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

Revisión del rubro de activo fijo durante el desarrollo de los procedimientos de auditoría financiera en empresas ferroviarias del Perú

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Jeferson SALAS REYNA

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2024



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

Salas, J. (2024). *Revisión del rubro de activo fijo durante el desarrollo de los procedimientos de auditoría financiera en empresas ferroviarias del Perú*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Gestión Tributaria]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jeferson Salas Reyna
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70903747
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0002-1976-6244
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07335395
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8577-1717
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06996479
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dra. Carmen Isabel Villanueva Ipanaqué
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06070105
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoria Financiera

Grupo de investigación	CONAFIDE
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San isidro Av. Santo Toribio 143, San Isidro 15073 Latitud: - 12.0965 Longitud: -77.0382
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Octubre 2024 – Diciembre 2024
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 ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

ACTA N° 0040-FCC-D-2024

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veinte de diciembre del año dos mil veinticuatro, 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° 002596-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de diciembre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
MIEMBRO	:	Dra. Carmen Isabel Villanueva Ipanaqué
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"REVISIÓN DEL RUBRO DE ACTIVO FIJO DURANTE EL DESARROLLO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EMPRESAS FERROVIARIAS DEL PERÚ"***, presentado por el bachiller Salas Reyna, Jeferson con código de matrícula N° 16110471, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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

APROBADO

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

Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
Presidente

Dra. Carmen Isabel Villanueva Ipanaqué
Miembro

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela en mi condición de docente asesor acreditado con el Dictamen N° 000105-2024-EPGT-FCC/UNMSM/UNMSM de fecha 19 de diciembre de 2024 del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"REVISIÓN DEL RUBRO DE ACTIVO FIJO DURANTE EL DESARROLLO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN EMPRESAS FERROVIARIAS DEL PERÚ"**, presentado por el bachiller **Salas Reyna, Jeferson**, para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **11 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Firma del Asesor: _____

DNI: 07335395

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela



Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfono: (511) 619-7000 Anexos: 2416
E-mail: epgestiontributaria.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

A mis padres, que han estado conmigo brindándome su apoyo en cada etapa de mi vida, aportando en mí valores que siempre llevo presente en mi vida personal y profesional; por todo esto siempre han sido y serán mi principal motor para seguir adelante en mi desarrollo profesional.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradezco a mi querida Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por todos estos años que me brindaron los conocimientos y valores para poder desenvolverme en el ámbito laboral.

A mi asesor Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela por su constante orientación durante la etapa de desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional, además agradecerle por su valioso conocimiento que me aportó.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 2

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2

1.1.1. Reseña histórica 2

1.1.2. Servicios que brinda 3

1.1.3. Organización y estructura empresarial 3

1.2. Periodo de duración de la actividad 6

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 6

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 8

2.1. Organización de la actividad 8

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9

2.3. Problemática 9

2.3.1. Descripción del problema 9

2.3.2. Formulación del problema 10

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 10

2.4. Metodología y procedimientos 14

2.4.1. Técnicas e instrumento 14

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso e instrumento . 15

2.5. Resultados de la actividad..... 16

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos..... 16

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 21

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución..... 21

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida..... 22

III. CONCLUSIONES 23

IV. RECOMENDACIONES..... 25

REFERENCIAS..... 27

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 29

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura organizacional de PwC Perú 5

Figura 2 Requerimientos de auditoría 18

Figura 3 Libro de activo fijo del periodo auditado 19

Figura 4 Reporte que detalla los activos fijos totalmente depreciados y con saldo negativo 20

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal evaluar el rubro de inmuebles, maquinaria y equipo de las empresas ferroviarias del Perú, a través del procedimiento de ejecución de la auditoría financiera, esto fue previamente definido por medio de una estrategia de auditoría para evaluar los rubros más significativos de los estados financieros, dentro de los que está el rubro de activos fijos. Para la metodología se aplicó técnicas para recavar la información y analizar los resultados, para lograr con éxito la evaluación del rubro de activo fijo se recurrió a profundizar en las NICs y NIAs relacionadas con conceptos como depreciación y estimaciones, evidencias de auditoría y sobre la responsabilidad del auditor frente a un indicio de fraude. Fue a través de la aplicación de estas normas que se pudo identificar los puntos de control e inmediatamente se comunicó a la compañía para que puedan subsanarlo a tiempo y que esto no se vea reflejado como un ajuste en el dictamen final de auditoría. Finalmente, se pudo determinar que teniendo un conocimiento previo acerca del rubro y de cómo opera la compañía, se puede alcanzar resultados óptimos y en el menor tiempo posible, y con esto beneficiar tanto a los auditores externos como a las compañías auditadas.

Palabras clave: Auditoría financiera, activo fijo, depreciación, evidencias, dictamen.

ABSTRACT

The main objective of this work was to evaluate the property, machinery and equipment of the Peruvian railway companies, through the financial audit execution procedure. This was previously defined through an audit strategy to evaluate the most significant items of the financial statements, including the fixed assets item. For the methodology, techniques were applied to collect information and analyze the results. To successfully achieve the evaluation of the fixed assets item, it was necessary to delve into the NICs and ISAs related to concepts such as depreciation and estimates, audit evidence and the auditor's responsibility in the face of an indication of fraud. It was through the application of these standards that the control points could be identified and immediately communicated to the company so that they could correct it in time and that this would not be reflected as an adjustment in the final audit opinion. Finally, it was determined that by having prior knowledge about the sector and how the company operates, optimal results can be achieved in the shortest possible time, thereby benefiting both external auditors and the audited companies.

Keys words: Financial audit, fixed assets, depreciation, evidence, opinion.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera se encarga de la revisión de los registros emitidos por el área de contabilidad, con el fin de emitir una opinión sobre la veracidad de los estados financieros presentados por la compañía, que estos reflejen la situación real de la empresa. Una firma de auditoría o un auditor independiente, este puede ser interno o externo, planifican una estrategia para abordar el tiempo que va durar la auditoría y dejar constancia sobre si las normas de información financiera se han aplicado de manera efectiva. Durante el proceso de la auditoría se dan diferentes etapas, una de ellas es la etapa de ejecución en donde el auditor aplica diferentes técnicas para abordar la información contable de la compañía y manifestar una conclusión en base a los resultados obtenidos, también ahí se identifican los posibles riesgos que no se haya percatado la compañía auditada, esto es observado por el auditor externo para posteriormente comunicarlo a la compañía con el fin de corregirse a tiempo.

