Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Aplicación de una herramienta de control, utilizada como parte de una auditoría financiera, en el sinceramiento de la vida útil de activos fijos de una empresa comercial

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Sofia HUAMANÍ PILLCO

ASESOR

Mg. Fernando Santiago DÍAZ PÉREZ

Lima, Perú

2026



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

Huamaní, S. (2026). *Aplicación de una herramienta de control, utilizada como parte de una auditoría financiera, en el sinceramiento de la vida útil de activos fijos de una empresa comercial.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Sofia Huamaní Pillco
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74696794
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41179692
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-4185-2050
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
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 Borja Latitud: -12.10438 Longitud: -76.98969
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

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 013-TSP-EPCO-FCC-2026

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

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 veintiocho de marzo del año dos mil veintiséis, 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° 000435-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de marzo de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE UNA HERRAMIENTA DE CONTROL, UTILIZADA COMO PARTE DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA, EN EL SINCERAMIENTO DE LA VIDA ÚTIL DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA COMERCIAL"***, presentado por la bachiller Sofia Huamaní Pillco con código de matrícula N° 16110287, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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:

APROBADA

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

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro - Asesor

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000021-2026-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"APLICACIÓN DE UNA HERRAMIENTA DE CONTROL, UTILIZADA COMO PARTE DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA, EN EL SINCERAMIENTO DE LA VIDA ÚTIL DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA COMERCIAL"*, presentado por la bachiller Sofia Huamaní Pillco para optar el Título Profesional de Contadora Pública, 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 14% 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 Contadora Pública.

Lima, 2 de julio de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez

DNI: 41179692

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

El presente trabajo lo dedico a mi familia que me brindó su apoyo emocional en cada etapa de mi vida personal y profesional.

A mis maestros del ámbito laboral, que me transmitieron sus conocimientos y su experiencia logrando fortalecer mi perfil profesional.

A mis amigos quienes me acompañaron y me apoyaron incondicionalmente en mi etapa académica.

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi agradecimiento en primer lugar a Dios, por guiar todas las decisiones que tomé en este proceso.

Agradezco a mi familia que siempre estuvo presente en todo momento. A los amigos que conocí durante mi carrera académica y profesional.

Agradezco a mi asesor académico por aconsejarme en el presente trabajo.

A mi alma mater del cual siento orgullo de pertenecer.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 3

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2 Servicios que brinda 3

1.1.3 Organización y estructura empresarial 3

1.2 Período de duración de la actividad 5

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 5

1.4 Razón o denominación social 6

1.5 Dirección postal 6

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7

2.1 Organización de la actividad 7

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad 7

2.3 Problemática 8

2.3.1 Descripción del problema 8

2.3.2 Formulación del problema 11

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática 11

2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 14

2.4 Metodología y procedimientos 23

2.4.1 Técnicas e instrumentos 23

2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 23

2.5 Resultados de la actividad 39

2.5.1 Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 39

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución 40

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución 44

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 46

III. CONCLUSIONES 48

IV. RECOMENDACIONES 49

V. REFERENCIAS 50

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 *Tabla de depreciación tributaria SUNAT* 8

Tabla 2 *Análisis de la nueva estimación de vida útil de los activos fijos* 36

Tabla 3 *Asiento contable de reconocimiento del cambio de vida útil de activos fijos* 37

Tabla 4 *Análisis de activos fijos en situación de baja* 37

Tabla 5 *Asiento de reconocimiento de la baja de activos fijos* 38

Tabla 6 *Registro de la baja de activos fijos tras la evaluación de la vida útil.* 39

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 *Estructura orgánica del área de auditoría de RSM Perú S.A.C* 3

Figura 2 *Ubicación de RSM Perú S.A.C* 6

Figura 3 *Flujo de proceso de la determinación de vida útil de los activos fijos que realiza la compañía* 10

Figura 4 *Comparación general de las NIASs y NAGAs* 18

Figura 5 *Estado de Situación Financiera 2024* 24

Figura 6 *Estado de Resultados Integrales 2024* 25

Figura 7 *Reporte de activos fijos de la compañía al 31 de diciembre del 2024* 26

Figura 8 *Selección de muestreo por el método estadístico* 28

Figura 9 *Plantilla G6 Muestreo y alcance de alto valor: Diseño y evaluación* 29

Figura 10 *Contenido de la Plantilla G6 Muestreo y alcance de alto valor* 29

Figura 11 *Datos específicos ingresados en la Plantilla G6 Muestreo y alcance de alto valor* 30

Figura 12 *Plantilla de muestreo para el método no estadístico* 30

Figura 13 *Fragmento de la nueva población para la selección de muestreo estadístico* 31

Figura 14 *Función Aleatorio.entre* 32

Figura 15 *Resultados del muestreo estadístico (Aleatorio)* 33

Figura 16 *Muestra seleccionada de forma aleatoria* 33

Figura 17 *Muestra consolidada de activos fijos* 34

Figura 18 *Fragmento del informe de evaluación del especialista* 35

Figura 19 *Comparación del Estado de Situación Financiera antes y después del sinceramiento de activos fijos* 41

Figura 20 *Comparación del Estado de Resultados Integrales antes y después del sinceramiento de activos fijos* 42

Figura 21 *Implementación de la mejora en el proceso de gestión de activos fijos* 43

Figura 22 *Resumen de tiempos antes y después de aplicar la herramienta de auditoría* 44

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo el determinar que el uso de una adecuada herramienta de control utilizada en una auditoría financiera influye de forma positiva en el sinceramiento de la vida útil de los activos fijos de una empresa comercial. Para abordar esto, se aplicó una metodología basada en la evaluación documental de información de la compañía, así como el análisis de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría vigente, la aplicación de una herramienta de auditoría estandarizada que permitió la determinación del tamaño del muestreo y la ejecución de procedimientos de auditoría con el fin de obtener una evidencia confiable y objetiva. Los resultados evidencian el sinceramiento de la vida útil y una mejora en el proceso de control interno de los activos fijos. Se concluye que el uso de una adecuada herramienta de control utilizada en la auditoría financiera influye positivamente en el sinceramiento de la vida útil de los activos fijos de la compañía. Asimismo, se requiere de la designación de un personal experimentado para garantizar la mejora continua de la evaluación adecuada de la vida útil en la compañía.

Palabras clave: Activos fijos, vida útil, sinceramiento, normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de auditoría.

ABSTRACT

This professional competency project aimed to determine whether the use of an appropriate control tool in a financial audit positively influences the accurate assessment of the useful life of a commercial company's fixed assets. To address this, a methodology was applied based on the review of company documentation, as well as an analysis of current International Accounting Standards and International Standards on Auditing. A standardized audit tool was applied to determine the sample size and to execute audit procedures to obtain reliable and objective evidence. The results demonstrate the accurate assessment of useful life and an improvement in the internal control process for fixed assets. It is concluded that the use of an appropriate control tool in the financial audit positively influences the accurate assessment of the company's fixed assets. Furthermore, the appointment of experienced personnel is required to ensure the continuous improvement of the company's useful life assessment.

Keywords: Fixed assets, useful life, transparency, international accounting standards, international auditing standards

INTRODUCCIÓN

El sinceramiento de la vida útil de los activos fijos es un proceso clave que impacta en la presentación de los Estados Financieros y en la gestión del activo fijo de una compañía. Este trabajo de suficiencia profesional tiene por objetivo determinar que el uso de una adecuada herramienta de control utilizada en una auditoría financiera influye en el sinceramiento de la vida útil de los activos fijos de una empresa comercial con el fin de optimizar el control interno de los activos fijos de la compañía.

El presente trabajo tendrá la siguiente estructura: En el capítulo I, se detalla información sobre la firma auditora, comprenderá su historia, los servicios que esta brinda, la estructura organizacional, la razón social y datos de contacto para ubicarnos en el contexto del trabajo y lograr entender el entorno donde se realizó esta actividad.

El Capítulo II se centrará en las actividades que se llevaron a cabo en el área, a esto se suma, la descripción del objetivo general del trabajo de suficiencia profesional. De igual manera, se mencionará la problemática que originó la necesidad de ejecutar esta actividad, junto con las bases teóricas y el marco normativo aplicable, seguido de la metodología y los procedimientos desarrollados para sincerar los activos fijos de la compañía, bajo el enfoque de una auditoría financiera.

En Capítulo III, se evidenciarán los resultados obtenidos una vez desarrollado la actividad, en esta sección también se presentará las alternativas de solución incorporadas, el análisis de sus ventajas y desventajas y la discusión en relación a otros trabajos efectuados. A esto se agrega el alcance y las limitaciones de la alternativa elegida para sincerar adecuadamente la vida útil de los activos fijos.

En el Capítulo IV se pone en manifiesto las conclusiones del trabajo, resaltando la importancia de la herramienta de control elegida como alternativa de solución para el sinceramiento de la vida útil de los

activos fijos, en el contexto del proceso de auditoría financiera. Por último, en el Capítulo V, se compartirán las recomendaciones para efectuar un adecuado sinceramiento de la vida útil de los activos fijos, que ayude a la optimización del proceso de control interno de los activos fijos a través de la aplicación de herramientas de control, implementadas en la presente actividad.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

RSM International Ltd. es una empresa inscrita en Inglaterra y Gales, cuenta con más de 52 años de historia y experiencia. Cada integrante de RSM International Ltd. es una firma independiente de consultoría y asesoría conforme a la normativa aplicable. En la actualidad, RSM International Ltd. es la 6ta mayor empresa de auditoría, impuestos y consultoría independiente que opera en 120 países.

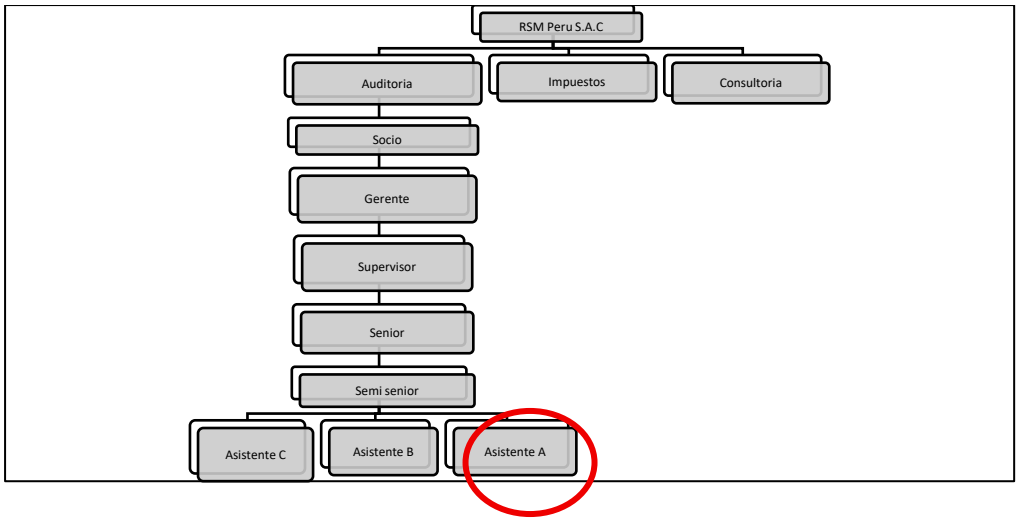
1.1.2 Servicios que brinda

RSM Perú S.A.C miembro de la red RSM International Ltd., brinda servicios externos de auditoría, impuestos, consultoría de negocios y outsourcing a clientes en todo el país.

1.1.3 Organización y estructura empresarial

Figura 1

Estructura orgánica del área de auditoría de RSM Perú S.A.C



a. Socio de auditoría: Es quien representa la imagen de la firma de auditoría. Lidera, gestiona la cartera de clientes y supervisa el trabajo de los gerentes en el proceso de revisión.

b. Gerente de auditoría: Líder de una cartera de cliente. Dirige a un equipo de profesionales encargado de la ejecución de auditoría. Se encuentra bajo supervisión del socio, presentando en última instancia el informe de auditoría para su aprobación.

c. Supervisor de auditoría: Lidera los equipos de trabajo de auditoría, con la finalidad de asegurar la correcta ejecución del proceso de auditoría y garantizar la calidad de los entregables de los encargos a los Gerentes de auditoría.

d. Senior de auditoría: Dirige a un equipo de trabajo en el proceso de auditoría, esto con la finalidad de dar cumplimiento a cada uno de los encargos asignados. Participa activamente en la gestión del proceso con las cabezas de las compañías.

e. Semi senior de auditoría: Responsable de un número reducido de clientes, que inicia su preparación como líder de un equipo de trabajo. Se encuentra bajo la supervisión de los seniors de auditoría, quienes presentan mayor experiencia en la gestión de auditoría y equipos de trabajo. Participa activamente de todo el proceso de auditoría y cumple funciones en procedimientos de análisis y evaluación de riesgos

f. Asistente A: Responsable de la ejecución operativa de los procedimientos de auditoría. Inicia su preparación como líder participando en la etapa inicial de la auditoría, evaluando el riesgo de partidas generales. Se encuentra bajo supervisión del encargado de auditoría. Participa principalmente en el proceso de ejecución.

g. Asistentes B y C: Son responsables principalmente de la revisión de documentación de auditoría, participa solo en algunos procedimientos operativos de la auditoría. Supervisados por el asistente A y el encargado de auditoría.

1.2 Período de duración de la actividad

La actividad descrita en este trabajo de suficiencia profesional tuvo una duración de 3 meses, de noviembre 2024 hasta enero 2025.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

RSM Perú S.A.C es una firma enfocada en ayudar al cliente a superar desafíos, afrontar el cambio y adaptarse para prosperar. El equipo de RSM Perú S.A.C tiene como responsabilidad el de comprender cada característica del negocio para poder responder oportunamente, combinando un profundo conocimiento local con la experiencia global de los profesionales más distinguidos. Por ello, cuenta con un equipo de trabajo con las competencias requeridas para llevar a cabo un servicio eficiente, personalizado y oportuno. Como equipo integrado, se comparte habilidades, conocimientos y recursos para alcanzar el máximo potencial. Los valores que RSM Perú S.A.C practica son:

- El respeto, significa que el trato entre los colaboradores y los socios debe ser en igual de condiciones, sin desvalorar el trabajo del otro.
- La integridad, ser fieles a nuestros valores, el cual guiará las nuestras decisiones y acciones en negociaciones con el cliente.
- El trabajo en equipo, ser colaborativo y participar activamente del equipo de trabajo..
- La excelencia, mejorar cada día en la entrega de productos, entregables y nuestras actividades.
- El liderazgo, guiar a los colaboradores activamente y fomentar su desarrollo dentro de la organización con la finalidad de construir una buena marca.
- Todos estos valores se encuentran alineados a la visión de la organización, ser reconocidos como una organización de alcance internacional orientadas a ofrecer alternativas efectivas.

