http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/292/1/Estrella-Escobar-Katherin-Vanessa.pdf>

- Falcón, B. (2017). *Depreciación contable y tributaria*.  
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/>
- Fernández, E. (Enero, 2018). *¿Qué es la depreciación?*  
<https://rpp.pe/campanas/branded-content/que-es-la-depreciacion-noticia-1097535>
- Fixed asset management (2015). *Service Maintenance*. <https://tracet.in/service-maintenance/>
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa, Gestión estratégica del cambio*. 2da edición. Editorial Pearson educación.
- Fujitsu (Septiembre, 2019). *El 62,5% de las empresas recomienda implementar el mantenimiento predictivo para ser competitivas*. <http://www.automaticaeinstrumentacion.com/es/notices/2019/09/el-62-5-de-las-empresas-recomienda-implementar-el-mantenimiento-predictivo-para-ser-competitivas-45786.php#.XrLrIhRKjIU>
- Garcés, E. (2017). *Manual de control interno para el manejo de activos fijos en la unidad EDUCATIVA "INSUTEC" del Cantón Ambato de la Provincia Tungurahua*.  
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6383/1/PIUACYA007-2017.pdf>
- García, J. (15 de Noviembre de 2006). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de *Técnicas y Normas de la Auditoría*.  
[http://aempresarial.com/web/revitem/11\\_2165\\_85437.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/11_2165_85437.pdf)
- García, A (2018). *La importancia de realizar una auditoría*.  
<http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/>
- Gerencie. (Agosto, 2019). *Métodos de depreciación*.  
<https://www.gerencie.com/metodos-de-depreciacion.html>

- Gómez, A (30 de septiembre 2019). *Importancia del control de los activos fijos*.  
<https://gestion.pe/gestion-tv/cuentas-claras/importancia-del-control-de-los-activos-fijos-noticia/>
- Gómez, A. (2018). *¿Qué es y para qué sirve el muestreo estadístico?*  
<https://isdfundacion.org/2018/10/10/que-es-y-para-que-sirve-el-muestreo-estadistico/>
- Gómez, E; Rudas, J. (2016). *Estado situacional del control interno en la administración de activo fijo en la clínica Limatambo Cajamarca SAC.2016*.  
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10487/G%C3%B3mez%20Guevara%20Eliana%2C%20Rudas%20Ch%C3%A1vez%20Julio%20Cesar%20Antony.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guerrero, G. (2014). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable gobierno provincial de Tungurahua*.  
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>
- Hawks, D. (s/f). *Operational Audits: Efficiency & Effectiveness*.  
<https://study.com/academy/lesson/operational-audits-efficiency-effectiveness.html>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ta Edición). México: Mc Graw Hill.  
[https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (3 ed.). México D.F, México: Mc Graw-Hill
- HTK (2016). *La importancia del control de activos fijos en las grandes empresas*.  
<http://htk-id.com/la-importancia-del-control-de-activos-fijos-en-las-grandes-empresas/>
- Icanaqué, R; Neyra, J. (2016). *Auditoria Administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del*

centro de gestión tributario – Chiclayo 2016.

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3065/Tesis%20Contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

López, V. (Abril, 2017). *Auditoria operacional*. <https://www.soyconta.com/la-auditoria-operativa/>

Manager (2019). *Depreciate fixed assets*. <https://www.manager.io/guides/9119>

Martin, B. (2019). *Los 3 secretos de tener una bitácora de mantenimiento*. <https://blog.pulpomatic.com/blog/los-3-secretos-de-tener-una-bit%C3%A1cora-de-mantenimientos>

Medina, E; Muñoz, S. (2017). *Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente*. <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1105/BC- TES-5885.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)

Morey, C. (2020). *Why are audits important?* <https://www.plusaccounting.co.uk/knowledge/blog/why-are-audits-important/#:~:text=An%20audit%20is%20important%20as,company's%20internal%20controls%20and%20systems.>

Moore, R. (2020). *¿Gestión de Activos? O Más Bien, ¿Gestión del Mantenimiento, Con Otro Nombre?* <https://reliabilityweb.com/sp/articles/entry/gestion-de-activos-o-mas-bien-gestion-del-mantenimiento-con-otro-nombre>

- Órgano de control institucional (OCI-UGEL). (2000). *Normas de control interno para el sector público. "300 Normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos"*.  
[http://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc\\_oci.pdf](http://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc_oci.pdf)
- Panta, O. (01 de febrero 2018). *¿Activo Fijo o Gasto?*  
<http://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/>
- Perú contable. (2018). *Modelos de Libro Kardex*.  
<https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex-2/>
- Perú contadores (s/f). *Norma internacional de auditoría 230 documentaciones de auditoría (NIA-ES 230)*. <https://www.perucontadores.com/index.php/nia/>
- PKF & Villa Naranjo (2016). *El control de activos fijos*.[http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando\\_4.pdf](http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_4.pdf)
- Property, Plant, and Equipment. (2020). *Definition of property, plant, and equipment*.  
<https://www.money-zine.com/definitions/investing-dictionary/property-plant-equipment/>
- Ramírez, B. (2017). *LA NIIF 16: UNA NORMA CONTABLE QUE LLEGA TRAS 30 AÑOS DE LA NIC 17*. [http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador\\_14b5441ee9710038e0530a0101510038](http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_14b5441ee9710038e0530a0101510038)
- Rojas, M (2016). *Propuesta de mejora para la gestión del activo fijo en el servicio nacional de turismo (SERNATUR)*.[http://repositorio.unab.cl/xmlui/bitstream/handle/ria/6792/a122897\\_Rojas\\_M\\_Propuesta\\_de\\_mejora\\_para\\_la\\_2016\\_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unab.cl/xmlui/bitstream/handle/ria/6792/a122897_Rojas_M_Propuesta_de_mejora_para_la_2016_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rueda, J. (2017). *Nuevo texto único ordenado de la Ley del impuesto a la Renta. EDIGRAFER*.
- Santillana (s/f). *Técnicas de evaluación*.  
<https://www.uenma.edu.ec/recursos/Santillana%20Archivos/TECNICAS%20DE%20EVALUCION.pdf>