Las compañías ferroviarias del Perú cuentan con varios rubros significativos, que son objetos de la revisión por parte del auditor externo, uno de los rubros que se va a considerar para el presente trabajo de suficiencia profesional es el de inmuebles, maquinarias y equipos, esto debido a que se ha observado que en recurrentes auditorías las compañías presentan falencias en el registro contable de activos fijos, pues la estimación de la vida útil de estos activos no ha sido calculado de forma correcta.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La historia de PwC inicia en el año 1874 con la creación de la compañía Price, Waterhouse & Co. Luego de unos años esta compañía recibiría incontables elogios posicionandola como una de las más importantes en Londes, dieciseis años después consiguieron tener su primera oficina en norteamerica. Desde ese momento la compañía logró realizar conexiones con diferentes asociaciones muy importantes en diferentes países del mundo.

Adelantandonos al año 1957, se da la creación de empresa Coopers y Lybrand, esta se crea por medio de la fusión de otras empresas fundadas por William Lybrand.

Es en el año 1998 donde sucede uno de los eventos más importantes para la compañía, y es la fusión entre Coopers & Lybrand y Price Waterhouse dando el nacimiento a PricewaterhouseCoopers, que es el nombre con el que se conoce a la compañía hasta el día de hoy. En el año 2010, para efectos comerciales la compañía decide cambiar el nombre de la marca por PwC, aunque para efectos legales sigue con el nombre de PricewaterhouseCoopers.

Hasta el día de hoy, PwC viene siendo reconocida como la mayor asociación que brinda servicios profesionales en el mundo, contando con firmas en más de 157 países, y donde vienen ejerciendo su profesión más de 223,000 personas que día a día van ganando mayor conocimiento y diferentes habilidades que a su vez son compartidas a los colaboradores que se van incorporando a la firma.

1.1.2. Servicios que brinda

Los servicios brindados por PricewaterhouseCoopers – PwC son auditoría financiera, tributación, y consultoría en los negocios.

Dentro del servicio de auditoría destacan la confianza como pilar principal, es mediante ello que se brinda a las empresas la confianza sobre la información financiera que se necesite para la toma de desiciones, y que están sean las más adecuadas para los fines del negocio. Con respecto al servicio de tributación y legal se destaca la preparación intelectual, larga trayectoria y una gran experiencia en distintos sectores, además de la ética profesional que se basa en la toma de desiciones de forma libre e independiente al momento de intervenir en cualquier situación de riesgo, estas características distinguen a los servicios tributarios y legales ofrecidos. Por último, el servicio de consultoría de negocios, por medio de una ardua experiencia en diferentes sectores y funciones que vienen desarrollando las empresas en el mercado actual, les permite brindar soluciones en temas como planeamiento, un apropiado manejo en situaciones de crisis y

poder adaptarse a las diferencias situaciones que se presentan en la actualidad incluyendo riesgos de ciberseguridad, entre otros.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

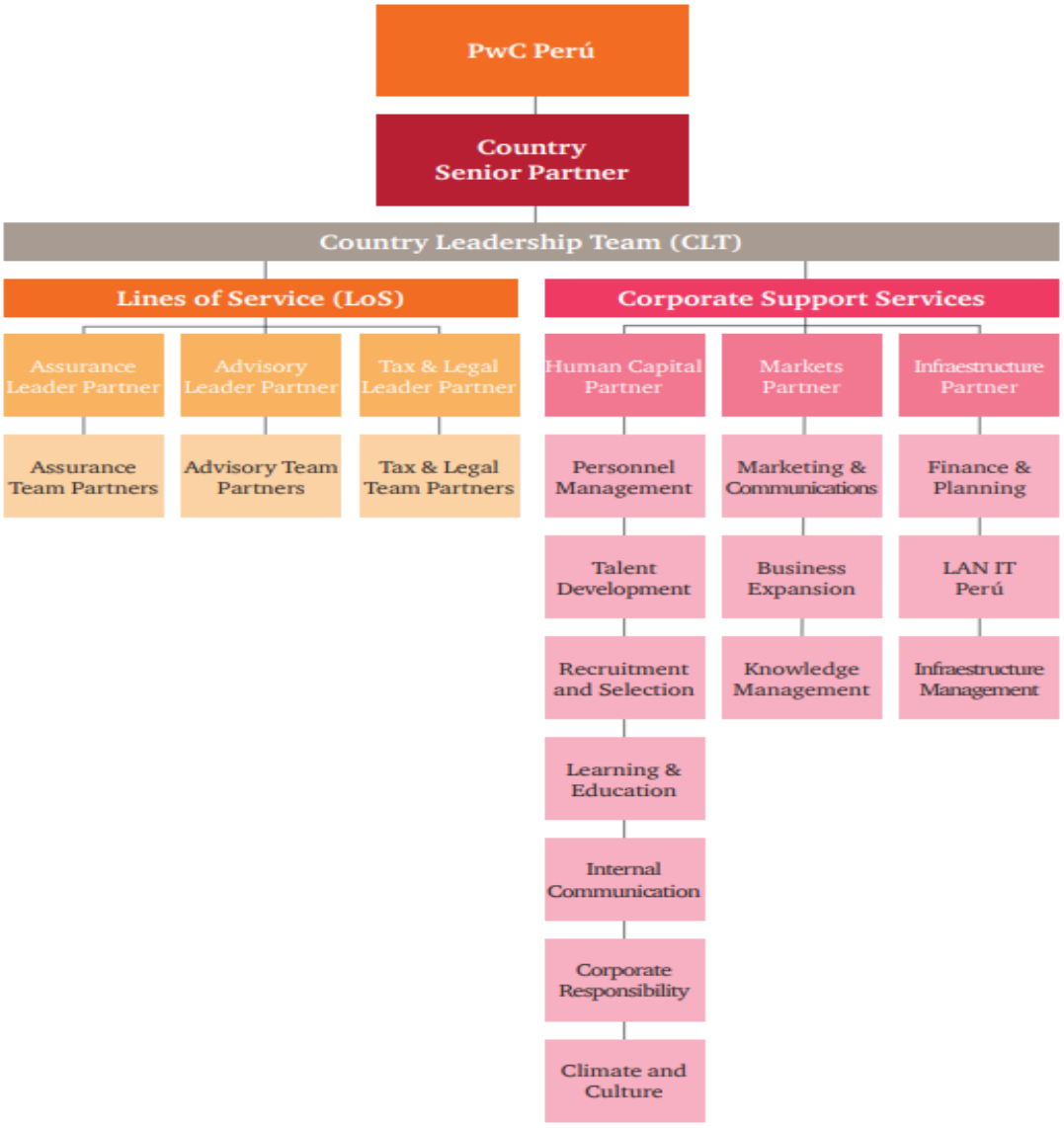
Como parte de la estructura organizacional de PwC Perú se adopta buenas prácticas de gestión empresarial, esto en base base a las reglas generales de la red de PwC en que se desarrollan los órganos de gobierno. Los principales organismos directivos de PwC Perú son:

- Asamblea de Socios, que representa a la junta general de accionistas
- Equipo de Liderazgo del Territorio, que representa al directorio

A continuación, detallamos la estructura de gestión empresarial de la firma PwC Perú, y la estructura de la organización en las líneas de servicio.

