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

Control tributario y contable de activo fijo en una empresa de energias renovables

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Edith Alexandra PISFIL OLASCOAGA

ASESOR

Dr. Jesús Martín ORNA BARILLAS

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Pisfil, E. (2024). *Control tributario y contable de activo fijo en una empresa de energias renovables*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Edith Alexandra Pisfil Olascoaga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73757519
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0003-7198-5580
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6910-5754
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.1.1 Contabilidad financiera
Grupo de investigación	CONAFIDE

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima
	Distrito: Lima Latitud: -12.0583 Longitud: -77.0833
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023-2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

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

ACTA N° 042-FCC-D-2024

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 veintiséis de octubre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002080-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 26 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: "***CONTROL TRIBUTARIO Y CONTABLE DE ACTIVO FIJO EN UNA EMPRESA DE ENERGIAS RENOVABLES***", presentado por la bachiller Edith Alexandra Pisfil Olascoaga con código de matrícula N° 17110546, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

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

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Miembro

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro - Asesor

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Jesús Martín Orna Barillas en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen N° 000068-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 25 de octubre de 2024 del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"CONTROL TRIBUTARIO Y CONTABLE DE ACTIVO FIJO EN UNA EMPRESA DE ENERGIAS RENOVABLES"**, presentado por la bachiller **Edith Alexandra Pisfil Olascoaga,** 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 el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **19 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Firma del Asesor: _____

DNI: 07223810

Nombres y apellidos del asesor: Jesús Martín Orna Barillas



DEDICATORIA

Dedico el presente Trabajo de Suficiencia Profesional desarrollado por mi persona a mis padres Edith y Manuel, por ser mis grandes ejemplos de perseverancia y esfuerzo para la realización de mi vida profesional. Asimismo, a mi hermana Melanie, quien es el motivo por el cual sigo creciendo en el ámbito profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme salud y sabiduría para la realización del Trabajo de Suficiencia Profesional.

Agradezco a mis padres y hermana, quienes estuvieron constantemente para mí y darme ánimos para continuar con mi crecimiento profesional.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ..... **ii**
AGRADECIMIENTO ..... **iii**
ÍNDICE GENERAL ..... **iv**
LISTA DE TABLAS ..... **vi**
LISTA DE FIGURAS ..... **vii**
RESUMEN ..... **viii**
ABSTRACT ..... **ix**
INTRODUCCIÓN **1**
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 3
1. Institución donde se desarrolló la actividad 3
1.1.1. Reseña histórica 3
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 12
1.2. Periodo de duración de la actividad 17
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 17
1.4. Razón o denominación social 18
1.5. Dirección postal 19
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 19
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 20
2.1. Organización de la actividad 20
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 28
2.3. Problemática 28
2.3.1. Descripción del problema 28
2.3.2. Formulación del problema 29
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 29
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 33
2.4. Metodología y procedimientos 45
2.4.1. Técnicas e instrumentos 45
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso ... 46

2.5. Resultados de la actividad 48
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 48
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 72
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 73
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 75
III. CONCLUSIONES 77
IV. RECOMENDACIONES 78
REFERENCIAS 79
ANEXOS 81

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Asiento Contable Registro de Compra de Activo Fijo – Lidar. 57
Tabla 2 Asiento Contable Registro de Depreciación activo fijo anual – Lidar. 60
Tabla 3 Asiento Contable Registro de Baja y Venta de Activo Fijo – Camioneta. 62
Tabla 4 Estado de Situación Financiera – Periodo a agosto 2024 64
Tabla 5 Estado de Resultados – Periodo a agosto 2024 67
Tabla 6 Cuadro Depreciación Edificaciones, Vehículos, Muebles, Maquinaria y Equipos – Periodo a agosto 2024. 68

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura orgánica de la empresa sede Perú con relación a la matriz de España. 13
Figura 2 Estructura orgánica de la empresa sede Perú 16
Figura 3 Logo de la empresa..... 19
Figura 4 Dirección de la empresa en Maps Google. 19
Figura 5 Pasos para fortalecer el ERM de la Organización utilizando COSO ERM 2017 45
Figura 6 Reporte Maestro de Activos Fijos. 56
Figura 7 Reporte de Asignación por Ubicación Física de Activos Fijos. 59
Figura 8 Reporte de Baja de Activo Fijo 61
Figura 9 Reporte de Baja de Activo Fijo software Starsoft. 62
Figura 10 Estado de Resultados del periodo 2023. 66

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal evaluar en qué medida la comunicación inmediata entre las áreas de Operaciones y Administrativa Contable de la empresa permite optimizar la labor del control tributario y contable de activos fijos en una empresa de energías renovables. Para ello se elaboró una guía de procedimientos que permite controlar los movimientos de los activos fijos de la empresa. Asimismo, el registro de los activos fijos es bajo la Política de Valoración de Inventario y Activos Fijos de la empresa a estudiar, la cual especifica cual es el monto mínimo para considerarse como activos fijos, en ese listado incluyen equipos exclusivamente que se utilizan en los trabajos de proyectos para mediciones meteorológicas solares y eólicas independientemente del valor que tenga; el resto de las mercaderías con costo inferior al indicado en la política se destinarán al consumo. Para la metodología utilizada en el desarrollo del trabajo se utilizaron las técnicas e instrumentos tales como recolección y análisis de datos y documentos. En ese sentido, se propuso implementar una Política de Salida de Almacén y una Guía de Salida de Activo Fijo para un mayor control de los movimientos de los Activos Fijos, con ello permitiría garantizar las operaciones de la empresa.

Palabras claves: Activo Fijo, software de activo fijo, control interno.

ABSTRACT

The main objective of this work was to evaluate to what extent immediate communication between the Operations and Administrative Accounting areas of the company allows optimizing the work of tax and accounting control of fixed assets in a renewable energy company. For this purpose, a procedural guide was developed that allows controlling the movements of the company's fixed assets. Likewise, the registration of fixed assets is under the Inventory and Fixed Asset Valuation Policy of the company to be studied, which specifies the minimum amount to be considered as fixed assets, this list includes equipment exclusively that is used in the project work for solar and wind meteorological measurements regardless of value; The rest of the merchandise with a lower cost than indicated in the policy will be used for consumption. For the methodology used in the development of the work, techniques and instruments such as collection and analysis of data and documents were used. In this sense, it was proposed to implement a Warehouse Output Policy and a Fixed Asset Output Guide for greater control of the movements of Fixed Assets, thereby ensuring the company's operations.<

Keys words: Fixed Asset, fixed asset software, Internal Control.

INTRODUCCIÓN

El sector de energías renovables en el Perú, en los años últimos se logra apreciar que existe un mayor desarrollo de concientización respecto al impacto que padece nuestro planeta. Por dicho motivo, en el mundo son más empresas que ya comenzaron a buscar medidas para adoptarse en el tema de infraestructuras con el uso de energías renovables, dichas medidas que están implementando es con la finalidad de desarrollar un sistema energético sostenible en el transcurso del tiempo. Por ello, la empresa en la cual se está realizando el Trabajo de Suficiencia Profesional, son especialistas en la consultoría y asesoría en energías renovables eólicas y solares; para ello requieren utilizar equipos específicos, depende del proyecto que están realizando y solicitado por el cliente. Otro servicio que brinda la empresa es el montaje de torres meteorológicas eólicas y estaciones solares en el lugar que el cliente solicita y posterior al estudio realizado del suelo realizado por un topógrafo tercero de la empresa. Posterior a ello, se llevan los equipos de la empresa que se denominarán activos fijos al proyecto para la instalación.

Una de las funciones del área contable es el control interno de los activos fijos de los equipos que se encuentran en oficina, almacén e instalados en los proyectos de los clientes, para ello, la estudiada empresa cuenta con una Política Interna de Inventarios y Activos Fijos, donde especifican el monto mínimo unitario para que se consideren como Activos Fijos, los que no cumplen con dicho requisito, se considera como gastos directamente, asimismo, en dicha Política por la operatividad de la empresa existen una serie de equipos que en el momento de su compra se considerarán de manera inmediata como Activos Fijos independientemente del valor que tenga. Anteriormente, dicho control de activos se llevaba por medio de tablas de Excel, donde especificaban los datos principales de dichos suministros, datos de compra, fecha de ingreso al almacén y oficina, inicio de operatividad y el lugar donde se encuentran, posteriormente, se instaló un Software llamado StarSoft, en el cual debe realizarse dicho registro y tenerlo de manera actualizada, al igual que las tablas de Excel que siguen siendo utilizados para control interno.

Sin embargo, en la labor del registro de los equipos se observó que no existe un correcto manejo de control interno de Activos Fijos, porque recién cuando los equipos se instalan, informan lo que salieron del almacén y para qué propósito. Por ello, en el desarrollo del presente Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como principal objetivo proponer una

mejora en los procedimientos de control interno utilizados hacia un procedimiento eficaz y eficiente. De esa manera, la empresa establecerá que el control de activos sea veraz y eficiente.

Asimismo, el área encargada del registro de Activos Fijos es el área Administrativa Contable, el cual requiere que un personal de la empresa sea el encargado del almacén y que tenga comunicación directa para que informe de manera inmediata cuando los equipos salen del almacén ya sea para pruebas y/o instalación en los proyectos. La empresa contrata a un personal como Supervisor de Operaciones y una de sus funciones, luego de realizar la logística de los requerimientos de suministros para los proyectos, es encargarse del almacén de la empresa e informar cada movimiento de los equipos, e informar al área Administrativa Contable para el registro y actualización correspondiente en la tabla de Excel y en el software StarSoft.

A continuación, se presenta el desarrollo del mejoramiento del control interno a través de cuatro capítulos. En el primer capítulo, se aborda la información del lugar donde se desarrolla la actividad profesional desempeñada; seguido por el siguiente capítulo donde se da la descripción de la actividad que se llevará a cabo y la problemática encontrada, la metodología y los procedimientos empleados, y los resultados de la actividad. En el tercer, capitulo se presentarán las conclusiones a las que se arribó con el desarrollo del presente trabajo. Finalmente, en el cuarto capitulo se presentarán las recomendaciones a tener en consideración.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C. es una empresa peruana que pertenece a la empresa Barlovento Recursos Naturales S.L. que es una compañía líder en ingeniería, consultoría y ensayo de energías renovables y es la matriz y se encuentra en España. Desde 1998, donde tiene como compromiso el ofrecer una de las más altas calidades técnicas e independencia que les llega a permitir como asesores para empresas públicas, promotores, fabricantes, entidades financieras, inversores, administración pública y gobiernos. Desarrollan actividad en las áreas de:

- Energía eólica.
- Energía solar.
- Almacenamiento y centrales híbridas.
- Integración de la energía renovable en la red eléctrica.
- Meteorología y medio ambiente.

La empresa presta todo tipo de servicios técnicos y de consultoría necesarios durante la vida útil de la instalación, desde el inicio hasta el desmontaje. Cuenta con oficinas en España, Rumania, Brasil, México, Perú, Chile y sucursales en Bolivia y Barbados. Asimismo, cuenta con representación en Colombia y acuerdos de colaboración con socios locales en varios países.

Desde el año 2023, se fusionan a la empresa de Applus+, quien es una de las empresas líderes mundiales en el sector de inspección, ensayos y certificación, con más de 20 años de experiencia en el sector de las energías renovables. Comparten los valores de imparcialidad, independencia e integridad, así como el Código Ético de Applus+ y el resto de las políticas del Compliance Management System del grupo. La empresa cuenta con una gestión

de más 2400 estaciones de medición eólicas y solares en todo el mundo, ensayos de más de 300 modelos de aerogenerador y diseños de más 250 parques eólicos.

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C. es la oficina ubicada en Perú, en el distrito de Lima, comenzando labores en el año 2009. La visión y los objetivos empresariales es ser la principal empresa de energías renovables en el campo eólico, solar y meteorológico del país, ya que sigue en constante crecimiento. Es una empresa de ingeniería especializada en energías renovables, con gran experiencia en estudios de recursos eólicos y solares, estudios eléctricos, ingeniería de proyectos y ensayos de aerogeneradores.

El campo de actividad operativa de la empresa es la instalación y desinstalación de torres meteorológicas eólicas y estaciones solares, ensayos en energía renovables, mantenimientos preventivos o integrales de torres meteorológicas, asesoría en diseño y construcción de proyectos eólicos y solares. Cuenta con más de 20 proyectos ubicados en distintas partes del país, que son torres meteorológicas de 80 metros a 120 metros de altura, también cuentan con estaciones solares e instalaciones de equipos Lidar, dicho equipo se utiliza para una medición más precisa del viento de hasta 300m, temperatura y rayos solares, según el ambiente donde se encuentre instalado.

1.1.2. Servicios que brinda

Barlovento Recursos Naturales S.L. trabaja en las siguientes áreas:

a. Energía Eólica:

- **Campañas de medidas acreditadas:** El laboratorio de medidas de la empresa está acreditado según la Norma NTP-ISO-17025 Requisitos generales para la competencia de los laboratorios de ensayo y

calibración. Dichos laboratorios son utilizados para las "Campaña de medidas para la evaluación del recurso eólico" y ensayos. Las actividades acreditadas incluyen la gestión de equipos y calibración, instalación de torres meteorológicas y gestión de campañas de medidas.

- **Estudios de recurso eólico:** Las actividades incluyen Planes eólicos regionales, recurso eólico y estudios de emplazamiento, planes de formación, y recurso eólico de parques marinos.

- **Planes Regionales y Desarrollo:** La empresa desarrolla estudios regionales de recurso eólico (mapas eólicos), planificación regional de parques, diseño de infraestructuras para evacuación eléctrica, estudios medioambientales, para organismos oficiales, autoridades regionales, compañías eléctricas, promotores o empresas privadas. Este servicio es de gran ayuda para la gestión del territorio y para la planificación de infraestructuras, así como para definir las prioridades de prospección eólica de los promotores y diseñar las campañas de medidas. Estas actividades incluyen:
  - Elaboración de mapas de recurso eólico regional, obtenidos por medio de modelización de meso y microescala, incluso sin poseer mediciones previas.
  - Elaboración de mapas de restricciones, medioambientales o de otro tipo.
  - Definición de parques eólicos y diseño de soluciones de conexión eléctrica.

- **Ingeniería y Diseño de Parques Eólicos:** En el diseño de un parque eólico hay que tener en cuenta no sólo la

maximización de la producción energética, sino también las características y restricciones medioambientales del emplazamiento, así como las características de los aerogeneradores. Las posiciones, el tipo y subtipo de aerogenerador requerido en cualquier emplazamiento se definen siguiendo los requisitos establecidos en el IEC 61400-1, y dependiendo del modelo de aerogenerador elegido. Debe tenerse en cuenta la velocidad media anual del viento en cada posición, la velocidad y distribución de turbulencias y la influencia de la orografía, estelas y distancia entre aerogeneradores para llevar a cabo diversas actividades:

- Campañas de medidas y estudio de recurso eólico.
- Evaluación de emplazamientos y diseño de parques.
- Ingeniería básica y de detalle: ingeniería civil, ingeniería eléctrica del parque y evacuación de energía. Proyectos básicos y constructivos para los parques eólicos.
- Estudios de viabilidad técnico-económica para los parques eólicos.
- Diseño eléctrico y de evacuación de parques eólicos.
- Estudios de integración en red de los equipos en parque eólicos.
- Estudio de mercado y selección de aerogeneradores eólicos.
- Asistencia técnica. Gestión y supervisión de proyectos eólicos.
- Seguimiento de construcción. Puesta en marcha de los equipos eólicos.
- Cronograma del proyecto eólico.

- Estudios medioambientales.

- **Asesoría y asistencia técnica independientes:** Due Diligence técnicas y asesoría técnica independientes para financiación o procesos de compraventa de parques eólicos incluyendo entre otros:
  - Evaluación del recurso eólico.
  - Evaluación del emplazamiento, aprobación del tipo y subtipo de aerogenerador elegido.
  - Asesoría técnica en proyectos, desarrollo, operación y mantenimiento.
  - Revisión de contratos, licencias y especificaciones.
  - Aspectos medioambientales del proyecto.
  - Evaluación de proyecto y apoyo técnico para el sistema eléctrico, conexión a red, obra civil y sistema de control.
  - Costes, análisis económico y financiero.
  - Planificación, control de la ejecución y certificación de grado de avance.
  - Presencia en ensayos y aceptación provisional.
  - Comprobación de que se cumplen las garantías y las condiciones estipuladas en los diversos contratos del proyecto.
  - Plan de evaluación de la operación, mantenimiento y explotación.

- **Meteorología y medio ambiente:**
  - Estudios meteorológicos para centrales térmicas y nucleares.
  - Diseño de sistemas de medición y monitorización de la contaminación atmosférica.

- Estudios de impacto ambiental de parques eólicos.
- Estudios de impacto visual.
- Estudios de ruido.

b. Energía Solar:

- **Evaluación de recurso solar:**
  - Campaña de medidas para fotovoltaica y plantas solares termoeléctricas.
  - Evaluación de producción de plantas solares.

- **Asesor Técnico Independiente:**
  - Due Diligence de plantas solares.
  - Asesoramiento técnico en proyectos, desarrollo, operación y mantenimiento.
  - Aspectos medioambientales del proyecto.
  - Evaluación del proyecto y apoyo técnico del sistema eléctrico, conexión a red, obra civil y sistema de control.
  - Planificación, control de ejecución de las obras y su certificación.
  - Asistencia a test y aceptación provisional.
  - Verificación de las garantías y del cumplimiento de los requisitos de los distintos contratos que forman parte del proyecto.
  - Asesoramiento a promotores e inversores.
  - Auditoría de operación y mantenimiento.
  - Comprobación de garantías.
  - Comprobación de disponibilidad.

- **Sistemas fotovoltaicos e híbridos para aplicaciones aisladas o conectadas a red:** Barlovento realiza la evaluación, consultoría, construcción y puesta en

marcha y monitorización de sistemas solares fotovoltaicos e híbridos, para aplicaciones aisladas o conectadas a red.

c. Análisis de viabilidad del proyecto:

- **Estudios ambientales:**
  - Estudios de evaluación ambiental.
  - Planes de mitigación.
  - Vigilancia medio ambiental.

- **Estudios Sociales:**
  - Evaluación de aceptación social.
  - Evaluación de impacto social.

- **Control contractual y económico:**
  - Elaboración de la documentación de licitaciones.
  - Evaluación de ofertas.
  - Negociación contractual.
  - Uso de las certificaciones necesarias.
  - Certificado del avance de los trabajos.

- **Análisis económico y financiero:**
  - Evaluación del modelo de aportaciones financieras.
  - Modelos de negocio.
  - Análisis de sensibilidad.

Las sedes desarrollan todas las actividades mencionadas por medio de apoyo o asesoría de manera virtual o si es necesario, un trabajador tiene que ir a una sede para poder desarrollar la actividad, según el tipo y la especialidad del trabajador se le asigna

para los proyectos, las demás intervenciones entre sedes se realizan de manera conjunta virtualmente.

En el caso de la oficina de Perú, Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C., tiene como actividades principales y propios, las siguientes:

- **Asesoría en diseño y construcción de proyectos eólicos y solares:**
  - En la asesoría de diseño y construcción de proyectos, se tiene en cuenta la maximización de la producción energética, sino también en las características y restricciones medioambientales del emplazamiento, así como la característica de los equipos aerogeneradores.
  - Se tiene en cuenta la velocidad media anual del viento en cada posición, la velocidad y la distribución de turbulencias y la influencia de la orografía, estelas y distancia entre aerogeneradores para llevar las actividades.

- **Montaje y desmontaje de torres meteorológicas eólicas y estaciones solares:**
  - Montaje de equipos meteorológicos eólicos y/o solares en las torres meteorológicas eólicas o estaciones solares instaladas por la empresa junto con la empresa fabricadora de las estructuras, para comenzar con el recojo de datos para la medición de vientos.
  - En el caso del desmontaje, son por dos motivos:
    - La torre o estación no tiene actividad por un largo periodo y los equipos se encuentran en mal estado o se perdieron por la situación climática en donde se

encontraban, por ello se realiza la desinstalación de estos.

- Las estructuras metálicas están en mal estado por la corrosión y por tal motivo no se puede realizar la desinstalación de los equipos. Por la seguridad de los trabajadores, se procede a realizar el derribo de las torres junto con el tercero quien es la contratista, de la torre completa.

- **Mantenimiento preventivo y correctivo de torres meteorológicas eólicas y estaciones solares:**
  - Se realizan cada 2 a 4 meses por cada torre y estación instalada. Estos mantenimientos se programan dependiendo a la situación climática del lugar, para que los equipos tengan su vida útil correspondientes según sus fichas técnicas. También se evalúa en qué estado se encuentran las estructuras y los equipos.

- **Mantenimiento integral de torres meteorológicas:**
  - Se realizan cada 6 meses o anual, dependiendo la situación climática del lugar.
  - Se realizan los cambios de vientos, cercos perimétricos y el reforzamiento del pintado de las estructuras y la limpieza general de los equipos instalados en las torres meteorológicas y estaciones solares.

- **Instalación y desmontaje de Equipo de medida remota LIDAR:**
  - El equipo Lidar es un dispositivo de teledetección para la medición del viento. El

sistema tiene claras ventajas con respecto a las torres meteorológicas convencionales que se usan para mediciones de viento (anemómetros y veletas) ya que evita la instalación de las torres meteorológicas, además de permitir trabajar de forma más fácil desde el suelo.

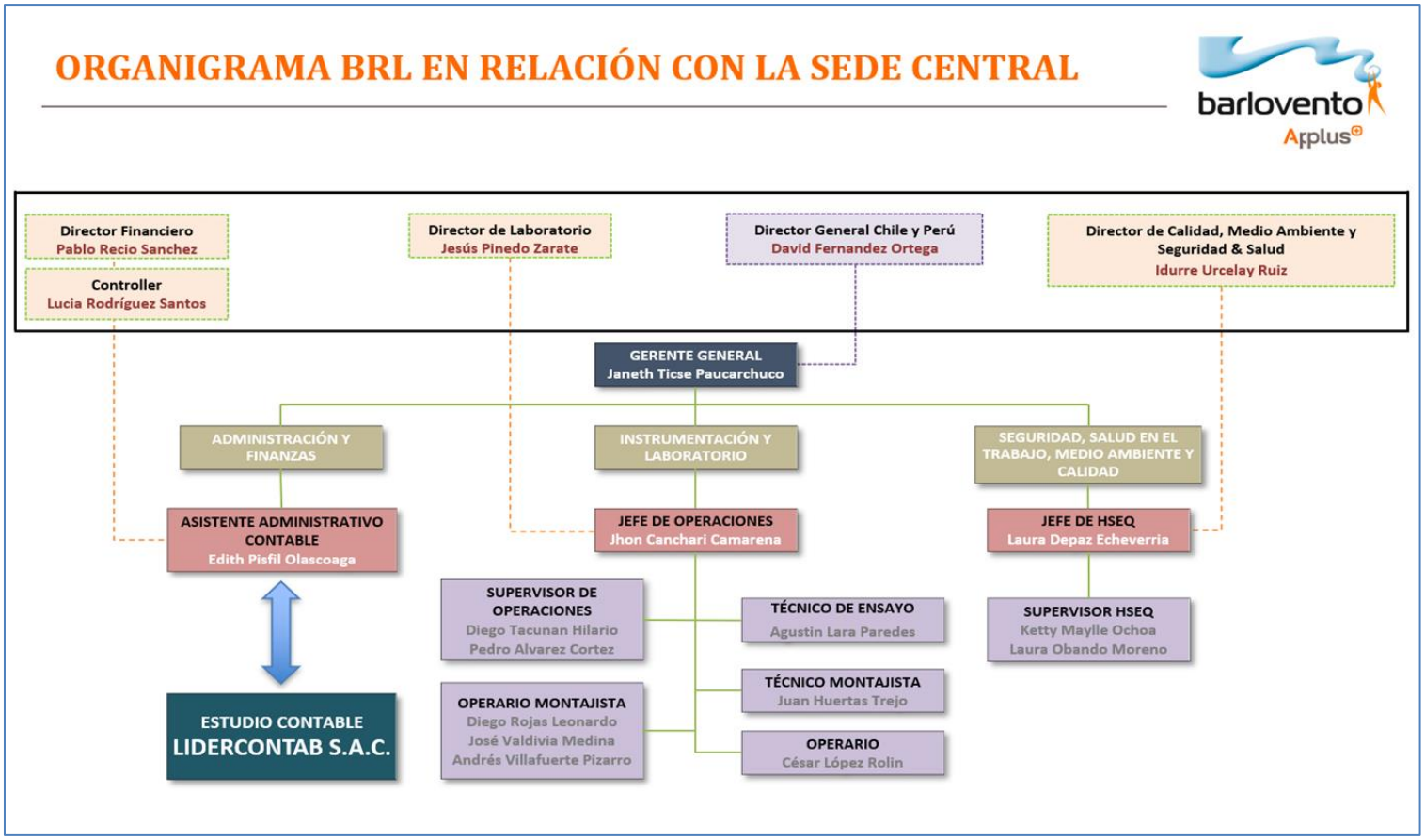
- El alcance de la instalación del equipo Lidar es desarrollar la campaña que incluye la extrapolación de las medidas de viento hasta los niveles de hasta 300 metros según las condiciones atmosféricas.
- El desmontaje del equipo consiste en retirarlo del punto y trasladarlo al almacén nuevamente, para su revisión y mantenimiento para un próximo proyecto.