- Sandoval, H (2012). *Introducción a la auditoria*.  
[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)
- Sinra. (s/f). *Operational audit. "Audit, Types of Audit"*.  
<https://www.wikiaccounting.com/operational-audit/>
- Software de activos. (Julio, 2018). *Activos Fijos Tipos de Mantenimientos*.  
<https://software-activos.com.mx/blog/activos-fijos-tipos-de-mantenimientos>
- SUNAT (2019). *Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta*.  
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>
- Tamayo, Y (2014) *Tesis de Investigación. Población y Muestra*.  
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- TEK EXPRESS (2020). *The effects of poor asset management*.  
<https://www.tekexpress.co.uk/news/58-the-effects-of-poor-asset-management>
- Tineo, J. (2017). *"Control Interno De Los Activos Fijos Y Su Incidencia En Los Estados Financieros – Vitaline SAC, Paíta (2015 – 2016)"*.  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10785/tineo\\_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10785/tineo_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Tinco, D. (2017). *El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión EDUCATIVA LOCAL DEHUAMANGA - 2014"*.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1140>
- Torres, M. (2015). *Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera Ferasa S.A. en la Ciudad de Guayaquil*.  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9055/1/UPS-GT000902.pdf>
- Unknown (Noviembre, 2015). *Clases de Auditoría*.  
<https://clasesaudi.blogspot.com/p/tipos-de-auditoria.html>
- Unknown (Mayo, 2016). *Clasificación de los activos fijos*.  
[http://acfijosddsp.blogspot.com/2016/05/clasificacion-de-los-activos-fijos\\_22.html](http://acfijosddsp.blogspot.com/2016/05/clasificacion-de-los-activos-fijos_22.html)

Unknown (Junio, 2016). *Tipos de bitácoras*.

[http://bitacorases.blogspot.com/p/blog-page\\_97.html](http://bitacorases.blogspot.com/p/blog-page_97.html)

Vílchez, M; Cabrera, X. (2017). *Sistema de procedimientos para el registro de los activos fijos de información financiera de la empresa Nor Café SAC de Chiclayo*.

<http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/576>

Villegas, I. (2011). *Teoría y Praxis de la investigación Científica*. Lima, Perú: San Marcos.

Villarroel, E. (2007). *Auditoria Operativa*.

[https://www.emagister.com/uploads\\_courses/Comunidad\\_Emagister\\_67166\\_67166.pdf](https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf)

West Virginia University (2015). *Audit Phases*. <https://internalaudit.wvu.edu/audit-services/audit-phases>

## ANEXOS

### ANEXO N° 1 Operacionalización de variables

Variable 1	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	Dimensiones	Indicadores	Técnica	Instrumentos
Plan de Auditoria operativa	Bragg (2018) nos define que una auditoría operativa es un examen de la forma en que una organización realiza negocios.	El plan de auditoria se realizara aplicando la entrevista y guía de entrevista, la cual nos servirá para analizar cómo está su planeación de la empresa en cuanto a la gestión de activos y como ejecutan sus actividades.	Fases de la planificación:  Investigación preliminar  Preparación del programa de auditoria	-Objetivos -Fuentes de información -Equipo de trabajo  -Elaboración del programa de trabajo	Entrevista	Guía de Entrevista



Variable 2	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	Dimensiones	Indicadores	Técnica	Instrumentos
Activos unidades de transporte	Unidades de transporte son los bloques de construcción utilizados para crear un vehículo. Es por ello que hay diferentes tipos de unidades ya que cada tipo de unidad tiene una programación y un objetivo distinto para su labor. (Transport units, s/f. párr. 1)	Las unidades de transportes se determinaran a través del análisis documental y la guía de análisis documental la cual nos servirá para ver con detalle el mantenimiento y funcionamientos de estos activos.	Mantenimiento  Normas legales	Disponibilidad Operatividad  Baja de activo Depreciación	Análisis documental	Guía de Análisis Documental

## ANEXO N° 2 entrevista



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIAL  
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD

### Entrevista aplicada a la empresa EPSEL S.A

Plan de auditoria operativa y control de activos de unidades de transporte en la empresa EPSEL S.A.

**Objetivo del instrumento:** La presente entrevista tiene como finalidad analizar la operatividad de las unidades de transporte y evaluar si el control de inventarios se realiza de acuerdo a la normatividad

Indique su género

Masculino  Femenino

1¿Qué proceso lleva el área de control patrimonial para el registro de las unidades de transporte?

-----  
-----

2¿Qué directiva especifica el tiempo de mantenimiento de las unidades de transporte?

-----  
-----

3¿Qué documentos necesita el área contable para la aprobación del mantenimiento de las unidades de transporte?

-----  
-----

4¿Se cuenta con una base de datos específica o sistema contable para el registro de las unidades de transporte?

-----  
-----  
5¿Se concilian las unidades de transporte mediante un kardex? ¿Cada que tiempo?

-----  
-----  
6¿Se cuenta con la información actualizada de inventario de las unidades de transporte en el sistema contable?, sí o no ¿Por qué?

-----  
-----  
7¿Cuál es la diferencia que tiene el área de control patrimonial con el área contable al momento de realizar el registro contable de las unidades de transporte?

-----  
-----  
8¿Cuál es el procedimiento que realiza la empresa para dar de baja a una unidad de transporte?

-----  
-----  
9¿Se cuenta con personal capacitado para la realización de inventarios?

-----  
-----  
10¿Qué porcentaje de activos fijos corresponden unidades de transporte?

## ANEXO N° 3 Ficha documental



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIAL  
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FICHA DOCUMENTAL DE CONTROL DE UNIDADES DE LA EMPRESA EPSEL S.A.

PLAN DE AUDITORIA PARA VERIFICAR EL CONTROL DE LA OPERATIVIDAD DE LOS ACTIVOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE DE LA EMPRESA EPSEL SA.

### Presentación.

Señor contador encargado de la Subgerencia de Contabilidad, la presente ficha documental será de carácter académica por lo que solo se usará para estos fines y no se mostraran esta información.