Figura 1

Estructura organizacional de PwC Perú



Nota: Informe de transparencia 2016, Punto 5: Gobierno corporativo y estructura (Pág. 29)

https://www.pwc.pe/es/quienes-somos/assets/informe-de-transparencia-2016.pdf

1.2.Periodo de duración de la actividad

El periodo en el que se desarrolló la actividad descrita en la presente investigación fue de 6 meses.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

La firma PRICEWATERHOUSECOOPERS (PwC) es una red de firmas que está presente en más de 150 países y con apróximadamente 350,000 colaboradores activos que están dispuestos a contribuir de forma optima con los resultados en los servicios de auditoría, impuestos y en consulta de negocios.

Se enfocan en fortalecer las capacidades de grandes profesionales, con un destacado conocimiento del desarrollo actual de las industrias, además de excelentes habilidades para relacionarse con el entorno para así brindar las mejores alternativas de solución a las necesidades y urgencias que tengan los clientes. Tiene como propósito principal el construir la confianza en la sociedad y resolver problemas importantes.

1.4.Razón o denominación social

Gavelio, Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada – PRICEWATERHOUSECOOPERS (PwC).

1.5.Dirección postal

El domicilio fiscal de PRICEWATERHOUSECOOPERS (PwC) se encuentra en Avenida Santo Toribio Nro. 143 Urb. El Rosario Lima – Lima – San Isidro.

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo electrónico de PRICEWATERHOUSECOOPERS (PwC) es pe_contactopwc@pwc.com y el número de teléfono es +51 919 292 001.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

En el proceso de la auditoría financiera se dan tres etapas: Planificación, ejecución y elaboración del informe (conclusiones), en la que cada una tiene su propia complejidad y requiere una serie de fases.

Enfocándonos en la etapa de ejecución, que en la mayoría de las veces termina siendo la que mayor tiempo demanda en culminarse, por lo mismo que es donde se realizan las pruebas y se analizan los resultados obtenidos, también se detectan las falencias y riesgos que tiene una compañía, para inmediatamente ser informadas a la persona responsable de la entidad.

Dentro de las fases de la etapa de ejecución tenemos las pruebas (Analíticas, sustantivas, etc.), técnicas para determinar la muestra, evidencias proporcionadas por el cliente y técnicas para la recolección de estos sustentos; toda esta información queda detallada en los papeles de trabajo que sirven como evidencia física de la auditoría.

Para la revisión del rubro de activo fijo, como punto de partido se procedió con la recolección de evidencias en la que se solicita a la compañía auditada que proporcione el libro de activo fijo a la fecha de la revisión de la auditoría financiera, se observa está información cuidadosamente para identificar que sea suficiente y necesaria en los fines de la auditoría, esta tiene que ser pertinente, es decir, guardar relación con el objetivo y ser confiable.

Posteriormente se ejecuta la prueba analítica en donde se revisará la información obtenida haciendo un recálculo de los valores y comparando con los resultados iniciales propuestos por la compañía auditada. A este punto es apropiado determinar una muestra como parte de las técnicas de muestreo, esto para validar que la información obtenida sea integra.

Finalmente, se comunica a la compañía auditada por alguna situación inusual que se haya identificado durante el procedimiento de ejecución que competa al rubro de activo fijo, en el caso que la compañía no pueda sustentar objetivamente el error identificado se propone un punto de control para que la entidad pueda corregirlo en el próximo periodo.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

El presente trabajo tiene como finalidad contribuir con las técnicas aplicadas en auditoría financiera y brindar las recomendaciones apropiadas para la presentación del rubro de activo fijo en los estados financieros y así proyectar una información clara y verdadera.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Las empresas del sector ferroviario se dedican principalmente al transporte de bienes y la movilidad de personas, dentro de sus actividades también podemos encontrar la comercialización de productos comestibles y otros servicios que complementan el giro principal del negocio. Estas compañías disponen de una cantidad sustantiva de activos fijos para el propósito de su actividad comercial, entre esos activos están los auto vagones y equipos, unidades de transporte, instalaciones, muebles y enseres, etc. Por la materialidad de la cuenta termina siendo indispensable su revisión para efectos de la auditoría financiera, los rubros que aplican para esta revisión son: Inmueble, maquinaria y equipo; y gastos por depreciación, que es donde se observa el desgaste que vienen teniendo estos activos año tras año.

El detalle de estos activos se puede apreciar en el libro de activo fijo de acuerdo con el periodo que se esté revisando; dicho reporte tiene como campos principales: cuenta contable y su descripción; nombre del activo fijo, fecha de capitalización, fecha de inicio de depreciación, vida

útil; adicionalmente están los importes de altas, bajas, transferencias, depreciación del periodo, etc. Contar con estos campos ayuda en el proceso para que la firma auditora pueda generar sus propios recálculos y validar que los saldos totales y netos estén correctamente presentados. Se ha observado en los últimos años en diferentes auditorías financieras, que en los libros de activo fijo se presentan dos escenarios: activos totalmente depreciados, en donde el costo acumulado tiene el mismo saldo que la depreciación acumulada y por ende se presenta con el valor cero en el reporte operativo; el otro caso es el de los activos con saldo negativo en donde la depreciación acumulada supera el valor del costo acumulado. En estos casos, se debe dar de baja y quitar el activo de la contabilidad.

