Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Incidencia de la auditoría en la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, en la información financiera en una empresa del sector construcción

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Fabio Omar QUISPE LIMACHI

ASESOR

Mg. Roberto Bernardino NEYRA URQUIZA

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Quispe, F. (2025). *Incidencia de la auditoría en la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, en la información financiera en una empresa del sector construcción*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Fabio Omar Quispe Limachi
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74813796
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	00479212
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-2834-3852
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel Garcia Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	NO APLICA
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.09652 Longitud: -77.03815
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024 - 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 079-EPAEYSP-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintinueve de noviembre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001844-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 29 de noviembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16, EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN"***, presentado por el bachiller Fabio Omar Quispe Limachi con código de matrícula N° 19110197, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 12:00 horas, se dio por concluido el acto académico y, leída la presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
Presidente

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro

Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Miembro - asesor

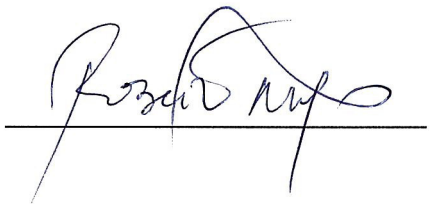
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000089-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16, EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN"*, presentado por el bachiller Fabio Omar Quispe Limachi para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 16% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Lima, 28 de enero de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza

DNI: 00479212

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

Dedicatoria

Dedico este trabajo, antes que nada, a mis padres, quienes con su amor incondicional, sus sacrificios silenciosos y sus consejos me enseñaron que la verdadera riqueza está en el esfuerzo, la honestidad y la fe. Todo lo que soy y todo lo que he logrado hasta el momento y lo que lograre es reflejo de sus enseñanzas y ejemplo de vida.

A mis hermanos y hermanas, que han sido compañeros de camino, cómplices de alegrías y apoyo en los momentos más difíciles. Gracias por motivarme a seguir adelante y recordarme siempre que la unión familiar es un tesoro invaluable.

A mis sobrinos, quienes con sus sonrisas y ocurrencias me dieron la inspiración y la fuerza para no rendirme. Ustedes representan la esperanza y la razón para seguir construyendo un futuro mejor.

A mi abuelito, que desde el cielo me acompaña con su recuerdo y su ejemplo. Su cariño y enseñanzas siguen vivos en mí, y este logro es también un homenaje a su memoria, porque mucho de lo que hoy alcanzo se lo debo a lo que me transmitió en vida.

A esa persona especial que se encuentra a mi lado, brindándome su compañía, paciencia y apoyo constante. Gracias por creer en mí; este logro también es tuyo, porque tus palabras y tu cariño se convirtieron en motor para mejorar.

AGRADECIMIENTOS

Con el corazón lleno de gratitud, deseo reconocer a todas las personas que estuvieron a mi lado en este recorrido. Cada gesto de apoyo, cada palabra de aliento y cada consejo sincero fueron los que me guiaron en los momentos más desafiantes de este proceso.

En primer lugar, agradezco a Dios, fuente de fortaleza y sabiduría, por haberme dado la salud, la paciencia y la claridad necesarias para no rendirme. Su presencia fue constante en mis días de incertidumbre y en mis noches de esfuerzo, recordándome siempre que con fe y perseverancia todo es posible.

A mi asesor, gracias por su paciencia y por compartir su experiencia con generosidad. Sus enseñanzas no solo me ayudaron a dar forma a este trabajo, sino que también me motivaron a confiar en mis capacidades y a no rendirme cuando las dificultades parecían más grandes que los avances.

A mi alma máter, le guardo un agradecimiento especial por abrirme sus puertas y regalarme un espacio donde pude crecer como estudiante y como persona. En sus aulas aprendí que ser profesional va más allá del conocimiento técnico: implica responsabilidad, compromiso y pasión por lo que uno hace.

Y a mis mentores, por su paciencia, comprensión y apoyo constante durante este proceso. Gracias por permitirme crecer profesionalmente, por enseñarme con su ejemplo y, sobre todo, por brindarme la confianza.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD3

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2. Servicios que brinda 5

1.1.3. Organización y estructura empresarial 9

1.2. Periodo de duración de la actividad 10

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 10

1.4. Razón o denominación social 11

1.5. Dirección postal 11

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 11

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 12

2.1. Organización de la actividad 12

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 17

2.3. Problemática 18

2.3.1. Descripción del problema 18

2.3.2. Formulación del problema 20

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 20

2.3.3.1. Antecedentes Internacionales 20

2.3.3.2. Antecedentes Nacionales 27

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 33

2.3.4.1. Conceptos 33

2.3.4.2. Normatividad 36

2.4. Metodología y procedimientos 44

2.4.1. Técnicas e instrumentos 44

2.4.1.1. Técnicas 44

2.4.1.2. Instrumentos 46

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 47

2.5. Resultados de la actividad 52

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 52

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 65

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 68

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 72

III. CONCLUSIONES 74

IV. RECOMENDACIONES 75

REFERENCIAS 76

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 79

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Detalle de activos dados de baja durante el periodo 2024. 55

Tabla 2 Clasificación activo fijo de la empresa constructora según cuenta contable. 56

Tabla 3 Clasificación activo fijo de la empresa constructora según Categoría asignada. 57

Tabla 4 Clasificación de los activos totalmente depreciados. 57

Tabla 5 Evaluación de Vida útil de los activos de la empresa constructora. 58

Tabla 6 Detalle de saldos de valor de activos al 31.12.2024 según propuesta y ajuste. 62

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama PriceWaterhouseCoopers 9

Figura 2 Cronograma de las etapas de auditoría. 12

Figura 3 Estado de Situación Financiera al 31.12.2024 de la empresa constructora. 52

Figura 4 Nota a los Estados financieros N°14 Maquinaria y equipo, Neto. 53

Figura 5 Maquinaria y equipo, Neto de la empresa Constructora. 54

Figura 6 Propuesta de ajuste por el reconocimiento de la actualización del valor de los activos al 31.12.2024..... 62

Figura 7 Información financiera propuesto posterior a la aplicación del ajuste al 31.12.2024. .. 63

RESUMEN

El trabajo tuvo como objetivo analizar la incidencia de la auditoria en aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en el registro y control de la propiedad, planta y equipo en una empresa del sector construcción, considerando sus elementos de propiedad, planta y equipo, principalmente maquinaria y equipos, que representan la base de su operación diaria y su valor económico.

Se aplicó una metodología de auditoría sustentada en técnicas como inspección documental, recálculo, indagación y análisis del movimiento anual, apoyadas en instrumentos como registros auxiliares, hojas de depreciación y consultas al personal. Estas herramientas permitieron contrastar los estados financieros con la realidad de los activos utilizados.

La implementación consistió en realizar inventarios físicos, validar los saldos de maquinaria y equipo, revisar la coherencia de las políticas contables con la NIC 16, depurar activos obsoletos y proponer revaluaciones cuando correspondía. Todo ello se ejecutó en diferentes etapas de la auditoría, desde la planificación hasta el cierre del ejercicio.

Se concluyó que la empresa mantenía activos totalmente depreciados en uso y carecía de políticas claras y actualizadas, lo que comprometía la transparencia de los estados financieros. No obstante, se evidenció que la aplicación de un plan integral de gestión de activos y la correcta adopción de la NIC 16 mejoraban de forma significativa la confiabilidad de la información, fortaleciendo la toma de decisiones y la confianza de los usuarios.

Palabras clave: Empresa constructora, Costo de un activo, Depreciación, Estados financieros, Activo totalmente depreciado, Vida útil, NIC 16

ABSTRACT

The objective of this work was to analyze the impact of auditing, applying the International Accounting Standard (IAS 16), on the recording and control of property, plant, and equipment in a construction company. This included considering its property, plant, and equipment, primarily machinery and equipment, which represent the basis of its daily operations and its economic value.

An audit methodology was applied based on techniques such as document inspection, recalculation, inquiry, and analysis of annual movements, supported by instruments such as auxiliary records, depreciation sheets, and staff consultations. These tools allowed the financial statements to be compared with the actual assets used.

The implementation consisted of conducting physical inventories, validating the balances of machinery and equipment, reviewing the consistency of accounting policies with IAS 16, purging obsolete assets, and proposing revaluations when appropriate. All of this was carried out at different stages of the audit, from planning to year-end close. It was concluded that the company held fully depreciated assets in use and lacked clear and up-to-date policies, which compromised the transparency of its financial statements. However, it was found that the implementation of a comprehensive asset management plan and the proper adoption of IAS 16 significantly improved the reliability of the information, strengthening decision-making and user confidence.

Keywords: Construction company, Cost of an asset, Depreciation, Financial statements, fully depreciated asset, Useful life, IAS 16

INTRODUCCIÓN

En el sector construcción, los elementos de propiedad planta y equipo, particularmente la maquinaria, equipos y vehículos, constituyen no sólo una inversión de gran magnitud, sino también, la base sobre la cual se sostiene la capacidad productiva de la organización. Estos recursos representan la infraestructura que hace posible la ejecución de obras y proyectos, además de influir de manera directa en la competitividad y en los resultados financieros de la empresa. No obstante, cuando los procesos contables que regulan su registro, control y depreciación no se gestionan adecuadamente, se generan distorsiones que comprometen la calidad de la información financiera.

En este contexto, la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) establece lineamientos claros respecto al reconocimiento, medición y presentación de las propiedades, planta y equipo. Sin embargo, en la práctica muchas empresas del sector construcción han evidenciado dificultades para aplicar integralmente lo que la norma dispone, priorizando en algunos casos criterios tributarios o manteniendo en sus registros activos totalmente depreciados que continúan en operación. Las deficiencias detectadas afectan la transparencia de los estados financieros y también limitan la capacidad de la gerencia para tomar decisiones.

Bajo esta premisa, este trabajo tiene como objetivo central analizar la incidencia de la auditoria en la aplicación de la NIC 16 en el registro y control de la Propiedades, Planta y Equipo en una empresa constructora, identificando las debilidades en la gestión de activos, evaluando los efectos en la calidad de la información financiera y proponiendo soluciones para buscar mejorar la exactitud, relevancia y representatividad de los estados financieros.

En este Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) se describirá en 4 capítulos, para hacer un estudio íntegro del problema. En primer lugar se presenta la información institucional,

reseñando el contexto de la empresa y el marco en el que se desarrolló la actividad, lo cual sirvió como base para comprender la importancia del estudio. En segundo lugar, se indicará cual fue la metodología que se aplicó, explicando cada una de las técnicas e instrumentos de auditoría que se utilizaron, los cuales son la inspección documental, recálculo, análisis de movimientos contables e indagación con el personal encargado. después se describió el proceso del trabajo, que comprendió las distintas etapas de la auditoría la cuales son la planificación, la ejecución en donde se buscara evidenciar la falta de revisión de inventarios, depuración de registros y evaluación de la vida útil de los activos. Por último se presentarán los resultados que se obtengan, los cuales servirán para lograr las conclusiones sobre el estado de los registros contables de la empresa, así como plantear las recomendaciones orientadas a fortalecer la aplicación de la NIC 16 y lograr una mejor gestión de los activos fijos.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

La actividad se desarrolló en la entidad de GAVEGLIO, APARICIO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA – PricewaterhouseCoopers.

1.1.1. Reseña histórica

La historia de PwC inicia en Londres durante el siglo XIX, una época de grandes transformaciones y sueños emprendedores. La historia inició con Samuel Lowell Price, un joven que buscaba innovar nacido en 1821, hijo de un ceramista que, con dedicación y empeño, decidió iniciar su camino en la contabilidad. Después de trabajar en despachos pequeños, tomó una la decisión de crear su propia empresa, comenzando así una historia que transformaría la profesión

Por otro lado, un joven contador llamado Edwin Waterhouse, nacido en 1841, empezaba a construir su propio camino. Venía de una familia con buena posición y, además, era hermano de Alfred Waterhouse, quien era arquitecto bien conocido en Londres. Gracias a su talento, su constancia y ese carisma que lo caracterizaba, no tardo en hacerse un nombre entre los contadores más respetados de la ciudad.

En esos años, William Cooper y sus tres hermanos optaron por tomar un camino parecido, fundando una firma competidora en Londres. Mientras tanto, al otro lado del Atlántico, William Lybrand también se lanzaba a emprender, formando su propia empresa junto a algunos colegas en Estados Unidos. Con el

paso del tiempo, en 1957, ambas compañías decidieron unir fuerzas, y así nació Coopers & Lybrand, una alianza que les permitió consolidar su presencia a nivel global.

En 1874, los caminos de Price y Waterhouse se encontraron, y de esa unión nació Price, Waterhouse & Co. Desde el principio, la firma empezó a ganar reconocimiento rápidamente, impulsada por su ética de trabajo y el nivel profesional que ofrecía, y en 1890 dieron un paso clave al abrir su primera oficina en Nueva York, lo que marcó un antes y un después en su historia. A partir de ahí, no pararon de crecer, conectando con profesiones de distintas partes del mundo y fortaleciendo su presencia internacional.

Más de un siglo después, en 1998, Coopers & Lybrand y Price Waterhouse decidieron unir fuerzas, y de esa alianza nació lo que hoy conocemos como PricewaterhouseCoopers. Esta nueva organización logro cambiar lo mejor de la tradición con un enfoque innovador. Luego en el 2010, la marca dio otro paso importante al renovar su imagen con un logotipo más moderno y simplificar su nombre a PwC.

En la región de Inter Américas, PwC ha venido construyendo su historia durante más de sesenta años. Las firmas de países como Panamá, Costa Rica, Nicaragua, Honduras, El Salvador, Guatemala y República Dominicana han trabajado de la mano, compartiendo un propósito común el cual es generar confianza, fortalecer relaciones y brindar servicios que impulsen el crecimiento de sus clientes

Hoy en día, PwC se ha consolidado como la red de servicios profesionales más grande del mundo, con presencia en 157 países y un equipo que supera los 223 mil profesionales. Todos ellos comparten un mismo compromiso el cual es aportar conocimiento, experiencia y soluciones que realmente ayuden a impulsar el desarrollo sostenible de empresas y comunidades en cada rincón del planeta.

