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

Revisión de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 en una empresa audiovisual en el marco de una auditoría financiera

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Jennyfer ANTAY ESCOBAR

ASESOR

Mg. Wilber PINEDA YAROS

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Antay, J. (2025). *Revisión de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 en una empresa audiovisual en el marco de una auditoría financiera*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios: autor /asesor

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jennyfer Antay Escobar
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74824425
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mag. Wilber Pineda Yaros
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	42528310
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-7907-8589
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dr. 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	No aplica
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Torre Real País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.098204014200718 Longitud: -77.03688748835214

Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024 - 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 022-EPAEYSP-FCC-2025

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

En la ciudad de Lima, en el 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 treinta y uno de mayo del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000985-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 30 de mayo de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO	:	Dr. Gilmer Lazo Chucos
MIEMBRO ASESOR	:	Mag. Wilber Pineda Yaros

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: ***"REVISIÓN DE APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 16 EN UNA EMPRESA AUDIOVISUAL EN EL MARCO DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA"***, presentado por la bachiller Antay Escobar, Jennyfer con código de matrícula N° 19110485, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

Siendo las 11:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Gilmer Lazo Chucos
Miembro

Mag. Wilber Pineda Yaros
Miembro - Asesor

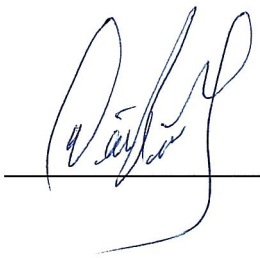
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Wilber Pineda Yaros en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000023-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"REVISIÓN DE APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 16 EN UNA EMPRESA AUDIOVISUAL EN EL MARCO DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA"*, presentado por la bachiller Jennyfer Antay Escobar para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 18% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 31 de julio de 2025

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Wilber Pineda Yaros

DNI: 42528310

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 mis padres, Hernan Antay y Martha Escobar, por ser mi principal motor y motivo para lograr mis metas, por nunca rendirse pese a las adversidades, por siempre creer en mí y brindarme el soporte necesario antes los momentos de flaqueza y días difíciles, por todas las enseñanzas y valores inculcados, y por siempre acompañarme en cada paso de este camino.

A mi abuelo, Julián Antay Gavilán, quien siempre soñó con este momento desde el día que supo de mi ingreso a la Decana de América, y quien hoy desde el cielo guía y vela cada uno de mis pasos.

A mi tío abuelo, Víctor Antay Gavilán, quien siempre inculcó en mí la vocación por el aprendizaje y la determinación por ser alumna de la UNMSM, y quien junto a mi abuelo hoy ve feliz este logro desde el cielo.

AGRADECIMIENTOS

Quiero manifestar mi más profundo sentir a Dios, por ser guía y luz de mi camino, y por permitir que cada día inicie y culmine con bien, haciéndome sentir su presencia en todo momento y creando paz en mí en los momentos de agotamiento e incertidumbre.

A mi querida tía Lucía, quien siempre me brindó todo su cariño y me acompañó en cada momento importante a lo largo de mi vida, de quien hoy por hoy valoro su ejemplo de fe, el acercamiento al amor de Dios, y el caminar con esperanza.

Así mismo, extiendo también mis agradecimientos a mis tíos Teófilo y Pedro Antay, por sus consejos y palabras de constante apoyo e impulso de crecimiento, y ser seres queridos a quienes respeto y admiro mucho.

A cada uno de los profesores desde el primer hasta el último ciclo de la carrera, quienes a través de cada una de sus clases impartidas dejaban más que conocimientos, otorgando enseñanzas de vida para destacar profesional y personalmente.

Finalmente, a mi asesor, por su amable orientación, por haber compartido generosamente sus conocimientos y estar en constante disposición para el apoyo de la realización de este trabajo. Gracias por todos los aportes oportunos y por siempre mantener la motivación para la culminación del presente proyecto.

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. Periodo de duración de la actividad 5
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5
1.4. Razón o denominación social 6
1.5. Dirección postal 6
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7
2.1. Organización de la actividad 7
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9
2.3. Problemática 10
2.3.1. Descripción del problema 10
2.3.2. Formulación del problema 12
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 12
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 17
2.4. Metodología y procedimientos 26
2.4.1. Técnicas e instrumentos 26
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 28
2.5. Resultados de la actividad 32
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 32
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 51
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 55
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 59
III. CONCLUSIONES 61
IV. RECOMENDACIONES 62
REFERENCIAS 63
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 67

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura Organizacional BDO Perú 5

Figura 2 Ubicación BDO 6

Figura 3 Calendario de programa de auditoría 32

Figura 4 Cuestionario de deterioro – Nivel Activos 34

Figura 5 Papel de trabajo de prueba IPE (información producida por la entidad) 37

Figura 6 Papel de trabajo de Movimiento de Propiedad, planta y equipos 38

Figura 7 Papel de trabajo de Prueba global de depreciación de activos fijos 39

Figura 8 Acta de inventario de activo fijo 40

Figura 9 Memo de inspección de activo fijo 41

Figura 10 Tablas de depreciación SUNAT 46

Figura 11 Flujograma del proceso de reconocimiento de la NIC 16 48

Figura 12 Revisión de detalle de activo fijo y recalculo de depreciación 49

Figura 13 Evidencia de la incorrección material y propuesta de ajuste contable 50

Figura 14 Cálculo de impuesto diferido y asiento de reconocimiento 51

Figura 15 Análisis comparativo de situación anterior y posterior a la auditoría 51

Figura 16 Informe Técnico contable sobre determinación de vida útil de activos fijos 53

LISTA DE ANEXOS

ANEXO 1 Entrevista con el área de contabilidad 67

ANEXO 2 Ficha de evaluación de trabajo de suficiencia profesional 68

RESUMEN

El presente trabajo analiza la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedades, Planta y Equipo en una empresa del sector audiovisual, en el contexto de una auditoría financiera. Dada la relevancia de esta norma en el reconocimiento, medición, depreciación y baja en cuentas de los activos fijos, el estudio busca evaluar si tratamiento contable de dichos activos cumple con los principios normativos y cómo la auditoría contribuye a la identificación y corrección de errores o desviaciones. La metodología aplicada se basa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que definen lineamientos para abordar las etapas del proceso de auditoría. Los hallazgos identificaron que la compañía empleó tasas de depreciación tributarias sin considerar la realidad de uso de los activos, y ello generó una subestimación en el valor contable y en los resultados acumulados. A partir de ello, se concluye que no se aplicaron adecuadamente los lineamientos de la NIC 16.

Como recomendación, se sugiere implementar una política contable que establezca claridad en los criterios para la estimación de vida útil de los activos fijos que esté basado en evidencia técnica, así como reforzar los procedimientos de revisión periódica de activos para evitar distorsiones en la información financiera.

Palabras clave: empresa audiovisual, auditoría financiera, NIC 16, activos fijos, vida útil, depreciación, NIIF.

ABSTRACT

This study analyzes the application of International Accounting Standard 16 (IAS 16) – Property, Plant and Equipment – in a company from the audiovisual sector, within the context of a financial audit. Given the importance of this standard in the recognition, measurement, depreciation, and derecognition of fixed assets, the study aims to evaluate whether the accounting treatment of such assets complies with regulatory principles and how the audit process contributes to identifying and correcting errors or deviations. The methodology applied is based on the International Standards on Auditing (ISA), which provide guidelines for the audit process stages. The findings revealed that the company used tax depreciation rates without considering the actual usage of the assets, which led to an understatement of the book value and accumulated results. It is concluded that the guidelines of IAS 16 were not properly applied.

As a recommendation, it is suggested to implement an accounting policy that clearly defines the criteria for estimating the useful life of fixed assets based on technical evidence, as well as to strengthen the procedures for the periodic review of assets to avoid distortions in financial information.

Keywords: audiovisual company, financial audit, IAS 16, fixed assets, useful life, depreciation, IFRS

INTRODUCCIÓN

En el entorno económico actual, caracterizado por la necesidad de ejecutar documentación financiera transparente y útil para la ejecución de decisiones, las Normas Internacionales de Información Financiera se han consolidado como un estándar internacional para la elaboración de estados financieros. Dentro de este marco normativo, la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedades, Planta y Equipo, determina aspectos para el conocimiento, medición, depreciación y baja de activos fijos, siendo relevante para reflejar fielmente la situación financiera y los resultados financieros de las organizaciones. Sin embargo, en la práctica, muchas empresas enfrentan dificultades al momento de aplicar esta norma. Tal es el caso de empresas del sector audiovisual, donde la ausencia de políticas contables formales y la complejidad para determinar la vida útil y valor razonable de los activos generan riesgos muy importantes de errores en los estados financieros.

Desde la perspectiva de la auditoría, la revisión del cumplimiento de la NIC 16 no solo se enfoca en verificar la aplicación normativa, sino también en determinar la calidad de los requerimientos contables y los juicios profesionales que sustentan el tratamiento de los activos fijos. En este sentido, es relevante que la auditoría identifique posibles riesgos de incorrección material, aplique procedimientos específicos, y emita conclusiones que contribuyan a garantizar la razonabilidad de la información financiera que se ejecuta.

La finalidad del trabajo es evaluar en qué forma el desarrollo contable de los activos fijos se encuentra alineado con los principios establecidos por la normativa, y analizar el rol de la auditoría en la determinación y corrección de posibles desviaciones que afecten la integridad de los estados financieros. Así mismo, pretende fortalecer prácticas contables, contribuyendo al cumplimiento normativo y en el desarrollo de data financiera de carácter importante y confiable para los diversos colaboradores.

Para el desarrollo de este trabajo, se abordaron cuatro capítulos. En el Capítulo I, se detalla el lugar donde se desarrolló la actividad y se presenta a la institución donde se desarrollan las labores descritas en el presente trabajo. Así mismo, se abarca el período de duración del puesto actual, la finalidad de la

entidad, se hace de conocimiento la razón social y ubicación de la entidad, así como los medios de contacto.

En el Capítulo II, se describe la organización de la actividad y la finalidad y objetivos que se traza, de igual manera, se da inicio a la presentación de la problemática, y con ello, a los antecedentes que se asemejan a la realidad problemática y los conocimientos teóricos que servirán de apoyo para desarrollar la problemática. Posteriormente se desarrollará la metodología empleada y los procedimientos a realizar, para luego dar pase a los resultados que convengan.

En el Capítulo III, se presentarán de manera precisa los entendimientos alcanzados que hayan sido producto de las diversas evaluaciones realizadas. En Capítulo IV, se presentan propuestas que ayuden a mejorar la situación de la compañía referente a la problemática abordada, y así contribuir a una mejora progresiva

Así mismo, se incluyen también las referencias pertinentes, anexos y/o ilustraciones que sirven de soporte para el entendimiento de las distintas actividades descritas.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

BDO Global es una de las principales redes internacionales de firmas de servicios profesionales, especializada en auditoría, consultoría, impuestos y servicios corporativos. Tiene sus orígenes en el año 1963, en el continente Europeo, cuando firmas de carácter contable se juntaron para satisfacer las necesidades de los clientes con ejecuciones internacionales y lograron abarcar el Grupo Binder Seidman International. Consecuentemente en el año 1973, la organización abarcó como denominación la sigla BDO, que definía a “los Socios fundadores” (Binder, Dijker y Otte).

Una década después, entre los años 1980 y 1990 BDO expandió significativamente su presencia en todos los continentes a nivel global, estableciendo una sólida base de clientes internacionales.

En el Perú, BDO se consolidad desde 1986. A lo largo de sus años al servicio de sus clientes, ha diversificado la red de servicios, ofreciendo además de la Auditoría Financiera, otros tipos de servicios vinculados.

En la actualidad, BDO es la red de firmas de auditoría que se hace mención entre las cinco con mayor relevancia a nivel global, abarca más de 166 países y territorios, con más de 115,661 colaboradores en 1,776 oficinas.

En el mismo sentido, BDO Perú hoy en día, es una Firma de servicios profesionales con más de 30 años de experiencia en torno a sus clientes, que ofrece una gran variedad de empresas, una variedad de servicios, que alcanza desde start-ups y empresas familiares hasta organizaciones grandes y complejas, manteniendo el propósito de ayudarlas a prosperar, siempre con la visión de construir relaciones sólidas y exitosas basadas en un servicio excepcional a cada uno de sus clientes.

1.1.2. Servicios que brinda

BDO Perú está conformada por 4 Líneas de Servicios profesionales, las cuales ofrecen los servicios de:

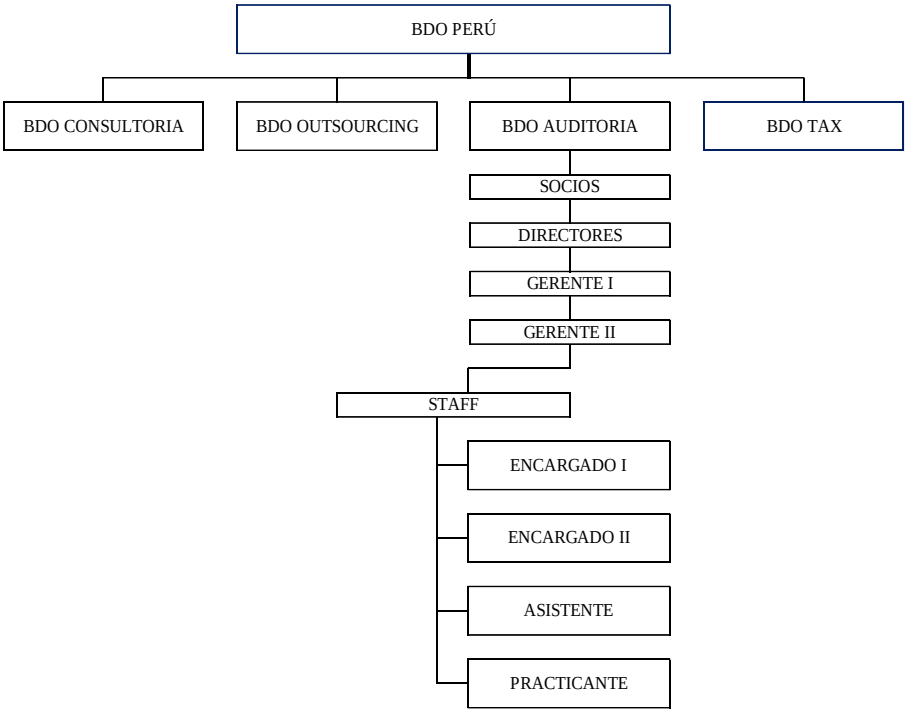
- Auditoría Financiera: Diseña y supervisa sus actividades garantizando que se cumpla con los estándares de las Normas Internacionales de Auditoría, lo que permite emitir dictámenes firmemente fundamentados, permitiendo a sus clientes tener la seguridad de que pueden utilizar estos informes en su intercambio con todos los grupos de interés, incluidos accionistas, clientes, proveedores, instituciones financieras, organismos reguladores y empleados, etc.
- Consultoría Tributaria y Legal: Brinda a su clientela una atención personalizada, que implica una intervención de colaboradores más preparados y expertos en cada encargo. Se distingue por su exhaustividad y profundidad al abordar los aspectos relevantes de cada encargo, por su enfoque adecuado y la calidad superior del servicio prestado, lo que permite contribuir positivamente a que sus clientes sean capaces de identificar los riesgos tributarios, de tal forma que puedan tomar decisiones con fundamentos para gestionar sus objetivos tributarios.
- Consultoría de Negocios: Ofrece servicios de consultoría especializada dirigidos a la revitalización de la empresa y a la mejora de la rentabilidad. Tiene un grupo de consultores de negocio, planificación estratégica y operaciones totalmente centradas desde siempre en la generación de un desarrollo sostenible y la optimización del gasto.
- Outsourcing de Servicios Contables y Nóminas: Cuenta con la trayectoria, el talento profesional y las herramientas tecnológicas apropiadas para impulsar el crecimiento de sus clientes. Estos servicios brindados forjan las ventajas competitivas de sus clientes, al facilitarles la consolidación en un

entorno profesional especializado, y contar con el correcto soporte en tecnología y la debida experiencia de la Firma.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 1

Estructura Organizacional BDO Perú



Fuente: Elaboración propia

1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de desarrollo de labores dentro de la Firma, es de 18 meses. Durante los primeros 12 meses, desarrollando labores en el puesto de practicante de auditoría, para posteriormente adoptar la posición de asistente de auditoría. Es preciso señalar, que esta posición laboral es la que se mantiene en la actualidad.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

BDO Perú tiene como finalidad poder cumplir con la calidad en todos los compromisos que asuma con sus clientes, buscando superar cada día sus expectativas y ofreciéndoles continua y oportunamente soluciones de mejora. Esta finalidad trazada va de la mano con la visión de la entidad, la cual está orientada a ser los primeros en asesoramiento a compañías en crecimiento de primer nivel y a los ejecutivos que las conducen,

manteniendo siempre su cultura e identidad. Así mismo, mantiene valores de fiel cumplimiento para el desarrollo de sus fines, tales como la integridad y objetividad, la competencia profesional, el arraigo con sus clientes y el respeto por sus trabajadores.

Bajo el mismo enfoque, BDO Auditores se traza como objetivo principal brindar una opinión de auditoría independiente, con el fin de promover la credibilidad en los estados financieros, la cual es de mera relevancia para las decisiones que tomen los accionistas, las entidades crediticias, el personal de la empresa y otros stakeholders, que toman decisiones en base a los estados financieros.

1.4. Razón o denominación social

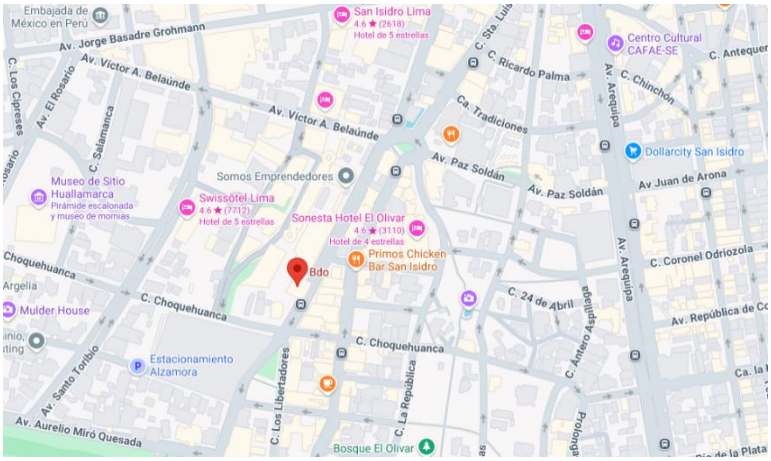
El área de Auditoría de BDO Perú, y donde se desarrolló las actividades laborales tiene como razón social Córdova, Petrozzi, Coronado Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada con RUC 20106975737.

1.5. Dirección postal

BDO Auditores se encuentra ubicado en Av. Camino Real Nro. 456 Int. 501, Urb. Centro Comercial Camino Real, San Isidro, ello se evidencia en la Figura 2, Lima.