- **Ensayos en energías renovables:**
  - Se realiza luego de la recopilación de datos de los equipos instalados y dentro del laboratorio de la empresa.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura orgánica de la empresa estudiada en relación con la sede matriz que se encuentra en España cuyo nombre se encuentra en la Figura 1, es la siguiente:

Figura 1 Estructura orgánica de la empresa sede Perú con relación a la matriz de España.



Nota. *Fuente: Elaboración propia. Datos referentes al Anexo 6.*

La estructura orgánica de la sucursal de Perú, BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C. (BRL) ha sido actualizada recientemente con su última modificación realizada el 01 de julio del 2024, por motivo de cambios en el área operativa. La empresa cuenta con un área Administrativa y Contable desde diciembre del periodo 2021, donde su principal función es ser el intermediario directo entre la empresa estudiada, la matriz y el Estudio Contable, en la parte contable y de Recursos Humanos.

Actualmente la empresa estudiada cuenta con 14 trabajadores. Dichas áreas están bajo el mando de la Gerente General de la sede, considerando las siguientes áreas:

- Alta Dirección:
  - Gerencia General.

- Áreas:
  - Operaciones:
    - Jefe de Área.
    - Técnicos (2 trabajadores).
    - Supervisores (2 trabajadores).
    - Operarios (4 trabajadores).

  - Health, Safety, Environment and Quality (más adelante como HSEQ):
    - Jefe de Área.
    - Supervisores (2 trabajadores).

  - Administración y contabilidad (1 trabajadora).

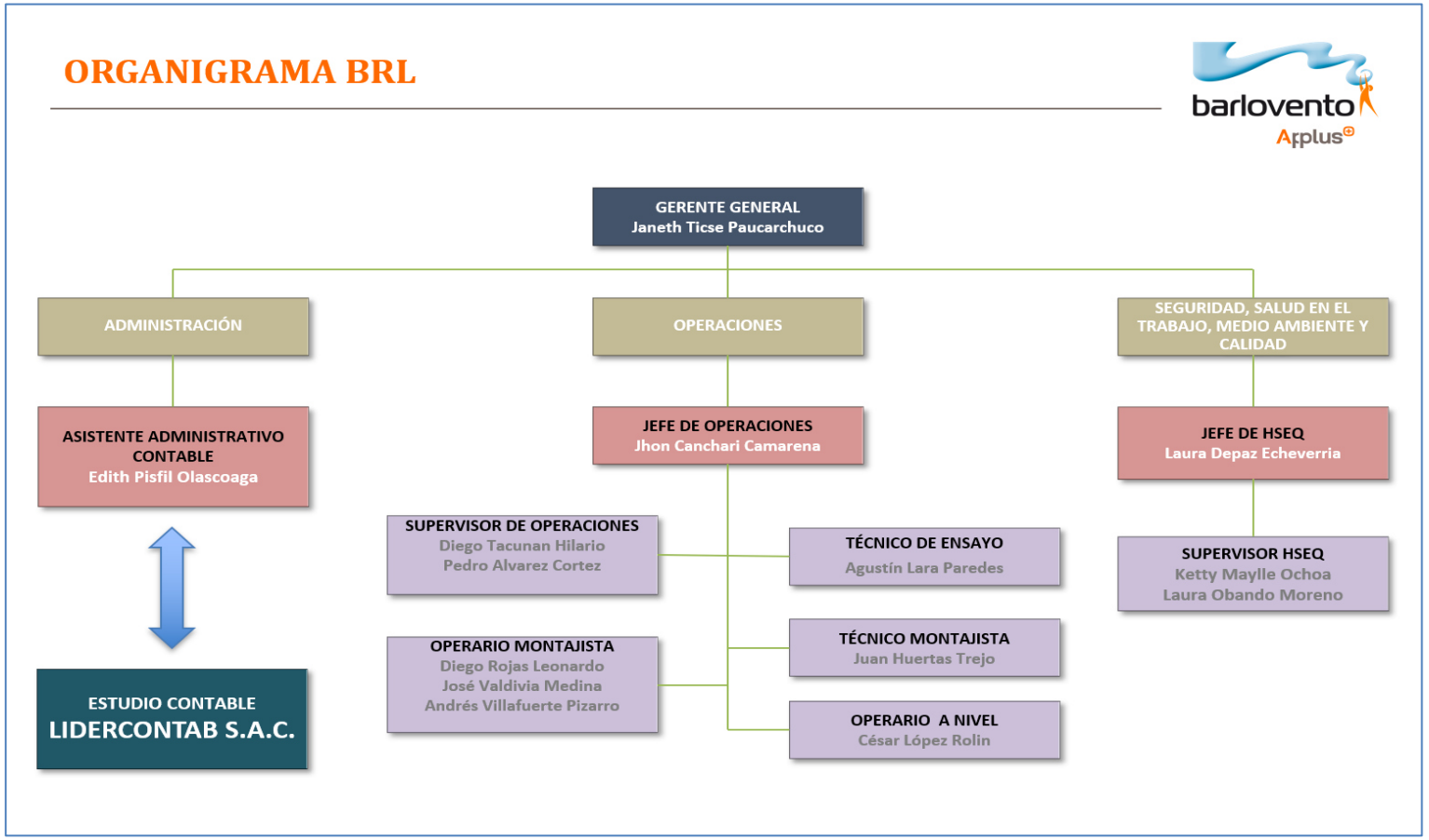
El área administrativa y contable cuenta con las siguientes funciones:

- Recopilación de información para el cálculo de la planilla de la empresa.

- Recopilación de documentos y clasificación para el envío de la información en físico y digital al Estudio Contable.
- Pagos a los proveedores.
- Emisión de facturas de ventas y servicios a los clientes.
- Control de Activos Fijos.
- Control de Inventario.
- Ordenamiento y elaboración de Liquidaciones de gastos por proyectos o compras realizadas por las áreas de Operaciones y HSEQ.
- Envío de información general al Estudio Contable.

La información recopilada se envía al Estudio Contable, quienes se encargan de realizar el análisis contable, las Declaraciones Mensuales, Declaraciones Anuales, Declaraciones de la Planilla Mensual de Pagos (PLAME), Declaraciones de otros impuestos correspondientes y la elaboración de los Estados Financieros mensuales y anuales.

Figura 2 Estructura orgánica de la empresa sede Perú



Nota: *Fuente: Elaboración propia. Datos referentes al Anexo 7.*

1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad descrita en el presente trabajo de suficiencia profesional es permanente.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La empresa Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C. cuenta con Visión, Misión y Valores:

- **Visión:**
  La empresa en mención tiene como visión ser la empresa líder en asesorías en diseño, inversión, financiamiento y construcción de proyectos eólicos y solares en el Perú; a través de su compromiso con la seguridad y salud en el trabajo, calidad, cuidado del medio ambiente y excelencia operativa.

- **Misión:**
  La empresa de estudio tiene como misión en brindar soluciones integrales en el sector de energías renovables asociado a asesorías en diseño, inversión, financiamiento y construcción de proyectos eólicos y solares, por medio de servicio de calidad, comprometiéndose en todo momento con el cuidado del medio ambiente, seguridad y salud en el trabajo que desarrollan para sus clientes, trabajadores y partes interesadas.

- **Valores:**
  - **Integridad:** Fortalecer sus acciones para cumplir a cabalidad los principios de su empresa. Ser consistentes entre lo que se dice y se hace. Tener la capacidad de manifestar desacuerdos, independientemente de nuestro nivel jerárquico. Difundir la transparencia y el respeto.

- **Responsabilidad:** Asumir la completa responsabilidad de sus acciones y decisiones. Cumplir con los compromisos, considerando tiempo y presupuesto. Contar con toda la información para su toma de decisiones. Saber delegar y/o compartir tareas, no las responsabilidades. Comprometerse al cuidado y protección del medioambiente.
- **Trabajo en equipo:** Compartir pasión por lo que se hace bien. Abordar sus diferencias de manera directa y frontal. Asegurarse que la información transmitida sea clara. Sumar esfuerzos y capacidades de cada uno de los miembros del equipo. Ser empático, cordial y hospitalario.
- **Excelencia:** Evaluación permanentemente del desempeño de los equipos de trabajo. Conocer los procesos o tares a nuestro cargo. Promover y aceptar ideas creativas e innovadoras. Planificar y ejecutar bien a la primera.

1.4. Razón o denominación social

- **Razón Social:** Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C.
- **RUC:** 20521279045
- **Sector:** Privado
- **Actividad Económica (CIIU):**
  - Principal – 7020 – Actividades de consultoría de gestión.
  - Secundaria 1 – 7490 – Otras actividades profesionales, científicas y técnicas N.C.P.
- **Clientes:** Sector público y privado.
- **Fecha de inicio:** 12/03/2009
- **Logo de la empresa:**

Figura 3 Logo de la empresa



Nota: *Fuente: Descargado de la página principal de la empresa..*
https://www.barloventoapplus.com/es

1.5. Dirección postal

Domicilio Legal: Calle Bolognesi N°125 Oficina 1304 – Av. Pardo Cuadra 6 y 7 – Miraflores – Lima – Lima.

Figura 4 Dirección de la empresa en Maps Google.



Nota: *Fuente: Google Maps 2024*
https://maps.app.goo.gl/JgwmLUMVTPgufGng6

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo electrónico: barlovento.lima@barloventoapplus.com

Teléfonos: (01) 4470166 / +51 989074310

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

Durante el procedimiento del control de activos fijos, se pone en práctica el procedimiento del control y registro de activos fijos de la empresa y cumpliendo la Política de Inventarios y Activos fijos (Anexo 4) de la empresa de estudio.

Este procedimiento tiene las siguientes fases:

Fase 1: Compra nacional:

- Se inicia esta fase cuando se contacta con el proveedor y se le solicite un equipo para el proyecto cercano a realizarse. Durante el proceso de compra, en primera instancia el área operativa debe presentar por medio de correos la solicitud de los equipos y suministros que necesita para la actividad que realizará, posterior a ello, el jefe de área lo revisará y si el requerimiento es aprobado, realiza la solicitud y aprobación a Gerencia para que dicho requerimiento llegue a la trabajadora del área Administrativa Contable, quien se encargará de realizar las coordinaciones con el proveedor para los pagos, envío de documentos necesarios y el envío de la compra a la oficina.

Fase 2: Compra internacional:

- La compra a un proveedor internacional se inicia con los mismos pasos que la compra nacional, pero cuando llega la solicitud a Gerencia, ella se contacta de manera personal con el proveedor extranjero para que coordinen cuando pueden realizar el despacho hacia Perú, cuando tengan fecha

programada, el requerimiento lo trasladan a la trabajadora de Administración Contable para que, según el monto de la compra, evalúe si es necesario contactar con el Agente de Aduanas que tiene la empresa. Si se da el caso de que se requiera la logística del Agente de Aduanas, la trabajadora Administrativa Contable se encarga de coordinar con el proveedor extranjero para la correcta digitación de los equipos en las facturas (invoice) y demás documentos que se requieren para el ingreso de los equipos y suministros por medio de Aduanas.

Según las Normas del Acuerdo sobre la Valoración en Aduana de la Organización Mundial de Comercio (OMC) y las Normas Andinas, en el cual se puede verificar en el Procedimiento de Despacho Simplificado de Exportación - Procedimiento Específico Valoración de Mercancías según el Acuerdo del Valor de la OMC – DESPA.PE.01. 10a, si el monto no supera los dos mil USD, la importación se realiza por medio del Courier, caso contrario, se realiza la logística por medio del Agente de Aduanas. Con ella se realizará las gestiones aduaneras que es el Registro de la mercancía por medio de la Clave SOL y la numeración correspondiente para la Declaración Aduanera de Mercancías (DAM).

Fase 3: Ingreso al almacén:

- Cuando la mercancía, la trabajadora de Administración Contable junto con el Jefe de Operaciones y un trabajador de Operaciones realizan la inspección del estado de los productos y si se encuentra en buenas condiciones operativas, se procede al ingreso al almacén. En el caso de que los equipos presentan fallas, se contacta con el proveedor, si la compra es nacional, se realiza la devolución inmediata con el Courier; en el caso sea de una compra internacional, se contacta con el proveedor para

que se programe la fecha de envío para la devolución y cambio de los productos que presentan fallas.

Fase 4: Codificación:

- Posterior al ingreso de los equipos al almacén, se realiza la codificación de la siguiente manera.
    - El equipo Lidar con código LID0006 se establece por:
        - Las tres primeras letras por nombre del equipo.
        - Los 4 números siguientes es el correlativo siguiente.
        - Si las compras son nacionales, se añade una P al final para identificar de las compras nacionales con las internacionales.
- La secuencia del código se corrobora en el cuadro Excel que se encuentra en el servidor de la empresa y tienen acceso la matriz que se encuentra en España, la Gerencia de Perú y la trabajadora de Administración Contable.

Fase 5: Registro Operativo:

- Posteriormente, si el equipo adquirido cumple con la Política de Inventario y Activos Fijos (Anexo 4) donde especifican que el equipo será considerado como Activo Fijo cuando el precio supera los mil soles más IGV.
- Por la operatividad de la empresa, existe una serie de equipos que por la operatividad de la empresa se considerarán como activos fijos o parte del inventario independientemente del valor que tenga. Dichos equipos están especificados en el Anexo 4.
- Cuando se codifica el equipo se realiza el registro en la tabla de Excel, dicho documento se encuentra en el servidor de la empresa donde tienen acceso las siguientes personas:

  - El Director General del Área de Operaciones que se encuentra en la matriz de España.
  - La Gerencia de Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C. en Perú.
  - La trabajadora del área Administrativa Contable.
- En la tabla se coloca la información requerida que son los datos de la factura y el proveedor, el costo del equipo, fecha de adquisición, fecha de ingreso al almacén, información del equipo como marca, serie, y código interno de la empresa por equipo, por ejemplo, si ingresa un equipo Lidar, se verifica en dicha tabla Excel que codificación le corresponde, se verifica que es el sexto equipo de dichas características y se coloca LID0006 (Anexo 5).

Fase 6: Registro Contable:

- Posterior al registro en la tabla de Excel, se realiza el registro en el sistema software StarSoft, donde se describe toda la información para el registro del Activo y a que cuenta contable pertenece, por ejemplo, la camioneta de la empresa está registrado en la cuenta contable 334111 – Vehículos motorizados – Costo, donde se aplica la depreciación correspondiente que es el 20%. Asimismo, se colocan las laptops y monitores asignadas a cada trabajador según su puesto, en la cuenta 336111 – Costo equipos procesamiento de datos, donde se aplica la depreciación correspondiente que es el 25%.
- En el caso de los equipos que son adquiridos por proveedores extranjeros, se realizan el registro del costo junto con los costos aduaneros que son el Airlines docs., servicio de logística, transporte local, almacenaje, descarga, manejo y el costo del equipo, todos dichos montos sin IGV, la depreciación se aplica al total de la suma de todos los costos, se registra en la cuenta de 336111 – Costo equipos procesamiento de datos, con una

aplicación del 25% de depreciación. Posteriormente, se colocarán los asientos contables para la explicación.

- Todo aquel equipo o producto que sea considerado como activos, según la Política de Inventarios y Activos Fijos (Anexo 4), se ingresa en el sistema de StarSoft, donde dicho software se encarga de realizar el cálculo de la depreciación y nos brinda el costo actual de cada equipo.

Fase 7: Puesta en operación:

- Cuando se requiere sacar un equipo para operaciones del almacén, se realiza la solicitud por medio de correo al Supervisor de Operaciones, indicando el equipo y el motivo por el cual requiere dicho equipo. El Supervisor de Operaciones debe corroborar junto con el Jefe de Área si el proyecto ya está aprobado para realizarse y en qué fecha se debe realizar el montaje del equipo en el punto del proyecto, por ejemplo, si el cliente Engie Energía Perú S.A. requiere una medición exacta de los vientos y la velocidad de la misma para sus estudios, solicita a la empresa que brinden el servicio con un equipo especializado, la empresa realiza la cotización indicando que equipos son los que utilizarán para dicho servicio y brindando el precio correspondiente. Si el cliente acepta, la empresa comienza con la gestión con el área de operaciones para comenzar con las pruebas de los equipos que se utilizarán en el proyecto.
- Posterior a la aprobación por medio de correos para sacar el o los equipos del almacén, el trabajador que sacará dicho equipo deberá llenar un VALE DE SALIDA DE ALMACÉN (Anexo 10), donde se indicará que equipo necesitan sacar de almacén, colocando el número de serie y el código interno que pertenece al equipo. Por ejemplo, necesitan el equipo Lidar LID0006 para el proyecto, en ese caso el trabajador que requiere solicita por correo en primer lugar al Supervisor del Área, posterior a ello,

el jefe de área debe confirmar que procedan al retiro del equipo del almacén. Cuando el trabajador tenga la aprobación, procederá a llenar el vale de salida de almacén y firmarla en la parte de Solicitante como el Anexo 10, cuando el supervisor o el jefe de operaciones lo firme, se procederá a retirar el o los equipos; dicha guía deberá enviar una copia al área administrativa contable para que en la tabla Excel coloquen RESERVADO y para que proyecto.

- Cuando se termine las pruebas de los equipos y si todos los equipos están operativos, se preparan para salir a campo los trabajadores asignados, cuando terminan de realizar la instalación y puesta en marcha de los equipos, el supervisor de operaciones informa la fecha de puesta en marcha al área administrativa contable y dicha área se encarga de realizar el cambio de RESERVADO en la tabla de Excel y se cambia a INMOVILIZADO, donde dicha referencia significa que es un activo. Posterior a ello, se realiza el cambio en el software StarSoft. El área operativa se encarga de realizar el Informe de puesta en marcha del proyecto con los equipos instalados (Anexo 11).
- Durante el procedimiento de solicitud y puesta en marcha del proyecto, se emiten documentos adicionales que ayudan a supervisar y controlar el estado del equipo principal que es el Lidar LID0006 (ficha técnica en Anexo 13). El procedimiento de secuencia de aviso ayuda a realizar el control de Activos Fijos, sirven como soporte y evidencia que los equipos están siendo utilizados y manipulados por los trabajadores.

Fase 8: Depreciación:

- Cuando el equipo ya se encuentra instalada en el proyecto, el trabajador que realizó la instalación deberá informar al Supervisor de Operaciones y al Jefe de Área la fecha de

instalación de todos los equipos que salieron del almacén, o si existe algún equipo que regresará a almacén.

- Posterior, informarán de manera inmediata a la trabajadora de Administración Contable para que realice la actualización en la tabla de Excel y en el software StarSoft para que inicie el cálculo de la depreciación; del software se descarga el reporte de los activos, el reporte de Depreciación y el Kardex actualizado, todo ello se envía al Estudio Contable para que con la información descargada del software elaboren los Estados Financieros.

Fase 9: Baja de un Activo:

- Cuando un activo se tiene que dar de Baja, se procede de la siguiente manera:
  - **a.** En la tabla de Excel se cambia de Propiedad a BAJA, y en la columna de Comentarios se coloca el motivo por el cual se dio de baja, ya sea por Roto o Venta.
  - **b.** En el software StarSoft se actualiza la información del activo como BAJA y se indica el motivo.
  - **c.** Se descarga el reporte de BAJAS del software y se envía al Estudio Contable para la actualización de la información y que sea considerado para los Estados Financieros.

Fase 10: Venta de un Activo:

- En la empresa estudiada se realizó la venta de un Activo Fijo (Anexo 14) que era una camioneta, dicha venta se realizó en junio del periodo 2024; para realizar dicha venta, se realizó una oferta analizando en primera instancia el valor de depreciación y el valor de valuación, con dicha información se acordó el monto para la venta. El asiento contable se coloca posteriormente para la explicación.

- Cuando se realiza la venta, se actualiza en el software StarSoft la baja del equipo con el modo de Venta, se descarga el reporte y se envía al Estudio Contable para la actualización de la información y que sea considerado para los Estados Financieros.

De la información brindada por la empresa, se solicitó información y/o documentación tales como Estados Financieros y Anexos, Balance de Comprobación, Libro Diario, Registro de Compras y Cuadro de Depreciación. Dicha información fue brindada en archivos en formatos Excel, asimismo se descargaron los reportes varios en archivos en formato PDF del software StarSoft para sustentación del registro e información de los activos fijos, para el proyecto de Trabajo de Suficiencia Profesional.
La empresa brindó los datos y cálculos del equipo Lidar LID0006, que es un equipo que sirve para medidas exactas del viento y rayos solares con mayor precisión; la necesidad de utilizar la tabla de Excel de control y el sistema de Software surgió naturalmente del desafío de manejar eficientemente el control de los activos fijos y el cálculo de depreciación. En dicha revisión para el comienzo del proyecto de Trabajo de Suficiencia Profesional, en el tema de avisos cuando el equipo sale de almacén y en varias ocasiones avisan cuando los equipos ya están instalados en el punto del proyecto y no se tiene conocimiento de lo siguiente:

- En qué estado sale el equipo del almacén.
- En qué estado sale hacia el proyecto.

En razón a ello, se identificó la necesidad de:

- Implementar revisiones de manera mensual de documentos y registros.
- Entrevistas con el personal responsable al almacén.
- Revisar los activos fijos en qué estado y donde se encuentran.

Dichos puntos ayudarán a mejorar en la eficacia y eficiencia en el uso de los activos fijos, reducción de costos y optimización de recursos, mejorar

la seguridad y protección de activos fijos, identificando las oportunidades de mejora en la gestión de los activos fijos, y la mejora en la toma de decisiones basada en información precisa y confiable.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

Se tiene como finalidad para el presente trabajo en contribuir con la empresa con un adecuado control y protección de los activos fijos para cumplir con las operaciones de la empresa.

El objetivo general del presente trabajo es realizar el control tributario y contable de los activos fijos en una empresa de energías renovables.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Una de las funciones más importantes del área administrativa contable es la labor del registro correspondiente de los equipos y materiales en los Activos Fijos en las tablas de Excel y en el software StarSoft. En el marco de esta labor de registro y control, se analiza si la empresa está realizando correctamente el control de los activos, sobre todo en los equipos que son instalados en los proyectos fuera de Lima, por ello es que se realiza un seguimiento de manera trimestral y anual para corroborar si los equipos registrados en las tablas de Excel y en el sistema de Software StarSoft son correctos según la información que brinda el área operativa. Sin embargo, es necesario que el área operativa informe de manera inmediata cuando sale un equipo del almacén para pruebas, informar el día que sale el equipo de oficina hacia campo, y finalmente informar la fecha de instalación y puesta en marcha

de los equipos en el punto de proyecto, porque se debe registrar en que proyecto y ubicación se encuentra dicho equipo.

Dicho control debe ser realizado por el área administrativa contable que tiene la empresa junto con el supervisor de operaciones y/o el jefe de operaciones, para corroborar todos los Activos que se encuentran en Almacén o en campo. Asimismo, se debe cumplir con el flujograma de activos fijos e inventarios cuando un equipo saldrá de almacén para ser instalado en campo o si el equipo será trasladado a otro proyecto y así tener actualizado el inventario y el punto donde se encuentra.

Por ello, se hace necesario que el control de dicha área, según las normas tributarias y contables correspondientes, se cumplan y se pueda evaluar el procedimiento del flujograma cuando un equipo sale del almacén para que sea instalado en el proyecto (Anexo 12). También se requiere que el personal solicite un equipo antes de realizar el retiro del almacén, o informe cuando se cambia de posición en los proyectos, lo cual coadyuvará con un eficiente control y una optimización de que los equipos garanticen las operaciones de la empresa.

2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida el Control Tributario y Contable de los Activos Fijos permiten garantizar las operaciones de la empresa?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el presente trabajo se llegó a revisar diferentes fuentes bibliográficas, dentro de las cuales se lograron encontrar trabajos de investigación de tesis internacionales:

Briones (2018) realizó una investigación en Ecuador, que tiene por título “Manejo y control de los activos fijos y su impacto en la Unidad Educativa Colón de la ciudad de Portoviejo, periodo 2016 – 2017”. En la referida investigación el objetivo fue determinar el manejo y control de los activos fijos y su impacto en la Unidad Educativa Colón de la ciudad de Portoviejo en el rango de periodos de 2016 al 2017. La metodología que usaron fueron los instrumentos y los métodos que se aplicaron para la recopilación de información de las variables para recoger y poder analizar dicha información. La conclusión a la que arribó la investigación fue que en la Unidad Educativa Colón se observa que el rector está incumpliendo con las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado NCI 406-07 del 16 de diciembre del 2014, donde establecen que las entidades públicas deben implementar su propio reglamento interno con relación a la custodia física y seguridad permanente de los bienes que cuentan, con el único objetivo de poder salvaguardar dichos bienes que pertenecen al Estado. Como dicha actividad es necesaria, se debe obtener una eficiente administración de dichos activos fijos y mejorar el desempeño del personal que se encuentran para salvaguardar los intereses de la institución.

