



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

TESIS DE GRADO

Evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Aleph Tabak, en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre de 2023

González, D; Navarro, G; Castillo, M.

Tutora

M. Sc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Centro Universitario Regional de Estelí

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

**Centro Universitario Regional de Estelí
CUR - Estelí**

Recinto Universitario “Leonel Rugama Rugama”

**Evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo
y su incidencia en los estados financieros de la empresa Aleph
Tabak, en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre de
2023**

Seminario de Graduación para optar al grado de Licenciado en la carrera de
Contaduría Pública y Finanzas

Autores

Daniela María González Moreno
Gissell Paola Navarro Gutiérrez
Minder Alí Castillo Martínez

Tutora

M. Sc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Estelí, 12 de Diciembre de 2024



Agradecimiento

Agradecimiento A Dios,

Por habernos brindado sabiduría, entendimiento, salud y la fortaleza para perseverar; permitiéndonos alcanzar el objetivo de culminar con éxito el presente trabajo de investigación y una etapa más de la vida, su guía ha sido esencial en cada paso de este camino.

A nuestros padres,

Por ser un fundamento en nuestras vidas, proporcionándonos no solo compañía y amor incondicional, sino también los conocimientos, valores y recursos que nos han permitido cumplir nuestras metas. Su motivación constante, basada en principios nobles, ha sido una fuente constante de inspiración en nuestro crecimiento personal y profesional.

A nuestra tutora, M. Sc. Leyla Marielka Cruz,

Por su invaluable apoyo durante todo el proceso de desarrollo de las asignaturas y este trabajo de investigación. Desde el protocolo inicial hasta su conclusión, su orientación y palabras de aliento han sido clave para culminar este proyecto con éxito.

A nuestros maestros,

Por compartir generosamente sus conocimientos y experiencias, preparándonos para enfrentar los retos del mundo laboral. Agradecemos por habernos acompañado a lo largo de estos cinco años, siendo guías ejemplares en nuestra formación profesional y personal, impulsándonos a alcanzar todas nuestras metas con paciencia y dedicación en sus funciones.

A Aleph Tabak,

Por abrirnos las puertas de su organización y brindarnos la oportunidad de recopilar y procesar información relevante para este estudio. Su colaboración ha sido fundamental para el desarrollo de este trabajo.

Dedicatoria

Daniela María González Moreno

Dedico la presente investigación, en primera instancia, a Dios, por brindarme la sabiduría y la fortaleza para superar cada obstáculo, y por ser la guía que impulsa mi actuar desde la perseverancia y el optimismo.

A mi madre, Marcia González, quien, con mucho esfuerzo y confianza, me apoyó durante cada etapa de este proceso académico, siendo para mí una fuente de inspiración y motivación, pues, su presencia y confianza me dieron la seguridad que necesité para seguir adelante incluso en los momentos más difíciles.

Gissell Paola Navarro Gutiérrez

En primera instancia dedico la presente investigación a Dios, por darme la fortaleza en los días difíciles y por guiarme en cada decisión tomada.

A mi madre, Sara Castillo y a mi padre, Sergio Navarro, por su amor incondicional, apoyo constante y por enseñarme con su ejemplo que todo lo que se hace con dedicación tiene recompensa, gracias por ser mi base, mi fuerza y mi refugio.

A Jeyling Alfaro, por que, sin su orientación y palabras en el momento justo, tal vez no habría descubierto este camino. Gracias por ser esa chispa inicial que me llevó a esta carrera que hoy forma parte de mí.

Minder Alí Castillo Martínez

Dedico esta investigación a Dios, quien es la fuente inagotable de sabiduría, cuya presencia ha sido fundamental en el desarrollo de mis conocimientos y habilidades, permitiéndome emprender esta empresa con fe y determinación.

A mis padres, Marcia Martínez y Miguel Castillo; y a mi familia; por ser una fuerza impulsadora a lo largo de mi vida, su amor, apoyo y sacrificios me han permitido llegar hasta aquí, y su confianza en mí me ha dado coraje para seguir siempre adelante.

Y, por último, a mis maestros y a mi tutora, Leyla Cruz, por ser la luz que iluminó mi camino, gracias a su orientación, paciencia y sabiduría, pude profundizar en mis conocimientos, superar obstáculos y concluir esta investigación con éxito. Su dedicación a la enseñanza deja una marca en mi formación profesional.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE ESTELÍ
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
“2024: Universidad Gratuita y de Calidad para seguir en Victorias”
Estelí, 12 de diciembre del 2024

CONSTANCIA

Por este medio estoy manifestando que la investigación titulada *“Evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Aleph Tabak, en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre de 2023”*, cumple con los requisitos académicos de la clase de Seminario de Graduación, para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas.

Los autores de este trabajo son el estudiante *Minder Ali Castillo Martínez*, y, las estudiantes *Daniela María González Moreno Y Gissell Paola Navarro Gutiérrez*; y, fue realizado en el II semestre del 2024, en el marco de la asignatura de Seminario de Graduación, cumpliendo con los objetivos generales y específicos establecidos, que consta en el artículo 9 de la normativa, y que contempla un total de 60 horas permanentes y 240 horas de trabajo independiente.

Considero que este estudio será de mucha utilidad en amplia literatura científica, con aportes metodológicos y estratégicos a los sujetos de investigación, comunidad estudiantil y las personas interesadas en esta temática.

Atentamente,

Mtra. Leyla Marielka Cruz Cruz
Docente Tutora

Número ORCID [0000-0003-4153-6955](https://orcid.org/0000-0003-4153-6955)
CUR-Estelí, UNAN-Managua

Cc/Archivo

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!

Barrio 14 de abril, contiguo a la subestación de ENEL, Tel 27137734, Ext 7430
Cod. Postal 49 – Estelí, Nicaragua
dcts.curcestelo@unan.edu.ni

Resumen

La presente investigación evalúa el control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Aleph Tabak, en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre de 2023. La metodología utilizada es de carácter cualitativo, con el objetivo de obtener una comprensión detallada del control interno de propiedad, planta y equipo. El tipo de estudio es descriptivo, el cual permite analizar de manera objetiva y detallada el control interno dentro de la entidad y su impacto en la información financiera.

A lo largo de la investigación se presenta información teórica y práctica obtenida mediante la aplicación de diferentes técnicas, como observación y entrevistas. Los resultados indican deficiencias en el control interno, como la falta de inventarios actualizados y mal manejo de activos. Estas deficiencias afectan la confiabilidad y transparencia de los estados financieros por lo que la implementación de un sistema de control interno es fundamental, así como garantizar el cumplimiento de normativas internas y fiscales.

Palabras claves: control interno, propiedad planta y equipo, gestión de activos, estados financieros, empresa tabacalera.

SUMMARY:

This research evaluates the internal control of property, plant, and equipment and its impact on the financial statements of Aleph Tabak, a company located in the city of Estelí, during the second semester of 2023. The methodology used is qualitative, with the aim of obtaining a detailed understanding of internal control over property, plant, and equipment. The study is descriptive, allowing for an objective and detailed analysis of internal control within the entity and its impact on financial information.

Throughout the research, both theoretical and practical information is presented, obtained through the application of various techniques, such as observation and interviews. The results indicate deficiencies in internal control, such as the lack of updated inventories and mismanagement of assets. These deficiencies affect the reliability and transparency of the financial statements, making the implementation of a robust internal control system essential, as well as ensuring compliance with internal and fiscal regulations.

Keywords: internal control, property, plant, and equipment, asset management, financial statements, tobacco company.

Índice de contenido

1. Introducción.....	1
2. Antecedentes	2
3. Planteamiento del problema.....	4
3.1. Caracterización general del problema	4
3.2. Preguntas de Investigación	5
4. Justificación.....	6
5. Objetivos	7
5.1. Objetivo General	7
5.2. Objetivos Específicos	7
6. Fundamentación teórica	8
6.1. Propiedad, planta y equipo.....	8
6.1.1. Definición y Alcance	8
6.1.2. Principales rubros de propiedad, planta y equipo	9
6.1.3. Depreciación	11
6.1.4. Registro y Presentación en los Estados Financieros	12
6.1.5. Mantenimiento y Control de Propiedad, planta y equipo.....	13
6.1.6. Impacto y Relevancia del Activo Fijo en la Toma de Decisiones	13
6.2. Información Financiera.....	15
6.2.1. Definición de información financiera.....	15
6.2.2. Objetivos de información financiera.....	15
6.2.3. Tipos de estados financieros.....	15
6.2.4. Estado de Resultados	16
6.2.5. Estado de Situación Financiera (Balance General)	16
6.2.6. Estado de Flujo de Efectivo.....	17
6.2.7. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	17
6.3. Control Interno	18
6.3.1. Definición	18
6.3.2. Características	18
6.3.3. Importancia	19
6.3.4. Tipos de Control Interno.....	19
6.3.5. Componentes Basados en el COSO	20
6.4. Marco Legal y Normativo	22
6.4.1. Normas Internacionales de Información Financiera.....	22
6.4.2. Ley No. 822, Ley de Concertación Tributaria	24
6.4.3. Ley No.917, Ley de Zonas Francas de Exportación	25
6.5. Perfil de la Empresa	29
6.5.1. Historia.....	29

6.5.2.	Misión	31
6.5.3.	Visión	31
6.5.4.	Principios	31
6.5.5.	Objetivos	32
6.5.6.	Estrategia.....	32
6.5.7.	Organigrama	33
7.	Supuesto de investigación.....	34
8.	Operacionalización de variables y/o matriz de categorías	35
9.	Diseño metodológico.....	38
9.1.	Tipo de Investigación	38
9.2.	Tipo de Estudio	38
9.2.1.	Área de Conocimiento.....	38
9.2.2.	Área Geográfica	39
9.3.	Población, Muestra y Muestreo	39
9.3.1.	Población	39
9.3.2.	Muestra y Muestreo	39
9.4.	Métodos de la investigación	40
9.4.1.	Técnicas de Recolección de Datos	40
9.5.	Etapas de la Investigación.....	41
9.5.1.	Investigación Documental	41
9.5.2.	Elaboración de Instrumentos.....	42
9.5.3.	Trabajo de Campo	42
9.5.4.	Elaboración del Documento Final.....	43
10.	Análisis y discusión de resultados	44
10.1.	Control Interno existente para el manejo de la propiedad, planta y equipo en la empresa Aleph Tabak.	44
10.1.1.	Descripción del Control Interno existente en Aleph Tabak.....	44
10.1.2.	Adquisición de Propiedad, planta y equipo	45
10.1.3.	Procedimientos de adquisición bajo régimen de zona franca.....	51
10.1.4.	Control y seguimiento de activos adquiridos	52
10.1.5.	Transferencias y movimientos de Activo Fijo	53
10.1.6.	Bajas o retiros de propiedad, planta y equipo	55
10.2.	Análisis del Control Interno aplicado para la propiedad, planta y equipo en el funcionamiento Operativo, Financiero y Contable de Aleph Tabak	57
10.2.1.	Adquisición de Propiedad, planta y equipo	61
10.2.2.	Movimientos, Conservación, Implicaciones y Baja de la Propiedad, planta y equipo 63	
10.3.	Propuesta de modelo de manual dirigido al control de la propiedad, planta y equipo de Aleph Tabak	69

10.3.1.	Objetivo de manual.....	70
10.3.2.	Contenido del manual.....	70
10.3.3.	Políticas sobre Activo Fijo.....	71
10.3.4.	Clasificación de Activos	76
10.3.5.	Procedimientos.....	77
10.3.6.	Mantenimiento del manual.....	90
11.	Conclusiones.....	91
12.	Recomendaciones.....	92
13.	Bibliografía	93
14.	Anexos	96
	Anexo n.º 1: Bosquejo	96
	Anexo n.º 2: Instrumentos utilizados para la recolección de información	97
	Anexo n.º 3: Catálogo de cuentas contables (PPE)	103
	Anexo n.º 4: Imágenes de la aplicación de instrumentos de recolección de datos	104

Índice de ilustraciones

Ilustración 1: Proceso de solicitud para adquisición de Activo Fijo	45
Ilustración 2: Plan de cuentas contables de propiedad, planta y equipo	46
Ilustración 3: Contabilización de documento en CXP	47
Ilustración 4: Ficha de Activo Fijo	48
Ilustración 5: Prorrateso CIF	49
Ilustración 6: Tabla de depreciación	50
Ilustración 7: Registro de venta de PPE	56
Ilustración 8: Activos Aleph Tabak.....	58
Ilustración 9: Valores dados en porcentajes – Activos Aleph Tabak	59
Ilustración 10: Comparativa por depuración en base de datos	60
Ilustración 11: Registros contables por ajustes propuesto en PPE	61
Ilustración 12: Adquisición de Activo Fijo.....	77
Ilustración 13: Propuesta modelo de formato para solicitud de compras	79
Ilustración 14: Propuesta modelo de formato de documento de control interno	81
Ilustración 15: Asignación de Activo Fijo	83
Ilustración 16: Propuesta modelo de formato para asignación de activos.....	84
Ilustración 17: Propuesta modelo de formato de traslado activos	85
Ilustración 18: Baja de Activo Fijo.....	87
Ilustración 19: Propuesta modelo de formato acta de baja para activos	89

Índice de tablas

Tabla 1: Administración de activos	74
Tabla 2: Clasificación de activos	76

1. Introducción

El control y manejo de propiedad, planta y equipo constituye un aspecto fundamental dentro de la gestión contable y administrativa de las organizaciones debido a su impacto en los estados financieros, procesos productivos y en la toma de decisiones para la gestión financiera de una entidad. En este contexto, la presente investigación aborda el control interno de la propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Aleph Tabak, la cual opera como una empresa manufacturera de puros a base de tabaco, bajo el régimen de zona franca.

La investigación pretende ser un reflejo del impacto que puede generar el deficiente control interno en el área de propiedad, planta y equipo y la incidencia que éste representa en los estados financieros de la entidad. La relevancia atribuida al rubro radica en el valor económico y operacional para llevar a cabo los procesos contables y administrativos de la organización.

La presente investigación consta de catorce acápite iniciando con los antecedentes, luego planteamiento del problema, en cuarto lugar, la justificación; luego los objetivos que se pretenden alcanzar con el desarrollo del estudio, por consiguiente; el acápite seis, con la fundamentación teórica para sustentar el contenido científico presentado. El capítulo siete hace referencia al supuesto de investigación, así mismo, en el capítulo ocho la matriz de categorías para delimitar el alcance de las temáticas y resultados de la investigación.

En el acápite nueve, se presenta el diseño metodológico seleccionado para la presente investigación, describiendo un tipo de investigación cualitativa, además de la descripción de instrumentos de recolección de datos implementados para el desarrollo de los resultados expuestos; población, muestra, área de conocimiento y área geográfica.

El acápite diez muestra el desarrollo de los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de investigación, como entrevistas, guías de observación y cuestionarios; los cuales se complementaron con los conocimientos obtenidos durante el transcurso de los estudios realizados durante la carrera Contaduría Pública y Finanzas, contribuyendo al perfeccionamiento de conocimientos y a la obtención de otros nuevos sobre el área de profesionalización en cuestión.

Por consiguiente, en el acápite once se detallan las conclusiones obtenidas con el desarrollo de los resultados, que indican una deficiencia en el control interno de los activos fijos de la entidad, lo cual, se traduce en un impacto financiero significativo en las cifras presentadas en los estados financieros de Aleph Tabak en los activos y gastos por depreciación.

Seguido del capítulo doce que aborda las recomendaciones; en el capítulo trece se hace mención de las fuentes bibliográficas consultadas y finalmente; en el acápite catorce los anexos.

2. Antecedentes

En la actualidad se han realizado diferentes investigaciones que se encuentran vinculadas al control y manejo de activo fijo, para el presente trabajo fue necesario recopilar algunos estudios que aporten información relevante para su desarrollo.

Para la selección de investigaciones destacadas se realizó una búsqueda rigurosa en sitios web y repositorios a nivel local y externo, donde se puede enmarcar un trabajo internacional titulado **“El control interno de activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa CL Proyectos, en la ciudad de Ambato, en el año 2013”** elaborado por Freire Córdova & Toscano Guerrero (2015) para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C. P. A.. El objetivo principal de este estudio fue analizar la relación del manejo de control de activos fijos y su incidencia en los estados financieros con la finalidad de presentar información financiera confiable, para la toma de decisiones dentro de la Empresa CL Proyectos, en la ciudad de Ambato, año 2013.

