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

Propuesta de mejora en los procedimientos de auditoría para el reconocimiento de ingresos – NIIF 15, del Works in Progress, para una empresa de laboratorio

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Luis Antonio DONAYRE LAGONES

ASESOR

Dr. Segundo Eloy GRANDA CARAZAS

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

Donayre, L. (2026). *Propuesta de mejora en los procedimientos de auditoría para el reconocimiento de ingresos – NIIF 15, del Works in Progress, para una empresa de laboratorio*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Luis Antonio Donayre Lagones
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	47496848
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Segundo Eloy Granda Carazas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07215878
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-4405-1526
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Gilmer Lazo Chucos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	20076242
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.0983 Longitud: -77.0370
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2026
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 AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 017-TSP-EPAESP-FCC-2026

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 trece de junio 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° 000830-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de junio de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Gilmer Lazo Chucos
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Segundo Eloy Granda Carazas

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"PROPUESTA DE MEJORA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS – NIIF 15, DEL WORKS IN PROGRESS, PARA UNA EMPRESA DE LABORATORIO"***, presentado por el bachiller Luis Antonio Donayre Lagones con código de matrícula N° 11110263, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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

APROBADO

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

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Dr. Gilmer Lazo Chucos
Miembro

Dr. Segundo Eloy Granda Carazas
Miembro - asesor

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Segundo Eloy Granda Carazas en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000026-2026-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"PROPUESTA DE MEJORA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS – NIIF 15, DEL WORKS IN PROGRESS, PARA UNA EMPRESA DE LABORATORIO"*, presentado por el bachiller Luis Antonio Donayre Lagones para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 19% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 14 de septiembre de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Segundo Eloy Granda Carazas

DNI: 07215878

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

A la memoria de mis padres, quienes con su ejemplo, esfuerzo y valores marcaron mi camino y me enseñaron la importancia de la perseverancia y la educación.

A mi hermana, por su acompañamiento constante, por su apoyo, comprensión y motivación durante este proceso, y por estar siempre presente impulsándome a seguir adelante en cada etapa de mi formación profesional.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi agradecimiento a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, por la formación académica recibida a lo largo de mi etapa universitaria, la cual ha sido fundamental para mi desarrollo profesional.

Asimismo, agradezco a mi asesor por su orientación, apoyo y recomendaciones durante el desarrollo del presente Trabajo de Suficiencia Profesional, que permitieron mejorar y consolidar este trabajo.

De igual manera, agradezco a la firma Córdova, Petrozzi, Coronado Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada (BDO Perú), por brindarme la oportunidad de desarrollar mi experiencia profesional en el área de auditoría financiera, así como por el aprendizaje y la experiencia adquirida durante el ejercicio de mis funciones.

Finalmente, agradezco a mi familia y a las personas cercanas que me acompañaron y brindaron su apoyo a lo largo de este proceso, motivándome a seguir adelante y culminar esta etapa importante de mi formación profesional.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 3
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3
1.2. Reseña histórica 3
1.2.1. Servicios que brinda 4
1.2.2. Organización y estructura empresarial 6
1.3. Periodo de duración de la actividad 7
1.4. Finalidad y objetivos de la entidad 7
1.5. Razón o denominación social 8
1.6. Dirección postal 8
1.7. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 8
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 9
2.1. Organización de la actividad 9
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 11
2.3. Problemática 12
2.3.1. Descripción del problema 12
2.3.2. Formulación del problema 13
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 13
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 19
2.4. Metodología y procedimientos 22
2.4.1. Técnicas e instrumentos 22
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 22
2.5. Resultados de la actividad 30
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 30
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 37
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 43
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 45
III. CONCLUSIONES 48
IV. RECOMENDACIONES 50
V. REFERENCIAS 51
VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 53

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Análisis de las alternativas de solución 42

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de BDO PERU 6

Figura 2 Área donde se desarrolla el trabajo 7

Figura 3 Ubicación de BDO PERU 8

Figura 4 Flujo del proceso de determinación del Work in Progress 26

Figura 5 Revisión analítica de ingresos del 2025 vs 2024 32

Figura 6 Narrativa de entendimiento de Ventas 33

Figura 7 Evaluación de los factores del riesgo, y análisis de la probabilidad y magnitud de acuerdo con las aseveraciones 35

Figura 8 Papel de trabajo de documentación de la muestra de Working Progress 36

Figura 9 Matriz de conciliación del Work in Progress 40

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1 Equipo de Auditoría.....53

Anexo 2 Plan de trabajo de auditoría.....54

Anexo 3 Estrategia de auditoría.....55

Anexo 4 Riesgo y enfoque relacionado con el reconocimiento de ingresos por Work in Progress.....56

Anexo 5 Conciliación de reportes operativos del área comercial vs los registros contables ..57

Anexo 6 Ficha de evaluación.....58

RESUMEN

La NIIF 15 establece los lineamientos para el reconocimiento de ingresos a través de un modelo de cinco pasos que permite identificar las obligaciones de desempeño y determinar el momento adecuado para su registro contable. En ese contexto, el presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo como finalidad proponer mejoras en los procedimientos de auditoría aplicados al reconocimiento de ingresos y al rubro de Work in Progress (WIP) en una empresa dedicada a servicios de ensayos de laboratorio. Para ello, se desarrolló una revisión documentaria, análisis de contratos, entrevistas con el personal responsable, aplicación de pruebas sustantivas y procedimientos analíticos, así como la evaluación de riesgos conforme a las Normas Internacionales de Auditoría. La problemática identificada estuvo relacionada con la determinación del grado de avance de los servicios y el uso de estimaciones contables que pueden generar riesgos de incorrección material en los estados financieros. A partir del trabajo realizado, se evidenció la necesidad de fortalecer la planificación y ejecución de procedimientos específicos sobre ingresos, mejorar la documentación de auditoría y reforzar la evaluación del cumplimiento del modelo establecido por la NIIF 15. Se concluye que la aplicación de procedimientos más precisos contribuye a obtener evidencia suficiente y adecuada, favoreciendo la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera presentada.

***Palabras claves*:** Auditoría financiera, NIIF 15, reconocimiento de ingresos, Work in Progress.

ABSTRACT

IFRS 15 establishes the guidelines for revenue recognition through a five-step model that allows the identification of performance obligations and the appropriate timing for revenue recording. In this context, the purpose of this Professional Sufficiency Work was to propose improvements in the audit procedures applied to revenue recognition and to the Work in Progress (WIP) account in a company dedicated to laboratory testing services. To achieve this objective, a methodology based on document review, contract analysis, interviews with responsible personnel, substantive testing and analytical procedures was applied, together with risk assessment in accordance with International Standards on Auditing. The identified issue was related to the determination of the stage of completion of services and the use of accounting estimates that may generate risks of material misstatement in the financial statements. The results obtained highlighted the need to strengthen the planning and execution of specific procedures related to revenue, improve audit documentation, and reinforce the evaluation of compliance with the model established by IFRS 15. It is concluded that the application of more precise audit procedures contributes to obtaining sufficient and appropriate audit evidence, improving the reliability and reasonableness of the financial information presented.

Keyswords: Financial audit, IFRS 15, revenue recognition, Work in Progress.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo principal proponer mejoras en los procedimientos de auditoría financiera aplicados al reconocimiento de ingresos bajo la NIIF 15, específicamente en el rubro de Work in Progress, en una empresa dedicada a la prestación de servicios de ensayos de laboratorio. Este rubro representa un área de alto riesgo debido a que el reconocimiento de ingresos se basa en estimaciones relacionadas con el grado de avance de los servicios, lo que requiere la aplicación de procedimientos de auditoría adecuados que permitan obtener evidencia suficiente y adecuada.

Como parte de este proceso, los ingresos deben ser reconocidos conforme al grado de avance de los servicios prestados, en cumplimiento de los lineamientos establecidos en la NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes. En este contexto, el rubro de Work in Progress adquiere relevancia, debido a que refleja los servicios en proceso de ejecución al cierre del periodo, cuyo reconocimiento contable implica la aplicación de estimaciones y juicio profesional, por lo que puede incrementar el riesgo de incorrecciones materiales en los estados financieros.

En el marco de la auditoría financiera, la firma auditora cuenta con procedimientos establecidos para la revisión de este rubro. No obstante, se identificó la oportunidad de fortalecer los procedimientos de auditoria para la obtención de evidencia suficiente y adecuada, que permita mejorar la evaluación de la razonabilidad de los ingresos reconocidos y mitigar el riesgo de incorrección material en los estados financieros.

El presente trabajo se encuentra estructurado en cuatro capítulos principales. En el primer capítulo, se describe la empresa, el entorno en el que desarrolla sus actividades y las funciones desempeñadas durante el ejercicio profesional. En el segundo capítulo, se presenta el marco teórico y normativo aplicable, así como la descripción de la problemática

identificada y la metodología empleada para el desarrollo del trabajo. En el tercer capítulo, se exponen los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría y el análisis de los procedimientos aplicados. Finalmente, en el cuarto capítulo, se presenta las propuestas de mejora en los procedimientos de auditoría relacionados con el reconocimiento de ingresos y el Work in Progress, así como las conclusiones y recomendaciones provenientes del presente trabajo.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

BDO Perú, miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO. Es una compañía que tiene por objeto dedicarse a la prestación de servicios profesionales independientes de contabilidad pública y de servicios de auditoría pudiendo realizar también cualquier clase de actividades de asesoría y consultoría de empresas que estén permitidas por las leyes aplicables a este tipo de sociedades.

1.2. Reseña histórica

BDO Perú forma parte de la red internacional BDO, una de las principales organizaciones globales de servicios profesionales en auditoría, consultoría y asesoría empresarial. La firma opera en el país bajo la razón social Córdova, Petrozzi, Coronado Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

La presencia de BDO en el Perú, tiene su origen en la firma **Pazos, López de Romaña & Rodríguez S. Civil de R.L.**, organización profesional dedicada a la auditoría y asesoría contable que operaba en el mercado peruano brindando servicios a empresas locales y a subsidiarias de compañías internacionales.

En 1994, esta firma se integra formalmente a la red internacional BDO. A partir de dicha integración, la firma adopta los estándares internacionales de calidad, metodologías de auditoría y lineamientos profesionales establecidos por la red BDO, fortaleciendo así sus capacidades técnicas y su posicionamiento en el mercado peruano de servicios profesionales.

Durante los años siguientes, la firma consolidó su presencia en el país mediante la ampliación de su cartera de clientes y el desarrollo de diversas líneas de servicio especializadas, entre ellas auditoría financiera, asesoría tributaria, consultoría empresarial y

servicios de outsourcing contable, atendiendo tanto a empresas nacionales como a corporaciones multinacionales con operaciones en el Perú.

Posteriormente, como parte de su proceso de evolución organizacional y estratégica, la firma realizó una modificación de su razón social. Así, el 11 de junio de 2018, la denominación Pazos, López de Romaña & Rodríguez S. Civil de R.L. fue cambiada a Pierrend, Gómez & Asociados S. Civil de R.L., manteniendo su condición de firma miembro de la red internacional BDO. Este cambio respondió a la reestructuración interna y a la actualización de la composición de socios de la firma.

En enero de 2023, se anunció el nombramiento de Liliana Córdova como Managing Partner, sucediendo a Luis Pierrend, como parte del proceso de continuidad en el liderazgo de la firma. Asimismo, en el marco de la reorganización societaria y debido a la jubilación de algunos socios, se realizó una nueva modificación de la razón social, pasando a denominarse Córdova, Petrozzi & Coronado S. Civil de R.L., manteniendo su condición de firma miembro de la red internacional BDO.

En la actualidad, BDO Perú cuenta con más de 30 años de presencia en el país, brindando servicios profesionales a empresas de diversos sectores económicos, incluyendo minería, energía, comercio, servicios, industria y entidades del sector público. Sus principales líneas de servicio comprenden auditoría financiera, tax & legal, consultoría de negocios y outsourcing contable y de nóminas.

1.2.1. Servicios que brinda

Auditoría

BDO Perú desarrolla servicios de auditoría financiera externa e interna con el objetivo de proporcionar una evaluación independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normas contables y regulatorias aplicables.

Asimismo, ofrece servicios de aseguramiento vinculados al gobierno corporativo, la gestión de riesgos y los sistemas de control interno, orientados a identificar oportunidades de mejora y fortalecer la confiabilidad de la información utilizada por la administración y los órganos de gobierno.

Tax & Legal

BDO Perú brinda asesoría especializada en materia tributaria y legal, enfocada en el adecuado cumplimiento de la normativa vigente y en la gestión eficiente de contingencias fiscales y legales.

El alcance de sus servicios comprende impuestos directos e indirectos, cumplimiento de obligaciones tributarias, acompañamiento en procesos de fiscalización, soporte en estructuras corporativas y asesoría legal preventiva, considerando el marco legal aplicable y las necesidades específicas de cada organización.

Consultoría

BDO Perú presta servicios de consultoría orientados a apoyar a las organizaciones en la mejora de su desempeño operativo y estratégico, mediante el análisis y optimización de procesos, estructuras y modelos de negocio.

Los servicios incluyen proyectos de reestructuración empresarial, mapeo y rediseño de procesos, iniciativas de transformación digital y elaboración de estudios de factibilidad, con un enfoque práctico y alineado a los objetivos institucionales.

Outsourcing de Servicios Contables y Nóminas

BDO Perú ofrece soluciones de tercerización contable y administración de planillas, permitiendo a las organizaciones externalizar procesos clave bajo estándares profesionales y de confidencialidad.

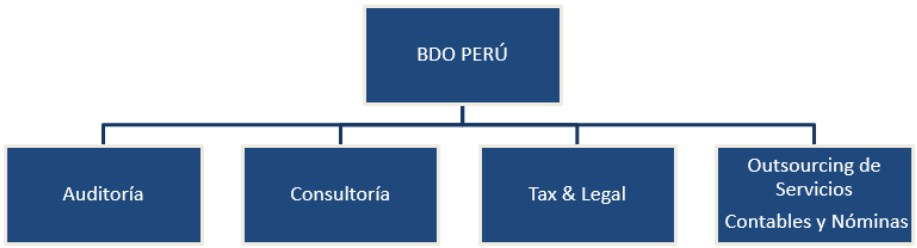
Mediante el uso de herramientas y plataformas digitales, se facilita la disponibilidad de información contable y financiera oportuna y confiable, contribuyendo a una gestión eficiente y al soporte de la toma de decisiones.

1.2.2. Organización y estructura empresarial

BDO Perú presenta una estructura organizacional basada en líneas de servicio. Dicha estructura se encuentra encabezada por la Junta de Socios, seguida por el Socio Director o Managing Partner, quien lidera la firma a nivel local. Bajo esta dirección se organizan las distintas líneas de servicio, tales como Auditoría, Tax & Legal, Consultoría y Outsourcing de Servicios Contables y Nóminas, cada una a cargo de socios responsables. Tal como se muestra en la Figura 1

Figura 1

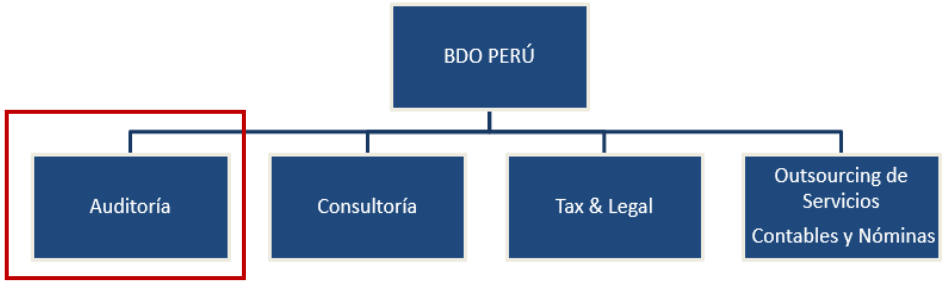
Organigrama de BDO PERU



El presente trabajo se desarrolla en la siguiente área de BDO Perú de acuerdo a la Figura 2.