### Objetivo del instrumento:

Tiene como objetivo analizar la operatividad de las unidades de transporte y evaluar si el control de inventarios se realiza de acuerdo a la normatividad

### Organización:

TIPO DE VEHICULO	AÑO DEL ACTIVO	MARCA	PLACA	VALOR EN LIBROS	TIPO DE DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO	VALOR ACTUAL	CODIGO PATRIMONIAL
MOTOCICLET A	22/10/2015	HONDA-GL150		S/ 5,391.53	Lineal	S/ 3,863.98	S/ 1,527.55	S/ 2,154.24	40010101
MOTOTAXI - TRIMOTO DE	31/12/2015			S/ 6,923.73	Lineal	S/ 4,731.40	S/ 2,192.33	S/ 1,950.67	40010102

CARGA									
MOTOTAXI - TRIMOTO DE CARGA	31/12/2015			S/ 6,923.73	Lineal	S/ 4,731.40	S/ 2,192.33	S/ 4,329.60	40010103
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08	40010104
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,731.84	40010105
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08	40010106
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,731.84	40010107
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,731.84	40010108
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08	40010109
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08	40010110
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08	40010111
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08	40010112
MOTOCICLET A LINEAL	31/12/2015			S/ 2,940.68	Lineal	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08	40010113
MOTOCARRO	01/07/2016			S/ 6,309.32	Lineal	S/ 0.00	S/ 6,309.32	S/ 5,991.41	40010116
MOTOCARRO	01/07/2016			S/ 6,309.32	Lineal	S/ 0.00	S/ 6,309.32	S/ 3,197.04	40010117
MOTOCARRO	01/07/2016			S/ 6,309.32	Lineal	S/ 0.00	S/ 6,309.32	S/ 3,197.04	40010118
TRIMOTO DE	01/07/2016			S/	Lineal	S/ 0.00	S/	S/	40010119

CARGA				6,567.80			6,567.80	4,768.50	
TRIMOTO DE CARGA	01/07/2016			S/ 6,567.80	Lineal	S/ 0.00	S/ 6,567.80	S/ 4,768.50	40010120
CAMIONETA 4X2	30/05/2018	MITSUBISH I		S/ 76,186.44	Lineal	S/ 15,237.24	S/ 60,949.20	S/ 67,862.30	40010121
TRIMOTO DE CARGA	09/08/2018			S/ 6,355.93	Lineal	S/ 953.37	S/ 5,402.56	S/ 4,974.20	40010124
CAMIONETA	05/09/2018	MITSUBISH I		S/ 92,966.10	Lineal	S/ 12,395.52	S/ 80,570.58	S/ 74,123.28	40010126
CAMIONETA	05/09/2018	MITSUBISH I		S/ 92,966.10	Lineal	S/ 12,395.52	S/ 80,570.58	S/ 74,123.28	40010127
CAMIÓN DOBLE CABINA	15/10/2018			S/ 104,733.05	Lineal	S/ 12,218.85	S/ 92,514.20	S/ 86,787.25	40010128
CAMIÓN DOBLE CABINA	15/10/2018			S/ 104,733.05	Lineal	S/ 12,218.85	S/ 92,514.20	S/ 83,199.60	40010129
CAMIÓN DOBLE CABINA	15/10/2018			S/ 104,733.05	Lineal	S/ 12,218.85	S/ 92,514.20	S/ 86,787.25	40010130
CAMIÓN DOBLE CABINA	15/10/2018			S/ 104,733.05	Lineal	S/ 12,218.85	S/ 92,514.20	S/ 83,199.60	40010131
TOTAL				S/ 768,116.12		S/ 123,277.93	S/ 644,838.19	S/ 609,489.84	

## ANEXO N° 4 Documentos proporcionados por la empresa EPSEL S.A –Sistema AVALON

Razon Social: CHICLAYO  
 RUC = 20103448591  
 AVALON - PATRIMONIO



### REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS

Periodo

CODIGO ACTIVO FIJO	CUENTA ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL	ADQUISICIONES COMPRAS	VALOR HISTORICO	FECHA ADQUISICION	FINI
		DESCRIPCION	MARCA Y/O MODELO	MODELO	NUMERO -SERIE PLACA ACT. FIJO					
		<b>VIENEN ----&gt;</b>				390,178,335.10	100,263.80	390,278,598.90		
030030038 333111103		MEDIDOR DE CHORRO 2"			D: 2"	1,092.43	0.00	1,092.43	18-05-2006	
030030039 333111103		MEDIDOR DE CHORRO 2"			D: 2"	1,092.44	0.00	1,092.44	18-05-2006	
030030040 333111103		MEDIDOR DE CHORRO 2"			D: 2"	1,092.42	0.00	1,092.42	18-05-2006	
030030041 333111103		MEDIDOR DE AGUA 4"			D: 4"	1,859.50	0.00	1,859.50	29-11-2006	
030030042 333111103		MEDIDOR DE 2"				1,662.00	0.00	1,662.00	27-03-2007	
030030043 333111103		MEDIDORES DE 1/2"				84,626.55	0.00	84,626.55	28-06-2007	
030030044 333111103		MEDIDORES DE 3/4"				36,800.00	0.00	36,800.00	28-06-2007	
030030045 333111103		MEDIDORES DE 1"				4,573.30	0.00	4,573.30	28-06-2007	
030030046 333111103		MEDIDOR 4"				2,185.00	0.00	2,185.00	19-09-2007	
030030047 333111103		MEDIDOR DE CHORRO 1/2"				28,000.00	0.00	28,000.00	30-11-2007	
030030048 333111103		MEDIDOR DE CHORRO 3/4"				27,720.00	0.00	27,720.00	30-11-2007	
030030049 333111103		MEDIDOR DE CHORRO 1"				4,960.00	0.00	4,960.00	30-11-2007	
030030050 333111103		MEDIDOR AGUA 2"				9,900.00	0.00	9,900.00	30-11-2007	
030030051 333111103		MEDIDOR 4"			D: 4"	2,216.00	0.00	2,216.00	10-04-2008	
030030052 333111103		ESCALERA DE ALUMINIO O/C 32733	ESCALERA	ALUMINIO		1,302.52	0.00	1,302.52	19-08-2008	
030030053 333111103		ESCALERA DE ALUMINIO O/C 32733	ESCALERA	ALUMINIO		1,302.52	0.00	1,302.52	29-08-2008	
030030054 333111103		MEDIDOR 4" O/C 32852	MEDIDOR PARA	ALTOS		2,076.00	0.00	2,076.00	30-09-2008	
030030055 333111103		COMPARADOR DIGITAL CLORO RESIDUAL				460.50	0.00	460.50	21-11-2008	
030030056 333111103		PORTON METALICO FIERRO DE 2 HOJAS			O/C 33871	1,850.00	0.00	1,850.00	14-04-2009	
030030057 333111103		PORTON METALICO DE 02 PUERTAS				2,941.00	0.00	2,941.00	01-07-2009	
030030058 333111103		ROTAMETRO (TUBO DE MEDICION DE EQUIPO O/C 34485				1,753.92	0.00	1,753.92	13-07-2009	
030030059 333111103		ROTAMETRO (TUBO DE MEDICION DE				1,753.92	0.00	1,753.92	13-07-2009	
030030060 333111103		PUERTA DE MADERA CONFECCIONADA EN				1,470.59	0.00	1,470.59	12-07-2009	
030030061 333111103		MARTILLO ELECTRICO DE				2,399.16	0.00	2,399.16	28-08-2009	
040010002 334111101		BOTE T/CHALANA Y MOTOR				13,862.13	0.00	13,862.13	18-12-1995	
040010003 334111101		CAMION DODGE WC-3953 (07287)	CAMION		PLACA:WC-3953	2.33	0.00	2.33	31-12-1992	
040010004 334111101		CAMION MAZDA WC-5913 (07288)			PLACA:WC-5913	63,308.14	0.00	63,308.14	31-12-1992	
040010005 334111101		CAMION TOYOTA M40-880 (07281)			BU91-0005450	87,351.05	0.00	87,351.05	31-12-1992	
040010006 334111101		CAMIONETA TOYOTA M40-869			YK110-0007487	47,888.22	0.00	47,888.22	31-12-1992	
040010008 334111101		CAMIONETA MAZDA M40-876 (07286)			UFY063-214701	29,268.73	0.00	29,268.73	31-12-1992	
040010009 334111101		CAMIONETA MAZDA PC-7676	CAMIONETA		PLACA:PC-7676	26,678.21	0.00	26,678.21	31-12-1992	
040010010 334111101		CAMION NISSAN WC-4714			PLACA:WC-4714	2.33	0.00	2.33	31-12-1992	
040010011 334111101		CAMIONETA DODGE PC-1553	DODGE		PLACA:PC-1553	2.33	0.00	2.33	31-12-1992	
040010012 334111101		CAMIONETA FORD PO-5477	CAMIONETA		PLACA:PO-5477	2.33	0.00	2.33	31-12-1992	
040010013 334111101		CAMIONETA CHEVROLET PC-3439 (*)	CAMIONETA		PLACA:PC-3439	2.33	0.00	2.33	31-12-1992	
040010014 334111101		CAMIONETA MITSUBISHI M40-878 (07283)			DONK14ONP03297	60,352.75	0.00	60,352.75	31-12-1992	
040010016 334111101		CAMIONETA FORD PC-2886 (*)	CAMIONETA		PLACA:PC-2886	2.33	0.00	2.33	31-12-1992	