En este estudio se enfatiza sobre la importancia del control interno dentro de toda organización ya sea pública o privada para la economía de la misma. En el desarrollo investigativo del trabajo se exponen los procedimientos administrativos y contables del control de activos fijos para el desarrollo de actividades rutinarias como la adquisición, recepción, almacenamiento, entrega, baja, donación, control de existencias, contabilización y otras actividades eventuales que requieren un control minucioso. Se identificaron problemáticas que se pretenden solucionar de acuerdo a las normativas que rigen el control interno del rubro de activos fijos.

Se realizaron consultas exhaustivas en el repositorio de la UNAN Managua, CUR – Estelí donde se encontraron temas de investigación relacionados al objeto de estudio, se puede destacar el trabajo titulado **“Evaluación de control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Náutica, S. A. en el año 2016”** para optar al título de grado de máster en contabilidad con énfasis en auditoría, esta investigación fue elaborada por Rojas Gaitán Fernando Manuel (2019). El objetivo principal fue evaluar el control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en la información contable de la Empresa Náutica S. A. en el año 2016.

En esta investigación se enfatiza sobre la importancia del control interno de la propiedad, planta y equipo, al ser un rubro con alto valor económico en los estados financieros, para llegar a conclusiones certeras del análisis de las políticas y procedimientos del área de estudio se consideran marcos de referencia como el COSO y las NIIF, cuyos resultados favorecieron a la correcta inclusión de controles y a la propuesta de un manual de control y manejo de activos fijos.

A nivel local se encontró es el trabajo titulado **“Evaluación de la efectividad de los procedimientos en el registro y manejo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las Normas de Control Interno de la Contraloría General de la República, aplicables en la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí, en el año 2010”** elaborado por Palacio Valdivia Jaquelin del Carmen (2012) previo a la obtención de título de grado de máster en contabilidad con énfasis en auditoría.

El objetivo principal es evaluar la efectividad de los procedimientos en el manejo de propiedad, planta y equipo, de acuerdo a las Normas Técnicas de Control Interno de la Contraloría General de la República, aplicables en la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, en el año 2010. Para el desarrollo de esta investigación se aplicó la metodología, técnicas e instrumentos necesarios para analizar las normas de control interno para evaluar la efectividad de las mismas.

Las principales similitudes de los estudios destacados y el presente trabajo radican principalmente en el análisis y evaluación detallada de propiedad, planta y equipo con el objetivo de identificar oportunidades de mejora en el control interno de los mismos y su incidencia en la información presentada en los estados financieros. Por otro lado, el enfoque y contextualización del presente estudio proporciona una perspectiva única sobre el tema en el contexto de la empresa Aleph Tabak durante el segundo semestre de 2023.

3. Planteamiento del problema

3.1. Caracterización general del problema

La empresa manufacturera Aleph Tabak, es una moderna fábrica de puros ubicada en Nicaragua la cual fue inaugurada hace poco más de tres años, partiendo de la idea de su creación en un encuentro casual durante la celebración de un festival en honor al tabaco.

Aleph Tabak, empresa manufacturera ubicada en la ciudad de Estelí afronta dificultades importantes al carecer de sistemas de control interno para gestionar de manera adecuada la propiedad, planta y equipo. La falta de codificación en inventario de activo y la poca o nula documentación de información referente a la manipulación de estos, representa deficiencias en las operaciones, llegando a generar pérdidas y amenazando la fiabilidad de los estados financieros.

Dicha industria es beneficiada geográficamente por su localización en uno de los departamentos al norte del país, Estelí; el cual es reconocido por su actividad y presencia en el sector del tabaco desde su siembra y cosecha hasta su transformación para ventas dirigidas generalmente al extranjero.

Sin embargo, la novedad y prematuro desarrollo de esta empresa ha tenido como resultado diversas afectaciones y, en todo caso, desafíos; uno de ellos es el manejo, manipulación y control de la propiedad planta y equipo, activos que representan gran peso financiero y contable con lo cual su relevancia es clave para el adecuado funcionamiento de la empresa y, por ende, el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Los sistemas de control interno dirigidos actualmente hacia la propiedad, planta y equipo son escasos o ineficientes al no existir un inventario o codificación adecuado de estos, prestándosele menor importancia, ya que la atención está dirigida especialmente a la agilización de los procesos operativos, lo que puede derivar en el deterioro o pérdida de estos.

A su vez, el registro del traslado y/o manipulación de ciertos equipos es poco o nulo, la información de ello se realiza de manera verbal, dándose por hecho dichos equipos son, literalmente, un activo fijo, siendo inclusive su mantenimiento ocasional, en dependencia de la necesidad que esté generando en el momento.

A largo plazo, los costes y gastos por la reparación, mantenimiento y/o reemplazo de la propiedad, planta y equipo están potencialmente inclinados a producir deficiencias en las operaciones y generar pérdidas; es por ello que su cuidado, estudio y mantenimiento regular es indispensable.

La implementación material, como papelería y base de datos, dirigido al control del activo fijo representa información de gran relevancia como lo son su ubicación, que da seguridad de su presencia en los estados financieros; su uso, a quién o a qué está dirigido su funcionamiento y su manipulación; el estudio de su estado físico que revela su vida útil; y si la estadía e inversión en estos a largo plazo generaría un beneficio o un perjuicio.

3.2. Preguntas de Investigación

Pregunta General

¿De qué manera incidió el control interno utilizado en propiedad, planta y equipo en los estados financieros de Aleph Tabak, ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre de 2023?

Preguntas Especificas

- ¿Cuál es el control interno que posee Aleph Tabak con respecto al manejo de la propiedad, planta y equipo durante el segundo semestre de 2023?
- ¿Qué consecuencias operativas, contables y financieras resultaron durante el segundo semestre de 2023 con respecto al control interno de la propiedad, planta y equipo que ha implementado Aleph Tabak?
- ¿Qué normativas y procesos debe seguir Aleph Tabak para considerar que su propiedad, planta y equipo serán eficientemente controlados para su adecuado funcionamiento?

4. Justificación

Los activos fijos cumplen un papel decisivo en el estado de situación financiera, contribuyendo significativamente al total de los activos, esto representa una inversión de considerable importancia para la empresa, reflejado también en el valor contable de la depreciación de estos. Esta última se manifiesta en el estado de resultado como un reconocimiento gradual en la disminución del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil, este es un gasto dentro del estado de resultados que reduce los ingresos netos de la empresa.

En la actualidad, la industria tabacalera tiene un gran impacto a nivel nacional e internacional con presencia significativa en el país de Nicaragua, específicamente en la ciudad de Estelí, gracias a sus tierras fértiles y condiciones climáticas adecuadas. La industria tabacalera desempeña un papel crucial en la economía de nuestro país, aportando grandes ingresos por las exportaciones masivas de puros que se realizan cada año, de igual manera proporcionan empleos que funcionan como sustento para las familias nicaragüenses. Las empresas bajo régimen de zona franca, a menudo minimizan la importancia de los activos fijos, debido a la naturaleza transitoria de sus operaciones, al no depender en gran medida a sus activos se descuida significativamente.

La presente investigación sobre la evaluación del control interno de la propiedad, planta y equipo de la empresa tabacalera Aleph Tabak, nos brinda una valiosa oportunidad para detectar deficiencias y posibles amenazas en los procesos y sistema de la empresa contribuyendo así a abordar las problemáticas identificadas, siendo una de las principales el escaso control de las operaciones relacionadas con el activo fijo.

La evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo es fundamental para la fiabilidad y confiabilidad en los estados financieros presentados. Los estados financieros son una herramienta esencial para conocer la situación económica y financiera en una empresa en un período determinado, a través de éstos se evalúa la rentabilidad, ayuda a la toma de decisiones, forma parte de los requisitos fiscales y regulatorios.

Mediante la evaluación y posterior análisis del control interno de propiedad planta y equipo de la empresa Aleph Tabak, se propondrán medidas específicas para abordar las problemáticas identificadas que permitirán optimizar la gestión y protección de los activos, éstos representan un significativo valor para la empresa que a la vez trae consecuencias relacionadas a la depreciación del activo reflejados en los estados financieros, estos factores alteran la precisión y fiabilidad.

5. Objetivos

5.1. Objetivo General

Evaluar el control interno aplicado sobre la propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Aleph Tabak, en la ciudad de Estelí correspondiente al segundo semestre de 2023

5.2. Objetivos Específicos

- Describir el control interno existente para el manejo de la propiedad, planta y equipo en la empresa Aleph Tabak durante el segundo semestre de 2023.
- Analizar el efecto del control interno de la propiedad, planta y equipo en el funcionamiento operativo, financiero y contable de Aleph Tabak correspondiente al segundo semestre de 2023.
- Proponer procedimientos, normativas y políticas internas dirigidas al control de la propiedad, planta y equipo a Aleph Tabak.

6. Fundamentación teórica

Con el objetivo de fundamentar y respaldar el resultado de la presente investigación se presentan diversas teorías, las cuales se encuentran estructuradas de forma detallada y referenciadas en base a documentación relevante relacionada al objeto de estudio.

6.1. Propiedad, planta y equipo

6.1.1. Definición y Alcance

Según la NIC 16 sobre propiedad, planta y equipo, los mismos se tratan de activos tangibles que posee determinada empresa para su uso en la producción, suministro de bienes y servicios, arrendamiento a terceros o para propósitos administrativos y de los cuales se espera que sean utilizados durante más de un periodo económico.

Dicha norma expone, que será aplicada en la contabilización de elementos de propiedad, planta y equipo, al menos de que exista otra norma que rijan un tratamiento contable diferente.

Por otro lado, el equipo de redactores de Legis (2021) exponen que la propiedad, planta y equipo corresponden a elementos de los estados financieros determinados como activos tangibles que no están destinados para la venta, si no que están disponibles para su utilización en las operaciones de una empresa.

Por lo que, la propiedad, planta y equipo tiene cierta definición en diferentes ámbitos, ya sean operativos, financieros o contables; porque son activos físicos y visibles que son utilizados para cumplir una función de manera constante y prolongada; que, a su vez, representa un valor económico, por lo general, elevado dentro de los activos reflejados en el estado de situación financiera de una empresa y representan inversiones a largo plazo.

Las propiedades, plantas y equipos no serán clasificables como tales cuando se refieran a bienes para la venta y operaciones discontinuas, así como a los activos biológicos relacionados a actividades agrícolas diferentes a una planta productora.

Según la naturaleza del activo tangible, este puede ser depreciable o no; es decir, que su valor es distribuible a través de los periodos económicos para justificar el gasto o costo que

representan en consideración a su desgaste y vida útil, pero existen algunos activos que difícilmente pierden valor y sus características físicas son constantes, ejemplo de esto serían los terrenos que, al contrario, generan una plusvalía representativa en una posible venta del activo. (Blog, 2018).

6.1.2. Principales rubros de propiedad, planta y equipo

Dentro de la propiedad, planta y equipo existen variadas subcategorías o clasificaciones, que se ordenan por algún tipo de similitud de un conjunto de activos tangibles para su manejo y control, la NIC 16 nos da ciertos ejemplos de éstos:

- a) Terrenos
- b) Edificios
- c) Maquinaria
- d) Buques
- e) Aeronaves
- f) Vehículos de Motor
- g) Mobiliario y Enseres
- h) Equipo de Oficina.

6.1.2.1 Terreno

Los terrenos son activos que no son producidos o creados como otros en un proceso de manufactura, como los equipos, edificios y maquinarias; son de naturaleza inorgánica y se mantienen en el patrimonio de una empresa para funciones como su uso, desarrollo o explotación.

La categoría de terrenos se diferencia de otros activos en dependencia de su fin, estos no son depreciables y se presumen con una vida útil indefinida, por un lado, cuando su función sea de estado fijo y, por otro lado, es utilizado en la índole agrícola, en la cual recibe un tratamiento especial llamado agotamiento del terreno.

El agotamiento es el resultado de la remoción o cambio físico del terreno. En cada periodo contable, el agotamiento es un costo reconocible por dicha modificación y cambio del activo. (Libretexts, 2020).

6.1.2.2 Edificio Principal

Los edificios son infraestructuras verticales propiedad de una empresa, generalmente son utilizados con fines comerciales, de oficina, como almacenes o locales comerciales, entre otros. Un edificio en contabilidad refiere al valor económico de las instalaciones de una empresa.

El costo de un edificio según contabilidad, es dado por el precio en que se compró originalmente o, según sea el caso, la acumulación del costo de construcción sumando cualquier costo adicional con el propósito de ponerlo en operación.

La depreciación de los edificios viene dada por el uso al que esté sometido, el desgaste y uso de un edificio destinado a la operación de oficinas, no sería el mismo que si es utilizado como complejo industrial o para el almacenamiento de materiales.

Como tal, un edificio principal, refiere a las instalaciones primordiales establecidas con el propósito de ejecutar las principales operaciones de una empresa, en dependencia de su giro principal o fin empresarial.

6.1.2.3 Equipo de Oficina

Por su parte Javier Sánchez (2020), el mobiliario y/o equipo de oficina es el conjunto de bienes muebles con los que cuenta una organización y que facilitan el desarrollo físico de su actividad económica; localizándose de manera predominante en oficinas, despachos o instalaciones.

Por otro lado, Iván García (2024), menciona que son un conjunto de muebles con que se equipan un determinado espacio, sirviendo para las actividades normales de cualquier oficina o, el conjunto de estos elementos se emplea para desempeñar distintas tareas como pueden ser trabajar, descansar o comer.

Por ende, el equipo de oficina son todos aquellos bienes mobiliarios e inmobiliarios utilizados para ciertos fines específicos que complementan la realización de funciones dirigidas a la gestión y administración de una empresa o cada una de las áreas que la componen.

6.1.2.4 Mobiliario y Equipo Industrial

La maquinaria industrial, es el conjunto de maquinaria y equipos utilizados por una empresa manufacturera en una planta fabril, o cualquier otro dispositivo mecánico, eléctrico o electrónico diseñado y utilizado para realizar alguna función y producir un determinado producto; considerando parte de la maquinaria cualquier complemento o accesorio necesario para que la unidad básica cumpla su función prevista. (Sicma, 2021).

Por lo que, el mobiliario y equipo de producción refiere al conjunto de bienes muebles y maquinarias utilizadas para el normal y eficiente funcionamiento de las operaciones, dirigidas a la manufactura y al proceso de transformación de una materia prima y ofrecer un producto diferente al original.

6.1.2.5 Equipo Rodante

El equipo rodante o equipo de entrega y reparto, son todos aquellos equipos o vehículos destinados a la utilización de una empresa para agilizar ciertos procesos de carga o entrega de materiales, como la materia prima, bienes o transporte de personal de servicio, en dependencia del objeto empresarial llevado a cabo.

6.1.3. Depreciación

Stefano Gasbarrino (2021), define a la depreciación como un concepto contable que refiere a la pérdida de valor que un bien experimenta a lo largo de su vida útil; dicho cálculo es realizado en casi todos los activos fijos de una empresa, es decir, con los objetos y bienes que compra para sus operaciones en un lapso mayor a un año, los cuales pueden ser equipos electrónicos, muebles, maquinaria, vehículos e instalaciones.

A su vez, Roberto Vázquez (2016), lo resume como “la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo; dicho de una manera más sencilla, es cómo los objetos pierden valor con el tiempo, especialmente por su uso o porque se vuelven obsoletos”.

La depreciación, al representar un gasto, tiene incidencia en los estados financieros, como lo son el estado de resultados y el estado de situación financiera y sirve como herramienta fiscal, ya que permite la reducción de impuestos de los activos, a su vez, la carga tributaria generada en la declaración fiscal y, por ende, mantener las ganancias en la utilidad neta. (Taxdown, s.f.).