Figura 2

Área donde se desarrolla el trabajo



1.3. Periodo de duración de la actividad

He desarrollado actividades y procedimientos de auditoría en una firma por un período superior a dos años, orientados a la obtención de evidencia suficiente y adecuada, así como a la emisión de informes de auditoría.

1.4. Finalidad y objetivos de la entidad

BDO Perú, tiene como finalidad:

- **Servicio de Excelencia:** Ofrecer soluciones de alta calidad, personalizadas y oportunas para superar las expectativas de los clientes.
- **Liderazgo en Asesoramiento:** Posicionarse como asesores líderes para empresas en crecimiento y sus ejecutivos.
- **Alcance Global y Local:** Combinar el conocimiento del mercado local con el alcance de una red internacional de 166 países.
- **Fortalecimiento del Control:** Apoyar en la gestión de riesgos, gobierno corporativo y auditoría interna.
- **Transformación Digital:** Implementar soluciones tecnológicas en outsourcing contable y de nóminas para mejorar la eficiencia y seguridad de la información.

1.5. Razón o denominación social

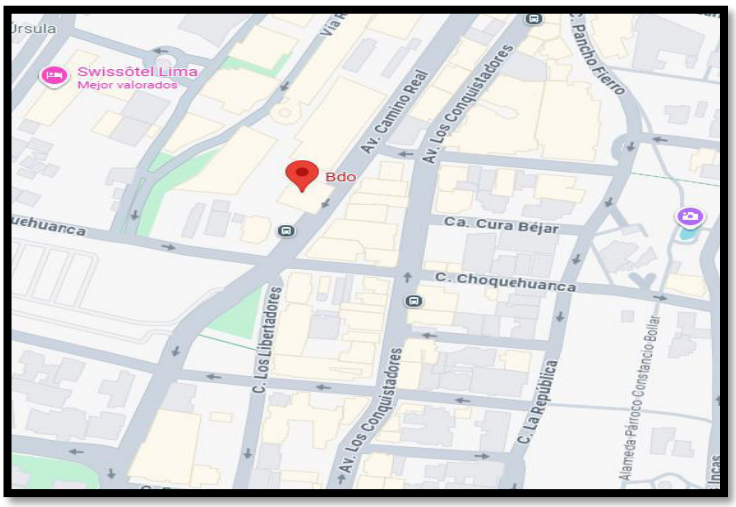
La razón social de la firma es Córdova, Petrozzi, Coronado Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, identificada comercialmente como BDO PERU, con el número RUC 20106975737 y clasificada con el Código CIIU N.° 6920 «Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría tributaria»

1.6. Dirección postal

BDO PERU se encuentra ubicada en la Avenida Camino Real 456, Interior 501 – Centro Comercial Camino Real, San Isidro, tal como se muestra en la Figura 2.

Figura 3

Ubicación de BDO PERU



Nota. Obtenida de Google maps

1.7. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo Electrónico: bdo@bdo.com.pe

Teléfono local: (511) 2225600

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

En el marco de la auditoría financiera a los estados financieros de una empresa dedicada a brindar servicios de ensayos de laboratorio para muestras minerales metálicos y no metálicos destinados para la exportación, se aplicaron procedimientos de auditoria para evaluar la razonabilidad de la información financiera, permitiendo sustentar una opinión independiente sobre los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Auditoría vigentes para el ejercicio 2025. Como parte del proceso de auditoría, se buscó obtener evidencia suficiente y adecuada que otorgue una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales.

Se diseñaron y ejecutaron procedimientos de auditoria orientados a evaluar la confiabilidad, integridad y exactitud de la información financiera, con especial énfasis en el Work in Progress (WIP) y en el reconocimiento de ingresos, de acuerdo con los criterios establecidos en la NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes. Este rubro representa un área significativa de los estados financieros, debido a que en su determinación involucra estimaciones contables y el uso de juicio profesional en la medición del grado de avance de los servicios prestados.

El desarrollo de la auditoria se dio en tres etapas: planificación, ejecución y emisión del informe de auditoría.

Durante la etapa de planificación, se efectuó la visita preliminar el 30 de setiembre de 2025, con la finalidad de obtener un entendimiento del negocio, así como obtener información financiera relevante, incluyendo estados financieros a la fecha de corte, las políticas contables, la estructura organizacional y los principales contratos suscritos con los clientes. Asimismo, se realizaron reuniones con la Gerencia General, la Gerencia de

Administración y Finanzas y el área contable, con el objetivo de comprender los procesos relacionados con la prestación de servicios, la determinación del Work in Progress y el reconocimiento de ingresos.

En dicha reunión participaron, por parte de la firma auditora, el gerente, el senior y los asistentes de auditoría; mientras que por la entidad auditada estuvieron presentes el gerente general, el gerente de administración y finanzas y el contador general. Como resultado de estas reuniones, se obtuvo un entendimiento del entorno de la entidad, sus operaciones y los riesgos asociados a los ingresos y al Work in Progress.

Adicionalmente, se remitió un requerimiento formal de información financiera con cortes al 30 de setiembre y al 31 de diciembre de 2025, a través de la plataforma digital BDO Portal, herramienta utilizada para la recepción y gestión de la documentación proporcionada por la entidad. Dentro de la información solicitada se incluyó el detalle del Work in Progress por contrato, contratos con clientes, reportes de avance, facturación emitida y registros contables relacionados con el reconocimiento de ingresos.

Durante la visita preliminar, se aplicaron procedimientos analíticos con el objetivo de identificar variaciones significativas en los saldos de ingresos y del Work in Progress respecto al periodo anterior, así como posibles desviaciones que pudieran representar riesgos de incorrección material. Asimismo, se efectuó el entendimiento de los contratos suscritos con los clientes, mediante la revisión de las principales clausulas, tales como el alcance del servicio, condiciones de pago y criterios utilizados para el reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15.

Posteriormente, en la etapa de ejecución, durante la visita final con información al 31 de diciembre de 2025, se realizaron pruebas sustantivas orientadas a verificar la razonabilidad del saldo del Work in Progress y del reconocimiento de ingresos. Para ello, se solicitó el

detalle de la cuenta al 31.12.2025, costos incurridos, porcentaje de avance aplicado y el criterio utilizado para su determinación.

Con base en la información proporcionada, se determinó una muestra representativa de contratos con clientes considerando aquellos importes que superaban la materialidad calculada, con la finalidad de obtener evidencia suficiente y adecuada. Como parte de las pruebas sustantivas, se verifico la adecuada aplicación del criterio de reconocimiento de ingresos y la concordancia entre la información contractual, los registros contables y la documentación de soporte.

Asimismo, se verificó que los saldos registrados como Work in Progress correspondan a servicios efectivamente prestados y no facturados a la fecha de cierre, y que el reconocimiento de ingresos se haya efectuado conforme al grado de avance del servicio y al principio de devengo, en cumplimiento con la NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes".

Finalmente, los procedimientos realizados y la evidencia obtenida fueron documentados en los papeles de trabajo y revisados por el gerente a cargo y el socio responsable del encargo, como parte del proceso de control de calidad previo a la emisión del informe de auditoría.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de la auditoría aplicada al rubro Work in Progress (WIP) y al reconocimiento de ingresos en una empresa dedicada a la prestación de servicios de ensayos de laboratorio es evaluar la razonabilidad de los ingresos registrados en los estados financieros, verificando que estos correspondan al grado de avance de los servicios prestados y que se encuentren sustentados en información operativa y contable adecuada.

El objetivo de la auditoría es revisar el proceso de determinación del rubro Work in Progress (WIP) y del reconocimiento de ingresos asociados, mediante la evaluación del grado de avance de los servicios prestados y la verificación de la consistencia entre la documentación de soporte, la información operativa y los registros contables utilizados por la entidad para el reconocimiento de dichos ingresos.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En la auditoría financiera de una empresa dedicada a servicios de ensayos de laboratorio, el reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15 y el rubro de Work in Progress (WIP) representan áreas de una alta relevancia debido al impacto significativo que tienen en los resultados del ejercicio y en la presentación de los estados financieros. Al cierre del periodo evaluado, el rubro de Work in Progress representa aproximadamente el 25% del total de activos de la entidad y el 20% del total de las ventas, lo cual evidencia su materialidad e importancia dentro de la estructura financiera de la empresa.

Durante el proceso de auditoría se aplicaron diversos procedimientos establecidos en el programa de auditoría de ingresos, entre los cuales se incluyeron la revisión analítica de los ingresos y del Work in Progress, el entendimiento del proceso de reconocimiento de ingresos, la revisión de contratos con clientes, la identificación de obligaciones de desempeño, la verificación de la facturación emitida con posterioridad al cierre del ejercicio y la aplicación de pruebas sustantivas mediante la inspección de documentación de soporte, tales como contratos, informes técnicos de los servicios de ensayos realizados y registros contables.

Durante el desarrollo de la auditoria financiera, de una empresa dedicada a la prestación de servicios de ensayos de laboratorio, el rubro Work in Progress (WIP) y el reconocimiento de ingresos asociados a este constituyen áreas de alta relevancia debido al

impacto que tienen en los resultados del ejercicio y en la presentación de los estados financieros. Se identificó que el reconocimiento de ingresos asociados a los servicios prestados se basa en la estimación del grado de avance de los servicios prestados, en cual es determinado a partir de información que es generada por las áreas operativas responsables de la ejecución de los ensayos y que sirve de base para la determinación del Work in Progress y su posterior impacto en el reconocimiento contable de los ingresos al cierre del periodo.

En ese contexto, se observó que la revisión del reconocimiento del Work in Progress durante el proceso de auditoría se sustenta principalmente en la verificación documental y en la revisión de la facturación emitida con posterioridad al cierre del ejercicio. Sin embargo, estos procedimientos no siempre permiten validar de manera integral la razonabilidad del reconocimiento de ingresos ni la consistencia entre la información operativa que sustenta el grado de avance de los servicios, el cálculo del Work in Progress y los registros contables utilizados para el reconocimiento de ingresos, lo que puede generar dificultades para evaluar adecuadamente la razonabilidad de este rubro en los estados financieros.

2.3.2. Formulación del problema

¿La propuesta de mejora en los procedimientos de auditoría para la evaluación del reconocimiento del Work in Progress, conforme a la NIIF 15, incidirá en la adecuada evaluación de la integridad de los estados financieros de una empresa de servicios de ensayos de laboratorio?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Durante la elaboración del Trabajo de Suficiencia Profesional se llevó a cabo un análisis detallado de múltiples fuentes académicas y técnicas, tales como tesis universitarias, informes de suficiencia profesional, artículos científicos y publicaciones especializadas, entre otros documentos relevantes.

Se tienen los siguientes antecedentes internacionales:

Bakker (2021), en su tesis titulada *"Revenue Recognition: Effects of the transition to IFRS 15"*, presentada para obtener el grado de Bachelor in Economics and Business Economics en la Erasmus University Rotterdam, tuvo como objetivo analizar los efectos de la implementación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos de las empresas. La investigación empleó una metodología cuantitativa basada en el análisis de información financiera de empresas europeas que adoptaron la norma, evaluando los cambios en el reconocimiento de ingresos antes y después de su aplicación. Se concluye que la implementación de la NIIF 15 generó modificaciones en el momento y forma de reconocer los ingresos, especialmente en industrias que utilizan contratos de largo plazo y prestación de servicios.

Este estudio se vincula con el presente trabajo al evidenciar cambios en el reconocimiento de ingresos bajo NIIF 15 en contratos de servicios. Asimismo, resalta la importancia del momento de reconocimiento en operaciones de largo plazo. En ese sentido, justifica el fortalecimiento de los procedimientos de auditoría sobre ingresos y WIP.

González del Pezo y Gonzabay (2023) en su investigación titulada *"NIIF 15, reconocimiento de ingresos en las empresas"*, desarrollada en la Universidad Estatal Península de Santa Elena (Ecuador), tuvo como objetivo analizar la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en empresas constructoras. El estudio utilizó una metodología de enfoque cuantitativo y cualitativo con alcance descriptivo, basada en el análisis del tratamiento contable de los ingresos derivados de contratos con clientes. Se concluye que la aplicación de la NIIF 15 permite mejorar la calidad de la información financiera y la toma de decisiones al establecer un modelo estructurado para el reconocimiento de ingresos provenientes de contratos con clientes.

La investigación aporta al destacar la relevancia de la NIIF 15 en la calidad de la información financiera. Asimismo, evidencia la necesidad de analizar adecuadamente las obligaciones de desempeño. Por ello, respalda la implementación de procedimientos de auditoría sobre el reconocimiento de ingresos.

Haggenmüller (2019) en su tesis doctoral titulada "Revenue recognition under IFRS 15: A critical evaluation of predefined purposes and implications for improvement", presentada para obtener el grado de Doctor of Business Administration en la University of Gloucestershire, tuvo como objetivo evaluar críticamente los propósitos y efectos de la NIIF 15. El estudio empleó una metodología cualitativa basada en entrevistas a auditores y análisis de reportes financieros. Se concluye que la implementación de la norma es compleja y exige un alto grado de juicio profesional, pudiendo generar interpretaciones diversas en la práctica contable.

Los resultados obtenidos se relacionan con el presente trabajo al evidenciar la complejidad y el alto grado de juicio en la aplicación de la NIIF 15. Asimismo, se identifica el riesgo de interpretaciones diversas en la práctica contable. Por lo que, se justifica la aplicación de procedimientos de auditoría con un mejor alcance.

Carlson (2023) en su tesis doctoral titulada *"Cognition and Recognition: Why Complex Revenue Recognition Challenges Auditors and Ideas for Improvement"*, presentada para obtener el grado de Doctor of Philosophy in Business en la University of Wisconsin-Madison, tuvo como objetivo analizar por qué el reconocimiento de ingresos representa un área compleja para los auditores y cómo mejorar la calidad de la auditoría en este rubro. La investigación utilizó un enfoque cualitativo y experimental, analizando reportes de inspección del PCAOB y evaluando el juicio profesional de auditores frente a estimaciones complejas

relacionadas con el reconocimiento de ingresos. Se concluye que el reconocimiento de ingresos continúa siendo una de las áreas de mayor riesgo de error y fraude en los estados financieros, debido a la complejidad de las estimaciones, contratos con múltiples obligaciones de desempeño y reconocimiento de ingresos a lo largo del tiempo.

El análisis desarrollado se alinea al identificar el reconocimiento de ingresos como un área de alto riesgo. Asimismo, evidencia la complejidad de las estimaciones y obligaciones de desempeño. Por tanto, sustenta la mejora de los procedimientos de auditoría sobre ingresos y WIP.

Se tienen los siguientes antecedentes nacionales:

Alvarado et al. (2021), en su trabajo de investigación titulado "Problemática de los ingresos por servicios que devengan de acuerdo con el grado de realización", presentado para optar el grado académico de Maestro en Tributación y Política Fiscal en la Universidad de Lima, tuvo como objetivo analizar la problemática generada en la determinación del devengo de ingresos en la prestación de servicios que se ejecutan a lo largo del tiempo. La investigación se desarrolló mediante análisis normativo y doctrinario del tratamiento tributario del devengo, considerando la evolución del concepto en la legislación peruana y la aplicación de distintos métodos para medir el grado de realización de los servicios. Se concluye que la determinación del devengo de ingresos en servicios ejecutados en el tiempo presenta dificultades debido a la subjetividad en la elección del método para medir el grado de realización, lo cual puede generar interpretaciones diversas y afectar la seguridad jurídica en la determinación de los ingresos.