1.4 Razón o denominación social

El área de auditoría de RSM Perú S.A.C, tiene como razón social Panez Chacaliaza & Asociados con RUC 20112810952.

1.5 Dirección postal

RSM Perú S.A.C se encuentra ubicado en Av. De la Floresta 497, oficina 203 Urb. Chacarilla del Estanque, San Borja - Lima.

Figura 2

Ubicación de RSM Perú S.A.C



Fuente: Google maps

Nota. Corresponde a la ubicación actual de RSM Perú S.A.C, que permite el desarrollo adecuado de las actividades de negocio de la firma.

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El teléfono de contacto de RSM Perú S.A.C es: (01) 372-6262 y el correo de contacto: contacto@rsm.com.pe.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1 Organización de la actividad

El trabajo profesional desarrolló la revisión al rubro de propiedad, planta y equipo en marco de una auditoría financiera. La labor se orientó en la validación de las aseveraciones de auditoría relacionadas al rubro y el desarrollo de las siguientes actividades preliminares: Comunicación con los responsables de la compañía, entrevistas, reuniones virtuales y presenciales con la finalidad de tomar en conocimiento la situación de la compañía, la evaluación de los riesgos de auditoría y la definición de un plan de auditoría. Como actividades finales: El análisis del saldo presentado en el rubro y la solicitud de documentación a la compañía, que permitirá recolectar información sobre el movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo, y la verificación del reporte elaborado por la compañía, útil en la realización de las pruebas sustantivos, tales como la verificación de la vida útil, donde se ameritó realizar un procedimiento específico para precisar su asignación adecuada.

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad es de garantizar la asignación correcta de una vida útil a los activos fijos de la compañía a través del procedimiento realizado por el equipo de auditoría, a fin de que la compañía presente este rubro razonablemente en los Estados financieros.

El objetivo principal de este trabajo de suficiencia profesional es el de determinar que el uso de una adecuada herramienta de control utilizada en una auditoría a los Estados financieros influye de forma positiva en el sinceramiento de la vida útil de los activos fijos de la empresa comercial.

2.3 Problemática

2.3.1 Descripción del problema

El problema es generado por los criterios que utiliza la empresa en la asignación de la vida útil de sus activos fijos cuando estos son adquiridos. El área de compras recibe diariamente las solicitudes de compras de máquinas soldadoras, empalmadoras, cortadoras de concreto, etc. del área operativa, contabilidad, ventas etc., la Gerencia General evalúa la solicitud, el presupuesto propuesto y las cotizaciones. Posteriormente, da el visto bueno para iniciar la gestión de compra del activo fijo.

Una vez adquirido lo solicitado, la documentación de compra es enviado al departamento de contabilidad, quien establece la fecha de activación del activo en el sistema con la conformidad del área usuaria del equipo adquirido. Sumado a esto, se asigna la tasa de depreciación a las nuevas adquisiciones, tomando en consideración, el tipo de equipo al cual pertenece y el porcentaje establecido por la Superintendencia nacional de administración tributaria (SUNAT) a fin de alinearse a las disposiciones de esta entidad y evitar sanciones en cuanto a la revelación de la información financiera en la Declaración Jurada anual de Impuesto a la renta.

Tabla 1

Tabla de depreciación tributaria SUNAT

BIENES	Porcentaje Anual de Depreciación hasta un máximo
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipo de oficinas.	20%
Equipos de procesamiento de datos.	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01- 01-91	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

Fuente: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Nota. La siguiente tabla presenta las tasas de depreciación tributaria dispuestas por SUNAT para la deducción del gasto por depreciación para efecto del Impuesto a la Renta.

Este circuito es puesto a práctica a diario por el área de contabilidad, por lo que el rubro de propiedad, planta y equipo de la empresa no realiza mayor análisis en el aspecto operativo de sus activos fijos, tampoco realiza actividades de inspección, evaluación y solo utiliza los datos contables registrados en el sistema para el análisis y presentación de activos fijos.

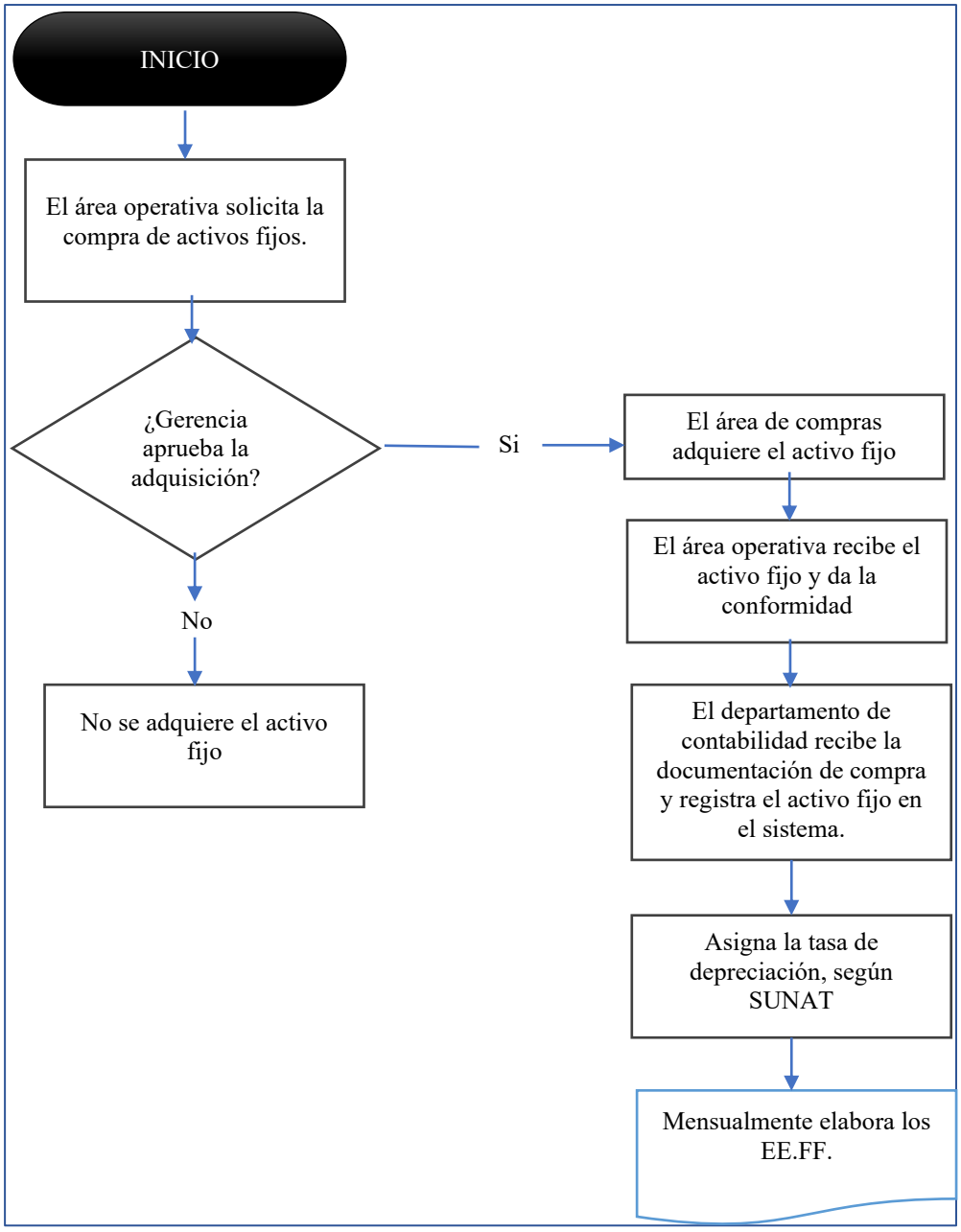
Esta empresa, está obligada a presentar información financiera en conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera. La finalidad de esta normatividad de carácter contable es el de mejorar la preparación y exposición de los Estados Financieros, proporcionando la realidad económica y financiera de la compañía para la adopción de decisiones en la Gerencia General, asimismo, proporciona transparencia en la información para las partes interesadas (bancos, proveedores, clientes, accionistas, etc.)

Durante el proceso de evaluación de la vida útil de las maquinarias y equipos a través de las herramientas de control del equipo de auditoría, se evidenció, una incorrecta asignación de la vida útil, una falta de control e inspección del activo fijo, que impulsó el sinceramiento de este rubro.

Posteriormente, se reelaboró los Estados financieros, y se revelaron los efectos en la contabilidad de la empresa, se recomendaron estrategias para el adecuado control de la propiedad, planta y equipo y la actualización periódica del estado del activo fijo para evaluar acertadamente la vida útil. Durante este proceso, podemos destacar que aplicar herramientas de control de forma rigurosa y oportuna, que están íntegramente asociadas al cumplimiento del marco normativo contable vigente asegura mejoras en el aprovechamiento de los activos fijos y por ende en la rentabilidad de la empresa.

Figura 3

Flujo de proceso de la determinación de vida útil de los activos fijos que realiza la compañía



Nota. En este flujo se presenta el proceso de estimación de vida útil aplicada por la compañía, que parte de la necesidad de adquirir un equipo y/o maquinaria por parte del área usuaria hasta el tratamiento que realiza el área de contabilidad para cumplir los lineamientos de índole tributaria.

2.3.2 Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de una herramienta de control influye en el sinceramiento de la vida útil de un activo fijo de una empresa comercial?

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática

2.3.3.1 Antecedentes internacionales

Brito (2018) aborda en su tesis la evaluación de la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa ecuatoriana Eniecuador S.A mediante la aplicación de procedimientos de auditoría financiera, con el propósito de verificar el adecuado control interno, registro contable y presentación de los activos fijos. Para ello, adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo y no experimental. El análisis de controles internos, ejecución de pruebas sustantivas y de cumplimiento, permitió identificar debilidades relacionados a la gestión del activo fijo, criterios poco consistentes en la estimación de la vida económica evidenciando riesgos que pueden afectar la fiabilidad de la información financiera. Se concluyó que la aplicación de procedimientos de aseguramiento financiero permite identificar debilidades que inciden en la razonabilidad de los Estados Financieros. Además, el fortalecimiento del control interno, la correcta aplicación de las políticas contables y el cumplimiento de la normativa contribuyen a la mejora de la calidad y transparencia.

El antecedente se relaciona con el presente trabajo al evidenciar la necesidad de evaluar adecuadamente los activos fijos para asegurar la confiabilidad de la información financiera mediante la ejecución de procedimientos de auditoría y cumplir las normas internacionales de auditoría

Recalde (2019) centra su tesis en la evaluación de los procedimientos de control interno aplicados al registro, seguimiento de activos fijos de la Universidad de las Artes de Guayaquil de Ecuador. A

partir de la aplicación de un diseño basado en un enfoque mixto, no experimental asociada a la revisión de información contable, revisión de procedimientos institucionales, y el marco normativo del COSO II, como resultado se presentaron deficiencias en la aplicación de controles, concluyendo que el fortalecimiento del control interno establecido por el COSO II, optimiza los procesos internos de comunicación, flujo documentario y cumplimiento de objetivos de las áreas que intervienen en la compañía.

Esta investigación profundiza que un control interno estructurado permite identificar debilidades en la administración de activos y el presente trabajo de suficiencia profesional permite ejecutar los procedimientos empleados en la auditoría en la evaluación de ese control para contribuir en información más confiable.

Abril (2023) en su tesis analiza la gestión de los activos fijos desde el enfoque contable resaltando la relevancia de la información y la toma de decisiones de la compañía colombiana. El objetivo es evaluar los procedimientos e instrumentos que permitan optimizar el registro, control y seguimiento. Se desarrolló bajo un enfoque descriptivo, utilizando la revisión documental y procedimientos de verificación. Los resultados evidencian las debilidades en los mecanismos del control interno y en la actualización de información relacionada a los activos. Como conclusión, el estudio señala que mejorar el control de activos fijos fortalece la gestión contable y facilita la eficacia en los procesos en la organización.

Este antecedente se relaciona al presente trabajo al evidenciar la necesidad de contar los mecanismos técnicos que permitan evaluar y mejorar el control de los Activos tangibles, resaltando la importancia de ejecutar herramientas que respalden la apropiada determinación de la vida de estos bienes tangibles.

2.3.3.2Antecedentes nacionales

Hernández y André (2024) en su tesis tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno de activos fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C - 2022. El autor empleó el método hipotético - deductivo a partir del desarrollo de un cuestionario aplicado a los colaboradores de la compañía y su diseño es no experimental, descriptivo correlacional causal y transversal. Como resultado se corroboró que existe un efecto en el control interno con los Estados financieros de dicha compañía. Adicional a esto, se determinó la participación de la gestión de activos orientado a la rentabilidad y se concluye que el control interno de los activos fijos incide en la calidad de los estados financieros y en la toma de decisiones de la compañía.

Consideramos que es necesario establecer un adecuado control interno en la compañía, por lo que nuestro trabajo de suficiencia profesional presentará las herramientas que usa como parte de la etapa de auditoría para la analizar el control interno y en aspectos como la asignación de la vida útil.

Quiroz Díaz (2017) en su tesis determinó de qué forma el control interno de activos fijos impacta en la rentabilidad de una empresa del sector de construcción en Lima Metropolitana. Esta investigación le permitió analizar, describir e identificar la relevancia de un mecanismo de control interno. El estudio es de carácter descriptivo correlacional en el cual se aplicó una encuesta a los colaboradores que intervienen en los activos tangibles de la empresa SSK Ingenieros y Construcción S.A.C. Como resultado se demostró que existe un vínculo de causalidad entre estos dos factores. Concluyendo que el control interno influye en la rentabilidad, y lo que se busca es mejorar la calidad de los controles y así poder lograr una mayor optimización de su rentabilidad.

Este trabajo se vincula directamente con nuestro tema acerca del impacto de los controles en el proceso operativo del activo fijo y posteriormente en la toma de decisiones gerenciales, más aún si estas son atinadas, se espera optimizar la rentabilidad de la compañía.