1.1.2. Servicios que brinda

PwC Perú cuenta con 5 líneas de servicios profesionales, las cuales se detallan a continuación.

a. Auditoría.

La confianza es la base sobre la que PwC construye cada vínculo con sus clientes. Este valor cobra aún más importancia cuando se trata del servicio de Auditoría, ya que el objetivo principal es entregar información financiera clara, honesta y transparente. Esa información, a su vez, se convierte en una herramienta clave para que las organizaciones puedan tomar decisiones estratégicas en el momento justo.

- Capital Markets and Accounting Advisory Services - (CMAAS)
- Assurance
- Risk Assurance Services - (RAS)

b. Consultoría de Negocios.

En la actualidad, las sociedades y las organizaciones se enfrenta a un entorno cambiante y acelerado, a causa de factores tecnológicos, económicos y sociales. En este entorno tan cambiante, las estructuras

empresariales no se quedan al margen, porque se ven directamente afectadas.

Frente a esta situación los clientes empiezan a mostrar necesidades mucho más puntuales, que exigen soluciones creativas y de acuerdo a su propio contexto. Para responder a ese reto, PwC combina de forma estratégica su experiencia, lo que le da la capacidad de enfrentar los retos con una mirada analítica, pero también con un enfoque creativo que se adapta a cada contexto.

Gracias a esta unión, la firma logra brindar respuestas efectivas frente a las problemáticas actuales, ya sea en temas de planificación estratégica, manejo de crisis, adaptación ante riesgos cibernéticos, análisis de datos o transformación digital, PwC cumple un rol como un aliado clave. Todo esto contribuye directamente a reforzar la resiliencia y sostenibilidad de las organizaciones, especialmente en un entorno que no deja de cambiar.

- Strategy
- Deals
- People & Organization
- Technology Consulting
- Management Consulting
- Risk Consulting

c. Tributación y Legal.

Presenta una adecuada formación académica, una trayectoria destacada y una experiencia en diversas industrias, junto con una ética profesional que prioriza la libertad y la independencia al tratar cada caso, son los pilares que hacen únicos los servicios tributarios y legales. Es precisamente esta combinación de componentes lo que les da un valor diferencial.

- Tax Consulting
- Tax Audit
- Transfer Pricing
- Laboral
- Outsourcing
- Legal Consulting
- Litigation
- Comercio Exterior y Aduanas

d. Transformación Digital.

PwC busca la creación de valor dentro cada organizaciones a través de la combinación de tres pilares importantes: la transformación del negocio, la experiencia del cliente y el uso estratégico de la tecnología. Los 3 elementos mencionados forman la base de su enfoque conocido como BXT, el cual busca integrar distintas perspectivas para generar soluciones más completas y efectivas.

A través de este enfoque, la firma combina la innovación con la aplicación estratégica de tecnológicas para dar respuesta a los retos y necesidades de cada uno de sus cliente. El enfoque BXT (Business, eXperience & Technology) representa una nueva manera de trabajo que articula estos tres componentes, permitiendo alcanzar una auténtica transformación digital orientada a mejorar la eficiencia, competitividad y sostenibilidad de las empresas.

e. Asesoría de empresas familiares

Los continuos cambios normativos, el mayor poder de influencia de los stakeholders, la dimensión que están adquiriendo las empresas familiares y los riesgos que amenazan a los patrimonios han cambiado por completo el modelo de gestión rompiendo las fronteras entre negocio, patrimonio y familia.

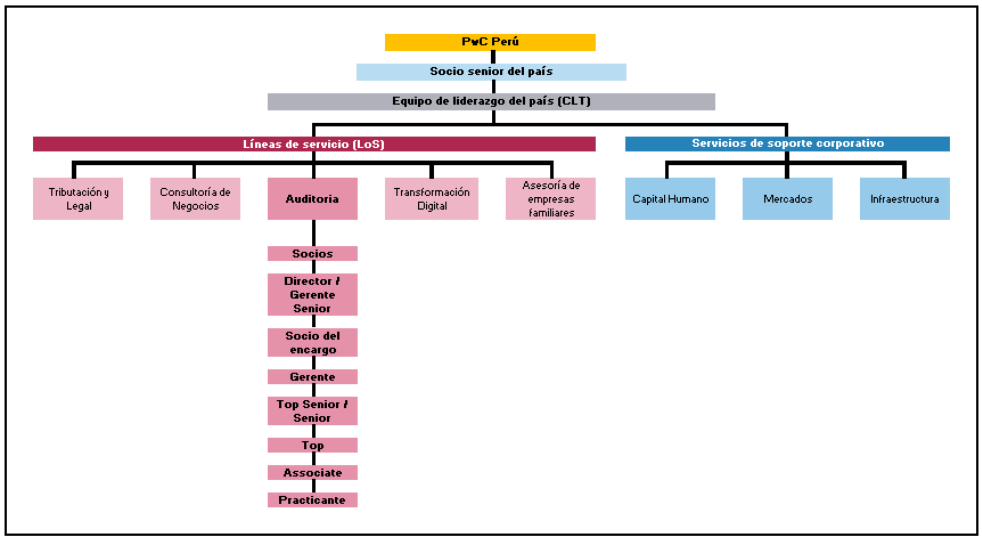
Por ello, todos sus equipos multidisciplinares (compuesto de asesores fiscales y legales, especialistas en estrategia de negocio, transacciones, expertos en riesgos y órgano de gobierno corporativo) trabajarán juntos con el objetivo de hacer frente a los problemas complejos a los que se enfrentan.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

En la figura 1 se puede visualizar la estructura organizacional de PricewaterhouseCoopers (PwC), una empresa de servicios profesionales líder en la industria. Debido a su complejidad y amplitud, se enfoca en el área específica donde se desarrolló el trabajo, que forma parte integral de una estructura más amplia compuesta por varios departamentos especializados. Esta estructura permite a PwC brindar una amplia gama de servicios a sus clientes y mantener su posición como líder en el mercado.

Figura 1

Organigrama PriceWaterhouseCoopers



Nota: La figura 1 representa la estructura organizacional de PriceWaterhouseCoopers.

1.2.Periodo de duración de la actividad

La duración de la actividad mencionada en este trabajo de suficiencia profesional se extendió durante cinco meses, durante la etapa de planificación del 12 de agosto al 29 de agosto; durante la etapa de ejecución, del 11 de noviembre al 13 de diciembre del 2024 y durante la etapa final; del 27 de enero al 28 de febrero del 2025.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

PwC proyecta una visión sustentada en su propósito institucional: consolidarse como la firma de servicios profesionales más confiable y relevante a nivel mundial. Su objetivo es atraer al mejor talento, integrar las tecnologías más avanzadas y acompañar a las organizaciones en la construcción de confianza y la obtención de resultados sostenibles a largo plazo.

En esa línea, la firma ha desarrollado una estrategia global renovada denominada La Nueva Ecuación, la cual responde a las dos principales necesidades que enfrentan actualmente las empresas y la sociedad.

La primera de ellas es la capacidad de adaptación ante los profundos cambios que están transformando el mundo contemporáneo, entre los que destacan la disrupción tecnológica, el cambio climático, las tensiones geopolíticas, los conflictos sociales y las consecuencias persistentes de la pandemia de la COVID-19.

La segunda necesidad está relacionada con la reconstrucción de la confianza, un valor esencial pero cada vez más difícil de alcanzar en un contexto global caracterizado por la incertidumbre y la complejidad.

1.4.Razón o denominación social

GAVEGLIO, APARICIO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA – PricewaterhouseCoopers.

- Principal - 6920 - ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD, TENEDURÍA DE LIBROS Y AUDITORÍA; CONSULTORÍA FISCAL.

1.5.Dirección postal

Av. Santo Toribio 143, San Isidro 15073

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo: pe_contactopwc@pwc.com

Teléfono: 919 292 001.

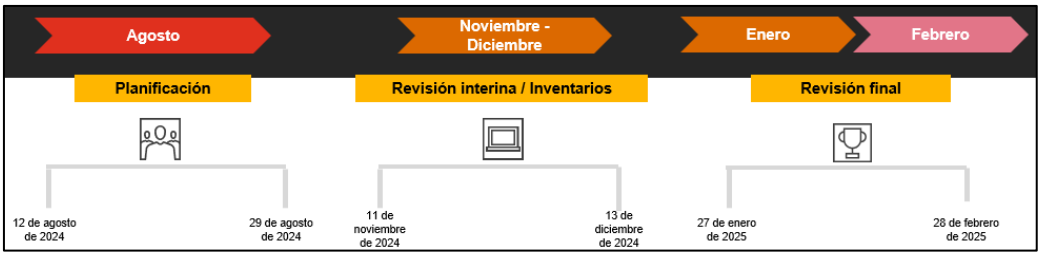
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

En el marco de los procesos de auditoría financiera aplicado a una empresa del sector construcción, se desarrolla actividades conforme a las etapas establecidas por las normas Internacionales de Auditoría-NIA, particularmente aquellas relacionadas con la planificación, ejecución del trabajo de auditoría y elaboración del informe final. El trabajo de auditoria se llevó a cabo considerando además los principios del marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como las normas establecidas em el ámbito local que se encuentran vigentes para el sector construcción.

Figura 2

Cronograma de las etapas de auditoría.



Fuente: Plan de visitas y comunicaciones de auditoría de la Compañía

Nota: La Figura 2 representa el cronograma de las etapas de auditoría realizada a la empresa de construcción.

La etapa inicial del proceso de auditoría se desarrolló entre el 12 y el 29 de agosto del 2024. Durante ese periodo, se llevaron a cabo actividades iniciales clave que ayudaron a tener una visión amplia del entorno de la empresa y de sus procesos más importantes. Esta etapa inicio con la revisión y

el análisis de las actas de reuniones de accionistas y directores, lo que permitió entender las decisiones estratégicas tomadas.

Después se programaron reuniones con las principales gerencias para conocer a fondo el ambiente de control dentro de la empresa constructora. Estas reuniones se alinearon con el marco COSO, lo que permitió evaluar el nivel de control y la forma en que se gestionan los riesgos que presenta la empresa constructora. Se realizo un mapeo del ciclo operativo, enfocado especialmente en ingresos, cuentas por cobrar, planillas, compras y el proceso de cierre contable.

Paralelamente, se revisó la hoja de consolidación con corte al 30 de agosto, a fin de validar la integridad de la información financiera consolidada. También se realizó un análisis de los sistemas informáticos relevantes y los riesgos asociados a la ciberseguridad, dentro del marco de los controles generales de las tecnologías de la información (ITGCs).

La empresa constructora ha realizado la información financiera atendiendo a los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conforme a su aplicabilidad durante el período examinado por la auditoría.

El equipo de auditoria para la revisión de la empresa constructora para el periodo 2024 estuvo conformada por 01 Socio de QRP, 01 Socio ASR, 01 Gerente Senior ASR, 01 Senior ASR, 01 Top Associate, 01 Associate y 01 practicing, Asimismo, se contó con el apoyo con el área de Tax y RAS.

En la etapa de Revisión Interna e Inventarios – Noviembre a diciembre 2024 se llevó a cabo una revisión más profunda de los procesos y registros contables. Durante esta fase, se revisaron los ingresos y costos registrados hasta el 30 de septiembre, junto con las estimaciones del margen de obra correspondientes a esa misma fecha.

La consolidación financiera de la empresa constructora vuelve a ser revisada en esta etapa, con el fin de garantizar que toda la información recaudada hasta el cierre del tercer trimestre sea coherente y precisa. Uno de los eventos más importantes dentro de este proceso es la toma física de inventarios, que se programó en el mes de diciembre. Este evento tiene como objetivo confirmar que los inventarios de suministros y activos realmente existen y se encuentran en buen estado al 31.12.2024.

También se llevó a cabo un seguimiento de los controles internos que presenta las áreas operativas y administrativas de la empresa constructora, con el fin de evaluar qué tan efectivos son para prevenir y detectar posibles errores o fraudes. Asimismo, se mantiene el monitoreo de los controles tecnológicos (ITGCs), enfocándose en los puntos críticos del entorno informático que podrían representar riesgos importantes para la empresa constructora.

Como parte de los procedimientos llevados a cabo durante la auditoría financiera a la empresa dedicada a la construcción, se gestionó el acceso al registro contable de propiedades, planta y equipo. El objetivo fue evaluar si las políticas contables aplicadas sobre los activos eran adecuadas, razonables y completas. Este registro contenía tanto información técnica como financiera

sobre distintas categorías de bienes utilizados en las operaciones, entre ellos maquinaria de construcción como excavadoras, compactadoras, grúas y mezcladoras; vehículos utilitarios y de transporte; equipos de cómputo; muebles y equipos de oficina; además de otros equipos diversos que forman parte del soporte operativo y logístico en obra.

Una vez solicitada la información necesaria, se aplicaron al reporte filtros y análisis cruzados para identificar los activos que, según el control de la empresa constructora sobre sus activos, han agotado su vida útil estimada. La identificación de los activos se basó en el cruce entre el valor de adquisición, el valor residual asignado, y la depreciación acumulada, validando que esta última alcanzara el importe total depreciable conforme a la política establecida por empresa constructora. Los activos que cumplieron con este criterio fueron considerados como totalmente depreciados desde el punto de vista contable.

Se procedió, además, a revisar las políticas contables relacionadas con la depreciación, a efectos de confirmar su adecuación al marco normativo vigente, específicamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta revisión incluyó la validación del método de depreciación aplicado (Método lineal), así como la razonabilidad de las vidas útiles asignadas a cada clase de activo, tomando en cuenta la naturaleza del bien, el entorno operativo, las condiciones de mantenimiento y la frecuencia de uso en proyectos de obra civil.