El estudio contribuye al evidenciar la subjetividad en la determinación del devengo de servicios. Asimismo, resalta las dificultades en la medición del grado de realización. En ese

contexto, respalda la necesidad de fortalecer los procedimientos de auditoría sobre estimaciones asociadas al reconocimiento de ingresos.

Cortez (2023), en su tesis titulada *"NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su incidencia en los estados financieros de Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. 2022"*, presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Cajamarca, tuvo como objetivo analizar la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes y su incidencia en la presentación de los estados financieros de una empresa de servicios profesionales. El estudio se enfocó en evaluar el tratamiento contable de los ingresos generados por la prestación de servicios y el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la normativa contable internacional respecto al reconocimiento de ingresos. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, utilizando técnicas de análisis documental y revisión de información financiera relacionada con los contratos de prestación de servicios y los registros contables de la entidad. Se concluye que la adecuada aplicación de la NIIF 15 permite mejorar el reconocimiento y la presentación de los ingresos provenientes de contratos con clientes, debido a que establece criterios claros para identificar las obligaciones de desempeño y reconocer los ingresos conforme al cumplimiento de dichas obligaciones, lo cual contribuye a mejorar la razonabilidad y confiabilidad de la información presentada en los estados financieros.

La investigación se articula al evidenciar que la aplicación de la NIIF 15 mejora la razonabilidad de los estados financieros. Asimismo, resalta la importancia de identificar adecuadamente las obligaciones de desempeño en los contratos con clientes. En consecuencia, fundamenta la aplicación de procedimientos de auditoría adecuados, debido a que permiten validar el cumplimiento de las obligaciones de desempeño.

Matildo (2024), en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Cumplimiento de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por servicios prestados en una empresa de alquiler de oficinas”, presentado para optar el título profesional de Contadora Pública en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, tuvo como objetivo evaluar el cumplimiento normativo en el reconocimiento de ingresos por servicios. La técnica aplicada fue la revisión documental y el análisis normativo. Se concluye que la adecuada identificación de las obligaciones de desempeño permite fortalecer la razonabilidad del reconocimiento de ingresos y mejorar la presentación de la información financiera.

El presente antecedente guarda relación debido a que destaca la relevancia de identificar correctamente las obligaciones de desempeño en el reconocimiento de ingresos. Asimismo, evidencia que un adecuado cumplimiento de la NIIF 15 mejora la presentación de la información financiera. En consecuencia, sustenta la necesidad de desarrollar procedimientos de auditoría específicos que permitan validar el cumplimiento normativo en el reconocimiento de ingresos.

Chávez (2024), en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Caso de estudio: Reconocimiento de ingresos NIIF 15 – Inmobiliaria RKJC S.A.C.”, presentado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de Lima, tuvo como objetivo analizar el reconocimiento de ingresos bajo la NIIF 15 en el sector inmobiliario. Se utilizó la metodología de estudio de caso con revisión contractual y contable. Se concluye que la aplicación del modelo de cinco pasos modifica el reconocimiento progresivo de ingresos en proyectos inmobiliarios y exige una evaluación detallada de los contratos.

Este antecedente evidencia que la aplicación del modelo de cinco pasos de la NIIF 15 impacta directamente en el reconocimiento de ingresos a lo largo del tiempo. Asimismo, resalta la necesidad de evaluar detalladamente los contratos para determinar el momento

adecuado de reconocimiento. En ese sentido, refuerza la importancia de diseñar procedimientos de auditoría que permitan validar la correcta aplicación del modelo en estos contextos.

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

Auditoría financiera

La auditoría financiera es un proceso mediante el cual el auditor independiente evalúa los estados financieros de una entidad con el propósito de determinar su razonabilidad y confiabilidad. Este proceso implica la recopilación y evaluación de evidencia suficiente y adecuada que permita emitir una opinión sobre la conformidad de los estados financieros con el marco normativo aplicable. Según Perilla (2017), la auditoría financiera es un proceso evaluativo objetivo que permite verificar la concordancia entre la información y las normas contables vigentes.

Asimismo, la auditoría financiera permite confirmar que la información financiera refleja adecuadamente la situación económica de la entidad, contribuyendo a la toma de decisiones por parte de los usuarios y fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera.

NIA 500 – Evidencia de auditoría

La NIA establece la responsabilidad del auditor de obtener evidencia suficiente y adecuada que sustente su opinión sobre los estados financieros. Esta norma establece que la evidencia de auditoría puede obtenerse mediante procedimientos como inspección de documentos, observación, confirmación externa, recalculo y procedimientos analíticos. Asimismo, establece que la calidad de la evidencia es fundamental para asegurar la

confiabilidad de la opinión del auditor (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2024).

NIA 520 – Procedimientos analíticos

De acuerdo con la NIA, el auditor debe aplicar procedimientos analíticos durante la auditoría para evaluar la razonabilidad de la información financiera. Estos procedimientos consisten en el análisis de relaciones entre datos financieros y no financieros. Asimismo, establece que el auditor debe investigar cualquier variación significativa identificada durante el análisis (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2024).

NIA 540 – Auditoría de estimaciones contables

Esta NIA define la responsabilidad del auditor de evaluar las estimaciones contables realizadas por la administración. Esta norma señala que el auditor debe evaluar la razonabilidad de las estimaciones y la metodología utilizada para su determinación. Asimismo, establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente que respalde dichas estimaciones (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2024).

NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Cliente

Esta norma tiene como objetivo establecer los principios que una entidad debe aplicar para reconocer y presentar información relevante sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos que surgen de los contratos celebrados con clientes. Esta norma proporciona un marco uniforme que permite reflejar adecuadamente la transferencia de bienes o servicios comprometidos, asegurando que los ingresos reconocidos representen

fielmente la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho. La aplicación de esta norma requiere que las entidades evalúen los términos y condiciones de los contratos, considerando los derechos y obligaciones que surgen de los mismos, así como los hechos y circunstancias que puedan influir en el reconocimiento de los ingresos. Asimismo, la norma establece que su aplicación debe realizarse de manera consistente para contratos que presenten características similares y en condiciones comparables, con la finalidad de garantizar la uniformidad y comparabilidad de la información financiera. La NIIF 15 introduce un modelo estructurado de cinco pasos que orienta el proceso de reconocimiento de ingresos, el cual comprende la identificación del contrato con el cliente, la determinación de las obligaciones de desempeño, la estimación del precio de la transacción, la asignación de dicho precio a las obligaciones identificadas y el reconocimiento del ingreso cuando la entidad satisface dichas obligaciones. Este modelo permite que el reconocimiento de ingresos refleje de manera adecuada la sustancia económica de las transacciones y no únicamente su forma legal (Fundación IFRS, 2025).

Work in Progress

El Work in Progress (WIP) es un concepto utilizado para medir el valor de los servicios o trabajos que han sido iniciados, pero que aún no han sido finalizados o facturados al cliente al cierre de un periodo contable. Este indicador permite cuantificar el grado de avance de los servicios prestados y determinar el valor económico correspondiente al trabajo ejecutado parcialmente.

Según Meibers (2023), el Work in Progress es una herramienta que permite medir el progreso de un trabajo en curso, identificando cuánto del servicio ha sido completado y cuánto queda pendiente. Asimismo, permite calcular el valor del trabajo ejecutado, el cual

puede ser reconocido como un activo, ya que representa el derecho de la entidad a recibir beneficios económicos futuros derivados de los servicios prestados.

Desde el punto de vista contable, el Work in Progress es fundamental para el reconocimiento de ingresos, ya que permite determinar el ingreso devengado conforme al grado de avance del servicio, especialmente en empresas de servicios donde la ejecución del trabajo se realiza en diferentes etapas. Además, el Work in Progress contribuye a la elaboración de estados financieros confiables, al reflejar adecuadamente el valor de los servicios prestados parcialmente.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para el desarrollo del presente trabajo, se emplearon las técnicas de investigación, recopilación y análisis de información documental, incluyendo normas de información financiera, normas de auditoría, contratos de prestación de servicios, políticas internas y documentación de auditoría. Los métodos aplicados comprendieron la observación directa de los procedimientos ejecutados durante el proceso de auditoría financiera, así como la indagación mediante entrevistas y consultas con el personal clave de las áreas involucradas. Asimismo, se efectuó la revisión de las tesis y fuentes bibliográficas citadas en la sección de antecedentes, junto con el análisis de la evidencia de auditoría obtenida durante la evaluación del rubro Work in Progress y el reconocimiento de los ingresos provenientes de los contratos de servicios de ensayos de laboratorio, con la finalidad de identificar oportunidades de mejora en los procedimientos de auditoría.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

En el marco de la auditoría financiera a una empresa dedicada a la prestación de servicios de ensayos de laboratorio, se aplicaron diversos procedimientos de auditoría con la

finalidad de evaluar la razonabilidad del rubro Work in Progress (WIP) y del reconocimiento de ingresos conforme a los lineamientos establecidos en la NIIF 15. Estos procedimientos se desarrollaron considerando las etapas de planificación y ejecución de la auditoría, con el objetivo de obtener evidencia suficiente y adecuada que respalde la razonabilidad de los saldos registrados en los estados financieros.

Los principales procedimientos aplicados fueron los siguientes:

- Revisión analítica preliminar del rubro ingresos y Work in Progress
- Entendimiento del proceso de reconocimiento de ingresos y determinación del Work in Progress
- Entendimiento del proceso de reconocimiento de ingresos y determinación del Work in Progress
- Aplicación de pruebas sustantivas mediante inspección documental

a. Desarrollo de la actividad

La evaluación del Work in Progress y el reconocimiento de ingresos provenientes de contratos de servicios de ensayos de laboratorio, en el marco de la auditoría financiera, se llevó a cabo en dos etapas: visita preliminar y visita final, con la finalidad de obtener evidencia suficiente y adecuada que sustente que los saldos registrados conforme a la NIIF 15 son razonables.

● Visita preliminar

Durante la visita preliminar, se realizaron procedimientos analíticos con el objetivo de identificar variaciones significativas en los saldos de ingresos y del Work in Progress respecto a periodos anteriores. Para ello, se solicitó el detalle de las cuentas relacionadas con ingresos y trabajos en proceso, y se efectuaron comparaciones entre los saldos del periodo

auditado y los del periodo anterior, con el fin de identificar fluctuaciones relevantes que pudieran representar riesgos de incorrección material.

Asimismo, se efectuó el entendimiento de los contratos suscritos con los clientes, mediante la revisión de las principales cláusulas contractuales, tales como el alcance del servicio, condiciones de pago, duración del contrato y criterios utilizados para el reconocimiento de ingresos. Este procedimiento permitió identificar las obligaciones de desempeño y evaluar si la entidad reconoce los ingresos conforme al grado de avance del servicio, de acuerdo con lo establecido en la NIIF 15.

Adicionalmente, se realizaron reuniones con el personal clave del área de administración y finanzas y el área operativa, con la finalidad de comprender el proceso de determinación del Work in Progress y el reconocimiento de ingresos, así como identificar los controles implementados por la entidad en estos procesos.

Como parte del entendimiento del proceso, se realizó el relevamiento de la actividad relacionada con el Work in Progress (WIP), tanto desde el punto de vista operativo como contable. En el aspecto operativo, se evaluó el proceso mediante el cual el área técnica registra el avance de los servicios de ensayos de laboratorio realizados a las muestras recibidas, considerando las etapas del servicio, la generación de informes técnicos y el estado de los análisis efectuados al cierre del periodo. Este procedimiento permitió identificar cómo la entidad determina el grado de avance de los servicios prestados que aún no han sido facturados. Desde el punto de vista contable, se analizó el procedimiento utilizado por el área de contabilidad para el reconocimiento y registro del Work in Progress, revisando los criterios aplicados para la determinación de los servicios en proceso al cierre del ejercicio, la metodología empleada para estimar el grado de avance de los servicios y los registros contables utilizados para reconocer los ingresos conforme al principio de devengo. Este

relevamiento permitió comprender la relación entre la información operativa generada por el área técnica y su posterior registro en la contabilidad, así como evaluar la razonabilidad del reconocimiento de ingresos conforme a los lineamientos establecidos en la NIIF 15.

- **Visita final**

En la visita final, se realizaron pruebas sustantivas orientadas a verificar la razonabilidad de los saldos de Work in Progress y de ingresos registrados al 31 de diciembre de 2025. Para ello, se determinó una muestra representativa de los saldos registrados al 31 de diciembre del 2025 y se procedió a realizar pruebas sustantivas mediante la inspección de contratos, informes técnicos de los servicios de ensayos realizados, comprobantes de pago, facturación emitida en fechas posteriores al cierre del año y los registros contables.

Asimismo, se verificó que los ingresos hayan sido reconocidos conforme al grado de avance del servicio y de acuerdo con el principio de devengo, evaluando que los saldos registrados como Work in Progress correspondan a servicios efectivamente prestados y no facturados a la fecha de cierre.

Finalmente, se evaluó la consistencia entre la información contractual, los registros contables y la documentación de sustento, con el objetivo de determinar si los ingresos y el Work in Progress se encuentran adecuadamente reconocidos y presentados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2025, conforme a los lineamientos establecidos en la NIIF-15.

b. Identificación del problema

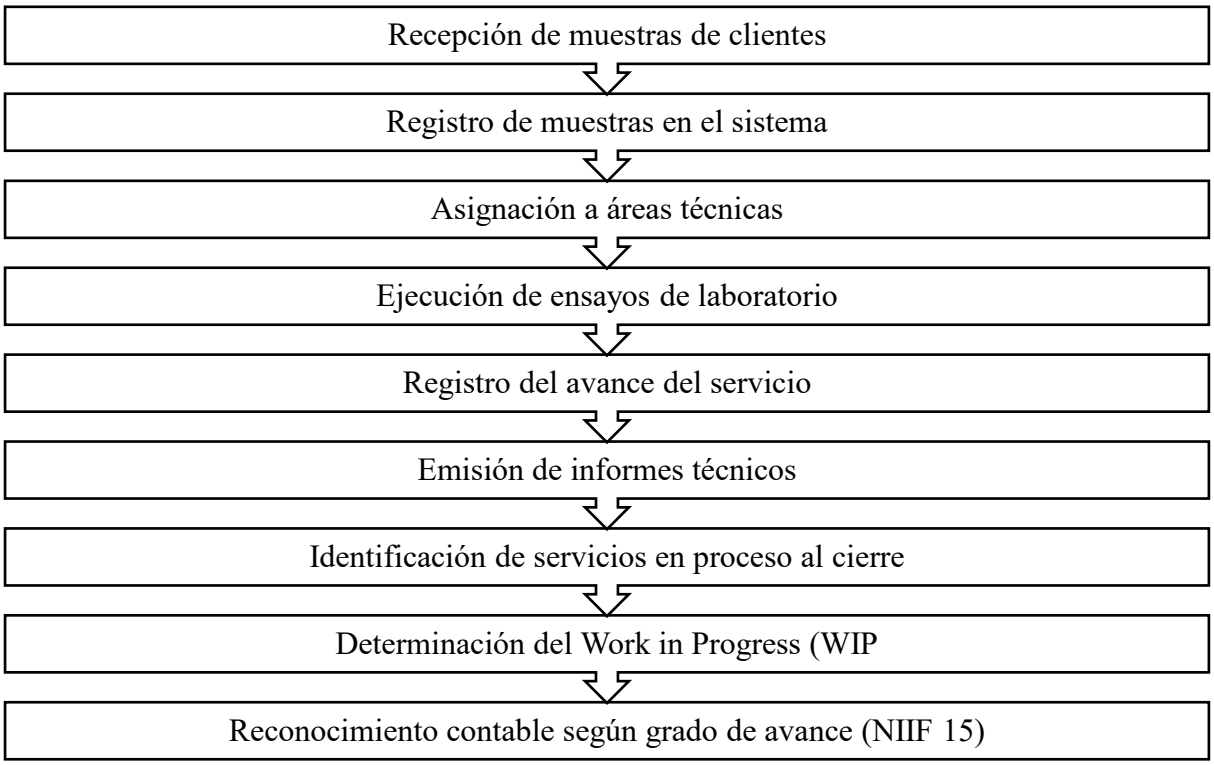
Durante el desarrollo de la auditoría financiera a la empresa de servicios de ensayos de laboratorio, se identificó que el rubro Work in Progress y el reconocimiento de ingresos representan áreas de alto riesgo debido a que involucran estimaciones y juicios profesionales por parte de la gerencia de administración y finanzas y de las áreas operativas relacionadas,

especialmente en la determinación del grado de avance de los servicios en ejecución al cierre del ejercicio.