6.1.3.1 Métodos de Depreciación

La NIC 16 en su numeral 60 a 62 indica que, al tratarse de un cálculo, la depreciación de la propiedad, planta y equipo tiene la posibilidad de utilizar diversos métodos de depreciación para distribuir el importe de cada activo fijo depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen:

- Método lineal o Método de Línea Recta: La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.
- Método de Depreciación Decreciente: En función del saldo del elemento, dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.
- Método de las Unidades de Producción: Dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada.

La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

6.1.4. Registro y Presentación en los Estados Financieros

La propiedad, planta y equipo juega un papel de gran relevancia en los estados financieros, representa una cuantiosa carga financiera en cada uno de ellos y tiene presencia en cada uno la mayor parte del tiempo, por lo mismo, es la partida más común en los estados financieros. (C&A, 2021).

6.1.4.1 Incidencia de Propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros

Su incidencia se basa en su constancia en los diferentes estados financieros, tales como:

- Estado de Situación Financiera (Balance General): Su representación en el estado financiero más conocido le otorga un lugar dentro del activo, específicamente como activo no corriente, acompañado del registro de su depreciación, por aparte.

- Estado de Resultados: En el estado que presenta las pérdidas y ganancias de una empresa, la propiedad, planta y equipo se refleja como depreciación que disminuye, proporcionalmente a cada activo tangible, la utilidad de este, representando un gasto o egreso.
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto: Su representación en este estado financiero es poco notable, ya que viene contenido en su contraparte contable, como patrimonio, siendo este el capital social, el aumento de éste, según los registros, puede ser precisamente por la adquisición de propiedad, planta y equipo aportado por los socios al inicio o durante las operaciones de una empresa.
- Estado de Flujo de Efectivo: Particularmente, el activo fijo y, específicamente, la propiedad, planta y equipo representa una categoría dentro de este estado financiero, siendo esta llamada “Flujo de efectivo en actividades de inversión” o simplemente “Actividades de inversión”, en dependencia del caso.

6.1.5. Mantenimiento y Control de Propiedad, planta y equipo

A lo largo del tiempo, la propiedad, planta y equipo va desarrollando un deterioro según avanza su vida útil, siendo esto fundamento para las depreciaciones; por ende, dichos activos requieren de un debido y constante mantenimiento, mejora y/o reacondicionamiento.

El mantenimiento de la propiedad, planta y equipo representa, en dependencia de su naturaleza, precio y tamaño en contraste del activo, un gasto o costo que es adjudicable a éste, aunque por lo general son reconocidos como gastos de reparación y mantenimiento; asimismo, las mejoras a las instalaciones pueden conllevar dicho caso.

De igual manera, las mejoras que deben realizarse para acondicionamiento para uso de un activo arrendado pueden considerarse como bienes de uso y un activo propio y tangible, depreciarse, ya que, su carga financiera es lo suficientemente justificable al caso.

6.1.6. Impacto y Relevancia del Activo Fijo en la Toma de Decisiones

La gestión de activos fijos juega un papel de gran importancia en la rentabilidad de una empresa, ya que, los activos fijos, como las instalaciones, los equipos y los vehículos, representan

inversiones significativas y requieren de una gestión pertinente para garantizar su eficiencia operativa y su vida útil a largo plazo.

- **Optimización de los Activos**

Al contar con información precisa y actualizada, los responsables de estos pueden identificar oportunidades para perfeccionar su eficiencia, reducir costos de reparación, minimizar el tiempo de inactividad y prolongar su vida útil.

- **Valoración Precisa**

A tener acceso a antecedentes confiables sobre el estado y el rendimiento de los activos, es posible realizar una valoración precisa de su valor o posible reevaluación en los estados financieros; algo esencialmente relevante para avalar la transparencia en los informes financieros y para cumplir con los estándares contables y normativas aplicables.

- **Gestión de Riesgos**

La toma de decisiones también contribuye a una gestión de los riesgos asociados a los activos fijos, por lo que, los responsables de la gestión pueden implementar medidas preventivas y de mitigación para reducir los riesgos de fallas, accidentes o pérdidas financieras.

- **Registros y Documentación**

Los registros de adquisición, mantenimiento, reparación y disposición de activos fijos proporcionan información valiosa sobre el historial y estado de los activos; por eso es importante mantener estos registros actualizados y accesibles para facilitar la toma de decisiones informadas.

Todas estas acciones ayudan a evitar interrupciones en la operación, maximizar la vida útil de los activos, reducir u optimizar los costos a largo plazo y a una eficiencia energética.

6.2. Información Financiera

6.2.1. Definición de información financiera

“La información financiera es aquella que produce la contabilidad en base al registro de las transacciones relevantes de un proyecto empresarial. Se trata de una información indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas” (Belmonte, 2021)

La información financiera, es el conjunto de datos cuantitativos y descriptivos expresados en unidades monetarias que describen la situación económica y el rendimiento operativo de una empresa en un período de tiempo específico, comprende una variedad de informes y documentos como los estados financieros. Además de ser esencial para la toma de decisiones internas, la información financiera también es vital para diversas partes interesadas externas, como inversores, acreedores, reguladores y analistas financieros, de igual manera, los reguladores dependen de la información financiera para monitorear la estabilidad y la integridad del sistema financiero en su conjunto y garantizar el cumplimiento de las normas contables y financieras. La información financiera promueve la rendición de cuentas, la transparencia y la confianza en los mercados financieros y en la economía en general, además de proporcionar datos concluyentes para la toma de decisiones.

6.2.2. Objetivos de información financiera

Según las Normas Internacionales de información financieras consta de dos objetivos:

1. Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2. Mostrar los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia.

6.2.3. Tipos de estados financieros

Los estados financieros son la base de la información financiera, porque brindan una visión completa de la situación financiera, el rendimiento operativo y los cambios en el patrimonio neto de una empresa a lo largo de un período de tiempo determinado. Estos informes sirven como base para evaluar la salud financiera de una empresa, su capacidad para generar utilidades y su potencial de crecimiento futuro.

6.2.4. Estado de Resultados

Nakasone afirma en su libro “Este estado financiero refleja la situación económica de la empresa y muestra tanto los ingresos como los egresos que realizó la empresa para finalmente obtener una utilidad” (Nakasone, 2005). Los ingresos son los fondos que recibe una empresa por la venta de sus bienes o servicios, la prestación de servicios o la inversión, estos ingresos son esenciales para la actividad económica de la empresa y su capacidad para generar ganancias, por otro lado los egresos se definen como la cantidad de dinero que la empresa obtiene para pagar sus diversos gastos operativos, financieros y otros cargos, estos gastos son necesarios para el funcionamiento diario de la empresa, pero es importante gestionarlos cuidadosamente para garantizar su rentabilidad. La utilidad muestra la diferencia entre los ingresos y los egresos totales, es crucial para evaluar el desempeño financiero de una empresa porque muestra las ganancias o pérdidas finales que ha obtenido durante un período de tiempo determinado.

En síntesis, el estado de resultado muestra en unidades monetarias un resumen de los movimientos que causaron que el patrimonio de la entidad aumentara o disminuyera durante un período de tiempo específico. Este estado es importante tanto para propietarios como accionistas, ya que proporciona información sobre la eficiencia operativa y rentabilidad de la empresa, muestra los ingresos, gastos y costos acumulativos durante un período de tiempo específico.

6.2.5. Estado de Situación Financiera (Balance General)

El balance general, también conocido como estado de situación financiera, es un informe contable esencial que proporciona una evaluación de la situación financiera actual de una empresa. “Este documento esencial no solo muestra los activos, que representan los recursos de la compañía, y los pasivos, que son sus deudas y obligaciones, sino también el patrimonio, es decir, el capital invertido y las ganancias acumuladas” (Melara, 2019)

Los activos incluyen todo lo que la empresa posee y tiene valor, como cuentas por cobrar, efectivo, inventarios, propiedades, planta, equipos y activos intangibles como marcas o patentes. Estos activos son la base de las operaciones de la empresa y representan su futuro potencial para generar ingresos. Los pasivos son las deudas de la empresa a terceros, estos pasivos pueden incluir cuentas por pagar, préstamos, impuestos y otros compromisos financieros. A la diferencia entre los activos y los pasivos se conoce como patrimonio neto, este representa el valor neto de la empresa para sus propietarios. Un patrimonio neto negativo indica que la empresa está operando con

pérdidas y que sus activos no son suficientes para cubrir sus deudas, mientras que un patrimonio neto positivo indica que la empresa está generando valor para sus propietarios.

6.2.6. Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo, también conocido como estado de cambios en la situación financiera, es un informe contable que resume los movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo de una empresa durante un período de tiempo determinado. Este documento proporciona una visión detallada de cómo la empresa genera, utiliza y administra su efectivo, proporcionando información importante sobre su liquidez y su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras.

6.2.7. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

El estado de cambios en el patrimonio neto, también conocido como estado de resultados acumulados, es un informe contable crucial que muestra cómo ha cambiado el patrimonio neto de una empresa durante un período de tiempo determinado. Se puede obtener una visión clara de la salud financiera de una organización y tomar decisiones informadas para su futuro al analizar los cambios en el patrimonio neto derivados de las utilidades, dividendos y otras variaciones.

6.2.7.1 Notas a los Estados Financieros

“Las notas en los estados financieros que se adjuntan en ellos, muestran aclaraciones o explicaciones a situaciones o sucesos cuantificables (o para aquellos que no se cuantifican) en los cuales están relacionados con el movimiento de las cuentas” (López, 2018)

Las notas a los estados financieros son esenciales para lograr una variedad de objetivos importantes. En primer lugar, mejoran la transparencia al proporcionar un análisis detallado de los supuestos, estimaciones y políticas contables utilizados en la elaboración de los estados financieros, detallan eventos y transacciones importantes que afectan la situación financiera, los resultados del ejercicio y el flujo de efectivo de la empresa. Además, son responsables de explicar riesgos y contingencias al describir posibles eventos inciertos que podrían tener un impacto negativo en la situación financiera de la empresa. Por último, presentan datos financieros históricos y comparativos, lo que facilita el análisis de las tendencias y el desempeño de la empresa a lo largo del tiempo.

6.3. Control Interno

6.3.1. Definición

De acuerdo con Cooper y Lybrand “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (Lybrand, 1997).

(Barquero, 2013) Indica que el control interno siempre ha existido. Desde el inicio de las organizaciones ha existido la necesidad de establecer controles sobre sus miembros y sus operaciones. El control interno es un plan organizacional, un conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son confiables y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y cumple según las directrices marcadas por la dirección.

El control interno es un conjunto de principios, métodos y procedimientos que se utilizan para proteger los activos de una empresa, prevenir, detectar posibles fraudes y errores, lo que garantiza que la empresa funcione correctamente. Su propósito es orientar las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos específicos, reducir los riesgos y evitar o encontrar desviaciones que puedan interferir con la coordinación entre acciones y objetivos.

6.3.2. Características

(Washington Alfredo Camacho Villota, 2017) en su artículo describen que las características del control interno son las siguientes:

1. Es un proceso.
2. Lo llevan a cabo las personas.
3. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable.
4. Es un medio para la consecución de los objetivos.

El control interno tiene múltiples características, dentro de estas se destacan las que protegen los activos comerciales contra el robo y el desperdicio, garantizan el cumplimiento de las políticas comerciales y la legislación nacional, evalúan las funciones de cada empleado y director para mejorar la eficiencia operativa y así garantizar la veracidad y confiabilidad de los datos operativos y los estados financieros.

6.3.3. Importancia

En términos generales Fernández (2015), plantea que la importancia del control interno está en los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información generada por este sistema es trascendental, porque proporciona a la máxima autoridad los datos necesarios para tomar decisiones informadas y controlar eficazmente las actividades de la organización. La comunicación dentro de la organización facilita la transmisión de información entre los miembros del equipo, lo que les permite cumplir con sus responsabilidades operativas, financieras y de cumplimiento.

El Control Interno ayuda a la alta gerencia a mantener el enfoque en la consecución de los objetivos operativos y financieros, al mismo tiempo, opera de manera eficiente y minimiza los contratiempos. Este proceso involucra a todo el personal de la empresa, no solo al directorio o a la gerencia, proporciona una seguridad razonable en cuanto a las metas operativas y de cumplimiento de la entidad que es su principal objetivo. Un sistema de control interno fortalece a las empresas, evita la pérdida de recursos, fomenta la ética empresarial, facilita la elaboración de informes precisos, aumenta la confianza de los inversores, reduce riesgos y es aplicable a cualquier empresa, independientemente de su tamaño o tipo.

6.3.4. Tipos de Control Interno

6.3.4.1 Detective

"Para implementar correctamente un control interno preventivo, es necesario establecer la visión y misión de la empresa, acompañadas de un código de conducta que determine las normas que todos los colaboradores deben acatar." (Obando, 2024)

El control detective, es aquel que identifica los problemas en los procesos y departamentos, este tipo de control interno se enfoca en detectar y corregir errores, fraudes o irregularidades después de que hayan ocurrido. El control detective se diferencia de otros tipos de control interno que se enfocan en la prevención de problemas porque se basa en la detección posterior a que ocurriesen mediante la revisión y análisis de información y transacciones. Este tipo de control tiene como objetivo identificar errores o inconsistencias en los procedimientos comerciales y financieros para que se tomen medidas correctivas para evitar que se repitan en el futuro.

6.3.4.2 Correctivo

El objetivo del control interno correctivo es encontrar y corregir los errores o irregularidades en los procesos comerciales. El control correctivo se enfoca en solucionar las fallas de manera inmediata, implica hacer ajustes a los procedimientos, capacitar al personal o modificar los sistemas de información para evitar errores y mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa. El control interno correctivo es esencial para el logro de los objetivos organizacionales, garantizando la integridad y confiabilidad de los procesos empresariales.

6.3.4.3 Preventivo

El control interno preventivo se enfoca en prevenir y reducir los riesgos potenciales y los problemas antes de que surjan. Incluye políticas, procedimientos y controles para evitar errores, fraudes o irregularidades en las operaciones comerciales. El control interno preventivo tiene como objetivo proteger los activos de la empresa y garantizar la integridad de los procesos mediante la identificación proactiva de riesgos y la implementación de medidas preventivas, como la segregación de funciones, controles de acceso y supervisión adecuada. Este control ayuda a aumentar la eficiencia, la efectividad y la confiabilidad de las operaciones comerciales y a reducir el impacto de los riesgos en el logro de los objetivos organizacionales al anticipar y abordar posibles problemas antes de que surjan.

Así lo confirma (Obando, 2024), quien plantea que el control interno correctivo realiza las acciones necesarias para eliminar un evento desafortunado, este control crea las soluciones apropiadas a los problemas o situaciones que surgieron y no se resolvieron. Además, debe proporcionar nuevas medidas que contribuyan a prevenir su repetición. Para prevenir otros riesgos no detectados anteriormente, su principal tarea será analizar las áreas afectadas de primera instancia, así como el resto.

6.3.5. Componentes Basados en el COSO

6.3.5.1 Ambiente de control

Se refiere al conjunto de factores y acciones que afectan la forma en que una entidad utiliza el control interno, este entorno es principalmente el resultado de la actitud hacia el control interno y cómo afecta las operaciones y los resultados de la organización que tienen la alta dirección y el personal quienes constituyen el núcleo del negocio, así mismo lo afirma Cooper y Lybrand “Los

empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo” (Lybrand, 1997).

Establece las bases para crear un entorno organizacional que promueva prácticas, valores, comportamientos y reglas adecuadas que fomenten una cultura de control interno entre los miembros de la entidad. Un buen ambiente de control promueve la integridad y la ética en todas las operaciones y mejora los sistemas de monitoreo constituyendo el núcleo de un negocio.

6.3.5.2 Evaluación de riesgos

“Es el componente donde se define un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar los riesgos” (Acosta, 2020). En el control interno, el componente de evaluación de riesgos se centra en la identificación, análisis y evaluación de los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos de una organización. Este proceso implica la identificación de eventos que podrían tener un impacto negativo en la entidad, así como la evaluación de su probabilidad de ocurrencia y su impacto. La evaluación de riesgos ayuda a la alta dirección a priorizar y asignar recursos para reducir los riesgos más importantes. Además, facilita la implementación de controles internos apropiados para la gestión y monitoreo de riesgos.