Grajeda y Gutiérrez (2022) en su tesis tiene analiza la vinculación existente entre la gestión del conocimiento y control interno de los activos fijos en la empresa Consulting S.A.C, 2021, esta

investigación se basó en preguntas de recolección de datos estándar y es de naturaleza correlativa, diseño transversal - no experimental. El resultado afirma que existe correlación positiva entre estas dos variables, concluyendo la importancia del desarrollo de conocimientos en la gestión de los activos fijos.

Esta tesis está asociada a nuestro trabajo al analizar la relevancia del conocimiento en el cumplimiento de objetivos en una organización. Esto permite una mejora en el proceso operativo y un valor agregado en la administración de los bienes tangibles de la organización.

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

2.3.4.1 Control interno

Amador (2002) precisa que el control interno opera por medio de la puesta en marcha de herramientas y procedimientos realizados en la organización. cuya finalidad es el de fortalecer la transparencia, la consistencia, la fiabilidad de las actividades y de apoyar el cumplimiento de la misión y visión de la organización.

También el ejecutar un control interno tiene por finalidad identificar fallas, la productividad de los colaboradores, anticipar contingencias y resguardar los bienes de la organización.

a. Marco integrado de Control Interno – COSO

Márquez (2011) define el control interno como el diseño de un proceso en donde interviene la dirección y los colaboradores de la compañía, para el logro de objetivos, esto en función a lo establecido por el COSO (Committee of Sporsoring Organizations.of the Treadway Commission) organización creada en Estados Unidos en 1992 que tiene por finalidad integrar un marco conceptual de control interno para las organizaciones. Este diseño incluye cinco componentes:

- **Ambiente de control**: Es la base de la estructura de control interno, son los lineamientos generales de la organización, que guía la postura de la alta Gerencia, e influye en las metas de organización y el análisis de los riesgos.
- **Valoración de riesgos**: Es la forma en como la alta Gerencia identifica y tratar las posibles amenazas que podrían afectar a los objetivos de la organización.
- **Actividades de control**: Son aquellos lineamientos, reglas, políticas que la organización practica para asegurar que las decisiones de la organización están siendo cumplidas. Las actividades consideradas por el COSO son: Operaciones debidamente aprobadas, Actividades administrativas, Controles periódicos, indicadores de desempeño y segregación de funciones.
- **Información y comunicación**: Son aquellas prácticas utilizadas por la organización para organizar, clasificar y compartir información con el propósito de que las actividades se realicen con eficacia y se cumplan las directrices de la organización.
- **Monitoreo:** Es la verificación de los controles dentro de la organización con el fin de asegurar su efectividad en el tiempo.

b. El control interno de la propiedad, planta y equipo

El control interno aplicado al rubro de la propiedad, planta y equipo ayuda a una organización a asignar a un responsable quien se encargará de hacer el seguimiento y monitoreo de las condiciones de sus activos fijo a lo largo de su ciclo de vida, esto facilita la mejora en las decisiones con respecto al uso oportuno que se le da a los activos fijos. Ez Web Enterprises (EZO,2023).

La importancia de ejecutar adecuados controles en los activos fijos, Gallego et al.(2016) lo describe como la implementación de acciones rigurosas cuyo fin es el de mitigar las amenazas que puedan originarse en el flujo operativo de los activos fijos, por lo que es importante evaluar que cada acción sea la mejor opción y que estén alineados a los objetivos de la organización para tomar decisiones

acertadas. Esta gestión influye en la cadena de procesos, en el registro y en revelación de la realidad económica de la compañía.

2.3.4.2 Base normativa de los activos fijos

Activos fijos

Castillo (2013) lo define como los activos tangibles que una organización mantiene inmovilizado por más de un período, dado que se espera que con su intervención en el proceso productivo genere rendimientos a largo plazo. Es decir, representa la capacidad operativa de una organización.

Comprender a detalle como inicia el proceso de adquisición de un activo fijo hasta su salida por venta o retiro, permite a una organización decidir adecuadamente la administración del activo fijo, ya que puede influir directamente en la rentabilidad de la compañía. (Retail Grocery Inventory Services (RGIS, sf,)

Depreciación de activos fijos

Castillo (2013) señala que es la distribución de la vida útil de un activo mediante la aplicación gradual de su valor.

Montiel y Peña (2022) lo consideran como la diminución del período de uso en valores monetarios a causa de factores como el desgaste y el uso constante. Este período de vida del activo fijo la compañía lo estima.

Existen métodos de como disminuir esta vida productiva, los más resaltantes son los siguientes:

- Línea recta. La disminución del valor del activo es igual y constante. Se divide el valor inicial del activo entre la vida asignada.
- Unidades producidas. La pérdida del valor se dará considerando la producción que este activo genere en un período determinado. Se divide el valor inicial entre las unidades que espera producir y se multiplica por el factor de producción real en el año.
- Saldos decrecientes. La pérdida del valor es mayor en los primeros años, posteriormente disminuye.

Vida útil

Bravo (2001) lo define como el desgaste que sufre el activo fijo como parte de sus funciones operativas en un período determinado, como consecuencia pueden ser reemplazados, ser reparados o retirados. A fin de evitar costos innecesarios en la compañía por conceptos de mantenimientos o reparación, puede estimarse el período de uso del activo evaluando la utilidad económica que presta el activo fijo hasta que no pueda hacerlo o el período en que su costo es menor a cualquier opción de conservación del activo.

Sinceramiento contable

Cruz et al. (2022) lo define como la evaluación y el análisis de la información contable para posteriormente limpiarla, reclasificarlo o depurarla, esto con el fin de presentar cada rubro del Estado Financiero acorde a la realidad económica de la compañía.

2.3.4.3 Fundamentos de la auditoría financiera

Auditoría financiera

Lara et al. (2019) precisa que la auditoría financiera es como el examen realizado a los Estados Financieros de una compañía con el fin de diagnosticar si estos cumplen lo dispuesto en la base normativa contable y a cualquier dispositivo legal y de control institucional vigente. Quien lo realiza actúa de forma independiente y cuenta con la experiencia necesaria para asumir la función de analizar, evaluar y documentar cada incidencia producto de su trabajo y sobre esa base opinar profesionalmente si los Estados Financieros se alinean a los estándares antes mencionados. El propósito de la función de auditoría es la de evitar que los Estados Financieros se vea influenciada por errores, intereses propios y colectivos, descuidos y fraudes.

Espinoza (2025) señala que es el proceso de revisión de los informes financieros con el objetivo de presentar una opinión acerca del cumplimiento del marco de normativo contable vigente como los Principios Generalmente Aceptados o las Normas Internacionales de Información Financiera y su

razonabilidad, el cual respalda que la información es transparente y completa para las partes interesadas.

Importancia de la normativa en la auditoria

Según Espinoza (2025), la auditoría está sujeta al cumplimiento del marco normativo estándar, esto ofrece resultados positivos y una revisión de calidad. Se tiene los siguientes:

(a) Las NIAs son aprobadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas cubren el proceso de auditoría desde la planeación a la emisión del informe.

(b) Las NAGAs son aprobadas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) son lineamientos que se aplican en Estados Unidos y en otros países con un modelo contable análogo y se enfocan en aspectos de la ética, y en procedimientos técnicos detallados.

Figura 4

Comparación general de las NIASs y NAGAs

Aspecto	NIAs	NAGAs
Enfoque	Normas globales para la auditoría financiera	Normas estadounidenses para la auditoría
Emisor	Federación Internacional de Contadores (IFAC)	Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA)
Aplicación	Global	Estados Unidos y países afines
Objetivo principal	Asegurar la calidad y consistencia de la auditoría.	Asegurar la independencia y competencia técnica

Fuente: Auditoría financiera aplicada (2025)

Nota. La siguiente tabla resume las principales diferencias del uso de las Normas Internacional de auditorías y las normas de auditoría generalmente aceptadas en aspectos como el enfoque, las partes emisoras y los objetivos que busca cada normativa.

Principales Normas Internacional de auditoría.

a. NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las NIAs

Esta NIA aborda los compromisos inherentes al ejercicio del auditor, lo que se busca es fortalecer la credibilidad de los informes financieros ante terceros a través de su opinión, quien determina si existe la seguridad razonable de que los Estados Financieros se encuentran libres de errores materiales.

b. NIA 210 Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría

Esta NIA aborda las obligaciones del auditor cuando se acuerda las condiciones pactadas del servicio con la entidad, solo cuando la entidad determine que sus Estados Financieros se presentan con un marco de información financiera aceptable y exista una conformidad de que la entidad entiende estos acuerdos.

c. NIA 230: Documentación de auditoría

Esta NIA aborda la presentación de documentación adecuada, el cual respalde el informe auditado y sirva como evidencia que se llevó a cabo en cumplimiento de esta NIA.

d. NIA 300: Planificación de una auditoría

Trata de la responsabilidad del auditor de planificar una auditoría con el fin de lograr mayor eficiencia y eficacia en el proceso. Esta norma va de la mano con las consideraciones de la NIA 220, debido a que las actividades realizadas en la planificación deben ser de calidad, esto permitirá obtener un mejor enfoque en las áreas importantes, en la identificación y resolución de problemas, asignación y supervisión correcta de los equipos de trabajo y comunicación con otros auditores o expertos cuando sea necesario.

La norma exige establecer una estrategia integral de auditoría, el cual contiene la perspectiva global del encargo y un plan de auditoría con el detalle de los procedimientos y tareas específicas para evaluar los riesgos de la auditoría, esto en cumplimiento de la NIA 315, además debe incluir los procedimientos posteriores y otros necesarios para cumplir con la NIA 330. Entre los principales requerimientos de esta norma se detalla la participación de miembros clave del equipo, las actividades preliminares del encargo, las actividades de planificación y la documentación a presentar.

Esta norma se redactó en un contexto de auditorías recurrentes, esto quiere decir, para aquellas auditorías que se realizan a la misma entidad cada período. Sin embargo, para encargos de auditoría inicial, la norma señala consideraciones especiales que serán analizadas de forma separada porque no se tiene conocimiento aún de la entidad.

e. NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material

Esta normativa trata de la obligación del auditor de reconocer y analizar la posibilidad de errores materiales a través del conocimiento a fondo de la compañía con el objetivo de diseñar procedimientos que puedan responder y tratar estos riesgos, en otras palabras, propone una auditoría basada en el tratamiento de riesgos.

f. NIA 320: Materialidad en la planificación y realización de una auditoría.

Esta norma trata sobre la evaluación de la importancia relativa en las incorrecciones que se detectan en el proceso de planeación y ejecución de auditoría, si estas son significativas pueden influir en la toma de decisiones de terceros.

Se determina a valoración profesional del auditor, considerando factores cuantitativos o cualitativos.

g. NIA 500: Evidencia de auditoría

Esta norma trata de la planificación y puesta en práctica de procedimientos por parte del auditor para fundamental su opinión y el trabajo realizado. La norma indica que la evidencia que obtenga el auditor debe ser suficiente y de calidad, esto se consigue mediante la ejecución de procedimientos como:

- La observación, que refiere a presenciar el procedimiento y/o control realizado por la compañía.
- La indagación, que es la exploración de información de fuentes externas o internas de la entidad.
- La confirmación externa.
- La inspección que consiste en la revisión de documentación internos y externos, en cualquier tipo de medio (físico y/o electrónico)
- El recálculo que es la comprobación de cálculos matemáticos de la información.

Además, se busca evidencia de carácter fiable, el cual puede también ser obtenida de fuentes externas o directamente del auditor.

h. NIA 530: Muestreo de auditoría

El objetivo de esta NIA es el de dar una conclusión fiable a partir de la examinación de una muestra que represente a toda una población. En esta selección se toma en cuenta que exista la misma posibilidad para todos los ítems de la población de ser elegidos y que el riesgo de muestreo se reduzca.

Se entiende por riesgo de muestreo, a la diferencia que pueda existir en la conclusión que del auditor una vez examinada la muestra y la que podría tener al examinar a toda la población. Este riesgo puede originar que el auditor concluya: que una prueba de controles es más eficiente de lo

que en verdad es, o que una prueba de detalle no tiene errores cuando en la realidad si tienen errores. Estos errores distorsionan la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

Los tipos de muestreo son dos: Muestreo estadístico y no estadístico, la primera corresponde a una selección aleatoria y de probabilidades, esto permite cuantificar el riesgo de muestreo, y la segunda, por lo contrario, no cuantifica el riesgo.

El auditor deberá indagar la naturaleza de las incorrecciones detectadas en la revisión de la muestra, evaluar los resultados y efectos que estás puedan traer en el objetivo del procedimiento. Sobre esta base determinar si es razonable para aplicarla en toda la población.

2.3.4.4 Base normativa de los cambios de estimaciones de vida útil

La norma internacional de contabilidad – NIC 8 tiene por objetivo establecer los parámetros y procedimientos que la entidad debe realizar para elegir o modificar políticas, estimaciones contables y el tratamiento de los errores. Se describe las siguientes definiciones:

- Las políticas contables son los principios utilizados por la compañía para elaborar sus Estados Financieros, una modificación en ella implica, una nueva regla que la entidad utilizará como si siempre la hubiese aplicado. Por lo que, se ajustarán los Estados Financieros para que estos continúen siendo comparativos.

- Un cambio de estimación contable consiste en el ajuste de cálculos producto de información o sucesos nuevos de la entidad. Esto debido, a que ciertas partidas solo pueden ser estimadas y no pueden medirse con precisión por lo que se basan en el uso de criterios profesionales. Un cambio en esta estimación será tratado de forma prospectiva, es decir, no se ajustarán los períodos anteriores.

- Los errores contables, son omisiones y/o fallas en los Estados Financieros de la entidad, que no debieron realizarse. Estos pueden ser aritméticos, o por la aplicación inadecuada de políticas, que

serán tratadas de forma retroactivamente, es decir, como si desde períodos anteriores haya estado siempre vigente. Por ende, se ajustarán los Estados Financieros de años anteriores y se re expresarán los saldos iniciales.

2.4 Metodología y procedimientos

2.4.1 Técnicas e instrumentos

Para la presentación de este trabajo se utilizó la técnica de recolección de datos y análisis documental. Como el estudio de la normativa del tratamiento contable de activos fijos, aspectos sobre las normas internacionales de auditoría y el proceso de auditoría financiera. Además, se empleó una herramienta de auditoría para determinación el tamaño del muestreo. Por último, se analizó la información de los activos fijos extraída del sistema.