Durante el desarrollo del procedimiento, se identificó un número significativo de activos totalmente depreciados, entre ellos maquinaria pesada, vehículos operativos, estaciones de trabajo informáticas y mobiliario de oficina, que continúan siendo utilizados en las actividades productivas de la empresa. No se encontró evidencia de que la Gerencia haya llevado a cabo una evaluación técnica reciente para determinar si estos activos deben ser dados de baja, rehabilitados, o revalorizados según su condición actual. Esta omisión podría comprometer la razonabilidad de la información financiera presentada, al no reflejar adecuadamente el valor real y la capacidad operativa de los activos en uso.

Por último en la Etapa de Revisión Final desarrollada en los meses de enero a febrero del 2025, se buscó validar la información financiera definitiva al cierre del periodo 2024. Se realizo una revisión final en donde se actualizo los controles vinculados al proceso de ingresos y cuentas por cobrar de la empresa constructora, para asegurase que se encuentren funcionando adecuadamente.

Asimismo, durante esta fase también se revisan y actualizan las estimaciones contables comparándolas con lo real. Finalmente se emiten los informes de auditoría de la empresa constructora.

Otras de las actividades importantes es el análisis de los asientos contables registrados por la empresa constructora, esto se realizó por medio de herramientas especializadas, como Halo, el cual permite detectar las

inconsistencias o irregularidades. Para finalizar se lleva a cabo la revisión del cálculo del impuesto a la renta anual del 2024.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

Este trabajo elaborado tiene como finalidad la implementación de una metodología técnica rigurosa, para poder identificar y analizar los elementos de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados, que continúan en operación dentro de la empresa, con el objetivo de evaluar su estado y utilidad real. Esto permitirá determinar acciones correctivas adecuadas, tales como la rehabilitación, baja o revaluación de dichos activos, asegurando así una presentación más precisa, transparente y conforme a las normas contables en los estados financieros, lo que contribuirá a mejorar la calidad de la información financiera para la toma de decisiones gerenciales.

Para ello se tiene como objetivo analizar como incide la auditoria en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en el registro y control de la propiedad, planta y equipo en una empresa del sector construcción, con el fin de identificar las deficiencias que afectan la calidad de la información financiera y proponer mejoras para optimizar su precisión y confiabilidad.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

El éxito de una compañía en el sector de la construcción, que es muy dinámico y exigente, no solo depende de la experiencia acumulada o del conocimiento técnico que pueda poseer la empresa. Cada estructura acabada y cada trabajo entregado a tiempo está respaldado por los activos de la organización. Estos recursos que presentan las empresas constructoras pueden ser digitales o físicos, son más que simples elementos contables; son las bases de la competitividad, el crecimiento y la operatividad diaria para cada empresa constructora. Por lo cual entender la importancia real de los activos en esta industria posibilita determinar con más exactitud el valor total de una compañía constructora.

Los activos son, en el sector de la construcción, la base que posibilita la realización de cada proyecto desde su planificación hasta su finalización. Para ello es necesario los vehículos especializados, las herramientas y la maquinaria los cuales constituyen el soporte material que convierte el diseño en una obra a algo real. Sin estos activos, no es posible llevar a cabo las tareas más elementales en el campo, lo que demuestra su naturaleza crucial dentro del proceso de construcción.

Sin embargo, no todos los activos se presentan de manera clara o evidente, puesto que muchos de ellos funcionan en segundo plano, ayudando a administrar proyectos y a tomar decisiones, así como a llevar la gestión interna de la empresa constructora; los componentes tales como

los sistemas informáticos, el equipamiento tecnológico y el mobiliario de oficina constituyen lo básico para respaldar la estructura operativa, a pesar de que su presencia no siempre sea visible en el trabajo en sí; estas herramientas hacen posible, entre otras cosas, que los diseños sean examinados y modificados en tiempo real, que la comunicación entre áreas sea fluida y que los informes técnicos se generen con puntualidad y exactitud.

Se detectaron circunstancias que necesitan atención por parte de la empresa constructora, como consecuencia del trabajo de auditoría realizado en los saldos correspondientes a la categoría de Propiedad, Planta y Equipo, en base a ello se detectó que existen activos completamente depreciados que posiblemente aún se encuentran en operación, así como la posibilidad de que algunos de estos activos estén siendo considerados indebidamente en la presentación de los estados financieros.

Esta situación genera discrepancias entre el valor registrado en los libros contables y la realidad económica de los activos, lo que puede conducir a una sobrestimación o falta de precisión en el valor total reportado en los estados financieros. La inclusión de activos totalmente depreciados que ya no están en uso o cuya vida útil ha finalizado, sin realizar los ajustes contables correspondientes, compromete la fiabilidad y transparencia de la información financiera.

Como consecuencia, la calidad de la presentación financiera se ve afectada, pudiendo inducir a errores en la toma de decisiones por parte de

los usuarios. Además, podría continuarse utilizando bienes que no reflejan adecuadamente su vida útil real, y existir activos cuya tasa de depreciación no fue determinada de forma precisa, provocando que dichos activos queden fuera del cálculo correcto de la depreciación del periodo.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera incide la auditoria en la aplicación correcta de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en la calidad de la información financiera presentada por una empresa del sector construcción?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional se revisó distintas referencias de las cuales se extrajo tesis internacionales y Nacionales los cuales se detalla a continuación.

2.3.3.1. Antecedentes Internacionales

Villacrés (2023) en su tesis denominada "APLICACIÓN DE LA NIC 16 DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA PUCESA" el cual tuvo como objetivo general aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 para la valoración del rubro de Propiedad, planta y Equipo en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato (PUCESA), así como también objetivos específicos tales como diagnosticar el tratamiento contable del rubro de propiedad,

planta y equipo y proponer un mecanismo de aplicación de la NIC 16 en la PUCESA.

En cuanto a la metodología, aplicaron una investigación descriptiva explicativa con un diseño transversal de corte descriptivo en base a un enfoque cualitativo. Se realizó un levantamiento físico de los bienes muebles e inmuebles de la institución, utilizando fichas de registro, observación directa y revisión de documentos contables y técnicos. Se recolectó información sobre ubicación, estado de conservación, vida útil estimada, valor residual, y se comparó con los registros contables existentes. Esta información se analizó para determinar el grado de cumplimiento de la NIC 16 en los procesos contables actuales.

Posterior a la investigación se comprobó que un número significativo de activos estaban totalmente depreciados en los libros contables (valor igual a cero), a pesar de que seguían siendo operativos y útiles. Esta situación generaba una subestimación del patrimonio institucional y afectaba la fidelidad de los estados financieros, además de dificultar la toma de decisiones basada en información contable. También se detectó una falta de políticas claras para la actualización de vida útil y valores residuales, así como debilidades en el sistema de control técnico de activos.

En base a la investigación realizada se recomendó Implementar un sistema de control integral de activos fijos que unifique criterios técnicos y contables, facilitando el seguimiento del estado, la ubicación y el valor actualizado de cada bien. Realizar revisiones periódicas del registro de activos para ajustar la vida útil, considerando el uso real, el mantenimiento y el estado físico de los bienes. Capacitar al personal administrativo y contable en el uso e interpretación de la NIC 16, con el fin de asegurar su correcta aplicación.

Este antecedente muestra cómo la ineficiente aplicación de la NIC 16 genera subestimación de activos y afecta la fidelidad de los estados financieros. Esto es especialmente relevante en el sector construcción, donde los activos fijos son clave. Mejorar controles y actualización de vidas útiles es esencial para garantizar información financiera confiable.

Aguirre y Zapata (2023) en su tesis titulada “Aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa láctea Tanilac” el cual tuvo como objetivo general aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 para el tratamiento contable de los activos de la empresa láctea “Tanilac”, con la finalidad de poder determinar el valor real y analizar la incidencia en los estados financieros del periodo

2021. Asimismo la investigación tiene como objetivos específicos el diagnostico de los registros contables de la empresa, la aplicación de métodos de medición inicial y posterior a la aplicación de la NIC 16; la determinación de la depredación adecuada en base al tipo de activo y su vida útil y por último el análisis del impacto de los ajustes realizados.

En cuanto a la metodología aplicada, presenta un enfoque descriptivo, cuantitativo, documental y de campo. El diseño seleccionado es No experimental, aplicado directamente a los datos de la empresa. En la tesis se aplicó las técnicas de observación directa para verificar el estado físico de los activos, análisis documental de registros contables previos y las fichas de evaluación técnica para aplicar criterios de vida útil, deterioro y valor residual.

Posterior a la investigación se identificó que existe un subregistro y distorsión del valor real de los activos afectando la presentación fiel del patrimonio. La Aplicación de la NIC 16 genero mejoras sustanciales para el cálculo del valor razonable de los activos. Posterior a los ajustes realizados tras la aplicación de la NIC 16 aumentaron el valor patrimonial. Se identifico que la entidad no presentaba lineamientos internos específicos para la medición y control periódico de activos fijos.

En base a lo identificado se recomendó implementar políticas contable claras alineadas a la NIC 16. Revisar periódicamente la vida útil y el valor residual de los activos. Capacitar al personal contable y administrativo encargado de la gestión de activos para mejorar el tratamiento. Integrar tecnología para gestión de activos.

Este antecedente evidencia que la ausencia de políticas contables claras y el registro inadecuado de activos provocan distorsiones en el valor real del patrimonio de la empresa láctea Tanilac. La aplicación adecuada de la NIC 16 permitió corregir estas deficiencias, mejorando la precisión y transparencia de la información financiera. Esta situación es comparable al sector construcción, donde una aplicación ineficiente de la NIC 16 también impacta negativamente la calidad de los estados financieros y la confiabilidad para la toma de decisiones.

Torres (2025) en su tesis titulada “Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en empresas de la industria textilera de Ecuador: caso de estudio, año 2024” el cual tiene como propósito analizar cómo se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en las empresas del sector textil ecuatoriano, con especial atención en la valoración y depreciación de los activos fijos. Se busca entender el impacto que esta aplicación tiene sobre la precisión

y transparencia de los estados financieros presentados por estas compañías. Asimismo, se estudian los retos que estas compañías afrontan para acatar las indicaciones de la norma, detectando las barreras principales en su correcta implementación. Por lo tanto los hallazgos contribuirán a optimizar la administración contable y la toma de decisiones financieras en la industria textil, fomentando las prácticas contables más confiables y congruentes con las regulaciones internacionales. En cuanto a la metodología de esta investigación es mixta, pues une métodos cualitativos y cuantitativos para abordar integralmente el análisis de la aplicación de la NIC 16 en empresas textiles ecuatorianas. Además, se utiliza un diseño no experimental que es transversal y descriptivo, por lo cual posibilita estudiar la realidad en un momento determinado sin alterar las variables, para ello se seleccionó 10 empresas a través de un muestreo no probabilístico por conveniencia, teniendo en cuenta el acceso que tienen los participantes, posteriormente en la recolección de datos, se utilizaron encuestas orientadas a los contadores y los encargados financieros; además, se realizaron entrevistas semiestructuradas para ahondar en aspectos cualitativos. La información cualitativa se analizó utilizando métodos de análisis de contenido, mientras que la cuantitativa se procesó

por medio de estadística descriptiva. Esto ayudó a identificar patrones y temas vinculados con la aplicación de la normativa.

La investigación concluye que la implementación de la NIC 16 en el sector textil ecuatoriano el cual es parcial y muestra cambios importantes en las valoraciones y depreciaciones de los activos fijos, como también se demostró que si esta norma se implementa de manera adecuada, la transparencia y fiabilidad de los datos financieros aumentan, lo cual tiene un efecto positivo en las decisiones financieras y administrativas. Sin embargo, continúan existiendo obstáculos como la carencia de formación especializada, el desconocimiento de ciertos aspectos técnicos y las limitaciones en infraestructura tecnológica, lo que dificulta un cumplimiento integral de la normativa. Ante lo mencionado se enfatiza la relevancia de fomentar la formación constante del personal contable y de implementar soluciones tecnológicas apropiadas para mejorar la administración de los activos según las normas internacionales. Posteriormente se sugirió, a partir de lo que se identificó, mejorar constantemente la formación del personal financiero y contable respecto a la NIC 16 y sus actualizaciones para asegurar un manejo correcto y actualizado de dicha norma. Asimismo, es crucial incluir herramientas tecnológicas que permitan un registro y control de los activos

fijos de manera eficaz, como también para garantizar el cumplimiento adecuado de las normas, es esencial fomentar una cultura organizacional centrada en la transparencia y la mejora constante en la implementación de estándares internacionales. Finalmente, la implementación de auditorías internas periódicas ayudará a detectar y corregir desviaciones, garantizando así la integridad y exactitud de la información financiera.

Este antecedente revela que la aplicación parcial y con deficiencias de la NIC 16 en empresas textiles genera información financiera menos transparente y confiable. Esta problemática refleja el impacto que una implementación ineficiente de la norma puede tener en sectores como la construcción, donde la precisión en la valoración de activos es crucial para la calidad financiera. Por ello, fortalecer capacitación y tecnología es clave para mejorar la presentación de los estados financieros

2.3.3.2.Antecedentes Nacionales

Espinoza (2022) en sus tesis titulada “Aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16: propiedad, planta y equipo en la depreciación para determinar los efectos en los estados financieros de la empresa constructora Puck Maquinarias EIRL del año 2020” el cual presenta como objetivo general evaluar la

aplicación de la norma tributaria y la NIC 16 en la depreciación para determinar los efectos en los estados financieros de la entidad constructora Puck Maquinarias E.I.R.L en el año 2020. Asimismo tiene como objetivos evaluar el tiempo de vida útil, valor residual e importe en libros de la partida propiedad, planta y equipo; determinar la razonabilidad del saldo del activo fijo neto; analizar la incidencia de la aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16 en los estados financieros; comparar los resultados financieros y tributarios obtenidos con la aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16 con la información histórica de la entidad y por ultimo analizar la incidencia de la aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias en los estados financieros de la entidad.