Razon Social: CHICLAYO  
 RUC = 20103448591  
 VALOR - PATRIMONIO



REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS  
 Periodo

CODIGO ACTIVO FIJO	CUENTA ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL	ADQUISICIONES COMPRAS	VALOR HISTORICO	FECHA ADQUISICION	IN
		DESCRIPCION	MARCA Y/O MODELO	MODELO	NUMERO -SERIE PLACA ACT. FIJO					
<b>VIENEN ----&gt;</b>						391,502,783.34	100,263.80	391,603,047.14		
040010040 334111101		MOTOCICLETA YAMAHA NC-10357 (007359)	NC-10357		YAMAHA NC-10357	5,880.71	0.00	5,880.71	23-07-1996	
040010041 334111101		MOTOCICLETA YAMAHA MC-0545 (I)	MC-0545		S:1L1553173	5,880.71	0.00	5,880.71	24-07-1996	
040010042 334111101		MOTOCICLETA YAMAHA NC-11231 (I)	NC-11231		S:1L1575987	5,784.95	0.00	5,784.95	04-09-1996	
040010043 334111101		MOTOCICLETA YAMAHA NC-12146 (I)	NC-12146		S:1L1576016	5,784.95	0.00	5,784.95	04-09-1996	
040010044 334111101		MOTOCICLETA YAMAHA NC-9741 (I)	NC-9741		S:1L1575974	5,784.95	0.00	5,784.95	04-09-1996	
040010045 334111101		MOTOCICLETA YAMAHA NC-13983	MOTOCICLETA	YAMAHA	YAMAHA NC-13983	10,285.06	0.00	10,285.06	22-07-1997	
040010046 334111101		MOTOFURGON BAJAJ NC-11083 (0000)	MOTOFURG. BAJAJ	NC-11083	PLACA NC-11083	11,601.95	0.00	11,601.95	12-02-1996	
040010047 334111101		CAMION HIDROJET FORD XI-9597	CAMION	HIDROJET	PLACA:XI-9597	889,366.70	0.00	889,366.70	21-04-1998	
040010048 334111101		CAMIONETA MAZDA F50-783 (07296)	CAMIONETA		JM7UFY025W013749	63,101.37	0.00	63,101.37	18-09-1998	
040010049 334111101		CAMIONETA TOYOTA PGP-459 (07292)	CAMIONETA		PLACA:PGP-459	42,048.55	0.00	42,048.55	30-10-1998	
040010050 334111101		MOTOFURGON HONDA NO-3943	MOTOFURGON	HONDA NO-3943	HONDA NO-3943	12,794.21	0.00	12,794.21	01-01-1998	
040010051 334111101		MOTOFURGON HONDA NO-3951	MOTOFURGON	HONDA NO-3951	HONDA	13,631.65	0.00	13,631.65	01-01-1998	
040010052 334111101		MOTOCARRO HONDA NO-4009	MOTOCARRO	HONDA NO-4009	HONDA	12,920.84	0.00	12,920.84	01-01-1998	
040010053 334111101		MOTOCARRO HONDA NO-4003	MOTOCARRO	HONDA NO-4003	HONDA	12,920.83	0.00	12,920.83	01-01-1998	
040010054 334111101		CAMIONETA TOYOTA PGU-494 (07284)	CAMIONETA		PLACA:PGU-494	64,795.56	0.00	64,795.56	31-12-1999	
040010055 334111101		CAMION CISTERNA XG-5915	CAMION		PLACA:XG-5915	46,003.19	0.00	46,003.19	31-12-1999	
040010056 334111101		CAMION CISTERNA XG-5797	CISTERNA	CAMION	PLACA:XG-5797	47,919.99	0.00	47,919.99	31-12-1999	
040010057 334111101		CAMIONETA NISSAN F5N-860 (07278)	CAMIONETA		3N1UCAD21V-00049	61,923.30	0.00	61,923.30	31-03-1999	
040010059 334111101		CAMION HUYNDAI M40-882 (07285)			KMFGA17LP1C13134	70,906.59	0.00	70,906.59	18-05-2001	
040010060 334111101		TOLVA METALICA CHASIS DE CAMION	TOLVA METALICA	O/C 21826	TOLVA BAJA	9,770.52	0.00	9,770.52	20-06-2001	
040010061 334111101		CAMION HIDROJET INTERNATIONAL M40-881	CONTRATO G.G.	N\$470-2001	VINIHTSDADR9X467	711,464.65	0.00	711,464.65	01-12-2001	
040010062 334111101		MOTOR FUERA DE BORDA	M. FUERA BORDA	O/C 21307	MOTOR FUERA DE	7,176.68	0.00	7,176.68	11-05-2001	
040010063 334111101		BOTE FIBRA DE VIDRIO			MOD:NAUTICA 132	6,646.80	0.00	6,646.80	21-02-2001	
040010064 334111101		MOTOCAR HONDA NC-30740			S:	5,098.32	0.00	5,098.32	27-06-2007	
040010065 334111101		MOTOCAR HONDA NC-30751			BV2KRF0207000817	5,098.32	0.00	5,098.32	27-06-2007	
040010066 334111101		MOTOCAR HONDA NC-30795			S:	5,098.32	0.00	5,098.32	27-06-2007	
040010067 334111101		MOTOCAR HONDA NC-30796			8V2KRF0207000734	5,098.32	0.00	5,098.32	27-06-2007	
040010068 334111101		MOTOCAR HONDA NC-30824			8V2KRF0207000810	6,233.91	0.00	6,233.91	27-06-2007	
040010069 334111101		MOTOCAR HONDA NC-30825			8V2KRF0207000817	5,098.32	0.00	5,098.32	27-06-2007	
040010070 334111101		MOTOCAR NC-50054			S:LHJHLJ0268B000	3,781.51	0.00	3,781.51	21-05-2008	
040010071 334111101		MOTOCAR NC-49962			S:LHJHLJ0228B000	3,781.51	0.00	3,781.51	21-05-2008	
040010072 334111101		MOTOCAR NC-49961			S:LHJHLJ0228B000	3,781.52	0.00	3,781.52	21-05-2008	
040010073 334111101		MOTOCICLETA LINEAL HONDA EA-474			LWBPCJ1F9A102110	3,268.91	0.00	3,268.91	20-12-2010	
040010074 334111101		MOTOCICLETA LINEAL HONDA			LWBPCJ1F9A102105	0.00	0.00	0.00	20-12-2010	
040010075 334111101		MOTOCICLETA LINEAL HONDA			LWBPCJ1F2A102106	0.00	0.00	0.00	20-12-2010	
040010076 334111101		MOTOCICLETA LINEAL HONDA			LWBPCJ1F2A10210	3,268.91	0.00	3,268.91	20-12-2010	
040010077 334111101		MOTOCICLETA LINEAL HONDA			LWBPCJ1F2A10210	3,268.91	0.00	3,268.91	20-12-2010	