2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. **Identificación del problema**

- Revisión inicial del reporte operativo del rubro de propiedad, planta y equipo de la compañía al 31.12.2024 en donde se verificó el criterio utilizado para determinar la vida útil y valor residual de los activos fijos de la compañía.
- Revisión de los documentos vinculados a la operación del activo fijo.

b. **Análisis del marco normativo vigente**

- Revisión de las Normas Internacionales de Auditoría, para determinar los criterios y procedimientos en nuestra revisión de auditoría financiera.
- Revisión de la Norma Internacional de Contabilidad 16 para establecer el criterio para la determinación de la vida útil de un activo fijo.
- Revisión de la Norma Internacional de Contabilidad 8 para la evaluación de los resultados del sinceramiento de activos fijos.

c. **Construcción de la alternativa de solución**

Paso 1: Revisión de los Estados Financieros:

Se solicitó a la empresa los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2024 para efectos de la validación del saldo presentado en el rubro de Propiedad, planta y equipo.

Figura 5

Estado de Situación Financiera 2024

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2024

	Notas	2024
		S/
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo	4	0
Cuentas por cobrar comerciales	5	0
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		0
Otras cuentas por cobrar	6	0
Inventarios	7	0
Gastos pagados por anticipado		0
Total activos corrientes		0
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Arrendamientos	8	0
Propiedades, planta y equipo	9	993,915
Activo por impuesto a las ganancias diferido		0
Total activos no corrientes		0
TOTAL ACTIVOS		**993,915**

Nota. Se presenta en el Estado de Situación Financiera al 31.12.2024 de la compañía al inicio de la revisión. Se enfatiza un saldo importante en el rubro y que representa en gran parte el activo no corriente de la compañía.

Figura 6

Estado de Resultados Integrales 2024

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2024

	Notas	2024
		S/
VENTAS	15	0
COSTO DE VENTAS	16	0
UTILIDAD BRUTA		1,000,000
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de administración	17	0
Depreciaciones	18	207,183
Otro neto		0
Total gastos de operación		207,183
UTILIDAD DE OPERACIÓN		792,817
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Costos financieros		0
Ganancia (pérdida) por diferencia en cambio, ne	21	0
Total otros ingresos (gastos)		0
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		0
Gasto por impuesto a las ganancias	19.1	0
GANANCIA DEL AÑO		**0**
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Total otros resultados integrales		-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		**792,817**

Nota. El Estado de Resultados Integrales de la compañía muestra el saldo de la depreciación del rubro de activos fijos y la utilidad neta inicial de la compañía al 31 de diciembre del 2024.

Paso 2: Análisis del reporte operativo de activos fijos

Se solicitó el reporte operativo de los activos fijos al 31 de diciembre del 2024. El reporte presenta maquinarias y equipos de explotación empleado para la fabricación industrial de todo tipo de envases y contenedores metálicos. Sumado a esto, se observa muebles y enseres, equipos de cómputo entre otros equipos.

El reporte operativo fue crucial para comprender como está conformado este rubro, visualizar la vida útil de cada activo fijo e identificar las irregularidades que presenta. En este caso, se evidenció el uso de una tasa similar en todo el grupo de activos fijos, sumado a esto, fue posible reconocer activos totalmente depreciados. Esta situación impulsó la evaluación de su estado actual y su sinceramiento.

Figura 7

Reporte de activos fijos de la compañía al 31 de diciembre del 2024

Nro.	Código	Descripciòn	Fecha de Adquisición	Depreciación		Costo	Dep. del ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor residual
				Método Aplicativo	% de Depreciación				
1	40000570	MAQUINAS TUBO DE ACERO	13/09/2019	lineal	10%	200,000	20,000	106,082	93,918
2	40000565	MAQUINA DE ACERO	13/09/2019	lineal	10%	150,000	15,000	79,562	70,438
3	40000575	MAQUINAS DE MOLINOS TUBO	13/09/2019	lineal	10%	150,000	15,000	79,562	70,438
4	40000525	ELECTROFUSIÓN MÀQUINA	06/10/2016	lineal	10%	120,000	12,000	98,893	21,107
5	40001140	GRUPOS ELECTROGENOS	31/08/2016	lineal	10%	103,327	10,333	86,172	17,155
6	40000530	MÀQUINA TERMOFUSIÓN	06/01/2016	lineal	10%	100,000	10,000	89,918	10,082
7	40001135	GRUPO ELECTROGENO GB	27/11/2015	lineal	10%	82,541	8,254	75,124	7,417
8	40000560	MAQUINA DE EMPALMAR	13/09/2019	lineal	10%	80,000	8,000	42,433	37,567
9	40000580	MAQUINA DE RANURA DE METAL	14/11/2019	lineal	10%	80,000	8,000	41,074	38,926
10	40000540	MAQUINA SOLDADORA	03/07/2019	lineal	10%	55,000	5,500	30,258	24,742
11	40000545	EMPALMADORA SUMITOMO - JAPON TYPE-82C	03/07/2024	lineal	10%	41,000	2,800	2,033	38,967
12	40000585	02 OTDR EXFO MAX 715B 01 B	14/11/2019	lineal	10%	38,824	3,882	19,933	18,891
13	40005879	KAISEN SACHET PACKE	10/11/2023	lineal	10%	27,000	2,700	3,085	23,915
14	40000995	15 CPU-LENOVO	23/04/2024	lineal	25%	29,879	7,103	5,157	24,722
15	40000550	DETECTOR DE TRAFICO	17/07/2023	lineal	10%	20,000	2,000	2,921	17,079
16	40001130	TRANSFORMADOR TRIFASICO	17/12/2023	lineal	10%	17,708	1,771	1,844	15,865
17	10000200	TELUROMETRO 148-07 FT23119	17/07/2024	lineal	10%	15,000	945	686	14,314
18	40000555	CORTADORA DE CONCRETO	13/09/2024	lineal	10%	15,000	617	448	14,552
19	40000840	06 PC CORD I3	23/11/2024	lineal	25%	11,176	401	291	10,885
20	40000960	SERVIDOR HP	19/11/2021	lineal	25%	10,169	2,542	7,926	2,243
21	40001020	01 POWEREDGE R430-RACK SERVER MIDDLE	02/09/2024	lineal	25%	10,112	1,145	831	9,281
22	40000605	GENERADOR ELÉCTRICO CASTELLI 6500 4GL	13/11/2023	lineal	10%	10,100	1,010	1,146	8,954
23	40000865	06 PC	01/12/2024	lineal	25%	9,580	271	197	9,384
24	40000845	05 PC	23/11/2024	lineal	25%	9,556	343	249	9,308
25	40000846	DETECTOR METÁLICO	28/12/2023	lineal	10%	24,000	2,400	2,426	21,574
26	40000847	CUCHILLA DE METAL/CORTADORA	01/12/2023	lineal	10%	11,900	1,190	1,291	10,609
27	40000848	CORTADORA SD	12/12/2023	lineal	10%	11,000	1,100	1,160	9,840
28	40000849	CUCHILLA DE METAL/CORTADORA PT	01/12/2023	lineal	10%	11,000	1,100	1,193	9,807
29	40000850	CUCHILLA DE METAL/CORTADORA TORN	01/02/2024	lineal	10%	11,000	1,386	1,007	9,993
30	40000851	CONTENEDOR FRT 21344	12/08/2023	lineal	10%	12,000	1,200	1,667	10,333
31	40000852	CONTENEDOR FRT S890	01/02/2024	lineal	10%	12,000	1,512	1,098	10,902
32	40000853	CONTENEDOR FRT 78	12/12/2023	lineal	10%	12,000	1,200	1,266	10,734
33	40000854	02 TALADRO	25/04/2024	lineal	10%	11,500	1,085	788	10,712
34	40000855	CONTENEDOR FRT	12/12/2023	lineal	10%	11,000	1,100	1,160	9,840
35	40000856	MESAS REDONDA	01/04/2024	lineal	10%	1,000	103	75	925
36	40000857	02 ESCALERA TELESCOPICA Y MULTIUSOS	12/12/2023	lineal	10%	7,000	700	738	6,262
37	40000858	DOS NOTEBOOK LENOVO IDEAPAD	12/12/2023	lineal	10%	6,500	650	686	5,814
38	40000859	PINZA AMPERIMÉTRICA FLUKE MODELO 381	12/12/2023	lineal	10%	3,500	350	369	3,131
39	40000860	PORTA BOBINA	12/12/2023	lineal	10%	5,500	550	580	4,920
40	40000861	ESCALERA TELESCOPICA 28 PASOS 7. 80 MT DE ALT /FIE	12/12/2023	lineal	10%	3,500	350	369	3,131
41	40000620	01 CONTENEDOR DRY 40 ST	01/10/2024	lineal	10%	9,011	309	225	8,787
42	40000615	01 CONTENEDOR YOST	01/09/2024	lineal	10%	9,004	411	299	8,706
43	40000715	16 SILLAS OPERATIVAS PARA OFICINA	26/04/2024	lineal	10%	8,404	790	573	7,831
44	40000830	04 PC 05 MONITORES	15/10/2024	lineal	25%	8,116	590	428	7,688
45	40000535	TALADRO DE COLUMNA	03/07/2024	lineal	10%	8,000	546	397	7,603
46	40000720	10 SILLONES GERENCIALES	26/04/2024	lineal	10%	7,647	719	522	7,126
47	40000590	ROLA PASA CABLE 300 Mts.+Bobina de Lanzamiento	14/11/2024	lineal	10%	6,684	119	86	6,598
48	40001115	MULTIPLICADOR DE TORQUE	15/08/2024	lineal	10%	6,610	344	250	6,360
49	40003221	SIERRA ELÉCTRICA SP	20/12/2022	lineal	10%	9,760	976	1,984	7,776
50	44000023	TROCADOR	01/10/2024	lineal	10%	14,714	505	367	14,347
51	38202222	MOTOSIERRA PALMA	01/10/2024	lineal	10%	13,890	477	346	13,544
52	40024553	MOTOSIERRA METAL 2PG	30/08/2023	lineal	10%	15,000	1,500	2,010	12,990
53	40000825	02 COMPUTADORES	25/07/2023	lineal	25%	6,512	1,628	2,342	4,170
54	40001155	TELUROMETRO DIGITAL	29/09/2024	lineal	10%	6,486	228	165	6,320
55	40001005	07 TABLET SAMSUNG	23/04/2024	lineal	25%	6,042	1,436	1,043	4,999
56	40000510	TELUROMETRO DIGITAL	06/10/2013	lineal	10%	6,000	600	6,000	0
57	40000515	TELUROMETRO DIGITAL	06/10/2013	lineal	10%	6,000	600	6,000	0