En la empresa, el proceso de Work in Progress se origina a partir de la recepción de muestras enviadas por los clientes para la realización de ensayos de laboratorio. Una vez recibidas, las muestras ingresan al sistema operativo de la compañía, donde se registran los servicios solicitados y se asignan a las diferentes áreas técnicas encargadas de realizar los análisis correspondientes. A medida que se ejecutan los ensayos, el área operativa registra el avance de los servicios realizados, generándose informes técnicos que evidencian el progreso del trabajo efectuado. Con base en esta información, el área de administración y finanzas determina los servicios que se encuentran en proceso al cierre del periodo y que aún no han sido facturados, los cuales son reconocidos contablemente como Work in Progress, de acuerdo con el grado de avance del servicio prestado. Como se muestra en la Figura 4.

Figura 4

Flujo del proceso de determinación del Work in Progress



Asimismo, se observó que el reconocimiento de ingresos depende directamente de la correcta identificación de las obligaciones de desempeño y de la medición adecuada del progreso en la prestación del servicio, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la NIIF 15. En este contexto, la ausencia de procedimientos de auditoría específicos orientados a evaluar de manera adecuada el Work in Progress y su impacto en el reconocimiento de ingresos podría generar un riesgo de incorrección material en los estados financieros.

Debido a ello, se identificó la necesidad de fortalecer los procedimientos de auditoría aplicados a estos rubros, con el fin de asegurar que los ingresos y el Work in Progress se encuentren correctamente determinados, registrados y presentados en los estados financieros al cierre del ejercicio.

c. Análisis del marco normativo

El análisis del marco normativo se sustentó principalmente en las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Auditoría aplicables al reconocimiento de ingresos y a la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

En primer lugar, la NIIF 15 establece los principios para el reconocimiento de ingresos provenientes de contratos con clientes, señalando que estos deben reconocerse cuando la entidad satisface una obligación de desempeño, mediante la transferencia del control del servicio al cliente. Asimismo, la norma establece un modelo basado en cinco pasos, que incluye la identificación del contrato, la identificación de las obligaciones de desempeño, la determinación del precio de la transacción, la asignación del precio a las obligaciones de desempeño y el reconocimiento del ingreso conforme al cumplimiento de dichas obligaciones.

Por otro lado, la NIA 315 establece que el auditor debe identificar y evaluar los riesgos de incorrección material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo los procesos relacionados con el reconocimiento de ingresos. Asimismo, la NIA 500 señala que el auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, tales como inspección, observación, recálculo y revisión documental.

Adicionalmente, la NIA 520 establece la aplicación de procedimientos analíticos para identificar variaciones significativas, mientras que la NIA 330 señala que el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos sustantivos en respuesta a los riesgos identificados, con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos registrados en los estados financieros.

Estas normas constituyen el marco normativo que sustenta la evaluación del Work in Progress y el reconocimiento de ingresos en el proceso de auditoría financiera.

d. Construcción de las alternativas de solución

En función al problema identificado y al análisis del marco normativo aplicable, se plantearon dos alternativas de solución orientadas a fortalecer los procedimientos de auditoría aplicados en la evaluación del Work in Progress (WIP) y el reconocimiento de ingresos conforme a los lineamientos establecidos en la NIIF 15.

Alternativa 1: Rediseño del programa de auditoría para la evaluación del Work in Progress

Esta alternativa consiste en la incorporación de procedimientos de auditoría adicionales que permitan evaluar de manera más precisa la razonabilidad del Work in Progress y verificar que los ingresos se reconozcan conforme al grado de avance de los servicios prestados. Entre los principales procedimientos propuestos se incluyen la revisión detallada de los contratos con clientes, la identificación y evaluación de las obligaciones de

desempeño, el análisis de la metodología utilizada por la entidad para determinar el grado de avance de los servicios, así como la aplicación de pruebas sustantivas orientadas a verificar la existencia, exactitud y el adecuado periodo de reconocimiento de los ingresos.

Alternativa 2: Implementación de matrices de control y conciliación del Work in Progress.

Esta alternativa plantea fortalecer la documentación del proceso de auditoría mediante la incorporación de papeles de trabajo específicos que permitan evidenciar la evaluación del Work in Progress y su relación con el reconocimiento de ingresos. Asimismo, se propone la elaboración de matrices de seguimiento que integren la información operativa, contractual y contable relacionada con los servicios en proceso al cierre del ejercicio, lo que permitirá mejorar la trazabilidad de la información analizada y contribuir a una mayor calidad y confiabilidad en la obtención de evidencia de auditoría.

e. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La propuesta de mejora fue aplicada durante el desarrollo de la auditoría financiera, mediante la ejecución de procedimientos orientados a evaluar el Work in Progress y el reconocimiento de ingresos al cierre del ejercicio 2025.

En la visita preliminar, se aplicaron procedimientos analíticos para identificar variaciones significativas en los saldos de ingresos y trabajo en proceso respecto a periodos anteriores. Para ello, se realizó un análisis comparativo de los saldos registrados en el periodo auditado con los del periodo anterior, así como la revisión de las cuentas relacionadas con ingresos y Work in Progress. Asimismo, se efectuó la revisión de los contratos suscritos con los clientes, con el fin de identificar las obligaciones de desempeño y los criterios utilizados por la entidad para el reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15.

De acuerdo con los procedimientos estándar de auditoría aplicados por la firma, la evaluación del Work in Progress se realiza principalmente mediante la revisión de la facturación emitida con posterioridad al cierre del ejercicio y el cotejo de los sustentos documentarios de las estimaciones del grado de avance de los servicios con los registros contables. Sin embargo, como parte de la propuesta de mejora planteada en el presente trabajo, se incorporó un procedimiento adicional orientado a conciliar la información operativa utilizada para determinar el grado de avance de los servicios con los registros contables del Work in Progress, considerando los informes técnicos de los ensayos realizados y el estado de procesamiento de las muestras.

Posteriormente, en la visita final, se realizaron pruebas sustantivas sobre los saldos de Work in Progress e ingresos registrados al 31 de diciembre de 2025, mediante la revisión de contratos con clientes, informes de servicios realizados, comprobantes de pago y registros contables. Asimismo, se verificó la facturación emitida con posterioridad al cierre con el objetivo de validar que los servicios registrados como trabajo en proceso correspondan a servicios efectivamente prestados al cierre del periodo.

Como resultado de la aplicación de estos procedimientos, se obtuvo evidencia suficiente y adecuada que permitió evaluar la razonabilidad de los saldos de Work in Progress y del reconocimiento de ingresos, así como evidenciar la utilidad del procedimiento adicional incorporado para fortalecer la evaluación del grado de avance de los servicios conforme a la NIIF 15.

2.5. Resultados de la actividad

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

En la ejecución del presente trabajo se van a presentar los resultados obtenidos durante la realización de la auditoria financiera del año 2025 de una empresa dedicada a la

prestación de servicios de ensayos de laboratorio de muestras de minerales metálicos y no metálicos para exportación., cuyos ingresos se reconocen de acuerdo con la NIIF 15 (Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes) bajo el criterio del cumplimiento de las obligaciones de desempeño a lo largo del tiempo. En dicho contexto, se evaluó específicamente el rubro de Work in Progress (WIP) y su incidencia en el reconocimiento de ingresos al cierre del periodo.

Para ello, se realizaron los siguientes procedimientos:

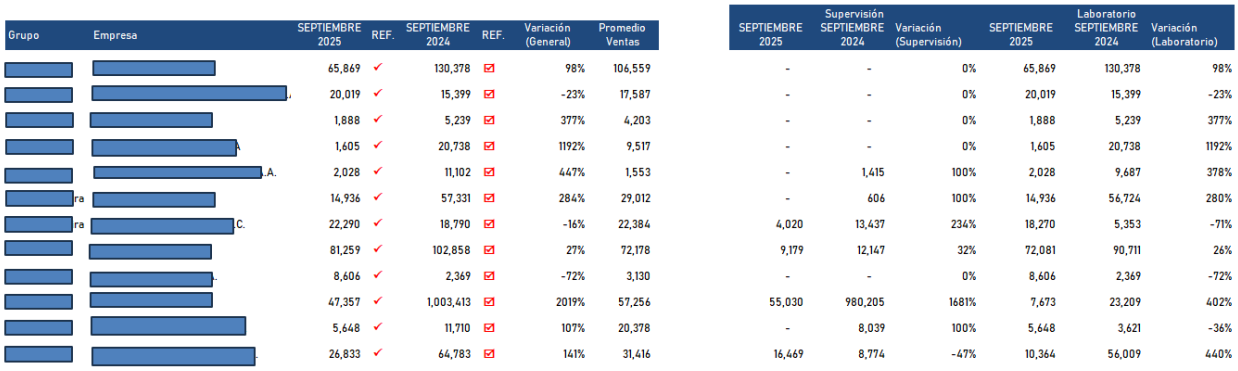
Revisión analítica preliminar

Como parte de la etapa de planificación de la auditoría financiera del ejercicio 2025, se realizó una revisión analítica preliminar del rubro ingresos y del Work in Progress, con la finalidad de identificar variaciones significativas, tendencias inusuales y posibles áreas de riesgo que pudieran generar incorrecciones materiales en los estados financieros.

Se efectuó un análisis comparativo entre los ingresos del ejercicio 2025 y los del ejercicio anterior, evaluando la variación porcentual y absoluta. Asimismo, se analizó la evolución del saldo del Work in Progress respecto al total de ingresos, considerando que este rubro representa servicios en proceso cuya medición depende del grado de avance determinado por la entidad. Ver Figura 5.

Figura 5

Revisión analítica de ingresos del 2025 vs 2024



Grupo	Empresa	SEPTIEMBRE 2025	REF.	SEPTIEMBRE 2024	REF.	Variación (General)	Promedio Ventas	SEPTIEMBRE 2025	Supervisión SEPTIEMBRE 2024	Variación (Supervisión)	SEPTIEMBRE 2025	Laboratorio SEPTIEMBRE 2024	Variación (Laboratorio)
[redacted]	[redacted]	65,869	✓	130,378	☑	98%	106,559	-	-	0%	65,869	130,378	98%
[redacted]	[redacted]	20,019	✓	15,399	☑	-23%	17,587	-	-	0%	20,019	15,399	-23%
[redacted]	[redacted]	1,888	✓	5,239	☑	377%	4,203	-	-	0%	1,888	5,239	377%
[redacted]	[redacted]	1,605	✓	20,738	☑	1192%	9,517	-	-	0%	1,605	20,738	1192%
[redacted]	[redacted]	2,028	✓	11,102	☑	447%	1,553	-	1,415	100%	2,028	9,687	378%
[redacted]	[redacted]	14,936	✓	57,331	☑	284%	29,012	-	606	100%	14,936	56,724	280%
[redacted]	[redacted]	22,290	✓	18,790	☑	-16%	22,384	4,020	13,437	234%	18,270	5,353	-71%
[redacted]	[redacted]	81,259	✓	102,858	☑	27%	72,178	9,179	12,147	32%	72,081	90,711	26%
[redacted]	[redacted]	8,606	✓	2,369	☑	-72%	3,130	-	-	0%	8,606	2,369	-72%
[redacted]	[redacted]	47,357	✓	1,003,413	☑	2019%	57,256	55,030	980,205	1681%	7,673	23,209	402%
[redacted]	[redacted]	5,648	✓	11,710	☑	107%	20,378	-	8,039	100%	5,648	3,621	-36%
[redacted]	[redacted]	26,833	✓	64,783	☑	141%	31,416	16,469	8,774	-47%	10,364	56,009	440%

Nota. Extraído de los papeles de trabajo de la visita preliminar del APT, sistema de documentación de auditoría de BDO Perú.

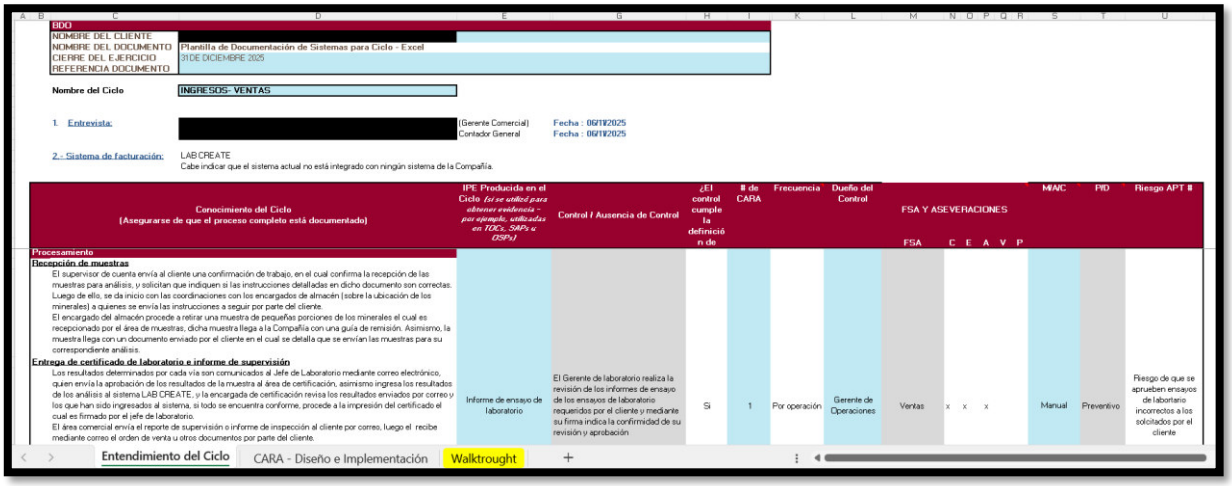
Entendimiento del procedimiento de ventas

Para poder documentar el entendimiento del proceso de ventas, sostuvimos una reunión con el Gerente Comercial y el Contador de la compañía, durante esta entrevista se nos explico el proceso del ciclo de ingresos desde la captación de nuevos clientes, el requerimiento del pedido, la recepción de muestras, la entrega de certificados de laboratorio, la facturación, el reconocimiento de acuerdo con la NIIF 15, la contabilización y los procedimientos de cobro.

Como resultado de dicha reunión se elaboró una narrativa donde se describe todo el entendimiento del ciclo y un walkthrough del proceso. Tal como se muestra en la Figura 6.

Figura 6

Narrativa de entendimiento de Ventas



Nota. Narrativa de entendimiento de ventas realizada por el equipo de auditoría.

El ciclo de ventas inicia cuando el cliente solicita por medio de un correo electrónico una cotización por los ensayos de laboratorio requeridos. El área comercial elabora una propuesta comercial considerando el tipo de ensayo, volumen de muestras, la complejidad y tiempos de entrega. Una vez que la cotización es aprobada, se formaliza el servicio mediante la emisión de una orden de compra o la suscripción de un contrato.

Posteriormente, el área operativa de la compañía recibe las muestras y procede con la ejecución de los ensayos de laboratorio conforme a los estándares técnicos establecidos en la suscripción del contrato. Durante la ejecución, se generan reportes internos que evidencian el avance del servicio, los cuales constituyen la base para la determinación del grado de avance al cierre del periodo.