Pin (2019) realizó una investigación en Ecuador, que tiene por título “Sistema de control interno y su incidencia en el manejo y control de los activos fijos de la unidad educativa Gonzalo Escobar Barcia del Cantón 24 de mayo”. En la referida investigación se observó que como objetivo fue el determinar de qué manera las normativas y políticas de control de los bienes incide en el manejo y control de activos fijos en la Unidad estudiada. La metodología que llegaron a utilizar fue de tipo descriptiva, de campo, y bibliográfica ya que realizaron el estudio del sistema de control interno en dicha Institución. La conclusión de la investigación fue que la institución debe basarse en normativas y políticas que rigen los procesos de actividades y los procedimientos de ellas, y para

que se lleve a cabo, se deberá cumplir de manera estricta por parte de las personas responsables de las instituciones. En la institución estudiada se obtuvo que en dicha investigación se llegó a observar que el manejo de los activos fijos lo realizan de manera básica en la entrada o recibimiento de cualquier activo, y al interior de la institución no existe un control de donde, ni quien es el responsable de estos para su control y buen uso, todo ello se debe a que las personas que se encuentran al mando de los departamentos o comisiones no tienen conocimiento de su responsabilidad de custodia.

Respecto a los antecedentes nacionales se tienen los siguientes:

Pineda y Teccsi (2019) realizaron una investigación en Lima – Perú que tiene por título "El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperiencie Perú S.A.C. 2018" para la obtención del grado de Bachiller. En la referida investigación el objetivo fue determinar el impacto de control interno en la relevación de los Estados Financieros de la empresa Nextperiencie Perú S.A.C. del año 2018. Para el objetivo planteado la metodología que se utilizó consistía en un desarrollo de realizar un análisis que permitiría mejorar el control interno de los activos fijos en la empresa, con la colaboración de Gerencia, Administración y Contabilidad, para poder incorporar la planificación de un programa que les permitan examinar los activos fijos de la empresa. Las conclusiones a las que arribó dicha investigación fue que los activos fijos que no fueron comunicados por su obsolescencia arrojaron como resultados un registro contable incorrecto en la depreciación de dichos activos, y así no se pudo registrar oportunamente la baja de los activos fijos en la empresa. Asimismo, concluyeron que la adquisición de un programa y su incorporación puede llegar a permitir examinar los activos de la empresa.

Ortega (2020) realizó una investigación en Lima – Perú que tiene por título "Desembolsos posteriores (costos) vinculados con el rubro propiedad, planta y equipo. Tratamiento contable y repercusión tributaria" para la obtención del grado de maestría. En la referida investigación se tuvo como finalidad argumentar sobre qué tipo de tratamiento tributario debería otorgarse a los costos posteriores vinculados con los activos fijos y la consideración de la remisión especifica hacia las normas contables que se realiza en la Ley del Impuesto a la Renta. Las conclusiones a las que arribó la investigación son las siguientes:

A. Se concluyó que las modificaciones tributarias no llegaron a considerar a detalle los diferentes supuestos que se pueden llegar a presentar bajo las NIIF, así mismo sucede con la doctrina contable.
B. En algunas circunstancias determinadas, podría resultar contradictorio con el marco previsto en la legislación del impuesto a la renta la no consideración de la doctrina contable.

López y Velásquez (2019), realizaron una tesis que tiene por título "Activos fijos y los estados financieros en la empresa distribuidora Santa Patricia S.R.L. en el distrito de Surco, periodos 2016 – 2017" para la obtención del título profesional. La metodología que utilizaron en la investigación fue de carácter cuantitativo, donde lo transcendental de este trabajo radica en cómo se le otorga importancia al conocimiento de los activos que son usados tanto en la producción o suministro de bienes y servicios, o son llegan a ser arrendados a terceros o son utilizados para propósitos administrativos; por lo tanto, dicho control adecuado de los activos fijos, se toma decisiones económicas y financieras acertadas, donde en la actualidad no recibe la importancia ni el buen control que merece.

Ingaruca et al. (2019), realizaron una investigación que tiene como título "Implementación del Sistema de Control Interno bajo el

Modelo COSO 2013, para la Gestión de los Activos Fijos de la Empresa LATERCER S.A.C. en el distrito Chosica – Lima en el periodo 2018" para la obtención del título profesional. En la investigación indican que el objetivo fue determinar la importancia que los componentes del control interno poseen, donde se especifican que son un conjunto de procesos que utilizan lineamientos y acciones para logar el objetivo de medir de acuerdo la efectividad en la contabilidad y en el área de logística especificando que en el proceso se da la gestión de activos fijos. Las conclusiones de la investigación fue que se verificó en los almacenes de activos fijos de las plantas de producción que no existe una persona responsable para atender requerimientos de planta, por dicho motivo se observa que cualquier operario ingresa y retira el activo fijo que necesita, y por ello genera desorden, en el stock existe descuadre por dicho movimiento y en casos de mayor gravedad puede llegar a existir pérdidas de activos fijos.

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

2.3.4.1. Norma Internacional de Contabilidad 16:

La Norma Internacional de Contabilidad (16) NIC establece los principios contables para el reconocimiento, medición y revelación de las propiedades, planta y equipo.

La NIC 16 indica que el objetivo de la norma es prescribir el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo y así para que los usuarios de los estados financieros pueden conocer la información acerca de la inversión que la entidad cuenta en dicha área, así como los cambios que se producen en dicha inversión. Un elemento de dicha área se reconocerá como activo si

sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este.

Dicha norma se aplica a los activos tangibles que sean utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, también a los alquilados a terceros, y que estén en proceso de desarrollo o construcción para su uso futuro.

La NIC 16 establece que los activos deben ser reconocidos en el Estado de Situación Financiera a su costo, que incluye el precio de adquisición, costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso, costos de instalación y montaje. También establece que los activos deben ser depreciados sistemáticamente sobre su vida útil, que es el periodo durante el cual se espera que el activo genere beneficios económicos.

La NIC 16 es importante porque establece un marco claro para el reconocimiento y medición de los activos fijos tangibles, lo que ayuda a los usuarios de los estados financieros a tomar decisiones informadas.

2.3.4.2.Activo Fijo:

Según Cruz (2021) dentro de los activos fijos existe clasificaciones donde logramos encontrar a los activos tangibles que tienen una vida útil mayor a un año y se utilizan para las operaciones de la empresa, mientras que los activos intangibles son aquellos que no tienen carácter monetario, sin embargo, se utilizan para la producción del bien o servicio, cabe recalcar que algunos activos intangibles están sujetos a amortización y otros no.

Es un recurso tangible o intangible que una empresa adquiere para ser utilizado en sus operaciones durante

un periodo prolongado, generalmente más de un año. Los activos fijos se caracterizan por:

- Tangibilidad que son activos físicos, como edificios, maquinaria, equipo, vehículos, etc.
- Uso duradero: se utilizan en las operaciones de la empresa durante un periodo prolongado.
- No se consumen en un solo uso: no se agotan con un solo uso, sino que se desprecian con el tiempo.
- Generan beneficios económicos; contribuyen a la generación de ingresos o a la reducción de costos.

Los activos fijos son importantes porque contribuyen a la generación de ingresos, reducen costos operativos, aumentan la eficiencia y productividad, y reflejan la inversión en la empresa.

Según Andrade (2015), los Activos Fijos se llega a definir como bienes utilizados de manera continua por la empresa en el curso de sus operaciones; representando al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido. De dicha manera, para los Activos Fijos se puede considerar como bienes de naturaleza permanente y necesarios que sirven para el desarrollo de las funciones de una empresa.

2.3.4.3.Impuesto a la Renta:

El Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) en el Perú, aprobado mediante Decreto Supremo N°179-2004-EF, establece las normas para la tributación sobre las rentas obtenidas tanto por personas naturales como jurídicas. Esta ley tiene como principal objetivo gravar las rentas generadas por actividades económicas realizadas dentro y fuera del

territorio nacional, dependiendo de la residencia del contribuyente. Así, los residentes peruanos están sujetos a impuestos sobre sus rentas mundiales, mientras que los no residentes solo tributan por las rentas de fuente peruana. La LIR clasifica las rentas en cinco categorías: rentas de primera categoría (alquiler de bienes), segunda categoría (intereses y dividendos), tercera categoría (actividades empresariales), cuarta categoría (trabajo independiente) y quinta categoría (trabajo dependiente), aplicando tasas impositivas progresivas para personas naturales y una tasa fija para personas jurídicas.

El impuesto a la Renta – en adelante IR, en el Perú indica que existe una relación directamente con la generación de riqueza, donde dicha manifestación constituye un pilar estructural del sistema tributario con una mayor importancia de recaudación para el fisco. García Mullin (2008) nos indicó que la característica de la renta es ser una riqueza nueva y que adquiere individualidad económica porque se separa de la fuente productora, asimismo, nos indica que proviene de una fuente durable de capital de trabajo y por último en repetitiva en el tiempo. (Effio, 2012) nos comenta que en el Perú la renta se considera como impuesto y dicha característica permite al Estado que se abstenga de realizar una contraprestación directa por naturaleza al tributo, donde resultaría que siendo el instrumento idóneo para el cumplimiento de objetivos de financiación de los gastos del Estado. (SUNAT, Cultura Tributaria, 2012).

En virtud de lo regulado en el Texto Único de la Ley del Impuesto a la Renta (TUO) y su Reglamento (en adelante RLIR), el proceso para la determinación del Impuesto a la Renta en parte del reconocimiento del

ingreso bruto se deduce que los costos a efectos de determinar la renta bruta, se restan los gastos con la finalidad de obtener una base imponible gravada o una renta neta con el 29.5%.

2.3.4.4.Depreciación y costos posteriores:

En el artículo 41 TUO LIR indica que tipo de procedimiento deberá realizarse para un cálculo de depreciación tributaria deducible en el caso de los activos fijos. Es por ello que se considerará lo siguiente:

1. **S**umar los costos iniciales y costos posteriores.
2. Posterior al punto anterior, se aplicará el porcentaje anual de depreciación o el porcentaje máximo de la depreciación.
3. Dicho importe será el monto deducible, en el caso que pertenezca a edificios o construcciones, o resultará siendo el máximo deducible, para los demás tipos de bienes.

DEPRECIACIÓN (deducible o máxima deducible)
% depreciación tributario x (Costo inicial + costos posteriores)

La deducción en el último ejercicio podrá ser menor, sin perjuicio de dicho procedimiento, pues va a corresponder al valor del bien que quede por depreciar.

2.3.4.5.Coso 2013:

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Treadway (COSO) tiene una metodología que se basa en cinco componentes interrelacionadas donde abarcan todo el proceso de gestión de riesgos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades

de monitoreo. Cada uno tiene una serie de principios y atributos que deben ser considerados y aplicados por la dirección y el personal de la organización. La importancia de la metodología del Coso 2013 radica en que ofrece una visión integral y holística de los riesgos que enfrenta una organización, así como una herramienta para gestionarlos de forma eficaz y eficiente. Al aplicar esta metodología, las organizaciones pueden:

- Alinear su estrategia con su apetito y tolerancia al riesgo, lo que les permite aprovechar las oportunidades y evitar o mitigar amenazas.
- Mejorar su capacidad de respuesta antes los cambios internos y externos que puedan generar nuevos riesgos o modificar los existentes.
- Fortalecer su cultura de control interno y su ética empresarial, lo que reduce el riesgo de fraude, corrupción y pérdida de reputación.
- Incrementar su confianza y credibilidad antes sus partes interesadas, como accionistas, clientes, proveedores, reguladores y sociedad en general.
- Optimizar el uso de sus recursos y mejorar su desempeño financiero y operativo.

La metodología es un referente internacional para la gestión de riesgos corporativos que contribuye a crear valor para las organizaciones y sus partes interesadas. Su aplicación requiere compromiso y participación de todos los niveles de la organización, así como una revisión y mejora continuas. (Duarte Arcila, Juan C.2023).

Los componentes que establece el COSO 2013, se consideran los 17 principios que representan los

conceptos relacionados con dichos componentes para un efectivo sistema de control interno:

a. Ambiente de Control

Para la gestión de Activos Fijos según el COSO 2013 se refiere al conjunto de elementos que establecen el tono y la cultura de la organización para la gestión de activos fijos. Al establecer un Ambiente de Control sólido, la organización puede asegurarse de que los activos fijos se gestionen de manera efectiva y eficiente, minimizando los riesgos y maximizando el valor de la organización.

b. Evaluación de riesgos

En el segundo componente, para la gestión de activos fijos según COSO 2013 implica identificar, analizar y evaluar los riesgos potenciales que pueden afectar la gestión de los activos fijos. Algunos ejemplos de riesgo en la gestión de activos fijos incluyen:

- Riesgo de pérdida o daño.
- Riesgo de obsolescencia.
- Riesgo de depreciación.
- Riesgo de fraude o malversación.
- Riesgo de incumplimiento de regulaciones.
- Riesgo de cambios en el entorno operativo.
- Riesgo de fallas en el mantenimiento.
- Riesgo de seguridad.

La evaluación de riesgos es un proceso continuo que ayuda a la organización a identificar y gestionar los riesgos asociados con la gestión de activos fijos, minimizando el impacto negativo y maximizando el valor para la empresa.

c. Actividades de control

Las actividades de control para la gestión de activos fijos según COSO 2013 son las políticas y procedimientos que se implementan para mitigar los riesgos identificados y asegurar que los activos fijos se gestionen de manera efectiva. Se detalla algunas actividades de control:

- Autorización y aprobación.
- Registro y seguimiento.
- Depreciación y amortización.
- Inspección y mantenimiento.
- Seguridad y acceso.
- Evaluar y revisión.
- Documentación y registro.
- Segregación de funciones.
- Monitoreo y supervisión.
- Capacitación y conciencia.

Estas actividades de control ayudan a asegurar que los activos fijos se gestionen de manera efectiva y eficiente, con ello se minimiza los riesgos y maximizando el valor para la organización.

d. Información y comunicación

Se refiere a la identificación, captura, procesamiento, comunicación y seguimiento de la información relevante para la gestión de activos fijos. Se presentan algunos elementos clave:

- Identificación de información relevante.
- Captura y registro.
- Procesamiento y análisis.
- Comunicación.
- Seguimiento y monitoreo.
- Acceso y seguridad.
- Calidad de la información.

- Integración con otros sistemas.

Es importante destacar este componente que la información y comunicación deben ser adaptados a las necesitades específicas de la organización y de los activos fijos que se están gestionando.

e. Actividades de monitoreo

En este último componente, se refieren a las acciones que se llevan a cabo para asegurarse de que los activos fijos se estén gestionando de manera efectiva y eficiente. Algunas actividades de monitoreo son:

- Revisión de registros.
- Inspección física.
- Monitoreo de desempeño.
- Análisis de costos.
- Evaluación de riesgos.
- Revisión de políticas y procedimientos.
- Auditorias.
- Monitoreo de cumplimiento.
- Identificación de oportunidades de mejora.

Estas actividades de monitoreo ayudan a asegurarse de que los activos fijos se estén gestionando de manera efectiva y eficiente, y que están cumpliendo los objetivos y planes establecidos.

2.3.4.6.COSO ERM:

El Consejo de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), publicó una actualización de la primera versión del 2004, en el documento Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance (ERM 2017). En dicha publicación es un marco proporciona una estructura para que las organizaciones identifiquen, evalúen,

monitoreen y gestionen los riesgos de manera efectiva. Es importante mencionar que COSO ERM es un marco flexible y adaptable a las necesidades específicas de cada organización.

En dicha actualización se cuenta con cinco pilares del nuevo enfoque:

- **Gobierno y cultura**: presenta algunos aspectos claves son:
  - Liderazgo.
  - Roles y responsabilidades.
  - Políticas y procedimientos.
  - Monitoreo y supervisión.

  Es importante mencionar que la cultura y el gobierno son fundamentales para la implementación efectiva de COSO ERM y la gestión de activos fijos.
- **Estrategia y establecimiento de objetivos:** son fundamentales en la implementación de COSO ERM para la gestión de activos fijos, algunos aspectos claves son:
  - Definir la misión y visión.
  - Identificar objetivos.
  - Establecer políticas.
  - Asignar recursos.

  Dicho componente es importante porque analiza el contexto empresarial, definir el apetito de riesgos, la evaluación de estrategias alternativas y formular objetivos de la empresa.

  Algunos ejemplos de objetivos para la gestión de activos fijos incluyen:
  - Reducir el tiempo de inactividad de los activos fijos en un 20% en el próximo año.

- Aumentar la vida útil de los activos fijos en un 15% en los próximos años.
- Reducir los costos de mantenimiento de los activos fijos en un 10% en el próximo año.

- **Desempeño:** se refiere a la medición y evaluación de la efectividad de la gestión de riesgos y el logro de los objetivos establecidos. Algunos beneficios de medir y evaluar el desempeño en la gestión de activos fijos incluyen:
  - Mejorar en la toma de decisiones.
  - Mejorar en la asignación de recursos.
  - Mejorar en la gestión de riesgos.
  - Mejorar en la eficiencia y efectividad.

  Es importante mencionar que los indicadores de desempeño deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y tener un plazo específico para su logro.
- **Revisar y ajustar:** para la gestión de activos fijos es un proceso continuo que implica:
  - Revisión periódica.
  - Identificación de debilidades.
  - Ajustes y mejoras.
  - Monitoreos y seguimiento.
  - Comunicación.

  Algunos beneficios incluyen a:
  - Mejorar en la efectividad de la gestión de riesgos.
  - Mejora en la eficiencia de las actividades de control.
  - Mejora en la capacidad de respuesta ante cambios y desafíos.

- Mejora en la alineación con los objetivos y estrategias de la organización.

Es importante mencionar que la revisión y ajuste de COSO ERM debe ser un proceso continuo y adaptativo para asegurar que la gestión de riesgos y el control interno sean efectivos y eficientes.

- **Información, comunicación y reporte:** presentan algunos aspectos claves:
  - **Información:** recopilar datos relevantes sobre los activos fijos, riesgos y controles.
  - **Comunicación:** establecer canales de comunicación efectivos entre los departamentos y niveles de la organización.
  - **Reporte:** establecer un sistema de reporte regular que proporcione información sobre el desempeño de la gestión de riesgos y el control interno.

  Es importante mencionar que la información, comunicación y reporte deben ser claros, concisos y oportunos para asegurar que todas las partes interesadas tengan una comprensión clara del desempeño de la gestión de riesgos y el control interno.

Para fortalecer el ERM de una organización es aprovechando las ventajas del COSO ERM 2017 se deberá realizar lo siguiente:

Figura 5 Pasos para fortalecer el ERM de la Organización utilizando COSO ERM 2017



Nota: *Fuente: Revista Coso ERM 2017 y la Generación de valor – Deloitte* *https://es.slideshare.net/slideshow/presentacin-coso-erm-2017-oct-24pdf/253308395#5*

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional las técnicas e instrumentos más importantes que se usaron fueron: la recolección y el análisis documental.

Los documentos que se revisaron fueron las literaturas descritas en la sección de Antecedentes de la realizad problemática del presente trabajo de suficiencia profesional tales como tesis y trabajos de investigación. Asimismo, se revisó las normativas tributarias relacionadas a los activos fijos y el control de ellos establecidos en la NIC 16.

Además, se revisó la documentación de la empresa, que viene a ser los Estados Financieros y el Cuadro de Depreciación, donde especifican cómo están los activos fijos hasta la actualidad; entre otra información contenida en el área de Administración Contable de la empresa que se encuentra obligada a llevar y por tanto a

exhibir y presentar cuando se requiere durante el procedimiento del proyecto.

Se utiliza el manual de usuario del software StarSoft el cual contiene las funcionalidades con las que cuenta este software para poder procesar la información o data contable.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En esta parte se detectó el problema materia del presente trabajo, el cual se encontró cierta deficiencia que es la falta de comunicación que surge entre las áreas de Operaciones y Administración Contable cuando sale un equipo del almacén, por ello, para que se logre el control, se debe analizar el área de trabajo y esto exigirá a que la empresa se adecúe a los medios necesarios para llegar a cumplir los fine deseados. La empresa mostro una información financiera estable, pero se encontró las deficiencias antes mencionadas que afecta la operatividad de la empresa en la falta de comunicación entre las áreas. Por ello, la implementación de la Política de Salida del almacén de Activos Fijos e Inventarios, y el uso de la Guía de Salida de Almacén generará un aporte importante para tener la actualización de los movimientos de los equipos considerados como activos fijos en el software StarSoft al día y se podrá generar un reporte resumido detectando la posición de cada activo fijo y la depreciación a la fecha mensualmente y para la elaboración de los Estados Financieros.

b. Análisis del marco normativo

Para la implementación del marco normativo contable, fue necesario revisar todos los conceptos relacionados con la NIC 16 de Propiedades, Planta y Equipo, el concepto de activos fijos, conocer cuáles son los porcentajes de depreciaciones correspondientes a cada producto y sus límites respectivos.

Por ello, el registro y reconocimiento de una Propiedad, Planta y Equipo, está basado en las normas contables correspondientes, con la opción que en algunas ocasiones se llegue a dar el caso que los criterios tributarios coincidan para su registro en libros. Así como también permite medir y registrar activos fijos respecto a su vida útil conceptualizando el tiempo en el que la empresa desea usar el activo y el método de depreciación es de línea recta, caracterizado para permitir la asignación de proporciones iguales de depreciación a cada periodo de la vida útil del activo.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se propone en primera instancia que la Gerencia General debe implementar una Política de salida del almacén de los Activos Fijos e inventario donde en el mismo documento se designará al trabajador encargado de los movimientos de salida del almacén correspondientes a los Activos Fijos e Inventarios.

Asimismo, se propone a la Gerencia General también la implementación de la Guía de Salida de Almacén de Activos fijos que permite garantizar el cumplimiento de la comunicación inmediata de los movimientos de los Activos Fijos a la trabajadora de Administración Contable para los registros. Estos procedimientos de control de activos fijos se encuentran en la página 53.

En base de la política, se debe crear un Manual de Procedimientos para la Salida del Almacén de los Activos Fijos e Inventarios, donde deben participar la Gerencia, el Jefe de Operaciones y la Administrativa Contable.

Dichas alternativas se pueden aplicar en la salida de los equipos y se informaría de manera inmediata para la actualización de la información en el software StarSoft a la trabajadora de Administración Contable.

d. Aplicación de la propuesta

Esta alternativa de la comunicación inmediata es la correcta para el registro y la actualización de los movimientos de los activos fijos en la tabla de Excel y en el software, para lograr un adecuado registro contable porque servirá como herramienta que ayudará a corregir las irregularidades en los manejos contables y administrativo, este proceso logrará permitir la evaluación y poder plantear los cambios con eficiente y eficacia en la gestión de activos fijos, por lo que permitirá un adecuado cumplimiento de los objetivos de la empresa. Dicho control y proyección de los activos fijos es necesario, y se debe realizar cumpliendo las medidas necesarias para poder garantizar las operaciones de la empresa.

2.5.Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema

Durante el procedimiento de control de los activos fijos de la empresa, se solicitó a través de requerimientos emitidos información contable entre otra información, y por lo cual se recibió registros contables y estados financieros.

Se cuenta con la información requerida como documentos de la empresa referente al registro de activos fijos como la Política de Inventario y Activos Fijos, donde se establece desde que monto se considerará como Activo y cuáles serán considerados como gasto directo, asimismo, en dicha política se especifican un listado de equipos que por el tipo de operatividad de la empresa son considerados como activos fijos o inventario independientemente al costo de ellos.

Sin embargo, se observa que la empresa no existe una comunicación adecuada y origina una debilidad de control de activos fijos, esto sucede cuando un trabajador del área operativa saca un equipo del almacén y no informa a la trabajadora del área administrativa contable de manera inmediata para que registre el equipo como Reservado hasta la instalación que es ahí cuando se actualiza y se indica en que proyecto se encuentra. Asimismo, se observa que informan la salida del equipo cuando ya se encuentra instalado en campo y puesto en marcha para la operatividad.

Esta falta de control que se detectó en la empresa puede originar que exista un fraude o robo de los Activos Fijos, por ello es que se realizó la propuesta a la Gerencia General que se realice un Programa de Auditoría (Anexo 15) para poder evaluar el área de almacén en el rubro de Activos Fijos.

b. Análisis del marco normativo

Control Tributario:

Para el desarrollo del control tributario se deberá cumplir con las siguientes normativas:

Según el artículo N°23 del Reglamento del Impuesto a la Renta, nos indica que la inversión de los bienes de la empresa en uso que no lleguen a superar ¼ de la UIT, a opción del contribuyente, se puede considerar como gasto en el ejercicio de la empresa. Se toma en cuenta que la UIT del presente periodo 2024 equivale a S/ 5,150.00, por lo tanto, el ¼ que se menciona anteriormente equivale a S/1,287.50 soles.