Cuando en la contabilidad se presentan casos así, se puede notar falencias en las políticas de activo fijo con respecto a la proyección de la vida útil del bien y como consecuencia las tasas de depreciación. Por ello es importante realizar una adecuada revisión del rubro de activos fijos en la etapa de ejecución de la auditoría financiera, desde la información contable de la compañía y las políticas que aplican para las estimaciones; también revisar otros documentos que sustenten el movimiento que ha tenido el rubro durante el periodo que está siendo objeto de la revisión.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo influye en el dictamen los procedimientos adecuados de auditoría financiera ante la presentación incorrecta del libro de activo fijo en las compañías ferroviarias del Perú?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el presente trabajo de suficiencia profesional se revisaron diferentes fuentes bibliográficas, tesis desarrolladas en diferentes regiones del Perú. Respecto a los antecedentes, se tienen los siguientes:

Sanchez (2018) realizó una investigación que lleva por título: “La auditoria financiera en la gestión de activos fijos en las empresas avícolas de la Provincia de Huaura” con el fin de obtener su grado académico de maestria en contabilidad, con mención en auditoría. En este trabajo que se realizó en el 2018, quedó demostrado como la auditoría financiera tiene influencia considerable a la hora de gestionar los activos fijos en las compañías avícolas de las provincias del interior del país.

Lozano y Pinchi (2020) realizaron una investigación que lleva por título: “Control de activos fijos y su relación con la rentabilidad de la empresa La Inmaculada S.A.C. Tarapoto, 2020” para la obtención del título profesional en contabilidad. En la presente investigación el objetivo fue medir el grado de impacto que tiene el llevar un buen control de activos fijos con las utilidades que puede generar la compañía, de la selva peruana en el año 2020.

Rojas (2019) realizó una investigación que lleva por título: “IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU IMPACTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA MINERA, LIMA, 2019” para obtener el título profesional en contabilidad. El objetivo de este trabajo de investigación fue el describir el impacto a la hora de implementar la NIC 16 en la revelación del estado de situación financiera en una empresa que se dedica a la minería. Para el presente trabajo participaron 4 colaboradores del área de contabilidad y 2 eruditos externos en NIIF, además se usó como referencia un modelo de tesis para adoptar cuestionarios validos, técnicas utilizadas, información teórica, etc.

NIA 240, “Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de Estados Financieros”

La NIA 240 nos describe el rol del auditor al momento de enfrentarse a hechos de fraude en las diferentes compañías durante su procedimiento de auditoría de los estados financieros; y detalla la correcta aplicación de las NIAs 315 y 330 para el adecuado manejo de riesgos en errores de importancia relativa, y enseña al auditor como proceder en casos sospechosos donde posiblemente puedan estar presentes indicios de fraude.

Durante el tiempo que el auditor desempeña su actividad, puede darse escenarios en donde los estados financieros no se estén presentando de forma clara o haya cuentas que no reflejan la información financiera real que atraviesa la compañía, esto puede ser un claro indicador un caso de frause o simplemente un error ha omitido la compañía. El auditor a través de su juicio puede identificar si lo presentado por la compañía corresponde a un error o se debe a un hecho de fraude, de tratarse de un error podría este ser intencional o no al momento de elaborar el estado de situación financiera.

En conformidad con la NIA 240, el auditor activo debería estar en la capacidad de encontrar y analizar los posibles riesgos de errores de importancia relativa generados por sucesos de fraude al momento de elaborar los estados financieros, solicitando la información adicional necesaria para elaborar su plan de acción frente a estos sucesos, en un tiempo prudente para el beneficio tanto de la firma de auditoría como para el de la compañía.

NIA 500, “Evidencia de auditoría”

Una de las principales funciones que tiene el auditor, durante la auditoría de estados financieros, es la de recavar y analizar las evidencias de auditoría, estas tienen que ser precisas y necesarias para el objetivo de la prueba, y en base a esto poder emitir una opinión certera.

Es imporante entender que alcanzar una seguridad razonable sobre los estados financieras, corresponde un rango alto de seguridad, pero esto no es absoluto. Es por eso que el auditor junto a su equipo de trabajo deben desarrollar un plan de acción para abordar los procesos propios de la auditoría de estados financieros, con el fin de conseguir evidencia suficiente y adecuada para alcanzar conclusiones razonables en base a teoría concreta.

NIC 16, “Propiedad, Planta y Equipo”

Esta norma nos define a la propiedad, planta y equipo como los activos tangibles que dispone una compañía para producir sus bienes u ofrecer sus servicios, también para el arrendamiento o el uso en actividades administrativas; invertir en estos activos ofrece beneficios para la compañía, a corto o en algunas casos a largo plazo.

Es por esto que la NIC 16 es la responsable de indicar el valor inicial al que serán colocados estos activos dentro del reporte operativo, cualquier modificación en sus valores, así como también el tiempo estimado para recuperarse; permitiendo con esto que los usuarios conozcan la administracion de las compañías con estos activos fijos.

Pero ¿en qué momento debe reconocerse este tipo de inversión como un activo fijo? Es en el momento cuando la compañía que posee estos bienes alcanza utilidades futuros por consecuencia de estos mismos activos, y también si el costo de estos activos puede ser medido confiablemente. De ser necesario, el activo se medirá por sus costos, los cuales tienen la siguiente

composición: Precio de compra y costos de construcción, los costos incurridos que permitan al activo fijo darle las condiciones y la ubicación para que este pueda operar con normalidad, tal como lo indique la gerencia de la compañía.

NIC 8, "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores"

Esta norma tiene como principal objetivo determinar los criterios para identificar o cambiar las politicas contables, también el tratamiento contable y los detalles a revelar sobre cualquier cambios en las politicas de las compañías, o algún tratamiento distinto en las estimaciones contables y al momento de corregir errores.

La NIC 8 intenta dar la importancia y la confianza a los estados financieros de una compañía, así como también la comparación de los estados financieros que se han emitido en años anteriores.

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumento

Para este trabajo de investigación se aplicaron diferentes técnicas e instrumentos con el fin de alcanzar los mejores resultados, entre los que están la recolección de información y el análisis documental.

Se revisaron diferentes trabajos de investigación y tesis para poder profundizar en el conocimiento acerca de los activos fijos. Adicionalmente, se revisó las NIIFs para realizar una auditoría financiera eficiente.

Además de información contenida en los libros contables de la compañía, como el libro de activo fijo, en donde podemos medir los niveles de aumento en el valor del activo, considerando

las adiciones o traslados, y la disminución del valor del activo, tomando en cuenta la depreciación del año y las bajas del activo. Este detalle es de vital importancia para los auditores, ya que parten de esta información para realizar sus recálculos y con ello sacar conclusiones que permiten la presentación a unos saldos más aterrizados a la realidad de la compañía.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso e instrumento

a. Identificación del problema

En esta etapa se identificó el principal problema a desarrollar en el presente trabajo de investigación el cual surge durante la revisión de la información contable recibida por la compañía auditada, se revisó el libro de activo fijo y se identificó que tienen registrados activos con saldo negativos y saldo cero, lo que viene originando como consecuencia una presentación errónea en los estados financieros, con relación al rubro de activo fijo.