Una vez culminado el servicio y emitido el informe técnico correspondiente por el área operativa, se procede con la facturación al cliente.

El área contable registra el ingreso conforme al criterio de reconocimiento en el tiempo, considerando el porcentaje de avance del servicio, y reconoce como Work in Progress aquellos servicios iniciados, pero no concluidos al cierre del ejercicio.

Identificación y análisis del riesgo asociado por aseveraciones

Después de realizar el entendimiento del proceso de reconocimiento de ingresos y la determinación del Work in Progress en una empresa dedicada a la prestación de servicios de ensayos de laboratorio, se procedió a identificar los riesgos asociados a este rubro y a evaluar su nivel (bajo, moderado, elevado y significativo). Se observa en la Figura 7.

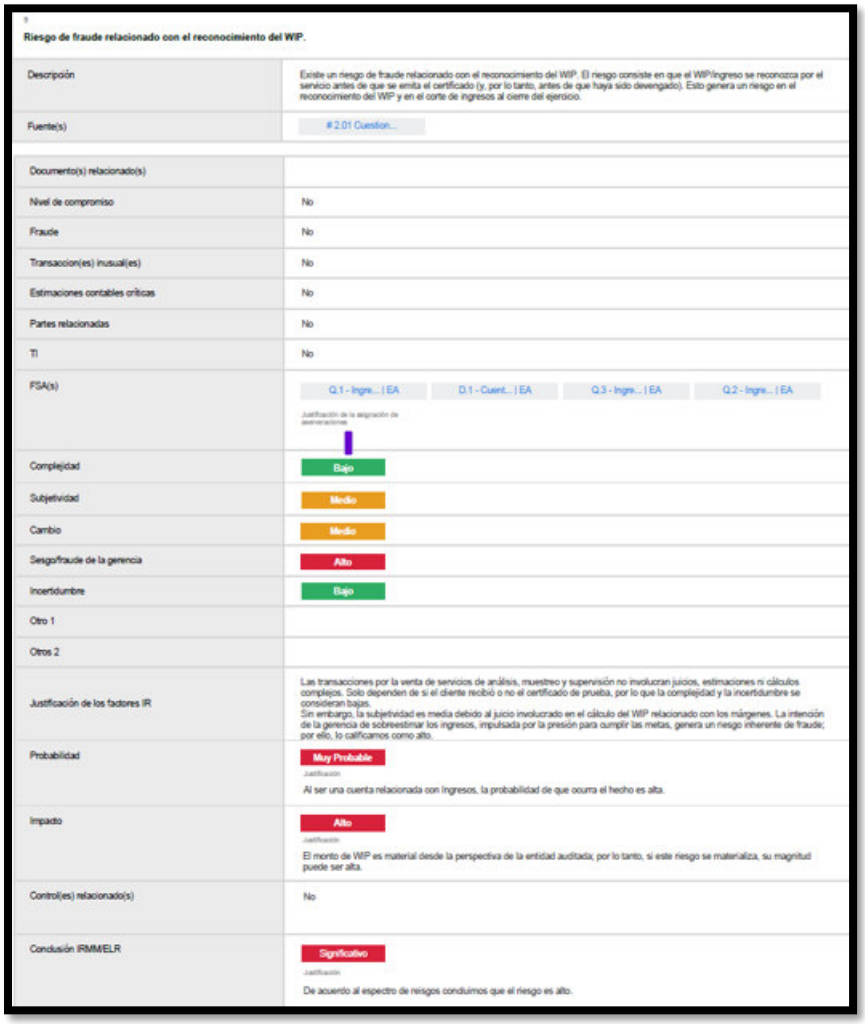
En el presente caso, se determinó que el riesgo identificado es de nivel significativo, debido a que el rubro de Work in Progress representa una partida significativa dentro de los estados financieros, es susceptible a fraude y supera la materialidad establecida por el equipo de auditoría. Asimismo, se consideró que el rubro es susceptible a incorrecciones materiales, dado que su determinación involucra estimaciones relacionadas con el grado de avance del servicio, aplicación de juicio profesional y adecuada identificación de las obligaciones de desempeño conforme a la NIIF 15 de acuerdo con la evaluación del riesgo inherente y el análisis de la probabilidad y magnitud.

- Verificación de facturación posterior al cierre (pruebas de corte): analizando las facturas emitidas en fechas posteriores al 31 de diciembre de 2025, con el objetivo de corroborar que los ingresos reconocidos correspondan a servicios efectivamente prestados antes del cierre.

- Revisión de registros contables y comprobantes de pago: validando la correcta aplicación del principio de devengo y la consistencia entre la información operativa, contractual y contable.

Figura 7

Evaluación de los factores del riesgo, y análisis de la probabilidad y magnitud de acuerdo con las aseveraciones



Riesgo de fraude relacionado con el reconocimiento del WIP.

Descripción	Existe un riesgo de fraude relacionado con el reconocimiento del WIP. El riesgo consiste en que el WIP/ingreso se reconozca por el servicio antes de que se emita el certificado (y, por lo tanto, antes de que haya sido devengado). Esto generá un riesgo en el reconocimiento del WIP y en el corte de ingresos al cierre del ejercicio.
Fuente(s)	#2.01 Cuestion...
Documento(s) relacionado(s)	
Nivel de compromiso	No
Fraude	No
Transaccion(es) inusual(es)	No
Estimaciones contables críticas	No
Partes relacionadas	No
TI	No
FSA(s)	Q.1 - Ingre... | EA · D.1 - Cuent... | EA · Q.3 - Ingre... | EA · Q.2 - Ingre... | EA
Complejidad	Bajo
Subjetividad	Medio
Cambio	Medio
Sesgo/fraude de la gerencia	Alto
Incertidumbre	Bajo
Otro 1	
Otros 2	
Justificación de los factores IR	Las transacciones por la venta de servicios de análisis, muestreo y supervisión no involucran juicios, estimaciones ni cálculos complejos. Solo dependen de si el cliente recibió o no el certificado de prueba, por lo que la complejidad y la incertidumbre se consideran bajas. Sin embargo, la subjetividad es media debido al juicio involucrado en el cálculo del WIP relacionado con los márgenes. La intención de la gerencia de sobreestimar los ingresos, impulsada por la presión para cumplir las metas, genera un riesgo inherente de fraude; por ello, lo calificamos como alto.
Probabilidad	Muy Probable Al ser una cuenta relacionada con Ingresos, la probabilidad de que ocurra el hecho es alta.
Impacto	Alto El monto de WIP es material desde la perspectiva de la entidad auditada; por lo tanto, si este riesgo se materializa, su magnitud puede ser alta.
Control(es) relacionado(s)	No
Conclusión IRMM/ELR	Significativo De acuerdo al espectro de riesgos concluimos que el riesgo es alto.

Nota. Extraído del módulo de determinación de riesgos del APT que es el sistema de documentación de auditoría de BDO Perú.

Pruebas sustantivas aplicadas al Work in Progress y reconocimiento de ingresos

En la etapa de visita final de la auditoría financiera correspondiente al ejercicio 2025, se aplicaron pruebas sustantivas orientadas a verificar la razonabilidad de los saldos del rubro Work in Progress (WIP) y de los ingresos reconocidos al 31 de diciembre de 2025, considerando el riesgo elevado identificado en la etapa de planificación.

Para ello, se determinó una muestra representativa de los contratos en ejecución al cierre del periodo, tomando en consideración criterios de materialidad, nivel de riesgo y magnitud de los saldos registrados. Se observa en la Figura 8.

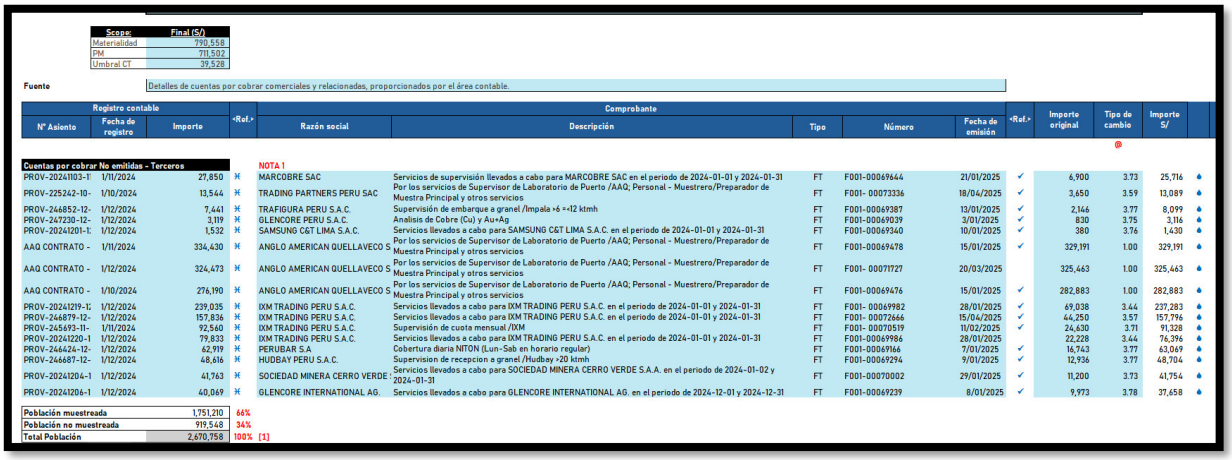
Sobre la muestra seleccionada, se aplicaron las siguientes técnicas de auditoría:

- Inspección documental: mediante la revisión de contratos suscritos con clientes, con la finalidad de identificar las obligaciones de desempeño y los términos relacionados con el reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15.

- Revisión de informes técnicos de los servicios de ensayos realizados: verificando el avance efectivo del servicio al cierre del ejercicio y su correspondencia con el porcentaje de avance aplicado por la entidad.

Figura 8

Papel de trabajo de documentación de la muestra de Working Progress



Scope:	Final (S/)
Materialidad	790,558
PM	711,502
Umbral CT	39,528

Fuente: Detalles de cuentas por cobrar comerciales y relacionadas, proporcionados por el área contable.

Registro contable				Comprobante							
N° Asiento	Fecha de registro	Importe	<Ref.>	Razón social	Descripción	Tipo	Número	Fecha de emisión	<Ref.>	Importe original	Tipo de cambio	Importe S/
											@	
Cuentas por cobrar No emitidas - Terceros				NOTA 1								
PROV-20241103-1	1/11/2024	27,850	H	MARCOBRE SAC	Servicios de supervisión llevados a cabo para MARCOBRE SAC en el periodo de 2024-01-01 y 2024-01-31	FT	F001-00069644	21/01/2025	✓	6,900	3.73	25,716
PROV-225242-10-	1/10/2024	13,544	H	TRADING PARTNERS PERU SAC	Por los servicios de Supervisor de Laboratorio de Puerto /AAQ; Personal - Muestrero/Preparador de Muestra Principal y otros servicios	FT	F001- 00073336	18/04/2025	✓	3,650	3.59	13,089
PROV-246852-12-	1/12/2024	7,441	H	TRAFIGURA PERU S.A.C.	Supervisión de embarque a granel /Impala +6 +12 ktmh	FT	F001-00069387	13/01/2025	✓	2,146	3.77	8,099
PROV-247230-12-	1/12/2024	3,119	H	GLENCORE PERU S.A.C.	Analisis de Cobre (Cu) y Au+Ag	FT	F001-00069039	3/01/2025	✓	830	3.75	3,116
PROV-20241201-1	1/12/2024	1,532	H	SAMSUNG C&T LIMA S.A.C.	Servicios llevados a cabo para SAMSUNG C&T LIMA S.A.C. en el periodo de 2024-01-01 y 2024-01-31	FT	F001-00069340	10/01/2025	✓	380	3.76	1,430
AAQ CONTRATO -	1/11/2024	334,430	H	ANGLO AMERICAN QUELLAVECO S	Por los servicios de Supervisor de Laboratorio de Puerto /AAQ; Personal - Muestrero/Preparador de Muestra Principal y otros servicios	FT	F001-00069478	15/01/2025	✓	329,191	1.00	329,191
AAQ CONTRATO -	1/12/2024	324,473	H	ANGLO AMERICAN QUELLAVECO S	Por los servicios de Supervisor de Laboratorio de Puerto /AAQ; Personal - Muestrero/Preparador de Muestra Principal y otros servicios	FT	F001- 00071727	20/03/2025		325,463	1.00	325,463
AAQ CONTRATO -	1/10/2024	276,190	H	ANGLO AMERICAN QUELLAVECO S	Por los servicios de Supervisor de Laboratorio de Puerto /AAQ; Personal - Muestrero/Preparador de Muestra Principal y otros servicios	FT	F001-00069476	15/01/2025	✓	282,883	1.00	282,883
PROV-20241219-1;	1/12/2024	239,035	H	IXM TRADING PERU S.A.C.	Servicios llevados a cabo para IXM TRADING PERU S.A.C. en el periodo de 2024-01-01 y 2024-01-31	FT	F001- 00069982	28/01/2025	✓	69,038	3.44	237,283
PROV-246879-12-	1/12/2024	157,836	H	IXM TRADING PERU S.A.C.	Servicios llevados a cabo para IXM TRADING PERU S.A.C. en el periodo de 2024-01-01 y 2024-01-31	FT	F001- 00072666	15/04/2025	✓	44,250	3.57	157,796
PROV-245693-11-	1/11/2024	92,540	H	IXM TRADING PERU S.A.C.	Supervisión de cuota mensual /IXM	FT	F001- 00070519	11/02/2025	✓	24,630	3.71	91,328
PROV-20241220-1	1/12/2024	79,833	H	IXM TRADING PERU S.A.C.	Servicios llevados a cabo para IXM TRADING PERU S.A.C. en el periodo de 2024-01-01 y 2024-01-31	FT	F001-00069986	28/01/2025		22,228	3.44	76,396
PROV-246424-12-	1/12/2024	62,919	H	PERUBAR S.A	Cobertura diaria NITON (Lun-Sab en horario regular)	FT	F001-00069166	7/01/2025	✓	16,743	3.77	63,069
PROV-246687-12-	1/12/2024	48,616	H	HUDBAY PERU S.A.C.	Supervision de recepcion a granel /Hudbay +20 ktmh	FT	F001-00069294	9/01/2025	✓	12,936	3.77	48,704
PROV-20241204-1	1/12/2024	41,763	H	SOCIEDAD MINERA CERRO VERDE	Servicios llevados a cabo para SOCIEDAD MINERA CERRO VERDE S.A.A. en el periodo de 2024-01-02 y 2024-01-31	FT	F001-00070002	29/01/2025	✓	11,200	3.73	41,754
PROV-20241206-1	1/12/2024	40,069	H	GLENCORE INTERNATIONAL AG.	Servicios llevados a cabo para GLENCORE INTERNATIONAL AG. en el periodo de 2024-12-01 y 2024-12-31	FT	F001-00069239	8/01/2025	✓	9,973	3.78	37,658

Población muestreada	1,751,210	66%
Población no muestreada	919,548	34%
Total Población	2,670,758	100% [1]

Nota. Extraído de los papeles de trabajo de la visita final del APT, sistema de documentación de auditoría de BDO Perú.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Con base en el problema identificado respecto a la evaluación del Work in Progress (WIP) y el reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15, se analizaron las siguientes alternativas de solución planteadas con el objetivo de determinar cuál de ellas contribuye de manera más efectiva a fortalecer los procedimientos de auditoría aplicados a estos rubros:

Alternativa 1: Rediseño del programa de auditoría para la evaluación del Work in Progress

La primera alternativa consiste en el rediseño del programa de auditoría, mediante la incorporación de procedimientos específicos orientados a la evaluación del Work in Progress y del reconocimiento de ingresos conforme a los lineamientos establecidos en la NIIF 15.