Todo ello para ser considerado, en primer lugar se debe diferenciar el ámbito contable y tributario, posterior a ello se realizar el registro contable y se realiza el análisis tributario, donde se podrá adicionar que dicho registro contable será reconocido como gasto.

Asimismo, se comenta que el control tributario se refiere a la depreciación de los bienes con el tiempo debido al desgaste, obsolescencia u otros factores. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) establece reglas específicas para calcular y reportar esta depreciación.

En la empresa se cumple los Tipos de Activos Fijos y las Tasas de Depreciación que son los siguientes:

- Edificaciones: 5% anual, con vida útil de 20 años.
- Costo de Cochera: 5% anual, con vida útil de 20 años.
- Maquinarias y Equipos de Explotación – Costo: 10% anual, con vida útil de 10 años.
- Vehículos Motorizados – Costo: 20% anual, con vida útil de 5 años.
- Costo Muebles: 10% anual, con vida útil de 10 años.

- Costo Equipos de Comunicación: 25% anual, con vida útil de 4 años.
- Costo Equipos de Procesamiento de Datos: 25% anual, con vida útil de 5 años.

En la empresa se aplica el método de Línea Recta para calcular la depreciación los Activos Fijos. La depreciación tiene un impacto significativo en el Impuesto a la Renta, porque al reducir el valor imponible de un activo, también se reduce la cantidad de impuesto que la empresa deberá pagar. Es importante que la empresa tenga en cuenta que la SUNAT tiene reglas específicas sobre todo en cómo se calcula y se reporta la depreciación, por ello la empresa debe mantener sus registros de manera detallada de sus activos fijos y si aplican la propuesta planteada, pueden realizar un control más eficiente y eficaz.

En la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 Propiedad, Planta y Equipo, se aplica para la contabilización de los activos fijos tangibles que se espera utilizar más de un año, teniendo como reconocimiento cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la empresa y que el costo del activo fijo puede ser medido con fiabilidad.

Dicha norma es importante porque proporciona una base consistente para la contabilización de activos fijos. Asimismo, ayuda a reflejar la realizad económica de la entidad y facilita la comparabilidad entre entidades.

Por ello, se revisa el párrafo 7 de la NC 16 Propiedad, Planta y Equipo que, en conclusión, dependerá de cómo la empresa efectúe la medición de inversión del bien.

La empresa cuenta con una Política de Inventarios y Activos Fijos interna (Anexo 4), donde se especifica que para que los

productos y equipos sean considerados como Activos Fijos deben superar el monto de Mil soles más IGV soles (S/ 1,180.00 soles), y a su vez, especifican que por la operatividad de la empresa hay un listado de equipos que se ingresan al registro de Activos Fijos independientemente el costo.

Control Contable:

Para el desarrollo del control contable se utiliza la tabla de Excel y software StarSoft propuestas en el presente trabajo fue necesario en primer lugar el análisis de los conceptos contables y conceptos internos que maneja la empresa para identificar cada equipo.

Antes de la propuesta, solo se realizaba el control de la siguiente manera:

En la tabla de Excel están registrados todos los equipos que pertenecen al inventario y activos fijos, por ello para identificar utilizan denominaciones que ya son establecidos por el grupo y cada sede utilizan dichas denominaciones según el uso del equipo. Para la diferenciación de inventario con activos fijos, se utiliza la siguiente denominación:

INIBRL – Inmovilizado Perú: Esta denominación significa por sus siglas lo siguiente:

- INI: Inmovilizado, que significa que el equipo va a retornar al almacén luego de la culminación del proyecto.
- BRL: Dichas siglas corresponden a la sede donde se encuentra el equipo, en este caso es Barlovento Renovables Latinoamérica.

Posterior a la propuesta, el control tiene más pasos a seguir y se realiza de la siguiente manera:

Los trabajadores realizan la solicitud por medio del Vale de Salida de Almacén y posterior a ello, el encargado llena la Guía de Salida de Almacén de Activos Fijos y le entrega a la trabajadora de Administración Contable para el registro y la actualización de los movimientos de los Activos Fijos en la tabla Excel y en el Software.

En el software StarSoft cuenta con conceptos contables como Depreciación que se encuentra definido en la normativa contable a través del Marco Conceptual para la Información Financiera. También fue necesario conocer el concepto de Activo Fijo.

Además, se revisó el manual de software de StarSoft en el Factron de Activos Fijos, el cual contiene principales funcionalidades o también llamados comandos del software. Entre algunos de los comandos que cuenta este software y que fueron utilizados para dicho registro, se encuentran:

Tablas de Ayuda:

Generales:

1.1. **Grupos o Familias:** se colocan los códigos a los grupos que existen, por ejemplo, las Edificaciones, Maquinarias y equipos de explotación, Equipo en campo, Costo Equipo Procesamiento Datos, etc., dichos grupos se crearon en relación con las cuentas contables que se utilizan para la realización del cuadro de depreciación.

1.2. **Modos de Adquisición:** se colocan los tipos de adquisición, por ejemplo, si el equipo es Comprado (compra nacional o internacional), Regalo y Garantía, este último se utiliza porque los equipos meteorológicos cuando presentan fallas, se realiza el cambio inmediatamente y nos envían los equipos nuevos sin costo y si el proveedor es extranjero, no realizan el cobro aduanero, todo lo asume el proveedor.

1.3. **Motivos de baja:** se colocan dos tipos, uno es la Venta y el segundo por Roto, este tipo se utiliza cuando el equipo está roto o presenta fallas, ya que el equipo meteorológico si comienza a presentar alguna falla, se considera de manera automática como roto para Baja porque ya no realiza las mediciones correctamente así se pase por reparación.

Ubicación:

2.1. **Empresas:** se colocan el nombre de proyecto junto con el nombre de la empresa del cliente donde se realizan los proyectos con los equipos alquilados y considerados como activos fijos.

2.2. **Centro de costos:** se colocan en primera instancia tres departamentos que son gerencia, seguridad y operativos, según el activo fijo se colocará a que departamento pertenece.

Cuentas Contables: Según nuestro Plan Contable el elemento 3 es Activo Fijo, donde en cada una cuenta se coloca la descripción que corresponde y también las cuentas de depreciación y la cuenta de provisión.

Tipo de Anexos: se colocan los códigos de anexos que corresponde, por ejemplo, los proveedores, clientes, trabajadores, etc., porque al registrar el activo fijo se debe colocar el RUC correspondiente o número de documento, según el código de anexo.

c. Construcción de la alternativa de solución:

Para la presente alternativa de solución que consistió en evaluar la comunicación entre el área operativa y administración contable, para informar los movimientos de los equipos apenas salen del almacén para el control tributario y contable, con alternativa de solución que es aplicar una política o directriz para que se designe a un encargado del almacén y que los demás trabajadores no entren al almacén y retiren equipos sin autorización. Con ello permitirá optimizar el control de activos fijos para que garantice las operaciones de la empresa.

Cuando un equipo sale del almacén se debe cumplir los siguientes pasos a detallar, donde se colocará como ejemplo los detalles del equipo Lidar LID0006, con su ficha técnica en el Anexo 13; para el caso de la baja de un activo por venta, se está detallando la salida de la camioneta de la empresa. A continuación, los pasos realizados:

Primer paso: Registro en la tabla Excel el ingreso de equipo considerado como activo fijo – Lidar Windcube

- Se realiza el registro del equipo Lidar en el Excel que tienen acceso la matriz que se encuentra en España, y la gerencia y el área administrativa contable de la sucursal de Perú para el registro de los movimientos (Código interno, Descripción de equipo, Marca, Modelo, Nro. Serie, Propiedad de

equipo, Ubicación, Fecha de ingreso al almacén, Precio, Moneda, Tipo de cambio, Factura, Fecha de compra y Proveedor). Dicho registro se ubica en la primera fila de la captura de la tabla de Excel ubicado en el Anexo 5.

Segundo paso: Registro en el sistema Software el ingreso de equipo considerado como activo fijo – Lidar Windcube

- **Registro**

  Se realiza el registro del equipo Lidar LID0006 en el software, colocando los datos principales (Anexo 8) y se realiza la descarga el Reporte de Maestro de Activos Fijos para enviar la actualización al Estudio Contable.

Figura 6 Reporte Maestro de Activos Fijos.

BARLOVENTO RENOVABLE
AFIJ0019

Fecha : 09/09/2024
Hora : 16:36:07
Pág. : 2

MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

CUENTA - GRUPO

Nro.	CODIGO	DESCRIPCION	VAL COMPRA SOLES	VAL COMPRA DOLARES	FECHA COMPRA	FECHA ACTIVAC.	MARCA	MODELO	COLOR	PROVEEDOR.	VIDA UTIL MESES
20	0000000008	REPOS DF+PTMO BRN+DAVID	10,670.18	3,984.38	14/07/2009	14/07/2009					120
21	0000000009	DAVID+RETIRO EFECT	8,437.79	2,836.23	04/08/2009	04/08/2009					120
22	0000000010	QUINTANILLA PA, FT 01-300	1,560.52	520.00	18/06/2009	18/06/2009					120
23	0000000011	QUINTANILLA PA, FT 001-320	1,016.70	353.51	02/12/2009	02/12/2009					120
24	0000000012	SILLAS,BARES METAL	1,127.12	275.85	01/09/2021	01/11/2021					120
25	0000000013	OPEN TECNOLOGIE FT 003-0583	1,355.93	501.82	06/06/2012	06/06/2012					120
26	0000000014	MUEBLES DE MELAMINA PARA OFICINA	2,542.37	2,542.37	22/12/2022	02/01/2023	ENMANUEL ENTER	MELAMINA		EMMANUEL ENTERPRISE	120
27	0000000015	MUEBLE MELAMINA PARA OFICINA	1,525.42	393.86	20/10/2023	20/10/2023				EMMANUEL ENTERPRISE	120
28	0000000016	MUEBLES DE MELAMINA PARA OFICINA	2,813.56	726.45	20/10/2023	20/10/2023				EMMANUEL ENTERPRISE	120
29	0000000017	MUEBLES DE MELAMINA COLOR NEGRO	2,457.63	639.67	02/11/2023	03/11/2023	ENMANUEL ENTER	MELAMINA	NEGRO	EMMANUEL ENTERPRISE	120
30	0000000018	MUEBLE MELAMINE PARA LABORATORI	2,754.24	748.23	09/04/2024	01/05/2024	EMANUEL	MELAMINA		EMANUEL SEBASTIAN FE	120
		Total Grupo	**61,832.34**	**22,285.80**							
		Total Cuenta	**61,832.34**	**22,285.80**							
CUENTA : 336111		**COSTO EQUIPO PROCESAM DE DATOS**		**TASA :**	**25.00 %**						
GRUPO : 008		**COSTO EQUIPO PROCESAMIENTO DATOS**									
31	0000000001	LAPTOP NB CI7	3,219.48	811.36	14/07/2022	01/08/2022	ACER	NB CI7	NEGRO	SAGA FALABELLA SA	48
32	0000000002	LAPTOP ACER A515	1,829.66	459.14	18/10/2022	01/11/2022	ACER	A515-54-56YQ	GRIS	IMPORTACIONES HIRAOK	48
33	0000000003	LAPTOP ACER A515	1,355.09	340.05	18/10/2022	01/11/2022	ACER	A515-54-56YQ	GRIS	IMPORTACIONES HIRAOK	48
34	0000000004	LAPTOP NB CI5	1,532.97	391.46	09/08/2022	01/09/2022	ACER	NB CI5	NEGRO	SAGA FALABELLA SA	48
35	0000000005	SERVIDOR SYNOLOGY NAS Y DISCO DUI	3,703.52	931.00	31/10/2022	01/11/2022	SYNOLOGY	NAS	NEGRO	CLIPONET SAC	48
36	0000000006	UPS TRIPP-LITE SMARTPRO	2,338.98	588.72	04/11/2022	07/11/2022	TRIPP-LITE	SMARTPRO	NEGRO	SOLUXIOMEL SRL	48
37	0000000007	SWITCH ADMINISTRABLE	1,203.39	303.73	07/12/2022	08/12/2022	HPE ARUBA	1930-24G		SOLUXIOMEL SRL	48
38	0000000008	LID0007 LIDAR_WTG11_01	406,920.79	104,930.58	07/02/2022	09/03/2022	LEOSPHERE	WINDCUBE	BLANCO	BARLOVENTO RECURSOS	48
39	0000000009	LID0008 LIDAR_MM01_POS01	391,449.51	104,777.71	09/03/2022	13/04/2022	LEOSPHERE	WINDCUBE	BLANCO	BARLOVENTO RECURSOS	48
40	0000000010	LID0006 LIDAR_WTG11_01	409,020.57	106,321.96	19/08/2022	17/09/2022	LEOSPHERE	WINDCUBE V2.1	BLANCO	BARLOVENTO RECURSOS	48
41	0000000012	ACA0622 ANEMOMETRO	2,864.40	1,100.00	07/03/2013	07/03/2013	WINDSENSOR RISO	P2546A		BARLOVENTO RECURSOS	48
42	0000000013	ACA0623 ANEMOMETRO	2,864.40	1,100.00	07/03/2013	07/03/2013	WINDSENSOR RISO	P2546A		BARLOVENTO RECURSOS	48
43	0000000014	SAD0606 LOGGER	3,893.75	1,203.26	14/10/2015	30/11/2015	CAMPBELL	CR800		BARLOVENTO RECURSOS	48
44	0000000015	CSL0016 COMUNICACION SATELITE LOG	284.32	73.26	09/03/2022	29/03/2022	ATC	ATC-1000		BARLOVENTO RECURSOS	48
45	0000000016	ORB0235 ORBIS	378.28	97.47	09/03/2022	29/03/2022	ORBIS	DATA MICRO +		BARLOVENTO RECURSOS	48
46	0000000017	SAT0145 SATELITE	4,973.73	1,375.86	06/10/2020	23/10/2020	HUGHES	BGAN 9502 M2M		BARLOVENTO RECURSOS	48
47	0000000018	CPA0001P TRANSFORMADOR	79.48	20.66	19/08/2022	29/08/2022	MEANWELL	SD-15B-12		BARLOVENTO RECURSOS	48
48	0000000019	CNV0001 CONVERSOR DC-DC	471.99	126.64	17/06/2022	17/09/2022	MEAN WELL	DDR-240B-24		BARLOVENTO RECURSOS	48
49	0000000020	CPA0133 CONVERTIDOR CC/CC	69.73	18.71	17/06/2022	17/09/2022	MEAN WELL	SD-15B-12		BARLOVENTO RECURSOS	48
50	0000000021	CSL0001 COMUNIC SATELITE LOGGER	233.85	60.38	07/02/2022	09/03/2022	ATC	ATC-1000		BARLOVENTO RECURSOS	48
51	0000000022	CSL0051 COMUNIC SATELITE LOGGER	240.55	60.38	01/10/2022	11/10/2022	ATC	ATC-1000		BARLOVENTO RECURSOS	48
52	0000000023	DPR0177 DETECTOR PRECIPITACION	476.92	141.94	31/01/2022	09/03/2022	DECAGON	LWS		BARLOVENTO RECURSOS	48
53	0000000024	DPR0229 DETECTOR PRECIPITACION	577.13	150.02	19/08/2022	20/01/2023	DECAGON	LWS-PHYTOS 31		BARLOVENTO RECURSOS	48
54	0000000025	DPR0250 DETECTOR PRECIPITACION	577.13	150.02	19/08/2022	17/09/2022	DECAGON	LWS-PHYTOS 31		BARLOVENTO RECURSOS	48
55	0000000026	FAL091P FUENTE ALIMENTACION	863.99	228.81	23/03/2022	17/09/2022	RITAR	RA12-200		ELECTRONIC SIBLINGS S.	48
56	0000000027	FAL092P FUENTE ALIMENTACION	863.99	228.81	23/03/2022	17/09/2022	RITAR	RA12-200		ELECTRONIC SIBLINGS S.	48
57	0000000028	FAL093P FUENTE ALIMENTACION	863.99	228.81	23/03/2022	17/09/2022	RITAR	RA12-200		ELECTRONIC SIBLINGS S.	48

Nota: *Fuente: Reporte descargado del software StarSoft.*

- **Asiento Contable**

Posterior a ello, el estudio contable realiza los asientos contables de dicho ingreso del Activo Fijo:

Tabla 1 Asiento Contable Registro de Compra de Activo Fijo – Lidar.

CUENTA	DEBE	HABER
421212 Compra equipo Lidar Windcube	405,173.30	
421212 Serv. Logístico Integral	2,085.22	
421212 (Transporte Local	422.18	
421212 (Almacenaje, Salvaguardia)	759.82	
421212 (Cargos Manejo de Flete)	580.05	
401111 (IGV cuenta propia)	73,623.70	
336111 (Costo equipos procesamiento de datos)		482,644.27

Nota: *Fuente: Elaboración propia. Datos sacados del Anexo 9.*

Tercer paso: Solicitud de salida de equipo del almacén para pruebas antes de instalación del proyecto

- Según acuerdos de reunión entre la Gerencia, los jefes de Área operativa y seguridad, y mi área correspondiente a administrativa contable; se estableció que, si un trabajador requiere un equipo del almacén, deben solicitar por medio del Vale de Salida (Anexo 10) y el jefe del área operativa deben autorizar la salida, el segundo paso sería implementar la Guía de Salida de Almacén (Anexo 16), para que esa copia se entregue a mi persona y así se actualizaría la información. Posterior a ello, el área Administrativa Contable solicitó que deben designar al Supervisor de Operaciones que sea el único trabajador autorizado para que maneje las salidas de almacén, si en caso no fuera él, asignar a un trabajador como encargado para un mayor control.
- En principio los trabajadores del área de operaciones realizaban la solicitud al Jefe de Área de operaciones y

sacaban los equipos del almacén, y no avisaban de manera inmediata al área contable dicho movimiento, por ello es que no existía dicho control hasta que el área administrativa contable solicite los informes de los proyectos y poder actualizar los movimientos de los Activos Fijos; o realice la revisión Anual del almacén junto con el jefe de operaciones, por ello es que el área administrativa contable solicitó con suma urgencia la contratación de un encargado de almacén para poder realizar la comunicación de manera correcta e inmediata. También propuso realizar un Programa de Auditoría al finalizar el periodo 2024 y realizar dicho programa de manera consecutiva a partir del periodo 2025 para tener un mejor control de Activos Fijos ante una posible fiscalización.

- Se está realizando la prueba para que el Supervisor de Operaciones, que fue contratado en febrero del 2024, sea el encargado del almacén desde agosto del 2024, cuando culminó su etapa de prueba, porque su primera tarea fue organizar al equipo de operaciones en la parte de requerimientos durante los proyectos, desde el mes de agosto comenzó a encargarse de los movimientos de los equipos y tiene comunicación directa con el área administrativa contable para informar el estado de los equipos y los movimientos, por ejemplo, cuando se solicitó el equipo Lidar, informó que salió para pruebas con el Vale de Salida (Anexo 10) al área contable para que coloquen el equipo como Reserva en la tabla de Excel.

Cuarto paso: Registro de la instalación del activo fijo y la salida del equipo por medio del Software y el registro contable

- **Registro**

  Se realiza la actualización en la tabla de Excel para que la matriz también cuente con la información que el equipo será considerado como Activo Fijo y en qué proyecto se encuentra y desde que fecha.

  Asimismo, se realiza el registro de la actualización del equipo Lidar LID0006, indicando en que proyecto se encuentra y desde qué fecha se está realizando la depreciación en el software; un equipo Lidar LID0006 se encuentra en un proyecto último en Arequipa, por ello se realiza el cambio de Asignación en el software y posterior a ello se descarga el reporte para enviarlo al estudio contable para el registro y cálculo de los impuestos.

Figura 7 Reporte de Asignación por Ubicación Física de Activos Fijos.

BARLOVENTO RENOVABLE
AFIJ00138

ASIGNACION POR UBICACION FISICA
EMPRESA - GRUPO
MONEDA NACIONAL

Fecha : 09/09/2024
Hora : 14:50:25
Página : 3

CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	PAIS	DEPART/ REGION	DISTRITO / UBICACION	EDIFCIO	OFICINA	RESPONSABLE	
0000000024	DPR0229 DETECTOR PRECIPITACION	20/01/2023	PERU				OPERACIONES		0
0000000030	FAL123P FUENTE ALIMENTACION	20/01/2023	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000031	FAL124P FUENTE ALIMENTACION	20/01/2023	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000032	FAL125P FUENTE ALIMENTACION	20/01/2023	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000033	FAL126P FUENTE ALIMENTACION	20/01/2023	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000040	PSO093P PANEL SOLAR	13/04/2022	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000041	PSO094P PANEL SOLAR	17/09/2022	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000045	REG034P REGULADOR	13/04/2022	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000050	ACA0621 ANEMOMETRO	07/03/2013	PERU				OPERACIONES		0
0000000055	VTA0048 VELETA	23/08/2013	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000056	VTA0155 VELETA	23/08/2013	PERU	LIMA			OPERACIONES		0
0000000057	MEJORA EQUIPO LIDAR-ESTRUCTURA	04/10/2023	PERU				OPERACIONES		0
EMPRESA:	**02**	**WTG11-ENGIE ENERGIA DE PERU**							
GRUPO:	**008**	**COSTO EQUIPO PROCESAMIENTO DATOS**							
0000000008	LID0007 LIDAR_WTG11_01	09/03/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
0000000023	DPR0177 DETECTOR PRECIPITACION	09/03/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
0000000034	FAL127P FUENTE ALIMENTACION	16/06/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
0000000035	FAL128P FUENTE ALIMENTACION	16/06/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
0000000036	FAL129P FUENTE ALIMENTACION	16/06/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
0000000037	FAL130P FUENTE ALIMENTACION	16/06/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
0000000044	REG033P REGULADOR	09/03/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
0000000048	SAT0167 SATELITE	09/03/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
0000000054	ORB0221 ORBIS	09/03/2022	PERU	NASCA			OPERACIONES		0
EMPRESA:	**06**	**CARAVELI-IBEREOLICA CARAVELI**							
GRUPO:	**008**	**COSTO EQUIPO PROCESAMIENTO DATOS**							
0000000010	LID0006 LIDAR_WTG11_01	17/09/2022	PERU	AREQUIPA			OPERACIONES		0
0000000022	CSL0051 COMUNIC SATELITE LOGGER	11/10/2022	PERU	AREQUIPA			OPERACIONES		0
0000000025	DPR0250 DETECTOR PRECIPITACION	17/09/2022	PERU	AREQUIPA			OPERACIONES		0
0000000026	FAL091P FUENTE ALIMENTACION	17/09/2022	PERU	AREQUIPA			OPERACIONES		0
0000000027	FAL092P FUENTE ALIMENTACION	17/09/2022	PERU	AREQUIPA			OPERACIONES		0
0000000028	FAL093P FUENTE ALIMENTACION	17/09/2022	PERU	AREQUIPA			OPERACIONES		0

Nota: *Fuente: Reporte descargado del software StarSoft.*

- **Asiento Contable:**

  Posterior a ello, el estudio contable realiza los asientos contables de dicho movimiento contabilizando la depreciación correspondiente del activo fijo:

Tabla 2 Asiento Contable Registro de Depreciación activo fijo anual – Lidar.

CUENTA	DEBE	HABER
684151 Valuación y deterioro del activo	68,170.08	
395271 Depreciación equipos procesamiento de datos		68,170.08
X/X Por la provisión de depreciación del equipo de Procesamiento Datos periodo 2024		
948151 Gatos operativos	68,170.08	
791111 Carga imp. a cuentas de costos y gastos		68,170.08
X/X Por el destino de la depreciación		

Nota: *Fuente: Elaboración propia. Datos sacados del Anexo 9.*

Quinto paso: Solicitud de Informe por instalación de equipos en proyecto – Alquiler de equipos

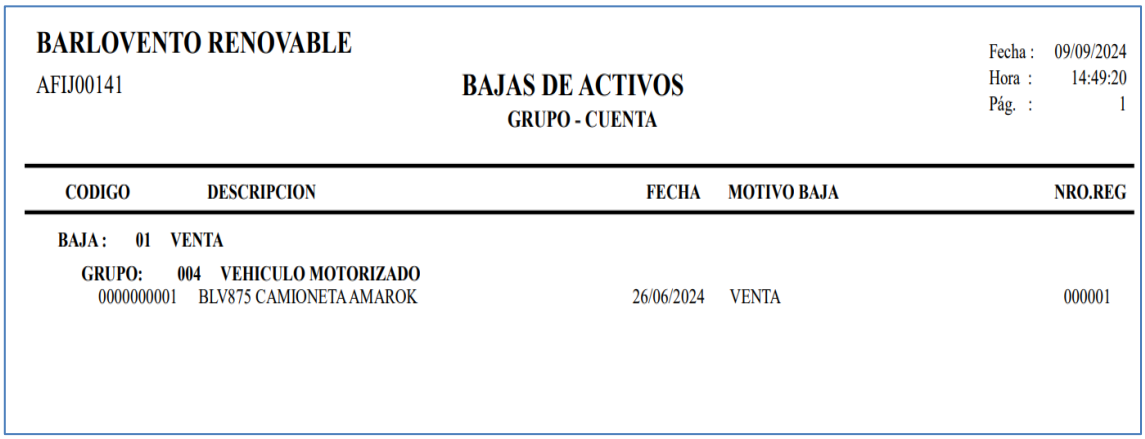
- Se solicita al área operativa el Informe de la instalación y puesta en marcha de los equipos, donde dicho proyecto se realizará, pero con equipos alquilados, por ejemplo, el equipo Lidar LID0006 se instala en el punto del proyecto solo para la campaña solicitada, con duración de 8 a 12 meses, según el contrato desarrollado; el informe se entrega al área Administrativa Contable y al Cliente después de 5 días máximo de la instalación y puesta en marcha. Con dicho informe se corrobora que los equipos sean los solicitados para la salida del almacén y si están bien digitadas para evitar errores y confusiones futuras cuando se realice la revisión anual de los equipos de almacén.