Figura 2

Ubicación BDO



Fuente: Google Maps

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La empresa puede ser contactada a través del correo electrónico bdo@bdo.com.pe y por teléfono al (511) 222-5600.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

La auditoría financiera pasa por una serie de tres etapas fundamentales, las cuales son: el planeamiento, la ejecución y la elaboración del informe.

Así mismo, la auditoría financiera debe estar alineada a las Normas Internacionales de Auditoría. Por lo que para comenzar a desarrollar las actividades, se elabora la Carta de Compromiso, en concordancia con la Norma Internacional de Auditoría 210 (NIA 210), en el cual se desarrollan el propósito de la auditoría, así como las obligaciones tanto por parte del auditor como por parte de la Dirección de la empresa contratante (Cliente), así mismo, se definen los honorarios y acuerdos referentes al acceso a registros y documentación que serán de relevancia para el logro de resultados con respecto al auditor.

Posteriormente, para el desarrollo del trabajo de campo, se debe definir el equipo de auditoría y las obligaciones de cada uno. Para esto, la Norma Internacional de Auditoría 220 precisa que el socio del encargo llevará la obligación de la calidad de cada encargo de auditoría que le sea correspondido. Es por ello, que BDO, en el marco del cumplimiento de lo señalado, estable que el equipo de auditoría debe estar conformado por el socio a cargo, el gerente, el encargado y el asistente, siendo el socio a cargo el responsable de liderar el equipo de auditoría, así mismo, ser quien vele por hacer que cada uno de los miembros del equipo cumpla con los estándares de las Normas Internacionales de Auditoría, y otras necesidades legales, así como también con los lineamientos éticos de carácter imperativo, de igual manera será el socio quien se encargue de la última revisión del trabajo del equipo de auditoría, así como mantener la comunicación constante con el Cliente, y asegurar que el informe de auditoría es apropiado, claro y conforme a las normas aplicables.

Por otro lado, el Gerente es quien realiza la revisión de los papeles de trabajo finales, así como actuar como un nexo de comunicación entre la Alta Dirección del Cliente y el grupo de auditores, en donde se presenten hallazgos preliminares y discuten asuntos

relevantes. En el caso del encargado, es quien elabora y revisa los papeles de trabajo y desarrolla el borrador del informe de auditoría, además de ser quien mantenga constante comunicación con el Cliente para asegurar que toda la documentación sea proporcionada. Finalmente, el asistente de auditoría es encargado de brindar soporte al encargado en el desarrollo de los papeles de trabajo, revisando la documentación proporcionada por el Cliente, además de, en oportunidades requeridas, desarrollar el trabajo de inventario, que también forma parte del recuento de evidencia de auditoría.

Habiendo desarrollado las responsabilidades de los individuos del equipo de auditoría, se da paso a la etapa de planeamiento. En esta etapa se abordará el entendimiento del giro de negocio del Cliente y del entorno industrial al cual pertenece, así como la revisión de la estructura del gobierno corporativo. De igual manera se hará la evaluación de riesgos, donde se definirá la materialidad y los umbrales significativos, así mismo, se definirá el plan para el desarrollo de auditoría, y la elaboración del programa que seguirá la auditoría, donde se diseñará las actividades detalladas por cada uno de los sectores de los estados financieros.

Luego de ello, prosigue la etapa de ejecución, donde se aplica las pruebas y técnicas para la determinación de la revisión de la información, de esta manera se realizará la revisión de ingresos y salidas de dinero, evaluación de activos y pasivos, confirmaciones externas, así como inventarios, entre otros. En esta etapa también se plasmará en los papeles de trabajo toda la documentación que el Cliente proporcione, así mismo se evaluará y discutirá los hallazgos encontrados.

Finalmente, en la etapa de elaboración de informe se hará el estudio de la recopilación de la prueba obtenida, y se determinará el tipo de opinión que se dará respecto a la revisión de toda la evidencia que da soporte a los estados financieros. En esta etapa, la Firma elabora y comparte al Cliente la carta de finalización donde confirma que la auditoría ha sido completada y plasma los hallazgos importantes y ajustes propuestos, las recomendaciones finales sobre controles internos o mejoras contables y las posibles limitaciones que se hayan encontrado. Por parte de la Gerencia del cliente, emite una

carta de manifestaciones en donde confirma haber proporcionado toda la información de relevancia para la auditoría y que los estados financieros hayan sido preparados de manera adecuada.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de este trabajo es alcanzar una verificación de la adecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 “Propiedades, Planta y Equipo” por parte de una empresa audiovisual, referente al reconocimiento, medición y presentación de sus activos fijos, en el marco de la auditoría financiera. De igual manera, se busca identificar posibles desviaciones a lo establecido por la norma, y proponer recomendaciones que ayuden a la mejora de la transparencia, razonabilidad y confiabilidad de la información que presente.

En función a la finalidad de este trabajo, el objetivo general es examinar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el tratamiento contable de activos fijos de una empresa audiovisual, en el contexto de una auditoría financiera, con la finalidad de evaluar su cumplimiento normativo y su impacto en la presentación de los Estados Financieros.

Así mismo, se traza como objetivos específicos, analizar los criterios contables utilizados por la Compañía para el reconocimiento inicial y posterior de sus activos fijos, en relación con lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 16, identificar posibles desviaciones o errores en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 que puedan impactar negativamente en la razonabilidad de los estados financieros, y proponer recomendaciones para la mejora y fortalecimiento del control interno relacionado a la gestión de activos fijos, de cara al cumplimiento de la norma, en base a hallazgos que arroje la auditoría.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

La finalidad de la auditoría financiera es emitir una perspectiva profesional e independiente respecto a si la información financiera de una entidad está presentada de manera razonable, en todos sus aspectos materiales.

El marco de la información financiera aplicable está referido a todo el conjunto de principios, normas y criterios que emplea una compañía para desarrollar sus estados financieros, y que el auditor toma como referencia para emitir su opinión.

Es así que, a través de la auditoría financiera, se realizan diversas pruebas y revisiones para la supervisión del desarrollo de cada norma.

Por lo que se presenta a la compañía, objeto del presente estudio, cuya constitución se realizó en la ciudad de Lima, el 27 de abril de 2009.

Así mismo, la entidad tiene como actividad económica principal, brindar servicios de asesoría en marketing y publicidad. De igual manera, se dedica también a la creación, producción y realización de mensajes comerciales, diseños de marcas, imagen corporativa, diseño de packaging, e investigación de mercado y consultorías.

Como parte de la ejecución de su principal desarrollo económico, la compañía destina mucho de sus recursos a la compra de equipo audiovisual, ya que será su fuente principal para la canalización de sus ingresos.

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) determina los criterios para la identificación, medición, depreciación y evidencia de los aspectos elementales de la cuenta propiedad, planta y equipo, que son activos fundamentales para el giro operativo de una empresa audiovisual. Estos activos, al constituir una parte significativa del Estado de Situación Financiera, influyen directamente en la presentación razonable de la situación financiera y el desarrollo económico de la compañía. No obstante, en la práctica contable,

suelen presentarse deficiencias relacionadas con una inadecuada clasificación de los activos, errores en la determinación del valor razonable o del costo, omisiones en la determinación de componentes significativos, y una aplicación incorrecta de las políticas de depreciación, lo que genera distorsiones en los estados financieros.

Una mala práctica común en diversas compañías surge de la determinación incorrecta de vida útil para los activos, donde en lugar de estimar la vida útil considerando las condiciones reales de uso y tomando en cuenta el tiempo real durante el cual los activos pueden ser utilizados de manera eficiente, se toma únicamente como referencia tasas de depreciación establecidas por la Administración Tributaria, las cuales están enfocadas en fines fiscales sin tomar en consideración la realidad operativa de los activos. Esta práctica pone en riesgo la razonabilidad de los estados financieros, y a su vez la representación de forma fiel del valor real de los activos y el deterioro que padecen a lo largo de su desarrollo operativo.

Desde el enfoque de la auditoría financiera, se vuelve esencial examinar si la compañía ha aplicado de manera adecuada las necesidades de la Norma Internacional de Contabilidad 16, evaluando no solo el cumplimiento normativo, sino también la calidad de las proyecciones contables y los juicios profesionales empleados en el proceso. La auditoría debe identificar riesgos de incorrección material asociados a los activos fijos, diseñar procesos de auditoría específicos para abordar dichos riesgos, y emitir conclusiones que garanticen la confiabilidad de la documentación financiera sostenida a los usuarios. En este contexto, el problema se centra en revisar en qué medida la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 por parte de la empresa audiovisual cumple con los principios establecidos por la normativa y cómo la auditoría financiera puede detectar, evaluar y contribuir a corregir errores o desviaciones que afecten la integridad de los estados financieros.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo influye la incorrecta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la fiabilidad de los estados financieros de una empresa audiovisual?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Cunalata y Abad (2021) en su tesis denominada “Examen Especial a la cuenta Propiedad, planta y equipo de acuerdo a la NIC 16 en la compañía Chircemec S.A., Período Fiscal 2020” tuvo como objetivo general realizar un estudio específico acerca de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedad, Planta y Equipo, mediante la evaluación de la normativa vigente que permita la determinación y verificación de los saldos y resultados de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo dentro de la empresa CHIRCEMEC SA ; así mismo, pretendió también estudiar aspectos teóricos y metodológicos del examen especial que sustenta el análisis de la (NIC 16), desde la validez del saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo que tienen las organizaciones; así como establecer y evaluar la situación actual del empleo de la Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedad, Planta y Equipo en la compañía, además de que este análisis permitió encontrar hallazgos relevantes acerca del problema que tuvo la empresa en cumplir con la NIC 16, así como plantear una propuesta resolutiva.

Como parte de su metodología, aplicaron una investigación de campo donde consideraron a las personas que laboran para la compañía. Fundamentalmente, se recolectó información que brindan las personas acudiendo a las instalaciones donde se encuentra la empresa, lo cual ayudó a realizar los procesos de manera efectiva, además se emplearon suficientes tecnologías e instrumentos que proporcionan el respaldo para validar los resultados obtenidos . En función de las metodologías empleadas en el trabajo de investigación, dio como resultado que la administración de activos y equipos se enfrenta a vulnerabilidades

importantes, como consecuencia de una gestión deficiente en los procesos de importación y exportación de activos fijos, ya que estaban ligados a la información necesaria y a la tramitación de los documentos que requieren de una verificación y un seguimiento apropiados en la cantidad de registros que se encuentran bajo la administración. De igual modo, constataron que la misma organización ejecuta el inventario de sus activos en Excel, lo que denota incapacidad para apreciar con claridad las importaciones, las cantidades, la ubicación o el tiempo de uso de los activos. Las conclusiones alcanzadas del estudio fueron que existía una deficiencia en el seguimientos de las normas, políticas y procedimientos aplicables al tratamiento de la propiedad, planta y equipo, el cual va de la mano con la observación de la deficiencia del control interno en el inventario de activo fijo, así mismo, se concluyó que existen errores al momento de realizar el cálculo de los gastos por depreciación, y en el proceso de bajas de activo fijo.

Como parte de los recomendaciones, se propuso a la Gerencia fortalecer las políticas y los procedimientos de control interno en el inventario de activo fijo, así como establecer métodos que permitan realizar eficientemente el proceso de baja de activos fijos.

Tene (2020) en su estudio denominado “Tratamiento de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Ecuatoriana de Cerámica, Período 2018” se trazó como objetivo desarrollar el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16, así mismo, se propuso también reconocer y valorar los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo de la compañía.

La metodología de investigación aplicable fue de tipo lógico deductivo porque se tomó como referencia la Norma Internacional de Contabilidad 16 para el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo; es decir, fue de lo general que es la normativa a lo específico que son los elementos de la propiedad, planta y equipo que posee la entidad. Así mismo, dentro de su

metodología, se determinaron dos tipos de muestra que permitieron que la investigación se realice con mayor profundidad, siendo la primera muestra una revisión de toda la documentación de la cuenta propiedad, planta y equipo que posee la entidad, y como segunda muestra la aplicación de encuestas a toda la población que compone el recurso humano relacionado al estudio, debido a que la población fue menor a 100 personas. Las técnicas de recogida de información empleadas fueron la encuesta, la inspección física y el análisis documental, y los instrumentos de recopilación de datos fueron el cuestionario, la ficha de inspección física y la ficha de análisis documental. Los resultados del estudio determinaron que el tratamiento contable en la empresa Ecuatoriana de Cerámica tiene incidencia en la disminución de $1,417,680.68 del valor que fue presentado para los activos fijos de la compañía, por tanto el valor del total de activos que tiene la entidad empresarial es de $90,047,771.07 y no de $91,465,451.75 como se concibe en el Estado de Situación Financiera. Asimismo, el gasto por depreciación del periodo 2018 se encontró sobrevalorado en $3,151.25 lo que incidió en una disminución de los gastos reflejados para el año 2018, el cual representó un valor de $31,428,349.40, siendo su valor determinado en la investigación de $31,425,198.15 lo que genera que la utilidad antes de participaciones e impuestos se incrementase a $5,661,914.30.

Las conclusiones que alcanzó el estudio fueron que el tratamiento contables de los activos fijos no se ajustan completamente a los requerimientos de la NIC 16, lo cual desencadena que realicen una representación inadecuada del valor real de los activos. Así mismo, se concluyó que producto de una sobreestimación en el gasto por depreciación del ejercicio hubo un cambio significativo en la utilidad reportada antes de participaciones e impuestos

Finalmente, como parte de las deficiencias que fueron observadas a través de la realización del estudio, se propuso como recomendaciones implementar la

Norma Internacional de Contabilidad 16 para que de esta manera los elementos del inmovilizado material tengan un tratamiento contable adecuado en función a lo establecido en cada uno de los apartados de la normativa mencionada, y sugirió ejecutar revisiones en el año al cierre de cada ejercicio contable sobre los elementos que se ven direccionados dentro de la contabilidad como parte de la propiedad, planta y equipo.

Mariño (2024) en su tesis denominada “Examen especial al componente activos fijos del Club Deportivo “Macará”” tuvo como objetivo principal realizar el examen específico para el componente Activos Fijos en el Club Deportivo "Macara" a fin de determinar la razonabilidad de ese componente dentro de los estados financieros. También se propuso ejecutar la planificación dirigida al examen particular de los activos fijos para determinar los riesgos y el enfoque de la auditoría, ejecutar el trabajo de campo para obtener las evidencias suficientes que demuestren los saldos de dicho componente y presentar los hallazgos de la evaluación peculiar mediante el informe que proporcione información a la Alta Gerencia; en lo que concierne a su metodología identifica como unidad de análisis al departamento contable del Club Deportivo Macara de la ciudad de Ambato; a su vez, como objetivo del proyecto, tuvo evaluar la situación actual en la que se encontraba el tratamiento, el control y la utilización de los activos fijos del Club, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría financiera, con el fin de obtener la razonabilidad de los saldos que se registran en los balances del Club, así como verificar si los valores que se presentaron se ajustaban a la normativa legal vigente. La metodología aplicada tuvo como unidad de análisis el área de contabilidad del Club objeto de estudio. Por tanto, como fuentes primarias de recopilación de la información usaron la entrevista y la encuesta aplicados al Director Financiero de la institución, así mismo, se utilizó como fuente de data secundaria la ficha de observación mediante la cual se llevó a cabo la verificación física para

evaluar el estado y la utilización de los activos fijos de la institución. Como parte de los resultados que arrojó el estudio, se plasmó en una carta de Informe de Control Interno que los sistemas, políticas y procedimientos aplicados a los Activos fijos son razonablemente confiables; no obstante, se identificaron ciertos aspectos relacionados con el componente en análisis, que requieren medidas correctivas para evitar afectaciones en los recursos de la empresa.

Las conclusiones que se obtuvieron de este estudio fueron claras. En función del objetivo que se había fijado y tras terminar la planificación de la dirección del examen especial y elaborar la matriz de nivel de cumplimiento y riesgo, se determinó que el Club se encontraba en un nivel de riesgo moderado, lo que permitió determinar el enfoque y en particular resultó adecuado ejecutar pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento, puesto que había una ausencia de manual de políticas contables y una deficiente gestión para el tratamiento de los activos fijos. Así mismo, se concluyó que de las seis categorías que suelen existir en la clasificación de los activos fijos del club, fueron encontrados hallazgos en tres de las seis, por falta de baja contable del equipo informático, errores en el cálculo de la depreciación de los vehículos y errores de digitación. Como parte de las recomendaciones, se realizó la propuesta a la Gerencia de llevar a cabo la formación en normativa contable internacional (NIC y NIIF), para que éstas puedan utilizarse y aplicarse correctamente en la organización deportiva, conjuntamente a la creación y establecimiento de un manual de políticas que esté enfocado a los activos fijos, y que sirva de apoyo para establecer los procedimientos, responsabilidades y practicas esenciales dentro de dicho componente., así mismo, se recomendó al área contable que se realice un examen enfocado a los activos fijos, cada dos años como mínimo, para que los valores contables y el estado operativo se mantenga actualizado.

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

Para el desempeño profesional de la actividad y el desarrollo de esta investigación es de carácter relevante tomar en cuenta los conceptos y marcos normativos:

Norma Internacional de Auditoría 230 (NIA 230) Documentación de auditoría – (Versión 2018)

Esta norma presenta una documentación de auditoría que abarca la evidencia que se recopila y que sea entregada por parte de la Compañía, además de los papeles de trabajo en donde se plasme toda la información que ha sido recibida y revisada. Además, la NIA enfatiza en que la información de auditoría es relevante, pues facilita al grupo del encargo a realizar la correcta planificación y desarrollo de la auditoría, además de facilitar a que el equipo tenga soporte para explicar y sustentar su trabajo desarrollado, lo cual está relacionado con el dictamen acerca de cuan razonable se encuentran los estados financieros. International Auditing and Assurance Standards Board (2018)

Norma Internacional de Auditoría 265 (NIA 265) Comunicación de Deficiencias en el Control Interno a los responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad – (Versión 2018)

Por su parte, esta norma también hace mención a la necesidad que tiene el auditor de realizar la pertinente comunicación de las fallas en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y de la dirección de la entidad en la auditoría a los estados financieros. Incluso, señala cuán importante es observar que una deficiencia o un grupo de deficiencias no solo se basa en que se hayan generado errores, sino que también considera la probabilidad de que suceda y

la posible repercusión que podría tener esa incorrección. International Auditing and Assurance Standards Board (2018)

Carta de Finalización de Auditoría

La carta de finalización de la auditoría es una comunicación formal que la firma de auditoría remite a la Gerencia y/o al Gobierno Corporativo al final del trabajo de auditoría. El contenido de esta carta aborda el entorno de gestión de calidad de la Firma, la situación de la auditoría, los resultados de la auditoría, asuntos de control interno, otras comunicaciones requeridas, la comunicación de independencia, resumen de servicios y honorarios, resumen de incorrecciones no corregidas, resumen de errores corregidos, y el resumen de las omisiones de revelación.

Norma Internacional de Auditoría 300 (NIA 300) Planificación de una auditoría de estados financieros – (Versión 2018)

Esta NIA sirve como guía al auditor para poder planificar una auditoría eficaz, puesto que facilita la determinación de una estrategia global de auditoría con vinculación en el cargo y desenvolvimiento de un plan de auditoría. Abarcando las actividades de planificación como son la identificación del encargo y su alcance, consolidar las metas del encargo, conocimiento de la naturaleza del encargo, entre otros. International Auditing and Assurance Standards Board (2018).

Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA 315) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno – (Versión 2018)

La NIA 315 establece la obligación del auditor, en la detección y evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, de realizar un análisis del entorno de la entidad, de la estructura operativa de la misma y de

los controles internos, y además, al mismo tiempo, indica la necesidad de una correcta comprensión de las claves operativas de la entidad, así como aspectos claves de gobierno corporativo, de financiación y de estructura organizativa, por cuanto ello vendrá a facilitar el entendimiento del tipo de las transacciones, de saldos contables y de revelaciones, que deberían ser incluidas, o no, en los estados financieros. Enfatiza también que además de la supervisión del control interno de la entidad, el auditor debe obtener muestras de auditoría relevante mediante una combinación de indagaciones y otros procedimientos de valoración del riesgo, tales como la corroboración de la información resultante de indagaciones mediante la observación o la inspección de documentos. International Auditing and Assurance Standards Board (2018)

Norma Internacional de Auditoría 500 (NIA 500) Evidencia de auditoría – (Versión 2018)

Esta norma señala cuales son las evidencias de auditoría en las auditorías de los estados financieros y aborda evidencias de auditoría que sean suficientes y adecuadas que le aporten una base correcta para llegar a conclusiones en las que apoyarse para expresar su punto de vista. Del mismo modo, establece que para tener evidencias de auditoría se deben ejecutar los procesos de valoración de riesgo y procesos de auditoría posteriores, tales como pruebas de controles. International Auditing and Assurance Standards Board (2018)

Inspección

Es el examen y evaluación de data, interna o externa, plasmada en papelería, en soporte de carácter electrónico, en soporte manual, o bien un examen físico o presencial de un activo.

Recálculo

Consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos. El recálculo puede efectuarse de manera manual o electrónica.

Norma Internacional de Auditoría 520 (NIA 520) Procedimientos Analíticos – (Versión 2018)

Esta norma aborda el desarrollo por parte del auditor de procesos analíticos como procesos sustantivos y la responsabilidad del auditor de desarrollar, en una fecha cercana al desarrollo de la auditoría, procesos analíticos que contribuyan a la obtención de una conclusión macro sobre los estados financieros. Por otro lado los procedimientos analíticos también abarcan el análisis de las discrepancias o relaciones identificadas que no presentan sentido alguno con otra data relevante. International Auditing and Assurance Standards Board (2018)

Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16)

Esta norma aborda el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo con fin de que las personas usuarias de información financiera conozcan sobre los importes reconocidos por la compañía en propiedades, planta y equipo, tanto como los cambios de dichos importes. International Accounting Standards Board (2021)

Costo

Constituye el monto de dinero en efectivo o sus equivalentes erogados, o el valor justo de otra compensación proporcionada, para obtener un activo al momento de su compra o fabricación. International Accounting Standards Board (2021)

Vida útil

Se define como el intervalo durante el cual se prevé que la entidad utilice el activo, o como la cantidad de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. International Accounting Standards Board (2021)

Importe depreciable

Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. International Accounting Standards Board (2021)

Depreciación

Es la distribución del importe depreciable de un activo en torno de su vida útil. International Accounting Standards Board (2021)

Valor razonable

Es la cantidad por la que un bien podría ser intercambiado entre partes y adecuadamente informadas, en una operación realizada bajo condiciones de independencia recíproca. International Accounting Standards Board (2021)

Depreciación tributaria

La depreciación tributaria se encuentra enmarcado en el Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, cuya normativa se encuentra en el Artículo 22, en donde especifica las tasas tributarias para las distintas clasificaciones del activo fijo. Así mismo, en el estudio titulado "Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano" Díaz, Durán y Valencia (2012) hicieron una comparativa entre las discrepancias que se producen en el proceso de ejecución de las normas contables en contradicción sobre los contenidos de la cuenta propiedad, planta y equipo, donde esta últimas se presentan bajo la forma de

depreciación, de acuerdo al tratamiento especificado por las normas tributarias y definidas por la autoridad del Tribunal Fiscal, configurando así una forma de recuperación de la inversión de capital, que no debe dejar de reconocerse dependiendo del deterioro u obsolescencia de las cosas que le dan lugar a un activo de una organización.

Método de depreciación

Es el reflejo del patrón con arreglo al cual se estima su consumo, desarrollado por la entidad, teniendo en cuenta las ganancias futuras dentro de un momento dado del activo. Así mismo, la norma señala que debe revisarse, mínimamente, al término de cada periodo anual y, si es que hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. International Accounting Standards Board (2021)

Revaluación

Es el proceso de ajustar el valor de un activo para reflejar su valor razonable al momento de la revalorización, mediante una tasación profesional o un método de valoración adecuado.

Marco Integrado de Control Interno COSO

El control interno es un proceso que depende del consejo de administración, la dirección y todo el resto del personal que compone una entidad, pues está diseñado para proporcionar una seguridad razonable con la finalidad de alcanzar el logro de los objetivos relacionados con operaciones, información y cumplimiento. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013)

Este Marco de control interno presenta 5 componentes

- Ambiente de control: incluye la integridad, los valores éticos, la competencia del personal y la estructura organizacional. Representa la base para los demás componentes del control interno.
- Evaluación de riesgos: consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad. Incluye la consideración de los riesgos relacionados con la preparación de información financiera.
- Actividades de control: son todas las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las directrices de la gerencia se lleven a cabo. En el contexto contable, incluye controles sobre registros, autorizaciones y revisiones.
- Información y comunicación: se refiere a los sistemas que capturan y comunican información financiera y operativa de forma oportuna y precisa, necesaria para tomar decisiones informadas.
- Actividades de monitoreo: implica la evaluación continua o periódica del control interno, para asegurar su efectividad a lo largo del tiempo y realizar las mejoras que sean necesarias.

Norma Internacional de Contabilidad 12 Impuesto a las Ganancias (NIC 12)

Establece los parámetros para el tratamiento contable de los impuestos a las ganancias, es decir, del impuesto que se calcula sobre las utilidades de una entidad. Esta norma establece cómo contabilizar tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

La normativa establece que una pérdida o ganancia fiscal es el resultado económico de un periodo, calculándolo conforme a los criterios que la administración tributaria haya establecido, sobre el cual se determina los

tributos a pagar o recuperar. A su vez, explica el hecho de que surgen diferencias temporarias, las que resultan de la diferencia que existe entre el valor contable de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y la base del impuesto correspondiente; estableciendo que pueden clasificarse como diferencias temporarias imponibles, aquellas que determinan importes imponibles cuando se determina la ganancia o pérdida fiscal de periodos futuros, cuando se recupere el valor contable del activo o se pague el pasivo y también existen las diferencias temporarias deducibles, que producen importes deducibles cuando se determina la ganancia o la pérdida fiscal de periodos futuros cuando se recupere el valor contable del activo o se pague el pasivo. También establece que estas diferencias temporarias producen dos resultados: el activo por impuesto diferido, que son todos aquellos importes de impuestos sobre las ganancias a recuperar en los periodos futuros o el pasivo por impuestos diferidos, por las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros. International Accounting Standards Board (2021).

Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (NIC 8)

La norma entiende los principios de elegir y modificar las políticas contables así como el proceso para registrar y divulgar los agregados a aquellas; las modificaciones en las estimaciones contables y la rectificación de errores. Por tal razón, la norma versa sobre las definiciones de alguna lista de términos cuya consideración resulta relevantemente importante para el análisis de los hechos que refiere este estudio. Tal y como se expresa, considera a un cambio en una estimación contable, el cambio en el importe que había sido registrado previamente de un activo o un pasivo, o en el importe que había sido tomado en cuenta como consumo regular de un activo, es decir: el cambio que se genera a partir de la consideración del estado actual de un elemento, de las ganancias

futuras que se esperaban y de las obligaciones relacionadas con los activos y pasivos que le referían, también expresa que los errores de períodos previos son omisiones e imprecisiones en los estados financieros de una entidad que afectan a uno o más períodos previos. El punto relativo a los errores, establece que aquéllos que no son descubiertos hasta un período posterior y que son significativos, se rectificarán en la información comparable incluida en la información financiera de períodos posteriores. En el caso de errores potenciales del período corriente, a través del proceso de examinación de dichos estados financieros y siempre que puedan corregirse en el propio período anterior a la discusión de los estados, serán subsanados incluso antes de ser emitidos los primeros de los mismos. International Accounting Standards Board (2021).

Papeles de trabajo

En el artículo, titulado "Papeles de trabajo en Auditoría Financiera como evidencia en la emisión de opinión del auditor", Alava y Cedeño (2021) señalan que los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que mantienen los auditores referidos a la información recopilada en el desarrollo de su trabajo; para este fin requieren datos aportados por el cliente, a partir de los que se procede a la evaluación de la entidad auditada, siendo estos también documentos de prueba que servirán para la elaboración del informe final. Asimismo manifiestan que la finalidad de los papeles de trabajo es estructurar y conectar las distintas fases de la auditoría, señalando que los papeles de trabajo también deben proporcionar información tanto para el informe como para el dictamen del auditor, a tenor de la fiabilidad que se obtiene de su sistema de control, pudiendo así mejorar la calidad del examen.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Estos fueron:

a. Entrevista

La entrevista es la técnica de recolección de datos e información, cuya realización está orientada a obtener información relevante acerca de un tema en específico. En el marco de la auditoría financiera, las entrevistas se desarrollan con las áreas más importantes que tengan impacto en la elaboración de los estados financieros de la entidad empresarial. En la entrevista participan el entrevistador, quien para este caso es el auditor, y el entrevistado, en este caso el jefe de contabilidad. La entrevista busca resolver dudas acerca del funcionamiento de las áreas, y determinar si existen controles adecuados, que impacten en las áreas importantes con relevancia en los estados financieros.

b. Cuestionario

El cuestionario es un instrumento de recopilación de información, cuyo contenido es una serie de preguntas cerradas o abiertas que están dirigidas a las áreas más importantes de la Compañía, con la finalidad de verificar si existen procedimientos adecuados en el cumplimiento de políticas contables, cumplimiento de normas, debilidades en el control interno, etc.

c. Inventario de Activo fijo

El inventario de activo fijo es una técnica de recopilación de información, que forma parte de los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia suficiente y adecuada. El inventario de activo fijo consta de la verificación física, documental y contable de los bienes tangibles que sean propiedad de la Compañía, ya sea maquinarias, equipos de oficina, mobiliario, entre otros. La finalidad de la realización del inventario de

activo es confirmar que los activos registrados en libros existan físicamente, y la Compañía posea el control sobre estos.

d. Inspección de Activo fijo

La inspección de activo fijo es una técnica de recolección de datos, cuyo proceso consta de una verificación visual y técnica de los bienes que se encuentran posesión de la Compañía para la evaluación de su estado físico, uso y condiciones operativas. La finalidad de la inspección de activo fijo es obtener evidencia acerca de la existencia y condición de los activos, detectar riesgos de posibles errores de valoración o de que los bienes ya no existan, y corroborar deterioros o la necesidad de realizar baja de activos.

e. Revisión documentaria

La revisión documentaria es considerada también una técnica útil de investigación para la recolección, análisis y supervisión de la data que se encuentre en documentos relevantes.

La revisión documentaria se realiza en base a información financiera, tales como balances de comprobación, libro mayor, registros de activo fijo, e información no financiera, como contratos, órdenes de compra, facturas, actas de inventario físico, informes técnicos, etc.

f. Prueba IPE

La prueba IPE es una técnica empleada en la auditoría, que ayuda a la verificación de que la información que ha sido producida y proporcionada por la entidad (IPE) es íntegra y exacta.

El uso de esta técnica es relevante para el auditor cuando pretende hacer uso de esa información para el diseño y ejecución de futuros procedimientos.

g. Prueba global

La prueba global es una técnica analítica frecuentemente utilizada en la auditoría financiera para evaluar la presentación razonable y exactitud de los saldos que reflejen la información financiera.

La prueba global consiste en calcular la cantidad esperada y comparar este valor calculado teóricamente con la cantidad real registrada.

h. Movimiento anual

El movimiento anual es una técnica de auditoría empleada para probar la exactitud del saldo de una cuenta o área de los estados financieros al cierre de un período contable.

El movimiento anual consiste en realizar procedimientos aritméticos sustentado en información que ha sido proporcionada por la Compañía e información que ha sido revisada en el ejercicio contable anterior, para así determinar movimientos importantes que haya tenido una cuenta o área de los estados financieros, y centrar la revisión de documentación importante que sustente aquellos movimientos.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedad, planta y equipo establece que se debe estimar la vida útil de un activo con probabilidad de otorgar ganancias futuras a una entidad, entendido como el tiempo por el cual se pretende abarcar dicho activo.

El problema surge cuando muchas compañías establecen la vida útil de sus activos usando las tasas de depreciación establecidas por la SUNAT, las cuales en muchas oportunidades no reflejan la vida útil de un activo que se acople a la realidad de cada compañía. Esta problemática también ha sido desarrollada por Díaz, Durán y Valencia (2012) en su estudio titulado "Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los

elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano", quienes como parte de su estudio concluyeron que "Las normas fiscales se han quedado ancladas a conceptos y definiciones incluidos en la doctrina contable, los mismos que ya no se encuentran vigentes, como por ejemplo, el concepto de activo fijo.", y advierten que "Es recomendable que la normatividad fiscal incorpore los conceptos y definiciones del modelo contable de las NIIF que está vigente en nuestro país. Ello debe contribuir a una mejor interpretación de las normas fiscales."

Esta práctica genera una discordancia entre el desarrollo contable requerido por las NIIF y el tratamiento tributario, el cual está basado en una depreciación acelerada o desfasada respecto al uso real de los activos de una compañía. Así mismo, esta discordancia genera que los estados financieros presenten distorsiones y diferencias relevantes, ya que los activos podrían figurar como totalmente depreciados, cuando la realidad es otra, y estos continúan siendo utilizados y generando beneficios económicos a la compañía. Este problema va de la mano con la problemática de que pocas compañías realizan revaluaciones o ajustes contables al identificar que sus activos continúan en funcionamiento luego de haber sido completamente depreciados, incumpliendo lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 16 en relación con la revaluación de forma periódica, para mantener los valores constantemente actualizados. Al evaluar estas diferencias se identifica que la vida útil que se estima inicialmente para ciertos activos no se apega para nada a la realidad de la Compañía.

Basados en este contexto, las empresas audiovisuales hacen uso de diversos tipos de activo fijo, como computadoras, equipos de grabación, etc. Cuando este tipo de compañías presentan estados financieros, estos deben estar alineados a las NIIF, en consecuencia, el rubro de propiedad, planta y

equipo debe estar enmarcado en torno a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, que establece el reconocimiento, la medición y la información a revelar. La auditoría financiera, en la búsqueda de desarrollar una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, revisa la aplicación de las distintas normas, a través de procedimientos de auditoría para asegurarse que la compañía cumpla con la normativa, e identifique posibles incorrecciones que puedan derivarse en ajustes contables o recomendaciones en el control interno dirigido a la Gerencia, dependiendo el nivel de afección en los estados financieros.

b. Análisis del marco normativo

El marco normativo aplicable, como bien señala el título de este trabajo, es la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedad, planta y equipo.

Uno de los aspectos clave para la revisión de la aplicación de esta norma es la estimación de la vida útil, el cual debe reflejar el tiempo estimado durante el cual se espera hacer uso de un activo, tomando en cuenta factores técnicos, comerciales y físicos. Así mismo, otro aspecto es el análisis y la revisión de la metodología de depreciación empleada, que debe ser consistente al patrón de consumo de las ganancias y réditos que genere el activo. Así mismo, se contemplará también la revisión periódica de los métodos de depreciación, el cual debe realizarse mínimamente al final de cada período contable anual. De igual manera, se revisará también el concepto de revaluación, que hará que la entidad actualice importes contables de los activos.

Así mismo, también se hará revisión de la normativa donde la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) establezca las tasas de depreciación aplicables a los distintos tipos de activo fijo.

c. Construcción de la alternativa de solución

Como parte de los métodos determinados para la ejecución de una auditoría, y conforme a plantear la construcción de alternativas de solución, se elaboró un plan de auditoría enmarcado en la NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros, que busca abordar la evaluación de las áreas relevantes de los estados financieros de la Compañía.

Como alternativa de solución se plantea a la Gerencia de la Compañía evaluar el método de depreciación y las estimaciones de las vidas útiles de los activos fijos, tomando en cuenta las tasas de deprecación que reflejen adecuadamente el patrón de desgaste de los bienes mencionados, así como también, considerar la necesidad de adoptar la política de importes revaluados que requiere la realización de reevaluaciones soportadas en tasaciones técnicas practicadas por profesionales. Así mismo, se planteó a la Compañía, la realización de ajustes contables alineados a una depreciación acorde al uso verdadero de los activos fijos, así como la recomendación de incorporar políticas contables que resulten adecuadas para la contabilidad.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La Compañía puede aplicar la alternativa de solución tomando en cuenta las sugerencias realizadas, en mención al uso de la información de evaluación realizada por profesionales en el ámbito de activo fijo, como puede ser un perito tasador o un técnico especializado, o utilizando información disponible de precios a valor de mercado. La corrección de diferencias se puede ver materializada en ajustes contables que se realicen en un periodo posterior al periodo donde se identificaron las diferencias, pero afectando a este último para una correcta contabilización.

Así mismo, es importante que la Compañía tome en cuenta la opinión de especialistas e información histórica de uso de activos similares en el

momento de identificar adecuadamente el período de duración de sus activos, pues esto se verá reflejado en los resultados durante todo el periodo de depreciación.