En cuanto a la metodología, esta investigación presenta un enfoque mixto, es decir cualitativa y cuantitativa el cual busca evaluar la aplicación práctica de la NIC 16 y normativa tributaria. Presenta un diseño no experimental ya que no hubo manipulación directa de las variables. Se utilizo como instrumento un cuestionario cuantitativo basado en NIC 16 y la norma tributaria para comparar métodos de depreciación.

Posterior a la investigación se concluye que la entidad prioriza las normas tributarias sobre la NIC 16, lo que implica omitir aspectos fundamentales como el valor residual, vida útil

real y los costos atribuibles en el cálculo de la depreciación. El valor de los activos fijos se puede mostrar adecuadamente si se aplica correctamente la NIC 16, incluyendo todos los costos asociados; además se encontraron diferencias entre el tratamiento tributario y contable en la evaluación, tanto en lo que respecta a la depreciación como al valor de los activos. Por lo tanto, la implementación de la norma produjo modificaciones que mostraron una disminución en los estados financieros; sin embargo, esta no fue detectada bajo las regulaciones tributarias. Esto indica que el equipo contable todavía no tiene un pleno dominio de los criterios establecidos por la NIC 16 adecuadamente y la NIC 12 lo que compromete la correcta aplicación de la Normas Internacionales.

Se propuso capacitar al equipo administrativo y contable en la NIC 12 y la NIC 16, de acuerdo con lo identificado; también se aconsejó que la NIC 16 se aplique de manera completa, incluyendo el reconocimiento apropiado de costos, el cómputo adecuado de la depreciación, el valor residual y la vida útil; además, se sugiere optimizar la exposición de los estados financieros para que muestre la depreciación según la norma aplicable. Al mismo tiempo, se propone que las políticas contables internas sean actualizadas para armonizarlas con las normativas internacionales y

disminuir así las diferencias con las regulaciones tributarias. Por último, se aconseja realizar auditorías internas y externas de manera regular para comprobar el acatamiento de las NIC y rectificar a tiempo eventuales errores o desviaciones.

Este antecedente evidencia que priorizar la norma tributaria sobre la NIC 16 provoca diferencias significativas en la depreciación y valoración de los activos; en consecuencia, se ve afectada la precisión y transparencia de los estados financieros en una empresa del sector construcción; por lo tanto la inadecuada aplicación deteriora la calidad de la información financiera, impactando la toma de decisiones; por lo tanto, es crucial capacitar al personal y actualizar políticas para asegurar el cumplimiento integral de la NIC 16

Muñoz (2024) en su tesis titulada “Impacto de la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los activos tangibles de la empresa International Camiones del Perú en el periodo económico 2021-2022” el cual presenta como objetivo general determinar el impacto de la implementación de la NIC 16 en los activos de la empresa Internacional Camiones del Perú durante el periodo económico 2021-2022. También presenta como objetivo evaluar si la empresa aplica adecuadamente la NIC 16 en el reconocimiento de sus activos fijos, identificar las diferencias entre la política

empleada y lo establecido por la NIC 16; analizar como las diferencias impactan en la presentación de los estados financieros.

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un propósito aplicado, ya que busca utilizar el conocimiento teórico en un caso real. Se optó por un diseño no experimental y correlacional, lo que implica que no se manipularon variables, sino que se analizaron relaciones existentes entre la normativa contable y los registros financieros. Como técnica de investigación se utilizó la observación estructurada, apoyada en una guía diseñada específicamente para examinar los estados financieros de la empresa en los años 2021 y 2022.

En base al desarrollo de la investigación se concluye que la NIC 16 es una regulación diseñada para unificar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, con el fin de reflejar la inversión y la variaciones que sufren los activos. La entidad no sigue lo indicado por la NIC 16 para registrar sus activos, sino que aplica lo indicado por la administración tributaria, lo cual implica que no se muestre el valor real de los bienes. Tras la revisión se ajustó los elementos del activo fijo, modificando la vida útil y el costo base, lo que dio lugar a un nuevo cálculo de la depreciación acumulada y al valor

actualizado de los activos. Por último al aplicar correctamente la NIC 16 se logra reflejar adecuadamente el saldo de los activos fijos.

En base a la investigación se recomienda a la entidad registrar sus activos al costo total de compra, incluyendo todos los gastos necesarios, para cumplir con la NIC 16 y garantizar trasparencia en los estados financieros. también se recomienda que la vida útil de los activos se base en condiciones reales, no solo en las normas tributarias, para reflejar correctamente su desgaste y depreciación, también se recomienda a la gerencia crear políticas específicas para cada tipo de activo asegurando una correcta clasificación y depreciación según NIC 16.

Este antecedente evidencia que aplicar normas tributarias en lugar de la NIC 16 distorsiona la valoración y depreciación de activos fijos, afectando la presentación fiel de los estados financieros en la empresa International Camiones del Perú. Esta práctica deteriora la transparencia y precisión de la información financiera, impactando negativamente la toma de decisiones en el sector construcción. Por ello, recomienda ajustar políticas y registros según la NIC 16 para garantizar información confiable.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

Para el adecuado desempeño profesional y la correcta realización de esta investigación, es fundamental considerar los conceptos clave y los marcos normativos aplicables.

2.3.4.1.Conceptos

a. Costo de activo.

Se entiende como la suma de erogaciones que realiza una entidad para obtener un bien de propiedad, planta y equipo. Este valor comprende el importe pagado por la compra, los tributos que no pueden recuperarse, así como todos aquellos gastos directamente relacionados con que el activo y quede listo para su uso en las condiciones previstas. Además, se incluyen las estimaciones de desmantelamiento y restauración del lugar donde se ubica, siempre que estén asociadas a su instalación inicial.

b. Depreciación.

La depreciación se basa en asignar de manera ordenada y sistemática el valor depreciable de un activo durante el período en que se espera que sea utilizado. En otras palabras, es el procedimiento contable mediante el cual se reconoce gradualmente el desgaste o consumo económico de un activo fijo a lo largo de su vida útil.

c. Estados financieros.

Los estados financieros son informes contables organizados que muestran la posición económica, el desempeño y los movimientos del

efectivo de una empresa en un período determinado. Su finalidad principal es ofrecer información clara y útil que sirva de base a los inversionistas, acreedores, reguladores y otros interesados para tomar decisiones relacionadas con la entidad.

d. Método de depreciación.

Un método de depreciación es la forma en que una entidad distribuye el importe depreciable de un activo durante su vida útil, de acuerdo con el patrón en que se espera usar o consumir sus beneficios económicos. Este método debe aplicarse de manera consistente, salvo que exista evidencia de un cambio significativo en la forma de utilización del activo.

e. Papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo son documentos elaborados por el auditor donde se recopila de manera estructurada toda la información obtenida durante la auditoría. Incluyen los procedimientos aplicados, la evidencia que respalda la opinión del auditor y las conclusiones derivadas. Estos sirven tanto para demostrar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría como para facilitar revisiones y supervisiones posteriores.

f. Recalculó.

El recálculo es una técnica utilizada en auditoría que consiste en revisar de manera independiente si los cálculos, sumas, fórmulas o agregaciones que aparecen en documentos, registros o archivos electrónicos son matemáticamente correctos. Este procedimiento permite

confirmar que la información numérica esté bien procesada y libre de errores. Puede realizarse manualmente (a lápiz/calculadora) o mediante herramientas informáticas (CAATs, hojas de cálculo, scripts) y sirve para confirmar que las cifras registradas son aritméticamente correctas y que no hay errores de transcripción o de proceso.

g. Relevancia.

La relevancia es una característica cualitativa fundamental de la información financiera. Significa que los datos presentados en los estados financieros son capaces de afectar las decisiones de los usuarios, ya sea porque les ayudan a anticipar resultados futuros o porque confirman (o corrigen) percepciones previas. En pocas palabras, la información relevante es aquella que tiene valor predictivo o confirmatorio.

h. Representación fiel.

La representación fiel implica que la información presentada en los estados financieros describe de manera veraz la realidad económica de la entidad; es decir, significa que debe ser completa (debe incluir todos los datos necesarios), neutral (no debe poseer sesgos) y no contar de errores materiales (sin inexactitudes que alteren la interpretación de los datos); en otras palabras no exige perfección absoluta, sino que la información sea suficientemente confiable para reflejar la esencia de las transacciones y sucesos.

i. Revaluación.

La revaluación constituye un método de medición contable que permite ajustar el valor en libros de un activo fijo para que se pueda evidenciar su valor razonable en el mercado, en lugar de conservarlo al costo histórico; de este modo, tras aplicar dicho proceso, el activo se presenta según su nuevo valor razonable, deduciendo la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se reconocieron anteriormente.

j. Vida útil

La vida útil de los activos representan el periodo o número de unidades de producción durante los cuales una organización espera utilizarlo en sus operaciones; en otras palabras, corresponde a la duración económica estimada en la que dicho activo generará beneficios para la empresa, ya sea expresada en años, en unidades producidas o en cualquier otra medida de uso pertinente para cada activo.

2.3.4.2.Normatividad

a. NIA (Norma Internacional de Auditoría) 200 - Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

Esta norma establece los objetivos y responsabilidades esenciales del auditor independiente al realizar una auditoría financiera; por lo tanto, orienta al profesional para que planifique y ejecute su labor con escepticismo profesional, evaluando los riesgos relevantes de errores significativos originados por fraude o equivocación; también, señala que el

auditor debe recaudar evidencia suficiente y adecuada con el propósito de generar una opinión razonada sobre si los estados financieros están libres de errores materiales, mientras que se resalta la importancia de mantener una comunicación efectiva con la administración y con los responsables del gobierno corporativo durante el proceso de auditoría. (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018). En el contexto de una aplicación ineficiente de la NIC 16 en las empresas del sector construcción, precisamente en lo referente a la valoración y depreciación de los activos fijos, se genera un mayor riesgo de presentar información financiera inexacta, afectando la fiabilidad y transparencia.

b. NIA (Norma Internacional de Auditoría) 230, Documentación de auditoría.

Esta norma menciona los requisitos y lineamientos para la adecuada elaboración y conservación de la documentación del trabajo auditoría; en este sentido, tiene el propósito de garantizar que el auditor registre información suficiente y apropiada para respaldar las conclusiones y su opinión emitida en el informe; esta norma también resalta la importancia de que dicha documentación sea clara, organizada y accesible, de modo que ayude a facilitar la supervisión, revisión y, cuando corresponda, la inspección externa del trabajo efectuado, por ultimo esta norma precisa también que la documentación debe reflejar los procedimientos aplicados, la evidencia obtenida y las decisiones clave adoptadas a lo largo del proceso de auditoría. (International Auditing and

Assurance Standards Board, 2018). Con respecto a la investigación en relación a la aplicación ineficiente de la NIC 16 en las empresas del sector construcción, una documentación inadecuada puede, además, dificultar la evaluación precisa de la valoración y depreciación de los activos fijos, lo que a su vez afecta la calidad y confiabilidad de la información financiera presentada.

c. NIA (Norma Internacional de Auditoría) 300, Planificación de la auditoría de estados financieros.

Esta norma brinda pautas esenciales para la planificación adecuada de una auditoría financiera; por eso, señala que el auditor debe elaborar un plan que oriente la ejecución del trabajo, y le ayude a identificar y responder de manera oportuna a los riesgos más importantes; esta planificación implica comprender como funciona el negocio, revisar las áreas de posible riesgo y determinar la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría; además, esta norma destaca que la planificación constituye un proceso continuo que se ajusta conforme se obtiene nueva información durante el desarrollo de la auditoría (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018). En cuanto a la aplicación de la NIC 16 en las empresas del sector construcción, esta planificación resulta fundamental, ya que orienta la revisión hacia aspectos críticos como la correcta valoración, la vida útil y la depreciación de los activos fijos; de esta manera, una auditoría bien planificada permite detectar errores o inconsistencias derivados de una aplicación ineficiente

de la norma, mejorando con ello la calidad y fiabilidad de la información financiera presentada.

d. NIA (Norma Internacional de Auditoría) 500– Evidencia de Auditoría.

En esta norma se establece las indicaciones que debe seguir el auditor para obtener y evaluar la evidencia necesaria que permita respaldar sus conclusiones; esta evidencia debe ser suficiente y adecuada, ya que de ello depende que el auditor pueda formar su opinión y que este bien fundamentada en relación a los estados financieros; además esta norma orienta en la elección de los procedimientos más apropiados para reunir información que resulte importante, tomando en cuenta la naturaleza de los datos y los riesgos involucrados, con el fin de asegurar la calidad y confiabilidad del trabajo de auditoría (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018). En base a lo anterior en relación a la NIC 16, esta norma resulta importante puesto que permite confirmar la existencia, valoración y depreciación correcta de los activos fijos en las empresas del sector construcción; por ello, obtener evidencia adecuada implica realizar inspecciones físicas, revisar la documentación y verificar cálculos sobre la vida útil y el valor residual de los activos que posee las empresas constructoras; de no ser la evidencia suficiente o eficiente, pueden generarse errores importantes en los estados financieros, afectando la confiabilidad y las decisiones que se tomen a partir de ellos.

e. El marco COSO.