58	40000520	TELUROMETRO DIGITAL	06/10/2013	lineal	10%	6,000	600	6,000	0
59	40000940	04 LATOP HP	10/10/2020	lineal	25%	5,420	1,355	5,420	0
60	40000660	MUEBLES, CAJONES, ARCHIVADORES	03/07/2020	lineal	10%	5,163	516	2,323	2,840
61	40001120	MULTIPLICADOR DE TORQUE	04/06/2020	lineal	10%	4,959	496	2,270	2,689
62	40000900	03 COMPT INTER CORE 13	27/05/2021	lineal	25%	4,924	1,231	4,432	492
63	40000595	TALADRO CON BASE MAGNETICA KBU35Q SE	16/10/2024	lineal	10%	4,791	137	100	4,691
64	40001000	15 MONITOR- LG	23/04/2023	lineal	25%	4,661	1,165	1,973	2,688
65	40000600	TALADRO CON BASE MAGNETICA KBU35Q SE	14/11/2024	lineal	10%	4,569	81	59	4,511
66	40001150	TELUROMETRO DIGITAL HASTA 20K-OHMS MODELO M	21/09/2021	lineal	10%	4,338	434	1,423	2,915
67	40000655	SILLA REGAL LINEA MESH	09/07/2021	lineal	10%	4,131	413	1,439	2,693
68	40000890	03 LAPTOP	28/01/2022	lineal	25%	4,065	1,016	2,974	1,091
69	40000965	03 HP NOTEBOOK	01/10/2022	lineal	25%	4,065	1,016	2,289	1,776
70	40000970	03 HP NOTEBOOK	17/09/2022	lineal	25%	4,065	1,016	2,328	1,737
71	40000505	EQUIPO ELECTRICO PINTURA	30/12/2024	lineal	10%	4,000	2	1	3,999
72	40000905	02 COMPUTA INTERL CORE	27/05/2023	lineal	25%	3,849	962	1,540	2,309
73	40000870	01 COMPUTADORA	16/12/2023	lineal	25%	3,802	950	992	2,809
74	40000990	02 TOSHIBA LAPTOP	05/12/2023	lineal	25%	3,727	932	1,001	2,726
75	40000795	LAPTOP APPLE CQ43 500GB	01/07/2023	lineal	25%	3,388	847	1,274	2,114
76	40000910	03 LAPTOS G480 2GB	21/05/2023	lineal	25%	3,303	826	1,335	1,968
77	40000790	MACBOOK13.3 MD -LAPTOP	27/06/2023	lineal	25%	3,279	820	1,242	2,037
78	40001110	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO	06/01/2023	lineal	10%	3,254	325	646	2,608
79	40001105	EQUIPO AIRE ACONDICIONADO COLD POINT	05/02/2020	lineal	10%	3,254	325	1,597	1,657
80	40000670	MUEBLES, PIZARRA, ARCHIVADORES	07/07/2023	lineal	10%	3,189	319	474	2,715
81	40001050	CPU INTEL CORE I5, 7400 MEMORIA 8GB	11/05/2023	lineal	25%	3,136	784	1,289	1,847
82	40001025	CPAP-SG1430-CHECK POINT SECURITY APPLIANCE	06/10/2023	lineal	25%	3,114	778	964	2,150
83	40000725	01 MESA DE REUNION MODELO EXO	29/04/2016	lineal	10%	3,001	300	2,605	396
84	40000930	03 NOTEBOOK HP	02/07/2023	lineal	25%	2,668	667	1,001	1,666
85	40001055	SUMINISTROS PARA EQUIPO DE COMPUTO	05/12/2023	lineal	25%	2,578	644	692	1,886
86	40000985	01 TOSHIBA LAPTOP	21/11/2023	lineal	25%	2,542	635	707	1,835
87	40000925	02 NOTBOOK HP	26/06/2023	lineal	25%	2,541	635	964	1,577
88	40000915	02 LAPTOS CORI3 4GB 500GB	06/06/2023	lineal	25%	2,371	593	932	1,439
89	40001145	APILADOR HIDRAULICO MANUAL	25/11/2016	lineal	10%	2,338	234	1,895	443
90	40000705	01 TOLDO DE LONA-FT001-60 Y 61	16/02/2023	lineal	10%	2,300	230	431	1,869
91	40000680	04 SILLAS Y MUEBLES BRAZ	28/10/2023	lineal	10%	2,180	218	257	1,924
92	40000820	1 COMPUTADOR	26/07/2023	lineal	25%	2,144	536	769	1,374
93	40000735	02 ESCALERA TELESCOPICA FV 24 PASOS,ES	23/10/2023	lineal	10%	2,122	212	253	1,869
94	40000855	LAPTOP	22/11/2023	lineal	25%	2,032	508	564	1,468
95	40000860	LAPTOP	22/11/2023	lineal	25%	2,032	508	564	1,468
96	40000690	07 SILLAS SEBLY DISEÑO CURVA	13/12/2010	lineal	10%	2,014	201	2,014	0
97	40001160	PROYECTOR EPSON POWERLITE X36 PARA LA	06/06/2024	lineal	10%	1,949	153	111	1,838
98	40001015	01 LABTOP-TOSHIBA	07/07/2023	lineal	25%	1,779	445	662	1,117
99	40000760	COMPRA DE NOTEBOOK TOSHIBA	09/11/2023	lineal	25%	1,730	433	495	1,235
100	40000730	01 DISPENSADOR DE AGUA	01/03/2024	lineal	10%	1,700	196	142	1,558
101	40000805	MONITOR TECLADO,DISCO DURO..	01/10/2019	lineal	25%	1,695	424	1,695	0
102	40000775	LPC LAPTOP	23/05/2019	lineal	25%	1,694	424	1,694	0
103	4040775	TABLERO MULTIFUNCIONAL MET34	02/10/2023	lineal	10%	9,000	900	1,124	7,876
104	40001045	LAPTOP DELL Ci5 - 14 3467 7G 8/1TB/14/W10/BLACK	17/04/2019	lineal	25%	1,653	413	1,653	0
105	40000780	INTEL CORE,G.SKILL ,SAMSUNG	24/05/2019	lineal	25%	1,602	400	1,602	0
106	40000800	DELL ,TP-LINK TD	24/07/2019	lineal	25%	1,573	393	1,573	0
107	40000685	06 MUEBLES BRAZ	13/10/2014	lineal	10%	1,534	153	1,534	0
108	40001035	CPU INTEL CORE I5, 7400 MEMORIA 8GB	16/04/2018	lineal	25%	1,531	383	1,531	0
109	40000810	GALAXY NOTE 10.0	20/04/2013	lineal	25%	1,525	381	1,525	0
110	40000935	01 NOTEBOOK TOSHIBA	28/07/2022	lineal	25%	1,000	250	608	392
111	40000750	APERTURA-2011	28/02/2011	lineal	25%	525	131	525	0
112	40000755	COMPUTADORA	16/06/2023	lineal	25%	1,475	369	570	905
113	40001030	01 APC SMAR-UPS RT 700 WATSS	02/09/2020	lineal	25%	1,462	365	1,462	0
114	40000695	05 SILLA SEBYL DISEÑO CURVA	31/10/2021	lineal	10%	1,444	144	458	987
115	40000785	LG MONITOR,GENIUS SLIMSTAR	24/05/2018	lineal	25%	1,388	347	1,388	0
116	40000850	01 NOTEBOOK	01/11/2018	lineal	25%	1,355	339	1,355	0
117	40000975	01 HP NOTEBOOK	27/08/2018	lineal	25%	1,355	339	1,355	0
118	40000980	01 HP NOTEBOOK	31/10/2018	lineal	25%	1,355	339	1,355	0
119	40000635	5 MUEBLES DE OFICINA	13/06/2024	lineal	10%	1,340	102	74	1,266
120	40000640	5 MUEBLES DE OFICINA DISEÑO ITALINANO	06/06/2024	lineal	10%	1,340	105	76	1,263
121	40000665	MUEBLE DE OFICINA-DISEÑO ITALI	09/07/2024	lineal	10%	1,340	88	64	1,275
122	40000645	SILLA TELMO	12/06/2024	lineal	10%	1,327	101	73	1,254
123	40001010	07 TECLADOS TARGUS C/ ESTUCHE	23/04/2024	lineal	25%	1,301	309	225	1,077

Nota: Se presenta el reporte operativo de activos fijos de la compañía al 31 de diciembre de 2024, se visualiza como está conformado el rubro, la fecha de adquisición, el tipo de depreciación, la tasa de depreciación, el costo, depreciación acumulada, depreciación del ejercicio y valor residual.

Paso 3: Determinación de la muestra a través de la herramienta de auditoría.

En cumplimiento de lo establecido en la NIA 530 Muestreo de auditoría, se evaluará la vida útil de los activos tangibles, a través de la revisión de una muestra que será seleccionada por medio de un muestreo de tipo estadístico y no estadístico. No estadístico porque seleccionamos ítems a criterio y estadístico para darle la opción al resto de los ítems de ser seleccionados. Para esto, se utilizó un programa de auditoría para la determinación y documentación de la selección de muestras.

a. **Muestra no estadística:** Se ordenó el reporte de activos fijos de mayor a menor y definimos un límite.

- Población: Reporte de activos fijos cuyo costo total es de S/1,920,245.
- Criterio de selección: Ítems con un costo superior a S/99,000.
- Resultado del muestreo no estadístico: 6 ítems por el total de S/823,327(Representa el 42.87% del total)

Figura 8

Selección de muestreo por el método estadístico

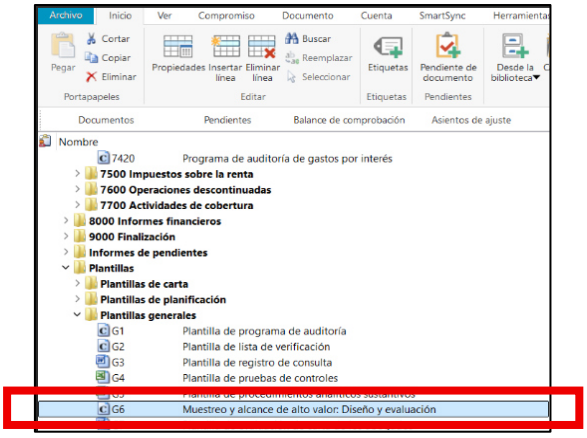
Nro.	Código	Descripciòn	Fecha de Adquisició	Método Aplicativ	% de Depreciació	Costo
1	40000570	MAQUINAS TUBO DE ACERO	13/09/2019	lineal	10%	200,000
2	40000565	MAQUINA DE ACERO	13/09/2019	lineal	10%	150,000
3	40000575	MAQUINAS DE MOLINOS TUBO	13/09/2019	lineal	10%	150,000
4	40000525	ELECTROFUSIÓN MÁQUINA	06/10/2016	lineal	10%	120,000
5	40001140	GRUPOS ELECTROGENOS	31/08/2016	lineal	10%	103,327
6	40000530	MÁQUINA TERMOFUSIÓN	06/01/2016	lineal	10%	100,000
7	40001135	GRUPO ELECTROGENO GB	27/11/2015	lineal	10%	82,541
8	40000560	MAQUINA DE EMPALMAR	13/09/2019	lineal	10%	80,000

Nota. En esta imagen presentamos la determinación de la muestra por método estadístico. Se ordena la población de mayor a menor y a criterio se define un límite para la extracción de ítems importantes. Se seleccionó los ítems mayores a S/99,000.

- Luego, se documentó esta selección en la plantilla de muestreo por método estadístico que el programa de auditoría denomina “Alto valor”. Ingresamos al Programa y seleccionamos la plantilla “G6 Muestreo y alcance de alto valor: Diseño y evaluación”

Figura 9

Plantilla G6 Muestreo y alcance de alto valor: Diseño y evaluación

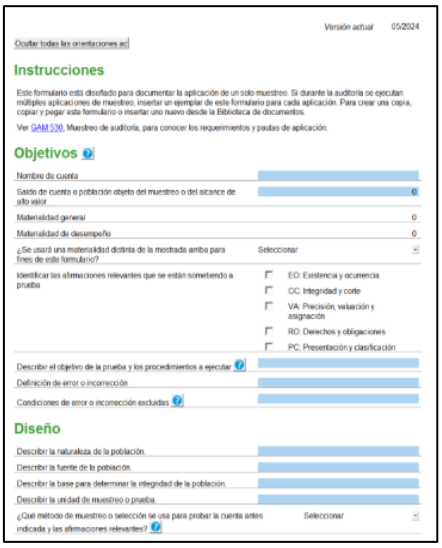


Fuente: Programa de auditoría.

Nota. Se presenta la plantilla usada para documentar el muestreo y alcance de alto valor.

Figura 10

Contenido de la Plantilla G6 Muestreo y alcance de alto valor



Fuente: Programa de auditoría.

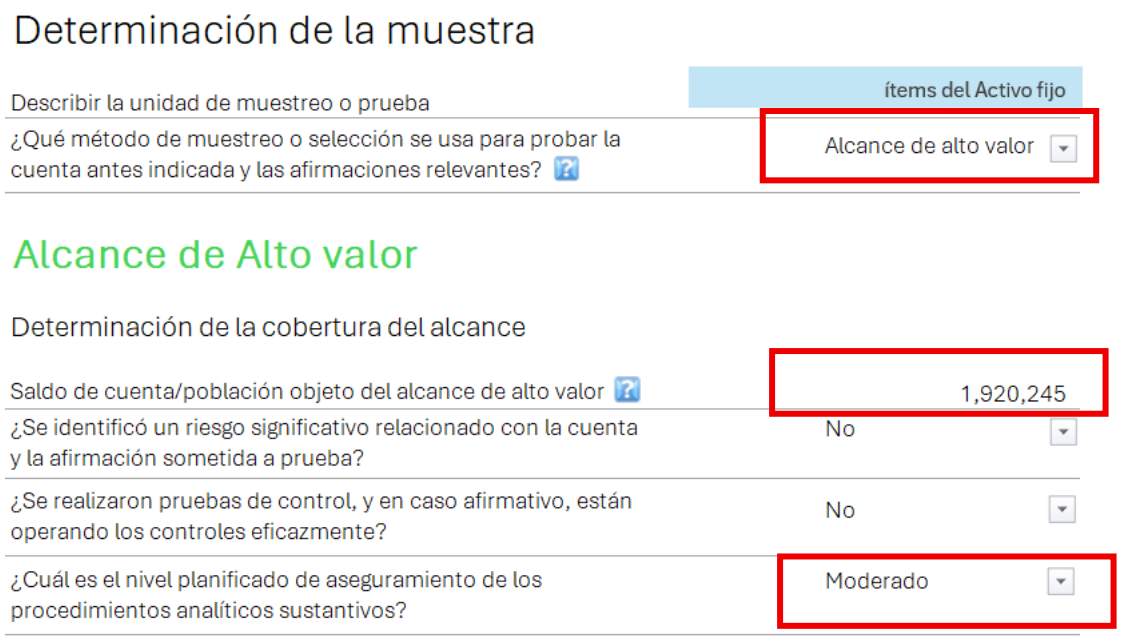
Nota. En esta imagen se presenta la Plantilla de G6 Muestreo y alcance de alto valor y los campos que necesitan ser documentados como parte de la determinación de la muestra.

- Se procedió a documentar la parte de determinación de la muestra de Alto valor, con la siguiente información:

- Población: Reporte de activos fijos cuyo costo total es de S/1,920,245.
- Riesgo del rubro: Moderado

Figura 11

Datos específicos ingresados en la Plantilla G6 Muestreo y alcance de alto valor



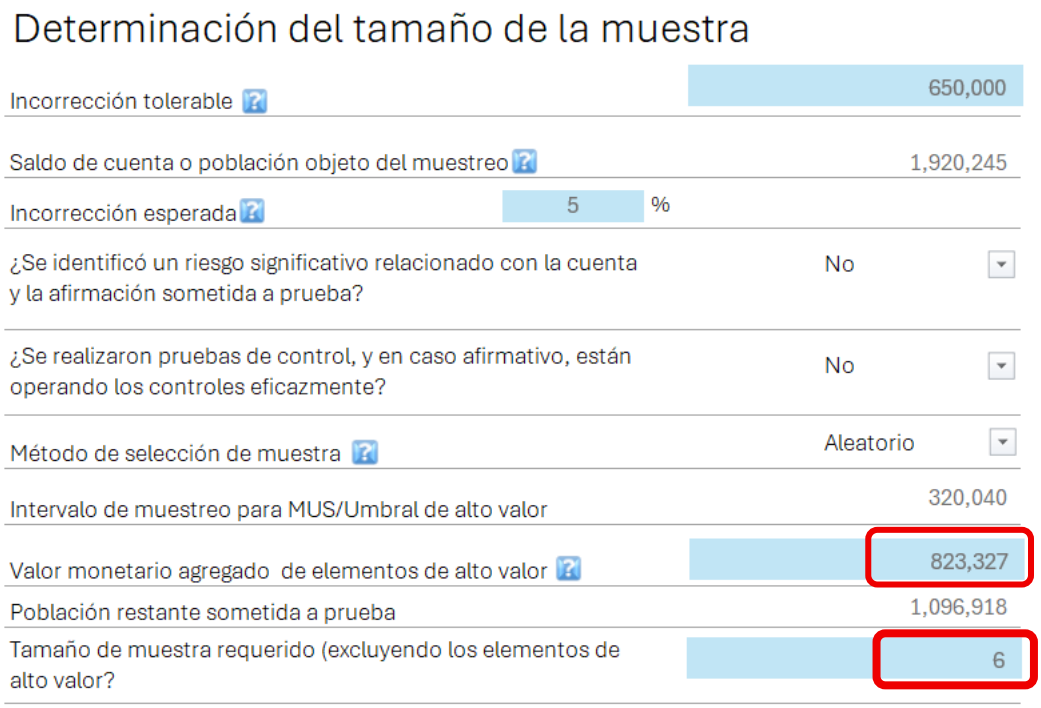
Fuente: Programa de auditoría

Nota. En la siguiente plantilla presentamos los campos que se completaron para la documentación de la muestra no estadística o también denominado de Alto valor en el Programa de auditoría.

b. **Muestra estadística,** en la plantilla completamos información de la materialidad, de la muestra extraída por método no estadístico y por defecto se obtuvo 6 ítems adicionales.