Este mismo hecho se ha venido presentando en recurrentes auditorías, a pesar de los puntos de control que se colocaron en esas oportunidades, notamos que no se ha corregido este detalle en el reporte operativo a pesar de que a la compañía auditada se le recomendó realizar este ajuste.

b. Análisis del marco normativo

Para efectuar una correcta revisión del rubro de inmuebles, maquinaria y equipo fue necesario revisar la norma internacional de contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo para tener un marco más claro acerca del costo acumulado de un activo fijo, también de las adiciones y transferencias que este bien va adquiriendo en el transcurso del periodo, la depreciación y desgaste que sufren estos activos; y la forma correcta de presentar el rubro en los estados financieros. Además de eso fue importante conocer acerca de la NIA 500 para tener un mayor alcance acerca de la documentación que se le solicitará a la compañía auditada para poder validar las adiciones

y traslados de activos fijos, tales documentos pueden ser: factura o boleta, constancia de pago, orden de compra, etc. Y por el lado de la depreciación, la documentación que se solicita mayormente es el alta del activo, para validar la fecha de capitalización y considerar a que tasa se va a depreciar el activo, y por último se solicita también el cálculo de la determinación de la vida útil.

c. Construcción de alternativa de solución

A través de una estrategia de auditoría, se recomienda a la entidad revisar su política sobre activos fijos respecto a la estimación de la vida útil que permita asignar una tasa de depreciación más exacta y, ello con el objetivo de presentar una información contable que refleje la situación actual de los activos fijos con los que cuenta la compañía; y así no agregar el ajuste correspondiente en el dictamen de auditoría financiera.

d. Aplicación de la actividad

Esta alternativa se puede aplicar corrigiendo el error retrospectivamente de acuerdo con la NIC 8, ajustando las cifras de periodos anteriores, con ello se prolongará la vida útil de los activos fijos conforme al desempeño que viene generando en la empresa. Otra solución es dar de baja a los activos fijos que se han depreciado totalmente y a los que tienen saldo negativo, para que esto no afecte directamente a la presentación del rubro en los estados financieros.

2.5. Resultados de la actividad

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

Para el desarrollo optimo de la auditoría financiera, fue necesario obtener los conocimientos acerca del rubro de activo fijo, apoyándonos de la NIC 16 y la NIC 8. Fue necesario

conocer acerca de los métodos de depreciación y como estos se van acumulando año tras año, también como afectan las adiciones y los traslados al capital inicial de cada activo, por último, comprender acerca de las estimaciones y las políticas contables que puede tener una compañía, y como se aplican en el desarrollo de sus actividades.

Así como también se revisó las normas internacionales de auditoría 500 “Evidencia de auditoría” y 240 “Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de Estados Financieros” para realizar un trabajo optimo al momento de solicitar evidencia acerca de los movimientos de activos fijos que se hayan generado en el año; a través de las diferentes pruebas de auditoría que se realizaron con el objetivo de identificar algún punto de control o detectar a tiempo algún riesgo presente en el rubro.

Durante el proceso de auditoría financiera se solicitó a través de los requerimientos con corte a la fecha de la revisión, reportes operativos y políticas de la compañía.

Figura 2

Requerimientos de auditoría



Grupo Personalizado 1	Grupo Personalizado 2	Grupo Personalizado 3	FSLI	Requerimiento
Visita Preliminar 2024 4				
Visita Preliminar 2024	--	--	--	**10 - Detalle y movimiento del activo fijo al 31.08.2024**
Visita Preliminar 2024	--	--	--	**40 - Bajas de activo fijo a Agosto del 2024**
--	--	--	Property, plant and equipment	**48 - Muestra de adiciones de Activo Fijo al 31.08.2024**
--	--	--	Property, plant and equipment	**49 - Muestra de traslados de Activo Fijo al 31.08.2024**

Nota: Herramienta digital que se utiliza para solicitar los requerimientos a la compañía auditada.

Dentro de esta información encontramos el libro de activo fijo, en donde se detalla cada característica de los activos, desde la fecha de activación hasta la vida útil en la que se depreciará el activo, también tenemos presentes los valores como el costo inicial, las adiciones, traslados, depreciación del periodo y depreciación acumulada; tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Figura 3