Esta alternativa surge como respuesta a la necesidad de fortalecer la obtención de evidencia suficiente y adecuada en un rubro que involucra estimaciones significativas relacionadas con el grado de avance de los servicios de ensayos de laboratorio. Dado que el reconocimiento de ingresos en este tipo de empresas depende directamente del cumplimiento de las obligaciones de desempeño a lo largo del tiempo, resulta indispensable que el auditor evalúe no solo los registros contables, sino también la base contractual y técnica que sustenta dichos cálculos.

El rediseño del programa de auditoría comprende, entre otros, los siguientes procedimientos:

• Revisión detallada de los contratos con clientes, identificando las obligaciones de desempeño comprometidas y verificando que estas se encuentren adecuadamente definidas conforme a los criterios establecidos por la NIIF 15.

• Evaluación técnica de la metodología utilizada por la entidad para determinar el porcentaje de avance, analizando los criterios empleados, la razonabilidad de las estimaciones y la consistencia en su aplicación.

• Verificación de la facturación posterior al cierre del ejercicio, con la finalidad de validar la correcta aplicación del principio de devengo y el adecuado corte de ingresos.

• Aplicación de pruebas sustantivas específicas, orientadas a las aseveraciones de existencia, exactitud, integridad y periodo de reconocimiento, permitiendo evaluar que los saldos de Work in Progress correspondan efectivamente a servicios prestados y no facturados a la fecha de cierre.

Ventajas de la alternativa

- Permite una evaluación más sólida de las estimaciones contables vinculadas al grado de avance.
- Reduce el riesgo de incorrecciones materiales en el reconocimiento de ingresos.
- Mejora la calidad y suficiencia de la evidencia de auditoría obtenida.
- Fortalece el soporte del juicio profesional del auditor.
- Permite una mayor alineación con los requerimientos de la NIIF 15 y las Normas Internacionales de Auditoría.

Desventajas de la alternativa

• Requiere destinar mayor tiempo en la ejecución de la auditoría debido al análisis detallado de contratos y documentación técnica.

• Exige un mayor nivel de especialización del equipo auditor para el análisis de estimaciones relacionadas con el grado de avance.

Alternativa 2: Implementación de matrices de control y conciliación del Work in Progress

La segunda alternativa consiste en la implementación de herramientas de control y documentación orientadas a fortalecer la evaluación del Work in Progress, mediante la elaboración de matrices de conciliación entre la información operativa, contractual y contable utilizada para el reconocimiento de ingresos.

Esta alternativa busca mejorar la trazabilidad del proceso de determinación del Work in Progress, permitiendo al auditor identificar de manera más clara la relación entre los servicios en proceso, el grado de avance registrado por el área operativa y el reconocimiento contable de los ingresos.

Los procedimientos considerados en esta alternativa son los siguientes:

- Elaboración de matrices de conciliación entre los reportes operativos del avance de los ensayos de laboratorio y los registros contables del Work in Progress.
- Revisión de los informes técnicos generados por las áreas operativas que sustentan el grado de avance de los servicios.
- Cotejo de los sustentos documentarios del Work in Progress con los registros contables y los informes de servicios realizados.
- Incorporación de papeles de trabajo específicos que permitan documentar la relación entre el grado de avance del servicio y los ingresos reconocidos.

Ver la Figura N° 9

Figura 9

Matriz de conciliación del Work in Progress

Contrato / Cliente	Servicio realizado	Reporte operativo de avance	% avance operativo	WIP registrado contablemente (S/)	WIP Calculado por BDO (S/)	Diferencia (S/)	Observación de auditoría
[redacted]	Ensayo mineral	Informe técnico N°145	60%	145,000	145,000	-	Conforme
[redacted]	Ensayo concentrado	Informe técnico N°162	40%	30,000	35,000	5,000	Revisar estimación

Ventajas de la propuesta de solución

- Mejora la trazabilidad de la información utilizada para la determinación del Work in Progress.
- Facilita la conciliación entre la información operativa y los registros contables.
- Permite documentar de manera más clara la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría.
- Contribuye a fortalecer la calidad del proceso de auditoría aplicado al rubro de ingresos.

Desventajas de la propuesta de solución

- Requiere la elaboración de herramientas adicionales de control y documentación durante la auditoría.
- Puede implicar un mayor tiempo en la preparación y revisión de papeles de trabajo.

Sin embargo, estas desventajas son de carácter operativo y temporal, mientras que los beneficios obtenidos impactan directamente en la calidad del proceso de auditoría y en la mitigación del riesgo de emitir una opinión basada en información que pudiera contener incorrecciones materiales.

A continuación, se presenta un la Tabla I donde se puede observar de manera comparativa las alternativas y sus ventajas y desventajas.

Tabla 1

Análisis de las alternativas de solución

Alternativa	Descripción	Ventajas	Desventajas	Limitaciones	Nivel de viabilidad
1. Rediseño del programa de auditoría para la evaluación del WIP	Incorporación de procedimientos específicos de auditoría para evaluar el Work in Progress y el reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15.	• Mejor evaluación de estimaciones contables • Reduce riesgo de incorrecciones materiales • Mejora calidad de evidencia de auditoría • Mayor alineación con NIIF 15 y NIA	• Mayor tiempo de revisión • Requiere mayor juicio profesional del auditor	Depende de la disponibilidad y calidad de información proporcionada por la entidad, especialmente reportes operativos y documentación técnica.	Alta: viable para implementación dentro del proceso de auditoría con ajustes en el programa de trabajo.
2. Implementación de matrices de conciliación operativa-contable del WIP	Desarrollo de matrices de conciliación entre información operativa, contractual y contable para validar el grado de avance y el reconocimiento de ingresos.	• Mejora trazabilidad de información • Facilita conciliación entre áreas operativas y contables • Permite mejor documentación de auditoría	• Requiere elaboración de herramientas adicionales • Incrementa tiempo de documentación	Puede depender de la disponibilidad de información operativa y del acceso a reportes técnicos de los servicios realizados.	Media: útil para fortalecer evidencia, pero requiere mayor preparación y coordinación con la entidad.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

A partir del análisis del problema identificado en la auditoría del rubro Work in Progress (WIP) y del reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15, se plantearon dos alternativas de solución orientadas a fortalecer los procedimientos de auditoría aplicados a este rubro, considerando que su determinación involucra estimaciones significativas relacionadas con el grado de avance de los servicios de ensayos de laboratorio.

La primera alternativa consiste en el rediseño del programa de auditoría, mediante la incorporación de procedimientos específicos orientados a evaluar la razonabilidad del Work in Progress y la adecuada aplicación de los criterios de reconocimiento de ingresos establecidos por la NIIF 15. Esta alternativa se enfoca principalmente en fortalecer la obtención de evidencia suficiente y adecuada mediante la revisión detallada de contratos con clientes, la identificación de obligaciones de desempeño, el análisis de la metodología utilizada por la entidad para determinar el porcentaje de avance de los servicios y la aplicación de pruebas sustantivas dirigidas a validar las aseveraciones relevantes relacionadas con la existencia, exactitud e integridad de los ingresos reconocidos.

Por otro lado, la segunda alternativa plantea la implementación de matrices de control y conciliación del Work in Progress, con la finalidad de mejorar la trazabilidad de la información utilizada para determinar los servicios en proceso al cierre del ejercicio. Esta alternativa busca fortalecer la documentación del proceso de auditoría mediante herramientas que permitan integrar la información operativa generada por las áreas técnicas, la información contractual relacionada con los servicios prestados y los registros contables utilizados para el reconocimiento del ingreso. De esta manera, se facilita la conciliación entre el grado de avance reportado por el área operativa y el registro contable del Work in Progress, contribuyendo a mejorar la calidad de la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría.

Al comparar ambas alternativas, se observa que la primera se orienta principalmente al fortalecimiento del enfoque metodológico del programa de auditoría, mientras que la segunda se centra en mejorar la documentación y trazabilidad de la información analizada por el auditor. En ese sentido, ambas propuestas resultan complementarias, ya que el rediseño del programa de auditoría permite profundizar el análisis técnico del reconocimiento de ingresos, mientras que la implementación de matrices de control facilita la conciliación entre la información operativa y contable utilizada para determinar el Work in Progress.

Asimismo, los antecedentes académicos revisados destacan principalmente la importancia de la adecuada aplicación de la NIIF 15 y su impacto en la presentación de los estados financieros. Estudios como los desarrollados por Bakker (2021), Haggenmüller (2019) y Carlson (2023) señalan que el reconocimiento de ingresos constituye una de las áreas de mayor complejidad en la información financiera debido al uso intensivo de estimaciones y juicio profesional. De manera similar, investigaciones nacionales como las de Alvarado et al. (2021) y Cortez (2023) resaltan las dificultades asociadas a la determinación del devengo de ingresos y a la identificación de las obligaciones de desempeño en contratos de prestación de servicios.

En este contexto, las alternativas planteadas en el presente trabajo no solo consideran el análisis normativo del reconocimiento de ingresos, sino que incorporan un enfoque orientado a la mejora de los procedimientos de auditoría aplicados en la práctica profesional, alineado con las Normas Internacionales de Auditoría. La combinación del rediseño del programa de auditoría con la implementación de herramientas de control y conciliación permite fortalecer la evaluación del Work in Progress y mejorar la calidad de la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría.

En consecuencia, ambas alternativas contribuyen a reducir el riesgo de incorrecciones materiales en el reconocimiento de ingresos y a mejorar la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros de empresas dedicadas a la prestación de servicios de ensayos de laboratorio.

La alternativa seleccionada en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional consiste en el rediseño del programa de auditoría mediante la incorporación de procedimientos específicos para la evaluación del Work in Progress y el reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La alternativa seleccionada consiste en el rediseño del programa de auditoría mediante la incorporación de procedimientos específicos orientados a la evaluación del Work in Progress y del reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15, aplicados en una empresa dedicada a la prestación de servicios de ensayos de laboratorio.

El alcance de la propuesta comprende:

- La revisión detallada de contratos con clientes para identificar obligaciones de desempeño.
- La evaluación técnica de la metodología utilizada para determinar el grado de avance del servicio.
- La aplicación de pruebas sustantivas específicas orientadas a las aseveraciones relevantes (existencia, exactitud, integridad y corte).
- La verificación de facturación posterior al cierre.
- La incorporación de papeles de trabajo específicos que fortalezcan la documentación del juicio profesional del auditor.

La propuesta se enmarca en el proceso de auditoría financiera externa correspondiente al ejercicio 2025 y se sustenta en los lineamientos establecidos en la NIIF 15 y en las Normas Internacionales de Auditoría aplicables, particularmente en lo relacionado con la evaluación de riesgos y estimaciones contables.

Asimismo, el enfoque planteado puede ser replicable en otras empresas de servicios que reconozcan ingresos en función del grado de avance, siempre que presenten características contractuales similares.

No obstante, la alternativa propuesta presenta ciertas limitaciones:

- Se encuentra delimitada al ámbito de la auditoría financiera externa y no contempla la implementación de mejoras en los sistemas internos de la entidad ni en sus políticas contables.
- Su aplicación depende de la calidad, integridad y oportunidad de la información proporcionada por la empresa auditada.
- No incluye la automatización de procedimientos mediante herramientas de análisis masivo de datos, dado que el enfoque se centra en procedimientos sustantivos específicos.
- Se desarrolló en el contexto de una empresa de servicios de ensayos de laboratorio, por lo que su aplicación en otros sectores podría requerir adecuaciones técnicas adicionales.
- No elimina totalmente el riesgo inherente asociado a estimaciones contables, dado que el reconocimiento del ingreso en función del grado de avance implica necesariamente juicio profesional.

Sin embargo, dichas limitaciones no afectan la viabilidad de la propuesta, ya que esta fortalece significativamente la obtención de evidencia suficiente y adecuada, contribuyendo a reducir el riesgo de incorrecciones materiales en el reconocimiento de ingresos y en la determinación del Work in Progress.

III. CONCLUSIONES

Como resultado del presente Trabajo de Suficiencia Profesional, orientado a proponer mejoras en los procedimientos de auditoría aplicados al reconocimiento de ingresos de acuerdo a la NIIF 15, al rubro Work in Progress en una empresa dedicada a la prestación de servicios de ensayos de laboratorio, se presentan las siguientes conclusiones:

1. El rubro Work in Progress (WIP) y el reconocimiento de ingresos en empresas de servicios de ensayos de laboratorio constituyen áreas de alto riesgo de incorrección material, debido a que su determinación se basa en estimaciones relacionadas con el grado de avance de los servicios, el cual es utilizado para determinar el importe y el momento del reconocimiento de los ingresos conforme a la NIIF 15. Esta situación puede generar errores significativos en los estados financieros si dichas estimaciones no son evaluadas adecuadamente durante el proceso de auditoría, por lo cual se requiere la aplicación de procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente y adecuada. De no evaluarse correctamente, dichas incorrecciones podrían afectar la razonabilidad de la información financiera y, en consecuencia, incidir en la opinión del auditor.

2. El rediseño del programa de auditoría, mediante la incorporación de procedimientos específicos orientados a la revisión de los informes técnicos que sustentan el grado de avance de los servicios, la conciliación de la información operativa con los registros contables y la verificación de la facturación posterior al cierre del periodo, permite fortalecer la evaluación del Work in Progress (WIP) y del reconocimiento de ingresos en empresas de servicios de ensayos de laboratorio.

3. La aplicación de procedimientos de auditoría orientados a validar el grado de avance de los servicios, mediante la revisión de los informes técnicos que sustentan el Work in Progress (WIP), la verificación de la documentación operativa y el contraste con la facturación emitida con posterioridad al cierre del periodo permite obtener evidencia de auditoría más consistente sobre el reconocimiento de ingresos. Ello contribuye a mejorar la calidad de la evidencia obtenida y a reducir el riesgo de emitir una opinión basada en información que pudiera contener incorrecciones materiales.

IV. RECOMENDACIONES

En función de las conclusiones del presente Trabajo de Suficiencia Profesional, orientado a la propuesta de mejora en los procedimientos de auditoría aplicados al reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15 en el rubro Work in Progress, se plantean las siguientes recomendaciones:

1. Los equipos de auditoría financiera deberán incorporar dentro de sus programas de trabajo procedimientos específicos para la evaluación del Work in Progress, especialmente en empresas de servicios donde el reconocimiento de ingresos depende del cumplimiento de obligaciones de desempeño a lo largo del tiempo.

2. Se recomienda a los equipos de auditoria financiera implementar dentro de los programas de auditoría procedimientos específicos para la revisión del Work in Progress que incluyan la conciliación entre los reportes operativos del avance de los servicios, los informes técnicos emitidos por las áreas responsables de los ensayos de laboratorio y los registros contables utilizados para el reconocimiento de ingresos, con la finalidad de mejorar la trazabilidad de la información y fortalecer la evaluación del reconocimiento de ingresos.

3. Los equipos de auditoria financiera deberán establecer procedimientos de auditoría orientados a validar el grado de avance de los servicios registrados como Work in Progress (WIP), mediante la revisión de los informes técnicos de los ensayos realizados, la comparación con los reportes operativos de avance y la verificación de la facturación emitida con posterioridad al cierre del periodo, con el propósito de corroborar la consistencia entre la información operativa y el reconocimiento de ingresos registrado en los estados financieros.

V. REFERENCIAS

Alvarado Ramos, A. S., Clavijo Hinostroza, L. A., & Neira Hernández, S. H. (2021). *Problemática de los ingresos por servicios que devengan de acuerdo con el grado de realización.* [Tesis de maestría, Universidad de Lima]. Archivo digital. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15131/Problem%C3%A1tica_de_los_ingresos_por_servicios_que_devengan_de_acuerdo_con_el_grado_de_realizaci%C3%B3n.pdf?sequence=1

Bakker, R. S. (2021). *Revenue Recognition: Effects of the transition to IFRS 15.* [Tesis de pregrado, Erasmus University Rotterdam]. Archivo digital. https://thesis.eur.nl/pub/57001/Bachelorthesis.pdf?