Figura 12

Plantilla de muestreo para el método no estadístico



Fuente: Programa de auditoría.

Nota. En esta imagen presentamos la plantilla para determinar el tamaño del muestreo aleatorio (estadístico). Se completaron indicadores como la materialidad, por defecto se completó el intervalo de muestreo y se determinó el tamaño de la muestra.

Paso 4: Selección de la muestra estadístico

Para seleccionar la muestra por el método estadístico de acuerdo a la cantidad que el programa de auditoría nos arrojó, se utilizó el programa Microsoft Excel.

a. Dividimos el reporte operativo de activos fijos en dos grupos:
   - Muestra no estadística, 6 ítems.
   - Ítems menores a S/99,000, 163 ítems.

b. El reporte con los ítems menores a S/99,000, es la nueva población que utilizamos para seleccionar la muestra de forma aleatoria. Enumeramos esta población.

Figura 13

Fragmento de la nueva población para la selección de muestreo estadístico

Nro.	Código	Descripciòn	Fecha de Adquisición	Método Aplicativo	% de Depreciación	Costo	Dep. del ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor residual
1	40001135	GRUPO ELECTROGENO GB	27/11/2015	lineal	10%	82,541	8,254	75,124	7,417
2	40000560	MAQUINA DE EMPALMAR	13/09/2019	lineal	10%	80,000	8,000	42,433	37,567
3	40000580	MAQUINA DE RANURA DE METAL	14/11/2019	lineal	10%	80,000	8,000	41,074	38,926
4	40000540	MAQUINA SOLDADORA	03/07/2019	lineal	10%	55,000	5,500	30,258	24,742
5	40000545	EMPALMADORA SUMITOMO - JAPON TYPE-82C	03/07/2024	lineal	10%	41,000	2,800	2,033	38,967
6	40000585	02 OTDR EXFO MAX 715B 01 B	14/11/2019	lineal	10%	38,824	3,882	19,933	18,891
7	40000995	15 CPU-LENOVO	23/04/2024	lineal	25%	29,879	7,103	5,157	24,722
8	40005879	KAISEN SACHET PACKE	10/11/2023	lineal	10%	27,000	2,700	3,085	23,915
9	40000846	DETECTOR METÁLICO	28/12/2023	lineal	10%	24,000	2,400	2,426	21,574
10	40000550	DETECTOR DE TRAFICO	17/07/2023	lineal	10%	20,000	2,000	2,921	17,079
11	40001130	TRANSFORMADOR TRIFASICO	17/12/2023	lineal	10%	17,708	1,771	1,844	15,865
12	10000200	TELUROMETRO 148-07 FT23119	17/07/2024	lineal	10%	15,000	945	686	14,314
13	40000555	CORTADORA DE CONCRETO	13/09/2024	lineal	10%	15,000	617	448	14,552
14	40024553	MOTOSIERRA METAL 2PG	30/08/2023	lineal	10%	15,000	1,500	2,010	12,990
15	44000023	TROCADOR	01/10/2024	lineal	10%	14,714	505	367	14,347
16	38202222	MOTOSIERRA PALMA	01/10/2024	lineal	10%	13,890	477	346	13,544
17	40000851	CONTENEDOR FRT 21344	12/08/2023	lineal	10%	12,000	1,200	1,667	10,333
18	40000852	CONTENEDOR FRT S890	01/02/2024	lineal	10%	12,000	1,512	1,098	10,902
19	40000853	CONTENEDOR FRT 78	12/12/2023	lineal	10%	12,000	1,200	1,266	10,734
20	40000847	CUCHILLA DE METAL/CORTADORA	01/12/2023	lineal	10%	11,900	1,190	1,291	10,609
21	40000854	02 TALADRO	25/04/2024	lineal	10%	11,500	1,085	788	10,712

Nota: Se presenta un fragmento del reporte con los ítems que participarán en la selección aleatoria.

c. Se usó la fórmula ALEATORIO.ENTRE para determinar los 6 ítems adicionales.

Figura 14

Función Aleatorio.entre

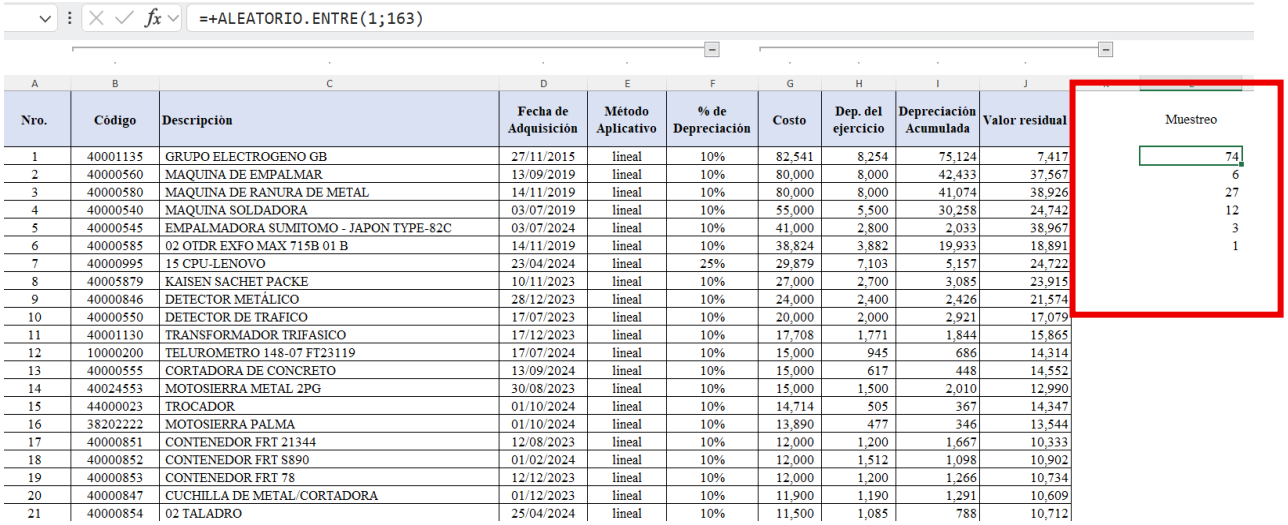
```
ALEATORIO.ENTRE
```

Nota. Es una fórmula utilizada para generar un número aleatorio dentro de un rango específico de números enteros. Útil para este tipo de muestreo ya que brinda oportunidad para que cualquier ítem sea seleccionado.

d. Completamos ALEATORIO.ENTRE(1;163), ya que la población está compuesta de 163 ítems y arrastramos el cursor, obteniendo 6 números de forma aleatoria. De esta forma obtuvimos nuestra muestra estadística.

Figura 15

Resultados del muestreo estadístico (Aleatorio)



Nro.	Código	Descripciòn	Fecha de Adquisición	Método Aplicativo	% de Depreciación	Costo	Dep. del ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor residual	Muestreo
1	40001135	GRUPO ELECTROGENO GB	27/11/2015	lineal	10%	82,541	8,254	75,124	7,417	74
2	40000560	MAQUINA DE EMPALMAR	13/09/2019	lineal	10%	80,000	8,000	42,433	37,567	6
3	40000580	MAQUINA DE RANURA DE METAL	14/11/2019	lineal	10%	80,000	8,000	41,074	38,926	27
4	40000540	MAQUINA SOLDADORA	03/07/2019	lineal	10%	55,000	5,500	30,258	24,742	12
5	40000545	EMPALMADORA SUMITOMO - JAPON TYPE-82C	03/07/2024	lineal	10%	41,000	2,800	2,033	38,967	3
6	40000585	02 OTDR EXFO MAX 715B 01 B	14/11/2019	lineal	10%	38,824	3,882	19,933	18,891	1
7	40000995	15 CPU-LENOVO	23/04/2024	lineal	25%	29,879	7,103	5,157	24,722	
8	40005879	KAISEN SACHET PACKE	10/11/2023	lineal	10%	27,000	2,700	3,085	23,915	
9	40000846	DETECTOR METÁLICO	28/12/2023	lineal	10%	24,000	2,400	2,426	21,574	
10	40000550	DETECTOR DE TRAFICO	17/07/2023	lineal	10%	20,000	2,000	2,921	17,079	
11	40001130	TRANSFORMADOR TRIFASICO	17/12/2023	lineal	10%	17,708	1,771	1,844	15,865	
12	10000200	TELUROMETRO 148-07 FT23119	17/07/2024	lineal	10%	15,000	945	686	14,314	
13	40000555	CORTADORA DE CONCRETO	13/09/2024	lineal	10%	15,000	617	448	14,552	
14	40024553	MOTOSIERRA METAL 2PG	30/08/2023	lineal	10%	15,000	1,500	2,010	12,990	
15	44000023	TROCADOR	01/10/2024	lineal	10%	14,714	505	367	14,347	
16	38202222	MOTOSIERRA PALMA	01/10/2024	lineal	10%	13,890	477	346	13,544	
17	40000851	CONTENEDOR FRT 21344	12/08/2023	lineal	10%	12,000	1,200	1,667	10,333	
18	40000852	CONTENEDOR FRT S890	01/02/2024	lineal	10%	12,000	1,512	1,098	10,902	
19	40000853	CONTENEDOR FRT 78	12/12/2023	lineal	10%	12,000	1,200	1,266	10,734	
20	40000847	CUCHILLA DE METAL/CORTADORA	01/12/2023	lineal	10%	11,900	1,190	1,291	10,609	
21	40000854	02 TALADRO	25/04/2024	lineal	10%	11,500	1,085	788	10,712	

Nota. En esta imagen presentamos el resultado de la fórmula aleatoria.

Figura 16

Muestra seleccionada de forma aleatoria

Nro.	Código	Descripciòn	Fecha de Adquisición	Método Aplicativo	% de Depreciación	Costo	Dep. del ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor residual
1	40001135	GRUPO ELECTROGENO GB	27/11/2015	lineal	10%	82,541	8,254	75,124	7,417
3	40000580	MAQUINA DE RANURA DE METAL	14/11/2019	lineal	10%	80,000	8,000	41,074	38,926
6	40000585	02 OTDR EXFO MAX 715B 01 B	14/11/2019	lineal	10%	38,824	3,882	19,933	18,891
27	40000960	SERVIDOR HP	19/11/2021	lineal	25%	10,169	2,542	7,926	2,243
12	40000520	TELUROMETRO DIGITAL	06/10/2013	lineal	10%	6,000	600	6,000	0
74	40000690	07 SILLAS SEBLY DISEÑO CURVA	13/12/2010	lineal	10%	2,014	201	2,014	0

Nota. Se presenta la muestra seleccionada de forma aleatoria.

Finalmente, agrupamos nuestras muestras seleccionadas por el método estadístico y no estadístico.

Figura 17

Muestra consolidada de activos fijos

Nro.	Código	Descripciòn	Fecha de Adquisición	Método Aplicativo	% de Depreciación	Costo	Dep. del ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor residual
1	40000570	MAQUINAS TUBO DE ACERO	13/09/2019	lineal	10%	200,000	20,000	106,082	93,918
2	40000565	MAQUINA DE ACERO	13/09/2019	lineal	10%	150,000	15,000	79,562	70,438
3	40000575	MAQUINAS DE MOLINOS TUBO	13/09/2019	lineal	10%	150,000	15,000	79,562	70,438
4	40000525	ELECTROFUSIÓN MÁQUINA	06/10/2016	lineal	10%	120,000	12,000	98,893	21,107
5	40001140	GRUPOS ELECTROGENOS	31/08/2016	lineal	10%	103,327	10,333	86,172	17,155
6	40000530	MÁQUINA TERMOFUSIÓN	06/01/2016	lineal	10%	100,000	10,000	89,918	10,082
7	40001135	GRUPO ELECTROGENO GB	27/11/2015	lineal	10%	82,541	8,254	75,124	7,417
8	40000580	MAQUINA DE RANURA DE METAL	14/11/2019	lineal	10%	80,000	8,000	41,074	38,926
9	40000585	02 OTDR EXFO MAX 715B 01 B	14/11/2019	lineal	10%	38,824	3,882	19,933	18,891
10	40000960	SERVIDOR HP	19/11/2021	lineal	25%	10,169	2,542	7,926	2,243
11	40000520	TELUROMETRO DIGITAL	06/10/2013	lineal	10%	6,000	600	6,000	0
12	40000690	07 SILLAS SEBLY DISEÑO CURVA	13/12/2010	lineal	10%	2,014	201	2,014	0

Nota. En esta imagen se consolidó tanto la muestra seleccionada por el método estadístico (Alto valor) como el no estadístico (Aleatorio).

Paso 5: Revisión del muestreo

En cumplimiento de norma internacional de auditoría 500 Evidencia de auditoría, se evaluó una prueba que sea suficiente y adecuada para la revisión.

Por lo que, precisamos que el procedimiento con mayor grado de confiabilidad fue la confirmación externa de un especialista quien será el responsable de determinar el estado actual de la muestra del activo fijo y por consiguiente su vida útil.

Se obtuvo como resultado lo siguiente:

Figura 18

Fragmento del informe de evaluación del especialista



Informo lo siguiente:

Nro.	Código	Descripción	Estado			Funcionamiento operativo			Vida útil estimada restante (Años)
			Adecuado	Regular	Deficiente	Si	No	Comentarios	
1	40000570	MAQUINAS TUBO DE ACERO	x			x		-	3
2	40000565	MAQUINA DE ACERO	x			x		-	3
3	40000575	MAQUINAS DE MOLINOS TUBO	x			x		-	3
4	40000525	ELECTROFUSIÓN MÁQUINA		x		x		-	5
5	40001140	GRUPOS ELECTROGENOS			x		x	Se ubicó en el depósito de la compañía.	0
6	40000530	MÁQUINA TERMOFUSIÓN		x		x			6
7	40001135	GRUPO ELECTROGENO GB			x		x	En desuso.	0
8	40000580	MAQUINA DE RANURA DE METAL			x		x	En desuso.	0
9	40000585	02 OTDR EXFO MAX 715B 01 B			x		x	Se ubicó en el depósito de la compañía.	0
10	40000960	SERVIDOR HP		x		x			2
11	40000520	TELUROMETRO DIGITAL			x		x	Se ubicó en el depósito de la compañía.	0
12	40000690	07 SILLAS SEBLY DISEÑO CURVA			x		x	Se ubicó en el depósito de la compañía.	0

Por lo tanto,

Nota: Se presenta el fragmento del informe del especialista acerca de la evaluación de la muestra seleccionada de activos fijos. De este informe, se analizó los efectos en el reconocimiento de los activos fijos y su vida útil.