Sexto paso: Registro de baja de Activo Fijo

- **Registro**

Se realiza el registro por medio del software StarSoft, indicando la fecha y el motivo, por ejemplo, en el periodo 2024 se realizó la baja de la camioneta de la empresa por motivo de Venta, por ello se realizó la actualización en el sistema y se descargó el reporte para enviar al estudio contable.

Figura 8 Reporte de Baja de Activo Fijo



BARLOVENTO RENOVABLE

AFIJ00141

BAJAS DE ACTIVOS

GRUPO - CUENTA

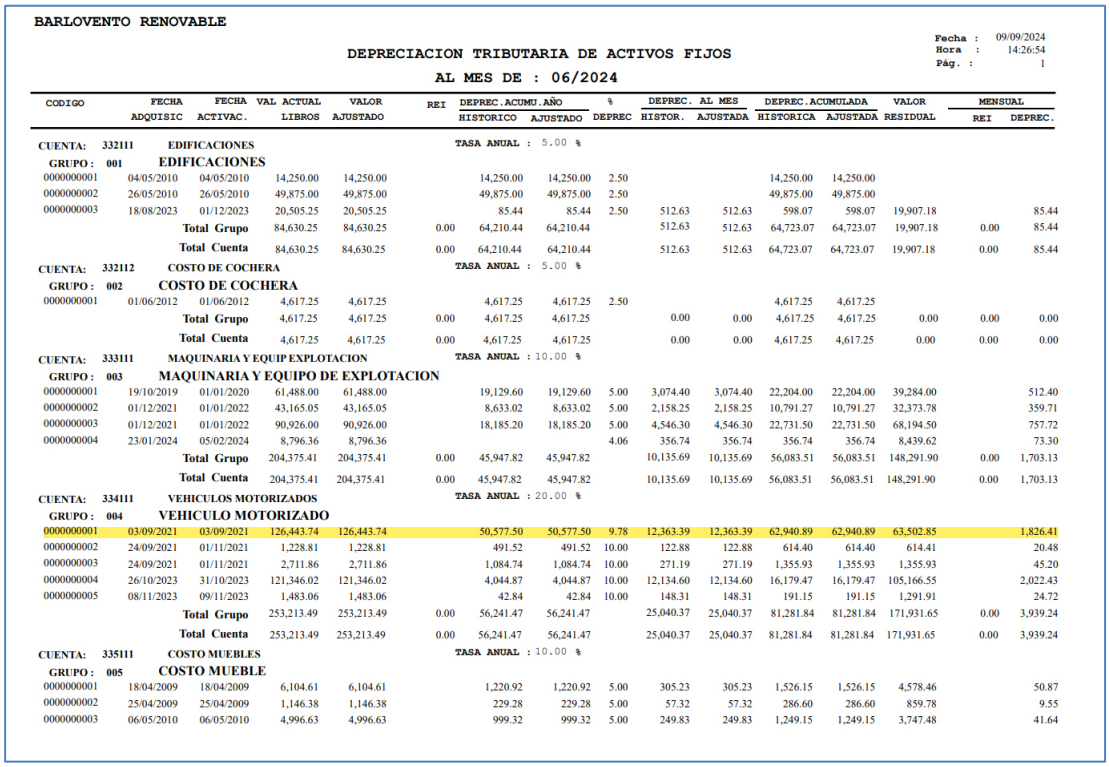
Fecha : 09/09/2024
Hora : 14:49:20
Pág. : 1

CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	MOTIVO BAJA	NRO.REG
BAJA : 01 VENTA				
GRUPO: 004 VEHICULO MOTORIZADO				
0000000001	BLV875 CAMIONETA AMAROK	26/06/2024	VENTA	000001

Nota: *Fuente: Reporte descargado del software StarSoft.*

Se descarga el Reporte de Depreciación Tributaria del sistema StarSoft donde se indica la depreciación acumulada hasta el mes que se da de baja el activo y dicho reporte se envía al estudio contable para la elaboración de los asientos contables y el registro para los impuesto y desarrollo de los estados financieros.

Figura 9 Reporte de Baja de Activo Fijo software Starsoft.



BARLOVENTO RENOVABLE

Fecha : 09/09/2024
Hora : 14:26:54
Pág. : 1

DEPRECIACION TRIBUTARIA DE ACTIVOS FIJOS

AL MES DE : 06/2024

CODIGO	FECHA ADQUISIC	FECHA ACTIVAC.	VAL ACTUAL LIBROS	VALOR AJUSTADO	REI	DEPREC.ACUMU.AÑO HISTORICO	DEPREC.ACUMU.AÑO AJUSTADO	% DEPREC	DEPREC. AL MES HISTOR.	DEPREC. AL MES AJUSTADA	DEPREC.ACUMULADA HISTORICA	DEPREC.ACUMULADA AJUSTADA	VALOR RESIDUAL	MENSUAL REI	MENSUAL DEPREC.
CUENTA: 332111 EDIFICACIONES						TASA ANUAL : 5.00 %									
GRUPO : 001 EDIFICACIONES															
0000000001	04/05/2010	04/05/2010	14,250.00	14,250.00		14,250.00	14,250.00	2.50			14,250.00	14,250.00			
0000000002	26/05/2010	26/05/2010	49,875.00	49,875.00		49,875.00	49,875.00	2.50			49,875.00	49,875.00			
0000000003	18/08/2023	01/12/2023	20,505.25	20,505.25		85.44	85.44	2.50	512.63	512.63	598.07	598.07	19,907.18		85.44
Total Grupo			84,630.25	84,630.25	0.00	64,210.44	64,210.44		512.63	512.63	64,723.07	64,723.07	19,907.18	0.00	85.44
Total Cuenta			84,630.25	84,630.25	0.00	64,210.44	64,210.44		512.63	512.63	64,723.07	64,723.07	19,907.18	0.00	85.44
CUENTA: 332112 COSTO DE COCHERA						TASA ANUAL : 5.00 %									
GRUPO : 002 COSTO DE COCHERA															
0000000001	01/06/2012	01/06/2012	4,617.25	4,617.25		4,617.25	4,617.25	2.50			4,617.25	4,617.25			
Total Grupo			4,617.25	4,617.25	0.00	4,617.25	4,617.25		0.00	0.00	4,617.25	4,617.25	0.00	0.00	0.00
Total Cuenta			4,617.25	4,617.25	0.00	4,617.25	4,617.25		0.00	0.00	4,617.25	4,617.25	0.00	0.00	0.00
CUENTA: 333111 MAQUINARIA Y EQUIP EXPLOTACION						TASA ANUAL : 10.00 %									
GRUPO : 003 MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION															
0000000001	19/10/2019	01/01/2020	61,488.00	61,488.00		19,129.60	19,129.60	5.00	3,074.40	3,074.40	22,204.00	22,204.00	39,284.00		512.40
0000000002	01/12/2021	01/01/2022	43,165.05	43,165.05		8,633.02	8,633.02	5.00	2,158.25	2,158.25	10,791.27	10,791.27	32,373.78		359.71
0000000003	01/12/2021	01/01/2022	90,926.00	90,926.00		18,185.20	18,185.20	5.00	4,546.30	4,546.30	22,731.50	22,731.50	68,194.50		757.72
0000000004	23/01/2024	05/02/2024	8,796.36	8,796.36				4.06	356.74	356.74	356.74	356.74	8,439.62		73.30
Total Grupo			204,375.41	204,375.41	0.00	45,947.82	45,947.82		10,135.69	10,135.69	56,083.51	56,083.51	148,291.90	0.00	1,703.13
Total Cuenta			204,375.41	204,375.41	0.00	45,947.82	45,947.82		10,135.69	10,135.69	56,083.51	56,083.51	148,291.90	0.00	1,703.13
CUENTA: 334111 VEHICULOS MOTORIZADOS						TASA ANUAL : 20.00 %									
GRUPO : 004 VEHICULO MOTORIZADO															
0000000001	03/09/2021	03/09/2021	126,443.74	126,443.74		50,577.50	50,577.50	9.78	12,363.39	12,363.39	62,940.89	62,940.89	63,502.85		1,826.41
0000000002	24/09/2021	01/11/2021	1,228.81	1,228.81		491.52	491.52	10.00	122.88	122.88	614.40	614.40	614.41		20.48
0000000003	24/09/2021	01/11/2021	2,711.86	2,711.86		1,084.74	1,084.74	10.00	271.19	271.19	1,355.93	1,355.93	1,355.93		45.20
0000000004	26/10/2023	31/10/2023	121,346.02	121,346.02		4,044.87	4,044.87	10.00	12,134.60	12,134.60	16,179.47	16,179.47	105,166.55		2,022.43
0000000005	08/11/2023	09/11/2023	1,483.06	1,483.06		42.84	42.84	10.00	148.31	148.31	191.15	191.15	1,291.91		24.72
Total Grupo			253,213.49	253,213.49	0.00	56,241.47	56,241.47		25,040.37	25,040.37	81,281.84	81,281.84	171,931.65	0.00	3,939.24
Total Cuenta			253,213.49	253,213.49	0.00	56,241.47	56,241.47		25,040.37	25,040.37	81,281.84	81,281.84	171,931.65	0.00	3,939.24
CUENTA: 335111 COSTO MUEBLES						TASA ANUAL : 10.00 %									
GRUPO : 005 COSTO MUEBLE															
0000000001	18/04/2009	18/04/2009	6,104.61	6,104.61		1,220.92	1,220.92	5.00	305.23	305.23	1,526.15	1,526.15	4,578.46		50.87
0000000002	25/04/2009	25/04/2009	1,146.38	1,146.38		229.28	229.28	5.00	57.32	57.32	286.60	286.60	859.78		9.55
0000000003	06/05/2010	06/05/2010	4,996.63	4,996.63		999.32	999.32	5.00	249.83	249.83	1,249.15	1,249.15	3,747.48		41.64

Nota: *Fuente: Reporte descargado del software StarSoft.*

- **Asiento Contable:**

  Posterior a ello, el estudio contable realiza los asientos contables de dicho movimiento contabilizando la baja del Activo Fijo, posterior a ello, la venta del Activo que se realizó con el monto de 16,000 USD incluido IGV el 26 de agosto del 2024 con tipo de cambio del día, dicha venta se encuentra en el Anexo 14:

Tabla 3 Asiento Contable Registro de Baja y Venta de Activo Fijo – Camioneta.

CUENTA	DEBE	HABER
65 (Enajenación)	63,502.85	
395271 (Depreciación equipos procesamiento de datos)	62,940.89	
336111 (Costo equipos procesamiento de datos)		126,443.74
X/X Por el costo neto de la venta del activo fijo		
165311 (Cuentas por cobrar diversas propiedad, planta y equipo)	51,755.92	
401111 (IGV cuenta propia)	9,316.08	
756411 (Otros ingresos propiedad, planta y equipo)		61,072.00
X/X Por la venta del activo fijo		

Nota: *Fuente: Elaboración propia.*

Séptimo paso: Solicitud de Estados Financieros al Estudio Contable

- Se envía toda la información al Estudio Contable, quienes son los encargados de realizar los Estados Financieros de la empresa y las declaraciones de impuestos ante SUNAT.
- El estudio contable brinda la siguiente información referente a los Activos Fijos:
  - Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.
  - Cuadro de Depreciación – Edificaciones, Vehículos, Muebles, Maquinaria y Equipos.

Tabla 4 Estado de Situación Financiera – Periodo a agosto 2024

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C	SGC-RG-29
Estado de Situación Financiera (Expresado en Soles)	V: 03
	Agosto 2024

	2024	2023		2024	2023
ACTIVOS CORRIENTES			**PASIVOS Y PATRIMONIO**		
Caja y bancos	1,313,368	1,024,603			
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	743,272	746,420	**PASIVOS CORRIENTES**		
Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	-			
Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas directores y gerentes	44,602	17,861	Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	35,873	-
Cuentas por cobrar diversas - Terceros	666,757	212,132	Remuneraciones y participaciones por pagar	144,261	113,563
Servicios y Otros Contratados por anticipado	3,118	4,076	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	21,351	237,218
Existencias - Suministros	457,832	628,289	Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	70,408	125,396
Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar (Crédito IGV)	-	(262,212)	Cuentas por pagar a los accionistas, directores y gerentes	-	-
Cuentas por pagar comerciales - Terceros (Anticipos Proveedores)	102,373	40,697	Cuentas por pagar diversas - Terceros	-	-
Cuentas por pagar diversas - Terceros (Anticipos Terceros)	30,036	49,883	Cuentas por pagar diversas - Relacionadas	-	-
			Cuentas por cobrar comerciales - Terceros (Anticipos Clientes)	10,854	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**3,361,359**	**2,461,750**			
			TOTAL PASIVOS CORRIENTES	**282,748**	**476,177**

ACTIVOS NO CORRIENTES							
Edificaciones, Vehículos, Muebles, Maquinaria y Equipos (Neto)		928,041	1,226,956	**PASIVOS A LARGO PLAZO**			
Activo Diferido		13,145	10,566	Cuentas por pagar comerciales - relacionadas			
				Pasivo Diferido		-	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**941,186**	**1,237,522**	**TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES**		**-**	**-**
				TOTAL PASIVOS		**282,748**	**476,177**
				PATRIMONIO			
				Capital		500	500
				Reservas		100	2,741,279
				Resultados acumulados		3,369,262	
				Resultados del ejercicio		649,934	481,315
				TOTAL PATRIMONIO		**4,019,796**	**3,223,095**
TOTAL ACTIVOS		**4,302,544**	**3,699,272**	**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**		**4,302,544**	**3,699,272**

Nota: *Fuente: Estados Financieros brindados por el Estudio Contable*.

Figura 10 Estado de Resultados del periodo 2023.

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C
RUC: 20521279045

Estado de Resultados

Al 31 de Diciembre del 2023
(Expresado en Soles)

		2023
Ventas	100%	5,102,888
Costo de Venta	-68%	(3,480,126)
UTILIDAD BRUTA	32%	**1,622,762**
Gastos administrativos	-17%	(843,795)
Gastos de ventas	0%	-
UTILIDAD DE OPERACIÓN	15%	**778,967**
Ingresos diversos	3%	172,352
Ingresos financieros	0%	1
Cargas financieras (neta)	-1%	(56,909)
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS BRUTO	18%	**894,411**
RESULTADO ANTES PARTICIPACION E IMPUESTOS NETO	18%	**894,411**
Impuesto a la Renta - Corriente	-5%	(268,907)
Impuesto a la Renta - Diferido	0%	2,579
Reserva Legal	0%	(100)
RESULTADO DEL EJERCICIO	12%	**627,983**

Nota: *Fuente: Estados Financieros brindados por el Estudio Contable.*

- En los Estados de Resultados del periodo 2023 se logra apreciar que en Impuesto a la Renta se cuenta con saldo a favor para el periodo 2024, por ello que en la Tabla 5 se observa en Impuesto a la Renta monto cero.

Tabla 5 Estado de Resultados – Periodo a agosto 2024

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C Estado de Resultados (Expresado en Soles)				SGC-RG-29 V: 03 Agosto 2024	
	%	2024		%	2023
Ventas	100%	2,838,762		100%	1,939,433
Costo de Venta	-56%	(1,592,439)		-70%	(1,358,410)
UTILIDAD BRUTA	44%	**1,246,323**		30%	**581,023**
Gastos administrativos	-21%	(588,954)		-21%	(402,262)
Gastos de ventas	0%	-		0%	-
UTILIDAD DE OPERACIÓN	23%	**657,369**		9%	**178,761**
Ingresos diversos	0%	236		25%	475,889
Ingresos financieros	0%	7,773		0%	
Cargas financieras (neta)	-1%	(15,444)		-1%	(20,510)
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS BRUTO	23%	**649,934**		33%	**634,140**
RESULTADO ANTES PARTICIPACION E IMPUESTOS NETO	23%	**649,934**		33%	**634,140**
Impuesto a la Renta - Corriente	0%			0%	
Impuesto a la Renta – Diferido	0%	-		0%	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	23%	**649,934**		33%	**634,140**

Nota: *Fuente: Estados Financieros brindados por el Estudio Contable*.

Tabla 6 Cuadro Depreciación Edificaciones, Vehículos, Muebles, Maquinaria y Equipos – Periodo a agosto 2024.

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C | **SGC-RG-29**
Edificaciones, Vehículos, Muebles, Maquinaria y Equipos | **V: 03**

Cuenta	Descripción	ACTIVO				DEPRECIACION				VALOR NETO
		Valor Total	(+) Adiciones	(-) Retiros	Total Activo	Amortización	Depreciación periodo	Retiros y Bajas	Total Amortización	
332111	Edificaciones	148,755.25			148,755.25	(87,786.86)	(619.82)		(88,406.68)	60,348.57
332112	Costo Cochera	14,225.00			14,225.00	(12,156.36)	(59.27)		(12,215.63)	2,009.37
333111	Maquinarias y equipos de explotación	202,411.24	8,792.83		211,204.07	(66,393.14)	(1,760.03)		(68,153.17)	143,050.90
334111	Vehículos motorizados – costo	253,214.34		(126,443.74)	126,770.60	(20,486.03)	(2,112.85)		(22,598.88)	104,171.72
335111	Muebles – costo	59,078.10	2,754.24		61,832.34	(49,907.74)	(110.17)		(50,017.91)	11,814.43
336111	Equipo procesamiento de información	1,285,014.63	3,727.21		1,288,741.84	(716,425.53)	(26,557.30)		(742,982.83)	545,759.01
336112	Equipos en campo	137,980.74	11,967.98		149,948.72	(97,831.39)	(1,249.60)		(99,080.99)	50,867.73
336211	Equipo de comunicación – costo	48,731.13	1,694.07		50,425.20	(42,488.20)	(946.72)		(43,434.92)	6,990.28
	TOTAL:	**2,149,410.52**	**28,936.33**	**(126,443.74)**	**2,051,903.02**	**(1,093,475.25)**	**(33,415.76)**	**-**	**(1,126,891.01)**	**925,012.01**

Cuenta	Descripción	ACTIVO				DEPRECIACION				VALOR NETO
		Valor Total	(+) Adiciones	(-) Retiros	Total Activo	Amortización	Depreciación periodo	Retiros y Bajas	Total Amortización	
341211	Software StarSoft	3,708.33			3,708.33	(648.90)	(30.90)		(679.80)	3,028.53
NETO:						**(648.90)**	**(30.90)**		**(679.80)**	**3,028.53**

Nota: *Fuente: Estados Financieros brindados por el Estudio Contable.*

Se propone a la Gerencia General que a finales del periodo 2024 se realice un Programa de Auditoría en el almacén en el rubro de los Activos Fijos para conocer el estado en el que se encuentra el control de los Activos Fijos; como sería la primera Auditoría en dicha área, se requeriría contratar a un tercero y con el apoyo de la trabajadora del área Administrativa Contable, realizar dicha labor. Se presenta a la Gerencia General un modelo referente al Programa de Auditoría que se realizaría y qué información y procedimientos que se realizaría durante dicho proceso:

Propuesta para la Auditoría Externa para la Empresa "Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C.":

En la fecha acordada (finales del periodo 2024), se iniciaría con la visita preliminar de la empresa Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C. ubicada en Calle Bolognesi N°125 Miraflores, contando con un especialista (que se contratará como tercero para la evaluación) para dar a conocer que se solicitará la información que coadyuva para la realización del Informe Preliminar del Trabajo de Auditoría de la gestión en el manejo y control de los activos fijos.

La empresa cuenta con misión, visión, valores, estructura organizacional, Política de Inventarios y Activos Fijos, y además de que solo cuenta con una trabajadora en el área Administrativa Contable, quien es la conexión directa con el Estudio Contable; asimismo, se especifica que la empresa cuenta con dos áreas que son el área operativa y el área de HSEQ (Health, Safety, Environment and Quality), donde se encuentran en divisiones por cubículos ubicado en un espacio cada uno. Se observó que la empresa cuenta con un almacén donde se encuentran los equipos a estudiar, y un laboratorio, donde se realizan las pruebas de funcionamiento correcto de los

equipos para ser llevados posteriormente a los proyectos para su instalación.

Luego de realizar la inspección se logra observar que la empresa en mención no cuenta con el registro actualizado de los activos fijos y tampoco se logra evidenciar la existencia de un acta de entrega y recepción por cada activo fijo que ingresa al almacén, de igual manera, se observó que no existe un documento de conteo físico de los activos que se encuentran obsoletos y no cuentan con informe técnico del estado que se encuentran cada uno de los activos para el conocimiento del uso y manejo de cada activo fijo.

Al realizar una auditoría previa ocular se observó que los activos fijos cuentan con una codificación específica por cada uno, pero no cuentan con una comunicación adecuada entre el área operativa y el área de Administración contable.

Reporte de la Propuesta de la Auditoría Externa de la empresa Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C.

1. **Motivo de la Auditoría:**

   La empresa Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C. no le han realizado ningún tipo de auditoría para constatar el área de almacén en el rubro de los activos fijos de la empresa.

   El motivo de la auditoría es para conocer el sistema de control interno y sus incidencias en el manejo y control de los Activos Fijos de la empresa Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C.

2. **Objetivo General de la Auditoría**

   Evaluar el sistema de control interno de los activos fijos de la empresa Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C.

3. **Objetivos Específicos de la Auditoría**

- Verificar el registro de entrega y recepción de los equipos y/o productos con sus respectivas denominaciones y codificaciones.
- Identificar si se cumplen las normativas de los procesos internos para poder realizar una baja de algún activo fijo.
- Elaborar un informe de auditoría con los respectivos procedimientos y se deberá emitir las conclusiones y recomendaciones que logren ayudar a la mejora de la empresa en conjunto con los lineamientos correspondientes.

4. **Alcance de la Auditoría**

   El alcance de dicha auditoría tiene como finalidad evidencias las falacias que llegasen a existir en la empresa y en los procedimientos de manejo y control de activos fijos, para poder entregar el informe final, se deberá colocar los resultados pertinentes para mejorar el procedimiento según acuerdo con la normativa que llegasen a regir para los activos fijos de la empresa antes mencionada. El periodo 2024 sería el evaluado.

Esta propuesta se le hace llegar a la Gerencia General junto con el Programa de Auditoría (Anexo 15) para que se pueda realizar dicha Auditoría en el área de almacén en el rubro de Activos Fijos.

d. Aplicación de la propuesta:

La aplicación de la secuencia de aviso, el envío de los informes de instalaciones (Anexo 11) y el uso de la Guía de Salida a la trabajadora del área administrativo contable permitirá automatizar las tareas de procesamiento y la actualización de información en el software para la consolidación de la data contable contenida en el Reporte de Kardex de Activos Fijos, y

el Cuadro de Depreciación. Para el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, las tareas propuestas serán necesarias para el control correcto de los activos fijos. En tanto la tabla de Excel ya tiene campos uniformados para la revisión y supervisión de los equipos desde la matriz que se encuentra en España, con la comunicación inmediata se puede realizar el registro y actualizaciones inmediatas en el software que ayudará a la información financiera con la recopilación de datos y la descarga de los reportes de los Libros tributarios de activos fijos. En ese sentido, con la aplicación de dichos controles, se reducirá el tiempo insumido en las actividades y se podrá garantizar las operaciones de la empresa.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas de la alternativa propuesta en el presente trabajo es que la secuencia de aviso y la implementación de la Guía de Salida de Almacén permitirá automatizar las tareas como registrar de manera inmediata los movimientos de los equipos que salen del almacén, colocar la ubicación correcta donde se encuentra cada equipo y si está en algún proyecto instalado, también servirá para actualizar la tabla Excel para el conocimiento de los movimientos de la matriz.

Otra ventaja de la optimización del control de activos fijos es el procesamiento de la información, ya que solo se tendría que descargar los reportes del software de StarSoft y se le brindaría al analista contable para que realice la elaboración de los estados financieros mensuales.