razon Social: CHICLAYO

ruc =20103448591

VALON - PATRIMONIO



REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS

Periodo

CODIGO ACTIVO FIJO	CUENTA ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL	ADQUISICIONES COMPRAS	VALOR HISTORICO	FECHA ADQUISICION	INI
		DESCRIPCION	MARCA Y/O MODELO	MODELO	NUMERO -SERIE PLACA ACT. FIJO					
VIENEN ---->						393,700,345.65	100,263.80	393,800,609.45		
040020011	334211101	BICICLETA				46.74	0.00	46.74	31-12-1992	
040020012	334211101	BICICLETA				49.08	0.00	49.08	31-12-1992	
040020013	334211101	BICICLETA				386.26	0.00	386.26	31-12-1992	
040020014	334211101	BICICLETA				493.13	0.00	493.13	31-12-1992	
040020015	334211101	BICICLETA				366.99	0.00	366.99	31-12-1992	
040020016	334211101	BICICLETA				386.26	0.00	386.26	31-12-1992	
040020017	334211101	BICICLETA				2.33	0.00	2.33	31-12-1992	
040020018	334211101	BICICLETA				366.97	0.00	366.97	31-12-1992	
040020019	334211101	BICICLETA (07487)			S:NB-5248	2.33	0.00	2.33	31-12-1992	
040020020	334211101	BICICLETA (000000)			S:47439	2.33	0.00	2.33	31-12-1992	
040020021	334211101	BICICLETA LINEAL (I)			S:H-19156	492.47	0.00	492.47	12-07-1994	
040020022	334211101	BICICLETA				355.90	0.00	355.90	28-09-1994	
040020023	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020024	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020025	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020026	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020027	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020028	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020029	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020030	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020031	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020032	334211101	BICICLETA				361.47	0.00	361.47	12-12-1994	
040020033	334211101	BOTE T/CHALANA				98.19	0.00	98.19	31-12-1992	
040020034	334211101	TRICICLO DE CARGA				2.71	0.00	2.71	31-12-1992	
040020035	334211101	TRICICLO DE CARGA				2.71	0.00	2.71	31-12-1992	
040030001	334111101	MOTOR				8,418.29	0.00	8,418.29	12-09-1997	
040030002	334111101	MOTOR				8,418.29	0.00	8,418.29	12-09-1997	
040030003	334111101	MOTOR NISSAN			CAMION WC-3953	6,509.60	0.00	6,509.60	09-06-1998	
040030004	334111101	CASILLERO-TABLERO-SILLON				1,580.40	0.00	1,580.40	09-12-1998	
040030006	334111101	MOTOR PETROLERO P/CAMIONETA MOD.B1600 O/C 22364				3,821.27	0.00	3,821.27	29-08-2001	
040030007	334111101	MOTOR PETROLER P /CAMIONETA MOD.D O/C 22364				4,616.87	0.00	4,616.87	29-08-2001	
040030008	334111101	MOTOR PETROLERO P/CAMION (07288)			S:206336	10,872.49	0.00	10,872.49	30-11-2002	
050010001	335111101	ANAQUEL				1,611.33	0.00	1,611.33	25-11-1994	
050010002	335111101	ANDAMIO DE MADERA				14.94	0.00	14.94	31-12-1992	
050010003	335111101	ANDAMIO DE MADERA				10.52	0.00	10.52	31-12-1992	
050010004	335111101	ARCHIVADOR DE METAL 4 GAV. (00539)			M:4 COMP.	11.31	0.00	11.31	31-12-1992	
050010005	335111101	ARCHIVADOR DE METAL 4 GAV. (01802)			M:1.33 X0.47	203.61	0.00	203.61	31-12-1992	