6.3.5.3 Actividades de control

(Lybrand, 1997) Establece que es esencial instaurar e implementar políticas y procedimientos que garanticen la ejecución efectiva de las acciones necesarias para hacer frente a los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la organización, estas normas y procedimientos garantizan que se aborden los riesgos de manera proactiva y se tomen las medidas adecuadas para reducirlos. La entidad puede mantener un nivel adecuado de seguridad y confianza en sus operaciones y procesos, mediante la implementación de un enfoque sistemático para la gestión de riesgos.

6.3.5.4 Información y comunicación

“La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. “ (Romero, 2012). La información y comunicación es un componente fundamental que asegura un adecuado sistema de control interno al recopilar información relevante

y transmitirla a los diferentes niveles de la organización, ayudando así al cumplimiento de objetivos reduciendo riesgos.

6.3.5.5 Supervisión y seguimiento

“Todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.” (Lybrand, 1997).

En el control interno, el componente de supervisión y seguimiento se centra en la supervisión continua de las actividades y procesos de la organización para garantizar que funcionen bien y que cumplan con las políticas y procedimientos establecidos. La supervisión de este tipo implica la revisión regular de las operaciones, la evaluación del desempeño del personal y la identificación de áreas de mejoras potenciales, así mismo, implica el seguimiento continuo de los controles internos implementados para asegurarse de que estén funcionando como se espera y para identificar cualquier desviación o irregularidad. La supervisión y el seguimiento efectivo son necesarios para mantener la integridad y la eficacia del sistema de control interno y garantizar el logro continuo de los objetivos organizacionales.

6.4. Marco Legal y Normativo

6.4.1. Normas Internacionales de Información Financiera

En el párrafo 17.1 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES se establece lo siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
- (b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos.

Cuando los costos de un activo pueden ser asignados a sus partes principales, como planta, equipo y propiedades, y estas muestran patrones de costos diferentes, se dividirá el costo inicial del activo entre sus componentes y se depreciarán por separado a lo largo de su vida útil. La mayoría de los activos se depreciarán como activos individuales durante su vida útil. Sin embargo, en algunos casos, como terrenos, estos no se deprecian debido a su vida útil ilimitada.

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - Las adiciones realizadas.
 - Las disposiciones.
 - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
 - La depreciación.
 - Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

La entidad revelará también:

- (a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

- (b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

6.4.2. Ley No. 822, Ley de Concertación Tributaria

En la ley no. 822, Ley de Concertación Tributaria (2012) se establece lo siguiente:

Art. 45 Sistemas de depreciación y amortización

Las cuotas de depreciación o amortización a que se refiere los numerales 12 y 13 del artículo 39 de la presente Ley, se aplicarán de la siguiente forma:

1. En la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activos;
2. En los arrendamientos financieros, los bienes se considerarán activos fijos del arrendador y se aplicará lo dispuesto en el numeral uno del presente artículo. En caso de ejercerse la opción de compra, el costo de adquisición del adquirente se depreciará conforme lo dispuesto al numeral 1 del presente artículo, en correspondencia con el numeral 23 del artículo 39;
3. Cuando se realicen mejoras y adiciones a los activos, el contribuyente deducirá la nueva cuota de depreciación en un plazo correspondiente a la extensión de la vida útil del activo;
4. Para los bienes de los exportadores acogidos a la Ley No. 382, Ley de Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo y de Facilitación de las Exportaciones”, se permitirá aplicar cuotas de depreciación acelerada de los activos. En caso que no sean identificables los activos empleados y relacionados con la producción de bienes exportables, la cuota de depreciación acelerada corresponderá únicamente al valor del activo que resulte de aplicar la proporción del valor de ingresos por exportación del año gravable entre el total de ingresos. Los contribuyentes deberán llevar un registro autorizado por la Administración Tributaria, detallando las cuotas de depreciación, las que sólo podrán ser variadas por el contribuyente con previa autorización de la Administración Tributaria;
5. Cuando los activos sean sustituidos, antes de llegar a su depreciación total, se deducirá una cantidad igual al saldo por depreciar para completar el valor del bien, o al saldo por amortizar, en su caso;

6. Los activos intangibles se amortizarán en cuotas correspondientes al plazo establecido por la ley de la materia o por el contrato o convenio respectivo; o, en su defecto, en el plazo de uso productivo del activo. En el caso que los activos intangibles sean de uso permanente, se amortizarán conforme su pago;

7. Los gastos de instalación, organización y preoperativos, serán amortizables en un período de tres años, a partir que la empresa inicie sus operaciones mercantiles; y

8. Las mejoras en propiedades arrendadas se amortizarán durante el plazo del contrato de arrendamiento. En caso de mejoras con inversiones cuantiosas, el plazo de amortización será el de la vida útil estimada de la mejora.

Los contribuyentes que gocen de exención del IR, aplicarán las cuotas de depreciación o amortización por el método de línea recta, conforme lo establece el numeral 1 de este artículo.

6.4.3. Ley No.917, Ley de Zonas Francas de Exportación

La zona franca es un espacio dentro de un país que cuenta con un régimen especial, permitiendo a las empresas beneficios en cuanto a impuestos y regulaciones aduaneras con el objetivo de fomentar el comercio internacional.

La ley no. 917, Ley de zonas francas de exportación establece lo siguiente:

Artículo 3: Objeto de las Zonas Francas de Exportación

Las zonas francas, tienen como objeto principal promover la inversión y la exportación mediante el establecimiento y operación de diferentes zonas tales como: zonas francas de transformación, de producción de bienes industriales y agroindustriales, logísticas, de servicios, de tercerización, así como otras que se dediquen a la producción y exportación de bienes y/o servicios, bajo un régimen fiscal y aduanero de excepción. La actividad de las zonas francas estará orientada exclusivamente a la exportación.

Artículo 4: Aspectos fiscales de las zonas francas de exportación

Las zonas francas de exportación deben considerarse para efectos fiscales como situadas fuera del territorio nacional, sujetas en todo caso a los períodos de exenciones establecidos en la presente Ley y su Reglamento. Las materias primas, maquinarias, equipos, servicios, bienes y

mercancías destinadas a las operaciones de las empresas en las zonas se admitirán sin el pago de los gravámenes de importación y otros que correspondan según lo dispuesto en los siguientes artículos.

Según lo establecido en el artículo 2 de la Ley N°. 917, (2022), una zona franca de exportación se define como toda área del territorio nacional que se encuentra bajo la vigilancia de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGSA) y que se somete a un control aduanero especial y regulada por la Comisión Nacional de Zonas Francas (CNZF). Algunos aspectos relevantes de la Ley N.º 917 son los siguientes:

Artículo 5: Ubicación

Las zonas francas podrán estar ubicadas en cualquier parte del territorio nacional, correspondiendo a la Comisión Nacional de Zonas francas determinar con precisión su ubicación, dimensiones y linderos; para tal fin, se deberá tomar en cuenta el interés nacional y el proyecto presentado por el inversionista.

Artículo 8: Administración de Las Zonas de dominio estatal

Las zonas de dominio estatal serán administradas por la Corporación de zonas francas a que se refiere el Capítulo II de la presente Ley.

Artículo 16: Régimen de las Empresas Operadoras de Zonas Francas

Las sociedades a que se refiere el artículo 7 de la presente Ley que administren Zonas Francas de dominio privado serán denominadas “Empresas Operadoras de Zonas Francas”, deberán ser calificadas y aprobadas por la Comisión Nacional de Zonas Francas a que se refiere el Capítulo IV de la presente Ley y una vez autorizadas para operar gozarán de los siguientes beneficios fiscales:

- 1) Exención del 100% del Impuesto Sobre la Renta generado por las operaciones de La Zona, por un período de quince años a partir de iniciado su funcionamiento, el cual podrá ser prorrogado por una sola vez, por un período igual previa autorización de la Comisión Nacional de Zonas Francas.
- 2) Exención total del pago de Impuesto a la importación de maquinaria, equipo, herramientas, repuestos y otros implementos necesarios para el funcionamiento y operación de La Zona.

- 3) Exención del pago de impuesto por constitución, transformación, fusión y reforma de la sociedad, así como del Impuesto de Timbres Fiscales.
- 4) Exención total del pago de impuestos sobre transmisión de bienes inmuebles afectos a La Zona.
- 5) Exención total de impuestos indirectos, de venta o selectivos de consumo.
- 6) Exención total de tributos municipales.

Artículo 17: Empresa Usuaria de Zona Franca

Entiéndase como Empresa Usuaria de Zona Franca cualquier negocio o establecimiento industrial o de servicio autorizado para operar dentro de una Zona por la Comisión Nacional de Zonas Francas. Toda Empresa Usuaria de Zona Franca deberá constituirse como una sociedad mercantil de acuerdo a la legislación nicaragüense, debiendo tener como objeto único las operaciones de su negocio en La Zona. Las sociedades extranjeras podrán hacerlo a través de subsidiarias o sucursales, conforme el procedimiento que establezca el Código de Comercio de Nicaragua vigente, con limitaciones en cuanto a su objeto.

Artículo 19: Empresas que pueden operar en una Zona Franca

Se considerarán admisibles para operar en una Zona únicamente las empresas que se dediquen a la producción y exportación de bienes o servicios, de conformidad a las disposiciones de la presente Ley. Estas empresas pueden ser nacionales o extranjeras.

Artículo 20: Beneficios fiscales de las Empresas Usuarias de Zonas Francas

Las Empresas Usuarias de Zonas Francas gozarán de los siguientes beneficios fiscales:

- 1) Exención del 100% durante los primeros diez años de funcionamiento y del 60% del undécimo año en adelante, del pago del Impuesto sobre la Renta generada por sus actividades en La Zona. El período inicial de 10 años de exención del 100% del pago del Impuestos sobre la Renta generado por sus actividades en La Zona podrá ser prorrogado por una sola vez, por un período igual previa autorización de la Comisión Nacional de Zonas Francas. Esta exención no incluye los impuestos por ingresos personales, salarios, sueldos o emolumentos pagados al personal nicaragüense o extranjero que trabaje en la empresa establecida en La Zona, pero sí incluye los pagos a extranjeros

no residentes por concepto de intereses sobre préstamos, por comisiones, honorarios y remesas por servicios legales en el exterior o en Nicaragua y los de promoción, mercadeo, asesoría y afines; pagos por los cuales esas empresas no tendrán que hacer ninguna retención.

2) Exención del pago de impuestos sobre enajenación de bienes inmuebles a cualquier título, inclusive el Impuesto sobre Ganancias de Capital, en su caso, siempre que la empresa esté cerrando sus operaciones en la Zona y el bien inmueble continúe afecto al régimen de Zona Franca.

3) Exención del pago de impuestos por constitución, transformación, fusión y reforma de la sociedad, así como también el Impuesto de Timbres Fiscales.

4) Exención de todos los impuestos, derechos de aduana y de consumo conexos con las importaciones, aplicables a la introducción al país de materias primas, materiales, equipos, maquinarias, matrices, partes o repuestos, muestras, moldes y accesorios destinados a habilitar a la Empresa para sus operaciones en la Zona; así como también los impuestos aplicables a los equipos necesarios para la instalación y operación de comedores económicos, servicios de salud, asistencia médica, guarderías infantiles, áreas de esparcimiento y cualquier otro tipo de bienes que tiendan a satisfacer las necesidades del personal de la empresa que labore en la Zona.

5) Exención de impuestos de aduana sobre los equipos de transporte, que sean vehículos de carga, pasajeros o de servicio, destinados al uso normal de la empresa en La Zona. En caso de enajenación de estos vehículos a adquirentes fuera de La Zona, se cobrarán los impuestos aduaneros, con las rebajas que se aplican en razón del tiempo de uso a las enajenaciones similares hechas por Misiones Diplomáticas u Organismos Internacionales, de conformidad con el Decreto Ejecutivo No. 16, publicado en La Gaceta, Diario Oficial No. 273 del 1 de diciembre de 1955.

6) Exención total de impuestos indirectos, de venta o selectivos de consumo.

7) Exención total de tributos municipales.

8) Exención total de impuestos a la exportación sobre productos elaborados en La Zona.

9) Exención de impuestos fiscales y municipales sobre compras locales.

Para gozar de los beneficios fiscales estipulados en el presente artículo o cualquier otro que se otorgue, la Empresa Usuaria de la Zona Franca deberá mantener un número razonable de trabajadores de acuerdo a lo manifestado al presentar su solicitud de admisión a La Zona, mantener

también razonablemente los mismos salarios y prestaciones sociales que ofreció. En todo caso, las Empresas Usuarias estarán sujetas a las leyes de la República de Nicaragua.

6.5. Perfil de la Empresa

6.5.1. Historia

De acuerdo a Arauz (2024), Aleph Tabak sienta las bases de su creación a partir del año 1888, en una pequeña ciudad de Suiza llamada Pfäffikon, esta empresa es el resultado de una iniciativa familiar al fundar una fábrica de cigarros que fue impulsada con entusiasmo y el talento empresarial de un joven que se dedicaba previamente al manejo de finanzas en una de las grandes empresas de este sector.

El financiamiento necesario para crear la compañía fue concedido por el jefe de su fundador, Jean Weber, que, con ayuda de su esposa, Louise, iniciaron este emprendimiento en su casa de habitación.

En 1907 la compañía ganó cierta relevancia en el mercado de cigarros con el lanzamiento de su primera marca innovadora “Kiel Cigars”, la cual consiste en un cigarro que se elaboraba con boquilla hecha de pluma de ganso. En 1910 aperturó una sucursal en Waldshut-Tiengen, en el sur de Alemania.

Aleph Tabak, es una empresa familiar que ha experimentado un crecimiento generacional hasta la actualidad, con Heinrich Weber como único propietario de las empresas Aleph Tabak en Suiza, Alemania e Indonesia. Karina Weber, una de las hijas de Heinrich Weber (cuarta generación), es actualmente miembro del consejo de administración del grupo. En 1995, en colaboración con socios comerciales en Cuba, fundó la primera empresa conjunta para la importación y venta exclusiva de puros habanos legalmente protegidos directamente desde Cuba.

En 1918, los hermanos Hans y Max Weber se hicieron cargo de la empresa y la rebautizaron bajo un nuevo nombre. Juntos, impulsaron rápidamente el crecimiento de la empresa, estableciendo plantas subsidiarias en Múnich y Schönaich, así como numerosas sucursales en zonas rurales. La creación de nuevos productos surgió de la visión de los hermanos y fueron especialmente conocidos en la Wehrmacht.

La empresa experimentó dificultades durante la segunda guerra mundial (1939-1945), lo que provocó un estancamiento en su desarrollo. En 1943, un ataque aéreo estadounidense destruyó las dos fábricas situadas en Múnich. Además, la planta de Waldshut-Tiegen tuvo que cerrar temporalmente debido a la llegada de la ocupación francesa en 1945.

En 1950 empezó el periodo de reconstrucción de las fábricas de Múnich, mientras la empresa proseguía sus ambiciosos planes de expansión. Además, la compañía contaba con el respaldo de la familia: Heinrich Weber, el hijo mayor de Max Weber quien se incorporó activamente a la empresa.

Heinrich Weber se encargó inicialmente de la adquisición de tabaco en rama y, cuando Hans Weber se jubiló en 1954, Heinrich le sucedió. Solo cuatro años después, Heinrich Weber fue nombrado director general de Aleph Tabak GmbH en Waldshut-Tiengen.

En 1966 Aleph Tabak GmbH adoptó a nuevos miembros de la familia además de Heinrich Weber, Kasper Weber y Monika Weber como encargados de exportaciones. Los tres hermanos abrieron otra empresa en Berlín y crearon nuevos productos adicionales a lo ya recibidos abiertamente por el mercado.

Aleph Tabak fue la primera empresa del sector en patrocinar un grupo de Fórmula 1. Esta decisión aportó un gran valor comercial, pues el equipo patrocinado ganó el gran premio de Zeltweg, Austria y la monoplaza que contenía uno de los productos estrella de la compañía fue enunciado en varias ocasiones en los medios de comunicación.

A partir del año 1983, la producción continuó únicamente en la nueva planta de Bünde. Las plantas anteriores de Berlín, Bünde, Múnich y Heidenheim se fueron cerrando paulatinamente.