Libro de activo fijo del periodo auditado

							COSTO					DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN					
Cuenta balance CAP	Cuenta	Denominación del activo fijo	Inicio de Amortización	Vida Util Años	Tasa de depreciación	Moneda	CAP iniEj USD	ALTA AGO 24 USD	Baja AGO 24 USD	Traslados a 2024	CAP actuales USD	Amo iniEj USD	Ago-24 USD	Amo baja USD	Amo traslado	Amo acumulada USD	Val.cont.act. USD
33241000	INSTALACIONES	TALLER DE MANTENIMIENTO - HUARACPUNCO	01/02/2016	20	5%	USD	1,805,558	-	-	-	1,805,558	(714,700)	(60,185)	-	-	(774,885)	1,030,672.90
33931000	MAQUINARIA EN MONTAJE	IMPLEMENTACIÓN NVO SIST CNTROL TRENES ART	01/04/2019	0	0%	USD	640,865	-	-	-	640,865	-	-	-	-	-	640,865.16
33111000	TERRENOS	TERRENO RUSTICO TUCUHUACHANA (389.25 M2) SECT(	01/12/2011	0	0%	USD	598,930	-	-	-	598,930	-	-	-	-	-	598,930.00
33111000	TERRENOS	TERRENO RUSTICO TUCUHUACHANA (389.25 M2) SECT(	01/12/2011	0	0%	USD	327,385	-	-	-	327,385	-	-	-	-	-	327,385.01
33211000	EDIFICACIONES	SALA DE ESPERA	01/01/2021	20	5%	USD	370,378	-	-	-	370,378	(56,340)	(11,456)	-	-	(67,796)	302,582.13
33311000	MAQUINARIA Y EQUIPO	Carrocería del Autovagón	01/10/2014	15	7%	USD	712,060	-	-	-	712,060	(435,196)	(32,100)	-	-	(467,297)	244,763.74
33311000	MAQUINARIA Y EQUIPO	Sistema de electricidad y control	01/10/2014	15	7%	USD	634,572	-	-	-	634,572	(373,091)	(30,317)	-	-	(403,408)	231,164.27
33931000	MAQUINARIA EN MONTAJE	IMPLEMENTACIÓN NVO SIST CNTROL TRENES ART	01/04/2020	0	0%	USD	229,292	-	-	-	229,292	-	-	-	-	-	229,292.06
33311000	MAQUINARIA Y EQUIPO	Salón del Autovagón	01/10/2014	15	7%	USD	637,185	-	-	-	637,185	(389,426)	(28,726)	-	-	(418,152)	219,033.44
33311001	AUTOVAGONES	Salón del Autovagón	01/01/2011	15	7%	USD	985,707	-	-	-	985,707	(696,241)	(72,307)	-	-	(768,548)	217,159.11
33311001	AUTOVAGONES	AUTOVAGON M101. ESCISION ARC-SF[33313910-3341	01/08/2012	15	7%	USD	1,665,137	-	-	-	1,665,137	(1,408,819)	(47,687)	-	-	(1,456,506)	208,631.24
33920010	CONSTRUCCIONES EN CURSO	COSTOS INICIALES - NVOS CP94	31/05/2019	0	0%	USD	192,146	-	-	-	192,146	-	-	-	-	-	192,146.49
33311001	AUTOVAGONES	CAMBIO Y FIJACION DE ASIENTOS CP94 Y CP95	01/04/2021	10	10%	USD	242,611	-	-	-	242,611	(66,718)	(16,174)	-	-	(82,892)	159,718.74
33311000	MAQUINARIA Y EQUIPO	CP94 - REVALUACION	01/01/2018	12	8%	USD	795,682	-	-	-	795,682	(621,171)	(19,390)	-	-	(640,562)	155,120.83
33241000	INSTALACIONES	REMODELACIÃ"N DE NVO PTO VTA AV. EL SOL	01/01/2019	20	5%	USD	188,342	-	-	-	188,342	(47,085)	(6,278)	-	-	(53,364)	134,978.32
33311000	MAQUINARIA Y EQUIPO	Sistema de aire acondicionado	01/10/2014	15	7%	USD	377,372	-	-	-	377,372	(227,462)	(17,381)	-	-	(244,843)	132,529.39
33241000	INSTALACIONES	REMODELACIÃ"N BOLETERIA OLLANTAYTAMBO	01/01/2019	20	5%	USD	179,298	-	-	-	179,298	(44,824)	(5,977)	-	-	(50,801)	128,496.68
33311001	AUTOVAGONES	Carrocería del Autovagón	01/01/2011	15	7%	USD	823,650	-	-	-	823,650	(642,637)	(60,337)	-	-	(702,975)	120,674.75
33311001	AUTOVAGONES	Sistema de Bogie	01/01/2011	15	7%	USD	781,160	-	-	-	781,160	(609,486)	(57,224)	-	-	(666,711)	114,448.94
33311001	AUTOVAGONES	Sistema de transmisión	01/01/2011	15	7%	USD	641,237	-	-	-	641,237	(477,031)	(54,735)	-	-	(531,766)	109,470.40
33241000	INSTALACIONES	REMODELACIÃ"N DE OFICINAS Y ALMACENES PDA	01/01/2019	20	5%	USD	152,408	-	-	-	152,408	(38,102)	(5,080)	-	-	(43,182)	109,226.02
33111000	TERRENOS	TERRENO RUSTICO TUCUHUACHANA (201.23 M2) SECT(	01/12/2011	0	0%	USD	103,345	-	-	-	103,345	-	-	-	-	-	103,345.00
33311001	AUTOVAGONES	AUTOMOTORA NÂ° 973/CONVERTIDOR DE SEÃ'AL RTD /	01/02/2017	43	2%	USD	134,253	-	-	-	134,253	(23,847)	(8,277)	-	-	(32,124)	102,129.34
33241000	INSTALACIONES	REMODELACIÃ"N DE OFICINAS Y ALMACENES OLLANTA	01/01/2019	20	5%	USD	110,190	-	-	-	110,190	(27,548)	(3,673)	-	-	(31,221)	78,969.68

Nota: Reporte operativo compartido por la compañía durante la visita preliminar de la auditoría.

Al momento de revisar los libros de activo fijo, se realizaron los recálculos correspondientes para determinar si los saldos registrados por la compañía son los correctos, en ese momento se pudo notar que la compañía presenta activos totalmente depreciados y activos con saldo negativo.

Figura 4

Reporte donde se detallan los activos fijos totalmente depreciados y con saldo negativo