Asimismo, con el desarrollo de la propuesta se incentiva que los demás trabajadores cumplan con la secuencia de aviso y el uso del Vale de Salida y la Guía de Salida, y no entrar al almacén porque

ya existe un trabajador designado. Por parte del área administrativa contable, ya se contaría con las actualizaciones al día de todos los equipos y sus movimientos.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar el resultado obtenido con otras tesis y trabajos de investigación que fueron revisados, se obtuvo que:

Aruni y Suxo (2019) en su tesis denominada "Auditoría operativa sobre la administración del uso y disposición de activos fijos de la autoridad de fiscalización y control social de electricidad, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017" indica que la recomendación que se le entrega al director ejecutivo es de instruir a la dirección administrativa financiera que debe realizar de manera coordinada la ejecución del cumplimiento de las recomendaciones en base a los resultados del informe principal y así la adopción de las acciones futuras puedan contribuir a optimizar eficacia, eficiencia y efectividad en las operaciones relacionadas con el Proceso de administración del uso y disposición de activos fijos. Es así como comparando estos resultados con el trabajo realizado, se observa que la comunicación entre las áreas de manera adecuada e inmediata, sirven para la optimización de los registros de equipos utilizados para ser instalados en el proyecto, siguiendo los pasos de la secuencia de aviso para así registrar las ubicaciones de cada activo fijo.

Huayta y Taco (2021), en su tesis denominada "Aplicación de control de activos fijos para la determinación de su costo real, en la empresa Hernán Palo Champi E.I.R.L., Arequipa, 2020" nos indica que mediante una clasificación correcta de los activos fijos es importante tener una gestión eficiente y eficaz, por ello se debe realizar entre el departamento de contabilidad y el departamento de

administración, ambos departamentos deberán presentar una buena comunicación y de manera constante entre ellos, garantizando el bueno control de activos de la empresa, ya que para avalar una gestión de activos consiste en establecer objetivos, políticas comunicación, documentos de la disponibilidad de los activos para garantizar el funcionamiento de una empresa. Es así como comparando estos resultados con la optimización de la secuencia de avisos y la comunicación ejercida en la empresa, permite un control de activos eficiente y así poder garantizar las operaciones de la empresa, y tener conocimiento en donde se encuentran todos los activos de manera real y de manera actualizada.

Bazán y López (2022) en su tesis denominada "Control interno en el rubro de activos fijos y su efecto en la rentabilidad de una clínica odontológica, Lima 2021" nos indica que el Gerente General debería asignar a un encargado que maneje los activos fijos de la entidad y también coordine con las áreas de logística y contabilidad los ingresos de los nuevos activos, con ello se seguiría un ambiente de control, siendo así un un componente importante para la evaluación de riesgos y el logro de objetivos planteados por la empresa. Es así como comparando estos resultados con el trabajo realizado, se observa que al asignar a un solo encargado para que se encargue de los movimientos de los equipos y coordine con el área administrativa contable, que es el área que maneja los registros de los activos fijos, se llevará un mejor orden, y se obtendría la información importante actualizada, como es la ubicación de cada activo si se realiza movimientos en los proyectos o cambio de proyecto.

Centeno y Zavaleta (2019) en su tesis denominada "Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018" nos indica que al establecer manuales, normativas, políticas o directivas internas

que puedan permitir presentar de manera razonable la información en el ámbito contable y financiero, también se presente en las demás actividades que desarrolle la empresa. Con ello lograrían anticipar que ciertas actividades no apropiadas en contabilidad puedan tener un impacto en la elaboración de los Estados Financieros y logra atentar con una buena gestión empresarial y no logren a conducir a la toma de decisiones equivocadas. Es así como comparando estos resultados con la propuesta en la empresa, se podrá optimizar el control de los Activos Fijos implementando la directriz o política para designar el encargado de almacén.

Delgado (2020) en su tesis denominada "El sistema contable StarSoft para el proceso de información financiera en la empresa Textil Business Corporation S.A.C. ubicada en el distrito de San Miguel – 2019" nos indica que se puede llevar un buen proceso de Información Financiera mediante la implementación del sistema contable, donde no solo se logra registrar de manera eficiente la información requerida en su totalidad, sino que todo esté verificado. Es así como comparando estos resultados con la optimización del software permite garantizar un control eficiente, y así poder garantizar las operaciones de la empresa, teniendo como conocimiento la información brindada por el área de operaciones.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En el desarrollo del presente trabajo se tuvo un alcance tan solo a la información obtenida que la empresa proporcionó. Así como solo se revisó la documentación e información referida a los activos fijos.

La alternativa a desarrollar será aplicable al área de administración contable de la empresa, que emplea el uso del software StarSoft en sus labores para el registro de Activos Fijos.

La limitación para la aprobación de la alternativa propuesta se da en consecuencia a que el área operativa si no informa de manera inmediata que un equipo sale del almacén, no tienen sanciones para evitar que dicha actividad se evite, sino que tienen tiempo hasta que el equipo sea instalado en el proyecto, por lo que se conversó con Gerencia para que se evalúe dicha situación y puedan apoyar al área administrativa contable a que se tomen medidas más drásticas y puedan así el área operativa cumplir la secuencia de avisos y así se pueda registrar de manera adecuada y a tiempo la información de los movimientos de los equipos. Asimismo, se solicita a la Gerencia la implementación de la Guía de Salida de Almacén para un mejor control de activos fijos.

Otra de las limitaciones del presente trabajo fue que la precisión y la efectividad de los análisis realizados y descargados del sistema dependen de la calidad de datos disponibles y brindados por el área operativa, es decir, si los datos se encuentran incompletos o erróneos, ello conlleva a conclusiones erróneas.

III. CONCLUSIONES

1. En la empresa estudiada se logra identificar el nivel de control interno en el rubro de Activos Fijos donde se encontró como deficiencias la falta de comunicación constante e inmediata entre el área operativa y el área administrativa contable.
2. Cuando se logró identificar las deficiencias, se concluye que se requiere una política para designar a un encargado de almacén, quien sería el único trabajador designado en sacar los equipos que requieren los trabajadores para la realización de pruebas e instalaciones en proyectos; así mismo, él también tendría que comunicar de manera inmediata al área administrativa los movimientos de los equipos que serán considerados como activos fijos, para que actualicen la información en la tabla de Excel y en el software StarSoft.
3. Se concluye que, al tener la comunicación de manera inmediata, la trabajadora del área administrativa contable logrará realizar las actualizaciones a tiempo y se lograría tener la información al día en la tabla de Excel y en el software StarSoft, y con ello se envía los reportes descargados al Estudio Contable para que el análisis y las elaboraciones de los Estados Financieros tengan mayor veracidad y cumpliendo las normas contables y tributarias para las declaraciones ante la SUNAT.
4. Por otro lado, se concluye que la implementación de la Política de Salida de Almacén y la Guía de Salida del almacén optimizará la comunicación entre el área operativa y el área administrativa contable, porque la copia se entregaría de manera inmediata cuando exista movimientos en el almacén a la trabajadora administrativa contable, para el registro y actualización de los registros tanto en la tabla Excel como en el software StarSoft.
5. Asimismo, se concluye que es necesario que al finalizar el periodo 2024, se realice una auditoría al área operativa en el rubro de Activos Fijos, sobre todo porque se necesita evaluar donde se encuentra cada equipo, en qué condiciones se encuentra y si se requiere realizar algún tipo de revaluación.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa estudiada, que el área operativa tenga mayor comunicación con el área administrativa contable para que puedan actualizar la información de los activos fijos cuando exista una salida del almacén y en qué proyecto se llega a instalar.
2. Se recomienda al Gerente General que se redacte una política o directriz donde se especifique al trabajador que será designado como responsable de Almacén, en este caso se propone al Supervisor de Operaciones que contrataron en el periodo presente, siendo la persona que deberá informar de manera inmediata a la trabajadora del área administrativa contable los movimientos de cada equipo, para que se pueda realizar los registros correspondientes en la tabla Excel y en el software StarSoft.
3. Se recomienda que la comunicación sea inmediata sobre los movimientos de los equipos que serán considerados como Activos Fijos, para que posterior a la actualización y registro en el software StarSoft, se pueda descargar los reportes mensuales y enviar la información al Estudio Contable para que realicen los Estados Financieros.
4. Se recomienda a la empresa que se implemente la Política de Salida de Almacén y la Guía de Salida de Almacén lo más pronto posible para que exista un mayor control en el manejo de los Activos Fijos, porque dicha copia de la Guía se entregaría a la trabajadora administrativa contable para el registro y actualización de los movimientos de los activos fijos y poder brindar la información al día al Estudio Contable.
5. Se recomienda al Gerente General que, según el modelo referente al Programa de Auditoría que se presentó para el control de Activos Fijos, lo aprueben y se pueda contactar con un auditor externo para que programen la realización de la Auditoría en el almacén en el rubro de activos fijos.

REFERENCIAS

Aruni Alvarado, P., Suxo Huanca, L. (2019) *Auditoría operativa sobre la administración del uso y disposición de activos fijos de la autoridad de fiscalización y control social de electricidad, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017* [Tesis para obtener el grado académico de Licenciatura]. Universidad Mayor de San Andrés.

Bazán Rimache, L.G., López Caballero, O.M. (2022) *Control interno en el rubro de activos fijos y su efecto en la rentabilidad de una clínica odontológica, Lima 2021.* [Tesis para obtener el título de Contador Público]. Universidad César Vallejo.

Briones Bermúdez, X.K. (2018) *Manejo y control de los activos fijos y su impacto en la unidad educativa Colón de la ciudad de Portoviejo, periodo 2016 – 2017.* [Tesis para la obtención del título de Ingeniería en Auditoría]. Universidad Estatal del Sur de Manabí.

Carreño Fernández, H. (2018) *El valor residual y la contabilización como requisito esencial para la depreciación en el impuesto a la renta peruano.* [Tesis para la obtención del grado académico magister en derecho de la empresa]. Pontificia Universidad Católica del Perú.

Centeno Vilchez, H.J., Zavaleta De La Cruz, J.A. (2019) *Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018* [Tesis para obtención del título profesional de Licenciado en Contabilidad]. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Delgado Huauya, E.R., (2020) *El sistema contable Starsoft para el proceso de información financiera en la empresa Textile Business Corporation S.A. ubicada en el distrito de San Miguel – 2019.* [Tesis para la obtención del título de Contador Público]. Universidad Autónoma del Perú.

Duarte Arcila, J.C. (2023) *Conoce la metodología Coso III.*

Global Suite Solutions, departamento de consultoría. (28 de setiembre del 2023). *¿Qué es el modelo COSO? ¿Cómo gestionar riesgos? https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/*

Huayta Choque, H., Taco Llallacachi, C. (2021) *Aplicación de control de activos fijos para la determinación de su costo real, en la empresa Hernán Palo Champi E.I.R.L., Arequipa, 2020.* [Tesis para la obtención del título profesional del Contador Público]. Universidad César Vallejo.

Importación para el consumo, Procedimiento específico: Valoración de mercancías según el acuerdo del valor de la OMC. 29 de diciembre del 2023. https://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/despacho/importacion/importac/procEspecif/despa-pe-01-10a.htm

Ingaruca Payano, C., Contreras Flores, D., Alfaro Mauricio, F. (2019) *Implementación del Sistema de Control Interno bajo el Modelo COSO 2013, para la Gestión de los Activos Fijos de la empresa Latercer SAC en el distrito Chosica – Lima en el periodo 2018* [Tesis para obtención de título profesional de Contador Público]. Universidad Tecnológica del Perú.

López Valverde, D.A., Velásquez Silva, E.L. (2019) *Activos fijos y los estados financieros en la empresa distribuidora Santa Patricia SRL en el distrito de Surco, periodos 2016 – 2017* [Tesis para obtención de título profesional de Contador Público]. Universidad Nacional del Callao.

Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (revisada en 2003). Diciembre 2003. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Ortega Salavarría, R.I. (2020) *Desembolsos posteriores (costos) vinculados con el rubro propiedad, planta y equipo. Tratamiento contable y repercusión tributaria* [Tesis para la obtención del grado de Maestría]. Universidad de Lima.

Pineda Esteves, A.A., Teccsi Ramírez, M. (2019) *El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperiencie Perú S.A.C. 2018*. [Tesis para la obtención del grado de Bachiller en Contabilidad]. Universidad Tecnológica del Perú.

Vargas Pacheco, F.D. (2022) *Control de activos fijos en la empresa Condiasa S.A. de la ciudad de Babahoyo en el periodo 2021.* [Tesis para la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría]. Universidad Técnica de Babahoyo.

ANEXOS

ANEXO 1

CARTA PRESENTACION DEL DECANO A EMPRESA

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
(Universidad del Perú-DECANA DE AMÉRICA)
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DECANATO

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Ciudad Universitaria, 19 de agosto del 2024

Señora:
Janeth Rosario Ticse Paucarchuco
Gerente General
Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a Usted, para presentar a Edith Alexandra Pisfil Olascoaga identificada con DNI N°73757519; Bachiller en Contabilidad con mención en Auditoría Empresarial y del Sector Público de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP):

"Control de Activo Fijo bajo normas doctrinarias y tributarias en la empresa Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C."

En ese sentido, solicito a la empresa que usted representa, otorgar el permiso y brindar las facilidades a nuestra bachiller, a fin de que pueda desarrollar su trabajo de investigación sobre dicho programa. Los resultados de la presente serán alcanzados a su representada, luego de finalizar la misma, así como precisar que el nombre de Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C. se mantendrá en reserva o se empleará cualquier distintivo; así como tendrá la característica de publicación en acceso restringido en el Repositorio Institucional con la finalidad de evitar contingencias.

Asimismo, de forma complementaria, mucho agradeceré acceder a una entrevista a los profesionales encargados de las áreas involucradas de proporcionar la información.

Por lo expuesto, agradezco su valiosa colaboración con los estudiantes.

Atentamente,

Dr. Victor Dante Ataupillco Vera
Decano de la Facultad de Ciencias Contables
Universidad Nacional Mayor de San Marcos

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C
JANETH TICSE PAUCARCHUCO
Gerente General

Recibido y aceptado

Calle Germán Amézaga N° 375 – Lima, Perú. Central Telefónica: 619-7000 (2402)

ANEXO 2

CARTA ACEPTACION DE EMPRESA BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.

barlovento
Applus+

CARTA DE ACEPTACIÓN

Lima, 19 de agosto del 2024

Dr.:
Victor Dante Ataupilco Vera
Decano de la Facultad de Ciencias Contables - UNMSM

Presente. -

Por la presente yo, Janeth Rosario Ticse Paucarchuco, de nacionalidad peruana, identificada con DNI 42481450, Representante Legal de la empresa Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C. con RUC 20521279045 y domicilio legal en Calle Bolognesi N°125 Oficina 1304 – Miraflores – Lima, otorgamos el permiso y brindar las facilidades a la Srta. Edith Alexandra Pisfil Olascoaga, identificada con DNI N°73757519, para que desarrolle su trabajo de investigación sobre el programa de Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), asimismo, requerimos que nos entreguen los resultados al finalizar el programa y el sustento que el nombre de la empresa a la cual represento esté con acceso restringido en el Repositorio Institucional de la UNMSM.

En conformidad a lo expresado firmo el presente documento.

Atentamente,

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C
JANETH TICSE PAUCARCHUCO
Gerente General

Janeth Rosario Ticse Paucarchuco
DNI. 42481450
Gerente General

ANEXO 3

FICHA RUC – BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.

SUNAT

FICHA RUC : 20521279045
BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.

Número de Transacción : 55050538

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	:	BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.
Tipo de Contribuyente	:	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	:	12/03/2009
Fecha de Inicio de Actividades	:	12/03/2009
Estado del Contribuyente	:	ACTIVO
Dependencia SUNAT	:	0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	:	HABIDO
Emisor electrónico desde	:	24/03/2017
Comprobantes electrónicos	:	FACTURA (desde 24/03/2017), (desde 20/10/2020),BOLETA (desde 30/12/2022)
Tamaño	:	PRINCIPAL

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	:	-
Tipo de Representación	:	-
Actividad Económica Principal	:	7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	:	7490 - OTRAS ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS N.C.P.
Actividad Económica Secundaria 2	:	-
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	:	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	:	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	:	-
Actividad de Comercio Exterior	:	**SIN ACTIVIDAD**
Número Fax	:	-
Teléfono Fijo 1	:	1 - 4470166
Teléfono Fijo 2	:	-
Teléfono Móvil 1	:	1 - 955082091
Teléfono Móvil 2	:	1 - 982180454
Correo Electrónico 1	:	eapisfil@barlovento-recursos.com
Correo Electrónico 2	:	cvalerio@lidercontab.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	:	7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN
Departamento	:	LIMA
Provincia	:	LIMA
Distrito	:	MIRAFLORES
Tipo y Nombre Zona	:	-
Tipo y Nombre Via	:	CAL. BOLOGNESI
Nro	:	125
Km	:	-
Mz	:	-
Lote	:	-
Dpto	:	1304
Interior	:	-
Otras Referencias	:	ESQUINA CON AV. JOSE PARDO, CUADRA 6-7
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	:	ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	:	30/09/2008
Número de Partida Registral	:	12212621
Tomo/Ficha	:	-
Folio	:	-
Asiento	:	-
Origen del Capital	:	NACIONAL
País de Origen del Capital	:	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	12/03/2009	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/02/2022	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2020	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2012	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2010	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2010	-	-	-
SNP - LEY 19990	17/10/2012	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
	TICSE PAUCARCHUCO JANETH ROSARIO	GERENTE GENERAL	22/05/1984	03/08/2015	-
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42481450	**Dirección**	**Ubigeo**	**Teléfono**	**Correo**	
	URB. LOS CEDROS Mz E6 Lote 5	LIMA LIMA SANTA ANITA	15 - 989074310	jticsebrl@barlovento-recursos.com	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
	BARLOVENTO RECURSOS NATURALES S.L.	SOCIO	-	20/07/2009	ESPAÑA	99.000000000
	Dirección	**Ubigeo**	**Teléfono**		**Correo**	
DOC.TRIB.NO.DOM.SIN.RUC -0		- - -	- - -		-	
	País de Residencia		**País de Constitución**			
	-		-			
Tipo y Nro.Doc.	**Apellidos y Nombres**	**Vinculo**	**Fecha de Nacimiento**	**Fecha Desde**	**Origen**	**Porcentaje**
	ENERGY TO QUALITY S.L.	SOCIO	-	13/12/2023	-	1.000000000
	Dirección	**Ubigeo**	**Teléfono**		**Correo**	
DOC.TRIB.NO.DOM.SIN.RUC -1384288182		- - -	- - -		-	
	País de Residencia		**País de Constitución**			
	SPAIN		-			

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.

Para ir a su Buzón Electrónico ***Ingrese Aquí***

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:15/09/2024
Hora:20:04

ANEXO 4

POLITICA VALORACION INVENTARIO BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.

POLÍTICA VALORACIÓN INVENTARIO

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA SAC

Objetivo. - Determinar y estandarizar el tratamiento contable, registro, reconocimiento y medición de las existencias, con la restricción del costo justificado sobre la información financiera útil.

Directriz. - La presente política permitirá que los estados financieros proporcionen información que sea relevante y confiable, que comprendan los principios, bases y prácticas específicas adoptadas para la elaboración y presentación de sus estados financieros, el Marco Conceptual para la Información Financiera acorde a las políticas y prácticas contables seguidas por la empresa.

Operatividad aplicable a la empresa. - Para las mercaderías para ser consumidos en el proceso de producción, venta o en la prestación de servicios, se reconocerán cuando sean recibidas.

Para la determinación del costo y/o reconocimiento como gasto, en las respectivas facturas de compra que se incluyan mercaderías, por cada línea de detalle de la factura cuyo importe con i.g.v. sea menor a 1180 cientos soles (S/1000.00) soles se entenderá que será destinado directamente al consumo y no se registrara como existencia para su posterior consumo.

Sin embargo, por la operativa de la empresa hay una serie de equipos que en el momento de su compra se considerarán como activos fijos o parte de inventario independientemente del valor que tenga. Son los equipos con las siguientes raíces:

CODIGO	DESCRIPCIÓN
ACA	ANEMOMETRO DE CAZOLETAS
ACE	ACELEROMETRO
ACV	ANEMOMETRO COMPONENTE VERTICAL
AGS	ANTENA GSM
ANV	ANEMOMETROVELETA
ARA	ANTENA RADIO
ARM	ARMARIO DE PROTECCION
ASO	ANEMOMETRO SONICO
BAR	BAREBON
BRU	BRÚJULA
CBP	CABLE BAJA PERDIDA
CIR	CELULA DE IRRADIACION
CPA	CONVERTIDOR DE POTENCIA
CSL	COMUNICACION SATELITE LOGGER
DDT	DIVISOR DE TENSION
DPR	DETECTOR DE PRECIPITACION
EMO	ETHERNET MODULE

POLÍTICA VALORACIÓN INVENTARIO

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA SAC

FAL	FUENTE DE ALIMENTACION
FUE	FUENTE
GPS	G.P.S.
INC	INCLINOMENTRO
LAS	LASER
LID	LIDAR
MDL	MODULO
MOD	MODEM
MTE	MAGNETOTERMICO
NAL	NACELLE LIDAR
ORB	ORBIS
PIR	PIRANOMETRO
PLU	PLUVIOMETRO
POL	POLIMETRO
PSO	PANEL SOLAR
REG	REGULADOR
RMO	RADIO MODEM
RST	RESISTENCIA
SAD	SISTEMA ADQUISICION DE DATOS
SAE	CONTINUADOR ELECTRICO
SAT	SATELITE
SHU	SHUNT
SOD	SODAR
SOI	SONDA DE INTENSIDAD
SPR	SENSOR DE PRESION
STM	SENSOR DE TEMPERATURA
TIN	TRANSFORMADOR DE INTENSIDAD
TMG	TORRE METEOROLOGICA
TTN	TRANSFORMADOR DE TENSION
VTA	VELETA

Valuación. - Las existencias deben ser valuadas a 'Costo Promedio"

JANETH TICSE PAUCARCHUCO
CARGO: GERENTE GENERAL

ANEXO 5

TABLA EXCEL CONTROL INTERNO INVENTARIO Y ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.

Fecha Última actualiz	4 de julio de 2004
Usuario Última actua	JANETH TICSE

PERU Y LOG
SOLO PARA PERÚ
COLUMNAS

PROPIEDAD	
INIBRL: Inmovilizado Perú	INTBRL: Existencias Perú

CANTIDAD	
0	1

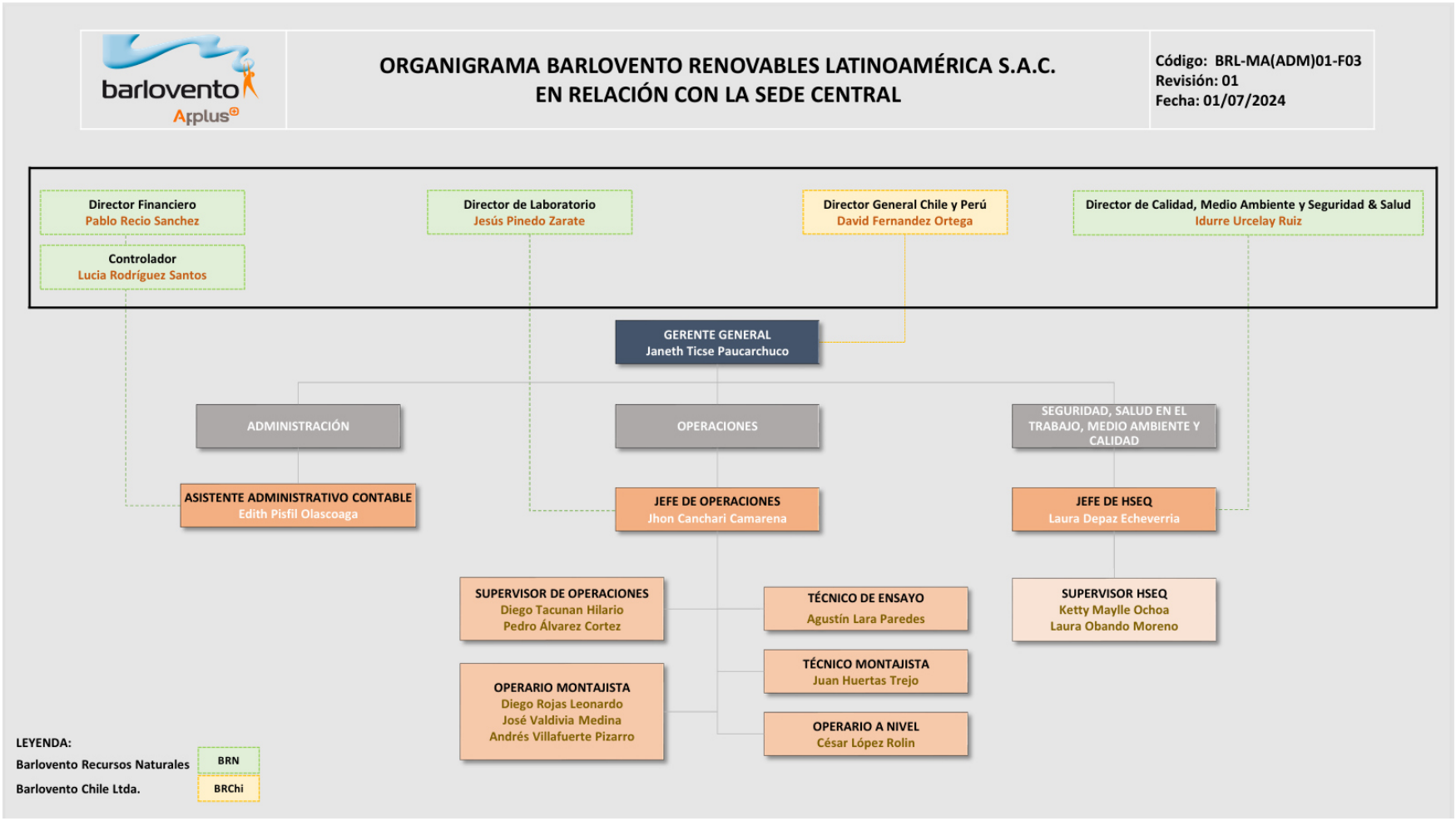
ROTORESERVADO
(en blanco)

PROVEEDOR		
BRN	ELECTRO...	RE&GE I...