ANEXO N° 5 Documentos proporcionados por la empresa EPSEL S.A – EXCEL

13	40010094	CAMIÓN CISTERNA	334111101	20/12/2013	90271101	S/ 267,763.98	S/ 0.00	S/ 267,762.98	S/ 1.00	S/ 57,673.85
27	40010100	CAMION VOLQUETE	334111101	20/12/2013	90278101	S/ 256,373.21	S/ 0.00	S/ 256,372.21	S/ 1.00	S/ 184,008.00
29	40010099	CAMIÓN VOLQUETE	334111101	20/12/2013	90278101	S/ 256,373.21	S/ 0.00	S/ 256,372.21	S/ 1.00	S/ 205,656.00
56	40010101	MOTOCICLETA HONDA GL150	334116101	22/10/2015	90271101	S/ 5,391.53	S/ 0.00	S/ 3,863.98	S/ 1,527.55	S/ 2,154.24
57	40010113	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08
58	40010112	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08
59	40010111	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08
60	40010110	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08
61	40010109	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08
62	40010108	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,731.84
63	40010107	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,731.84
64	40010106	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08
65	40010105	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,731.84
66	40010104	MOTOCICLETA LINEAL	334116101	31/12/2015	90144762	S/ 2,940.68	S/ 0.00	S/ 2,009.41	S/ 931.27	S/ 1,840.08
70	40010103	MOTOTAXI -TRIMOTO DE CARGA	334116101	31/12/2015	90155644	S/ 6,923.73	S/ 0.00	S/ 4,731.40	S/ 2,192.33	S/ 4,329.60
71	40010102	MOTOTAXI -TRIMOTO DE CARGA	334116101	31/12/2015	90155644	S/ 6,923.73	S/ 0.00	S/ 4,731.40	S/ 2,192.33	S/ 1,950.67
51	40010118	MOTOCARRO	334212201	01/07/2016	90155652	S/ 6,309.32	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 6,309.32	S/ 3,197.04
52	40010117	MOTOCARRO	334111201	01/07/2016	90155645	S/ 6,309.32	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 6,309.32	S/ 3,197.04
53	40010116	MOTOCARRO	334111201	01/07/2016	90155645	S/ 6,309.32	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 6,309.32	S/ 5,991.41
73	40010120	TRIMOTO DE CARGA	334112201	01/07/2016	90155652	S/ 6,567.80	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 6,567.80	S/ 4,768.50
74	40010119	TRIMOTO DE CARGA	334112201	01/07/2016	90155652	S/ 6,567.80	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 6,567.80	S/ 4,768.50
31	40010121	CAMIONETA 4X2 MITSUBISHI	334116101	30/05/2018	90101104	S/ 76,186.44	S/ 0.00	S/ 15,237.24	S/ 60,949.20	S/ 67,862.30
72	40010124	TRIMOTO DE CARGA	334112101	09/08/2018	90155652	S/ 6,355.93	S/ 0.00	S/ 953.37	S/ 5,402.56	S/ 4,974.20
2	40010127	CAM. MITSUBISHI	334116301	05/09/2018	90133327	S/ 92,966.10	S/ 0.00	S/ 12,395.52	S/ 80,570.58	S/ 74,123.28
3	40010126	CAM. MITSUBISHI	334116301	05/09/2018	90155541	S/ 92,966.10	S/ 0.00	S/ 12,395.52	S/ 80,570.58	S/ 74,123.28
16	40010131	CAMIÓN DOBLE CABINA	334112301	15/10/2018	90155652	S/ 104,733.05	S/ 0.00	S/ 12,218.85	S/ 92,514.20	S/ 83,199.60
17	40010130	CAMIÓN DOBLE CABINA	334112301	15/10/2018	90155652	S/ 104,733.05	S/ 0.00	S/ 12,218.85	S/ 92,514.20	S/ 86,787.25
18	40010129	CAMIÓN DOBLE CABINA	334111301	15/10/2018	90155643	S/ 104,733.05	S/ 0.00	S/ 12,218.85	S/ 92,514.20	S/ 83,199.60
19	40010128	CAMIÓN DOBLE CABINA	334111301	15/10/2018	90155643	S/ 104,733.05	S/ 0.00	S/ 12,218.85	S/ 92,514.20	S/ 86,787.25
						S/ 6,427,159.69	S/ 0.00	S/ 5,782,274.34	S/ 644,885.35	S/ 2,804,885.98



9	40010098	CAMIÓN CISTERNA	334111101	16/11/2012	90155642	S/ 338,983.06	S/ 0.00	S/ 338,982.06	S/ 1.00	S/ 206,448.00
10	40010097	CAMIÓN CISTERNA	334111101	20/12/2013	90271101	S/ 267,763.98	S/ 0.00	S/ 267,762.98	S/ 1.00	S/ 179,280.00
11	40010096	CAMIÓN CISTERNA	334111101	20/12/2013	90271101	S/ 267,763.98	S/ 0.00	S/ 267,762.98	S/ 1.00	S/ 179,280.00
12	40010095	CAMIÓN CISTERNA	334111101	20/12/2013	90271101	S/ 267,763.98	S/ 0.00	S/ 267,762.98	S/ 1.00	S/ 163,812.00
						S/ 267,763.98	S/ 0.00	S/ 267,762.98	S/ 1.00	S/ 163,812.00

**ANEXO N° 6 Código de barra para los activos de unidades-EPSEL s.a.**



## ANEXO N° 7 Carta de aceptación de la empresa



### EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE LAMBAYEQUE S.A.

“ TRABAJAMOS PERMANENTEMENTE PARA LLEVARLE AGUA DE  
LA MEJOR CALIDAD, CUIDELA NO LA DESPERDICIE ”

“AÑO DE LA UNIVERSIALIZACION DE LA SALUD”

Chiclayo 15, de mayo del 2020

Señora:

**Mg. Rita de Jesús Toro López**

Coordinadora de la EAP de Contabilidad de la UCV

#### Asunto: Autorización de toma de datos

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de hacer de su conocimiento que **AUTORIZO** a los estudiantes: **Velásquez Paredes, Erdwin Alejandro** con DNI N° 47409272 y código universitario N° 7000907405, **Cienfuegos Cabrera Lizbet Paola** con DNI N° 76934613 y código universitario N° 7000868800, alumnos del **X CICLO** de la escuela profesional de **CONTABILIDAD**, de la Universidad César Vallejo; la toma de datos de la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO SA**” con RUC 20103448591, para que pueda realizar su investigación titulada **“Plan de auditoria operativa y control de los activos de unidades de transporte de la empresa EPSEL SA, Chiclayo.**

Además, autorizo su publicación en el repositorio institucional de la Universidad Cesar Vallejo.

Aprovecho la oportunidad para expresarle mi consideración y estima profesional.

Atentamente.