							COSTO					DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN					
Cuenta balance CAP	Cuenta	Denominación del activo fijo	Inicio de Amortización	Vida Util Años	Vida Util Porcentaje	Moneda	CAP iniEj USD	ALTA AGO 24 USD	Baja AGO 24 USD	Traslados a 2024	CAP actuales USD	Amo iniEj USD	Ago-24 USD	Amo baja USD	Amo traslado	Amo acumulada USD	Val.cont.act. USD
33931000	MAQUINARIA EN MONTAJE	AUTOMATIZACIÃ"N DE PROCESO	01/07/2018	0	0%	USD	(80,246.91)	-	-	-	(80,246.91)	-	-	-	-	-	(80,246.91)
33990010	OTROS ACTIVOS EN CURSO	PROYECTO DE CAJAS INVERSORA	31/05/2019	0	0%	USD	(911.62)	-	-	-	(911.62)	-	-	-	-	-	(911.62)
33311000	MAQUINARIA Y EQUIPO	PJ22 REPARACIÓN DE CAJAS INV	01/08/2022	10	10%	USD	-	-	-	-	-	(101.55)	-	-	-	(101.55)	(101.55)
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	ESCISION ARC-IR PC LENOVO TH	01/10/2009	4	25%	USD	1,100.28	-	-	-	1,100.28	(1,100.28)	-	-	-	(1,100.28)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	ESCISION ARC-IR PC LENOVO TH	01/10/2009	4	25%	USD	1,100.28	-	-	-	1,100.28	(1,100.28)	-	-	-	(1,100.28)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	ESCISION ARC-IR PC LENOVO TH	01/10/2009	4	25%	USD	1,100.28	-	-	-	1,100.28	(1,100.28)	-	-	-	(1,100.28)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	ESCISION ARC-IR MONITOR LCD	01/10/2009	4	25%	USD	158.01	-	-	-	158.01	(158.01)	-	-	-	(158.01)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	ESCISION ARC-IR MONITOR LCD	01/10/2009	4	25%	USD	158.01	-	-	-	158.01	(158.01)	-	-	-	(158.01)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	ESCISION ARC-IR MONITOR LCD	01/10/2009	4	25%	USD	158.01	-	-	-	158.01	(158.01)	-	-	-	(158.01)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	ESCISION ARC-IR MONITOR LCD	01/10/2009	4	25%	USD	158.02	-	-	-	158.02	(158.02)	-	-	-	(158.02)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	ESCISION ARC-IR SERVIDOR IBM	01/10/2009	4	25%	USD	4,271.70	-	-	-	4,271.70	(4,271.70)	-	-	-	(4,271.70)	-
33511000	MUEBLES	RSALAS/4 COMODAS DE MADER	01/11/2009	10	10%	USD	435.80	-	-	-	435.80	(435.80)	-	-	-	(435.80)	-
33511000	MUEBLES	01 ESCRITORIO DE MELAMINE E	01/11/2009	10	10%	USD	236.34	-	-	-	236.34	(236.34)	-	-	-	(236.34)	-
33511000	MUEBLES	3 BOTIQUIN,7 SILLAS PARA VISIT	01/11/2009	10	10%	USD	1,059.13	-	-	-	1,059.13	(1,059.13)	-	-	-	(1,059.13)	-
33511000	MUEBLES	ESCRITORIO Y ESTANTE - OFICIN	01/11/2009	10	10%	USD	401.07	-	-	-	401.07	(401.07)	-	-	-	(401.07)	-
33511000	MUEBLES	ESCRITORIO Y ESTANTE - OFICIN	01/11/2009	10	10%	USD	284.09	-	-	-	284.09	(284.09)	-	-	-	(284.09)	-
33511000	MUEBLES	RSALAS/CUZCO/1 COMODA	01/11/2009	10	10%	USD	90.72	-	-	-	90.72	(90.72)	-	-	-	(90.72)	-
33511000	MUEBLES	RSALAS/CUZCO/1 ESCRITORIO	01/11/2009	10	10%	USD	88.33	-	-	-	88.33	(88.33)	-	-	-	(88.33)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL H	01/11/2009	4	25%	USD	293.24	-	-	-	293.24	(293.24)	-	-	-	(293.24)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	COMPRA DE ACCESS POINT Y CO	01/11/2009	4	25%	USD	227.96	-	-	-	227.96	(227.96)	-	-	-	(227.96)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	NOTEBOOK HP PROBOOK 4410S	01/11/2009	4	25%	USD	1,007.18	-	-	-	1,007.18	(1,007.18)	-	-	-	(1,007.18)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	03 COMPUTADORAS COMPATIB	01/11/2009	4	25%	USD	2,084.58	-	-	-	2,084.58	(2,084.58)	-	-	-	(2,084.58)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	IMPRESORA MATRICIAL FX-890	01/11/2009	4	25%	USD	404.81	-	-	-	404.81	(404.81)	-	-	-	(404.81)	-
33611000	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO	IMPRESORA MATRICIAL EPSON F	01/11/2009	4	25%	USD	404.67	-	-	-	404.67	(404.67)	-	-	-	(404.67)	-

Nota: Reporte operativo compartido por la compañía durante la visita preliminar de la auditoría.

A pesar de que en auditorías de años anteriores también se había observado esta situación y se colocaron los puntos de control respectivos para que la entidad lo pueda subsanar en el siguiente periodo contable. Esto se genera debido a que la compañía no está aplicando una correcta estimación de la vida útil de sus activos, por ende, la tasa de depreciación aumenta dando como resultado que los activos disminuyan su valor antes de tiempo según los libros de contabilidad.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

De acuerdo al dictamen desarrollado por el equipo de auditores externos, en base a la revisión efectuada durante la etapa prelimina y final al rubro de inmuebles, maquinaria y equipo, se recomendó a la empresa ferroviaria corregir la evaluación de la vida útil en los activos fijos con los que dispone la compañía; y modificar retrospectivamente la información contable o dar de baja a los activos fijos.

Las ventajas de la alternativa planteada en el presente trabajo son que, al modificar las políticas de medición de la vida útil en los activos fijos, estos se presentarán más razonablemente conforme a la realidad de la compañía. Si bien el método de depreciación ha sido aplicado correctamente, estos activos fijos han continuado operando y generando flujos de ingresos a la compañía, a pesar de que el bien ya había sido depreciado en su totalidad y en algunos casos tenían saldo negativo en la contabilidad.

Esto también afectará positivamente al dictamen de auditoría financiera, puesto que los estados financieros presentados por la compañía serán más precisos en cuanto a la presentación del rubro de inmueble, maquinaria y equipo.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Si se compara el resultado obtenido con otras tesis que fueron revisados se tiene que:

Rojas (2019), Lozano y Pinchi (2020) y Sanchez (2018), concuerdan en la relación directa que existe entre la NIC 16 y la revelación de los estados financieros; y la influencia de la auditoría financiera para implementar mejoras en el rubro de activo fijo en el siguiente periodo comercial. Por tal razón es importante definir una adecuada estrategia de auditoría para poder revisar el rubro

e identificar posibles riesgos o indicios de fraude que se puedan presentar y comunicarlo con la compañía a tiempo; de esa forma no afectar el dictamen de auditoría financiera.

Los resultados demuestran la constante relación que existe entre la NIC 16 y la revelación y/o presentación del estado de situación financiera. Por ende, se da por concluído que la correcta aplicación de la norma (NIC 16) tiene implicancia significativa a la hora de elaborar y presentar el estado de situación financiera en las compañías.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Para los fines de la presente investigación se tuvo un alcance con las empresas ferroviarias del Perú. Así como también solo se revisó información concerniente al rubro de inmueble, maquinaria y equipo del estado de situación financiera. La alternativa desarrollada en el presente trabajo también es aplicada para empresas de otros sectores, que cuenten con activos fijos para el desarrollo de su actividad comercial.

Se tiene como limitante que para la revisión del rubro de activo fijo se parte de la información contable que nos comparte la compañía, si bien hay una confianza en la información que nos proporcionan es importante validar este reporte solicitando a la compañía sustento por algunos activos en base a una muestra que se determina en la etapa de ejecución de la auditoría financiera.