2.5. Resultados de la actividad

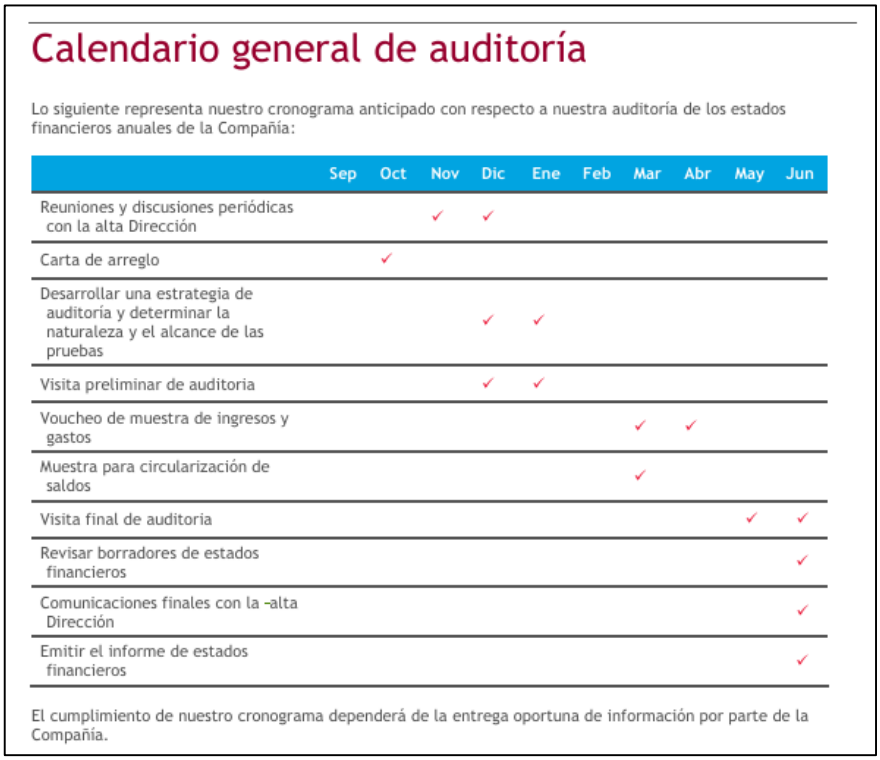
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a. Identificación del problema

La auditoría financiera, como bien señala la NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros, debe tomar en cuenta el desarrollo de un plan de auditoría, que incluya una estrategia global y un programa de auditoría, en donde se plasmen las distintas actividades a realizar en diversas fechas determinadas. Es por eso, que como cumplimiento a ello, la Firma desarrolló un cronograma, que fue informado a la Gerencia de la compañía, donde reveló las actividades y las fechas programadas para realizarlas. (Ver Figura 3)

Figura 3

Calendario de programa de auditoría



Calendario general de auditoría

Lo siguiente representa nuestro cronograma anticipado con respecto a nuestra auditoría de los estados financieros anuales de la Compañía:

	Sep	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun
Reuniones y discusiones periódicas con la alta Dirección			✓	✓						
Carta de arreglo		✓								
Desarrollar una estrategia de auditoría y determinar la naturaleza y el alcance de las pruebas				✓	✓					
Visita preliminar de auditoria				✓	✓					
Voucheo de muestra de ingresos y gastos							✓	✓		
Muestra para circularización de saldos							✓			
Visita final de auditoria									✓	✓
Revisar borradores de estados financieros										✓
Comunicaciones finales con la -alta Dirección										✓
Emitir el informe de estados financieros										✓

El cumplimiento de nuestro cronograma dependerá de la entrega oportuna de información por parte de la Compañía.

Fuente: Programa de auditoría de la Compañía

La auditoría financiera inicia con la etapa de planeamiento, en esta etapa, como firma auditora, se llevan a cabo entrevistas con los múltiples sectores de la Compañía. Sin embargo, previamente el equipo de auditoría hace una investigación acerca de la realidad económica en la cual se desenvuelve la Compañía, para que durante dichas entrevistas sean más fructíferas en cuanto a recolección de información. Las entrevistas son programadas a las áreas de la Compañía, cuyo manejo de información sea más importante para la ejecución de la información financiera a presentar. Las entrevistas son desarrolladas por el encargado de auditoría, quien será responsable de hacer las preguntas pertinentes en pro de recolectar información relevante respecto al funcionamiento del área, políticas manejadas, controles efectuados, comunicación con la Alta Dirección, etc. En base a estas entrevistas y al desarrollo de la revisión de los estados financieros comparativos, el encargado de auditoría determina los riesgos que deberá asignar a cada sector de los estados financieros y los procesos para lograr mitigar estos riesgos. (Ver ANEXO 1)

En esta etapa también, se definirá la materialidad, que será de importancia pues va a permitir enfocar los procesos en los sectores de los estados financieros que sean de mayor relevancia y tengan un mayor impacto en los usuarios de la información presentada, además de que permitirá que se optimicen los recursos y el trabajo que se realice se dé con mayor eficiencia. Posteriormente, se evaluarán los estados financieros que la Compañía proporcione en relación al periodo anterior y los del periodo corriente, haciendo una comparación para identificar las diferencias más relevantes de un periodo a otro. En este proceso también se identificó que los activos clasificados como instalaciones, unidades de transporte y equipos, neto conformaban gran parte de del total activo de los estados financieros de la compañía.

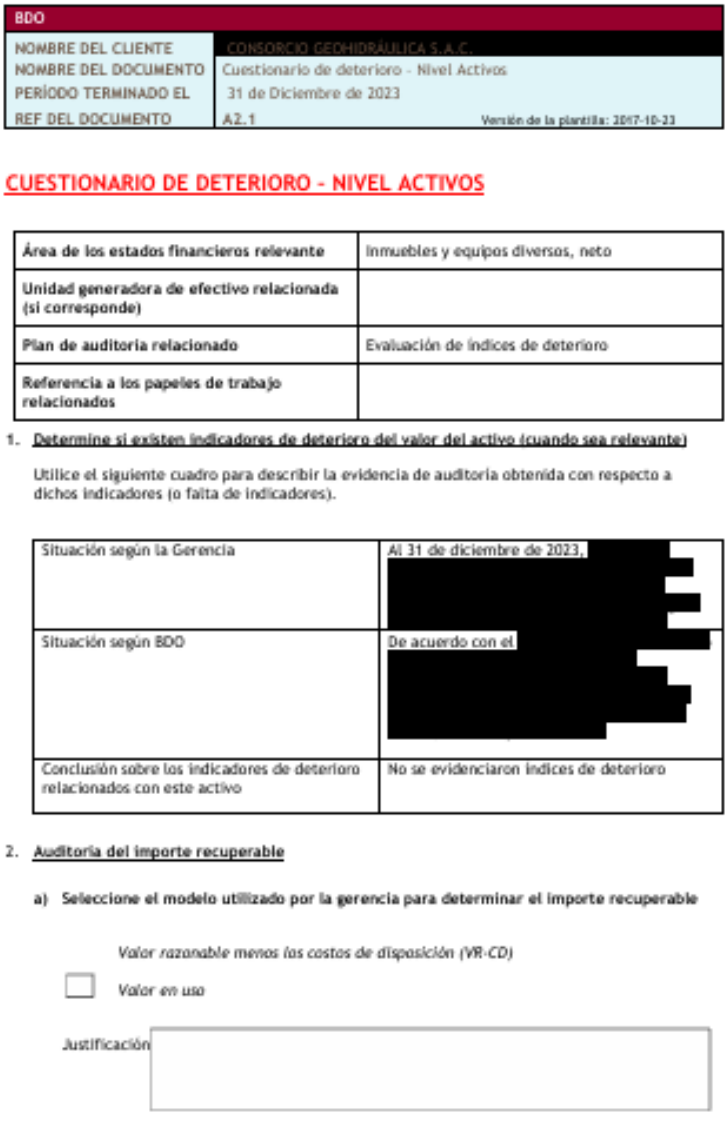
Seguidamente, se procede a desarrollar la fase de ejecución.

En este entorno se pone en marcha el plan de auditoría, y con ello el desarrollo de todos los procedimientos acordados con el propósito de que se logre obtener evidencia suficiente y adecuada para sostener nuestra documentación en papeles de trabajo.

Como parte de la recolección de información es importante que la Compañía responda diversos tipos de cuestionarios para entender cómo se desarrollan las operaciones y transacciones que realice la Compañía, así como identificar las políticas contables aplicadas. (Ver Figura 4)

Figura 4

Cuestionario de deterioro – Nivel Activos



BDO

NOMBRE DEL CLIENTE	CONSORCIO GEOHIDRÁULICA S.A.C.
NOMBRE DEL DOCUMENTO	Cuestionario de deterioro - Nivel Activos
PERÍODO TERMINADO EL	31 de Diciembre de 2023
REF DEL DOCUMENTO	A2.1

Versión de la plantilla: 2017-10-23

CUESTIONARIO DE DETERIORO - NIVEL ACTIVOS

Área de los estados financieros relevante	Inmuebles y equipos diversos, neto
Unidad generadora de efectivo relacionada (si corresponde)	
Plan de auditoría relacionado	Evaluación de índices de deterioro
Referencia a los papeles de trabajo relacionados	

1. Determine si existen indicadores de deterioro del valor del activo (cuando sea relevante)

Utilice el siguiente cuadro para describir la evidencia de auditoría obtenida con respecto a dichos indicadores (o falta de indicadores).

Situación según la Gerencia	Al 31 de diciembre de 2023, [redacted]
Situación según BDO	De acuerdo con el [redacted]
Conclusión sobre los indicadores de deterioro relacionados con este activo	No se evidenciaron índices de deterioro

2. Auditoría del importe recuperable

a) **Seleccione el modelo utilizado por la gerencia para determinar el importe recuperable**

Valor razonable menos los costos de disposición (VR-CD)

☐ *Valor en uso*

Justificación

b) **Documente (o haga una referencia cruzada a un papel de trabajo) su entendimiento de los procesos y controles de la Gerencia para efectuar la estimación del importe recuperable, así como su evaluación de la exactitud de sus estimaciones del valor por recuperar calculados en ejercicios anteriores**

Comentarios:

c) **Evalúe el grado de incertidumbre en la estimación del importe recuperable de la UGE como Alto o Bajo:**

Grado de incertidumbre en la estimación del monto por recuperar

Alto ☐ Bajo ☐

Justificación:

d) **Determine si el riesgo de error material en la determinación del monto por recuperar es significativo.**

Riesgo de error material significativa ☐ Riesgo de error material normal ☐

Justificación

e) **Respuesta de auditoría**

Documente su método de auditoría para el importe recuperable y haga una referencia cruzada a dónde se ha realizado el trabajo de auditoría:

Comentarios:

3. Compare el importe en libros del activo con el importe recuperable: ¿Es necesario registrar un deterioro del valor?

Sí ☐ No ☐

Comentarios:

N/A

4. Asegúrese de que cualquier deterioro (o reversión del deterioro) ha sido presentada y revelada de conformidad con el marco normativo para los estados financieros aplicable.

Comentarios:

NOTA:

Fuente: File corriente de auditoría de la Compañía

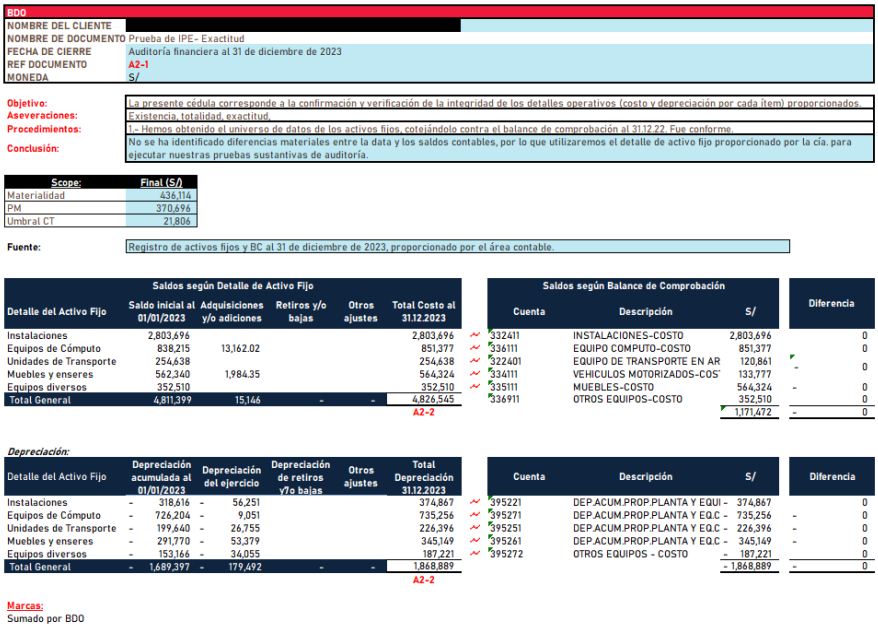
De igual manera, antes de iniciar a desarrollar cualquier procedimiento y revisión de documentación, es necesario solicitar a la compañía los libros mayores y el balance de comprobación al cierre del período, con la finalidad de realizar nuestra prueba de integridad y exactitud, para verificar que los saldos registrados en ambos registros sea concordante, y evitar que en medio del desarrollo de nuestros procedimientos nos encontremos con diferencias que surjan de no haber revisado la información en el momento correcto. Este proceso consta de agrupar todos los libros mayores en un solo archivo y resumir por cuenta contable la suma de saldos, y subirlo a nuestro software IDEA, en donde este sistema hará una comparación del resumen obtenido con los saldos que presente el balance. De este procedimiento se obtendrán los resultados, en donde debemos de identificar que no exista ninguna diferencia. Una vez que se hayan comprobado la integridad y exactitud de nuestros registros, se procede a identificar las cuentas contables que integran las áreas de los estados financieros que serán materia de análisis.

Este trabajo está enfocado en ámbito de activos fijos de la compañía. Esta cuenta está dividida en cuenta de instalaciones, cuenta de equipos de cómputo, cuenta de equipos de transporte, cuenta de vehículos motorizados, cuenta de muebles y cuenta de otros equipos. Generalmente, la cuenta de instalaciones es la cuenta que abarca mayor parte de esta área de los estados financieros, para el caso de la compañía representa un 59% del total de esta área, pues debido a su naturaleza la cuenta la componen el costo de edificaciones y con ello diversos tipos de mejora que se realicen en estos. No obstante, la cuenta que inmediatamente después a la cuenta de instalaciones tiene mayor representatividad es la cuenta de equipos de cómputo, con un total de 16% del total de esta área. Sin embargo, nuestros procedimientos no discriminan el porcentaje de total de cada una de las

cuentas, y se desarrolla el análisis por el área en total. Es así que para el desarrollo de nuestro primer papel de trabajo, se solicita a la Compañía el detalle de activos fijos al cierre del período, con esta información obtenida se procede a desarrollar la Prueba IPE, que es la prueba donde se verifica la existencia, exactitud y totalidad, a través de la comparación entre los importes de las sumas del costo y la depreciación del universo de todos los activos del detalle de activo fijo, y los saldos según balance de comprobación. Luego de esta prueba, si no se identifica ninguna diferencia, se da como válida la información otorgada por la Compañía.(Ver Figura 5)

Figura 5

Papel de trabajo de prueba IPE (información producida por la entidad)



BDO

NOMBRE DEL CLIENTE	[redacted]
NOMBRE DE DOCUMENTO	Prueba de IPE - Exactitud
FECHA DE CIERRE	Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2023
REF DOCUMENTO	A2-1
MONEDA	S/

Objetivo:	La presente cédula corresponde a la confirmación y verificación de la integridad de los detalles operativos (costo y depreciación por cada ítem) proporcionados.
Aseveraciones:	Existencia, totalidad, exactitud.
Procedimientos:	1.- Hemos obtenido el universo de datos de los activos fijos, cotejándolo contra el balance de comprobación al 31.12.22. Fue conforme.
Conclusión:	No se ha identificado diferencias materiales entre la data y los saldos contables, por lo que utilizaremos el detalle de activo fijo proporcionado por la cía. para ejecutar nuestras pruebas sustantivas de auditoría.

Scope:	Final (S/)
Materialidad	436,114
PM	370,696
Umbral CT	21,806

Fuente: Registro de activos fijos y BC al 31 de diciembre de 2023, proporcionado por el área contable.

Saldos según Detalle de Activo Fijo							Saldos según Balance de Comprobación			
Detalle del Activo Fijo	Saldo inicial al 01/01/2023	Adquisiciones y/o adiciones	Retiros y/o bajas	Otros ajustes	Total Costo al 31.12.2023		Cuenta	Descripción	S/	Diferencia
Instalaciones	2,803,696				2,803,696	~	332411	INSTALACIONES-COSTO	2,803,696	0
Equipos de Cómputo	838,215	13,162.02			851,377	~	336111	EQUIPO COMPUTO-COSTO	851,377	0
Unidades de Transporte	254,638				254,638	~	322401	EQUIPO DE TRANSPORTE EN AR	120,861	0
Muebles y enseres	562,340	1,984.35			564,324	~	334111	VEHICULOS MOTORIZADOS-COS'	133,777	
Equipos diversos	352,510				352,510	~	335111	MUEBLES-COSTO	564,324	0
Total General	4,811,399	15,146	-	-	4,826,545		336911	OTROS EQUIPOS-COSTO	352,510	0
					A2-2				1,171,472	0

Depreciación:

Detalle del Activo Fijo	Depreciación acumulada al 01/01/2023	Depreciación del ejercicio	Depreciación de retiros y/o bajas	Otros ajustes	Total Depreciación 31.12.2023		Cuenta	Descripción	S/	Diferencia
Instalaciones	- 318,616	- 56,251			374,867	~	395221	DEP.ACUM.PROP.PLANTA Y EQUI	- 374,867	0
Equipos de Cómputo	- 726,204	- 9,051			735,256	~	395271	DEP.ACUM.PROP.PLANTA Y EQ.C	- 735,256	0
Unidades de Transporte	- 199,640	- 26,755			226,396	~	395251	DEP.ACUM.PROP.PLANTA Y EQ.C	- 226,396	0
Muebles y enseres	- 291,770	- 53,379			345,149	~	395261	DEP.ACUM.PROP.PLANTA Y EQ.C	- 345,149	0
Equipos diversos	- 153,166	- 34,055			187,221	~	395272	OTROS EQUIPOS - COSTO	- 187,221	0
Total General	- 1,689,397	- 179,492	-	-	1,868,889				- 1,868,889	0
					A2-2					

Marcas:
~ Sumado por BDO

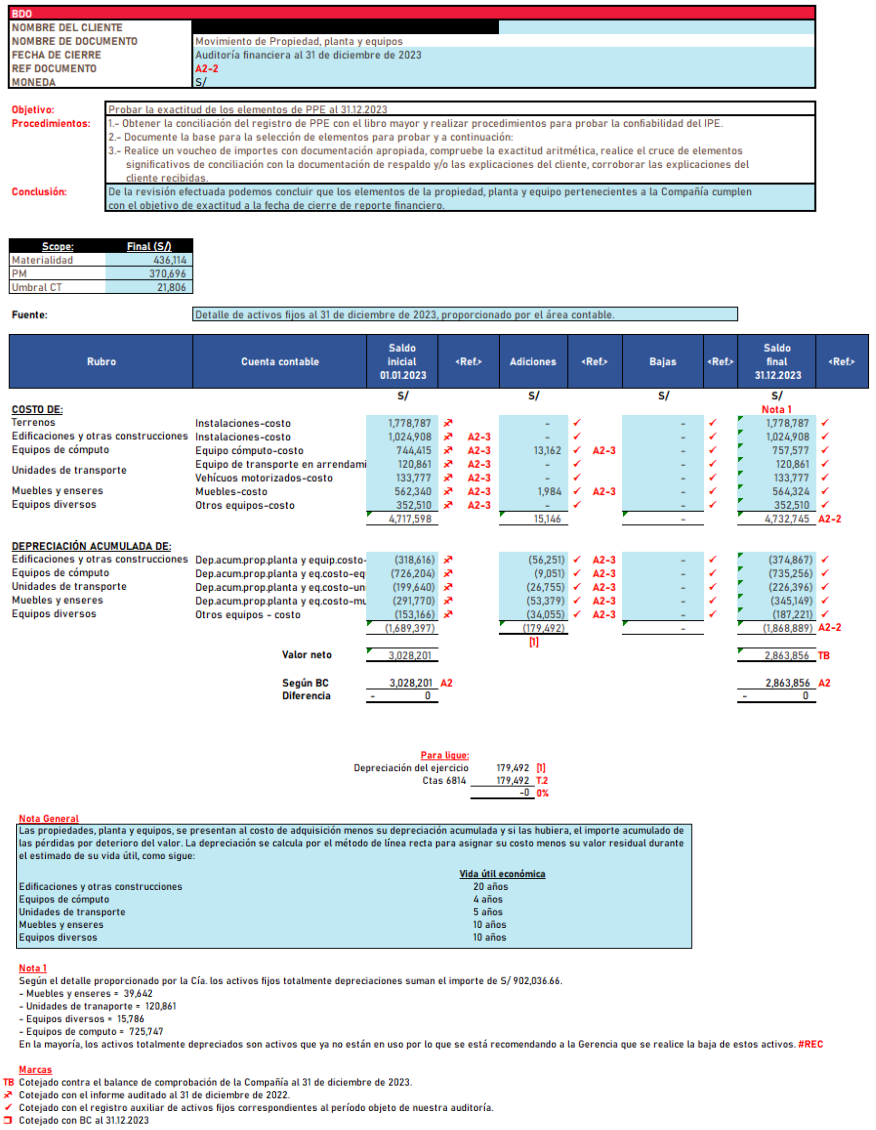
Fuente: File corriente de auditoría de la Compañía

Luego, se pasa a desarrollar la prueba de movimiento de activo fijo, en esta prueba lo que se pretende alcanzar es probar la exactitud de los elementos que forman el área, se parte de tomar los saldos iniciales, que estén debidamente cotejados con el informe de auditoría del período anterior, así mismo, se suman a estos saldos iniciales todas las adiciones, transferencias, retiros y/o bajas que se hayan realizado el periodo corriente y

posteriormente se obtiene el saldo final al cierre del periodo, el cual debe ser acorde a los saldos según el balance de comprobación. (Ver Figura 6)

Figura 6

Papel de trabajo de Movimiento de Propiedad, planta y equipos



BDO

NOMBRE DEL CLIENTE	
NOMBRE DE DOCUMENTO	Movimiento de Propiedad, planta y equipos
FECHA DE CIERRE	Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2023
REF DOCUMENTO	A2-2
MONEDA	S/

Objetivo: Probar la exactitud de los elementos de PPE al 31.12.2023

Procedimientos:
1.- Obtener la conciliación del registro de PPE con el libro mayor y realizar procedimientos para probar la confiabilidad del IPE.
2.- Documente la base para la selección de elementos para probar y a continuación:
3.- Realice un voucheo de importes con documentación apropiada, compruebe la exactitud aritmética, realice el cruce de elementos significativos de conciliación con la documentación de respaldo y/o las explicaciones del cliente, corroborar las explicaciones del cliente recibidas.