Carlson, A. G. (2023). *Cognition and Recognition: Why Complex Revenue Recognition Challenges Auditors and Ideas for Improvement.* [Tesis doctoral, University of Wisconsin-Madison]. Archivo digital. https://asset.library.wisc.edu/1711.dl/325LF6BQU6CME83/R/file-06b37.pdf

Chaupis Sosa, H. J. (2023). *NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su impacto en los estados financieros de Representaciones Durand SAC durante el año 2021.* [Tesis de pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Archivo digital. https://repositorio.uch.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12872/878/Chaupis_HJ_tesis_contabilidad_finanzas_2023.pdf;jsessionid=56A9CD2BEBDD0946637039CF8A15275E?sequence=7

Chávez Quispe, C. K. (2024). *Caso de estudio: Reconocimiento de ingresos NIIF 15 – Inmobiliaria RKJC S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad de Lima]. Archivo digital. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/20662/T018_70548019_T.pdf?sequence=1&utm

Cortez Flores, N. J. (2023). *NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su incidencia en los estados financieros de Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. 2022.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional UNC. http://hdl.handle.net/20.500.14074/6843

Espinoza Torres, V. E. (2024). *Revisión de la cuenta de ingresos en base a la NIIF 15 por contratos de servicios de construcción de obras con terceros.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Archivo digital. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/31f66f54-48a7-4430-8457-3c96dbd3f421/content

Fundación IFRS. (2025). *Normas NIIF de Contabilidad 2025.*

González del Pezo, H. A., & Gonzabay Espinoza, M. M. (2023). NIIF 15, reconocimiento de ingresos en las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7*(3). https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6395

Haggenmüller, S. (2019). *Revenue recognition under IFRS 15: A critical evaluation of predefined purposes and implications for improvement.* [Tesis doctoral, University of

Gloucestershire]. Archivo digital. https://eprints.glos.ac.uk/7132/1/Sascha%20Haggenmueller_Thesis_2019_Signatures%20redacted.pdf

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 500 - Evidencia de Auditoría (NIA-ES 500).* https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-500.pdf

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 520 - Procedimientos Analíticos (NIA-ES 520).* https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-520.pdf

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 540 (Revisada) - Auditoría de Estimaciones Contables y de la correspondiente información a revelar (NIA-ES 540) (Revisada).* https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-540r.pdf

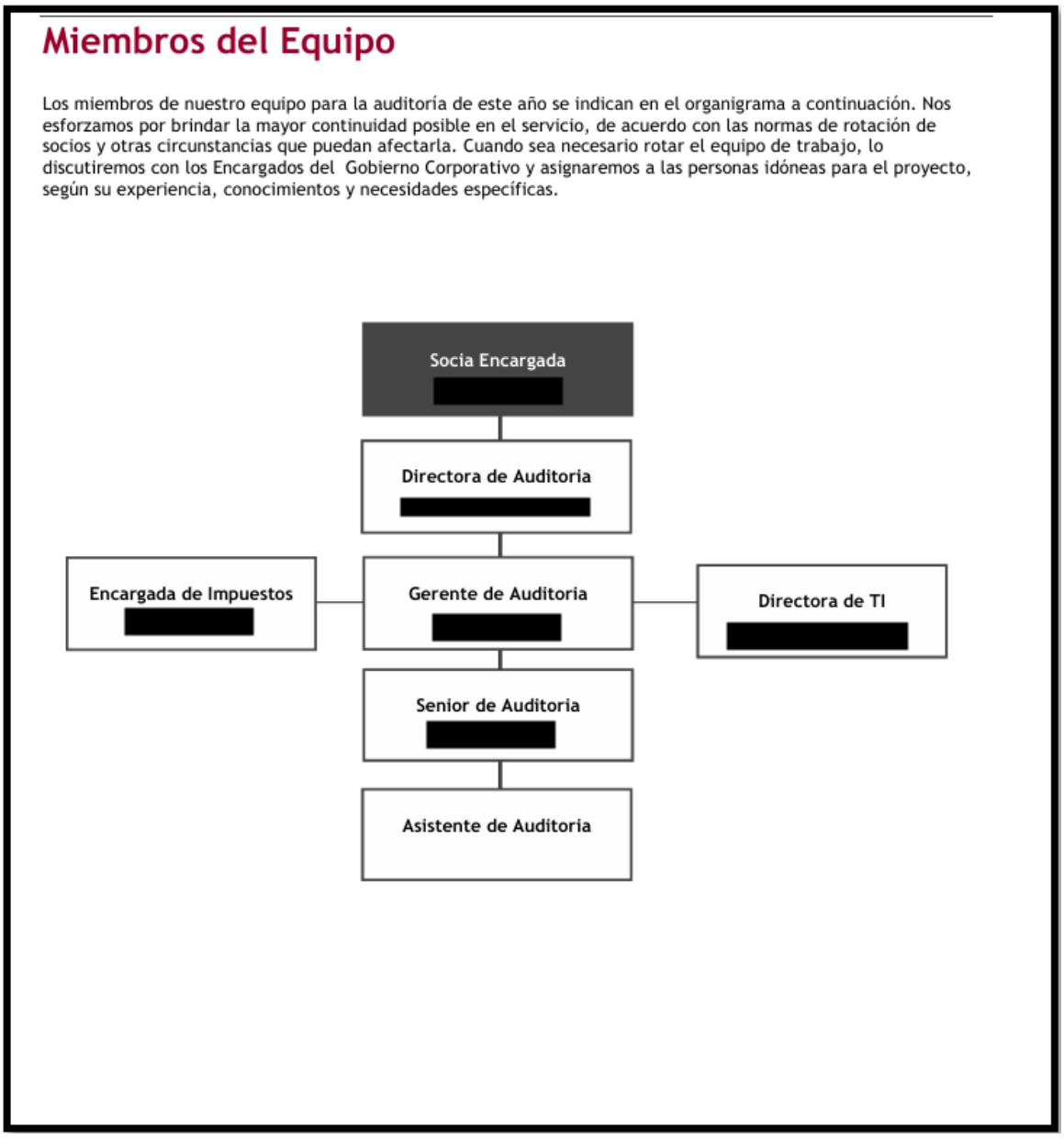
Matildo Seminario, C. R. (2024). *Cumplimiento de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por servicios prestados en una empresa de alquiler de oficinas.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos] Repositorio Institucional UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/25237

Meibers, J. (2023). *The Complete Guide to Work in Progress (WIP)*. Independent Electrical Contractors: https://ieci.org/the-complete-guide-to-work-in-progress-wip/

VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1

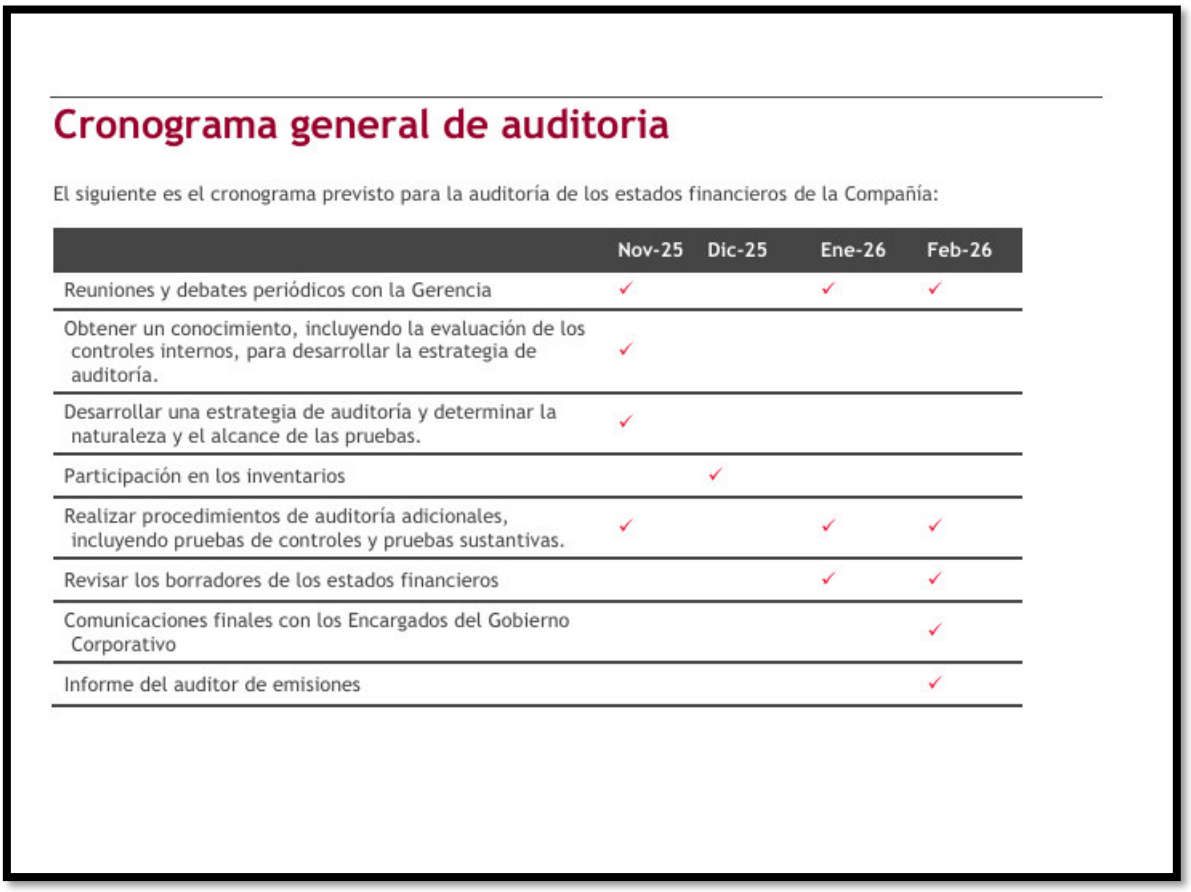
Equipo de Auditoría



Nota. Elaboración propia

Anexo 2

Plan de trabajo de auditoría



Cronograma general de auditoria

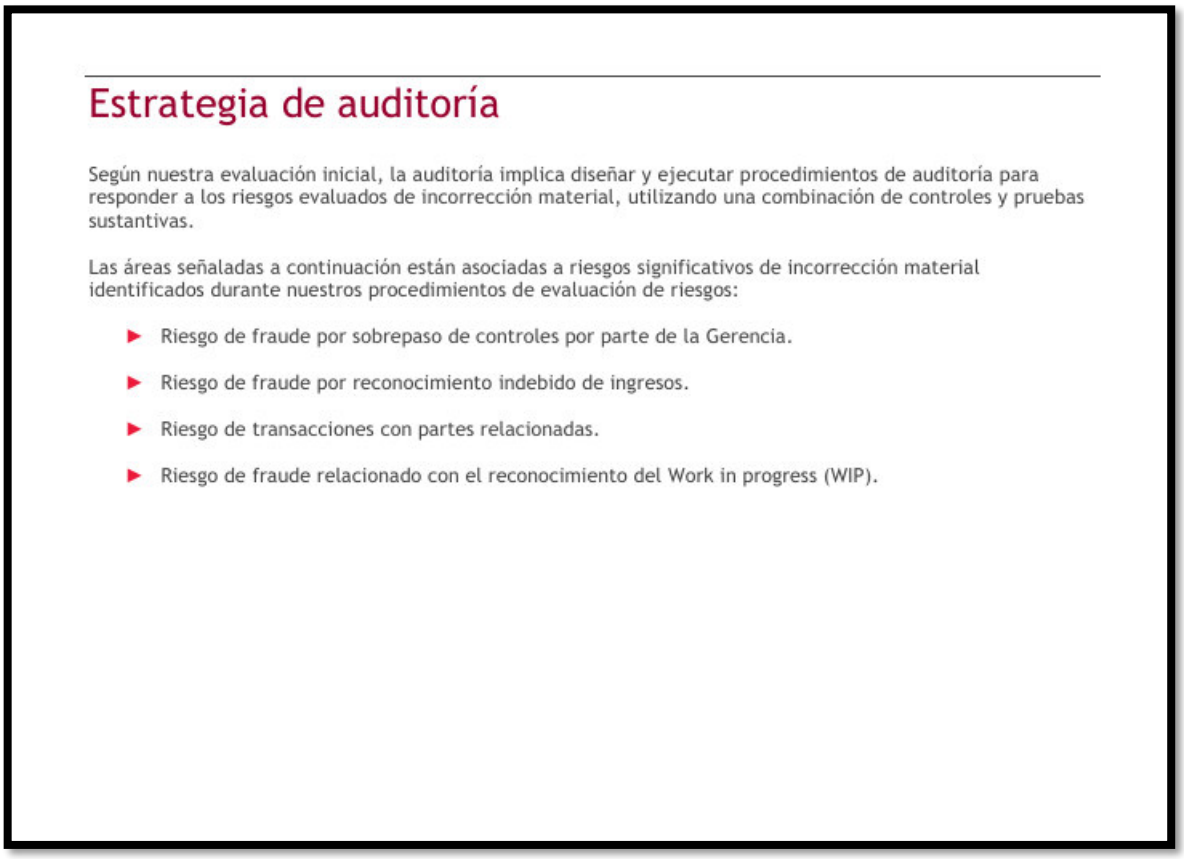
El siguiente es el cronograma previsto para la auditoría de los estados financieros de la Compañía:

	Nov-25	Dic-25	Ene-26	Feb-26
Reuniones y debates periódicos con la Gerencia	✓		✓	✓
Obtener un conocimiento, incluyendo la evaluación de los controles internos, para desarrollar la estrategia de auditoría.	✓			
Desarrollar una estrategia de auditoría y determinar la naturaleza y el alcance de las pruebas.	✓			
Participación en los inventarios		✓		
Realizar procedimientos de auditoría adicionales, incluyendo pruebas de controles y pruebas sustantivas.	✓		✓	✓
Revisar los borradores de los estados financieros			✓	✓
Comunicaciones finales con los Encargados del Gobierno Corporativo				✓
Informe del auditor de emisiones				✓

Nota. Elaboración propia

Anexo 3

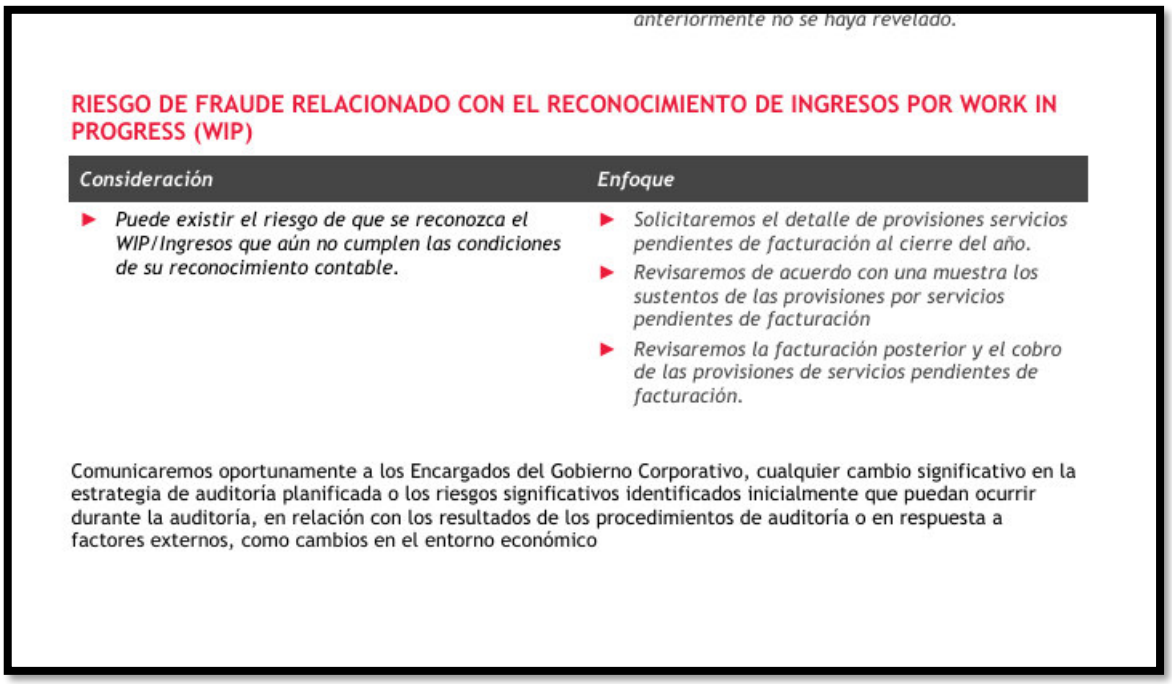
Estrategia de auditoría



Nota. Elaboración propia

Anexo 4

Riesgo y enfoque relacionado con el reconocimiento de ingresos por Work in Progress



anteriormente no se haya revelado.