Por último, se sugiere el uso de herramientas digitales para la automatización de procedimientos de auditoría en la etapa de ejecución, como por ejemplo al momento de revisar el sustento que nos proporciona la compañía para validar la existencia y razonabilidad de los activos fijos registrados en la contabilidad de la empresa; de esa forma se conseguirá ser más eficientes en el desempeño de nuestra labor como auditores.

III. CONCLUSIONES

1. Se pudo determinar que la estimación de la vida útil que aplica la compañía auditada no estaba bien fundamentada; y que por ende venían registrando en la contabilidad activos totalmente depreciados y con saldo negativo, no hubo una adecuada aplicación de la NIC 16. A pesar que en auditorías de años anteriores también se hizo mención el mismo punto de control, aún así la compañía no ha corregido su politica (De acuerdo a la NIC 8) y esos bienes se siguen presentando en el libro de activo fijo y generando flujos de efectivo futuros, por más que estén totalmente depreciados y otros casos con saldo negativo. Además fue importante evaluar la documentación que sustente el reporte de activo fijo presentado por la compañía, haciendo uso de la NIA 500 “Evidencias de auditoría” se hizo la solicitud a la compañía auditada para validar las adiciones, traslados y depreciación del periodo de los activos fijos, para este último caso la evidencia que se solicita mayormente es el alta del activo fijo para validar fecha de capitalización y considerar a que tasa se va a depreciar el activo, y por último se solicita también el cálculo de la determinación de la vida útil. Se debe constatar que esta información sea suficiente y apropiada para cumplir con los objetivos de nuestra prueba.

2. Se pudo determinar que haciendo el uso correcto de las herramientas digitales se puede alcanzar mejores resultados en el menor tiempo posible, desde el momento en qué se solicita los requerimientos a la compañía, y como transcurre el proceso de evaluar la información brindada y validarlo con documentación adicional que sustente la veracidad del reporte operativo.

3. Se pudo determinar que identificando a tiempo los puntos de control del rubro que se está evaluando durante la etapa de planificación o la etapa preliminar de la ejecución de la auditoría, la compañía podría corregir a tiempo estos errores antes de emitir el dictamen. Pudimos notar que el apropiado conocimiento respecto a normas internacionales de contabilidad y normas internacionales de auditoría, ayuda a identificar a tiempo estos posibles riesgos que terminan afectando la presentación del rubro de activo fijo, y por lo mismo no muestra un estado de situación financiera de acuerdo a la realidad de la compañía.

4. Se pudo determinar que al tratarse de una auditoría recurrente, ya se tenía conocimientos previos respecto al error que venía arrastrando la compañía auditada desde años anteriores; y además conocíamos más de cerca sus politicas contables, en tal sentido, fue importante para el equipo de auditores tener una comunicación constante con el área de contabilidad de la compañía y lograr así un entendimiento del sector y de las operaciones que realizan.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la compañía auditada, revisar y modificar las políticas de activo fijo respecto a la evaluación de la vida útil; posteriormente identificar estos activos fijos en estado totalmente depreciados y con saldo negativo, y darlos de baja en la contabilidad para que no sigan afectando la exactitud de la información financiera; otra alternativa es corregir el error retrospectivamente de acuerdo con la NIC 8, al tratarse de un fallo que ha tenido implicancia en periodos anteriores, es necesario revisar la depreciación acumulada de estos activos desde la fecha de capitalización. Esto con el fin de que el rubro de inmueble, maquinaria y equipo presente una información que refleje la situación financiera real de la empresa.

2. Se recomienda el uso constante de las herramientas digitales para automatizar algunos de procedimientos de auditoría en la etapa de planificación y ejecución, como por ejemplo al momento de revisar el sustento que nos proporciona la compañía para validar la existencia y razonabilidad de los activos fijos registrados en la contabilidad de la empresa, de esta forma se conseguirá ser más eficientes en el desempeño de nuestra labor como auditores.

3. Se recomienda brindar mayor capacitación a los auditores en base a normas internacionales de contabilidad y normas internacionales de información financiera, para tener un mejor desempeño al momento de revisar el rubro de activo fijo u otros

rubros significativos de los estados financieros, ya que muchas veces al momento de la revisión de la información contable no se logra identificar los ajustes en el momento apropiado e irremediablemente se tiene que presentar en el dictamen de auditoría, sin dar la oportunidad a la compañía de poder corregir o sustentar el error identificado.

4. Se recomienda que durante la etapa de planificación se pueda coordinar reuniones con el área de contabilidad para tener un mayor entendimiento y actualización acerca la composición del rubro de activo fijo, también revisar las politicas con la que cuenta la compañía; estos conocimientos previos pueden beneficiar la labor del auditor al momento de revisar el rubro de activo fijo durante la etapa de ejecución de la auditoría financiera.

REFERENCIAS

Nelva, R. (2019) “IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU IMPACTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA MINERA, LIMA, 2019” https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33767

Roger, L. y Flory P. (2020) “Control de activos fijos y su relación con la rentabilidad de la empresa La Inmaculada S.A.C. Tarapoto, 2020” https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79900

Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

MBA Carlos, L. (2014) Técnicas y Procedimientos de Auditoría financiera https://www.mpfn.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/3487_tecnicas_y_procedmientos_de_auditoria.pdf

Ruth, L. (2021) métodos de depreciación y vida útil asignada https://pmcollege.edu.ni/metodos-de-depreciacion/

Lic. María, P. (2017) El informe de la auditoría y el dictamen https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1183/LEC%20AUD%200030%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=EL%20DICTAMEN%20ES%20DONDE%20EL,ES%20ELABORADO%20POR%20LA%20ADMINISTRACI%C3%93N.

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500 - EVIDENCIA DE AUDITORÍA (adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 15 de octubre de 2013) https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_500.pdf

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 240 RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS CON RESPECTO AL FRAUDE (Adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 11 de abril de 2024) https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-240.pdf

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	CAVELLO, APARICIO Y ASOCIADOS S.C.R.L			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	AUDITORÍA FINANCIERA (ASSURANCE)			
• Nombre y cargo del profesional responsable	ERIK QUISPE SIVIPANCAR - SENIOR DE AUDITORÍA			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	2 AÑOS - 5,500 HORAS			
• Nombre del bachiller	JEFERSON SALAS REYNA			
• Escuela profesional	GESTIÓN TRIBUTARIA			
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		20	0	0
TOTAL (Números y letras)		20 (VEINTE)		
Comentarios adicionales				

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Dr./Mág.
Evaluador