Conclusión: De la revisión efectuada podemos concluir que los elementos de la propiedad, planta y equipo pertenecientes a la Compañía cumplen con el objetivo de exactitud a la fecha de cierre de reporte financiero.

Scope:	Final (S/)
Materialidad	436,114
PM	370,696
Umbral CT	21,806

Fuente: Detalle de activos fijos al 31 de diciembre de 2023, proporcionado por el área contable.

Rubro	Cuenta contable	Saldo inicial 01.01.2023	<Ref>	Adiciones	<Ref>	Bajas	<Ref>	Saldo final 31.12.2023	<Ref>
		S/		S/		S/		S/ Nota 1	
COSTO DE:									
Terrenos	Instalaciones-costo	1,778,787	↗	-	✓	-	✓	1,778,787	✓
Edificaciones y otras construcciones	Instalaciones-costo	1,024,908	↗ A2-3	-	✓	-	✓	1,024,908	✓
Equipos de cómputo	Equipo cómputo-costo	744,415	↗ A2-3	13,162	✓ A2-3	-	✓	757,577	✓
Unidades de transporte	Equipo de transporte en arrendami	120,861	↗ A2-3	-	✓	-	✓	120,861	✓
	Vehículos motorizados-costo	133,777	↗ A2-3	-	✓	-	✓	133,777	✓
Muebles y enseres	Muebles-costo	562,340	↗ A2-3	1,984	✓ A2-3	-	✓	564,324	✓
Equipos diversos	Otros equipos-costo	352,510	↗ A2-3	-	✓	-	✓	352,510	✓
		4,717,598		15,146		-		4,732,745	A2-2
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE:									
Edificaciones y otras construcciones	Dep.acum.prop.planta y equip.costo-	(318,616)	↗	(56,251)	✓ A2-3	-	✓	(374,867)	✓
Equipos de cómputo	Dep.acum.prop.planta y eq.costo-eq	(726,204)	↗	(9,051)	✓ A2-3	-	✓	(735,256)	✓
Unidades de transporte	Dep.acum.prop.planta y eq.costo-un	(199,640)	↗	(26,755)	✓ A2-3	-	✓	(226,396)	✓
Muebles y enseres	Dep.acum.prop.planta y eq.costo-mu	(291,770)	↗	(53,379)	✓ A2-3	-	✓	(345,149)	✓
Equipos diversos	Otros equipos - costo	(153,166)	↗	(34,055)	✓ A2-3	-	✓	(187,221)	✓
		(1,689,397)		(179,492) [1]		-		(1,868,889)	A2-2
	Valor neto	3,028,201						2,863,856	TB
	Según BC	3,028,201	A2					2,863,856	A2
	Diferencia	- 0						- 0	

Para ligue:

Depreciación del ejercicio	179,492	[1]
Ctas 6814	179,492	T.2
	-0	0%

Nota General

Las propiedades, planta y equipos, se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y si las hubiera, el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. La depreciación se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil, como sigue:

	Vida útil económica
Edificaciones y otras construcciones	20 años
Equipos de cómputo	4 años
Unidades de transporte	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos diversos	10 años

Nota 1

Según el detalle proporcionado por la Cía. los activos fijos totalmente depreciaciones suman el importe de S/ 902,036.66.
- Muebles y enseres = 39,642
- Unidades de tranaporte = 120,861
- Equipos diversos = 15,786
- Equipos de computo = 725,747

En la mayoría, los activos totalmente depreciados son activos que ya no están en uso por lo que se está recomendando a la Gerencia que se realice la baja de estos activos. #REC

Marcas

TB Cotejado contra el balance de comprobación de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.
↗ Cotejado con el informe auditado al 31 de diciembre de 2022.
✓ Cotejado con el registro auxiliar de activos fijos correspondientes al período objeto de nuestra auditoría.
❒ Cotejado con BC al 31.12.2023

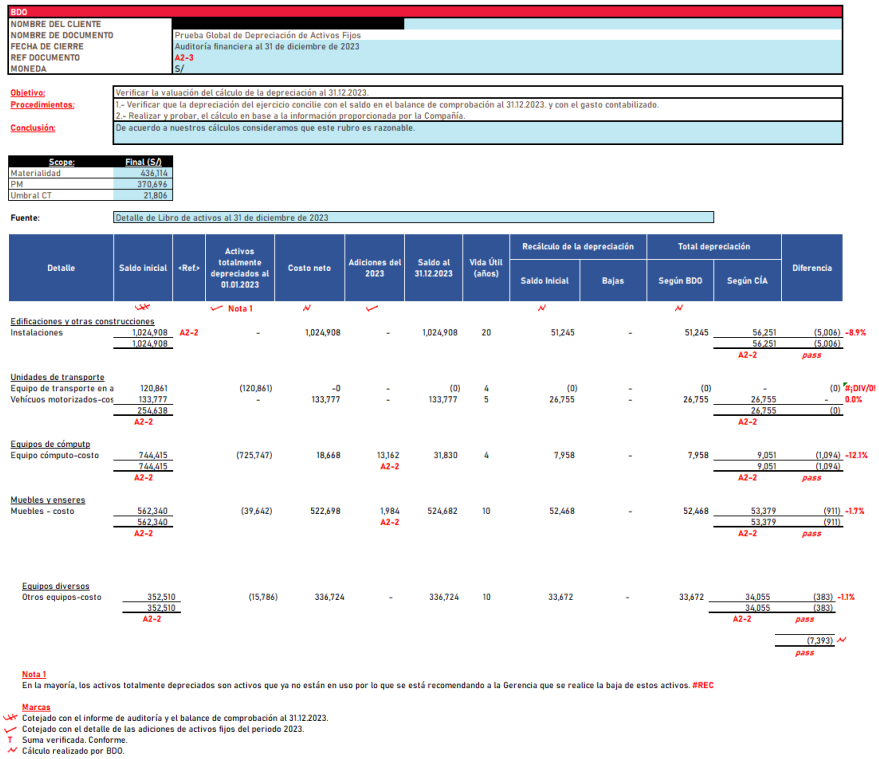
Fuente: File corriente de auditoría de la Compañía

Así mismo, también se realiza la prueba global de depreciación, donde se verificará la valuación del cálculo de la depreciación al cierre del periodo. Para el desarrollo de este papel de trabajo se toma en consideración la vida útil estimada (en años) por la Compañía, y se procede a realizar el recálculo

de depreciación comparándolo con la depreciación realizada por la Compañía, que esté plasmada en el detalle de activo fijo. La elaboración de este papel de trabajo permitió observar que gran parte de los activos fijos resultan totalmente depreciados, motivo por el cual se realizó la observación a la Gerencia. (Ver Figura 7)

Figura 7

Papel de trabajo de Prueba global de depreciación de activos fijos



BDO

NOMBRE DEL CLIENTE	
NOMBRE DE DOCUMENTO	Prueba Global de Depreciación de Activos Fijos
FECHA DE CIERRE	Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2023
REF DOCUMENTO	A2-3
MONEDA	S/

Objetivo:	Verificar la valuación del cálculo de la depreciación al 31.12.2023.
Procedimientos:	1.- Verificar que la depreciación del ejercicio concilie con el saldo en el balance de comprobación al 31.12.2023. y con el gasto contabilizado. 2.- Realizar y probar, el cálculo en base a la información proporcionada por la Compañía.
Conclusión:	De acuerdo a nuestros cálculos consideramos que este rubro es razonable.

Scope:	Final (S/)
Materialidad	436,114
PM	370,696
Umbral CT	21,806

Fuente: Detalle de Libro de activos al 31 de diciembre de 2023

Detalle	Saldo inicial	<Ref>	Activos totalmente depreciados al 01.01.2023	Costo neto	Adiciones del 2023	Saldo al 31.12.2023	Vida Útil (años)	Recálculo de la depreciación		Total depreciación		Diferencia
								Saldo Inicial	Bajas	Según BDO	Según CÍA	
			Nota 1									
Edificaciones y otras construcciones												
Instalaciones	1,024,908	A2-2	-	1,024,908	-	1,024,908	20	51,245	-	51,245	56,251	(5,006) -8.9%
	1,024,908										56,251	(5,006)
	A2-2										A2-2	pass
Unidades de transporte												
Equipo de transporte en a	120,861		(120,861)	-0	-	(0)	4	(0)	-	(0)	-	(0) #¡DIV/0!
Vehículos motorizados-cos	133,777		-	133,777	-	133,777	5	26,755	-	26,755	26,755	- 0.0%
	254,638										26,755	(0)
	A2-2										A2-2	
Equipos de cómputo												
Equipo cómputo-costo	746,415		(725,747)	18,668	13,162	31,830	4	7,958	-	7,958	9,051	(1,094) -12.1%
	746,415				A2-2						9,051	(1,094)
	A2-2										A2-2	pass
Muebles y enseres												
Muebles - costo	562,340		(39,642)	522,698	1,984	524,682	10	52,468	-	52,468	53,379	(911) -1.7%
	562,340				A2-2						53,379	(911)
	A2-2										A2-2	pass
Equipos diversos												
Otros equipos-costo	352,510		(15,786)	336,724	-	336,724	10	33,672	-	33,672	34,055	(383) -1.1%
	352,510										34,055	(383)
	A2-2										A2-2	pass
												(7,393)
												pass

Nota 1
En la mayoría, los activos totalmente depreciados son activos que ya no están en uso por lo que se está recomendando a la Gerencia que se realice la baja de estos activos. #REC

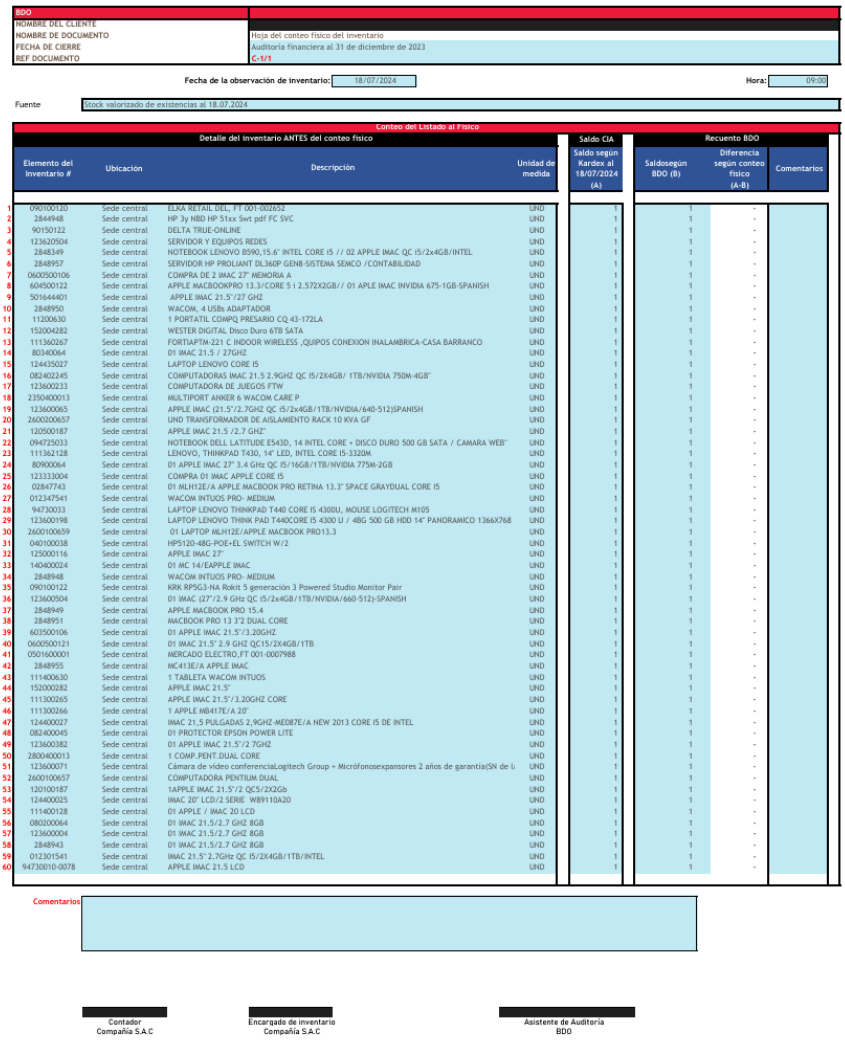
Marcas
Cotejado con el informe de auditoría y el balance de comprobación al 31.12.2023.
Cotejado con el detalle de las adiciones de activos fijos del periodo 2023.
T Suma verificada. Conforme.
Cálculo realizado por BDO.

Fuente: File corriente de auditoría de la Compañía

Así mismo, como parte de los procedimientos de desarrollo de la auditoría, en esta fase también se realizan el inventario de activo fijo, cuya revisión se realiza en base a una muestra obtenida del detalle de items de activo fijo que tenga la compañía, y cuyo soporte de realización se plasma en un acta de inventario que debe ser firmado por las partes que participaron tanto por el lado de la compañía como por el lado de la Firma. (Ver Figura 8)

Figura 8

Acta de inventario de activo fijo



BDO

NOMBRE DEL CLIENTE
NOMBRE DE DOCUMENTO — Hoja del conteo físico del inventario
FECHA DE CIERRE — Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2023
REF DOCUMENTO — C-1/1