**SUBGERENTE DE CONTABILIDAD**

**PEDRO LEONARDO PEREZ BAUTISTA**

## ANEXO N° 8 Ficha de validación de instrumentos

Guía de entrevista dirigida al Sub Gerente de la empresa EPSEL S.A.

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

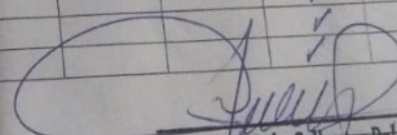
- Apellidos y Nombres del experto: Collantes Palomino Hugo F.
- Grado Académico: MAESTRO EN TRIBUTACIÓN
- Institución donde labora: UCV
- Dirección: CINQUEI Teléfono: 936131339 Email: hcollantes@ucv.edu.pe
- Autor (es) del instrumento: Cienfuegos Cabrera Leibel y Velasquez Parades Alejandro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable				✓	
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable				✓	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable			✓		
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable			✓		
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				✓	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				✓	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				✓	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable				✓	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				✓	
10	Las preguntas siguen un orden lógico				✓	
11	El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto					✓
12	La estructura del instrumento es la correcta					✓
13	Los puntajes de calificación son adecuados					✓
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					✓

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplicado Fecha: 29/10/2019

IV. Promedio de Valoración: 53

  
 CPC: Hugo Yván Collantes Palomino  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MATRICULA 04-1677  
1673497

## ANEXO N° 9 Ficha de validación de instrumentos

Guía de entrevista dirigida al Sub Gerente de la empresa EPSEL S.A.

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**  
JUICIO DE EXPERTOS

**I. DATOS GENERALES**

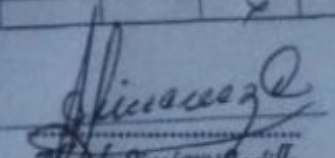
- Apellidos y Nombres del experto: CPC ALFREDO JIMENEZ CASTILLO
- Grado Académico: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
- Institución donde labora: IMPORTADORA UNIMEDILAB SAC
- Dirección: Cal. Nicanor Silva Salgado Nro. 145 urb. Arturo Cabrejos Falsa Lambayeque - CHICLAYO Teléfono: 938903983
- Email: alfrejimenez\_c@hotmail.com
- Autor (es) del instrumento: Cienfuegos Cabrera Lizbet Paola y Velasquez Paredes Edwin Alejandro

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

N°	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Buena	Muy Buena
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable				X	
2	El instrumento considera la definición operacional de la variable				X	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objeto general					X
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos					X
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable				X	
9	Las preguntas o ítems están redactados claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico				X	
11	El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto					X
12	La estructura del instrumento es la correcta					X
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: 4.6      Fecha: 12/05/2020

IV. Promedio de Valoración: 4.6

  
 Alfredo Jimenez Castillo  
 Contador Público Colegiado  
 Matrícula 04-2953  
 D.N.E 16446374

## ANEXO N° 10 Ficha de validación de instrumentos

Guía de entrevista dirigida al Sub Gerente de la empresa EPSEL S.A.

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS JUICIO DE EXPERTOS

#### I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: Mg. Alarcón Eche Carlos Enrique
- Grado Académico: Maestro en Ciencias Económicas Con mención en tributación
- Institución donde labora: Universidad Tecnológica del Perú
- Dirección: Calle Tacna 100 Dpto. 1- Chiclayo      Teléfono: 969611603      Email: Karlosalarconeche@hotmail.com
- Autor (es) del Instrumento: Cienfuegos Cabrera Lizbet Paola y Velasquez Paredes Erdwin Alejandro

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable				X	
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable				X	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores					X
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general					X
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable				X	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: .....aplicar.....

Fecha: 15 /05/2020

IV. Promedio de Valoración: .....4.70.....

C.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche  
CONTADOR  
MAY. 04-2404  
DNIN° 41823767

## ANEXO N° 11 Ficha de validación de instrumentos

Guía de análisis documental aplicada a los documentos de la empresa EPS... S.A.

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS JUICIO DE EXPERTOS

#### I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO
- Grado Académico: MAESTRO EN TRIBUTACION NACIONAL E INTERNACIONAL
- Institución donde labora: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
- Dirección: KM 3.5 CARRETERA A PIMENTEL      Teléfono: 936131339      Email: hcollantes@ucv.edu.pe
- Autor (es) del Instrumento: Cienfuegos Cabrera Lizbet Paola y Velasquez Paredes Erdwin Alejandro


#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable				X	
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente					X
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO SE PUEDE APLICAR

Fecha: 15 /05/2020

IV. Promedio de Valoración: .....

  
**Hugo Yván Collantes Palomino**  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MATRICULA 04-1677



## ANEXO N° 12 Ficha de validación de instrumentos

Guía de análisis documental aplicada a los documentos de la empresa EPSEL S.A.

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS


**A. DATOS GENERALES**

- Apellidos y Nombres del experto: CPC ALFREDO JIMENEZ CASTILLO
- Grado Académico: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
- Institución donde labora: IMPORTADORA UNIMEDILAS SAC
- Dirección: Cal. Nicamor Silva Salgado hrs. 145 Urb. Arturo Cabrejos Falsa Lambayeque - CHICLAYO Teléfono: 938903963
- Email: alfrjimenez\_c@hotmail.com
- Autor (es) del Instrumento: Cienfuegos Cabrera Libbet Paola y Velásquez Parodis Erwin Alejandro

**B. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Buena	Muy Buena
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable				X	
2	El instrumento considera la delimitación operacional de la variable				X	
3	El instrumento toma en cuenta la operacionalización de la variable				X	X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	X
5	Las preguntas e ítems de los ítems corresponden a la variable				X	
6	El instrumento presenta los ítems de los ítems prácticos				X	
7	El instrumento presenta un ítem de los ítems prácticos				X	
8	Las preguntas e ítems están redactados claramente				X	X
9	Las preguntas e ítems están redactados claramente				X	X
10	Las preguntas e ítems están redactados claramente				X	X
11	El N° de ítems es adecuado para el instrumento				X	X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Las preguntas e ítems están redactados claramente				X	
14	La validez de los ítems del instrumento utilizados es la correcta				X	

**C. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**  
 Resultado de validación: 4. Excelente Fecha: 12/05/2020

  
**Alfredo Jimenez Castillo**  
 Contador Público Colegiado  
 Matrícula 06-2933  
 DNI 16445374

## ANEXO N° 13 Ficha de validación de instrumentos

Guía de análisis documental aplicada a los documentos de la empresa EPSEL S.A.