En 1989, se creó 5th AVENUE Aleph Tabak GmbH como empresa conjunta germano-cubana para la distribución exclusiva de puros cubanos en Alemania. Posteriormente, en 2012, la empresa se expandió a Austria y Polonia. En 1995 se fundó INTERTABAK AG que funcionaba como el importador directo oficial de Habanos y Mini Cubanos (cigarrillos) para Suiza.

Además del éxito de la marca de cigarros Constellation, creada en 1999, también se fundó una filiar, Pt. Aleph Tabak Indonesia, esta compañía se encarga del pretratamiento de las hojas de tabaco para su posterior proceso productivo, este mismo año Monika Weber se retiró de la empresa, a la que había prestado sus servicios durante muchos años.

Tras el cambio de milenio, Aleph Tabak empezó a cobrar impulso internacional estableciendo diferentes empresas distribuidoras tales como Aleph Tabak North America y Aleph Tabak France, esto representa el claro objetivo de la empresa para establecer una marca a escala mundial.

Otro precedente de la expansión internacional de la compañía fue la construcción de una fábrica de puros en Brasil que dio lugar en el año 2013, al mismo tiempo que la conmemoración del 125 aniversario celebrado con la introducción de un nuevo producto, el Aleph Celebration. Aleph Tabak inauguró una planta de producción propia en Nicaragua. En menos de un año, se construyó una fábrica de cigarrillos de última generación cerca de la carretera Panamericana en Nicaragua. La instalación de 3,000 metros cuadrados cuenta con aproximadamente 150 especialistas capacitados que se encargan de producir aproximadamente 16 marcas en una gran variedad de formatos.

6.5.2. Misión

Fabricar y vender nuestras marcas con los más altos estándares y con un grado de calidad acorde con el mercado respectivo.

6.5.3. Visión

Reafirmar nuestra posición como empresa familiar independiente a largo plazo.

6.5.4. Principios

- Clima y protección del medio ambiente
- Producción y cadena de suministro
- Empleados y sociedad
- Salud y bienestar
- Medidas de protección del clima
- Educación de calidad
- Igualdad de género
- Trabajo digno y crecimiento económico
- Consumo y Producción sostenible

6.5.5. Objetivos

Aleph Tabak tiene como objetivo crear una instalación de producción moderna que produce puros enrollados a mano de primera calidad para todos los mercados de Aleph Tabak alrededor del mundo. Desde la compra de tabaco crudo hasta el envío, Aleph Tabak controla todo el proceso de calidad para obtener los mejores resultados. También utiliza nuevos materiales para la fachada exterior, para garantizar un mejor aislamiento y reducir los costos de energía.

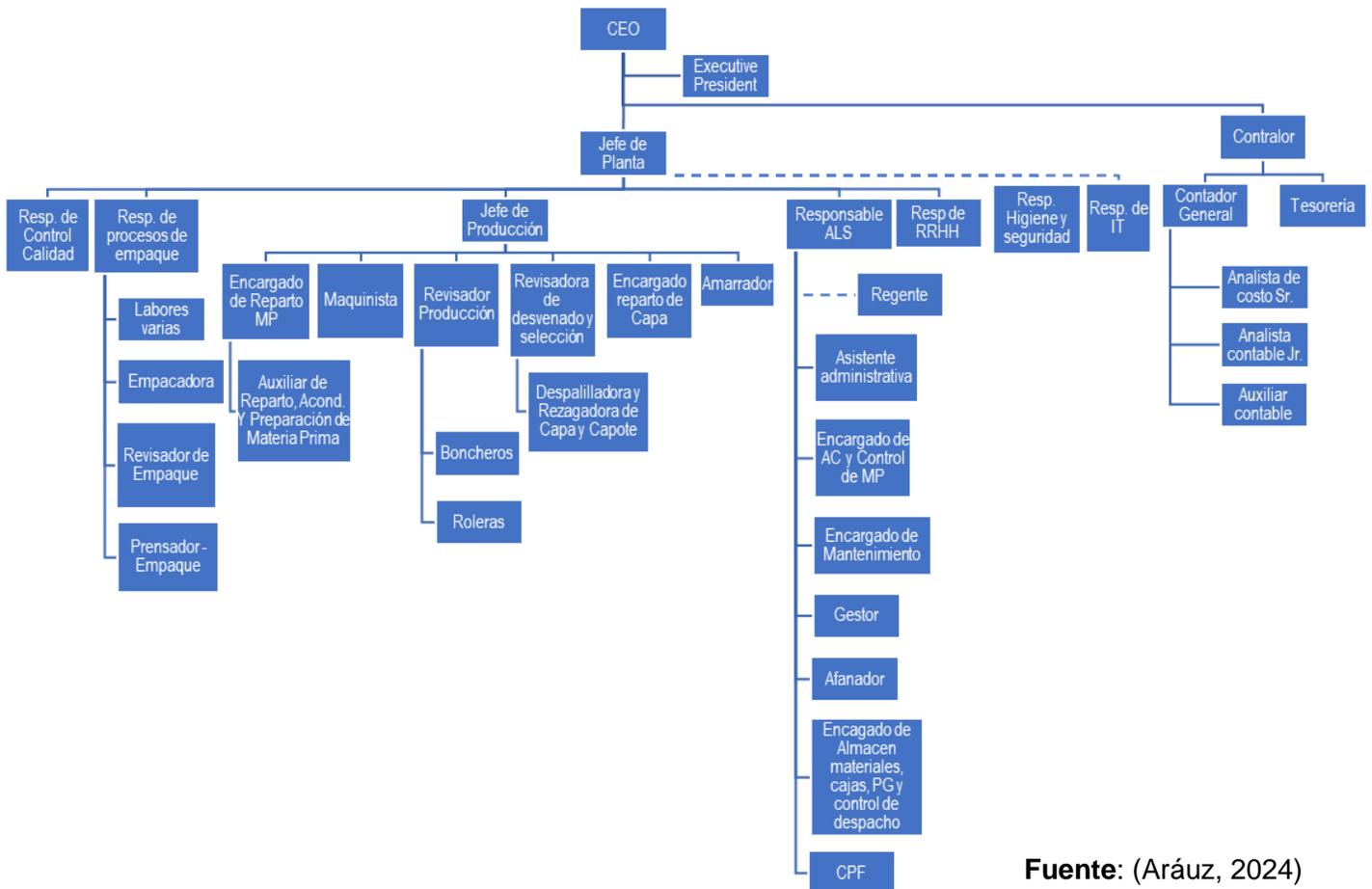
6.5.6. Estrategia

Westreicher (2020), explica que la estrategia es un método para tomar decisiones en un contexto determinado. Se emplea para alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos. En esencia, una estrategia es el camino a seguir para alcanzar determinados propósitos.

Aleph Tabak ha establecido como parte de su plan estratégico la introducción en el mercado global de una variedad de puros artesanales, con dimensiones diversas, con el fin de satisfacer los gustos más refinados de los consumidores internacionales y consolidarse como líder destacado en la exportación, ejerciendo una influencia significativa en el mercado.

6.5.7. Organigrama

Arauz (2024) explica que la empresa está configurada mediante la división en departamentos, que reflejan los roles desempeñados por los empleados, estableciendo una jerarquía organizativa. Asimismo, representa visualmente la disposición de la estructura empresarial.



Fuente: (Aráuz, 2024)

7. Supuesto de investigación

La ausencia de un adecuado control interno de propiedad, planta y equipo altera los datos contables presentados en los estados financieros pertinentes, generando un mayor impacto en el activo y los gastos por depreciación.

8. Operacionalización de variables y/o matriz de categorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de información	Ejes de Análisis
¿Cuál es el Control Interno que posee Aleph Tabak con respecto al manejo de la Propiedad, planta y equipo e implementó durante el Segundo semestre de 2023?	Describir el Control Interno existente para el manejo de la Propiedad, planta y equipo dentro de Aleph Tabak durante el Segundo semestre de 2023.	Control Interno.	El control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidos por una organización para garantizar la eficiencia, la eficacia operativa y la fiabilidad del proceso de información financiera.	Políticas para el manejo de Propiedad, planta y equipo, procedimientos de adquisición de PPE, documentos físicos de control de PPE, levantamiento de inventario, registro y clasificación, cálculo preciso de la depreciación de los activos fijos.	Primaria: • Contador General • Analista Contable Secundaria: • Textos • Documentos • Observación	• Guía de observación • Guía de entrevistas estructuradas	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son los procesos actuales de control y manejo de Propiedad, planta y equipo en la empresa? • ¿Cómo se registran y clasifican las nuevas adquisiciones de activo fijo? • ¿Existen políticas internas relacionadas al control y manejo de Propiedad, planta y equipo en la empresa?

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de información	Ejes de Análisis
¿Qué consecuencias operativas, contables y financieras resultaron durante el Segundo semestre de 2023 con respecto al Control Interno de la Propiedad, planta y equipo que ha implementado Aleph Tabak?	Analizar el efecto del Control Interno de la Propiedad, planta y equipo en el funcionamiento operativo, financiero y contable de Aleph Tabak correspondiente al Segundo semestre de 2023.	Gestión financiera	Refiere al proceso de planificar, organizar y controlar los recursos financieros de una entidad con el fin de lograr los objetivos financieros establecidos.	Funcionamiento operativo Funcionamiento financiero Funcionamiento contable	Primaria: • Contador General • Analista Contable Secundaria: • Textos • Documentos • Observación	• Guía de observación • Guía de entrevistas estructuradas	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué debilidades se identifican en los controles internos de Propiedad, planta y equipo en la empresa? • ¿Qué incidencia contable y financiera se identifica? • ¿Cuáles son los principales factores que inciden en el manejo y control de Propiedad, planta y equipo? • ¿Cuáles son los rubros de Propiedad, planta y equipo que presentan mayor debilidad en cuanto a su control interno?

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de información	Ejes de Análisis
¿Qué normativas y procesos debe seguir Aleph Tabak para considerar que su Propiedad, planta y equipo serán eficientemente controlados para su adecuado funcionamiento?	Proponer Procedimientos, Normativas y Políticas Internas dirigidas al Control de la Propiedad, planta y equipo a Aleph Tabak.	Políticas Internas de Control Interno	Refiere al proceso de desarrollar parámetros, normas y procedimientos internos específicos que garanticen la correcta manipulación, registro y custodia de los bienes de la empresa.	Políticas de Adquisición y Registro de Activos fijos Inventario y Control Físico de Activos fijos Políticas de depreciación Disposición y Baja de Activos fijos	Primaria: • Contador General • Analista Contable Secundaria: • Textos • Documentos • Observación	• Guía de observación • Guía de entrevistas estructuradas	• ¿Qué recomendaciones específicas se pueden proponer para mejorar la claridad y precisión de los procedimientos relacionados a Propiedad, planta y equipo? • ¿Cuáles serían algunas sugerencias para fortalecer la política de clasificación y registro contable de activos? • ¿Qué políticas se aplican para la autorización y aprobación de la disposición de activos?

9. Diseño metodológico

9.1. Tipo de Investigación

La investigación cualitativa se diferencia de la investigación cuantitativa porque se enfoca en la obtención de datos no numéricos utilizando una variedad de métodos de recolección. A diferencia de solo la medición y análisis estadístico que es característicos de la investigación cuantitativa, esto permite capturar información detallada que proporciona una comprensión profunda del tema en estudio, (Jain, 2023).

Esta investigación es de carácter cualitativo, porque pretende obtener una comprensión detallada del control interno sobre propiedad, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de la empresa, se hará uso de diversas técnicas, incluida la observación y el análisis de los datos proporcionados por la organización, así como la realización de entrevistas y cuestionarios con los responsables de cada área involucrada. La investigación cualitativa permite identificar y abordar los problemas relacionados al control interno de la empresa.

9.2. Tipo de Estudio

El tipo de estudio seleccionado es descriptivo, porque permite analizar de manera objetiva y detallada el control interno sobre propiedad, planta y equipo. Un estudio descriptivo facilita la recopilación de datos cuantitativos y cualitativos sobre cómo estos controles afectan los estados financieros.

Esta investigación tiene como objetivo, describir detalladamente cómo se implementa y lleva a cabo el control interno sobre la propiedad, planta y equipo en la empresa Aleph Tabak, así como identificar los procesos contables realizados y posibles incidencias en el mismo.

9.2.1. Área de Conocimiento

El área de estudio según CINE 13 corresponde a la 04. Administración de empresas y derecho y a la sub área 041 Educación comercial y administración, de acuerdo con las líneas de investigación aprobadas por la UNAN Managua la investigación pertenece a la línea:

9.2.1.1 Línea

La presente investigación pertenece a la línea CEC 1, que abarca las Organizaciones, el Gobierno y la Economía.

9.2.1.2 Sub línea

En un nivel más específico esta investigación se identifica dentro de la sub línea CEC1.2 de sistemas contables, financieros y de auditoría.

9.2.2. Área Geográfica

El área de estudio se llevará a cabo en el barrio Alfredo Lazo de la ciudad de Estelí, donde se encuentra localizada la empresa Aleph Tabak.

9.3. Población, Muestra y Muestreo

9.3.1. Población

Para el desarrollo de la investigación en cuestión, Hernández (2014) argumenta que “una población es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.”, por lo que, la población accesible de la presente investigación es la empresa Aleph Tabak.

9.3.2. Muestra y Muestreo

9.3.2.1 Muestra

Hernández (2014) explica que la muestra es una parte representativa de la población y puede ser seleccionada de manera probabilística o no probabilística. Al seleccionar el tipo de muestro se debe tener en consideración tanto el enfoque, el alcance de la investigación, así como los objetivos del estudio y diseño del mismo.

Por tanto, la muestra seleccionada en determinación a la materia de estudio correspondiente es el área de contabilidad patrimonial de la empresa Aleph Tabak.

9.3.2.2 Tipo de Muestreo

El tipo de muestreo a utilizar será no probabilístico ya que implican un proceso de selección basado en las características propias de la investigación, en lugar de un criterio estadístico generalizado. Este método de muestreo fue seleccionado debido a la disponibilidad de información y al interés en la resolución de problemas, lo cual que aporta gran valor para el contexto en que se desarrolla el presente estudio.

9.3.2.3 Sujetos participantes

Los sujetos participantes seleccionados para el desarrollo del presente estudio son:

- Contador general
- Analista contable patrimonial
- Responsables del área de producción y empaque
- Administrador de suministros

9.4. Métodos de la investigación

9.4.1. Técnicas de Recolección de Datos

Las técnicas para la recolección de información, según Diego Santos (2022), son métodos por el cual los investigadores dentro de una institución o grupo, recopilan y miden información de diversas fuentes, a fin de obtener un panorama completo, responder preguntas importantes, evaluar sus resultados y anticipar futuras tendencias.

Es por ello que, en base a la población, las técnicas por utilizar son variadas; una forma directa de determinar el estado y manipulación de uso del activo fijo y la implementación del control interno es, precisamente, la observación; en cuanto al personal a cargo, sería efectivo la entrevista y los cuestionarios para respaldar, de manera textual y verbal, los testimonios.

9.4.1.1 Observación

La observación es una forma directa para constatar si la información es discreta y sencilla al inspeccionar datos sin depender de un intermediario. Este método se caracteriza por no ser intrusivo y requiere evaluar el comportamiento del objeto de investigación (Santos, 2022); siendo la verificación y constatación presencial de los sucesos que ocurren en el uso y manipulación del activo fijo en base al control interno.

Para llevar a cabo esta técnica se implementará una guía de observación estructurada en la que se tomarán en cuenta aspectos relevantes relacionados con el activo fijo en el ámbito contable y administrativo de la compañía con el objetivo de conocer la operación interna y así determinar su incidencia en la información financiera de Aleph Tabak.

9.4.1.2 Entrevista

Una entrevista es un método que consiste en recopilar la información formulando preguntas; a través de la comunicación interpersonal, el emisor obtiene respuestas verbales del receptor sobre un tema o problema en específico (Santos, 2022); siendo el caso otra variable a utilizar en el contraste con el control interno y la optimización de los procesos existentes.

Se realizará una guía de preguntas abiertas que permitirán obtener información desde el punto de vista de los involucrados con el objeto de estudio, en estas se abarcarán detalles sobre las problemáticas que se pudiesen identificar y características generales sobre la operatividad interna de la empresa.