CODIGO EQUIPO	RAIZ EQUIPO	DESCRIPCION EQUIPO	MARCA	MODELO	N° SERIE	CANTIDAD	PROPIEDAD	NOMBRE UBICACIÓN PERU	ROTO RESERVADO	FECHA INGRESO	FECHA MONTAJE	FECHA DESMONTAJE	FECHA CALIBRACIÓN	FECHA VTO CALIBRACIÓN	Nº. CERTIFICADO	NUMERO FACTURA VENTA	CLIENTE	COMENTARIOS	PRECIO UNITARIO SOLES	IMPORTE TOTAL EN SOLES	TIPO CAMBIO A SOLES	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTA	MONEDA	Nº. FACTURA COMPRA	FECHA FACTURA COMPRA	PROVEEDOR
CSL0051	CSL	COMUNICACION SATELITE LOGGER	ATC	ATC-1000	ATC175679	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		11/10/2022									236.99	0.00	3.925	60.38	0.00	USD	E0210	01/10/2022	BRN
CSL0051	CSL	COMUNICACION SATELITE LOGGER	ATC	ATC-1000	ATC175679	0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		11/10/2022	06/10/2023								236.99	0.00	3.925	60.38	0.00	USD	E0210	01/10/2022	BRN
CSL0051	CSL	COMUNICACION SATELITE LOGGER	ATC	ATC-1000	ATC175679	0	INBRL: Inmovilizado Perú	ALMACEN BRL		11/10/2022	10/06/2024								236.99	0.00	3.925	60.38	0.00	USD	E0210	01/10/2022	BRN
CSL0051	CSL	COMUNICACION SATELITE LOGGER	ATC	ATC-1000	ATC175679	1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		11/10/2022	10/08/2024								236.99	236.99	3.925	60.38	60.38	USD	E0210	01/10/2022	BRN
DPR0258	DPR	DETECTOR DE PRECIPITACION	DECAGON	LWS-PHYTOS 31		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		14/03/2023									1,004.10	0.00	4.019	249.81	0.00	USD	E0216	01/03/2023	BRN
DPR0258	DPR	DETECTOR DE PRECIPITACION	DECAGON	LWS-PHYTOS 31		0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		14/03/2023	06/10/2023								1,004.10	0.00	4.019	249.81	0.00	USD	E0216	01/03/2023	BRN
DPR0258	DPR	DETECTOR DE PRECIPITACION	DECAGON	LWS-PHYTOS 31		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		14/03/2023	10/06/2024								1,004.10	0.00	4.019	249.81	0.00	USD	E0216	01/03/2023	BRN
DPR0258	DPR	DETECTOR DE PRECIPITACION	DECAGON	LWS-PHYTOS 31		1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		14/03/2023	10/08/2024								1,004.10	1,004.10	4.019	249.81	249.81	USD	E0216	01/03/2023	BRN
FAL0919	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		23/03/2022									732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0919	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		23/03/2022	06/10/2023								732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0919	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		23/03/2022	10/06/2024								732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0919	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		23/03/2022	10/08/2024								732.20	732.20	3.200	228.81	228.81	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0929	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		23/03/2022									732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0929	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		23/03/2022	06/10/2023								732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0929	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		23/03/2022	10/06/2024								732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0929	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		23/03/2022	10/08/2024								732.20	732.20	3.200	228.81	228.81	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0939	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		23/03/2022									732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0939	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		23/03/2022	06/10/2023								732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0939	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		23/03/2022	10/06/2024								732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL0939	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		23/03/2022	10/08/2024								732.20	732.20	3.200	228.81	228.81	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL1229	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		23/03/2022									732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL1229	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		23/03/2022	06/10/2023								732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL1229	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		23/03/2022	10/06/2024								732.20	0.00	3.200	228.81	0.00	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
FAL1229	FAL	FUENTE DE ALIMENTACION	RITAR	RA12-200		1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		23/03/2022	10/08/2024								732.20	732.20	3.200	228.81	228.81	USD	F004-8820	23/03/2022	ELECTRONIC SIBLINGS SAC
LID0006	LID	LIDAR + accesorios	Leosphere	Windcube v2.1	WLS7-1195	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		29/08/2022									396,517.75	0.00	3.847	103,071.94	0.00	USD	E0206	19/08/2022	BRN
LID0006	LID	LIDAR + accesorios	Leosphere	Windcube v2.1	WLS7-1195	0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		29/08/2022	06/10/2023								396,517.75	0.00	3.847	103,071.94	0.00	USD	E0206	19/08/2022	BRN
LID0006	LID	LIDAR + accesorios	Leosphere	Windcube v2.1	WLS7-1195	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		29/08/2022	10/06/2024								396,517.75	0.00	3.847	103,071.94	0.00	USD	E0206	19/08/2022	BRN
LID0006	LID	LIDAR + accesorios	Leosphere	Windcube v2.1	WLS7-1195	1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		29/08/2022	10/08/2024								396,517.75	396,517.75	3.847	103,071.94	103,071.94	USD	E0206	19/08/2022	BRN
ORB0310	ORB	INTERRUPTOR DIGITAL	ORBIS	DATA MICRO +		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		04/06/2024									0.00	0.00		94.02	0.00	USD	E/239	21/05/2024	BRN
ORB0310	ORB	INTERRUPTOR DIGITAL	ORBIS	DATA MICRO +		0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		04/06/2024	06/10/2023								0.00	0.00		94.02	0.00	USD	E/239	21/05/2024	BRN
ORB0310	ORB	INTERRUPTOR DIGITAL	ORBIS	DATA MICRO +		0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		04/06/2024	10/06/2024								0.00	0.00		94.02	0.00	USD	E/239	21/05/2024	BRN
ORB0310	ORB	INTERRUPTOR DIGITAL	ORBIS	DATA MICRO +		1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		04/06/2024	10/08/2024								0.00	0.00		94.02	94.02	USD	E/239	21/05/2024	BRN
PSO095P	PSO	PANEL SOLAR	OSDNSOLAR	ODA320-36-P	66847386126606311	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		26/08/2022									425.26	0.00	1.000	425.26	0.00	SOLES	F001-12495	26/08/2022	RE&GE IMPORT SAC
PSO095P	PSO	PANEL SOLAR	OSDNSOLAR	ODA320-36-P	66847386126606311	0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		26/08/2022	06/10/2023								425.26	0.00	1.000	425.26	0.00	SOLES	F001-12495	26/08/2022	RE&GE IMPORT SAC
PSO095P	PSO	PANEL SOLAR	OSDNSOLAR	ODA320-36-P	66847386126606311	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		26/08/2022	10/06/2024								425.26	0.00	1.000	425.26	0.00	SOLES	F001-12495	26/08/2022	RE&GE IMPORT SAC
PSO095P	PSO	PANEL SOLAR	OSDNSOLAR	ODA320-36-P	66847386126606311	1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		26/08/2022	10/08/2024								425.26	425.26	1.000	425.26	425.26	SOLES	F001-12495	26/08/2022	RE&GE IMPORT SAC
PSO096P	PSO	PANEL SOLAR	OSDNSOLAR	ODA320-36-P	66847746126661826	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		26/08/2022									425.26	0.00	1.000	425.26	0.00	SOLES	F001-12495	26/08/2022	RE&GE IMPORT SAC
PSO096P	PSO	PANEL SOLAR	OSDNSOLAR	ODA320-36-P	66847746126661826	0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		26/08/2022	06/10/2023								425.26	0.00	1.000	425.26	0.00	SOLES	F001-12495	26/08/2022	RE&GE IMPORT SAC
PSO096P	PSO	PANEL SOLAR	OSDNSOLAR	ODA320-36-P	66847746126661826	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		26/08/2022	10/06/2024								425.26	0.00	1.000	425.26	0.00	SOLES	F001-12495	26/08/2022	RE&GE IMPORT SAC
PSO096P	PSO	PANEL SOLAR	OSDNSOLAR	ODA320-36-P	66847746126661826	1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		26/08/2022	10/08/2024								425.26	425.26	1.000	425.26	425.26	SOLES	F001-12495	26/08/2022	RE&GE IMPORT SAC
SAD0291	SAD	LOGGER	CAMPBELL SCIENTIFIC	CR800	17385	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		11/10/2022									4,624.59	0.00	3.984	1,160.79	0.00	USD	E0210	01/10/2022	BRN
SAD0291	SAD	LOGGER	CAMPBELL SCIENTIFIC	CR800	17385	1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		11/10/2022	06/10/2023								4,624.59	4,624.59	3.984	1,160.79	1,160.79	USD	E0210	01/10/2022	BRN
SAD0291	SAD	LOGGER	CAMPBELL SCIENTIFIC	CR800	17385	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		11/10/2022	10/06/2024								4,624.59	0.00	3.984	1,160.79	0.00	USD	E0210	01/10/2022	BRN
SAD0291	SAD	LOGGER	CAMPBELL SCIENTIFIC	CR800	17385	1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		11/10/2022	10/08/2024								4,624.59	4,624.59	3.984	1,160.79	1,160.79	USD	E0210	01/10/2022	BRN
SAT0178	SAT	SATELITE	HUGHES	BGAN 9502 M2M	353938030372175	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		26/07/2022								SIM RETIRADA Y ENTREGADA A JHON	6,745.12	0.00	3.727	1,809.80	0.00	USD	E0203	17/06/2022	BRN
SAT0178	SAT	SATELITE	HUGHES	BGAN 9502 M2M	353938030372175	0	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR_ROMPEOLAS_DPWC - DPW		26/07/2022	06/10/2023							SIM RETIRADA Y ENTREGADA A JHON	6,745.12	0.00	3.727	1,809.80	0.00	USD	E0203	17/06/2022	BRN
SAT0178	SAT	SATELITE	HUGHES	BGAN 9502 M2M	353938030372175	0	INTBRL: Existencias Perú	ALMACEN BRL		26/07/2022	10/06/2024							SIM RETIRADA Y ENTREGADA A JHON	6,745.12	0.00	3.727	1,809.80	0.00	USD	E0203	17/06/2022	BRN
SAT0178	SAT	SATELITE	HUGHES	BGAN 9502 M2M	353938030372175	1	INBRL: Inmovilizado Perú	LIDAR - CARAVELI		26/07/2022	10/08/2024							SIM RETIRADA Y ENTREGADA A JHON	6,745.12	6,745.12	3.727	1,809.80	1,809.80	USD	E0203	17/06/2022	BRN
Total																				417,532.48			109,373.31				

ANEXO 6

ORGANIGRAMA BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C. EN RELACION CON LA SEDE CENTRAL



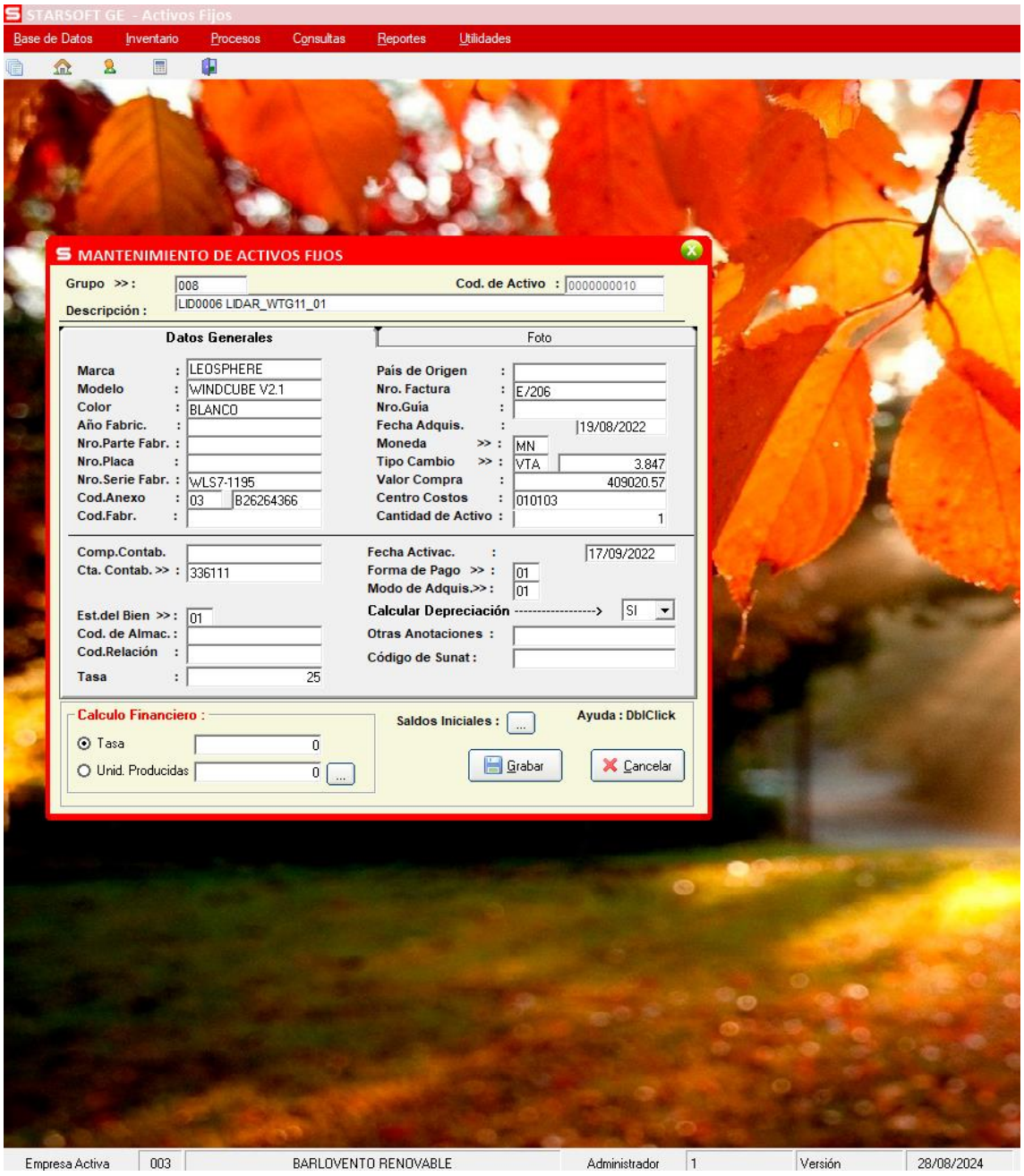
ANEXO 7

ORGANIGRAMA BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.



ANEXO 8

REGISTRO ACTIVO FIJO EN SOFTWARE STARSOFT



ANEXO 9

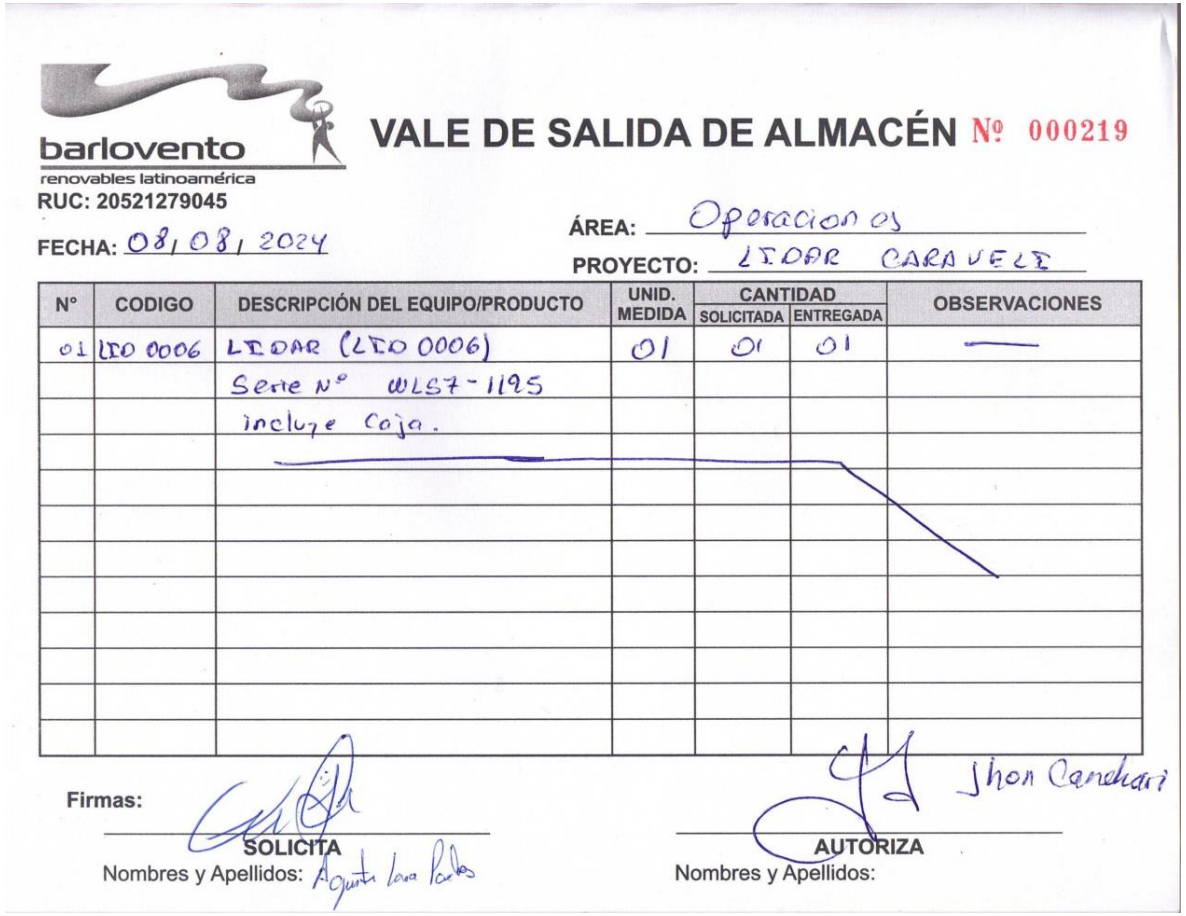
CUADRO DEPRECIACION AGOSTO 2024 – BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C

RAZON SOCIAL BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C
PERÍODO: 2024
RUC: 20521279045

CODIGO RELACIONADO C/ ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DE USO	DETALLE ADQUISICIONES ADICIONALES	VALOR HISTORICO AL 01.01.24	ADQUISICIONES ADICIONES	MEJORAS / DSCTOS	RETIROS Y/O BAJAS	ADQUISICIONES 2024	MEJORAS	RETIROS / BAJAS	TOTAL ACTIVO AL 31-12-24	% DEPREC.	DEPREC. ACUM . AL 01-01-24	DEPRECIACION DEL EJERCICIO				TOTAL DEPREC. ACUMULADA AL 31-12-2024	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO 2024								TOTAL DEPRECIACION DEL 2024	DIFERENCIA
		DESCRIPCION	MARCA	MODELO	N° SERIE / O PLACA														DE SALDOS INCIALES	DE ADQUISICIONES Y MEJORAS	DE RETIROS Y BAJAS	DEPREC. AÑO 2024			ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO		
COSTO EQUIPOS PROCESAMIENTO DE DATOS																																	
12-090011	336111	SERV. LOGISTICO INTEGRAL (IMPORT 125827)				30/08/2022	17/09/2022	2,085.22								-	25%	-	-			-	-	-									-	-
12-090012	336111	TRANSPORTE LOCAL (IMPORT 125827)				30/08/2022	17/09/2022	422.18								-	25%	-	-			-	-	-									-	-
12-090013	336111	ALMACENAJE, SALVAGUARDIA,STEDD (IMPORT 125827)				29/08/2022	17/09/2022	759.82								-	25%	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12-090014	336111	CARGOS MANEJO DE FLETE (IMPORT 125827)				25/08/2022	17/09/2022	580.05								-	25%	-	-			-	-	-									-	-
19-090003	336111	LID0006 LIDAR_WTG11_01	LEOSPHERE	WINDCUBE	WLS7-1195	19/08/2022	17/09/2022	405,173.30	409,020.57							**409,020.57**	25%	136,340.16	**68,170.08**			68,170.08	204,510.24	204,510.33	8,521.26	8,521.26	8,521.26	8,521.26	8,521.26	8,521.26	8,521.26	8,521.26	68,170.08	-

ANEXO 10

VALE DE SALIDA DE ALMACÉN – BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.



barlovento
renovables latinoamérica
RUC: 20521279045

VALE DE SALIDA DE ALMACÉN Nº 000219

FECHA: 08/08/2024

ÁREA: Operaciones

PROYECTO: LIDAR CARAVELI

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL EQUIPO/PRODUCTO	UNID. MEDIDA	CANTIDAD		OBSERVACIONES
				SOLICITADA	ENTREGADA	
01	LID 0006	LIDAR (LID 0006)	01	01	01	—
		Serie N° WLS7-1195				
		incluye caja.				

Firmas:

SOLICITA
Nombres y Apellidos: Agusto Lara Pardo

Jhon Canchari

AUTORIZA
Nombres y Apellidos:

ANEXO 11

INFORME PUESTA EN MARCHA LIDAR CARAVELI – 10 AGOSTO 2024

barlovento Applus

REMOTE SENSING ACTIVITY REPORT
LIDAR - CARAVELI



BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.
Bolognesi Street, 125 Of. 1304- Miraflores
Phone.: +511 4470166, e-mail: barlovento.lima@barloventoapplus.com

LABORATORY

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMÉRICA SAC.
RUC: 20521279045
Bolognesi Street, 125 Of. 1304
Miraflores (LIMA) PERU
Telephone. +51 1 4470166
Email: barlovento.lima@barloventoapplus.com
Web: www.barloventoapplus.com

CUSTOMER

IBEREOLICA CARAVELI S.A.C.
Av. Los Incas Nro. 179, Piso 7 Urb. El Olivar San Isidro Lima, Perú

METHOD

Measurements for Wind Resource Assessment according with:

- FGW "Part 6: Determination of wind potential and energy yields. Rev.10_Oct.17
- UNE 500520:2002.
- MEASNET "Evaluation of site-specific wind conditions. V.3_Sept.22

GENERAL			
Project	M24-66 Lidar Caraveli		
Measurement heights (1) (2)	(1) 40m, 60m, 80m, 100m, 110m, 120m, 140m, 160m, 180m & 200m (2) 41.4m, 61.4m, 81.4m, 101.4m, 111.4m, 121.4m, 141.4m, 161.4m, 181.4m & 201.4m		
Activity	Installation	**Activity date**	10/08/2024
Performed by	Agustin Lara		
City	Caraveli	**Province (Country)**	Arequipa (Perú)
Official time	16:00 (UTC-5)	**Equipment time:**	16:00 (UTC-5)

(1) LIDAR configuration heights 40m, 60m, 80m, 100m, 110m, 120m, 140m, 160m, 180m & 200m
(2) The measurement heights above ground level, correspond to the configured heights plus 1.4m (41.4m, 61.4m, 81.4m, 101.4m, 111.4m, 121.4m, 141.4m, 161.4m, 181.4m & 201.4m)

VERSION CONTROL			
Version	**Date**	**Present Report**	**Replaced report**
00	10/08/2024	BRN-M24-66-01_ACTIVITY_REPORT	--

Released by: Agustin Lara
Position: Test Technician

Approved by: Janeth Ticse
Position: Test Manager

This report cannot be partially or fully reproduced without the written authorization of the Laboratory. In any case, a report copy has no value as a controlled copy.

barlovento Applus	REMOTE SENSING ACTIVITY REPORT	PE(L)02-F01_Rev.06	
		M24-66	Rev.: 01
		Page 3 of 19	

ACTIVITY DESCRIPTION

On August 10, 2024, Lidar Caraveli was launched. The communication test was performed with a favorable result.