Este marco fue desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, y representa una herramienta integral que ayuda a diseñar, implementar y evaluar el control interno dentro de las empresas u organizaciones, con el objetivo de mejorar la eficiencia operativa, asegurar la confiabilidad de la información financiera y garantizar el cumplimiento de las normas vigentes. Este es un modelo que se basa en cinco componentes esenciales e interrelacionados. En primer lugar, es el ambiente de control, el cual establece la base de la disciplina organizacional, abarcando aspectos como la ética, la integridad, las políticas de recursos humanos y la asignación de responsabilidades; el segundo componente, es la evaluación de riesgos que busca identificar, analizar y gestionar los factores internos y externos que podrían impedir el logro de los objetivos; el tercer componente son las actividades de control, los cuales comprenden las políticas y procedimientos creados para reducir los riesgos detectados, como autorizaciones, revisiones, conciliaciones o la adecuada segregación de funciones; en relación al anterior componente se encuentra la de información y comunicación, el cual asegura que los datos relevantes se transmitan de forma oportuna y precisa, tanto dentro de la organización como hacia partes externas, facilitando una mejor toma de decisiones; y por último el componente de la supervisión, el cual implica la revisión continua del sistema de control interno para comprobar su eficacia y realizar los ajustes necesarios cuando se detecten fallas. De esta manera,

el marco COSO se ha convertido en un estándar global que fortalece la gobernanza corporativa, mejora la calidad de la información financiera y optimiza la gestión de riesgos y controles en cualquier tipo de entidad (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013). En base a lo anterior y la relación con la aplicación de la NIC 16, este modelo ayuda a reducir los riesgos de errores o fraudes en la contabilización de los activos fijos, ya que busca promover un sistema integral de control interno basado en sus cinco componentes; por lo tanto, una correcta implementación del COSO refuerza los controles necesarios para que la información financiera refleje fielmente la realidad de las empresa de construcción, favoreciendo la transparencia y una mejor toma de decisiones.

f. NIC 1 (Presentación de Estados Financieros).

Esta norma establece las indicaciones para la presentación de los estados financieros, con el propósito de asegurar que muestren de forma clara y fiel la situación financiera, el desempeño económico y los flujos de efectivo de una entidad; además, esta norma señala los componentes principales que deben incluirse en los estados financieros, como el estado de situación financiera y el estado del resultado integral, entre otros elementos que permiten ofrecer una visión completa del negocio; el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, además de las notas explicativas; esta norma también indica que la información sea relevante, fiable, comparable y comprensible para las partes usuarias

involucradas, y señala los criterios para la presentación de partidas y elementos, incluyendo la clasificación entre corrientes y no corrientes, y el tratamiento de cambios en políticas contables y errores. Esta norma señala la importancia de la consistencia en la presentación y revelación de información para facilitar la comparación a lo largo del tiempo y entre diferentes entidades u organizaciones (International Accounting Standards Board, 2014).

g. NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo).

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) proporciona lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación de las propiedades, planta y equipo en los estados financieros. Según esta norma, un activo debe reconocerse cuando es probable que los beneficios económicos futuros derivados del mismo fluyan hacia la entidad y su costo pueda medirse confiablemente. Inicialmente, estos activos se registran al costo, que incluye el precio de compra y los gastos necesarios para dejar el activo en condiciones operativas. Posteriormente, la entidad puede elegir entre el modelo del costo, en el que se deduce la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, o el modelo de revaluación, que ajusta el valor del activo a su valor razonable menos la depreciación. NIC 16 también establece que los costos posteriores, como las mejoras que aumentan la capacidad o vida útil del activo, deben capitalizarse, mientras que los costos de mantenimiento se reconocen como gasto. La norma exige que la depreciación se calcule sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada

del activo, considerando la pérdida de valor por uso o desgaste. Además, requiere una adecuada revelación en los estados financieros sobre las políticas contables adoptadas, las vidas útiles, métodos de depreciación, valores en libros y cualquier cambio significativo, lo que contribuye a mejorar la transparencia y la toma de decisiones de los usuarios (International Accounting Standards Board, 2021).

h. NIC 36 - Deterioro del valor de los activos.

La NIC 36 establece que los activos deben medirse por un importe que no supere su capacidad real de recuperación. Este importe se determina como el mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta. Cuando se detecten señales de deterioro, la empresa debe reconocer la pérdida correspondiente; además, esta norma se aplica a activos como propiedades, planta, equipo, intangibles y plusvalía adquirida. Sin embargo, esta norma solo permite revertir dichas pérdidas cuando cambian las condiciones que las originaron, salvo en el caso del goodwill, cuya reversión está prohibida; a su vez esta norma también exige revelar los métodos y supuestos utilizados en las pruebas de deterioro, con el fin de asegurar una presentación transparente y coherente de la información financiera de la empresa. (International Accounting Standards Board, 2021).

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

2.4.1.1.Técnicas

a. Inspección documental.

Esta técnica corresponde la revisión detallada de los documentos y registros que respaldan las operaciones de la empresa que se audita; mediante este procedimiento, es posible comprobar que la información contable tiene un respaldo real, que los comprobantes son originales y que reflejan de manera adecuada los hechos económicos que presenta la organización; adicionalmente este análisis no solo ayuda a detectar posibles errores o irregularidades, sino que también contribuye a garantizar que los estados financieros presenten datos confiables y coherentes en señal de los establecido por las normas relacionadas.

b. Recalculo.

Es una técnica que consiste en revisar de forma independiente y neutral la exactitud numérica de las operaciones registradas por la empresa; para ello, se reproducen los cálculos, como sumas, restas, porcentajes o depreciaciones, con el objetivo de confirmar que los resultados estén alineados con los presentados en los registros y estados financieros; inclusive, este procedimiento permite identificar errores numéricos, omisiones o inconsistencias que podrían afectar la fiabilidad de la información contable, y de esta manera, brinda una base objetiva que respalda la opinión del auditor del trabajo realizado.

c. Indagación

Es una técnica que se basa en el diálogo directo con el personal de la empresa, ya sea del área administrativa, contable o gerencial; su propósito es obtener información adicional y necesaria que complemente los registros y documentos revisados; esto se hace a través de preguntas formales o informales, es posible aclarar dudas, conocer los procedimientos internos y detectar inconsistencias entre lo que se declara y lo que realmente se aplica; este recurso aunque depende de la sinceridad y del conocimiento de los entrevistados, resulta muy útil, ya que ofrece una visión más completa sobre el funcionamiento de la organización y el manejo de su información financiera.

d. Movimiento Anual.

Esta es una técnica que consiste en revisar los registros y las operaciones que se llevan a cabo durante el ejercicio contable para encontrar cambios, patrones y comportamientos significativos en las cuentas relacionadas a un rubro de la empresa; por medio de este método, es posible verificar los saldos iniciales y finales, analizar la coherencia de las transacciones y verificar que los sucesos económicos hayan sido reconocidos adecuadamente y a tiempo; además ayuda a corroborar la precisión de los estados financieros y también facilita la identificación de eventuales anomalías o desviaciones importantes que puedan afectar la calidad de los datos presentados.

2.4.1.2.Instrumentos

a. Documentación soporte

Este instrumente corresponde al conjunto de comprobantes, registros y evidencias que confirman las operaciones ejecutadas por una compañía; estos involucran facturas, contratos, recibos, pólizas o registros auxiliares que hacen posible que el auditor confirme que cada transacción cuenta con un respaldo confiable y legítimo. En base a lo señalado, su revisión es crucial porque asegura que la información contable no solamente esté con corrección registrada, sino que también tenga evidencias objetivas de la realidad: por lo cual la documentación soporte se vuelve algo esencial para justificar la razonabilidad de los estados financieros y aumentar la confianza.

b. Hojas de cálculo de depreciación

Son herramientas empleadas para documentar y regular la disminución de valor que los activos fijos sufren durante su vida útil. En ellas se registra información significativa, como el método de depreciación utilizado, la fecha de incorporación, el valor residual, la vida útil proyectada y el costo de adquisición. Este registro posibilita que el auditor compruebe la precisión de los cálculos realizados por la empresa y determine si están acordes con lo estipulado por las normas contables actuales. Además, las hojas de depreciación ayudan a identificar errores potenciales, omisiones o prácticas inapropiadas que podrían tener un impacto en la presentación justa de los estados financieros.

c. Consultas al personal

Son una herramienta que se utiliza para obtener información directa del personal que participan en los procesos específicos de la compañía; por medio de entrevistas, cuestionarios o diálogos formales, es adecuado obtener un conocimiento directo acerca de cómo se llevan a cabo las tareas relacionadas con una actividad en específico.

d. Registros auxiliares de activos fijos

Son herramientas contables que ayudan al seguimiento minucioso de cada activo incluido en el rubro de la Propiedad, Planta y Equipo de una empresa. Estos registros contienen información importante, incluyendo el costo de adquisición, la fecha de incorporación, la localización, la vida útil, las depreciaciones acumuladas y el valor neto en libros. Estos registros para el auditor son una fuente importante de evidencia ya que permiten la verificación de entradas, salidas y transacciones de activos a lo largo del periodo contable; también ayudan a determinar si la compañía implementa apropiadamente sus políticas en relaciona a los activos, mantenimiento y depreciación.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

Para garantizar la continuidad operativa, la eficacia en el desarrollo de proyectos y la capacidad de competir en el mercado es esencial una gestión apropiada de los activos fijos en el sector de la construcción, aunque la NIC 16 señala las pautas para el

reconocimiento, medición y depreciación de los activos que componen el rubro de la Propiedad, Planta y Equipo, en realidad muchas empresas tienen problemas al implementarla adecuadamente, lo cual puede influir en la exactitud y fiabilidad de los datos financieros.

Ante ello durante la de auditoría realizada a la empresa constructora, se pudo evidenciar la existencia de activos totalmente depreciados que posiblemente aún se encuentren en operación, así como también exista la posibilidad de que algunos de ellos estén siendo considerados de una manera inadecuada en los estados financieros; generando así una situación con discrepancias entre los valores registrados en los libros contables y la realidad económica de los activos. La permanencia de los activos totalmente depreciados y que no cuentes con el correspondiente ajuste contable pueden provocar una sobrestimación o falta de precisión en el valor total de los activos que componen el rubro de Propiedad, Planta y Equipo; por lo cual esto compromete la transparencia de los estados financieros, afecta la calidad de la información y puede implicar errores para la toma de decisiones gerenciales. Adicionalmente, se corre el riesgo de mantener en uso bienes que no reflejan su vida útil real o que carecen de una tasa de depreciación adecuada, debilitando la fiabilidad del cálculo contable del periodo.

En este contexto, la ineficiente aplicación de la NIC 16 no solo afecta el cumplimiento de la normativa internacional, sino que también

limita la presentación de información clara y fidedigna, indispensable para la gestión interna y la proyección estratégica de la empresa. De allí surge la necesidad de evaluar, mediante técnicas de auditoría como la inspección documental, el recálculo, la indagación y el análisis del movimiento anual, los impactos generados por estas deficiencias y de proponer mejoras que permitan optimizar la calidad de la información financiera.

b. Análisis del marco normativo

La NIC 16 establece los lineamientos para reconocer, valorar y presentar los activos fijos en los estados financieros; y su importancia radica en que estos bienes constituyen la base operativa de las empresas en especial en las de construcción, donde maquinarias, herramientas y equipos representan gran parte de la inversión de la empresa de construcción. Esta Norma indica que un activo debe ser reconocido cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y su costo puede hallarse de manera confiable. En la medición inicial, los bienes se registran al costo, incluyendo el precio de compra, impuestos no recuperables y todos los gastos necesarios para que entren en funcionamiento. En cuanto a la medición posterior, la entidad puede utilizar el modelo del costo (valor de adquisición menos depreciación acumulada y deterioro) o el modelo de revaluación (valor razonable actualizado); además esta norma requiere que la depreciación refleje el patrón real de la utilización de los activos,

revisando constantemente su vida útil, método y valor residual para que no implique inconsistencias.

Por último señala que se debe dar de baja los activos cuando dejan de estar en uso o no generan beneficios; el no cumplimiento de ello, como mantener en libros activos totalmente depreciados, ocasiona diferencias entre la realidad y la información contable, comprometiendo la calidad y confiabilidad de los estados financieros.

c. Construcción de la alternativa de solución

En base a lo señalado se propone implementar un plan integral para la gestión de activos fijos, que busque asegurar que se aplique adecuadamente la NIC 16. Este plan debe comprender la capacitación del personal, la digitalización de los registros contables, la elaboración de políticas precisas sobre vida útil y depreciación, así como un inventario físico actualizado. Con las acciones propuestas, la empresa podrá depurar y actualizar sus activos, mejorar la transparencia de los estados financieros y garantizar información confiable para la toma de decisiones estratégicas.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La implementación de la propuesta señalada anteriormente implicara efectuar varias rectificaciones en el interior de la constructora en relación a los activos. Es necesario en primer lugar limpiar los registros contables, eliminando aquellos activos que ya no produzcan beneficios económicos o que no se encuentren funcionando,

para que los estados financieros solo muestren los bienes verdaderamente vigentes. Asimismo, es necesario recalcular la depreciación de los activos, comprobando si los métodos utilizados y la vida útil se encuentran adecuadamente aplicados al uso y al deterioro de cada bien, será fundamental para prevenir distorsiones en el valor de los activos y en los gastos. Por último, la empresa constructora deberá poner al día y documentar sus políticas contables relacionadas con la propiedad, planta y equipo, definiendo políticas claras y consistentes para el reconocimiento, la depreciación, la revaluación y la baja de los activos que posee la empresa constructora.

Otro aspecto clave es la conciliación del inventario físico con los registros auxiliares, de manera que la información en los libros coincida con la realidad de los bienes disponibles. Esto permitirá detectar posibles errores o duplicidades.

Finalmente, será necesario realizar ajustes en los estados financieros, con el propósito de reflejar el valor razonable de la Propiedad, Planta y Equipo, y acompañar todo el proceso con la capacitación del personal para garantizar que la NIC 16 se aplique de manera adecuada y continua.

2.5.Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a. Identificación del problema

Durante el trabajo de auditoría realizado a la empresa constructora, se solicitó el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, con el fin de revisar en detalle el rubro de Maquinaria y Equipo neto. Este componente resulta fundamental, ya que concentra los bienes más relevantes para la operación de la compañía y su adecuada gestión es clave para reflejar la realidad económica de la empresa.

Figura 3

Estado de Situación Financiera al 31.12.2024 de la empresa constructora.

ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre de 2024 S/000	2023 S/000
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	157,136	149,863
Cuentas por cobrar comerciales	7	199,100	147,697
Cuentas por cobrar a relacionadas	10	62,923	13,542
Otras cuentas por cobrar	8	84,896	42,296
Impuestos por recuperar	11	25,511	31,498
Suministros diversos	12	19,651	19,365
Gastos pagados por anticipado		17,669	3,715
Total del activo corriente		566,886	407,976
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar comerciales	7	17,075	32,308
Inversiones en subsidiarias y negocios conjuntos	13	352,355	310,817
Activos financieros al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		2	2
Maquinaria y equipo, neto	14	44,181	54,932
Activos intangibles		4,667	2,637
Activo por impuesto a la renta diferido	18	100,843	91,172
Otros activos		10,790	6,711
Total del activo no corriente		529,913	498,579
TOTAL ACTIVO		1,096,799	906,555

PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Al 31 de diciembre de 2024 S/000	2023 S/000
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	19	63,682	26,905
Cuentas por pagar comerciales	15	256,711	221,003
Adelantos de clientes	16	103,672	72,379
Cuentas por pagar a relacionadas	10	109,577	67,876
Cuentas por pagar diversas y provisiones	17	45,081	58,154
Total pasivo corriente		578,723	446,317
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	19	47,095	11,762
Cuentas por pagar comerciales	15	910	4,747
Cuentas por pagar diversas y provisiones	17	65,670	52,246
Adelantos de clientes	16	42,303	42,304
Total pasivo no corriente		155,978	111,059
Total pasivo		734,701	557,376
Patrimonio	20		
Capital		200,000	200,000
Reserva legal		40,000	40,000
Resultado por conversión		22,943	22,931
Resultado acumulados		99,155	86,248
Total patrimonio		362,098	349,179
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,096,799	906,555

Fuente: Estados Financieros elaborados por la entidad constructora.

Nota: La figura 3 representa el estado de situación financiera de la empresa constructora al 31.12.2024.

En la revisión de los saldos presentados por la empresa constructora, se observó que el rubro de Maquinaria y Equipo neto también incorpora la participación correspondiente en los consorcios en los que la compañía forma parte. Cabe señalar que estos saldos han sido auditados por otras firmas, lo cual brinda respaldo adicional a la información. Para un mayor detalle, en la nota explicativa N.º 14, se presenta la composición de este rubro.

Figura 4

Nota a los Estados financieros N°14 Maquinaria y equipo, Neto.

14 MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO

El movimiento del costo y depreciación acumulada por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

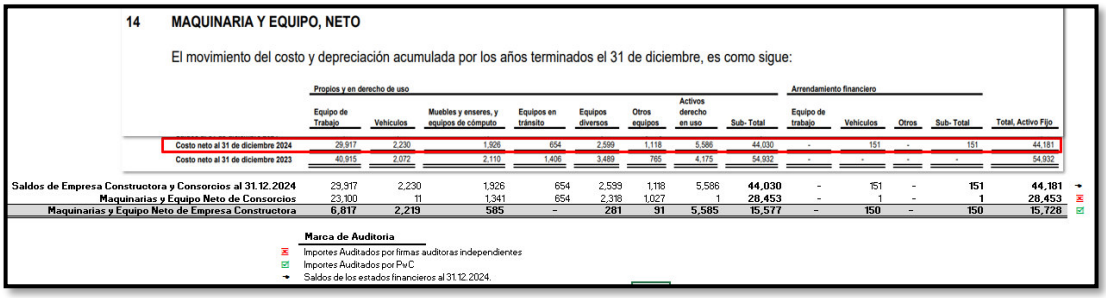
	Propios y en derecho de uso								Arrendamiento financiero				
	Equipo de Trabajo	Vehiculos	Muebles y enseres, y equipos de cómputo	Equipos en tránsito	Equipos diversos	Otros equipos	Activos derecho en uso	Sub- Total	Equipo de trabajo	Vehiculos	Otros	Sub- Total	Total, Activo Fijo
Costo													
Saldos al 1 de enero de 2023	94,821	7,230	22,049	146	3,881	8,748	24,898	161,773	24,052	8,381	2	32,435	194,208
Adiciones (b)	422	-	87	162	109	194	2,711	3,685	-	-	-	-	3,685
Ventas y/ o Retiros (c)	(12,046)	(3,823)	(5,694)	-	(3,449)	(1,004)	-	(26,016)	(1,114)	(3,819)	-	(4,933)	(30,949)
Transferencias	21,486	4,151	(8,161)	1,098	16,067	(7,139)	-	27,502	(22,938)	(4,564)	-	(27,502)	-
Ajustes	(364)	-	-	-	-	-	(8,682)	(9,046)	-	2	(2)	-	(9,046)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	104,319	7,558	8,281	1,406	16,608	799	18,927	157,898	-	-	-	-	157,898
Adiciones	57	-	670	172	141	29	5,680	6,749	-	174	-	174	6,923
Ventas y/ o Retiros	(14,364)	(2,623)	(349)	-	(2,086)	(1,117)	-	(20,539)	-	-	-	-	(20,539)
Transferencias	(1,033)	1,184	38	(572)	(582)	585	380	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-	(19,307)	(19,307)	-	-	-	-	(19,307)
Ajustes	(678)	-	-	(352)	-	-	-	(1,030)	-	-	-	-	(1,030)
Saldos al 31 de diciembre 2024	88,301	6,119	8,640	654	14,081	296	5,680	123,771	-	174	-	174	123,945
Depreciación acumulada													
Saldos al 1 de enero de 2023	49,296	6,150	17,271	-	3,418	7,677	23,830	107,642	7,165	2,965	-	10,130	117,772
Adiciones (c)	12,513	410	1,290	-	303	169	3,714	18,399	25	6	-	31	18,430
Ventas y/ o Retiros	(10,047)	(2,873)	(5,596)	-	(3,065)	(1,004)	-	(22,585)	(961)	(2,368)	-	(3,329)	(25,914)
Transferencias	11,748	2,234	(6,794)	-	12,463	(6,808)	(6,011)	6,832	(6,229)	(603)	-	(6,832)	-
Ajustes	(106)	(435)	-	-	-	-	(6,781)	(7,322)	-	-	-	-	(7,322)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	63,404	5,486	6,171	-	13,119	34	14,752	102,966	-	-	-	-	102,966
Adiciones (d)	7,053	363	961	-	266	150	2,687	11,480	-	23	-	23	11,503
Ventas y/ o Retiros	(10,950)	(1,960)	(418)	-	(1,903)	(1,006)	-	(16,237)	-	-	-	-	(16,237)
Transferencias	(380)	-	-	-	-	-	380	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-	(17,725)	(17,725)	-	-	-	-	(17,725)
Ajustes	(743)	-	-	-	-	-	-	(743)	-	-	-	-	(743)
Saldos al 31 de diciembre 2024	58,384	3,889	6,714	-	11,482	(822)	94	79,741	-	23	-	23	79,764
Costo neto al 31 de diciembre 2024	29,917	2,230	1,926	654	2,599	1,118	5,586	44,030	-	151	-	151	44,181
Costo neto al 31 de diciembre 2023	40,915	2,072	2,110	1,406	3,489	765	4,175	54,932	-	-	-	-	54,932

Fuente: Estados Financieros elaborados por la entidad constructora.

Nota: La figura 4 representa la Nota 14 al estado de situación financiera de la empresa constructora al 31.12.2024.

Figura 5

Maquinaria y equipo, Neto de la empresa Constructora.



14 MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO

El movimiento del costo y depreciación acumulada por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	Propios y en derecho de uso								Arrendamiento financiero				
	Equipo de Trabajo	Vehículos	Muebles y enseres, y equipos de cómputo	Equipos en tránsito	Equipos diversos	Otros equipos	Activos derecho en uso	Sub- Total	Equipo de trabajo	Vehículos	Otros	Sub- Total	Total, Activo Fijo
Costo neto al 31 de diciembre 2024	29,917	2,230	1,926	654	2,599	1,118	5,586	44,030	-	151	-	151	44,181
Costo neto al 31 de diciembre 2023	40,915	2,072	2,110	1,406	3,489	765	4,175	54,932	-	-	-	-	54,932
Saldos de Empresa Constructora y Consorcios al 31.12.2024	29,917	2,230	1,926	654	2,599	1,118	5,586	**44,030**	-	151	-	**151**	**44,181**
Maquinarias y Equipo Neto de Consorcios	23,100	11	1,341	654	2,318	1,027	1	**28,453**	-	1	-	**1**	**28,453**
Maquinarias y Equipo Neto de Empresa Constructora	6,817	2,219	585	-	281	91	5,585	15,577	-	150	-	150	15,728

Marca de Auditoria
Importes Auditados por firmas auditoras independientes
Importes Auditados por PwC
Saldos de los estados financieros al 31.12.2024.

Nota: La figura 5 representa la identificación de los saldos del rubro Maquinaria y equipo de la empresa Constructora al 31.12.2024.

Para la validación de los Saldos mostrados durante la auditoría del ejercicio 2024 a la empresa constructora, se solicitó a través de un requerimiento el reporte completo de activos fijos. El documento recibido contenía información amplia y detallada: desde códigos de identificación, clases y categorías del activo, hasta cuentas contables asociadas, valores históricos y bajo NIIF, fechas de inicio y fin de depreciación, movimientos de adiciones y retiros, así como el estado actual de cada bien.

Con esta base, se procedió a realizar un análisis integral de los movimientos registrados en las cuentas de propiedad, planta y equipo. En primer lugar, se comprobó que el saldo inicial coincidiera con el informe del año anterior (2023) y que el saldo final al 31 de diciembre de 2024 estuviera debidamente conciliado con el balance de comprobación presentado por la compañía, este procedimiento ayudo a confirmar la consistencia entre el reporte de la empresa constructora y

sus estados financieros. Seguidamente se enfocó en los movimientos del ejercicio de los activos en relación a las adquisiciones, adiciones, ajustes y, especialmente, las bajas de activos; ya que al revisar el detalle, se evidencio que el monto acumulado de bajas al cierre de 2024 superaba el umbral que se definió durante la etapa de planificación.

Tabla 1

Detalle de activos dados de baja durante el periodo 2024.

Categoría	Motivo de Baja	Saldo Inicial	Saldo por depreciar – Costo de Enajenación
Equipo de Trabajo	Obsolescencia	40,419	1,787
	Venta	10,624,063	1,712,114
Equipos Diversos	donación	16,598	273
	Obsolescencia	8,816	-
	Robo	3,648	-
	Venta	1,871,322	5,706
Muebles, Enseres y Equipos de computo	Extorno		3,518
	Obsolescencia	6,364	-
	Robo	18,638	3,693
	Venta	150,673	27,842
Otros Equipos	Obsolescencia	26,353	-
	Robo	87,766	-
	Termino de contrato Alq.		111,340
	Venta	859,755	-
Vehículos	Venta	2,622,288	661,893
Grand Total		**16,336,704**	**2,528,166**

Nota: La Tabla 1 representa el detalle de activos fijos dados de baja por la empresa constructora al 31.12.2024.

Por lo tanto se tuvo que seleccionar una muestra representativa y se solicitaron los documentos que deben sustentar cada operación tales como los comprobantes, informes de baja o venta, y las constancias de cobro en los casos de enajenación de los activos; obteniendo como

resultado que las transacciones se encontraban adecuadamente sustentadas. No se identificaron inconsistencias ni deficiencias en la documentación revisada, lo que permitió concluir que las bajas analizadas fueron realizadas de acuerdo con los procedimientos establecidos y bajo criterios razonables.

Tras la revisión del reporte contable y la aplicación del recálculo de la depreciación, se identificaron diferencias no significativas en el registro de los activos de Maquinaria y Equipo neto. El análisis permitió precisar qué bienes presentan una vida útil agotada. A continuación, se presenta el detalle obtenido.

Tabla 2

Clasificación activo fijo de la empresa constructora según cuenta contable.

Cuenta Contable SAP	CATEGORIA	Cantidad de Ítems	Saldo Inicial - Costo	Valor Neto al 31.12.2024
3225000000	Vehículos - Arrendamiento	1	-	150,446
3233000000	Derecho de uso	1	5,679,905	5,585,240
3331100000	Equipo de Trabajo	106	29,155,854	6,816,554
3341100000	Vehículos	17	6,686,889	2,218,901
3351100000	Muebles, Enseres y Equipos de computo	17	282,484	5,093
3361100000	Muebles, Enseres y Equipos de computo	1,235	6,480,524	555,170
3362100000	Muebles, Enseres y Equipos de computo	114	200,106	24,295
3369100000	Equipos Diversos	174	9,791,088	280,648
3371100000	Otros Equipos	129	1,435,348	91,177
Grand Total		**1,794**	**59,712,198**	**15,727,522**

Nota: La Tabla 2 representa la clasificación de activos fijos de la empresa constructora según cuenta contable al 31.12.2024.

Tabla 3

Clasificación activo fijo de la empresa constructora según Categoría asignada.

Categoría	Cantidad de Ítems	Saldo Inicial - Costo	Valor Neto al 31.12.2024
Derecho de uso	1	5,679,905	5,585,240
Equipo de Trabajo	106	29,155,854	6,816,554
Equipos Diversos	174	9,791,088	280,648
Muebles, Enseres y Equipos de computo	1,366	6,963,115	584,557
Otros Equipos	129	1,435,348	91,177
Vehículos	17	6,686,889	2,218,901
Vehículos - Arrendamiento	1	-	150,446
Grand Total	**1,794**	**59,712,198**	**15,727,522**

Nota: La Tabla 3 representa la clasificación de activos fijos de la empresa constructora según categoría asignada al 31.12.2024.

Del detalle anterior y tras el análisis efectuado se identificó que la empresa constructora conserva en sus registros contables activos totalmente depreciados que aún no han sido dados de baja

Tabla 4

Clasificación de los activos totalmente depreciados.