9.4.1.3 Cuestionario

Un cuestionario consiste en la obtención de datos directamente de los sujetos de investigación con el fin de conseguir sus opiniones o sugerencias (Santos, 2022); sería otro aspecto importante y complementario que, a diferencia de la entrevista, le da el tiempo libre al sujeto de formular sus respuestas sin estar frente al investigador si, en dependencia del caso, esto le causa algún inconveniente al responder de manera verbal.

Se aplicará un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas dirigido a personal clave en el departamento de contabilidad y administración para la obtención de datos y opiniones personales que atribuirán valor sustentable al desarrollo de la presente investigación.

9.5. Etapas de la Investigación

9.5.1. Investigación Documental

Se define investigación documental como un conjunto de metodologías y técnicas científicas mediante las cuales se recopila y analiza información proveniente de fuentes escritas como libros, documentos web, revistas, periódicos; fuentes audiovisuales como filmaciones y grabaciones, entre

otras, que garanticen un desarrollo completo y coherente del propósito de la investigación, Hernández (2001).

Como primer paso para el desarrollo del presente estudio, se inició con la delimitación del tema de investigación, el cual se determinó tomando en cuenta aspectos como la relevancia que impone el rubro de propiedad, planta y equipo en cualquier entidad económica y la viabilidad de la información a recabar para brindar recomendaciones sólidas y fundamentadas.

Para el desarrollo del tema seleccionado y la sistematización en base a la problemática identificada se consultó información confiable proveniente de diferentes fuentes bibliográficas como libros de texto y sitios web que aportan y dan soporte argumentativo para el marco teórico.

9.5.2. Elaboración de Instrumentos

Para el desarrollo de la presente investigación se implementaron instrumentos de recolección de datos primarios como: guías de observación, entrevistas y cuestionarios estructuradas, dirigidas a personal clave de la empresa Aleph Tabak, como lo es la contadora general y analista contable quien se encarga del manejo, registro y fiscalización de propiedad, planta y equipo, esto permitió recopilar información precisa, relevante y real sobre la situación y el proceso operativo contable y administrativo en torno a la materia de interés presentada.

9.5.3. Trabajo de Campo

Para la ejecución de los instrumentos investigativos, los cuales fueron guías de observación y entrevistas, se visitó en varias ocasiones la compañía Aleph Tabak ubicada en la ciudad de Estelí; a partir de estas visitas se logró conocer los procesos de control y manejo de propiedad, planta y equipo existentes mediante la colaboración de su contadora general y analista contable quienes brindaron un recorrido por las instalaciones de la empresa para identificar las áreas en las que se manejan los bienes mobiliarios, así como los procedimientos contables que van desde la adquisición y asignación de cuentas contables, depreciación, inventarios físicos y control de bajas, a partir de ello se logró identificar ciertas debilidades que repercuten en la información financiera y en la materialidad de los bienes físicos.

9.5.4. Elaboración del Documento Final

Una vez analizada la información recolectada mediante los instrumentos investigativos se procede con el análisis y discusión de la información brindada por el personal clave de la compañía a lo largo del proceso investigativo para posteriormente presentar los resultados obtenidos. Durante este proceso se condensan los conocimientos y se brindan soluciones óptimas a las problemáticas encontradas en los resultados de la investigación.

10. Análisis y discusión de resultados

El análisis a continuación descrito ha sido desarrollado a partir de los objetivos específicos propuestos en la presente investigación y se encuentran respaldados con la implementación de diferentes instrumentos como entrevistas, cuestionarios y guías de observación, aplicados en la empresa Aleph Tabak.

10.1. Control Interno existente para el manejo de la propiedad, planta y equipo en la empresa Aleph Tabak.

La empresa Aleph Tabak después de dos años en construcción inició sus operaciones en octubre del año 2021 en la ciudad de Estelí; su actividad principal es la compra y procesamiento del tabaco para manufactura de puros hechos a mano, pasando por diversos procesos de fabricación, comercialización y exportación del mismo.

Aleph Tabak, se constituyó como régimen de zona franca en diciembre del año 2019 para operar como empresa usuaria, bajo la modalidad de Zona Franca Administrada (ZOFA) lo cual, implica que puede realizar exportaciones con mayor facilidad, así como, realizar compras y ventas libres de tributos y/o aranceles aduaneros en las mercancías que se introduzcan a la ZOFA.

10.1.1. Descripción del Control Interno existente en Aleph Tabak

Control interno se define como el conjunto de principios, métodos y procedimientos que se utilizan para proteger los activos de una entidad, prevenir y así mismo, detectar posibles fraudes y errores, garantizando el correcto funcionamiento de la empresa. Su objetivo principal es orientar todas las actividades ante el cumplimiento de sus objetivos específicos para su correcta operación, Barquero (2013).

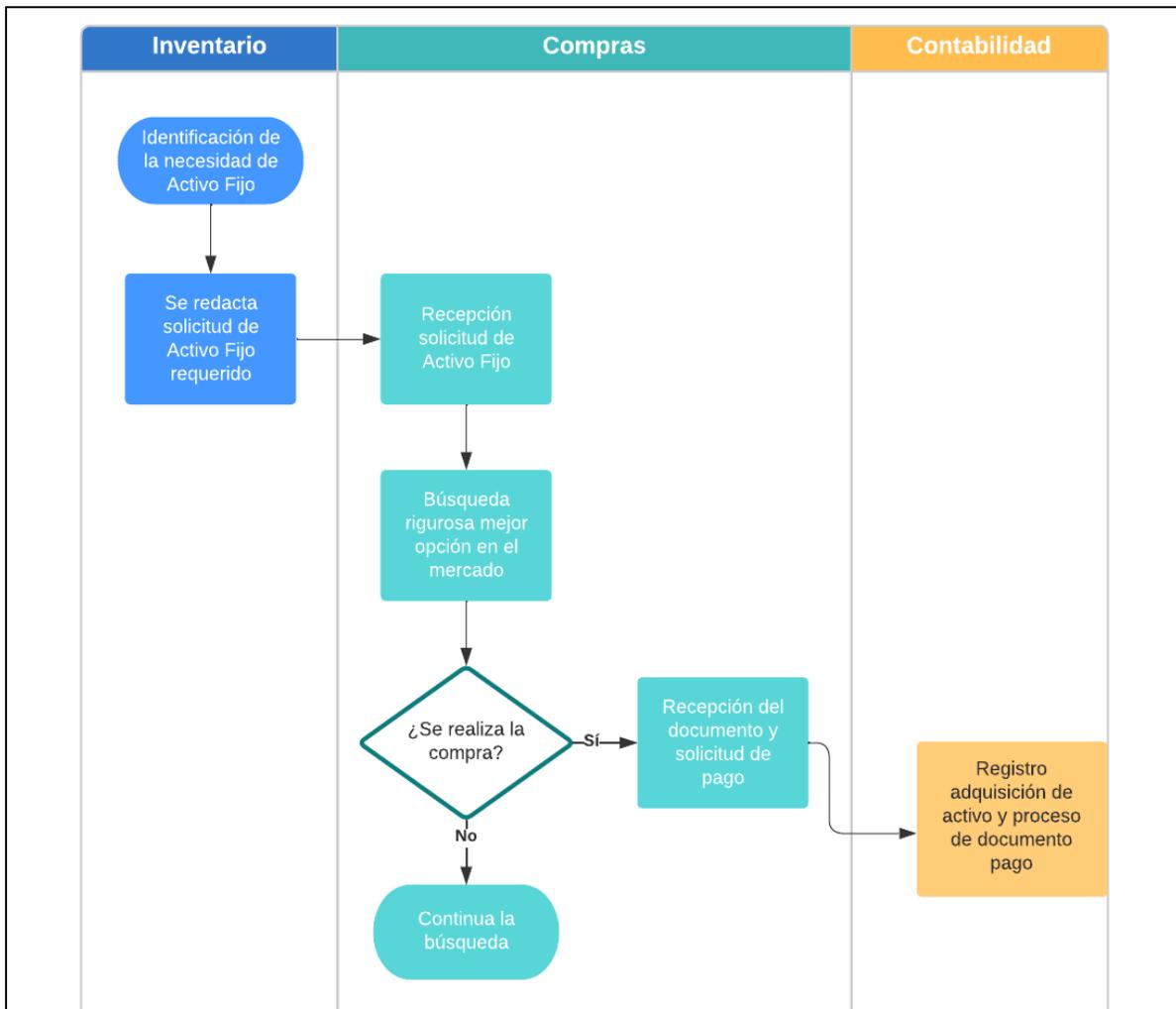
Aleph Tabak valora la importancia de la correcta implementación del control interno contando con ciertos procesos y tratamientos contables para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo; sin embargo, se le otorga una atención insuficiente, lo que puede comprometer la efectividad del control interno.

Según entrevista realizada a contadora general de Aleph Tabak (2024), la empresa no cuenta con un manual oficial donde se detallen todos los procedimientos y parámetros para el control del activo fijo, por lo tanto, todas las actividades se ejecutan de manera verbal impulsadas principalmente por el analista contable y personal administrativo.

10.1.2. Adquisición de Propiedad, planta y equipo

El proceso de adquisición de propiedad, planta y equipo es fundamental para la entidad, ya que estos representan inversiones estratégicas que impulsan el funcionamiento y el crecimiento de la empresa. Al adquirir un bien la entidad debe encargarse de asignarlos de manera eficiente para optimizar la productividad y mejorar la calidad del proceso productivo de la organización, además, debe asegurar que estos sean registrados y clasificados correctamente en los libros contables, lo cual es crucial para la transparencia financiera y para cumplir con las normativas fiscales.

Ilustración 1: Proceso de solicitud para adquisición de Activo Fijo



Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con entrevista realizada a la Analista contable (2024) sobre los procedimientos para propiedad, planta y equipo, expresó que la adquisición de activos fijos comienza con una necesidad, la cual, es comunicada al jefe inmediato para posterior hacer una solicitud a la persona encargada de compras. La formalidad con que se realiza la solicitud se determina de acuerdo con

la relevancia monetaria del bien a adquirir, si el costo es bajo se procede con la elaboración de una orden de compra, por otro lado, si es una compra relevante se solicita autorización previa a la gerencia financiera para poder ejecutar la compra en caso de que su respuesta sea afirmativa.

10.1.2.1 Registro y reconocimiento contable de adquisiciones de propiedad, planta y equipo

El registro y clasificación de activos fijos es crucial para mantener un control eficiente del patrimonio y, a su vez, asegurar el correcto reconocimiento contable de los bienes, lo que impacta en la transparencia financiera y el cumplimiento de las normativas contables y fiscales. El registro preciso de los bienes adquiridos reduce los riesgos de pérdidas, fraudes o el mal uso de los mismos, además proporciona una visión clara y detallada del inventario de bienes.

Una vez ejecutada la compra, el encargado revisa que la documentación del bien sea correcta (factura, carta de exoneración, proforma, orden de compra o autorización) y esta se entrega a contabilidad, quienes revisan nuevamente y proceden con su journalización en el sistema contable “Odo”, el Analista Contable verifica que el bien adquirido cuente con las características de un activo fijo y lo contabiliza en las cuentas correspondientes.

El criterio de identificación para las compras de propiedad, planta y equipo consiste en una política establecida verbalmente, la cual consiste en que toda compra superior a \$500.00 (quinientos dólares netos) será reconocida como activo.

Ilustración 2: Plan de cuentas contables de propiedad, planta y equipo

Código	Nombre de la cuenta	Tipo	Permitir conciliación	Moneda de la cuenta
1-12110101	Terreno (Activo Fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110201	Edificio principal (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110202	Mejoras al edificio (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110301	Equipo rodante (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110401	Mobiliario y equipo de oficina (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110402	Equipo De Computación y Seguridad Electrónica (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110501	Equipos de producción (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110502	Moldes (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110503	Contenedor (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110601	Equipo de seguridad (activo fijo)	Activos Fijos	☑	
1-12110701	Activo Fijo en proceso	Activos Fijos	☑	

Fuente: Proporcionado por Aleph Tabak

En la ilustración se presentan las cuentas contables que se utilizan para registrar las adquisiciones de los bienes de acuerdo a los diferentes rubros de activo fijo, para asegurar su

correcta clasificación y facilitar su identificación de acuerdo a las características y usos de los bienes en la entidad.

Una vez que el activo fijo es ingresado en el sistema para procesamiento de pago en el módulo de cuentas por pagar, tiene que ser incluido en la base de datos tanto en software contable como también en Excel.

Cabe recalcar que no se cuenta con algún documento físico que sirva de soporte por el alta de los bienes tanto a nivel de sistema como físicamente, la documentación de compra del bien es lo único que se facilita al área contable para su control y procesos alternos, quedando desapercibido el momento en el que el bien ingresa a las instalaciones, así como el control de asignación del bien para su respaldo y la ubicación del mismo.

Es importante mencionar que dado a que la empresa se encuentra sujeta al régimen de zona franca, esta debe reportar toda la mercancía importada a la misma mediante la realización de pólizas o declaraciones aduaneras, por lo que el personal contable además de recepcionar facturas, identifica que esta sea aplicable para realización de póliza.

Ilustración 3: Contabilización de documento en CXP

Factura de proveedor
CAF/2023/03/0001

Proveedor ETECH
Avenida principal Altamira, semáforos dónde fue
LOZELSA 5c Norte, 25 mts al este
Managua 55
Nicaragua – J0310000013918

Fecha factura 06/03/2023
Fecha contable 06/03/2023
Fecha de vencimiento Pago inmediato
Diario COMPRA DE ACTIVO FIJO en USD
Retenciones Compra de bienes y prestación de s...
Impuesto Municipal sobre los Ingre...

Enviado a
Código SAC
Referencia Factura 0100461
Referencia de pago Compra de 2 laptops dynabook Satellite pro CB-
1115G4 1.70 GHZ/24GB/256GB/M/15.6/
Banco destinatario

Cuenta	Cuenta analítica	Importe en moneda	Débito	Crédito
1-12110401	Mobiliario y equipo de oficina (activo fijo)	\$ 1,350.00	49,040.10 C\$	0.00 C\$
1-21220101	Acreedores Locales o Nacionales	\$ -1,350.00	0.00 C\$	49,040.10 C\$
			49,040.10	49,040.10

Fuente: Proporcionado por Aleph Tabak

La contabilización de una adquisición se realiza directamente desde el módulo de CXP en el software contable Odoo, para ello se especifica el tipo de diario que corresponde a una compra de activo fijo y todos los detalles de la factura de compra, la cuenta contable se agrega manualmente y se acredita una cuenta de pasivo asignada al acreedor del bien.

El proceso no finaliza con la adquisición desde el módulo de CXP, ya que este registro se realiza precisamente para efectos de liquidación de pasivos, si bien, en este módulo se realiza la contabilización inicial, para cálculo de depreciación y datos adicionales se debe acceder a la base de datos de activos en el módulo contable.

El software contable cuenta con un módulo en el cual se adicionan las compras nuevas de PPE, cada ítem que es agregado cuenta con su ficha individual en la que se detalla información relevante para su control y depreciación, tales como: valor de adquisición, fecha, código, acreedor y factura.

Ilustración 4: Ficha de Activo Fijo

Activos / Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029735H)

EDITAR CREAR Acción 10 / 19 < >

VENDER O ELIMINAR PAUSAR DEPRECIACIÓN MODIFICAR DEPRECIACIÓN GUARDAR MODELO BORRADOR EN PROCESO

16 Entradas publ...

Nombre de activo
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029735H)

Valores del activo		Valores actuales	
Valor original	24,520.05 C\$	Valor no depreciable	0.00 C\$
Fecha de adquisición	06/03/2023	Valor depreciable	8,173.33 C\$
Código	EC_00010	Valor contable	8,173.33 C\$
Descripción	Laptop Dynabook Satellite Pro asignada a Auxiliar de Contabilidad (S/N: 52029735H).		
Acreedor	ETECH		
Factura	0100461		

Fuente: Proporcionado por Aleph Tabak

En la ficha de activo fijo se ingresa cada bien detallando toda la información requerida para completar la misma, una vez que el bien se encuentra en proceso, los asientos contables por depreciación se publican automáticamente al cierre de cada mes.