Fecha de la observación de inventario: 18/07/2024 Hora: 09:00

Fuente: Stock valorizado de existencias al 18.07.2024

Conteo del Listado al Físico

	Detalle del inventario ANTES del conteo físico				Saldo CIA	Recuento BDO		
	Elemento del Inventario #	Ubicación	Descripción	Unidad de medida	Saldo según Kardex al 18/07/2024 (A)	Saldosegún BDO (B)	Diferencia según conteo físico (A-B)	Comentarios
1	090100120	Sede central	ELKA RETAIL DEL, FT 001-002652	UND	1	1	-	
2	2844948	Sede central	HP 3y NBD HP 51xx Swt pdf FC SVC	UND	1	1	-	
3	90150122	Sede central	DELTA TRUE-ONLINE	UND	1	1	-	
4	123620504	Sede central	SERVIDOR Y EQUIPOS REDES	UND	1	1	-	
5	2848349	Sede central	NOTEBOOK LENOVO B590,15.6" INTEL CORE i5 // 02 APPLE IMAC QC i5/2x4GB/INTEL	UND	1	1	-	
6	2848957	Sede central	SERVIDOR HP PROLIANT DL360P GEN8-SISTEMA SÉMCO /CONTABILIDAD	UND	1	1	-	
7	0600500106	Sede central	COMPRA DE 2 IMAC 27" MEMORIA A	UND	1	1	-	
8	604500122	Sede central	APPLE MACBOOKPRO 13.3/CORE 5 i 2.572X2GB// 01 APLE IMAC INVIDIA 675-1GB-SPANISH	UND	1	1	-	
9	5016444401	Sede central	APPLE IMAC 21.5"/27 GHZ	UND	1	1	-	
10	2848950	Sede central	WACOM, 4 USBs ADAPTADOR	UND	1	1	-	
11	11200630	Sede central	1 PORTATIL COMPQ PRESARIO CQ 43-172LA	UND	1	1	-	
12	152004282	Sede central	WESTER DIGITAL Disco Duro 6TB SATA	UND	1	1	-	
13	111360267	Sede central	FORTIAPTM-221 C INDOOR WIRELESS ,QUIPOS CONEXION INALAMBRICA-CASA BARRANCO	UND	1	1	-	
14	80340064	Sede central	01 IMAC 21.5 / 27GHZ	UND	1	1	-	
15	124435027	Sede central	LAPTOP LENOVO CORE I5	UND	1	1	-	
16	082402245	Sede central	COMPUTADORAS IMAC 21.5 2.9GHZ QC I5/2X4GB/ 1TB/NVIDIA 750M-4GB"	UND	1	1	-	
17	123600233	Sede central	COMPUTADORA DE JUEGOS FTW	UND	1	1	-	
18	2350400013	Sede central	MULTIPORT ANKER 6 WACOM CARE P	UND	1	1	-	
19	123600065	Sede central	APPLE IMAC (21.5"/2.7GHZ QC i5/2x4GB/1TB/NVIDIA/640-512)SPANISH	UND	1	1	-	
20	2600200657	Sede central	UND TRANSFORMADOR DE AISLAMIENTO RACK 10 KVA GF	UND	1	1	-	
21	120500187	Sede central	APPLE IMAC 21.5 /2.7 GHZ"	UND	1	1	-	
22	094725033	Sede central	NOTEBOOK DELL LATITUDE E5430, 14 INTEL CORE + DISCO DURO 500 GB SATA / CAMARA WEB"	UND	1	1	-	
23	111362128	Sede central	LENOVO, THINKPAD T430, 14" LED, INTEL CORE I5-3320M	UND	1	1	-	
24	80900064	Sede central	01 APPLE IMAC 27" 3.4 GHz QC I5/16GB/1TB/NVIDIA 775M-2GB	UND	1	1	-	
25	123333004	Sede central	COMPRA 01 IMAC APPLE CORE I5	UND	1	1	-	
26	02847743	Sede central	01 MLH12E/A APPLE MACBOOK PRO RETINA 13.3" SPACE GRAYDUAL CORE I5	UND	1	1	-	
27	012347541	Sede central	WACOM INTUOS PRO- MEDIUM	UND	1	1	-	
28	94730033	Sede central	LAPTOP LENOVO THINKPAD T440 CORE I5 4300U, MOUSE LOGITECH M105	UND	1	1	-	
29	123600198	Sede central	LAPTOP LENOVO THINK PAD T440CORE I5 4300 U / 4BG 500 GB HDD 14" PANORAMICO 1366X768	UND	1	1	-	
30	2600100659	Sede central	01 LAPTOP MLH12E/APPLE MACBOOK PRO13.3	UND	1	1	-	
31	040100038	Sede central	HP5120-48G-POE+EL SWITCH W/2	UND	1	1	-	
32	125000116	Sede central	APPLE IMAC 27"	UND	1	1	-	
33	140400024	Sede central	01 MC 14/EAPPLE IMAC	UND	1	1	-	
34	2848948	Sede central	WACOM INTUOS PRO- MEDIUM	UND	1	1	-	
35	090100122	Sede central	KRK RP5G3-NA Rokit 5 generación 3 Powered Studio Monitor Pair	UND	1	1	-	
36	123600504	Sede central	01 IMAC (27"/2.9 GHz QC i5/2x4GB/1TB/NVIDIA/660-512)-SPANISH	UND	1	1	-	
37	2848949	Sede central	APPLE MACBOOK PRO 15.4	UND	1	1	-	
38	2848951	Sede central	MACBOOK PRO 13 3"2 DUAL CORE	UND	1	1	-	
39	603500106	Sede central	01 APPLE IMAC 21.5"/3.20GHZ	UND	1	1	-	
40	0600500121	Sede central	01 IMAC 21.5" 2.9 GHZ QC15/2X4GB/1TB	UND	1	1	-	
41	0501600001	Sede central	MERCADO ELECTRO,FT 001-0007988	UND	1	1	-	
42	2848955	Sede central	MC413E/A APPLE IMAC	UND	1	1	-	
43	111400630	Sede central	1 TABLETA WACOM INTUOS	UND	1	1	-	
44	152000282	Sede central	APPLE IMAC 21.5"	UND	1	1	-	
45	111300265	Sede central	APPLE IMAC 21.5"/3.20GHZ CORE	UND	1	1	-	
46	111300266	Sede central	1 APPLE MB417E/A 20"	UND	1	1	-	
47	124400027	Sede central	IMAC 21.5 PULGADAS 2.9GHZ-ME087E/A NEW 2013 CORE I5 DE INTEL	UND	1	1	-	
48	082400045	Sede central	01 PROTECTOR EPSON POWER LITE	UND	1	1	-	
49	123600382	Sede central	01 APPLE IMAC 21.5"/2 7GHZ	UND	1	1	-	
50	2800400013	Sede central	1 COMP.PENT.DUAL CORE	UND	1	1	-	
51	123600071	Sede central	Cámara de video conferenciaLogitech Group + Micrófonosexpansores 2 años de garantía(SN de l	UND	1	1	-	
52	2600100657	Sede central	COMPUTADORA PENTIUM DUAL	UND	1	1	-	
53	120100187	Sede central	1APPLE IMAC 21.5"/2 QC5/2X2Gb	UND	1	1	-	
54	124400025	Sede central	IMAC 20" LCD/2 SERIE W89110A20	UND	1	1	-	
55	111400128	Sede central	01 APPLE / IMAC 20 LCD	UND	1	1	-	
56	080200064	Sede central	01 IMAC 21.5/2.7 GHZ 8GB	UND	1	1	-	
57	123600004	Sede central	01 IMAC 21.5/2.7 GHZ 8GB	UND	1	1	-	
58	2848943	Sede central	01 IMAC 21.5/2.7 GHZ 8GB	UND	1	1	-	
59	012301541	Sede central	IMAC 21.5" 2.7GHz QC I5/2X4GB/1TB/INTEL	UND	1	1	-	
60	94730010-0078	Sede central	APPLE IMAC 21.5 LCD	UND	1	1	-	

Comentarios

Contador
Compañía S.A.C

Encargado de inventario
Compañía S.A.C

Asistente de Auditoría
BDO

Fuente: File corriente de auditoría de la Compañía

También se lleva a cabo la inspección de activo fijo, donde la finalidad es revisar y verificar la operatividad de los activos fijos, y validar que lo detallado en documentos sea acorde a la realidad, de igual manera, esta inspección también es documentada en un memo de inspección de activo fijo. (Ver Figura 9)

Figura 9

Memo de inspección de activo fijo

C/2

Compañía: [redacted]

De: Auditor BDO

Fecha: 19/07/2024

Tema: Inspección de Inventario Físico - Sede central

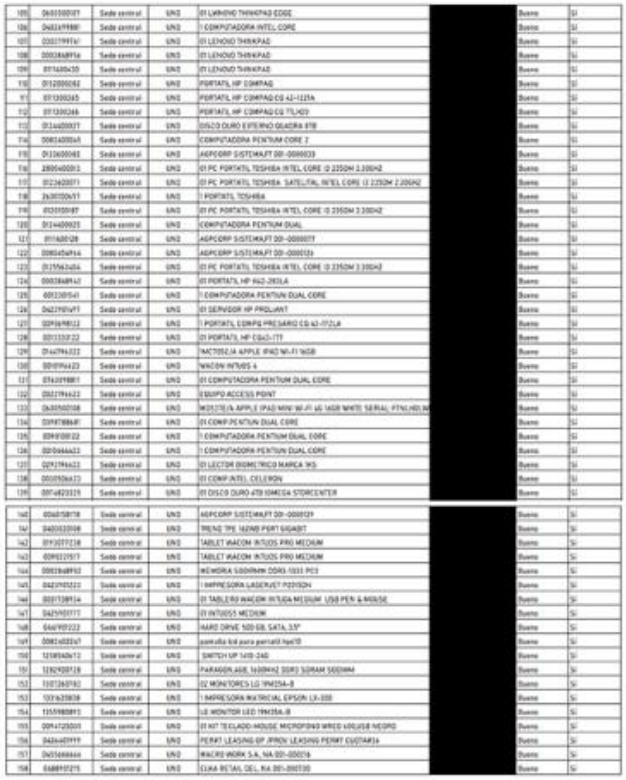
I. OBJETIVOS

- Verificar la **existencia física**, **ubicación**, **estado de conservación** y **uso actual** de los activos fijos registrados en el sistema contable de la entidad, a fin de comprobar su correspondencia con la información registrada y determinar la necesidad de ajustes, mantenimientos o bajas contables.

II. RESULTADOS DEL CONTEO

N°	Código	Ubicación	Unidad de medida	Descripción del activo	Responsable	Estado físico	¿En uso?
1	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
2	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
3	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
4	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
5	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
6	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
7	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
8	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
9	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
10	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
11	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
12	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
13	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
14	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
15	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
16	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
17	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
18	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
19	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
20	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
21	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
22	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
23	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
24	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
25	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
26	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
27	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
28	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
29	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
30	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
31	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
32	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
33	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí
34	[illegible]	Sede central	UNO	[illegible]	[redacted]	Bueno	Sí

35	[illegible]	Sede central	UNO	30 IMAC 27"/3.9 GHz QC /i5/8GB/1TB/RADEON/ [illegible]	[redacted]	Bueno	SI
36	[illegible]	Sede central	UNO	APPLE MACBOOK PRO 15.6		Bueno	SI
37	[illegible]	Sede central	UNO	MACBOOK PRO 13 ,3"/ DUAL CORE/		Bueno	SI
38	[illegible]	Sede central	UNO	30 APPLE IMAC 21'/3.2/8GHZ		Bueno	SI
39	[illegible]	Sede central	UNO	30 IMAC 21.5" 2/9 GHZ QC/I5/8GB/1TB		Bueno	SI
40	[illegible]	Sede central	UNO	MERCADO ELECTRO,PT 691-9507988		Bueno	SI
41	[illegible]	Sede central	UNO	MC413LL/A APPLE IMAC		Bueno	SI
42	[illegible]	Sede central	UNO	1 TABLETA WACOM INTUOS		Bueno	SI
43	[illegible]	Sede central	UNO	APPLE IMAC 21.5"		Bueno	SI
44	[illegible]	Sede central	UNO	APPLE IMAC 21.5"/3.2GHZ CORE		Bueno	SI
45	[illegible]	Sede central	UNO	1 APPLE MB417E/A 20"		Bueno	SI
46	[illegible]	Sede central	UNO	IMAC 21.5 PULGADAS 2.9GHZ-MEDITEC/A NEW 2012 CORE I5 DE INTEL		Bueno	SI
47	[illegible]	Sede central	UNO	30 PROYECTOR EPSON POWER LITE		Bueno	SI
48	[illegible]	Sede central	UNO	30 APPLE IMAC 21.5"/3 1GHZ		Bueno	SI
49	[illegible]	Sede central	UNO	1 COMPUTADOR DUAL CORE		Bueno	SI
50	[illegible]	Sede central	UNO	Camara de video conferencia,Logitech Group + Microfonoexpansorde		Bueno	SI
51	[illegible]	Sede central	UNO	MD4000TYY2 DISCO DURO 4TB S-ATA 6 Gb/s		Bueno	SI
52	[illegible]	Sede central	UNO	1APPLE IMAC 21.5"/3 GCS/2GDS		Bueno	SI
53	[illegible]	Sede central	UNO	IMAC 20" LCD/3 GERE 6MF1D4ZI		Bueno	SI
54	[illegible]	Sede central	UNO	30 APPLE / IMAC 20 LCD		Bueno	SI
55	[illegible]	Sede central	UNO	30 IMAC 21 5/2.7 GHZ 8GB		Bueno	SI
56	[illegible]	Sede central	UNO	30 IMAC 21 5/2.7 GHZ 8GB		Bueno	SI
57	[illegible]	Sede central	UNO	30 IMAC 21 5/2.7 GHZ 8GB		Bueno	SI
58	[illegible]	Sede central	UNO	IMAC 21/5" 2.7GHz QC /i5/8Gb/1TB/INTEL		Bueno	SI
59	[illegible]	Sede central	UNO	2F APPLE IMAC 21/5 LCD		Bueno	SI
60	[illegible]	Sede central	UNO	30 MDI 21 E/A Apple MacBook Pro 13.3"/ Core i5 2.5 Ghz/ 2x2gb/500gb/		Bueno	SI
61	[illegible]	Sede central	UNO	COMPRA DE MACBOOK 13.3" CORE i		Bueno	SI
62	[illegible]	Sede central	UNO	30 LECTOR BIOMETRICO MARCA ZK SOFT		Bueno	SI
63	[illegible]	Sede central	UNO	30 APPLE / IMAC 20 LCD MB417E/A		Bueno	SI
64	[illegible]	Sede central	UNO	APPLE MACBOOKPRO 13.3		Bueno	SI
65	[illegible]	Sede central	UNO	30 APPLE MACBOOKPRO 13.3"/ CORE		Bueno	SI
66	[illegible]	Sede central	UNO	30 APPLE MACBOOKPRO 13.3"/ CORE i5		Bueno	SI
67	[illegible]	Sede central	UNO	30 APPLE MACBOOKPRO 13.3/CORE i5 2.5/2X2GB/500/512		Bueno	SI
68	[illegible]	Sede central	UNO	01 PACK X 20 BATERIAS UPS 10KVA ALTERNATIVAS		Bueno	SI
69	[illegible]	Sede central	UNO	01 APPLE IMAC 21/5 /3 5GHZ QC/i5/8+2GB/500GB/AMD6770		Bueno	SI
70	[illegible]	Sede central	UNO	01 APPLE IMAC 21/5 /3 5GHZ QC/i5/8+2GB/500GB/AMD6770	[redacted]	Bueno	SI
71	[illegible]	Sede central	UNO	01 MD20 APPLE IMACBOOK		Bueno	SI
72	[illegible]	Sede central	UNO	1 APPLE IMAC 21.5" QC 3/2X2Gb /X5000/AMD 6750		Bueno	SI
73	[illegible]	Sede central	UNO	01 APPLE IMAC 21/5 /3 5GHZ QC/i5/8+2GB/500GB/AMD6750		Bueno	SI
74	[illegible]	Sede central	UNO	01 LENOVO THINKPAD		Bueno	SI
75	[illegible]	Sede central	UNO	01 LAPTOP APPLE, MACBOOKPRO 13.3/CORE i5 2.5/2X2 GB/500/512		Bueno	SI
76	[illegible]	Sede central	UNO	01 IMACBM INTUOS PRO NCW		Bueno	SI
77	[illegible]	Sede central	UNO	01 APPLE IMAC iBOOK PRO 13.3"/CORE i5 2.5GHZ/2X2GB/500GB/512		Bueno	SI
78	[illegible]	Sede central	UNO	1LENOVO/01 HP PAVILIAN/7		Bueno	SI
79	[illegible]	Sede central	UNO	Cable de Thunderbolt 2 & USB 3.0 4.7ft. DISCOS ADICIONALES PARA M		Bueno	SI
80	[illegible]	Sede central	UNO	01 NOTEBOOK LENOVO THINKPAD X 230 12'/1 LED /INTEL CORE i5 -3320		Bueno	SI
81	[illegible]	Sede central	UNO	LAPTOP DELL CORE i5		Bueno	SI
82	[illegible]	Sede central	UNO	2353-AH5 LENOVO THINK PAD T430s, 14" LED /INTEL CORE i7 -3520M		Bueno	SI
83	[illegible]	Sede central	UNO	2353-AH5 LENOVO THINK PAD T430s, 14" LED /INTEL CORE i7 -3520M		Bueno	SI
84	[illegible]	Sede central	UNO	01 HP NB PROBOOK 6450 I15-4200M		Bueno	SI
85	[illegible]	Sede central	UNO	LAPTOP HP NB PROBOOK 6460 01 I15-4200M 14.0 LED HD		Bueno	SI
86	[illegible]	Sede central	UNO	1 SNAP SERVIDOR DE ALM. x 8449		Bueno	SI
87	[illegible]	Sede central	UNO	01 LAPTOP LENOVO THINK PAD L440 2043- CORE I5 4200M/ 2.5GHZ /4G		Bueno	SI
88	[illegible]	Sede central	UNO	01 LAPTOP LENOVO THINKPAD L440 2043 - CORE I5 4200M / 2.5GHZ /4G		Bueno	SI
89	[illegible]	Sede central	UNO	01 LAPTOP LENOVO THINKPAD L440 2043 - CORE I5 4200M/ 2.5GHZ /4G		Bueno	SI
90	[illegible]	Sede central	UNO	POWER AP 231 C / APPLE ADAPTER THUNDERBOL		Bueno	SI
91	[illegible]	Sede central	UNO	1 NOTEBOOK TOSHIBA PORTEGE PT331-00N1AR		Bueno	SI
92	[illegible]	Sede central	UNO	1 TOSHIBA PORTEGE 13.3" LED		Bueno	SI
93	[illegible]	Sede central	UNO	AGPC/ORP SYSTEMA,PT 001-[illegible]		Bueno	SI
94	[illegible]	Sede central	UNO	PC CORE I7 ASUS		Bueno	SI
95	[illegible]	Sede central	UNO	DISCO DURO CATC/RNO Y GARANTIA		Bueno	SI
96	[illegible]	Sede central	UNO	01 LENOVO THINKPAD		Bueno	SI
97	[illegible]	Sede central	UNO	01 LENOVO THINKPAD		Bueno	SI
98	[illegible]	Sede central	UNO	1 NOTEBOOK ASUS 15.6"		Bueno	SI
99	[illegible]	Sede central	UNO	01LAPTOP HP 64-1		Bueno	SI
100	[illegible]	Sede central	UNO	01 PORTATIL HP 64		Bueno	SI
101	[illegible]	Sede central	UNO	01 LENOVO THINK PAD E30/C CORE		Bueno	SI
102	[illegible]	Sede central	UNO	01LENOVO THINK PAD E30/C CORE		Bueno	SI
103	[illegible]	Sede central	UNO	AGPC/ORP SYSTEMA,PT 001-[illegible]		Bueno	SI
104	[illegible]	Sede central	UNO	01 DELL INSPIRON 14R, 14 LED / PQC /DSP14 MICROSOFT WINDOWS 8 P		Bueno	SI



III. **CONCLUSIONES**

Se verificó un total de 158 activos fijos, de los cuales:

- 158 se encontraron en adecuado estado de conservación y actualmente en uso.

Se evidencia la necesidad de:

- Actualizar los registros contables y físicos para reflejar adecuadamente la situación actual de los activos inspeccionados.

Fuente: File corriente de auditoría de la Compañía

Como parte de la fase final de la auditoría, que es la preparación del informe, el equipo de auditoría realiza una reunión con la Gerencia para exponer y discutir todas las observaciones que hayan surgido de las revisiones, y con ello también absolver todas las consultas que se realicen. Así mismo, esta reunión será propicia para presentar las incorrecciones materiales y detallar los ajustes contables necesarios.

Cuando la Compañía haya realizado los ajustes contables correspondientes, y haya remitido los asientos contables relacionados a estos al equipo de

auditoría, se tiende a elaborar el informe de auditoría y emitirlo con la firma del Socio del encargo.

Así mismo, también se emite la carta de finalización de auditoría, donde además del resumen de honorarios y la comunicación de independencia, se plasmará los resultados de la auditoría, y con ello los asuntos de control interno observados y el resumen de incorrecciones no corregidas y errores que hayan sido corregidos.

b. Análisis del marco normativo

Una vez desarrollado la identificación del problema habiendo realizado diversos procedimientos como parte de la auditoría, se procede a abordar el tema desde el enfoque del análisis del marco normativo.

Como bien señala el título del presente trabajo, se evalúa la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. Esta norma plantea que un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Del análisis que se ha realizado al detalle de activo fijo proporcionado por la Compañía, la composición de la cuenta de equipos de cómputo está compuesta por computadoras de escritorio, portátiles, impresoras y tablets enteramente relacionados para el uso y desarrollo de la actividad principal de la Compañía, que como bien se mencionó anteriormente, está dedicada a brindar servicios de asesoría en marketing y publicidad, y a la creación, producción y realización de mensajes comerciales, diseño de marcas, imagen corporativa, diseño de packaging, investigación de mercado y consultorías. Así mismo, también se hizo revisión de la estimación de la vida útil para cada uno de estos equipos, al respecto, la norma señala que la estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad

tenga con activos similares; sin embargo, al realizar nuestras revisiones, observamos que en la mayoría de los activos de tipo de equipos de cómputo, la estimación de la vida útil es 4 años, como indica la normativa tributaria, que será revisada más adelante. Así mismo, se hizo revisión también del método de depreciación que aplicó la Compañía, de acuerdo a lo que señala la norma, el método de depreciación refleja el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos los beneficios económicos futuros del activo, y así mismo, será revisado, como mínimo, al término de cada periodo anual. En el caso de la Compañía, el método de depreciación aplicado es el método de depreciación lineal, el cual se carga constantemente a lo largo de la vida útil que ha sido estimada.