REMOTE SENSING EQUIPMENT	
Technology	LIDAR
Manufacturer	Vaisala
Brand and model	Windcube v2.1
Code	LID0006
Serial number	WLS7-1195
Orientation (1)	0º
Software version	WF 2.2.2.18977
Measurement heights - LIDAR configuration (2)	40m, 60m, 80m, 100m, 110m, 120m, 140m, 160m, 180m & 200m
Measuring technique	5 Beams (0º, 90º, 180º, 270º & vertical)
Beam angle	28º
Heating	Internal heated
Tilt angle	-0.2°
Roll angle	-0.2°

(1) The orientation is referred to the magnetic North.
(2) The measurement heights above ground level, correspond to the configured heights plus 1.4m (41.4m, 61.4m, 81.4m, 101.4m, 111.4m, 121.4m, 141.4m, 161.4m, 181.4m & 201.4m)

INSTALLED EQUIPMENT

Equipment	Brand	Model	Code	Serial number	Measurement
Temperature	Leosphere	Windcube	T7310L	19790046	16.1 °C
Humidity	Leosphere	Windcube	T7310L	19790046	77.2%
Pressure	Leosphere	Windcube	T7310L	19790046	983.1 hPa
Rain sensor	Decagon	LWS	DPR0258	-	263 mV

AUXILIARY EQUIPMENT INSTALLED

Sensor	Brand	Model	Code	Serial number	Measurement
Datalogger	Campbell Scientific	CR800	SAD0606	35610	-
Baterías (8)	Techfine	GEL 12 1200 Ah	-	-	24.95 V
Solar panel/s	TALLMAX	AE155P6-36	-	-	36.65 V

This report cannot be partially or fully reproduced without the written authorization of the Laboratory. In any case, a report copy has no value as a controlled copy.

barlovento Applus	REMOTE SENSING ACTIVITY REPORT	PE(L)02-F01_Rev.06	
		M24-66	Rev.: 01
		Page 4 of 19	

AUXILIARY EQUIPMENT INSTALLED

Modem	MTX	Router 3G WiFi	MOD0343	-	-

AUXILIARY EQUIPMENT USED IN THE INSTALLATION

Sensor	Brand	Model	Code	Serial number	Measurement
GPS	Garmin	GPSMAP 66SR	GPS0004P	6KQ009507	(511479; 8289951) 18L
Compass	Suunto	KB-20	BRU0003P	12243	0°
Inclinometer	WIXEY	WR365	INC0023	S/N	0.1°

REMARKS:

- The system is powered by solar panels, which keeps a battery system charged.
- The terrain presents elevations according to the topographic map of the site.
- The external tank was filled with 20 liters of distilled (deionized) water.
- It was installed inside a trailer according to the images (Lidar at 1.4m above ground level).
- The FCR (Flow Complexity Recognition) is enabled.

SITE DESCRIPTION:

Present position (x, y):	(511479; 8289951)	**Altitude (1):**		299m (1)	
Projection:	UTM	**Time zone:**	18 L	**Datum:**	WGS84
Magnetic declination: 3.96º W					

(1) The altitude corresponds to the GPS reading.

OBSTACLES DESCRIPTION:

Nº	Type of obstacle	Distance (m)	Orientation (º)	Description

This report cannot be partially or fully reproduced without the written authorization of the Laboratory. In any case, a report copy has no value as a controlled copy.



Site Map. Satellite image. Source: Google Earth (12/13/2015)

This report cannot be partially or fully reproduced without the written authorization of the Laboratory. In any case, a report copy has no value as a controlled copy.



15.Picture from the Lidar from east to west

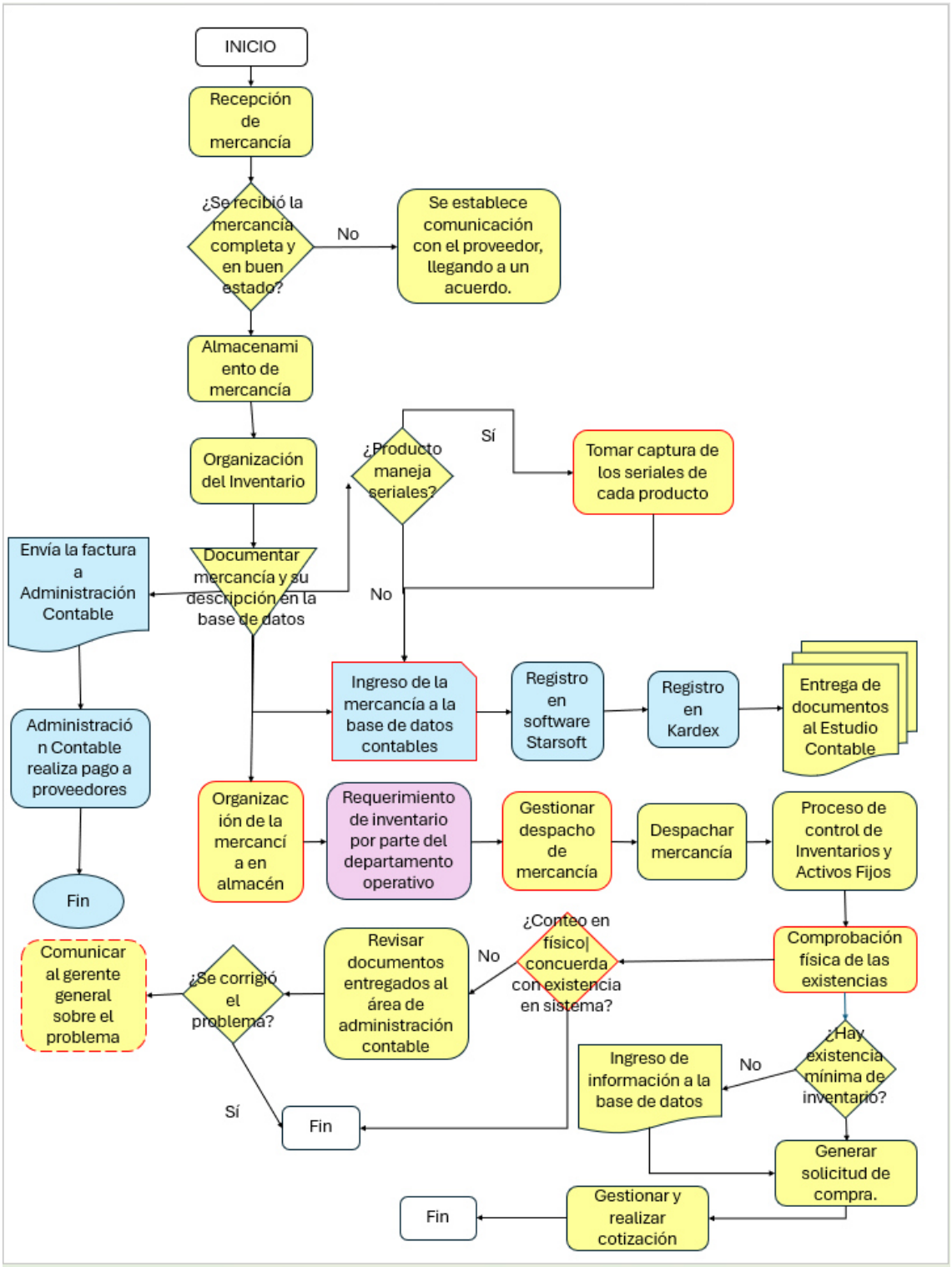


16.Picture from the Lidar from south to north

This report cannot be partially or fully reproduced without the written authorization of the Laboratory. In any case, a report copy has no value as a controlled copy.

ANEXO 12

FLUJOGRAMA DE ACTIVOS FIJOS E INVENTARIOS



ANEXO 13

FICHA TECNICA DEL EQUIPO WINDCUBE

VAISALA

WindCube®

Siting recommendations
for the highest quality
and performance



WindCube® vertical profiling lidar is an advanced remote sensing instrument that measures horizontal and vertical wind speed and direction at 20 simultaneous, independent, user-selectable heights above ground level. Since its introduction in 2007, WindCube has been deployed in thousands of locations around the world — onshore and offshore. It is used in a variety of applications, including wind energy, air quality, aviation, and weather observation networks.

The purpose of this document is to provide WindCube users with a set of recommendations to maximize data recovery and quality over the most common field deployment scenarios. WindCube lidar has a proven capability to operate under extreme weather conditions. It can be easily deployed in various geographies, terrains, and remote locations thanks to its low power consumption and remote power supply solution. Your careful attention to detail during site selection and setup ensures the most successful outcomes. For specific setup, operation, software usage, and data output, please refer to the WindCube User Manual.

1 WindCube overview

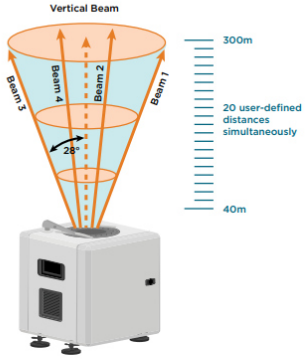


Figure 1: WindCube beam path angles and measurement ranges

WindCube is a Doppler lidar that uses pulsed laser technology to measure ambient wind conditions. The lidar sends invisible, infrared laser pulses into the atmosphere. Four beams are sent successively in four cardinal directions along a 28° scanning cone angle, followed by a fifth, vertical beam. Laser pulses are backscattered by aerosols in the air (dust, water droplets, pollution, etc.) that move at the speed and direction of the wind. The collected backscattered light allows for the calculation of wind speed and direction by measuring and comparing the Doppler-induced laser wavelength shift. Up to 20 different range gates can simultaneously be measured using the laser pulse time of flight allowing for measurement of the wind speed at 20 different heights. A dedicated signal processing algorithm computes wind vector component from the five consecutive line-of-sight measurements.

2 General guidelines

These general guidelines are relevant for WindCube deployments in any location regardless of geography. For more details on deployments in moderately complex and very complex terrains, see "In complex terrain" section.

Beam paths

All five beam paths, or lines of sight (LoS), must have a completely clear view to the sky. Figure 1 shows the beam path pattern and the critical angles to be aware of. Each of four radial beams diverges from the lidar window at a half angle of approximately 28°, while these radial beams are positioned at 90° intervals along the circumference of a circle. The fifth, vertical beam aims directly at the zenith.

The User Manual describes how you can ensure there is no blockage of any individual beam by checking carrier-to-noise ratio (CNR) for each line of sight, updated in real time.

Avoid siting WindCube in a location where a change in the natural or built environment could occur and block one or more beams intermittently or permanently. Examples include tree branches that could sway in the wind and disrupt the lidar measurements in certain wind conditions or met tower guy wires that might sag over time and partially obstruct a beam path.

Generally, it is a good practice to place WindCube at a safe distance, which is three times the height of the nearby natural or built object. This is done to avoid any obstacles in the beam path and maintain the most homogeneous flow possible to properly measure wind speed and direction. For deployment near a met mast, please refer to the corresponding section.

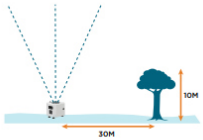


Figure 2. WindCube deployment adjacent to a nearby obstacle *— This graphic is showing the acceptable distance of the lidar to a 10m obstacle*

Obstacle Height	Setback distance
5m	15m
10m	30m
15m	45m

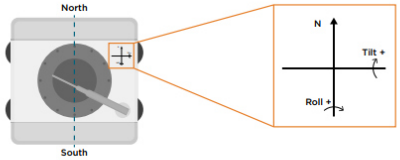


Figure 3: Directional orientation *— Directional orientation should be measured from one of two non-door sides of WindCube enclosure.*

It is not recommended for physical objects to be located within the cone of measurement. However, it is possible to successfully deploy a WindCube under certain circumstances in which a fixed object is within the cone. The beams themselves have a very narrow diameter (a few centimeters at origin and narrowing to millimeters at 100m height). It is then possible to orient WindCube to avoid obvious, fixed obstructions between beams. Examples include met tower co-locations within small clearings, in other constrained footprints in urban environments, or near overhead power lines. Still, use extreme caution and diligence when considering deployments of this sort.

Orientation

To retrieve wind direction correctly, the lidar should be aligned to magnetic north (the direction that a compass needle points). If the installation site does not allow you to orientate WindCube to the north or if you like to use the true north value (also called "geographic north," i.e., the direction toward the North Pole), you can configure a direction offset (e.g., to avoid beam path blockage or ensure the correct use of the Flow Complexity Recognition (FCR) algorithm).

Lidar orientation should be measured, fine-tuned, and recorded off of one of the non-door sides of a WindCube enclosure with a handheld or laser compass (see Figure 3).

Please refer to the User Manual for specific instructions on programming a direction offset into the WindCube Insights (Windweb) software to account for magnetic declination or other site constraints.

Installation offset

Software update v2.2.1 features a new setting that can be considered in your installation. By default, WindCube's zero-meter vertical reference is its feet. This reference can be changed by configuring an installation offset in the configuration tab of the WindCube Insights — Fleet software (see the screenshot of the software below).

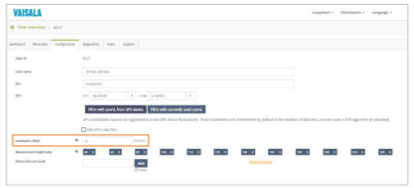


Figure 4: Recording of the installation offset in WindCube Insights (Windweb) *— Use the installation offset line to configure the necessary offset*

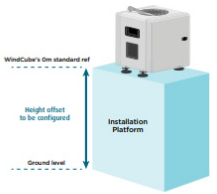


Figure 5: WindCube installed on a platform (schematic) *— Installation offset is needed if the lidar is installed on a platform.*

For example, if WindCube is installed at the top of a platform, you must measure its height before configuring measurement heights of the lidar and then configure the installation offset. If you are configuring the lidar to measure at 100m, and it is placed at 2m above the ground level, and if you haven't set the installation offset, the lidar will measure wind speed at 100m + 2m. By setting the installation offset of 2m, WindCube will automatically measure 2m below the desired height.

The minimal distance of measurement height is 40m from the lidar feet and can't be changed. If your lidar is installed at 2m, the minimal distance of measurement will be 42m.

Leveling and maximum accepted tilt/roll

Proper leveling during setup is critical to achieve high quality data during the measurement campaign. It is equally important, however, to install WindCube on a sturdy platform (such as concrete, or a hard platform made of metal) or ground location that is unlikely to shift over time.

During site setup, be sure to check the values on the internal tilt/roll sensors (i.e., inclinometer installed in the optical head of the lidar) via a client PC.

This will ensure the most accurate tilt/roll measurement. The tilt and roll values reported in the software are measured directly from the optical head of the lidar and should be considered very accurate. The window surface of the lidar should not be used as a reference for leveling except in a very coarse manner; make any fine adjustments using the software-reported values. In any case, tilt and roll should be set between 0 and +/- 1°.

Refer to the User Manual for specific instructions on leveling WindCube (feet adjustments and software use).

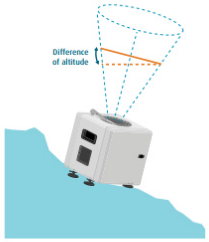


Figure 6: Leveling guidelines *— A proper and consistent ground level is mandatory to keep the same altitude on both sides of the scanning cone and record accurate data.*

ANEXO 14

VENTA DE ACTIVO FIJO – CAMIONETA DE LA EMPRESA

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C.
CAL. BOLOGNESI 125 DPTO. 1304 ESQUINA CON AV. JOSE PARDO, CUADRA 6 7
MIRAFLORES - LIMA - LIMA

BOLETA DE VENTA ELECTRONICA
RUC: 20521279045
EB01-18

Fecha de Vencimiento :
Fecha de Emisión : **26/06/2024**
Señor(es) : **ISRAEL ESTEBAN AGUIRRE CORDOVA**
DNI : **10791278**
Tipo de Moneda : **DOLAR AMERICANO**
Observación :

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario(*)	Descuento(*)	Importe de Venta(**)	ICBPER
1.00	UNIDAD	VENTA CAMIONETA PLACA BLV875, MARCA VOLKSWAGEN, MODELO AMAROK, COLOR BLANCO CANDY, VERSION COMFORTLINE 3.0 V6 TDI 4X4 AT	13559.32	0.00	15,999.9976	0.00

Otros Cargos : $0.00
Otros Tributos : $0.00
ICBPER : $ 0.00
Importe Total : $16,000.00

SON: DIECISEIS MIL Y 00/100 DOLAR AMERICANO

(*) Sin impuestos.
(**) Incluye impuestos, de ser Op. Gravada.

Op. Gravada :	$ 13,559.32
Op. Exonerada :	$ 0.00
Op. Inafecta :	$ 0.00
ISC :	$ 0.00
IGV :	$ 2,440.68
ICBPER :	$ 0.00
Otros Cargos :	$ 0.00
Otros Tributos :	$ 0.00
Monto de Redondeo :	$ 0.00
Importe Total :	**$ 16,000.00**

Esta es una representación impresa de la Boleta de Venta Electrónica, generada en el Sistema de la SUNAT. El Emisor Electrónico puede verificarla utilizando su clave SOL, el Adquirente o Usuario puede consultar su validez en SUNAT Virtual: www.sunat.gob.pe, en Opciones sin Clave SOL/ Consulta de Validez del CPE.

ANEXO 15

PROGRAMA DE AUDITORIA PROPUESTA A GERENCIA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Entidad: _____
Auditoría: _____
Periodo: _____
Área: _____

N°	Procedimientos	Ref. PT	Hecho por	Fecha
	Objetivos			
1	Comprobar que los bienes considerados como bienes realmente existan, se encuentren en uso y que estén adecuadamente registrados al costo sobre bases uniformes.			
2	Verificar que las adiciones a los bienes del período, hayan sido capitalizados apropiadamente y representan todas las propiedades físicas realmente instaladas o construidas.			
3	Verificar que los bienes retirados, abandonados, fuera de servicio o dados de baja, hayan sido adecuadamente eliminados de las cuentas de activo fijo.			
4	Establecer que las cuentas de depreciaciones acumuladas sean razonables, considerando la vida útil estimada de los bienes y los valores netos y verificar que estén apropiadamente descritos y clasificados.			
	Pruebas de Cumplimiento			
1	Analizar los cambios registrados en las cuentas que conforman los activos fijos.			
2	Analizar la documentación soporte con respecto al cumplimiento de los procedimientos previstos previo y posterior a la adquisición, como: análisis de proveedores, calificación de ofertas, contratos, facturas, ingresos y egresos a bodega.			
3	Verificar la autorización del nivel directivo para efectuar adquisiciones, que puede estar consignada en una acta de sesión o la constancia de la Gerencia de su autorización.			
4	Revisar los procedimientos que aseguren que los compromisos contraídos guarden conformidad con los planes periódicos de adquisiciones.			
5	Verificar que los procedimientos de autorización de las adquisiciones, enajenación o transferencias de dominio y bajas de los bienes, cumplan con normas específicas autorizadas.			
6	Revisar los procedimientos y pasos observados en la preparación y toma física de los bienes, para determinar lo adecuado de los mismos y la confiabilidad de los saldos de este rubro.			
7	Verificar la suficiencia de la cobertura de riesgos protegidos por pólizas de seguros contra siniestros y otros y la vigencia de los mismos.			
8	Comprobar la existencia de una adecuada segregación de funciones que prevea el mantenimiento y registro de las operaciones relativas a bienes, por empleados independientes de aquellos responsables de la custodia y manejo.			
9	Constatar la vigencia de procedimientos que prevean que los registros auxiliares hayan sido conciliados periódicamente, y de cuya diligencia se haya dejado constancia escrita.			
10	Verificar que se acumule la depreciación de los bienes mientras permanezcan a su servicio y que éste constituye una reducción al valor de los mismos.			
	Pruebas Sustantivas			
11	Obtener una cédula, por cada cuenta de mayor de los activos fijos, el que contendrá: costo, depreciación acumulada, adiciones, bajas y los movimientos de la depreciación y amortización durante el período analizado.			
12	Examinar las adiciones y retiros de activos fijos y que exista autorizaciòn.			
13	Verificar la existencia física de los activos fijos.			
14	Seleccionar partidas importantes, inspeccionarlas físicamente y cotejarlas con los registros auxiliares.			
15	Al efectuar la inspección física, observar y considerar cualquier activo que no sea utilizado.			
16	A base de una selección de las adiciones y traspasos, cotejar contra las facturas de compra, tomando en cuenta el precio, la descripción, entre otros.			
17	Verificar que exista la autorización respectiva para las adquisiciones y que estén de acuerdo con el presupuesto aprobado.			
18	En caso de ser necesario, examinar las escrituras y otros títulos de propiedad u obtener confirmaciones directas si se encuentran bajo la custodia de terceros.			
19	Seleccionar y verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores.			

Firma: _____
Revisado por: _____
Fecha: _____

ANEXO 16

PROPUESTA GUIA DE SALIDA DE ALMACÉN DE ACTIVOS FIJOS

barlovento Applus

GUÍA DE SALIDA DE ALMACÉN

Fecha de salida: (2) | HOJA (1) DE

Unidad Administrativa: (4) | Nº Salida: (3)

Item	Nombre del Equipo y/o producto	Código del equipo y/o producto	Número de serie	Unidad de medida	Cantidad Entregada	Motivo (11)		Proyecto
						Prueba	Instalacion	
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)			(12)

Observaciones: (13)

Número de Vale de Salida relacionada: (14)

(15)

Nombre y Firma de quien entrega

(16)

Nombre y Firma de quien recibe

Leyenda:

1. Número de hoja y total de estas.
2. La fecha en la que se elabora la salida del equipo y/o producto.
3. Año en la que se elabora la salida de material, seguido del número consecutivo que le corresponda que le corresponda de acuerdo al control.
4. Unidad Administrativa a la que pertenece el área que recibirá los equipos y/o productos.
5. Número de Pedido.
6. Nombre del equipo y/o producto que saldrá de almacén.
7. Código asignado al equipo y/o producto que saldrá de almacén
8. Número de serie del equipo y/o producto que saldrá de almacén.
9. La presentación o abreviatura de la unidad de medida con que se retiran los equipos y/o productos (unidad, pieza, metros, etc.)
10. Número de artículos que se entregan.
11. Marcar con un aspa (X) el motivo de la salida si es Prueba o Instalación (este último se refiere a que el equipo sale directo para instalar en el proyecto antes de las pruebas pertinentes en laboratorio).
12. Nombre de proyecto donde se instalará el equipo y/o producto.
13. Cualquier aclaración o comentario que se considere necesario.
14. Número de Vale(s) de Salida de Almacén relacionada con la Guía.
15. Nombre y firma de la persona que entrega los equipos y/o productos.
16. Nombre y firma de la persona responsable y facultada del área que recibe los equipos y/o productos.

ANEXO 17

PROPUESTA DE POLÍTICA DE SALIDA DEL ALMACÉN DE ACTIVOS FIJOS E INVENTARIOS

barlovento Applus	**POLITICA DE SALIDA DEL ALMACÉN DE ACTIVOS FIJOS E INVENTARIOS**	**Código: BRL-XX** **Revisión: 0x** **Fecha: xx/xx/xxxx** **Página: 1 de 1**

1. OBJETIVO

Determinar y estandarizar el uso del Manual de procedimientos del uso del almacén correspondientes a los activos fijos e inventarios y la designación al Supervisor de Operaciones como el único encargado del ingreso al almacén y el único quien realizará las salidas de los equipos del almacén.

2. ALCANCE

Esta política se aplica para todo el personal de Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C.

3. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

- Política de Valoración de Inventario y Activos Fijos de Barlovento Renovables Latinoamérica S.A.C.
- Manual de Procedimientos del uso de los Activos Fijos e Inventarios.
- Guía de Salida de Almacén de Activos Fijos.

4. DIRECTRIZ

La presente política permitirá que los trabajadores de la empresa cumplan con el manual de procedimientos del uso de los activos fijos e inventarios del almacén, que comprendan los principios, bases y prácticas especificas adoptadas para el control del almacén de la empresa y que el único trabajador que realizará los movimientos de salida e informará junto con la Guía de Salida de Activos Fijos y Guía de Salida de Inventarios al área de Administración Contable para el registro correspondiente.

FIRMA GERENTE GENERAL **FIRMA JEFE ÁREA OPERACIONES**

Los documentos del Sistema integrado de Gestión de BARLOVENTO son los que se encuentran en la Red Interna de la empresa. Todo documento impreso se considera un documento sin control.

ANEXO 18

EVALUACION TSP POR EL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA

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	BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA SAC		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	ADMINISTRACIÓN CONTABLE		
• Nombre y cargo del profesional responsable	JANETH ROSARIO TICSE PAUCARCHUCO		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	5472.00		
• Nombre del bachiller	EDITH ALEXANDRA PISFIL OLASCOAGA		
• Escuela profesional	AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO		
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia	2		
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoria, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		1	
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoria.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoria, con independencia e imparcialidad.	2		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoria.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		1	
Sub total	16	2	
TOTAL (Números y letras)	18 DIECIOCHO		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

BARLOVENTO RENOVABLES LATINOAMERICA S.A.C

.....

Dr./Mág. JANETH TICSE PAUCARCHUCO
Gerente General
Evaluador