Para la adición de un bien, además, debe identificarse el rubro o tipo de activo para asignar las cuentas contables correspondientes.

Los rubros que se identifican en la empresa son:

- Edificio principal

- Equipo rodante
- Mobiliario y equipo oficina
- Equipo De Producción
- Moldes
- Contenedor para Fumigar
- Equipos de Seguridad
- Equipo De Computación y Seguridad Electrónica

Cada uno de estos tiene un uso en específico que influye a la hora de asignar las cuentas y determinar sus centros de costos, el equipo de producción se reconoce en una cuenta de costos y sus cuentas analíticas varían de acuerdo al área en que serán utilizados sea en el bonchado, rolado, despallido o en el área de empaque; si es equipo de oficina normalmente se utilizan cuentas de gastos y sus cuentas analíticas están orientadas a la parte administrativa, como finanzas, IT, RR.HH. y presidencia; en el caso de los moldes que son utilizados por boncheros, se les asigna una cuenta de costos para depreciación y su centro corresponde al bonchado; el edificio por su parte se prorrotea en cuentas de costos y gastos y se le atribuye un porcentaje a cada cuenta analítica.

Ilustración 5: Prorrateo CIF

Cuenta analítica	%
CT01 ACONDICIONAR TABACO (MOJA)	5%
CT02 DESPALILLAR Y REZAGAR CAPA (MOD)	5%
CT03 DESPALILLAR Y PRENSAR CAPOTE (CTRM DP)	5%
CT04 LABORES VARIAS (SECAR CAPOTE-TRIPA, ACOND PICAD) (CTRM SC)	5%
CT05 DESPEGAR Y EMBOLSAR TABACO (CTRM DE)	5%
CT06 ENTREGAR TABACO - RM (CAPOTE -TRIPA (CTRM DT03)	5%
CT07 BONCHADO DEL PURO (MOD) (CTTOBO08)	10%
CT08 ROLADO DEL PURO (MOD) (CTTORO09)	10%
CE01 - ST REVISAR PUROS (CESTRP03)	5%
CE02 - ST REZAGAR PUROS (CESTRZ04)	2%
CE03 - ST PRENSAR Y RAYAR PUROS (CESTPR05)	3%
CE04 - PT EMPACAR, ENCELOFANAR Y ENCAJAR (CEPTAN06)	10%
CE05 - ST - PT TRABAJOS VARIOS (CESTTV07)	5%
CE06 - PT SEPARAR, PLANCHAR Y SELLAR PEDIDO	5%
Administración 02	10%
Finanzas 03	5%
RH 04	5%

Fuente: Proporcionado por Aleph Tabak

Teniendo en cuenta el proceso de costeo de la empresa, es esencial determinar y asignar un porcentaje a cada CIF, además de analizar las áreas de acuerdo a su productividad y aquellas

que sufren cambios, para asegurar una distribución adecuada. A través de la realización de guías y entrevistas, se logró comprender el sistema operativo contable que la empresa realiza.

La depreciación se calcula automáticamente en el sistema contable, para esto, primeramente, se deben identificar los rubros de activo fijo y en base a esto determinar la vida útil del bien, un ejemplo de ello puede ser el equipo de cómputo que se deprecia por 24 meses, una vez identificado el rubro se ingresa a la base de datos donde además de detallar el rubro, se requiere señalar el costo de adquisición para calcular su depreciación.

El sistema contable realiza una tabla de amortización y genera la cantidad de asientos contables de acuerdo con el número de depreciaciones mensuales y se almacenan en estado “borrador” con fechas de publicación automáticas. Los asientos contables generados presentan la porción correspondiente que afecta al gasto, acreditando la cuenta de depreciación acumulada con sus respectivas cuentas analíticas.

Ilustración 6: Tabla de depreciación

Activos / Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H)

EDITAR CREAM Acción 1/7 < >

Referencia	Fecha de...	Amortización	Depreciación acumulada	Valor depreciable	Asiento contable
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (1/24)	01/02/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 1,020.72	C\$ 23,476.65	MYEDO/2023/02/0046
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (2/24)	31/03/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 2,041.44	C\$ 22,455.93	MYEDO/2023/03/0043
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (3/24)	30/04/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 3,062.16	C\$ 21,435.21	MYEDO/2023/04/0019
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (4/24)	31/05/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 4,082.88	C\$ 20,414.49	MYEDO/2023/05/0022
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (5/24)	30/06/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 5,103.60	C\$ 19,393.77	MYEDO/2023/06/0022
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (6/24)	31/07/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 6,124.32	C\$ 18,373.05	MYEDO/2023/07/0022
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (7/24)	31/08/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 7,145.04	C\$ 17,352.33	MYEDO/2023/08/0011
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (8/24)	30/09/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 8,165.76	C\$ 16,331.61	MYEDO/2023/09/0011
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (9/24)	31/10/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 9,186.48	C\$ 15,310.89	MYEDO/2023/10/0011
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (10/24)	30/11/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 10,207.20	C\$ 14,290.17	MYEDO/2023/11/0011
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (11/24)	31/12/2023	C\$ 1,020.72	C\$ 11,227.92	C\$ 13,269.45	MYEDO/2023/12/0020
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (12/24)	31/01/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 12,248.64	C\$ 12,248.73	MYEDO/2024/01/0009
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (13/24)	29/02/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 13,269.36	C\$ 11,228.01	MYEDO/2024/02/0010
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (14/24)	31/03/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 14,290.08	C\$ 10,207.29	MYEDO/2024/03/0010
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (15/24)	30/04/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 15,310.80	C\$ 9,186.57	MYEDO/2024/04/0010
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (16/24)	31/05/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 16,331.52	C\$ 8,165.85	MYEDO/2024/05/0010
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (17/24)	30/06/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 17,352.24	C\$ 7,145.13	MYEDO/2024/06/0010
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (18/24)	31/07/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 18,372.96	C\$ 6,124.41	MYEDO/2024/07/0010
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (19/24)	31/08/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 19,393.68	C\$ 5,103.69	MYEDO/2024/08/0017
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (20/24)	30/09/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 20,414.40	C\$ 4,082.97	MYEDO/2024/09/0017
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (21/24)	31/10/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 21,435.12	C\$ 3,062.25	MYEDO/2024/10/0017
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (22/24)	30/11/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 22,455.84	C\$ 2,041.53	/
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (23/24)	31/12/2024	C\$ 1,020.72	C\$ 23,476.56	C\$ 1,020.81	/
Laptop Dynabook Satellite Pro (S/N: 52029875H) (24/24)	31/01/2025	C\$ 1,020.81	C\$ 24,497.37	C\$ 0.00	/

Enviado mensaje Poner una nota Planificar actividad % 0 Siguiendo 1

30 de octubre de 2024

Odoobot - hace 22 días
Depreciation entry MYEDO/2024/10/0017 posted (1,020.72 C\$)

29 de septiembre de 2024

Odoobot - hace 2 meses
Depreciation entry MYEDO/2024/09/0017 posted (1,020.72 C\$)

30 de agosto de 2024

Odoobot - hace 3 meses
Depreciation entry MYEDO/2024/08/0017 posted (1,020.72 C\$)

30 de julio de 2024

Odoobot - hace 4 meses
Depreciation entry MYEDO/2024/07/0010 posted (1,020.72 C\$)

29 de junio de 2024

Odoobot - hace 5 meses
Depreciation entry MYEDO/2024/06/0010 posted (1,020.72 C\$)

30 de mayo de 2024

Odoobot - hace 6 meses
Depreciation entry MYEDO/2024/05/0010 posted (1,020.72 C\$)

29 de abril de 2024

Odoobot - hace 7 meses
Depreciation entry MYEDO/2024/04/0010 posted (1,020.72 C\$)

30 de marzo de 2024

Odoobot - hace 8 meses

Fuente: Proporcionado por Aleph Tabak

En la imagen presentada se puede apreciar una tabla de depreciación donde se tiene visibilidad de todas las entradas contables bajo este concepto, de esta manera se puede determinar el asiento contable asociado a cada ítem de PPE.

10.1.3. Procedimientos de adquisición bajo régimen de zona franca

Aleph Tabak se constituye bajo el régimen de Zona Franca Administrada (ZOFA), por lo tanto, se encuentra sujeta a la ejecución de procedimientos específicos debido a las regulaciones fiscales y aduaneras que le rigen. El objetivo principal es garantizar que todos los bienes adquiridos tanto a nivel local e internacional cumplan con los requisitos legales y sean integrados correctamente en el inventario de la empresa.

Con la adquisición de los bienes la empresa debe cumplir con lo siguiente:

- **Declaración aduanera:**

Cuando la empresa adquiere bienes de origen local o internacional es obligatorio gestionar una póliza de importación. Este documento oficializa el ingreso de estas mercancías en la zona franca, se constituye por maquinaria o equipos a ser utilizados dentro del proceso productivo de la empresa beneficiaria y que serán necesarios para la manufactura y exportación de los productos obtenidos.

Según circular técnica (CT/02/2017) para régimen de zona franca se admitirán mediante la Declaración de Admisión de Bienes para la Construcción de ZF todos aquellos bienes utilizados en la construcción de naves industriales, oficinas administrativas, estacionamientos, comedores, áreas de esparcimiento, guarderías infantiles y de cualquier otra instalación física de la empresa beneficiaria utilizada para las necesidades del personal que labora en la entidad, todo ello a través del Sistema Informático de Servicio Aduanero.

Las mercancías de origen nacional o nacionalizado que han sido adquiridas en el mercado local para su consumo y uso interno en la empresa serán gestionadas mediante el Sistema Informático del Servicio Aduanero bajo las modalidades normativas del régimen ZFN. Este tipo de bienes ingresarán a la zona franca con el objetivo de atender necesidades específicas de la empresa beneficiaria, siempre que no se encuentren comprendidas en los acápites anteriores.

Entre los bienes que pueden ser incluidos en este régimen se destacan los siguientes:

- Mobiliario y equipo de oficina (archivos, mesas, sillas, sillones, sofás, computadoras, calculadoras, etc.);
- Artículos eléctricos para el acondicionamiento de oficinas administrativas (equipos de aires acondicionados, paneles eléctricos, cables eléctricos, etc.);
- Mobiliario para utilizar en las naves industriales, que no formen parte de maquinaria

- Mobiliario y artículos eléctricos de uso doméstico para comedores, guarderías infantiles y áreas de esparcimiento, ubicadas dentro de la zona;
- Mobiliario y artículos eléctricos para el acondicionamiento de comisariatos y/o tiendas para la comercialización de víveres y artículos del hogar, a ser establecidos dentro de la zona,
- Repuestos y accesorios, tanto para equipos o mobiliario de oficina, como para maquinarias y mobiliario destinados al proceso productivo de la empresa; o
- Útiles de oficina

Las declaraciones aduaneras en Aleph Tabak son clave para el correcto cumplimiento de las responsabilidades a las que se encuentra sometida debido a sus características fiscales. En la ejecución de estas funciones se ven involucradas directamente tres áreas: administración, logística y suministros (ALS) y contabilidad.

Mensualmente el procedimiento que se realiza consiste en la identificación de todas aquellas compras que cumplan con las características para ser admitidas como compras locales, contabilidad se encarga de recopilar toda la documentación correspondiente y a finales de mes la entrega a ALS, quienes revisan el documento y lo envían a sellar a la Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCEN) para posteriormente enviarlo a la agencia aduanera para realización de todos los trámites correspondientes para emisión de declaración aduanera.

- **Informe mensual para la Comisión Nacional de Zona Franca:**

El informe mensual entregado a la Comisión Nacional de Zona franca (CNZF) consiste en la recopilación de diferentes elementos clave que son requeridos por las autoridades aduaneras y fiscales para mantener el control sobre las operaciones de empresas que operan bajo este régimen.

Parte de la información que se incluye en este informe corresponde a todos los activos adquiridos durante el mes, como maquinaria, equipos y vehículos. Esta información es preparada por el área contable los primeros diez días hábiles del mes.

10.1.4. Control y seguimiento de activos adquiridos

El control y seguimiento de los bienes adquiridos es un proceso crucial dentro de la gestión empresarial ya que permite garantizar la correcta utilización, conservación y valoración de los bienes que forman parte de la propiedad, planta y equipo de la entidad. Este proceso implica el

reconocimiento inicial para monitorizar la ubicación, uso, asignación, identificación y valor contable del bien, con el objetivo de mantener al mismo en condiciones óptimas.

De acuerdo con entrevista realizada a la Contadora general de Aleph Tabak (2024), los procesos contables que se realizan en la entidad para el control y seguimiento de los bienes adquiridos se realizan de manera verbal, desde la ubicación, asignación y uso de los mismos; además, el área se encarga de levantar inventarios físicos anualmente para identificar cualquier discrepancia entre los registros administrativos y la realidad física, lo que permite realizar ajustes oportunos.

Desde la parte administrativa, el control y seguimiento de los bienes parte desde su ubicación, lo cual, se comunica al administrador o jefe de producción para garantizar el control adecuado. La asignación de los bienes suele hacerse de manera informal, generando cierta flexibilidad, sin embargo, influye en riesgos de control y asignación de gastos por depreciación. La identificación o codificación de los activos se lleva a cabo a través de una base de datos, lo cual facilita el rastreo y seguimiento, es importante destacar que no se implementa un etiquetado físico en los bienes.

Otro aspecto a tomar en consideración desde la parte administrativa y contable es el mantenimiento y reparación de los bienes, esto garantiza la operatividad y prolonga la vida útil de los bienes; existen activos que debido a su naturaleza requieren mantenimiento periódico, como los aires acondicionados y la planta eléctrica, estos se revisan cada cierto tiempo para garantizar un funcionamiento adecuado, por otro lado, hay bienes que debido a su uso constante necesitan un mantenimiento regular, en este caso, los bienes utilizados en producción que debido a su manipulación tienden a presentar fallas o se llegan a deteriorar con facilidad.

10.1.5. Transferencias y movimientos de Activo Fijo

Las transferencias y movimientos internos constituyen un aspecto clave para la gestión eficiente de los bienes dentro de la entidad, estos procesos comprenden el desplazamiento de los activos entre los diferentes departamentos y áreas de trabajo.

Uno de los mayores desafíos en este proceso es asegurar que las transferencias de los bienes se realicen con la documentación requerida y sean informadas a las personas correspondientes para asegurar su correcto seguimiento.

10.1.5.1 Procedimientos para transferencias y movimientos de Activo Fijo

Referente a los procedimientos para transferencias de bienes en Aleph Tabak, la Analista contable (2024), expresó que los movimientos son más frecuentes en los departamentos de empaque y torcido ya que los bienes que se utilizan en estas áreas están sujetos a mayor manipulación.

Es importante recalcar que los movimientos se realizan de manera informal y no existe algún documento que justifique los cambios en las ubicaciones de los bienes, este tipo de préstamos se realizan entre jefes de producción, quienes expresan la necesidad de ciertos equipos (Los más comunes son prensas para puros, guillotinas, pesas y deshumificadores) y realizan cambios o préstamos temporales.

Otro aspecto a tomar en consideración son los movimientos por reparación o mantenimiento de ciertos equipos los cuales salen de la empresa durante un período determinado, en este tipo de casos la necesidad para reparar los bienes se comunica al encargado de administración, logística y suministros quien coordina con el acreedor para el traslado y cobro de los activos en mal estado, en casos como estos no se utiliza algún documento de salida de los bienes de las instalaciones de Aleph Tabak.

10.1.5.2 Registro y reconocimiento contable de las transferencias y movimientos de Propiedad, planta y equipo

El registro y reconocimiento contable de los movimientos internos de propiedad, planta y equipo es un proceso que implica flexibilidad y una eficiente gestión de los bienes de Aleph Tabak, que al ser una empresa manufacturera liquida mensualmente los costos indirectos por depreciación, que se asignan en las diferentes áreas mediante el uso de cuentas analíticas en los departamentos de empaque y torcido. Los bienes de la empresa se encuentran sometidos a cambios y movimientos que influyen en la información reflejada a nivel contable, en esta premisa reside la relevancia que tiene un control adecuado y, la existencia de políticas que permitan mantener la información financiera al margen entre la parte operativa y contable de la organización.