Posteriormente, como parte de la revisión realizada plasmada en los papeles de trabajo, y al haber identificado que gran parte de los activos están totalmente depreciados, es importante conocer el modelo de revaluación, el cual según la norma indica, que se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. International Accounting Standards Board (2021). En este punto, lo que se propondrá a la Compañía es la valuación de los equipos a valor de mercado, y que se aplique los ajustes necesarios, de corresponder.

Así mismo, resulta importante también revisar la normativa tributaria, bajo el cual la Compañía está realizando el estimado de vida útil de sus equipos. De acuerdo al Artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, los bienes afectados a la generación de renta, tendrán una depreciación aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla de depreciación. Ministerio de Economía y Finanzas (1994)

Figura 10

Tablas de depreciación SUNAT

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE:
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91.	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

Nota. Artículo 22 del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta

De esta revisión, se aprecia que la Compañía utiliza como referencia para realizar la depreciación y estimar la vida útil de sus activos, la tabla de depreciación dispuesta por la SUNAT.

c. Construcción de la alternativa de solución

El estudio de la información y la ejecución de los papeles laborales para la revisión de evidencia que proporcione la Compañía, evidenció como resultados que se observara que gran parte de los activos fijos se encuentran en su totalidad despreciados. Ante esto, se consultó al área contable cuál es el tratamiento que se está direccionando a estos activos, y al respecto, mencionaron que dichos activos ya no se encuentran en uso, por lo cual, se propone a la Compañía, que en caso de ser activos que aún sigan siendo utilizados, se evalúe el método de depreciación y las posibilidades de las vidas útiles de dichos activos.

Para esto, se ejecutó el desarrollo de una evaluación de precios de mercado y la estimación de vida útil, tomando en cuenta los tipos de activos clasificados como equipos de cómputo, de tal manera que se pueda ajustar el cálculo de depreciación de los equipos según su vida útil real, y así

mismo, se pueda realizar el ajuste contable para corregir el error en el periodo corriente, y de forma retrospectiva.

De igual manera, como parte del desarrollo de la auditoría, se observó que la Compañía no cuenta con una política contable formal sobre la asignación de vida útil de sus activos fijos. Como firma auditora, adoptamos la posición de sugerir a la Gerencia que evalúe y defina una política contable que esté alineada a la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), y tomando en cuenta el uso esperado y las condiciones de las operaciones que realice la Compañía.

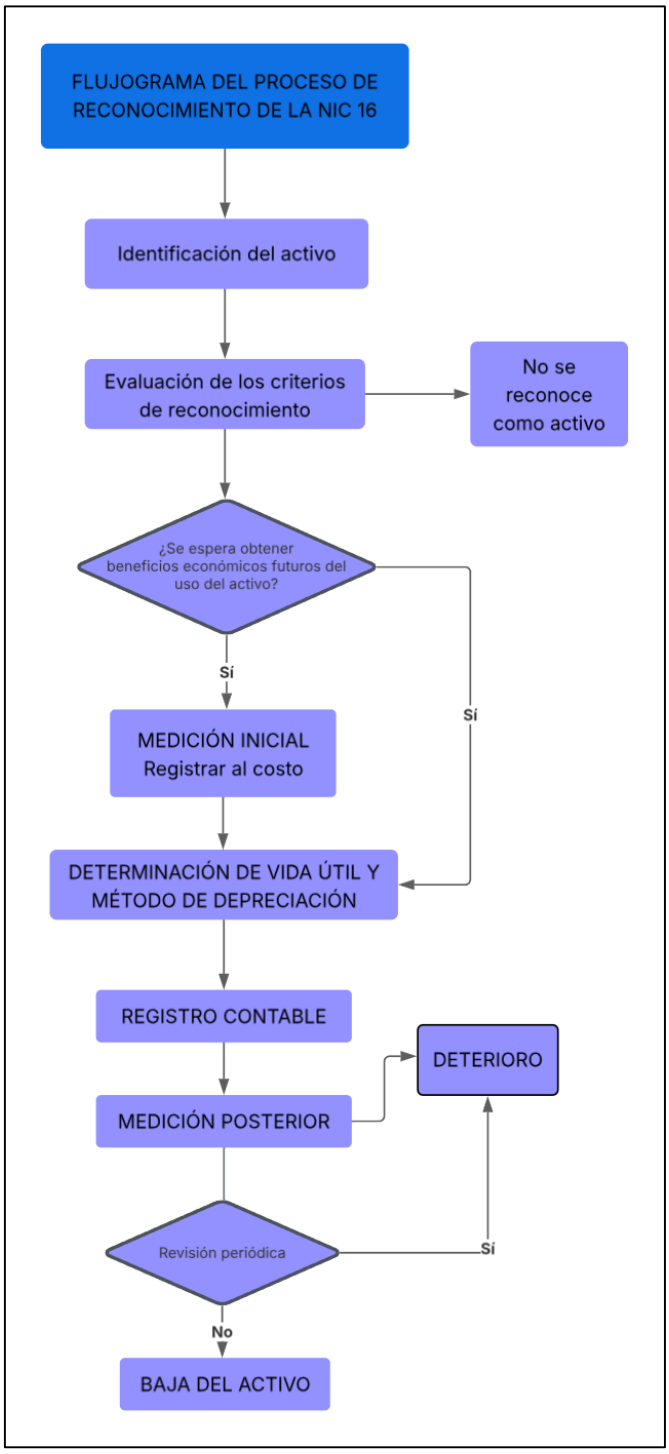
d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Como parte de la solución propuesta en este trabajo, se realizó un estudio detallado de los activos fijos registrados por la compañía, identificando que muchos de ellos se encontraban totalmente depreciados bajo los criterios establecidos por la SUNAT, pero aún se encontraban operativos y en uso. Esta situación generaba una distorsión en la información financiera, ya que los estados financieros presentaban activos con valor en uso pero sin reflejar gasto por depreciación ni valor contable actualizado.

El tratamiento contable de los activos fijos, para las empresas que presenten estados financieros bajo NIIF, debe estar enmarcado en el cumplimiento de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, como sugiere la siguiente figura.

Figura 11

Flujograma del proceso de reconocimiento de la NIC 16



Fuente: Elaboración propia

Como bien señala la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), la estimación de la vida útil debe ser definida de acuerdo a términos del uso que se espere por parte de la compañía, sin embargo, al no contar con

políticas contables definidas, la compañía hace uso de las tasas de depreciación de activos que propone la Administración Tributaria, haciendo que cada período se reconozcan importes de depreciación que no refleja verdaderamente el desgaste de los activos que posee la Compañía.

En respuesta a esta situación, se procedió a recalcular la depreciación de determinados activos, considerando una vida útil técnica más adecuada a su uso actual, tomando como referencia diversos estudios acerca de la durabilidad de este tipo de equipos, como el estudio realizado por Morgado (2024) donde señala que una computadora de tipo MacBook puede durar de entre 7 y 10 años, o como también refiere Chuwi (2022) que una computadora puede durar en promedio de 5 a 8 años, adecuándose estas referencia a la realidad de la compañía materia de estudio . Estos cálculos de corrección de la depreciación acumulada permitieron determinar: el nuevo importe que debería haberse registrado por depreciación en los periodos anteriores, el ajuste requerido en la información financiera para reflejar una imagen fiel de los activos, la base para reiniciar la depreciación de aquellos activos que, aunque totalmente depreciados fiscalmente, aún siguen generando beneficios económicos. (Ver Figura 12 y Figura 13)

Figura 12

Revisión de detalle de activo fijo y recalculo de depreciación

RUBRO	CONCEPTO	FECHA COMPRA	PROVEEDOR	N° FACTURA	N° VOUCHER	MONTO DEL ACTIVO	% DEL AÑO	DEPREC. ACUMULADA AL 31/12/20	DEPRECIACION 20	DEPREC. ACUMULADA AL 31/12/20	suma	VALOR ABSOLUTO	VALOR DE ACTIVO FIJO NETO AL	DEPRECIACION 20	DEPREC. ACUMULADA AL 31/12/2023	VALOR DE ACTIVO FIJO NETO AL
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	SERVIDOR Y	05/01/2015		001-006450	010182	28,886.78	0.25	28,886.78	-	28,886.78	0.00	0.00	0.00	-	28,886.78	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	AGPCORP SI	23/02/2010				1,796.84	0.25	1,796.84	-	1,796.84	0.00	0.00	0.00	-	1,796.84	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	1 TOSHIBA P	17/08/2012				2,666.28	0.25	2,666.28	-	2,666.28	0.00	0.00	0.00	-	2,666.28	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	9 WACOM, 4	04/11/2019	MERCADO E	F001-000011	11/11/110069	13,198.41	0.25	10,412.08	2,786.33	13,198.41	0.00	0.00	2,786.33	2,786.33	13,198.41	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	MC413E/A A	21/05/2010				4,843.85	0.25	4,843.85	-	4,843.85	0.00	0.00	0.00	-	4,843.85	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	AGPCORP SI	09/06/2010				2,082.14	0.25	2,082.14	-	2,082.14	0.00	0.00	0.00	-	2,082.14	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	PORTATIL HF	10/12/2010				1,945.95	0.25	1,945.95	-	1,945.95	0.00	0.00	0.00	-	1,945.95	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	MACBOOK P	14/08/2019	MERCADO E	F001-000006	11/08/080155	5,595.69	0.25	4,725.25	870.44	5,595.69	0.00	0.00	870.44	870.44	5,595.69	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	01 IMAC 21.5	05/01/2015		001-015444	010017	5,078.31	0.25	5,078.31	-	5,078.31	0.00	0.00	0.00	-	5,078.31	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	02 FORTI AP	09/09/2017	ENERGIA CC	0001-000266	11/09/090158	2,685.05	0.25	2,685.05	-	2,685.05	0.00	0.00	0.00	-	2,685.05	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	AGPCORP SI	18/05/2010				1,719.52	0.25	1,719.52	-	1,719.52	0.00	0.00	0.00	-	1,719.52	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	AGPCORP SI	24/08/2010				1,717.66	0.25	1,717.66	-	1,717.66	0.00	0.00	0.00	-	1,717.66	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	AGPCORP SI	26/08/2010				1,152.52	0.25	1,152.52	-	1,152.52	0.00	0.00	0.00	-	1,152.52	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	02 DISCO DL	10/10/2017	ENERGIA CC	0001-000275	11/10/100138	3,403.92	0.25	3,403.92	-	3,403.92	0.00	0.00	0.00	-	3,403.92	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	APPLE IMAC	24/01/2011				4,765.73	0.25	4,765.73	-	4,765.73	0.00	0.00	0.00	-	4,765.73	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	01 APPLE IM	03/02/2011				5,419.74	0.25	5,419.74	-	5,419.74	0.00	0.00	0.00	-	5,419.74	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	01 LECTOR B	05/01/2015		E001-320	010049	3,990.00	0.25	3,990.00	-	3,990.00	0.00	0.00	0.00	-	3,990.00	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	01 APPLE IM	04/12/2009				4,062.00	0.25	4,062.00	-	4,062.00	0.00	0.00	0.00	-	4,062.00	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	PORTATIL HF	04/09/2010				1,925.95	0.25	1,925.95	-	1,925.95	0.00	0.00	0.00	-	1,925.95	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	01 MOI DI E/	20/01/2015		001-015521	010026	4,033.07	0.25	4,033.07	-	4,033.07	0.00	0.00	0.00	-	4,033.07	0.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	1 COMPUTAC	29/04/2011				2,034.96	0.25	2,034.96	-	2,034.96	0.01	0.01	0.01	-	2,034.96	0.01
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	1 TABLETA W	25/02/2020		F001-000015	020123	4,833.68	0.25	3,440.64	1,208.42	4,649.06	184.62	184.62	1,393.04	1,208.42	4,649.06	184.62
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	Cámara de v	30/06/2022	TOP TECH CC	F001-000004	11-060100	4,621.36	0.25	577.67	577.67	1,155.34	3,466.02	3,466.02	4,043.69	577.67	1,155.34	3,466.02
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	COMPUTADC	17/06/2021		F001-000025	060040	9,212.70	0.25	2,469.52	1,234.76	3,704.27	5,508.43	5,508.43	6,743.18	1,234.76	3,704.27	5,508.43
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	ELKA RETAI	01/07/2015	EQUIPO CON	001-002652	11-07-07005	93,800.04	0.25	-	-	-	93,800.04	93,800.04	93,800.04	-	-	93,800.04
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	ADICION 202	24/10/2023	EQUIPO PAR	E001-673		13,162.02		726,204.44								

31/12/2025	Dep.Mensual	Fecha compra	31/12/2023	Dep.Acum. 31.12.2023	Dep.Ejercicio	Dep. Acum. Al 01.01.10	Exceso Dep. Ejercicio	Exceso deprec. Al 01.01.2023	
198	8.93	24/07/2009	174	1,208.49	89.34	1,123.15	-83.34	236.83	
134	215.57	05/01/2015	109	23,497.46	2,586.88	20,910.58	-2,586.88	7,976.20	
193	9.31	23/02/2010	169	1,573.40	111.72	1,461.68	-111.72	335.16	
163	16.36	17/08/2012	138	2,257.34	196.29	2,061.05	-196.29	605.23	
75	175.98	04/11/2019	51	8,974.92	2,111.75	6,863.17	674.58	3,548.91	
190	25.49	21/05/2010	166	4,232.00	305.93	3,926.07	-305.93	917.78	
189	11.02	09/06/2010	165	1,817.74	132.20	1,685.54	-132.20	396.60	
183	10.63	10/12/2010	159	1,690.74	127.60	1,563.14	-127.60	382.81	
78	71.74	14/08/2019	53	3,802.20	860.88	2,941.32	9.56	1,783.93	
134	37.90	05/01/2015	109	4,130.86	454.77	3,676.09	-454.77	1,402.22	
101	26.58	09/09/2017	77	2,047.02	319.02	1,728.00	-319.02	957.04	
190	9.05	18/05/2010	166	1,502.32	108.60	1,393.72	-108.60	325.80	
187	9.19	24/08/2010	163	1,497.21	110.22	1,386.99	-110.22	330.67	
187	6.16	26/08/2010	163	1,004.60	73.96	930.64	-73.96	221.87	
100	34.04	10/10/2017	76	2,586.98	408.47	2,178.51	-408.47	1,225.41	
182	26.19	24/01/2011	157	4,111.10	314.22	3,796.87	-314.22	968.85	
182	29.78	03/02/2011	157	4,675.27	357.35	4,317.92	-357.35	1,101.81	
134	29.78	05/01/2015	109	3,245.60	357.31	2,888.28	-357.31	1,101.71	
196	20.72	04/12/2009	171	3,543.89	248.69	3,295.19	-248.69	766.80	
187	10.30	04/09/2010	162	1,668.47	123.59	1,544.88	-123.59	381.07	
133	30.32	20/01/2015	109	3,305.30	363.89	2,941.41	-363.89	1,091.65	
179	11.37	29/04/2011	154	1,750.75	136.42	1,614.33	-136.42	420.63	
71	68.08	25/02/2020	47	3,199.76	816.96	2,382.80	391.46	1,057.84	
43	107.47	30/06/2022	18	1,934.52	1,289.68	644.84	-712.01	-67.17	
55	167.50	17/06/2021	31	5,192.61	2,010.04	3,182.57	-775.29	-713.05	
128	732.81	01/07/2015	104	76,212.53	8,793.75	67,418.78	-8,793.75	-67,418.78	
					75,949.80	607,514.01	-66,898.48	118,690.43	[a]

Figura 13

Evidencia de la incorrección material y propuesta de ajuste contable

Letras Explicativas

[a] Se identificó que la Compañía no se encuentra aplicando correctamente los principios de NIC 16, que precisan el reconocimiento de vida útil adecuado a la realidad de la empresa. Además se identificaron activos que contablemente se encuentran totalmente depreciados, sin embargo, estos se encuentran en funcionamiento aún, por lo que corresponde un ajuste de S/ 185,588.91 expresado:

68	Depreciación del ejercicio	66,898.48	
39	Depreciación acumulada		66,898.48
	Por la dep. del ejercicio no registrada		
39	Depreciación acumulada	118,690.43	
59	Resultados acumulados		118,690.43
	Por la dep. de ejercicios anteriores		

Es preciso señalar que los ajustes están alineados a lo señalado en la Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8), el cual en su sección “Errores” señala que los errores materiales de periodos anteriores se deben corregir retroactivamente. La aplicación de esta norma se identifica en el ajuste de depreciación acumulada, la reducción del valor en libros de los activos y la disminución de resultados acumulados.

De igual manera, la corrección por la depreciación y el efecto en resultados acumulados hace que surja una diferencia temporaria imponible, enmarcado en la Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC 12), la cual

exige que se reconozca un pasivo por impuesto diferido relacionado a esta diferencia.

Figura 14

Cálculo de impuesto diferido y asiento de reconocimiento

La inclusión de estos ajustes contables no solo permite alinear el tratamiento con las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), sino que también resalta la contribución de la auditoría financiera como herramienta para detectar desviaciones relevantes y plantear soluciones concretas.

De esta manera, se refuerza los principios de transparencia y razonabilidad de la información presentada a los usuarios de los estados financieros.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La solución propuesta se ve reflejada en los ajustes realizados, sin embargo, es preciso realizar un análisis comparativo de la situación encontrada antes de los hallazgos de la auditoría y post auditoría, en donde se reflejen las mejoras, producto de las recomendaciones de la auditoría.

Figura 15

Análisis comparativo de situación anterior y posterior a la auditoría

Elemento evaluado	Situación antes de auditoría	Situación posterior a la auditoría
Estimación de vida útil	Estimación basado en tasas de depreciación tributarias	Basado en criterios de especialista técnico
Políticas contables	No cuenta con políticas contables	Aplicación de políticas contables para tratamiento de activo fijo
Revisión de activos	No se realizan revisiones periódicas	Evaluación anual de vida útil y estado de los activos
Depreciación	Activos totalmente depreciados en libros, pero aún en uso	Corrección de errores contables y ajustes de gastos
Presentación de EE.FF.	Subvaluación de activos y sobreestimación de gastos por depreciación	Mejora en la razonabilidad y presentación de los estados financieros

Fuente: Elaboración propia

La situación posterior, se evidencia bajo la premisa de que la compañía adopte las recomendaciones propuestas por parte de la auditoría. Dichas propuestas incluyeron la adopción de políticas contables que estén orientado al adecuado tratamiento de los activos fijos, esto bajo un informe técnico sustentado. Dicho informe se ve reflejado en el siguiente ejemplo.