Paso 6: Análisis de los resultados

Luego de revisar la información proporcionada por el especialista, se evidenciaron dos escenarios:

1. Cambio de estimación de vida útil:

De conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 8, el cambio de vida útil es tratado de forma prospectiva, es decir, no se modifican los Estados Financieros de años anteriores y se aplica hacia adelante.

Tabla 2

Análisis de la nueva estimación de vida útil de los activos fijos

Descripción	Costo	Dep. Acum.	Valor en libros	Vida útil estimada restante (Años)	Nueva depreciación
MÁQUINAS TUBO DE ACERO	200,000	106,082	93,918	**3**	31,306
MÁQUINA DE ACERO	150,000	79,562	70,438	**3**	23,479
MÁQUINAS DE MOLINOS TUBO	150,000	79,562	70,438	**3**	23,479
ELECTROFUSIÓN MÁQUINA	120,000	98,893	21,107	**5**	4,221
MÁQUINA TERMOFUSIÓN	100,000	89,918	10,082	**6**	1,680
SERVIDOR HP	10,169	7,926	2,243	**2**	1,121
Total					**85,288**

Nota. La siguiente tabla presenta aquellos activos fijos que recibieron una nueva vida útil restante por parte del especialista. A partir de esta información, se realizó el cálculo de la nueva depreciación del ejercicio, que como se indicó previamente, los efectos se efectuarán hacia adelante.

En la carta de control interno, se presentó el siguiente asiento, que corresponde al reconocimiento del cambio de la vida útil, a raíz del informe del especialista. Y en virtud de que, la NIC 8 indica que este tipo de cambios en estimaciones no afectan el período anterior, se presenta a la compañía como una recomendación con el fin de mejorar la evaluación de la vida útil de la compañía.

Tabla 3

Asiento contable de reconocimiento del cambio de vida útil de activos fijos

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones	85,288	
39	Depreciación y amortización acumulados		85,288

Nota. Se presenta el asiento contable de reconocimiento del cambio de la vida útil de la compañía.

2. **Activos fijos en situación de baja**

El informe del especialista identificó activos fijos desgastados e inoperativos, por lo que la vida útil actualizada es cero. En aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, se evidencia una situación de baja de activos fijos.

Tabla 4

Análisis de activos fijos en situación de baja

Descripción	Costo	Dep. Acum.	Valor en libros	Vida útil restante	Baja de activos
GRUPO ELECTRÓGENO	103,327	86,172	17,155	**0**	17,155
GRUPO ELECTRÓGENO GB	82,541	75,124	7,417	**0**	7,417
MÁQUINA DE RANURA DE METAL	80,000	41,074	38,926	**0**	38,926
02 OTDR EXFO MAX 715B 01 B	38,824	19,933	18,891	**0**	18,891
TELURÓMETRO DIGITAL	6,000	6,000	-	**0**	-
07 SILLAS SEBL Y DISEÑO CURVA	2,014	2,014	-	**0**	-
TOTAL					82,389

Nota. La siguiente tabla detalla aquellos activos fijos que, en el momento de la evaluación del especialista, se encontraban inoperativas y en condiciones deficientes. Este grupo de activos serán tratados conforme a la NIC 16.

En la carta de control interno, se recomendó dar de baja a aquellos activos que se encuentren totalmente depreciados. Adicional a esto, se presentó el siguiente asiento, que representa la baja de la contabilidad con efecto en resultados, por ser de carácter obligatorio en la norma internacional de contabilidad 16, se recomienda registrarla.

Tabla 5

Asiento de reconocimiento de la baja de activos fijos

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
65	Costo neto de enajenación	82,389	
39	Depreciación y amortización acumulada	230,317	
33	Propiedad, planta y equipo		312,706

Nota. Es el asiento contable de ajuste presentada a la compañía como resultado de la revisión de auditoría. Mediante este registro se disminuye el valor del rubro de propiedad, planta y equipo y el gasto del ejercicio aumenta.

En definitiva, el análisis de las normas internacionales de contabilidad como el de propiedad, planta y equipo NIC 16 y el de cambio de estimación y políticas contables NIC 8, hizo posible el proceso de sinceramiento del rubro de una forma adecuada. Asimismo, ayudó a transparentar saldos acordes a la realidad económica de la compañía.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

A través de la ejecución de las herramientas que tiene a disposición el equipo de auditoría fue posible determinar correctamente nuestra muestra y validarla confiablemente. Esto garantizó el identificar los

problemas, tratarlo y permitió ajustar los registros contables y optimizar el proceso de control interno de la compañía, en mejora de los recursos que mantiene la compañía y los beneficios económicos que espera obtener de ella.

2.5 Resultados de la actividad

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

El resultado de esta revisión permitió regularizar el sinceramiento del activo fijo de la compañía a través del siguiente asiento contable.

Tabla 6

Registro de la baja de activos fijos tras la evaluación de la vida útil.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
65	Otros gastos de gestión	xx	
39	Depreciación y amortización acumulados	xx	
33	Propiedad, planta y equipo		xx

Nota. Asiento recomendado a la compañía como parte de la identificación de activos fijos inoperativos.

El proceso de sinceramiento dio lugar a la disminución del activo en los Estados Financieros de la compañía y una baja en la utilidad en el corto plazo, pero ayudó a la mejora de la calidad de los Estados Financieros y la realidad económica de la compañía. Mediante la práctica de normativas como la norma internacional de contabilidad 16 y las normas internacionales de información financiera se pudo determinar el criterio adecuado para estimar la vida útil del activo fijo.

Por medio de la puesta en práctica de las normas internacional de auditoría, fue posible organizar el trabajo y los procedimientos para obtener una revisión eficiente en cumplimiento de los estándares de una auditoría financiera. En aplicación de la NIA 500, pudimos incluir técnicas de revisión como la inspección y la NIA 530 nos instruyó en la selección de una muestra.

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución

Con la finalidad de abordar la inadecuada determinación de la vida útil en la compañía, se analizó esta alternativa de solución, basándonos en sus ventajas y desventajas, así como los efectos que puedan traer en los Estados Financieros en la compañía y fundamentalmente buscar mejorar la calidad de los procesos de auditoría para recopilar evidencia fiable y apropiada, y dar una opinión más real de los Estados Financieros de la compañía.

2.5.2.1 Ventajas y desventajas de la aplicación de una herramienta de control para la validación de la vida útil del activo fijo.

Se utilizó una herramienta para la selección de muestra, que nos facilitó la extracción de muestra por el método estadístico y no estadístico. Además, el aplicar un procedimiento de auditoría de fuente externa se identificaron las siguientes ventajas:

- **Ventajas**
  - Correcto tratamiento de la norma internacional de contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo en la determinación de vida útil.
  - Correcta aplicación de las normas internacionales de auditoría referente al muestreo de auditoría NIA 530, que permitió el balance adecuado en el uso del método estadístico y no estadístico.
  - Correcta aplicación de las normas internacionales de auditoría referente a la identificación y valoración de riesgos de incorrección material NIA 315, a través de la evaluación del saldo del rubro y los procedimientos realizados por el equipo de auditoría.
  - Correcta aplicación de las normas internacionales de auditoria referencia a la evidencia de auditoría NIA 500, que permitió confiar en el procedimiento de revisión utilizado.
  - Presentación real y transparente del rubro en los Estados Financieros.
- **Desventajas**
  - Costos adicionales al encargo de auditoría por la contratación de un especialista.

2.5.2.2 Efectos en el sinceramiento en los Estados Financieros

El proceso de sinceramiento de vida útil de activos fijos tuvo un efecto significativo en los Estados Financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2024. Gracias al análisis realizado, se puede presentar la comparación de los saldos finales presentados en la partida antes y después de aplicar esta revisión.

Del resumen comparativo del Estado Financiero observamos las siguientes variaciones:

- Una variación de S/312,706 en el rubro de propiedad, planta y equipo (Costo) y S/230,317 en el rubro de Depreciación acumulada, debido al reconocimiento del ajuste de la baja de activos fijos por este importe, el cual fue presentado a la Gerencia General.
- Una variación en los resultados del ejercicio de S/82,389 en reconocimiento del gasto por el valor residual del activo fijo dado de baja.

Figura 19

Comparación del Estado de Situación Financiera antes y después del sinceramiento de activos fijos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2024
(Expresado en Soles)

	Antes del sinceramiento	Después del sinceramiento	Variación
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo	0	0	0
Cuentas por cobrar comerciales	0	0	0
Cuentas por cobrar a partes relacionad	0	0	0
Otras cuentas por cobrar	0	0	0
Inventarios	0	0	0
Gastos pagados por anticipado	0	0	0
Total activos corrientes	0	0	0
ACTIVOS NO CORRIENTES		0	0
Arrendamientos	0	0	0
Propiedades, planta y equipo	993,915	911,526	82,389
Activo por impuesto a las ganancias di	0	0	0
Total activos no corrientes	0	0	0
TOTAL ACTIVOS	**993,915**	**911,526**	**82,389**

Nota. Representa las principales variaciones en el Estado de Situación Financiera de la compañía producto del sinceramiento de la vida útil de la revisión de los activos fijos.

Figura 20

Comparación del Estado de Resultados Integrales antes y después del sinceramiento de activos fijos

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de diciembre del 2024
(Expresado en Soles)

	Antes del Sinceramiento	Después del sinceramiento	Variación
VENTAS	0	0	
COSTO DE VENTAS	0	0	
UTILIDAD BRUTA	1,000,000	1,000,000	0
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de administración	0	0	0
Gastos operativos	**207,183**	**289,572**	**82,389**
Otro neto	0	0	0
Total gastos de operación	**207,183**	**289,572**	**82,389**
UTILIDAD DE OPERACIÓN	**792,817**	**710,428**	**82,389**
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Costos financieros	0	0	0
Ganancia (pérdida) por diferencia en cambio, ne	0	0	0
Total otros ingresos (gastos)	0	0	0
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS G	0	0	0
Gasto por impuesto a las ganancias	0	0	0
GANANCIA DEL AÑO	**792,817**	**710,428**	**-82,389**

Nota. Representa las principales variaciones en el Estado de Resultados Integrales de la compañía producto del sinceramiento de la vida útil de la revisión de los activos fijos.

2.5.2.3 Mejora en los procesos de la compañía

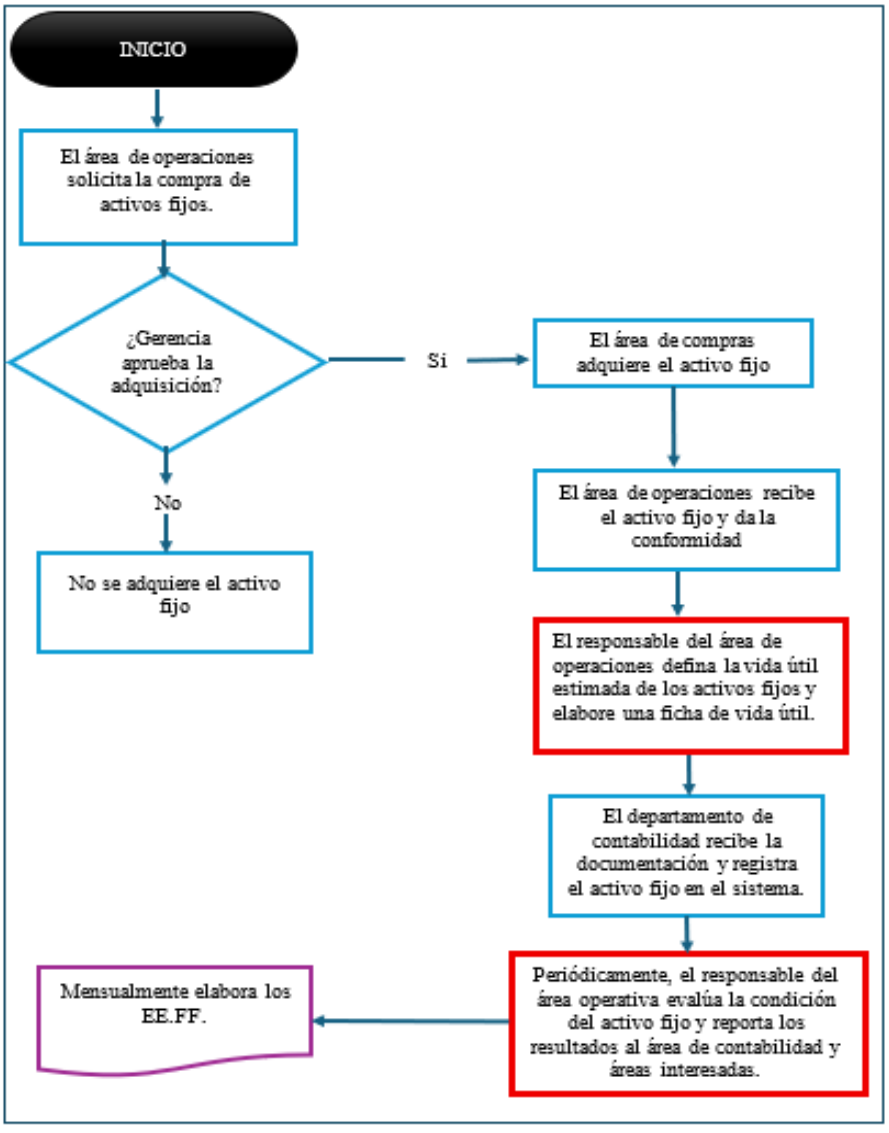
La revisión realizada por el equipo de auditoría hizo posible identificar puntos críticos en el control interno de la compañía en relación a los activos tangibles de la compañía, por lo que, se presentaron consideraciones para la mejora en la gestión de este importe rubro que tiene la compañía.

a. Se recomienda designar y/o contratar a un responsable en el área de operaciones, que sea una persona con la experiencia necesaria para asumir las siguientes responsabilidades.
    - Participar en la gestión de los activos fijos de la compañía.
    - Evaluar y definir la vida útil del activo fijo una vez que este sea adquirido, considerando las características del activo fijo, tiempo esperado de uso y factores externos que afecten su condición.
    - De la evaluación realizada, elaborar un reporte y/o ficha de evaluación del activo fijo y gestionar la aprobación de las áreas interesadas.