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS JUICIO DE EXPERTOS

#### I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: Mg. Alarcón Eche Carlos Enrique
- Grado Académico: Maestro en Ciencias Económicas Con mención en tributación
- Institución donde labora: Universidad Tecnológica del Perú
- Dirección: Calle Tacna 100 Dpto. 1- Chiclayo      Teléfono: 969611603      Email: Karlosalarconeche@hotmail.com
- Autor (es) del Instrumento: Cienfuegos Cabrera Lizbet Paola y Velasquez Paredes Erdwin Alejandro

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable				X	
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable				X	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o items derivan de las dimensiones e indicadores					X
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general					X
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o items miden realmente la variable				X	
9	Las preguntas o items están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de items que cubre cada indicador es el correcto					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: .....aplicar.....

Fecha: 15/05/2020

IV. Promedio de Valoración: .....4.70.....

E.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche  
CONTADOR  
Mat. 04/2404

DNIN° 41803167



## ANEXO N° 14 Validación de propuesta por expertos

### Anexo .- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PRE GRADO

TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO  
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA Y CONTROL DE ACTIVOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES EN LA EMPRESA EPSEL S.A, CHICLAYO”

AUTORES:

- Br. LIZBET PAOLA CIENFUEGOS CABRERA
- Br. ERDWIN ALEJANDRO VELASQUEZ PAREDES

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO.

TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADOR PUBLICO

POST GRADO: MAESTRIA EN TRIBUTACION NACIONAL E INTERNACIONAL.

OTRA FORMACIÓN: AUDITOR INDEPENDIENTE

OCUPACIÓN ACTUAL: DOCENTE UNIVERSITARIO

FECHA DE LA ENTREVISTA: 15 MAYO DEL 2020

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de plan de auditoría operativa para verificar el control de las unidades de transporte.


Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		

  
Hugo Ysai Collantes Palomino  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRÍCULA 04-1677

Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta Investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada X Poco adecuada \_\_\_\_\_ Inadecuada \_\_\_\_\_
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la Investigación?  
Totalmente X Un poco \_\_\_\_\_ Nada \_\_\_\_\_
3. ¿En la Investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos X Algunos \_\_\_\_\_ Pocos \_\_\_\_\_ Ninguno \_\_\_\_\_
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?  
Totalmente X Un poco \_\_\_\_\_ Ninguno \_\_\_\_\_
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación				
2	Asumir compromisos				
3	Generar trabajo en equipo				
4	Generar grupos internos de apoyo				

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente \_\_\_\_\_ Buena X Regular \_\_\_\_\_ Inadecuada \_\_\_\_\_
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la Investigación para lograr los objetivos trazados en la Investigación?

NINGUNA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

  
Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677

## ANEXO N° 15 Validación de propuesta por expertos

### Anexo .- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PRE GRADO

TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA Y CONTROL DE ACTIVOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES EN LA EMPRESA EPSEL S.A, CHICLAYO"

AUTORES:

- Br. LIZBET PAOLA CIENFUEGOS CABRERA
- Br. ERDWIN ALEJANDRO VELASQUEZ PAREDES

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: *SIXTO VERA ORDOÑEZ*

TÍTULO UNIVERSITARIO: *CONTADOR PÚBLICO*

POST GRADO:

OCUPACIÓN ACTUAL: *CONTADOR INDEPENDIENTE*

FECHA DE LA ENTREVISTA: 04 DE JUNIO DE 2020

Mensaje al especialista:

En la Universidad 'César Vallejo' – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de plan de auditoría operativa para verificar el control de las unidades de transporte.

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)		X	
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)			X
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		

  
Firma del experto  
SICU César Vallejo  
Consejero Público  
Mat. N° 539



Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada  Poco adecuada  Inadecuada
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente  Un poco  Nada
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos  Algunos  Pocos  Ninguno
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?  
Totalmente  Un poco  Ninguno
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Asumir compromisos		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	Generar trabajo en equipo	<input checked="" type="checkbox"/>			
4	Generar grupos internos de apoyo		<input checked="" type="checkbox"/>		

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente  Buena  Regular  Inadecuada
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

AGENCIARSE DE INFORMACIÓN REAL DE LA  
RE. AGENCIAMIENTO EXPANSO DE TRANSPORTE  
EPSEL SA a fin de establecer RUTAS y  
POSICION que ayuden a la GESTION ADMIN.  
TRACTIVO DE LA EMPRESA.

Firma del experto  
Sisto Berna Ordoñez  
Contador Público  
Mat. N° 539

## **ANEXO N° 16 Validación de propuesta por expertos**

### **Anexo.- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I**

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PRE GRADO

TITULO DE CONTADOR PUBLICO

FICHA DE EVALUACION DE PROPUESTA DE SOLUCION POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA INVESTIGACION:

“PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA Y CONTROL DE ACTIVOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES EN LA EMPRESA EPSEL S.A, CHICLAYO”

AUTORES:

- Br. LIZBET PAOLA CIENFUEGOS CABRERA
- Br. ERDWIN ALEJANDRO VELASQUEZ PAREDES

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: CYNTHIA DEL ROSARIO PEREZ BONILLA

TITULO UNIVERSITARIO: Contador Público

OCUPACION ACTUAL: CONTADORA DE LA EMPRESA ASESORES Y

CONSULTORES CONASES S.A.C

FECHA DE LA ENTREVISTA: 15 de Mayo de 2020

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de plan de auditoría operativa para verificar el control de las unidades de transporte.

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	<del>4</del>	5
Ninguno	Poco	Regular	<del>Alto</del>	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACION	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	x		
b) Experiencia como profesional (EP)		x	
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	x		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	x		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	x		

  
Firma del experto  
LIC. CYNTHIA PÉREZ BONILLI  
MAY 04-2020

Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada x Poco adecuada \_\_\_\_\_ Inadecuada \_\_\_\_\_
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente x Un poco \_\_\_\_\_ Nada \_\_\_\_\_
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos \_\_\_\_\_ Algunos x Pocos \_\_\_\_\_ Ninguno \_\_\_\_\_
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?  
Totalmente x Un poco \_\_\_\_\_ Ninguno \_\_\_\_\_
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

Nº	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación	x			
2	Asumir compromisos	x			
3	Generar trabajo en equipo	x			
4	Generar grupos internos de apoyo	x			

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente \_\_\_\_\_ Buena x Regular \_\_\_\_\_ Inadecuada \_\_\_\_\_
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

\_\_\_\_\_ Ninguna \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

  
Firma del experto  
C.P.C. CYNTHIA PÉREZ BONELLI  
MAT. 04-2020