RIESGO DE FRAUDE RELACIONADO CON EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR WORK IN PROGRESS (WIP)

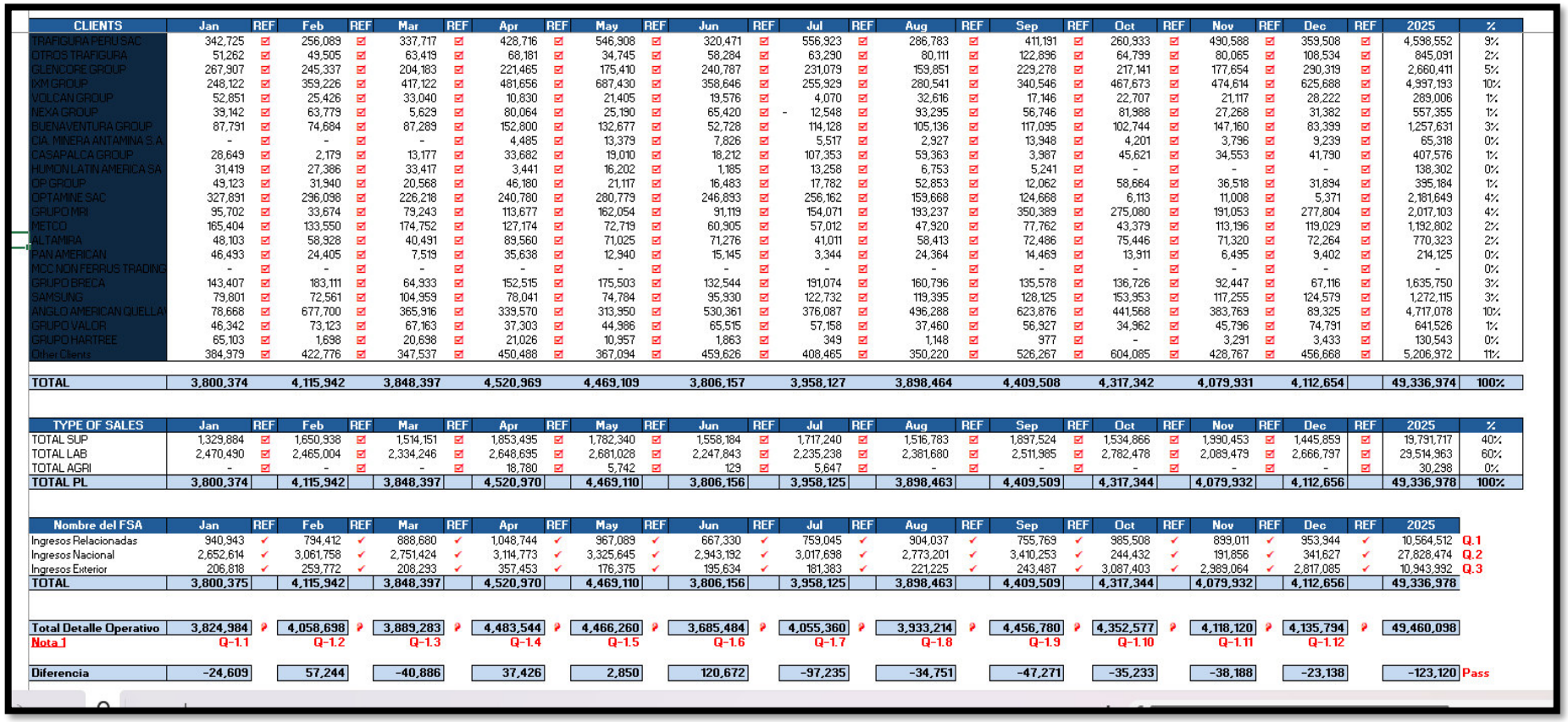
Consideración	*Enfoque*
► *Puede existir el riesgo de que se reconozca el WIP/Ingresos que aún no cumplen las condiciones de su reconocimiento contable.*	► *Solicitaremos el detalle de provisiones servicios pendientes de facturación al cierre del año.* ► *Revisaremos de acuerdo con una muestra los sustentos de las provisiones por servicios pendientes de facturación* ► *Revisaremos la facturación posterior y el cobro de las provisiones de servicios pendientes de facturación.*

Comunicaremos oportunamente a los Encargados del Gobierno Corporativo, cualquier cambio significativo en la estrategia de auditoría planificada o los riesgos significativos identificados inicialmente que puedan ocurrir durante la auditoría, en relación con los resultados de los procedimientos de auditoría o en respuesta a factores externos, como cambios en el entorno económico

Nota. Elaboración propia

Anexo 5

Conciliación de reportes operativos del área comercial vs los registros contables



CLIENTS	Jan	REF	Feb	REF	Mar	REF	Apr	REF	May	REF	Jun	REF	Jul	REF	Aug	REF	Sep	REF	Oct	REF	Nov	REF	Dec	REF	2025	%
TRAFIGURA PERU SAC	342,725	☑	256,089	☑	337,717	☑	428,716	☑	546,908	☑	320,471	☑	556,923	☑	286,783	☑	411,191	☑	260,933	☑	490,588	☑	359,508	☑	4,598,552	9%
OTROS TRAFIGURA	51,262	☑	49,505	☑	63,419	☑	68,181	☑	34,745	☑	58,284	☑	63,290	☑	80,111	☑	122,896	☑	64,739	☑	80,065	☑	108,534	☑	845,091	2%
GLENCORE GROUP	267,907	☑	245,337	☑	204,183	☑	221,465	☑	175,410	☑	240,787	☑	231,079	☑	159,851	☑	229,278	☑	217,141	☑	177,654	☑	290,319	☑	2,660,411	5%
IXM GROUP	248,122	☑	359,226	☑	417,122	☑	481,656	☑	687,430	☑	358,646	☑	255,929	☑	280,541	☑	340,546	☑	467,673	☑	474,614	☑	625,688	☑	4,997,193	10%
VOLCAN GROUP	52,851	☑	25,426	☑	33,040	☑	10,830	☑	21,405	☑	19,576	☑	4,070	☑	32,616	☑	17,146	☑	22,707	☑	21,117	☑	28,222	☑	289,006	1%
NEXA GROUP	39,142	☑	63,779	☑	5,629	☑	80,064	☑	25,190	☑	65,420	☑	- 12,548	☑	93,295	☑	56,746	☑	81,988	☑	27,268	☑	31,382	☑	557,355	1%
BUENAVENTURA GROUP	87,791	☑	74,684	☑	87,289	☑	152,800	☑	132,677	☑	52,728	☑	114,128	☑	105,136	☑	117,095	☑	102,744	☑	147,160	☑	83,399	☑	1,257,631	3%
CIA. MINERA ANTAMINA S.A.	-	☑	-	☑	-	☑	4,485	☑	13,379	☑	7,826	☑	5,517	☑	2,927	☑	13,948	☑	4,201	☑	3,796	☑	9,239	☑	65,318	0%
CASAPALCA GROUP	28,649	☑	2,179	☑	13,177	☑	33,682	☑	19,010	☑	18,212	☑	107,353	☑	59,363	☑	3,987	☑	45,621	☑	34,553	☑	41,790	☑	407,576	1%
HUMON LATIN AMERICA SA	31,419	☑	27,386	☑	33,417	☑	3,441	☑	16,202	☑	1,185	☑	13,258	☑	6,753	☑	5,241	☑	-	☑	-	☑	-	☑	138,302	0%
OP GROUP	49,123	☑	31,940	☑	20,568	☑	46,180	☑	21,117	☑	16,483	☑	17,782	☑	52,853	☑	12,062	☑	58,664	☑	36,518	☑	31,894	☑	395,184	1%
OPTAMINE SAC	327,891	☑	296,098	☑	226,218	☑	240,780	☑	280,779	☑	246,893	☑	256,162	☑	159,668	☑	124,668	☑	6,113	☑	11,008	☑	5,371	☑	2,181,649	4%
GRUPO MRI	95,702	☑	33,674	☑	79,243	☑	113,677	☑	162,054	☑	91,119	☑	154,071	☑	193,237	☑	350,389	☑	275,080	☑	191,053	☑	277,804	☑	2,017,103	4%
METCO	165,404	☑	133,550	☑	174,752	☑	127,174	☑	72,719	☑	60,905	☑	57,012	☑	47,920	☑	77,762	☑	43,379	☑	113,196	☑	119,029	☑	1,192,802	2%
ALTAMIRA	48,103	☑	58,928	☑	40,431	☑	89,560	☑	71,025	☑	71,276	☑	41,011	☑	58,413	☑	72,486	☑	75,446	☑	71,320	☑	72,264	☑	770,323	2%
PAN AMERICAN	46,493	☑	24,405	☑	7,519	☑	35,638	☑	12,940	☑	15,145	☑	3,344	☑	24,364	☑	14,469	☑	13,911	☑	6,495	☑	9,402	☑	214,125	0%
MCC NON FERRUS TRADING	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	0%
GRUPO BRECA	143,407	☑	183,111	☑	64,933	☑	152,515	☑	175,503	☑	132,544	☑	131,074	☑	160,796	☑	135,578	☑	136,726	☑	92,447	☑	67,116	☑	1,635,750	3%
SAMSUNG	79,801	☑	72,561	☑	104,959	☑	78,041	☑	74,784	☑	95,930	☑	122,732	☑	119,395	☑	128,125	☑	153,953	☑	117,255	☑	124,579	☑	1,272,115	3%
ANGLO AMERICAN QUELLA	78,668	☑	677,700	☑	365,916	☑	339,570	☑	313,950	☑	530,361	☑	376,087	☑	496,288	☑	623,876	☑	441,568	☑	383,769	☑	89,325	☑	4,717,078	10%
GRUPO VALOR	46,342	☑	73,123	☑	67,163	☑	37,303	☑	44,986	☑	65,515	☑	57,158	☑	37,460	☑	56,927	☑	34,962	☑	45,796	☑	74,791	☑	641,526	1%
GRUPO HARTREE	65,103	☑	1,698	☑	20,698	☑	21,026	☑	10,957	☑	1,863	☑	349	☑	1,148	☑	977	☑	-	☑	3,291	☑	3,433	☑	130,543	0%
Other Clients	384,979	☑	422,776	☑	347,537	☑	450,488	☑	367,094	☑	459,626	☑	408,465	☑	350,220	☑	526,267	☑	604,085	☑	428,767	☑	456,668	☑	5,206,972	11%
TOTAL	3,800,374		4,115,942		3,848,397		4,520,969		4,469,109		3,806,157		3,958,127		3,898,464		4,409,508		4,317,342		4,079,931		4,112,654		49,336,974	100%

TYPE OF SALES	Jan	REF	Feb	REF	Mar	REF	Apr	REF	May	REF	Jun	REF	Jul	REF	Aug	REF	Sep	REF	Oct	REF	Nov	REF	Dec	REF	2025	%
TOTAL SUP	1,329,884	☑	1,650,338	☑	1,514,151	☑	1,853,495	☑	1,782,340	☑	1,558,184	☑	1,717,240	☑	1,516,783	☑	1,897,524	☑	1,534,866	☑	1,990,453	☑	1,445,859	☑	19,791,717	40%
TOTAL LAB	2,470,490	☑	2,465,004	☑	2,334,246	☑	2,648,695	☑	2,681,028	☑	2,247,843	☑	2,235,238	☑	2,381,680	☑	2,511,985	☑	2,782,478	☑	2,089,479	☑	2,666,797	☑	29,514,963	60%
TOTAL AGRI	-	☑	-	☑	-	☑	18,780	☑	5,742	☑	129	☑	5,647	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	-	☑	30,298	0%
TOTAL PL	3,800,374		4,115,942		3,848,397		4,520,970		4,469,110		3,806,156		3,958,125		3,898,463		4,409,509		4,317,344		4,079,932		4,112,656		49,336,978	100%

Nombre del FSA	Jan	REF	Feb	REF	Mar	REF	Apr	REF	May	REF	Jun	REF	Jul	REF	Aug	REF	Sep	REF	Oct	REF	Nov	REF	Dec	REF	2025	
Ingresos Relacionadas	940,943	✓	794,412	✓	888,680	✓	1,048,744	✓	967,089	✓	667,330	✓	759,045	✓	904,037	✓	755,769	✓	985,508	✓	899,011	✓	953,944	✓	10,564,512	Q.1
Ingresos Nacional	2,652,614	✓	3,061,758	✓	2,751,424	✓	3,114,773	✓	3,325,645	✓	2,943,192	✓	3,017,698	✓	2,773,201	✓	3,410,253	✓	244,432	✓	191,856	✓	341,627	✓	27,828,474	Q.2
Ingresos Exterior	206,818	✓	259,772	✓	208,293	✓	357,453	✓	176,375	✓	195,634	✓	181,383	✓	221,225	✓	243,487	✓	3,087,403	✓	2,989,064	✓	2,817,085	✓	10,943,992	Q.3
TOTAL	3,800,375		4,115,942		3,848,397		4,520,970		4,469,110		3,806,156		3,958,125		3,898,463		4,409,509		4,317,344		4,079,932		4,112,656		49,336,978	
Total Detalle Operativo	3,824,984	?	4,058,698	?	3,889,283	?	4,483,544	?	4,466,260	?	3,685,484	?	4,055,360	?	3,933,214	?	4,456,780	?	4,352,577	?	4,118,120	?	4,135,794	?	49,460,098	
Nota 1	Q-1.1		Q-1.2		Q-1.3		Q-1.4		Q-1.5		Q-1.6		Q-1.7		Q-1.8		Q-1.9		Q-1.10		Q-1.11		Q-1.12			
Diferencia	-24,609		57,244		-40,886		37,426		2,850		120,672		-97,235		-34,751		-47,271		-35,233		-38,188		-23,138		-123,120	Pass

Nota. Elaboración propia

Anexo *6*

Ficha de evaluación

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Cordova, Petrozzi, Coronado Sociedad Civil de R.L. (BDO)			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría Financiera			
• Nombre y cargo del profesional responsable	John Coronado - Socio de Auditoría			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	8795 horas			
• Nombre del bachiller	Luis Antonio Domayna Segarra			
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial			
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		
TOTAL (Números y letras)		VEINTE		
Comentarios adicionales	RESPONSABILIDAD Y COMPROMISO.			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

CORDOVA, PETROZZI, CORONADO S.CIVIL DE R.L.

JOHN MAX CORONADO RIVERA

Dr./Mág.
Evaluador