- Realizar inspecciones periódicas con la finalidad de reportar la condición de los activos fijos a la fecha de la inspección. Los resultados serán comunicados a las áreas interesadas.

Figura 21

Implementación de la mejora en el proceso de gestión de activos fijos



Nota. Se presenta la actualización del proceso de gestión del activo fijo una vez implementada las recomendaciones del equipo de auditoría, producto de la revisión realizada.

2.5.2.4 Resumen de tiempos de proceso

Figura 22

Resumen de tiempos antes y después de aplicar la herramienta de auditoría

Nro	Actividad realizada	Aplicación de la Herramienta de Auditoría		Tiempo reducido
		Antes	Después	
1.-	Determinación tamaño muestreo no estadístico.	30 minutos	20 minutos	10 minutos
2.-	Determinación tamaño muestreo estadístico.	40 minutos	20 minutos	20 minutos
3.-	Selección de muestras	60 minutos	40 minutos	20 minutos
	Tiempo total	130 minutos	80 minutos	50 minutos

Nota. Se presenta un resumen del tiempo utilizado antes y después que el equipo de auditoría utilice el programa de auditoría en el proceso de determinación de muestras.

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución

La alternativa optada para examinar el problema de la vida útil de los activos fijos fue el de utilizar herramientas de auditoría que aporten positivamente en la determinación de la muestra, así como en la revisión de la auditoría, en el caso de la validación a través de una confirmación externa de un especialista, este proceso atendió positivamente el problema, ya que se optó por el juicio crítico de un experto y el análisis normativo posterior para tratar el problema e identificar fallas en la gestión del control interno de los activos fijos, el hecho de identificar que existe un cambio en la estimación de vida útil de la compañía debido a que esta no efectúa adecuadamente controles, propone un cambio positivo en la gestión de los activos fijos.

Esta idea se compara con las propuestas presentadas en otros trabajos de investigación que valoran la gestión efectiva del sistema de control interno de los activos fijos.

En el caso de la tesis desarrollada por Brito (2018), compartimos la idea de que cumplir con los lineamientos dictados en un proceso de auditoría es de suma importancia para ejecutar eficiente mente la labor de revisión. En efecto, aporta suficientes instrumentos para la detección oportuna de las debilidades y deficiencias en la gestión.

Por su parte, Recalde (2019) revela la importancia del plantear una estructura conforme al COSO II, y concluye que mejora los procesos internos dentro de la organización. Este punto también es prioritario en nuestro trabajo, ya que buscamos optimizar la gestión de los activos fijos pero a través de diferentes perspectivas de revisión.

En cuanto a lo realizado por Abril (2023) y la evaluación de los activos fijos, se tiene en común el uso de un instrumento, enfocado a mejorar las debilidades en el control y monitoreo, en nuestro caso, está vinculada a la labor de auditoría, pero de igual forma contribuye positivamente en buscar puntos de mejora en el proceso.

En el caso de la tesis realizada por Hernández y André (2024), el control interno de activos fijos influyó positivamente en la presentación de los Estados Financieros y la toma de decisiones de la entidad. Compartimos la misma idea, la importancia de tener un adecuado control interno respalda una presentación confiable de información financiera, el cual es utilizada para tomar decisiones de inversión u otra índole en la entidad. Sin embargo, en nuestro caso, el procedimiento no solo incluyó el desarrollo de cuestionarios para determinar la importancia del control interno, sino incluyó la práctica del sinceramiento de la vida útil con la aplicación de herramientas de auditoría, el cual le da un valor agregado en cuanto a la práctica de estrategias de auditoría con el fin de proporcionar opiniones razonables de los Estados Financieros a la entidad.

Por otro lado, en el trabajo realizado por Quiroz (2017) comparte una idea similar a nuestro trabajo, ya que una adecuada gestión de activos fijos que inicia desde su adquisición ayuda a mejorar la capacidad operativa de los activos fijos, ya sea en la detección de activos que no se encuentren en funcionamiento o identificar

que necesiten mantenimiento. La diferencia principal con nuestro trabajo es que se demostró a través de la evaluación de la vida útil de los activos fijos este punto y se pudo determinar en una inspección física la situación de los activos más significativos de la entidad.

Por otra parte, en el estudio de Grajeda y Gutiérrez (2022) resaltó que el desarrollo de conocimientos permite mejorar el control interno debido a la mejora de la supervisión y las actividades que se realicen en el proceso operativo. En nuestro trabajo, se pudo identificar inicialmente la falta de conocimiento en la determinación adecuada de la vida útil por parte de la entidad y la falta de experiencia en la evaluación de la vida útil por lo que evidenciamos la importancia de una buena gestión de conocimientos en el control interno de los activos fijos.

En conclusión, la alternativa desarrollada en nuestro trabajo destaca por su enfoque basado en auditoría, en la que se aplicaron procedimientos y herramientas adecuadas que ayudaron a sincerar la vida útil del activo fijo y por ende se resalta la importancia de llevar una adecuada gestión y control de activos fijos en la entidad. Comparada con los otros casos, nuestro trabajo tuvo un enfoque más práctico y demostrativo, en donde fue factible evidenciar las condiciones de los activos fijos de la entidad, y el grado de eficiencia en la aplicación de controles.

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La alternativa seleccionada, basada en el uso de procedimientos de auditoría en la determinación de la vida útil presentó una cobertura importante en la gestión de activos fijos y logró resultados apropiados en términos de cumplimiento del marco normativo contable y de auditoría. Sin embargo, también evidenció ciertas limitaciones inherentes al procedimiento ejecutado.

En cuanto a su alcance, está alternativa facilitó la presentación adecuada el rubro de los activos fijos en los Estados Financieros y dio cumplimiento a la norma internacional de contabilidad – NIC 16 Propiedad, planta y equipo, a través del sinceramiento de la vida útil realizado a través de la ejecución de procedimientos de auditoría que se encuentran estandarizados bajo la normativa internacional de auditoría.

A pesar de ello, también se evidenciaron ciertas limitaciones en la ejecución de los procedimientos, como el atraso en el proceso de inspección de los activos fijos a cargo del especialista, debido a la disponibilidad de los horarios entre los responsables de la entidad, este factor pudo haber tenido un efecto en la ejecución del procedimiento de auditoría y posiblemente en el resultado.

III. CONCLUSIONES

1. Se concluye que el uso de una herramienta de control adecuada dentro del marco de una auditoría a los Estados Financieros influye de manera positiva y significativa en el sinceramiento de la vida útil de los activos fijos de la empresa comercial. En efecto, la aplicación de técnicas de auditoría, tales como la determinación del muestreo y el contraste con información de fuentes externas, permitió identificar y ajustar la vida útil real de los activos fijos a la fecha de revisión.
2. El sinceramiento adecuado de la vida útil de los activos fijos contribuye a identificar deficiencias y errores en la gestión de los activos, tales como estimaciones inadecuadas, falta de revisiones periódicas y ausencia de criterios técnicos en la asignación de vidas útiles, los cuales impactan directamente en la razonabilidad de los Estados Financieros.
3. El sinceramiento de la vida útil de los activos fijos favorece la presentación razonable del rubro Propiedad, Planta y Equipo, proporcionando información transparente, confiable y alineada con la realidad económica de la empresa, lo que fortalece la confianza de la gerencia y facilita la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la capacidad operativa, reposición y mantenimiento de los activos.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente General contratar y/o designar personal calificado con experiencia técnica y conocimiento normativo para la evaluación periódica de la vida útil de los activos fijos, asegurando que dichas estimaciones se realicen conforme a criterios técnicos, operativos y contables vigentes.
2. Se recomienda al Gerente General implementar y formalizar una política de control interno de activos fijos, que contemple inspecciones físicas periódicas, evaluaciones técnicas de la vida útil y revisiones documentadas, con la finalidad de detectar oportunamente incidencias que puedan afectar la capacidad operativa de la empresa y la adecuada presentación de los Estados Financieros.
3. Se recomienda al Contador General y al Jefe del Área de Operaciones efectuar conciliaciones integrales de activos fijos de manera periódica, que incluyan la verificación física, el estado operativo y la concordancia con los registros contables, con el propósito de asegurar el correcto sinceramiento de la vida útil y la presentación razonable de los activos fijos en los Estados Financieros.

V. REFERENCIAS

Abril- Cardona, D. J. (2023). *Manejo y control en los activos fijos de la empresa Rentametric Colombia S.A.S.* [Trabajo de grado para obtener el título de Contadora Pública, Universidad Agustiniana-Bogotá] *https://backend.uniagustiniana.edu.co/server/api/core/bitstreams/c1e88f5f-91d5-4f13-9778-079edb55066f/content*

Amador, A. (2022). *Control Interno y Auditoría. Su aportación en las Organizaciones*. (1ra ed.) Universidad Autónoma de Nueva León Facultad de Contaduría Pública y Administración.

Bravo-Orellana, S. (2001). *La vida útil de un activo y política de reemplazo de activos, 6*(11), 133-149. *https://revistas.esan.edu.pe/index.php/jefas/article/view/453*

Brito-Vera, C. A. *Auditoría Financiera a la propiedad, planta y equipo activos fijos de la empresa Eniecuador S.A. [Trabajo de titulación para optar el grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Universidad Tecnológica Israel] https://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1509*

Castillo, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos.* El Búho E.I.R.L.*https://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10-Aspectos%20contables%20y%20tributarios%20en%20la%20depreciaci%C3%B3n%20de%20activos%20fijos.pdf*

Corporación Perú contable Tributaria. (s.f) *¿Cuáles son las tasas de depreciación aceptadas por SUNAT? Guía esencial. https://www.perucontable.com/tributaria/cuales-son-las-tasas-de-depreciacion-aceptadas-por-la-sunat-guia-esencial/*

Cruz-Maldonado, A., Farfán-Gómez, Elías y Achahuanco- Cáceres, O.G. (2022).*Depuración y sinceramiento contable y el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de*

Lucre, Período 2022. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinario, *8*(5), 11054-11087. https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/14491/20693

Espinoza, M.T. (2025). *Auditoría financiera aplicada. Del enfoque normativo a la ejecución profesional con NIA y caso práctico.* Religación Press. (1ra ed.) *https://press.religacion.com/index.php/press/catalog/view/290/996/1186*

Ez Web Enterprises [EZO].(2023,23 de noviembre).*Control de activos: importancia, desafíos y elección de un sistema*. https://ezo.io/ezofficeinventory/blog/asset-control/

Gallego, D., Villa, M., Zapata, S. & Castaño, C. E. (Julio – Diciembre, 2017). *Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos.* Revista Science Of Human Action, *2*(2), 318-345.

https://revistas.ucatolicaluisamigo.edu.co/index.php/SHA/article/view/2693/pdf

Grajeda-Chávez, Y.B. & Gutiérrez- Vásquez, S.J. (2022). *Gestión del conocimiento y control interno en el área de activos fijos en la empresa Aquarius Consulting S.A.C,2021*[Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Archivo digital. https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/c315b018-a1b1-4c7e-9b9c-90ccd7a6505f/content

International Auditing and Assurance Standards Board.(2021). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados. https://jdccpp.org.pe/docs-publicaciones/IAASB_HB_2021_SP_Vol_1_SECURE_1.pdf*

Lara, E., Brucil, G. & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera.* Editorial Ibarra Ecuador.*https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf*

Llaque, F.R., & Llave, I. (2023). *Contabilidad y finanzas básicas.* Instituto Aduanero y Tributario-IAT de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. *https://iat.sunat.gob.pe/sites/default/files/documentos/2023/09/archivos/contfinanbasic.pdf*

Ministerio de Economía y Finanzas. *(2021). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas NIC. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348*

Montiel, S., & Peña, A. (2023). *Fundamentos de la contabilidad financiera.* Editorial Universidad Libre. *https://barnes.edu.pe/wp-content/uploads/2025/03/fundamentos-de-contabilidad-financiera.pdf*

Quiroz-Diaz, C. F. (2017). *Control interno de los activos fijos y rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Archivo digital. https://repositorio.unac.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/830d63ef-fd2e-4fe9-930d-f3a047ba6dc6/content

Recalde-Escobar, M. S. (2019). *Análisis del control interno de los activos fijos de la Universidad de las Artes de Guayaquil por los periodos 2015 al 2017, bajo la modalidad de COSO II* [Tesis de licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil- Ecuador]. *https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/17466*

Retail Grocery Inventory Services [RGIS]. (s.f). *Activo fijo en la gestión empresarial: Pilar del crecimiento sostenible.* https://www.rgis.pe/consejos-y-insights/activo-fijo-en-la-gestion-empresarial/

Reeve, W. (2010). *Contabilidad financiera.* Cengage Learning.*https://bibliotecaceunem.com/libros/Acervo%20bibliogr%C3%A1fico%20Lic.%20Mercadotecnia/Warren%20Carl%20S%20autor%20Contabilidad%20financiera%20avanzada%20%20M%C3%A9xico%20CUATRI%201.pdf*

Rivas-Márquez, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos.* Observatorio Laboral Revista Venezolana, *4*(8), 115-136. https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf

Saldaña-Hernández, B. A. (2024). *Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera Hampton Perú S.A.C. 2022*[Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Archivo digital. https://repositorio.urp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/41c821d1-8e33-4122-a601-8dabcaccd8ff/content

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	Panez, Chacaliaza y Asociados SCRLtda			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoria			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Luis Leyva – Senior de Auditoria			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	5,520 horas			
• Nombre del bachiller	Sofia Huamaní Pillco			
• Escuela profesional	Contabilidad			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		x		
b. Puntualidad y asistencia		x		
c. Eficiencia y dedicación		x		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.			x	
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		x		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		x		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.			x	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		x		
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.		x		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		x		
Sub total		16	2	
TOTAL (Números y letras)		18 (dieciocho)		
Comentarios adicionales	Sofia desarrolló un adecuado trabajo durante su estancia en la empresa			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

CPC Luis Leyva C.