Figura 16

Informe Técnico contable sobre determinación de vida útil de activos fijos

INFORME TÉCNICO CONTABLE SOBRE LA DETERMINACIÓN DE LA VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS FIJOS

1. Introducción

Este informe ha sido elaborado con el fin de establecer criterios técnicos para la determinación de la vida útil de los activos fijos de la empresa [redacted], de acuerdo con lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) – Propiedades, Planta y Equipo.

2. Fundamento normativo

Según la NIC 16, párrafo 50:

"La depreciación de un activo se cargará a resultados a lo largo de su vida útil."

Y el párrafo 56 indica:

"La vida útil de un activo se definirá en función del uso que la entidad espera hacer del activo, la obsolescencia técnica o comercial, y los límites legales o contractuales sobre su uso."

Por lo tanto, la vida útil no debe basarse únicamente en criterios tributarios, sino en una evaluación técnica y operativa real.

3. Metodología aplicada

Se ha realizado:

- Revisión de los activos existentes en el registro contable.
- Evaluación técnica de las condiciones físicas de los bienes.
- Entrevistas con personal del área operativa.
- Comparación con estándares del sector audiovisual y referencias técnicas.

4. Recomendación técnica de vida útil

A continuación, se presenta una propuesta técnica de vida útil para las principales categorías de activos:

Categoría de Activo	Vida Útil Estimada (años)	Comentarios Técnicos
Cámaras de video profesionales	5 – 7	Sujeto a desgaste operativo intensivo y obsolescencia rápida.
Equipos de edición y postproducción	4 – 6	Vida útil limitada por cambios tecnológicos frecuentes.
Mobiliario de oficina	10	Bajo desgaste, útil por largo plazo si se mantiene adecuadamente.
Computadoras	3 – 6	Alta rotación tecnológica y deterioro por uso continuo.
Vehículos para transporte de equipo	5 – 8	Depende de frecuencia de uso y mantenimiento.

5. Revisión periódica

Se recomienda revisar estas estimaciones anualmente, o cuando existan cambios significativos en el uso de los activos o condiciones del entorno.

6. Conclusión

El presente informe técnico permite establecer una base objetiva para definir políticas contables internas, mejorar la depreciación contable conforme a la NIC 16 y facilitar el trabajo de los auditores en futuras revisiones.

Así mismo, se identifican ventajas y desventajas que genera la aplicación de la alternativa de solución a la problemática del presente trabajo.

Ventajas:

a. Mejora en la razonabilidad de los estados financieros

   Aplicar adecuada y debidamente la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) asegura que los activos fijos estén reconocidos, valorados y depreciados de acuerdo con su real capacidad de generar beneficios económicos futuros. Esto permite que los estados financieros reflejen con mayor precisión la situación patrimonial y el resultado del ejercicio, lo cual fortalece la confianza de los usuarios externos, como inversionistas, entidades financieras, auditores y entes reguladores.

b. Fortalecer el cumplimiento normativo

   El cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) posiciona a la Compañía dentro del marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que solo es un requisito en muchos contextos regulatorios y fiscales, sino también una buena práctica reconocida internacionalmente. Así mismo, alinear las prácticas contables con las NIIF facilita el examen de los estados financieros por parte de una auditoría externa, mejora la transparencia ante entidades fiscalizadoras y fortalece la imagen institucional de la compañía objeto de estudio.

c. Optimización sobre la toma de decisiones gerenciales

   Cuando los activos fijos están desarrollados de forma adecuada, donde su depreciación refleja su uso real, la información contable se vuelve más útil para quienes toman decisiones dentro de la empresa. Es así como la Gerencia podrá saber con mayor certeza cuándo es necesario reemplazar un equipo, invertir en nuevos activos o cuánto está costando realmente el uso de ciertos bienes. Esto ayuda a planificar mejor las compras, controlar los gastos y utilizar los recursos de manera más eficiente, lo que finalmente contribuye a mejorar el funcionamiento y la rentabilidad del negocio.

Desventajas:

a. Mayor carga para la Gerencia

   Además de los ajustes propuestos, resulta necesario que la Compañía realice la estimación de la vida útil y valor razonable de sus distintos tipos de activos fijos en base a criterios que sean fruto de la experiencia que tenga con activos similares, pero también apoyado en informes de externos, tales como ingenieros o tasadores, lo cual implica un costo adicional para la Compañía.

b. Mayor carga administrativa y contable

   La elaboración e implementación de políticas contables formales, la documentación de juicios profesionales sobre el ciclo de vida de los activos, y la generación de registros contables y auxiliares actualizados implica que haya una reorganización del trabajo contable. Además, puede ser necesario capacitar al personal encargado de la contabilidad para asegurar una correcta interpretación y aplicación de la norma.

c. Alteración de los resultados financieros

   La corrección de los importes de depreciación acumulada aplicada de manera retroactiva o mediante ajustes significativos, puede alterar los resultados financieros del ejercicio en curso. Si se reconocen mayores gastos por depreciación acumulada no registrada previamente, puede disminuir la utilidad neta del periodo. Este impacto podría influir en la percepción de los inversionistas, socios o entidades financieras, sobre todo si no se comunica adecuadamente que se trata de una mejora contable orientada al cumplimiento normativo y no de un deterioro económico real.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Los hallazgos obtenidos en este trabajo evidencian una falta de alineación entre la práctica contable de la compañía analizada y los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 16. Así mismo, la alternativa de

solución fue implementada en función al desarrollo de las normas aplicables, tomando en cuenta también información relevante para la proyección de vida útil de los activos propiedad de la compañía, así como el patrón de desgaste de activos similares que posee la compañía.

Además de esto, se sugirió también el desarrollo de políticas contables, ante la ausencia de estas, de manera que permita a la compañía contar con directrices contables formales que le sirvan de base para decisiones técnicas que impliquen la posibilidad de contemplar vidas útiles o la aplicación de métodos de depreciación.

Estas propuestas están alineadas a trabajos de investigación previos, donde también se desarrollaron similares problemáticas, las cuales se desarrollan a continuación.

El trabajo de investigación de Julca (2019) denominada "Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte S.A.C., Trujillo, 2018" se desarrolló una investigación basada en el análisis de la Normativa Internacional de Contabilidad 16. De la investigación, se identificó que la entidad empresarial sólo destina rasgos tributarios, y que los gestores de los requerimientos para el desarrollo de activos, no disponen de conocimiento sobre qué criterios tomar en consideración para reconocer dichos activos de acuerdo con lo acordado en la NIC 16, lo que ha implicado que la entidad empresarial tenga registrado más de 30 mil soles como activos cuando la norma precisa que no debe considerarse como tal. Esta conclusión alcanzada forma parte de la misma situación problemática de este trabajo, pues coincide en que el personal no toma en cuenta criterios alineados a la (NIC 16) para realizar la evaluación de activos fijos. De la misma manera, coincide con que aplicar adecuadamente la NIC 16 garantiza desarrollar eficazmente la data de los estados financieros al cierre del periodo de estudio, esto ha beneficiado a la entidad empresarial ajustando los

saldos de las partidas vinculadas a los activos fijos a valores ideales. Esta idea es un contraste similar al cual se alcanza con el desarrollo de la alternativa de propuesta de solución. Así mismo, como parte de sus recomendaciones producto de la investigación realizada, precisa que la empresa debe desarrollar sus estados financieros en relación a las Normas Internacionales de Información Financiera, para que los encargados de las tomas de decisiones basen sus criterios tomando en cuenta el desarrollo de utilidad financiera, y no en base a las Normas Tributarias, esta medida coincide con la idea de que preparar la información financiera solo considerando criterios tributarios compromete la calidad de la información financiera para la realización de los juicios gerenciales.

Por otro lado, se considera también la investigación realizada por Hoyos y Peña (2024) titulada “Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de la empresa Atlántica SRL, 2022” donde al realizar el desarrollo de la Normativa Internacional de Contabilidad 16 evidenciaron diferencias producto de la falta de la aplicación de la norma, impactando en los costos administrativos, en el cálculo de impuesto a la renta y la utilidad. Esta evidencia, va de la mano con los resultados de los ajustes propuestos a la compañía materia de estudio, cuyo impacto se ven reflejados en la determinación de renta y los resultados acumulados de la compañía. Así mismo, la tesis reflejó grandes deficiencias por parte del área de contabilidad referente al desarrollo de los costos iniciales y consecuentes, demostrando que el desarrollo correcto de la NIC 16 sirve de referencia para mejorar sus registros donde muestre sus realizaciones, tanto como las mejoras y las bajas, de manera tal que se obtenga información confiable para elaborar los estados financieros. Como recomendaciones, se sugirió al contador general de la entidad, que el manejo de los datos se dé en un entorno de confianza para obtener precisión y uniformidad en la información, puesto que al supervisar la data se recurrió a

distintos informes, además, de igual manera sugiere que el departamento de contabilidad participe de capacitaciones y considera que con ello se mitigará sanciones tributarias por desarrollar infracciones con la evaluación de la depreciación. Esta idea forma parte de las recomendaciones propuestas en este trabajo, pues el hecho de proponer a la compañía adoptar políticas contables que estén alineadas a las NIIF, hará que el área de contabilidad se informe y mantenga constante actualización sobre las normas aplicables, a fin de cumplir con estas políticas.

De igual manera Reyes (2023) en su trabajo de invetigación titulado "Incidencia de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa inversiones F&Z S.A.C. año 2021" desarrolló una investigación conforme a solucionar la incidencia de la norma señalada en los estados financieros de la Compañía, así pues, logró evidenciar que ante la debida aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, los estados financieros se mostrarán de manera más transparente. Así mismo como parte de sus procedimientos permitió desarrollar diversos tipos de recomendaciones que resulten en aportes a la Compañía, como son realizar los cálculos de las depreciaciones en base a las vidas útiles de los activos fijos, teniendo en cuenta un informe técnico sobre cada uno de los activos que posea la compañía, de manera que se pueda tener una mayor presentación de activos reflejados en los estados financieros, esta idea está completamente relacionada a las soluciones propuestas, pues si bien no se consideró específicamente informes de técnicos especialistas, se recurrió a fuentes confiables que brinden informe acerca del estimado de vida útil de los activos fijos de la compañía que generaron la problemática, reflejando así que la compañía no puede determinar el apropiado estimado de la vida útil solo considerando lo señalado por la norma tributaria, sino también información útil disponible e información histórica de uso de sus activos; de igual manera, la tesis sugiere a la compañía poder establecer las políticas contables para así

aplicar la revaluación de los activos cada 3 o 5 años, pues considera que esto genera incidencia en el aumento del valor de sus activos y de su patrimonio, de manera que se vea reflejada en una presentación más razonable y real en los estados financieros, y así haya una mejora en las tomas de decisiones ante los accionistas, alineándose así completamente a una de las soluciones propuestas en este trabajo.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Alcance

La alternativa propuesta, en base al análisis de documentación contable, entrevistas con personal clave y el desarrollo de cálculos correctivos relacionados, busca generar aportes aplicables no solo a la empresa evaluada, sino también a otras organizaciones que presenten situaciones similares, todo esto desde el impacto de la auditoría financiera en la identificación de errores o desviaciones en el registro de activos fijos, y la formulación de recomendaciones orientadas a mejorar las políticas contables y la presentación razonable de los estados financieros bajo NIIF.

Limitaciones

La investigación se desarrolla en una sola empresa del sector audiovisual, lo que limita la generalización de los resultados a otras empresas de distintos sectores económicos. Sin embargo, los hallazgos pueden servir como referencia para situaciones similares en organizaciones que enfrentan dificultades con la aplicación de la NIC 16.

Así mismo, algunos datos usados para calcular la depreciación de los activos fijos, como los años de duración de un equipo o cuánto valdrá al final de su vida útil, no se pueden saber con exactitud. Estas estimaciones dependen del juicio de las personas encargadas y pueden variar con el tiempo o según las condiciones del uso de los activos. Por eso, aunque se hicieron propuestas de

corrección basadas en análisis razonables, siempre existe un margen de incertidumbre.

III. CONCLUSIONES

1. La revisión realizada por el equipo de auditoría sobre el desarrollo de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en una compañía de la industria audiovisual evidenció que el tratamiento de contabilidad de los activos fijos presenta inconsistencias importantes, especialmente por el uso de tasas de depreciación constituidas por la SUNAT, las cuales no reflejan el patrón real de consumo económico de los activos.
2. Se identificó que la empresa no dispone con políticas de contabilidad formales, lo cual repercute en estimaciones inadecuadas sobre la vida útil de los bienes. Este hecho ha generado que varios activos se encuentren totalmente depreciados contablemente, a pesar de que continúan en uso, lo cual distorsiona el desarrollo de la información financiera.
3. Se llevaron a cabo procedimientos de evaluación que permitieron identificar deficiencias relevantes en la aplicación de la normativa contable vigente. Como resultado, se emitieron recomendaciones dirigidas a la alta dirección, entre las cuales destacan la necesidad de elaborar políticas contables acordes con la naturaleza y operatividad de la empresa, así como la reevaluación de la vida útil de los activos fijos que continúan en uso, a fin de reflejar de manera razonable su desgaste y valor económico real.

IV. RECOMENDACIONES

1. A las compañías, es recomendable poder diferenciar de manera clara los tratamientos contables establecidos por las NIIF de los tratamientos tributarios exigidos por la SUNAT, a fin de evitar que decisiones fiscales distorsionen la razonabilidad sobre la presentación de la información relacionada al aspecto financiero de la compañía.
2. A las compañías, es sugerible que elaboren e implementen un informe de políticas contables que contemple criterios técnicos y normativos para el reconocimiento, medición, depreciación y baja de los activos fijos, alineados con los requerimientos de la NIC 16 y no únicamente con disposiciones tributarias. Así mismo, resulta necesario que el equipo contable se encuentre en capacitación constante en materia de NIIF, en particular sobre la aplicación de la NIC 16, para que haya una mejora en la toma de decisiones contables y mitigar márgenes de inexactitudes en la ejecución de los estados financieros.
3. A las firmas de auditoría, es recomendable que diseñen y apliquen procedimientos específicos enfocados en la supervisión de la ejecución de la (NIC 16), incluyendo pruebas de vida útil, revisión de políticas contables, y análisis de activos totalmente depreciados que aún estén en uso. Esto permitirá identificar riesgos de incorrección material y emitir recomendaciones más precisas que contribuyan a incrementar la calidad de la información financiera.

REFERENCIAS

Alava Moreira, L. P., & Cedeño Choez, P. J. (2021). Papeles de trabajo en Auditoría Financiera como evidencia en la emisión de opinión del auditor. Manta, Ecuador. Obtenido de https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/4249

Chuwi. (2022). *¿Cuántos años debería durar una computadora de escritorio?* Obtenido de Newsroom: https://www.chuwi.com/es/news/items/2930.html?srsltid=AfmBOorXged53_ylPOJMZOVmfaOY98ZAO3tJm7oDq27nMBJ3I7TkRlP6

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Marco Integrado de Control Interno: Marco conceptual*. Obtenido de https://www.coso.org/

Cunalata Vera, N. R., & Piza Abad, J. M. (2021). Examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo de acuerdo a la NIC 16 en la compañía Chircemec S.A., Período fiscal 2020. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/2243

Díaz Becerra, O. A., Durán Rojo, L. A., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Actualidad Contable*, 5-22. Obtenido de https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914002.pdf

Hoyos, B. W., & Peña, P. L. (2024). *Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de la empresa Atlántica SRL, 2022*. Lambayeque, Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12893/13057

International Accounting Standards Board. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_16_BV2022_GVT.pdf

International Accounting Standards Board. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 12 Impuesto a las Ganancias*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf

International Accounting Standards Board. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Norma Internacional de Auditoria 230 Documentación de Auditoría*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Norma Internacional de Auditoría 265 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del Gobierno y a la dirección de la Entidad*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Norma Internacional de Auditoría 300 Planificación de una auditoría de estados financieros*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-

Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Norma Internacional de Auditoría 500 Evidencia de auditoría*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Norma Internacional de Auditoría 520 Procedimientos Analíticos*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf

Julca Aguilar, D. S. (2019). Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte S.A.C., Trujillo, 2018. Trujillo, Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/11537/21724

Mariño Ortega, C. S. (2024). Examen especial al componente activos fijos del Club Deportivo “Macará. Ambato, Ecuador. Obtenido de https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/40859

Ministerio de Economía y Finanzas. (1994). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N.º 122-94-EF*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3_per_ds122.pdf

Morgado, A. (2024). *¿Cuánto dura un MacBook? (+ consejos para la vida útil)*. Obtenido de RefurbMe: https://www.refurb.me/es/blog/cuanto-dura-un-macbook?utm_source=chatgpt.com

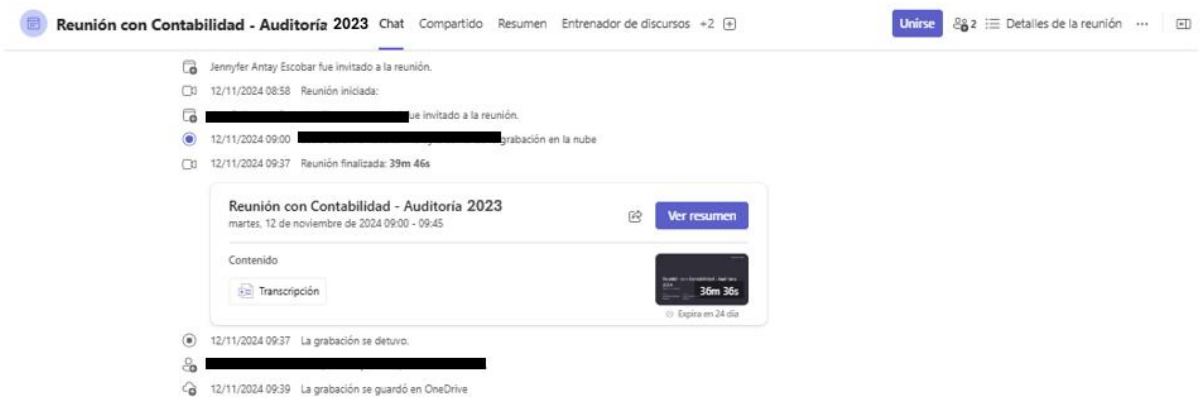
Reyes Mendoza, A. A. (2023). Incidencia de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa inversiones F&Z S.A.C. año 2021. Trujillo, Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12692/115502

Tene Carrillo, V. A. (2020). Tratamiento de la NIC 16 y sus incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Ecuatoriana de Cerámica, período 2018. Ecuador. Obtenido de http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7226

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

ANEXO 1

Entrevista con el área de contabilidad



ANEXO 2

Ficha de evaluación de trabajo de suficiencia profesional

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	Córdova, Petrozzi, Coronado S.Civil de R.L.			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Jose Miguel Manrique Reyes (Senior de auditoria)			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	2880 horas (1 año y 6 meses)			
• Nombre del bachiller	Jennyfer Antay Escobar			
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público			
2. Evaluación (*)		**Optimo (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		18	1	
TOTAL (Números y letras)		Diecinueve		
Comentarios adicionales	Jennyfer es una persona comprometida con cada una de sus labores y las cumple responsablemente. Muestra interés en seguir aprendiendo y demuestra alta capacidad analítica.			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Dr./Mág.
Evaluador