

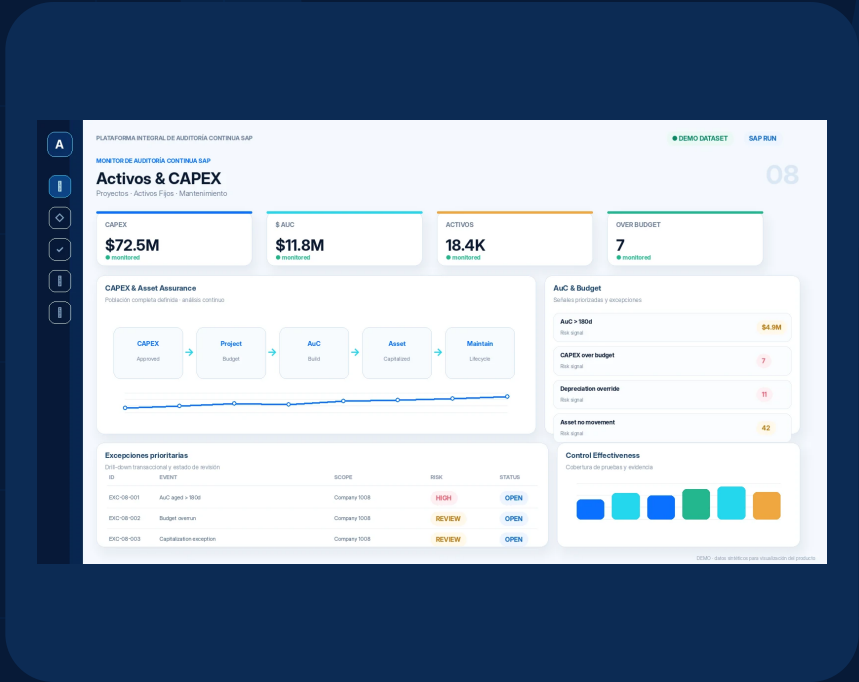
MÓDULO 08 · AUDITORÍA CONTINUA SAP

# Activos Fijos

## CAPEX, Proyectos y Mantenimiento

Permite que Auditoría supervise inversiones, proyectos, activos en construcción, activos fijos y mantenimiento dentro de una sola vista.

PROCESS-SPECIFIC ASSURANCE



PROCESOS · OBJETIVOS · RIESGOS

# Qué supervisa este dominio

## Procesos cubiertos

- CAPEX
- Investment Management
- proyectos
- WBS
- presupuestos
- commitments
- activos en construcción
- activos fijos
- altas
- transferencias

## Objetivos de auditoría

- ? ¿Las inversiones fueron aprobadas?
- ? ¿Los proyectos operan dentro del presupuesto?
- ? ¿Los gastos capitalizados cumplen criterios definidos?
- ? ¿Los activos existen y están adecuadamente registrados?

## Riesgos monitoreados

- CAPEX sin aprobación
- proyecto sobre presupuesto
- posting a WBS cerrada
- activos creados después de factura
- capitalización tardía
- OPEX convertido en CAPEX
- cambios de vida útil
- cambios de depreciation key
- activos sin ubicación
- activos inactivos
- bajas sin autorización
- disposiciones sin proceeds

PRUEBAS · INVESTIGACIÓN · EVIDENCIA

# De la prueba a una conclusión reproducible

## Pruebas y analítica

- CAPEX Authorization
- Project Budget Overrun
- Closed WBS Posting
- AuC Aging
- Late Capitalization
- Asset Master Integrity
- Useful Life Change
- Depreciation Exception
- CAPEX Governance
- Project Financial Control
- Asset Integrity
- Asset Additions

## Evidencia y trazabilidad

INVESTIGATION 360 → EVIDENCE → FINDING / REMEDIATION

Puede reconstruirse: CAPEX Request → Project → WBS → PO → Invoice → AuC → Fixed Asset → Depreciation → Maintenance → Disposal

### BENEFICIOS DOCUMENTADOS

mejor gobierno de inversiones · protección de activos ·  
detección de capitalización impropia · menor riesgo de  
activos fantasma