Clasificación PwC de ATD	Categoría	Cantidad de Ítems	Saldo Inicial - Costo	Valor Neto al 31.12.2024
Extorno	Muebles, Enseres y Equipos de computo	11	-	-
Totalmente Depreciados - Periodo 2024	Equipo de Trabajo	10	178,932	-
	Equipos Diversos	8	148,512	-
	Muebles, Enseres y Equipos de computo	20	86,179	-
	Otros Equipos	14	63,564	-
Totalmente Depreciados - Periodos Anteriores	Equipo de Trabajo	10	365,472	(0)
	Equipos Diversos	122	9,002,274	(0)
	Muebles, Enseres y Equipos de computo	815	4,267,880	(0)
	Otros Equipos	102	1,163,273	(0)
	Vehículos	2	287,889	-
Totalmente Depreciados - Periodos posteriores	Equipos Diversos	2	20,455	-
	Muebles, Enseres y Equipos de computo	2	8,386	-
Grand Total		**1,118**	**15,592,816**	**(1)**

Nota: La Tabla 4 representa la clasificación de activos fijos totalmente depreciados al 31.12.2024.

Asimismo, dentro de los procedimientos aplicados se llevó a cabo una evaluación de la vida útil por todos los activos indicados en el reporte, con el propósito de verificar si el tiempo asignado a su uso refleja de manera adecuada las condiciones reales y el desgaste propio de las operaciones de la empresa.

Tabla 5

Evaluación de Vida útil de los activos de la empresa constructora.

Clasificación según política establecida	Rango de Vida útil según Política	Clasificación PwC	Cantidad de Ítems
Equipo de cómputo	4-5	Conforme	1,252
		Menor vida Útil	97
Equipo de cómputo Total			**1,349**
Maquinaria	5-15	Conforme	69
		Mayor vida Útil	18
		Menor vida Útil	18
Maquinaria Total			**105**
Muebles y equipos	4-10	Conforme	11
		Mayor vida Útil	2
Muebles y equipos Total			**13**
Otros equipos diversos	2-10	Conforme	256
		Mayor vida Útil	47
		Menor vida Útil	8
Otros equipos diversos Total			**311**
Vehículos	5	Mayor vida Útil	14
		Menor vida Útil	1
Vehículos Total			**15**
Derecho de uso	Derecho de uso	Derecho de uso	1
Derecho de uso Total			**1**
Grand Total			**1,794**

Nota: La Tabla 4 representa la evaluación de vida útil de los activos asignados por la empresa constructora al 31.12.2024.

b. Análisis del marco normativo

A partir del análisis del marco normativo se evidencia que la empresa constructora enfrenta desafíos importantes en la gestión de sus activos fijos. La revisión realizada permitió identificar bienes totalmente depreciados que aún se mantienen en uso en los proyectos, lo que revela que las estimaciones iniciales de vida útil no reflejaron de manera adecuada la intensidad y condiciones reales de trabajo propias del sector construcción.

De acuerdo con la NIC 16, la vida útil y el método de depreciación deben evaluarse periódicamente, con el fin de que representen fielmente el patrón de consumo de beneficios económicos. La permanencia de equipos y maquinarias en operación, pese a estar contabilizados con valor cero, refleja la necesidad de ajustar las políticas contables para que estén alineadas con la realidad operativa de la empresa.

En cuanto a la NIC 36; indica que cuando un activo se encuentre totalmente depreciado, debe revisarse si existen señales de deterioro. En el caso de la constructora, mantener maquinarias antiguas o desgastadas sin una revisión de su estado técnico y valor recuperable puede llevar a que los estados financieros no reflejen de manera íntegra la capacidad real de producción y ejecución de obras.

Asimismo, la NIC 1 señala que los estados financieros deben reflejar una imagen fiel y transparente; ante esto, la empresa

constructora debe revelar en notas explicativas los activos depreciados que siguen en uso y los criterios que se aplicaron para definir su vida útil, ya que esta información resulta clave para los inversionistas y los demás usuarios de los estados financieros, ya que esto influye en la percepción sobre la solidez y eficiencia operativa de la empresa constructora.

c. Construcción de la alternativa de solución

En base a lo identificado se propuso para la empresa constructora un plan integral de gestión de activos fijos; el cual debe implementarse de forma ordenada y paulatina, comenzando con un inventario físico de los activos fijos que posee la empresa; este procedimiento ayudara para la eliminación de los registros de los activos, aquellos que necesitan ser revalorizados, los que deben eliminarse y los bienes que, a pesar de estar completamente depreciados, todavía están en uso. Consiguiendo posteriormente que la información consignada en los libros de contabilidad muestre con exactitud la situación real de los bienes existentes.

Luego, será necesario verificar y actualizar las políticas contables vinculadas con los activos para garantizar que incluyan indicaciones definidas acerca de la vida útil, la depreciación, la revaluación y la baja de activos. Aquella políticas actualizadas deberán ser documentadas formalmente y comunicadas a las áreas responsables para que se pongan en práctica de manera uniforme y coherente.

Simultáneamente, se aconseja que se opte por la digitalización de los registros auxiliares utilizando sistemas automatizados o software contable especializado, lo cual posibilitará disminuir errores manuales mejorar la trazabilidad de la información y facilitar la elaboración de reportes financieros más confiables y oportunos. Además, la empresa constructora tendrá que poner en marcha programas de capacitación permanente para el personal que se encuentre involucrado con la gestión de los activos de la empresa y debe tener como objetivo de fortalecer su conocimiento sobre la aplicación de la NIC 16.

Seguidamente, tras la aplicación de lo anterior será necesario verificar si se debe realizar ajustes en los estados financieros en relación a los activos totalmente depreciados, incluyendo el valor razonable de la propiedad, planta y equipo, y exponiendo en notas las estimaciones y juicios contables utilizados. Mediante estas acciones, la compañía no solo subsanará las deficiencias detectadas, sino que además establecerá un sistema más resistente y sostenible para la gestión de sus activos. Esto permitirá que los estados financieros contengan datos más exactos, útiles y seguros para todos los usuarios.

Por último tras la actualización en base a las estimaciones contables comprándolas con lo real y así mismo la aplicación de vida útil conforme señala la empresa y bajo NIC 16, se propuso lo siguiente:

Tabla 6
Detalle de saldos de valor de activos al 31.12.2024 según propuesta y ajuste.

Categoría	Cantidad de Ítems	Valor Neto al 31.12.2024 (Propuesto)	Valor Neto al 31.12.2024	Ajuste Propuesto
Derecho de uso	1	5,585,240	5,585,240	-
Equipo de cómputo	516	756,372	582,718	**173,654**
Maquinaria	86	7,132,600	6,994,403	**138,197**
Muebles y equipos	2	2,083	1,839	**244**
Otros equipos diversos	56	364,347	306,629	**57,718**
Vehículos	15	2,304,933	2,256,694	**48,239**
Grand Total	**676**	**16,145,575**	**15,727,522**	**418,053**

Nota: La Tabla 6 muestra los valores de los activos según categoría posterior a la actualización del valor de los activos al 31.12.2024.

Asimismo se realizo el siguiente asiento de ajuste en base al trabajo elaborado:

Figura 6
Propuesta de ajuste por el reconocimiento de la actualización del valor de los activos al 31.12.2024

Ajuste por el reconocimiento de actualización de Valor de activos

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
39	Depreciación Acumulad	418,053	
59	Resultados Acumulados		418,053

x/x Por el registro de recuperacion de Valor de Activos

Nota: La figura 6 muestra el registro del ajuste propuesto al 31.12. 2024.

Posterior a lo propuesto la comparación de antes y después de aplicar el ajuste por el reconocimiento de la actualización del valor de los activos revela una diferencia lo cual brinda a la información financiera mayor calidad y precisión. Asu vez fortalece la confianza de los

usuarios internos y externos al brindar una imagen mas fiel de la realidad económica de la empresa del sector construcción.

Figura 7

Información financiera propuesto posterior a la aplicación del ajuste al 31.12.2024.

	Nota	Al 31 de diciembre de 2024 (000)	2023 (000)		Nota	Al 31 de diciembre de 2024 (000)	2023 (000)
Activo corriente				**Pasivo corriente**			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	157,136	149,863	Obligaciones financieras	19	63,682	26,905
Cuentas por cobrar comerciales	7	199,100	147,697	Cuentas por pagar comerciales	15	256,711	221,003
Cuentas por cobrar a relacionadas	10	62,923	13,542	Adelantos de clientes	16	103,672	72,379
Otras cuentas por cobrar	8	84,896	42,296	Cuentas por pagar a relacionadas	10	109,577	67,876
Impuestos por recuperar	11	25,511	31,498	Cuentas por pagar diversas y provisiones	17	45,081	58,154
Suministros diversos	12	19,651	19,365	Total pasivo corriente		578,723	446,317
Gastos pagados por anticipado		17,669	3,715				
Total del activo corriente		566,886	407,976	**Pasivo no corriente**			
				Obligaciones financieras	19	47,095	11,762
				Cuentas por pagar comerciales	15	910	4,747
Activo no corriente				Cuentas por pagar diversas y provisiones	17	65,670	52,246
Cuentas por cobrar comerciales	7	17,075	32,308	Adelantos de clientes	16	42,303	42,304
Inversiones en subsidiarias y negocios conjuntos	13	352,355	310,817	Total pasivo no corriente		155,978	111,059
Activos financieros al valor razonable con cambios				Total pasivo		734,701	557,376
en otros resultados integrales		2	2				
Maquinaria y equipo, neto	14	44,599	54,932	**Patrimonio**	20		
Activos intangibles		4,667	2,637	Capital		200,000	200,000
Activo por impuesto a la renta diferido	18	100,843	91,172	Reserva legal		40,000	40,000
Otros activos		10,790	6,711	Resultado por conversión		22,943	22,931
Total del activo no corriente		530,331	498,579	Resultado acumulados		99,573	86,248
				Total patrimonio		362,516	349,179
TOTAL ACTIVO		1,097,217	906,555	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		1,097,217	906,555

Nota: La Figura 7 muestra la información financiera actualizada al 31.12.2024.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La aplicación del plan integral de gestión de activos fijos anteriormente mencionado representa un cambio importante para la empresa constructora, ya que a partir del inventario físico la empresa logra ordenar y depurar su información, lo cual permite conocer con claridad los bienes disponibles, identificar los que aún son útiles, los que ya cumplieron su ciclo de vida y deben darse de baja, así como aquellos que necesitan una revaluación para reflejar su valor real.

Con respecto a las políticas contables actualizadas y alineadas a la NIC 16, la gestión de los activos se convierte en un proceso

coherente y confiable, en base a ello conceptos como vida útil, depreciación y baja de activos se aplican bajo criterios uniformes en toda la empresa, generando transparencia y fortaleciendo la comunicación entre las áreas.

Con respeto a optar por la digitalización de los registros representa otro avance clave, pues el uso de herramientas tecnológicas reduce errores manuales, facilita el acceso en tiempo real a la información y agiliza la elaboración de los reportes relacionados a los activos; lo cual se traduce en decisiones más rápidas y basadas en datos confiables.

Asimismo, la capacitación continua del personal, implicado a la gestión de los activos, asegura la sostenibilidad del cambio; no solo comprenden mejor los criterios técnicos de la norma, sino que también adoptan una cultura de responsabilidad y transparencia en el manejo de los bienes.

Por último, los ajustes que se reflejaran en los estados financieros permiten mostrar una imagen más precisa del patrimonio empresarial, transmitiendo una percepción de solidez y organización.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La ejecución del plan integral de gestión de activos fijos en la empresa constructora representa una transformación importante en la forma de administrar su patrimonio. El proceso inicia con un inventario físico detallado que permite eliminar los registros contables, identificar los bienes que aún son útiles, los que resultan inutilizables o los que requieren una revaluación, logrando así que los activos reflejen con mayor precisión la realidad de la empresa constructora. Asimismo, se implementan políticas contables coherentes con la NIC 16, estableciendo criterios comunes para la vida útil, la depreciación, las revaluaciones y las bajas de activos. A esto se suma la incorporación de herramientas tecnológicas y la digitalización de registros, lo que agiliza el acceso a la información, reduce errores y mejora la calidad de los reportes financieros.

El éxito del plan depende también de la capacitación continua del personal, que fortalece la transparencia, la responsabilidad y la sostenibilidad del cambio. Finalmente, los ajustes en los estados financieros permiten mostrar un patrimonio más realista, proyectando confianza a inversionistas, bancos y clientes

Asimismo, al analizar la aplicación de la alternativa de solución se identifican tanto ventajas como desventajas que es importante tener en cuenta.

Ventajas de aplicar el plan integral de gestión de activos fijos

a. Información financiera más confiable

Con la depuración de registros a través del inventario físico, los estados financieros reflejan la realidad de los activos disponibles. Esto evita sobrevaloraciones por activos obsoletos o infravaloraciones de bienes aún en uso, generando reportes más claros y transparentes.

b. Cumplimiento normativo y alineación con la NIC 16

Al formalizar políticas contables coherentes con la norma, la empresa asegura uniformidad en la determinación de la vida útil, métodos de depreciación, bajas y revaluaciones. Esto reduce riesgos de observaciones en auditorías externas y refuerza la credibilidad ante reguladores.

c. Optimización en la toma de decisiones gerenciales

La digitalización y modernización tecnológica permiten acceder a datos en tiempo real. Esto brinda a la gerencia una base sólida para planificar inversiones, programar mantenimientos, proyectar depreciaciones futuras y evaluar la rentabilidad de los proyectos.

d. Fortalecimiento de la cultura organizacional

La capacitación continua promueve un equipo contable y administrativo más capacitado y consciente de la importancia de la correcta gestión de activos. Se genera un sentido de responsabilidad compartida, lo cual refuerza la transparencia y eficiencia dentro de la empresa.

e. Mayor confianza de terceros

Con estados financieros claros y organizados, la empresa proyecta solidez ante inversionistas, bancos, clientes y auditores. Esto facilita el acceso a financiamiento, la participación en licitaciones y el fortalecimiento de su reputación en el sector construcción.

f. Mejora en la eficiencia operativa

Un control actualizado de los activos permite identificar rápidamente qué bienes están en uso, cuáles requieren renovación o mantenimiento, y cuáles deben darse de baja.

Desventajas de la ejecución del plan integral de gestión de activos fijos

a. Inversión inicial significativa

La ejecución del plan requiere una inversión financiera significativa, porque supone hacer un inventario físico, comprar software especializado, formar al personal y tener asesoría técnica. Estos implican desembolsos que pueden ser importantes y suponer un esfuerzo financiero significativo para la empresa constructora.

b. Carga de trabajo excesiva a lo largo de la transición

El personal administrativo y contable tendrá que asumir responsabilidades extra mientras se pone en ejecución nuevas políticas y se actualizan los registros, lo cual ocasiona demoras en las actividades diarias o hasta errores debido a la sobrecarga de trabajo.

c. Resistencia al cambio

Algunos trabajadores pueden mostrar dificultades para adaptarse a nuevos sistemas digitales y a la aplicación estricta de políticas contables. Esta resistencia puede retrasar la implementación y afectar la efectividad del plan si no se gestiona adecuadamente.

d. Resultados no inmediatos

Aunque el plan integral es beneficioso, los resultados tangibles en los estados financieros y en la eficiencia operativa no se verán de forma inmediata. El proceso es gradual y requiere paciencia, disciplina y compromiso de la alta dirección.

e. Dependencia tecnológica

El paso hacia sistemas digitales implica que la empresa dependerá de la correcta implementación, actualización y mantenimiento del software. Cualquier falla tecnológica puede generar retrasos o problemas en el registro y control de los activos.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

La implementación del plan integral de gestión de activos fijos en la empresa constructora se justifica a partir de los hallazgos evidenciados en diversos estudios previos, los cuales demuestran que la inadecuada aplicación de la NIC 16 genera deficiencias significativas en la presentación de la información financiera.

En primer lugar, Villacrés (2023) en su tesis denominada "APLICACIÓN DE LA NIC 16 DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA PUCESA" el cual tuvo como objetivo general aplicar

la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 para la valoración del rubro de Propiedad, planta y Equipo en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato (PUCESA) se identificó que una aplicación limitada de la NIC 16 en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato condujo a que varios activos totalmente depreciados continuaran en uso, lo que ocasionó una subestimación patrimonial y estados financieros poco fieles. En este sentido, la propuesta de implementar inventarios físicos y controles integrales en la empresa constructora coincide con la recomendación de establecer un sistema de gestión que unifique criterios técnicos y contables, evitando distorsiones en la valoración de los bienes.

De manera similar, Aguirre y Zapata (2023) en su tesis titulada "Aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa láctea Tanilac" el cual tuvo como objetivo general aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 para el tratamiento contable de los activos de la empresa láctea "Tanilac", con la finalidad de poder determinar el valor real y analizar la incidencia en los estados financieros del periodo 2021. Demostraron que en la empresa láctea Tanilac la falta de políticas contables alineadas a la NIC 16 provocó distorsiones en el valor real de los activos. Tras la aplicación adecuada de la norma, se mejoró la transparencia y precisión del patrimonio reportado. Estos resultados respaldan la alternativa planteada, ya que la

digitalización de registros y la definición de políticas uniformes en la constructora garantizarían un control más confiable de los activos, favoreciendo decisiones basadas en información veraz.

Por su parte, Torres (2025) en sus tesis titulada “Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en empresas de la industria textilera de Ecuador: caso de estudio, año 2024” el cual tiene como propósito analizar cómo se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en las empresas del sector textil ecuatoriano, con especial atención en la valoración y depreciación de los activos fijos. Se analizó que el sector textil ecuatoriano y se concluyó que la aplicación parcial de la NIC 16 limitaba la transparencia de los estados financieros, principalmente por falta de capacitación del personal y ausencia de infraestructura tecnológica. Esto guarda relación directa con la solución propuesta, en la que la formación continua del personal y el uso de herramientas tecnológicas se consideran pilares para asegurar un cumplimiento integral de la norma en la empresa constructora.

En el ámbito nacional, Espinoza (2022) en sus tesis titulada “Aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16: propiedad, planta y equipo en la depreciación para determinar los efectos en los estados financieros de la empresa constructora Puck Maquinarias EIRL del año 2020” el cual presenta como objetivo general evaluar la aplicación de la norma tributaria y la NIC 16 en la depreciación para determinar los

efectos en los estado financieros de la entidad constructora Puck Maquinarias E.I.R.L en el año 2020. Se evidenció que priorizar las normas tributarias sobre la NIC 16 en una empresa constructora llevó a diferencias significativas en la depreciación y valoración de activos, afectando la transparencia financiera. En consecuencia, recomendó la capacitación en NIC 16 y la actualización de políticas contables internas, lo que refuerza la importancia de la capacitación y revisión de criterios contables incorporados en la alternativa de solución.

De igual forma, Muñoz (2024) en su tesis titulada “Impacto de la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los activos tangibles de la empresa International Camiones del Perú en el periodo económico 2021-2022” el cual presenta como objetivo general determinar el impacto de la implementación de la NIC 16 en los activos de la empresa Internacional Camiones del Perú durante el periodo económico 2021-2022. Se concluyó que la aplicación de criterios tributarios en lugar de los establecidos por la NIC 16 en una empresa de transporte peruana distorsionó el valor de los activos fijos y debilitó la calidad de la información financiera. Tras la aplicación de la norma, se mejoró la transparencia y confiabilidad de los estados financieros. En este sentido, los ajustes que se propondrían posterior a la aplicación de plana integral en la empresa constructora buscan alcanzar el mismo resultado: una representación fiel del patrimonio que sirva de base para decisiones estratégicas.

En síntesis, los antecedentes revisados permiten afirmar que la alternativa de solución planteada responde de manera directa a las deficiencias detectadas en la aplicación de la NIC 16 tanto en sectores educativos, industriales, comerciales como constructores. La gestión integral de activos fijos, y lo que implica constituye una estrategia eficaz para mejorar la transparencia, confiabilidad y utilidad de la información financiera de la empresa constructora.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El trabajo de auditoría efectuado permitió obtener la información requerida a la empresa constructora, lo cual facilito el examen detallado de los documentos que trataban sobre los activos y su depreciación. Se examinaron las cifras, así como también los criterios utilizados por la empresa constructora y la manera en que los bienes eran empleados en los proyectos. En cuanto a la implementación del plan integral de gestión de activos fijos en la compañía constructora va más allá de lo contable, pues su objetivo es no solo cumplir con la NIC 1, la NIC 16 y la NIC 36, sino también cambiar el modo en que la empresa gestiona su patrimonio. Inicialmente la eliminación de la información financiera errónea, luego el perfeccionamiento del control operativo y el fomento de la confianza de las entidades financieras e inversores son aspectos que reflejan su alcance. Asimismo, fomenta un ambiente de responsabilidad entre los trabajadores, promoviendo una administración más clara y efectiva de los activos.

Sin embargo, como toda opción, esta propuesta tiene sus limitaciones. La primera es de carácter financiero, ya que la inversión inicial en software, capacitación, inventarios y consultoría técnica supone un gran esfuerzo económico, sobre todo para las empresas que no cuentan con un capital adecuado. Otra limitación que se presenta en el ámbito organizacional es que, durante la transición, los empleados pueden enfrentar una carga de trabajo excesiva y la presión de mantener las operaciones habituales mientras adoptan nuevas prácticas y sistemas. también la resistencia al cambio constituye un riesgo, puesto que algunos empleados no podrían adaptarse a la digitalización de procesos o el cumplimiento estricto de políticas contables. A esto se suma la dependencia tecnológica, que implica confiar en el correcto funcionamiento, actualización y soporte de los sistemas implementados; cualquier falla podría generar retrasos o afectar la integridad de los registros. Finalmente, los resultados de este plan se materializan de forma gradual, lo que exige paciencia, compromiso de la alta dirección y un seguimiento constante para que los beneficios esperados se sostengan en el tiempo.

III. CONCLUSIONES

1. Se determinó en el proceso de la auditoría, que la empresa mantiene en sus libros propiedades, planta y equipo totalmente depreciados que siguen en uso. Esto demuestra que la contabilidad no refleja esa realidad, lo que termina restando calidad a los estados financieros.
2. No se han efectuado evaluaciones periódicas sobre el estado real de la maquinaria y demás elementos de propiedad, planta y equipo, tal como lo señala la Norma Internacional de Contabilidad 16. Esto ha ocasionado que la vida útil estimada al inicio no se haya modificado frente a las nuevas condiciones de trabajo. Esta desconexión entre lo técnico y lo contable afecta la confianza en la información presentada.
3. Se ha demostrado que la empresa no tiene procedimientos y registros que respalden sus operaciones, debido a que no posee políticas contables para la aplicación sobre la depreciación, tal como lo establece la NIC 16. Esto genera un riesgo latente de que la información financiera no represente fielmente los hechos económicos que se quiere representar en la información financiera.
4. La auditoría también permitió reconocer un aspecto positivo: existe un adecuado respaldo documental en las bajas y ventas de activos. Sin embargo, la carencia de una depuración integral del registro contable impide que los estados financieros muestren, de manera limpia y precisa, la capacidad operativa actual de la empresa.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia establecer un control interno, para evaluar constantemente las estimaciones de la vida útil de los elementos de propiedades, planta y equipo, para evitar que la depreciación, a aplicarse, no represente la realidad económica del activo.
2. Se recomienda a la gerencia, efectuar evaluaciones técnicas frecuentes, elaboradas por especialistas, que permitan decidir, de manera oportuna, si los elementos de propiedad, planta y equipo deben mantenerse en uso, ser dados de baja o, incluso, revalorizados. Esto ayudaría a reflejar, de mejor manera, el estado actual de los activos.
3. Se recomienda a la gerencia aprobar políticas contables, para reconocer, en un proceso uniforme, confiable y eficiente, bajo un mismo criterio, la depreciación, vida útil y bajas de activos, de acuerdo a lo establecido en la NIC 16, y a la realidad del sector construcción, donde el desgaste de la maquinaria suele ser más acelerado.
4. Se recomienda a la gerencia implementar la digitalización y el uso de herramientas tecnológicas, para reducir errores manuales, acceder, en tiempo real, a la información y agilizar la elaboración de reportes, lo cual impacta directamente en la planificación de inversiones, en la optimización de los recursos y en la trazabilidad, de acuerdo a la realidad operativa

REFERENCIAS

Aguirre Pozo, D. C., & Zapata López, M. F. (2023). Aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa láctea Tanilac [Tesis de grado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio UTC. https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/74884018-721c-4e98-84ae-f337f4bf1b28/content

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Internal control — Integrated framework. https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a

Espinoza Chavesta, J. D. (2022). Aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16: Propiedad, planta y equipo en la depreciación para determinar los efectos en los estados financieros de la empresa constructora Puck Maquinarias E.I.R.L. del año 2020 [Tesis de maestría, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional USAT. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5414/8/TM_EspinozaChavestaJuan.pdf

International Accounting Standards Board. (2014). Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros (NIC 1). Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_001_2014.pdf

International Accounting Standards Board. (2021). Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16). Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3109216/NIC%2016.pdf?v=1751054439

International Accounting Standards Board. (2021). Norma Internacional de Contabilidad 36: Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36). Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. *https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3109243/NIC%2036.pdf?v=1751063637*

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). Norma Internacional de Auditoría 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. *https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_slv_a33.pdf*

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). Norma Internacional de Auditoría 230: Documentación de auditoría. *https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_slv_a33.pdf*

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). Norma Internacional de Auditoría 300: Planificación de la auditoría de estados financieros. *https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_slv_a33.pdf*

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). Norma Internacional de Auditoría 500: Evidencia de auditoría. *https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_slv_a33.pdf*

Muñoz Pinto, J. R. (2024). Impacto de la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los activos tangibles de la empresa International Camiones del Perú en el periodo económico 2021-2022 [Tesis de bachiller, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio Institucional UJCM. https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/3335/Juan_tesis_titulo_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PriceWaterhouseCoopers. (n.d.). PwC nosotros. PwC Perú. https://www.pwc.pe/es/acerca-de-nosotros.html

Torres Rodríguez, A. N. (2025). Análisis de la aplicación de la NIC 16 en empresas de la industria textilera de Ecuador: caso de estudio, año 2024 [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6330e180-c014-4404-8e17-2933b38cebcf/content

Villacrés Valencia, J. R. (2023). Aplicación de la NIC 16 de propiedad, planta y equipo en la PUCESA [Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato]. Repositorio PUCE. https://repositorio.puce.edu.ec/items/33f3f16e-65c4-4b91-aea2-dbe01d25c1b5

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Ficha de Evaluación

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	GAVEGLIO, APARICIO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría Financiera			
• Nombre y cargo del profesional responsable	**Anthony Montes Aquino,** Gerente Senior de Auditoria financiera PwC			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1000			
• Nombre del bachiller	Fabio Omar Quispe Limachi			
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		2		
b. Puntualidad y asistencia		2		
c. Eficiencia y dedicación		2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		2		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.			1	
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		2		
Sub total		18	1	
TOTAL (Números y letras)		Diecinueve		
Comentarios adicionales	Fabio mostró un desempeño satisfactorio, cumpliendo con las indicaciones y demostrando responsabilidad y compromiso en cada etapa del trabajo. Destacó por su comunicación constante y colaboración activa dentro del equipo, logrando junto a sus compañeros culminar con éxito el encargo asignado. Se recomienda fortalecer sus habilidades en el manejo de herramientas tecnológicas, lo que permitirá optimizar su desempeño.			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 – 15
No satisfactorio: 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.



Anthony Montes Aquino
Gerente Senior de Auditoria financiera PwC