De acuerdo con entrevista realizada a la Analista Contable (2024) de Aleph Tabak, en la empresa los registros y reconocimiento contable no se realizan de manera inmediata, por lo tanto, tampoco se realizan registros contables de corrección ante los cambios efectuados a nivel interno. Este desfase en la actualización de la información es causa de la falta de comunicación en tiempo y forma por parte de las áreas involucradas en el movimiento de los activos. El área contable se entera

de los cambios únicamente cuando realiza inventarios físicos periódicos, hasta este momento se actualizan las ubicaciones de los bienes en los registros, pero sin modificar las cuentas analíticas asignadas originalmente a cada activo. Esto tiene un impacto significativo en los gastos y costos por depreciación, afectando el proceso de costeo y la correcta asignación de gastos por área.

El no modificar las cuentas analíticas implica que, aunque los activos cambien de ubicación o departamento, las cifras contables siguen reflejando su ubicación anterior, por lo tanto, el valor reflejado por depreciación mensualmente se liquidará en las cuentas de costos asignadas de acuerdo a sus cuentas analíticas iniciales.

10.1.6. Bajas o retiros de propiedad, planta y equipo

El proceso de bajas es un proceso dentro de la gestión patrimonial de la empresa, ocurre cuando un activo ha cumplido con su ciclo de vida útil, ya sea por obsolescencia, deterioro, venta o por razones de robo o pérdida.

Según explicaciones de la Contadora general (2024) de Aleph Tabak, el proceso de bajas en la entidad no está definido formalmente, ya que normalmente las bajas de los bienes se realizan al momento en que se efectúan los inventarios físicos y revisiones en la base de datos. Además, expresó la importancia que tiene este proceso ya que ciertos bienes cuentan con póliza de importación en aduana.

Por lo pronto, el procedimiento consiste en la identificación de aquellos bienes que no se encuentran físicamente en los levantamientos de inventario anuales, se procede con la justificación de los bienes no cotejados físicamente con la base de datos para identificar el tipo de baja, a partir de ello se efectúa el debido registro contable y eliminación en base de datos.

Cuando son bajas por ventas, el proceso se realiza formalmente por medio de correos electrónicos con solicitud de venta de algún bien, para ello primeramente se realiza una nota de débito por el cobro del activo a ser vendido, y posteriormente se efectúa el registro contable y baja en base de datos.

En la siguiente imagen se presenta registro contable por venta de activo fijo

Ilustración 7: Registro de venta de PPE

Factura de cliente		Fecha de factura	
NDC/2023/00002		31/07/2023	
Cliete	Frente al Comercial Erwing - Estelí Estelí Nicaragua	Fecha de vencimiento	31/07/2023
Enviado a		Diario	NOTA DE DEBITO CXC (USD) en USD
Código SAC		Retenciones	
Dirección de entrega	Joya de Nicaragua, S.A (OCXC)		
Referencia de pago	Venta de contenedor de 20 ft.		

Cuenta	Cuenta analítica	Débito	Crédito
1-11250101 Otras Cuentas por Cobrar Nacional y Extranjera (OCXC N E)		96,839.09 C\$	0.00 C\$
1-12110702 Activo Fijo Transitorio		0.00 C\$	96,839.09 C\$

Fuente: Proporcionado por Aleph Tabak

En la imagen se presenta la jurnalización efectuada al momento de la venta, se utiliza una cuenta transitoria ya que el activo debe ser dado de baja desde el módulo de “Activos”, lo cual genera otro registro en el que se acredita la cuenta de adquisición y se carga la depreciación acumulada al momento de su venta.

En la entidad, las pólizas de seguro juegan un papel importante en la mitigación de riesgos asociados a la posible ocurrencia de daños, pérdida o deterioro de los bienes a causa de siniestros como incendios, robos, desastres naturales u otros incidentes. Ante estos eventos, el procedimiento habitual consiste en identificar y documentar de forma precisa el daño o incidencia y reportarlo inmediatamente a la empresa aseguradora, quien evaluará el caso y determinará la compensación.

En los procedimientos que se realizan para el control interno de PPE se evidencia principalmente la falta de una guía escrita y formal en la que se determinen todos los criterios necesarios para manejar los activos eficientemente, si bien los procesos actuales se han establecido en el departamento de contabilidad para su correcto reconocimiento, se identifica la necesidad de procesos alternos en los que se involucren las demás áreas de la entidad.

En la adquisición de los bienes se cuenta con un proceso sólido desde la parte contable para su registro y clasificación, sin embargo, la entidad no implementa el uso de documentos físicos, rotulación, asignación y resguardo. Los movimientos internos y externos de los bienes no se encuentran debidamente soportados, además no existe un procedimiento definido que involucre a contabilidad para la determinación de cambios y posibles incidencias en la existencia de los activos.

Las bajas de los bienes se realizan cuando contabilidad encuentra diferencias entre los registros y las existencias físicas durante los inventarios anuales, no existe un procedimiento estricto en el que se haga uso de documentos y se informe a tiempo el desuso de PPE.

10.2. Análisis del Control Interno aplicado para la propiedad, planta y equipo en el funcionamiento Operativo, Financiero y Contable de Aleph Tabak

El control interno sobre los activos de propiedades, plantas y equipos juega un papel decisivo en la eficiencia operativa, la precisión contable y la estabilidad financiera de una empresa como Aleph Tabak, constituyendo estos activos una de las mayores inversiones de capital.

El presente análisis se enfoca en evaluar dichas áreas de interés de Aleph Tabak; operativa, contable y financiera, destacando su influencia en la toma de decisiones, el cumplimiento normativo y los sistemas de control vigentes. Este enfoque tiene como objetivo proporcionar una visión integral sobre la eficiencia empresarial y la rentabilidad de la compañía.

En las operaciones de Aleph Tabak, la propiedad, planta y equipo desempeña un papel fundamental al determinar los recursos físicos, las condiciones y los procedimientos requeridos para llevar a cabo el proceso productivo y la posterior comercialización del producto terminado.

El control riguroso de la propiedad, planta y equipo resulta imprescindible en la contabilidad, ya que los activos fijos representan un componente significativo de los estados financieros. Para garantizar que estos reflejen con precisión la situación financiera de la empresa, es esencial implementar mecanismos de confirmación y validación adecuados.

La falta de control o el empleo de sistemas obsoletos pueden generar riesgos importantes en el registro contable de los activos. Entre estos riesgos destacan errores en el cálculo de la depreciación, complicaciones durante auditorías, y posibles incumplimientos con las normativas contables. Estas situaciones, a su vez, pueden desembocar en interpretaciones erróneas de la información financiera y decisiones inadecuadas.

En el caso de Aleph Tabak, al término del periodo, los activos fijos ascienden a 46.22% con respecto a los activos totales, lo que resalta la relevancia de su adecuada administración para proteger y conservar este significativo porcentaje del patrimonio empresarial. A continuación, se presenta un desglose de los activos totales de la compañía, detallando sus respectivos porcentajes:

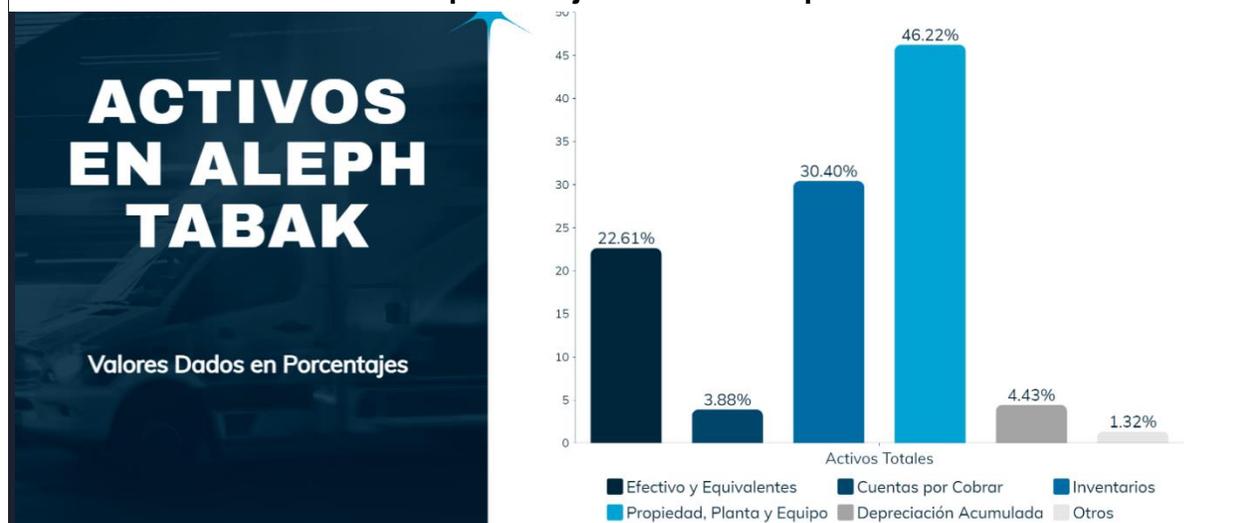
Ilustración 8: Activos Aleph Tabak

ALEPH TABAK, S. A.			
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023			
(Córdoba)			
		ACTIVO	%
Corriente		77,452,047.44	56.90%
<i>Efectivo y Equivalente</i>		30,779,345.03	
Bancos	30,755,607.53		22.59%
Caja	<u>23,737.50</u>		0.02%
<i>Cuentas por Cobrar</i>		5,286,487.76	
Clientes	3,484,709.28		2.56%
Otras cuentas x cobrar	<u>1,801,778.48</u>		1.32%
<i>Inventarios</i>		41,386,214.65	
Materia Prima	20,307,925.45		14.92%
Cajas	2,573,654.41		1.89%
Materiales	3,727,484.83		2.74%
Puros a Granel	11,474,101.66		8.43%
Productos Semiterminados	-		0.00%
Productos Terminados	<u>3,303,048.30</u>		2.43%
No Corriente		58,667,108.68	43.10%
<i>Propiedad Pta y Equipo</i>		56,877,089.91	
Activo Fijo	62,908,970.22		46.22%
Depreciación acumulada	<u>-6,031,880.32</u>		-4.43%
<i>Otros Activos</i>		1,790,018.77	
Depósitos en Garantía	669,084.11		0.49%
ERP/Licencias	<u>1,120,934.66</u>		0.82%
TOTAL ACTIVOS CS\$		<u>136,119,156.12</u>	100.00%

Fuente: Proporcionado por Aleph Tabak

Para un mayor análisis, gráficamente los activos se reflejan de la siguiente manera:

Ilustración 9: Valores dados en porcentajes – Activos Aleph Tabak



Fuente: Elaboración propia

La imagen presentada, refleja los valores proporcionales de los activos de Aleph Tabak, entre ellos efectivo, cuentas por cobrar, inventario, propiedad, planta y equipo, depreciación acumulada y otros activos menores.

Teniendo en cuenta esta proporción, la relevancia de la propiedad, planta y equipo se hace presente; y es necesario la elaboración constante de informes que evalúen el desarrollo, la utilización y la capacidad productiva de estos recursos. Dicho análisis permite determinar su contribución a la generación de ingresos y al desempeño general de la empresa, facilitando decisiones informadas sobre inversiones futuras, mejoras en infraestructura, mobiliario y otros equipos.

Considerando el impacto que tiene la propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la entidad, y tomando en cuenta el criterio establecido de reconocer como activos fijos aquellos cuyo valor es superior a los \$500.00 (quinientos dólares netos) o su equivalente en córdobas al momento de su adquisición, se llevó a cabo una depuración exhaustiva de la base de datos, este análisis permitió determinar el impacto financiero de todos los bienes que forman parte del activo fijo, garantizando una correcta presentación contable y cumplimiento normativo.

Luego de realizar un análisis de la base de datos y depurar ciertos ítems que no cumplieran con el criterio de selección se observó una variación significativa tanto en el valor de los activos como en la depreciación acumulada.

La variación del activo fijo muestra una disminución del 1.03%, mientras que la depreciación acumulada presentó una disminución de 4.10%; en general estos ajustes impactan directamente en la representación financiera de la empresa ya que reflejan con mayor precisión el valor actual de los

activos y su depreciación. Además, favorecen al reconocimiento inmediato de todos aquellos bienes que, por su valor, podrían considerarse como gastos o costos del período.

Además de la variación en el activo fijo y la depreciación acumulada, es importante señalar que la depuración también ha tenido un impacto en las utilidades de la empresa, las cuales mostraron una disminución del 5.08%. Afectando el importe total presentado en costos y gastos por depreciación asociados a las cuentas analíticas de los bienes.

Ilustración 10: Comparativa por depuración en base de datos

ALEPH TABAK, S. A.			
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023			
(Córdoba)			
COMPARATIVA			
	ANTES	DESPUÉS	DIFERENCIA (%)
Corriente	77,452,047.44	77,452,047.44	
<i>Efectivo y Equivalente</i>	30,779,345.03	30,779,345.03	0%
Bancos	30,755,607.53	30,755,607.53	0%
Caja	<u>23,737.50</u>	<u>23,737.50</u>	0%
<i>Cuentas por Cobrar</i>	5,286,487.76	5,286,487.76	
Clientes	3,484,709.28	3,484,709.28	0%
Otras cuentas x cobrar	<u>1,801,778.48</u>	<u>1,801,778.48</u>	0%
Inventarios	41,386,214.65	41,386,214.65	
Materia Prima	20,307,925.45	20,307,925.45	0%
Cajas	2,573,654.41	2,573,654.41	0%
Materiales	3,727,484.83	3,727,484.83	0%
Puros a Granel	11,474,101.66	11,474,101.66	0%
Productos Semiterminados	-	-	
Productos Terminados	<u>3,303,048.30</u>	<u>3,303,048.30</u>	0%
No Corriente	58,667,108.68	58,264,057.40	
<i>Propiedad Pta y Equipo</i>	56,877,089.91	56,474,038.63	
Activo Fijo	62,908,970.22	62,258,316.53	-1.03%
Depreciación acumulada	-6,031,880.32	-5,784,277.90	-4.10%
<i>Otros Activos</i>	1,790,018.77	1,790,018.77	
Depósitos en Garantía	669,084.11	669,084.11	0%
ERP Odoo/Licencias	<u>1,120,934.66</u>	<u>1,120,934.66</u>	0%
TOTAL ACTIVOS CS\$	<u>136,119,156.12</u>	<u>135,716,104.85</u>	

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a los datos presentados en el balance general, se realizó un registro contable conforme se muestra en la siguiente imagen:

Ilustración 11: Registros contables por ajustes propuesto en PPE

ALEPH TABAK, S. A.			
		N° ASIENTO:	00001
		FECHA:	31/12/2023
ASIENTO CONTABLE POR AJUSTE EN PPE (ADQUISICIÓN Y DEPRECIACIÓN)			
CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE C\$	HABER C\$
===== Ajte # 1 =====			
1-72110901	Equipos menores	126,556.39	
1-52111001	Equipos menores	524,097.31	
1-12110401	Mobiliario y equipo de oficina (activo fijo)		105,011.66
1-12110501	Equipos de producción (activo fijo)		524,097.31
1-12110601	Equipo de seguridad (activo fijo)		21,544.72
TOTAL		650,653.69	650,653.69
===== Ajte # 2 =====			
1-12120401	Mobiliario y equipo de oficina depreciación	44,956.69	
1-12120501	Equipo de producción depreciación	196,793.49	
1-12120601	Equipo de seguridad depreciación	5,852.24	
1-52110802	Depreciacion Mob/Equipo de oficina y producción		196,793.49
1-72110702	Depreciacion - Mob/Equipo de oficina		44,956.69
1-72110704	Depreciacion Equipo de Seguridad		5,852.24
TOTAL		247,602.42	247,602.42

Fuente: Elaboración propia

Se realizaron dos ajustes de los ítems seleccionados para ser dados de baja de los rubos de Propiedad, planta y equipo, afectando cuentas de gastos y costos en dependencia del tipo de activo y su centro de costo asociado.

10.2.1. Adquisición de Propiedad, planta y equipo

Dentro de Aleph Tabak, al igual que en la mayoría de las empresas, la incorporación de propiedad, planta y equipo adicional a lo constituido inicialmente surge como respuesta a necesidades específicas identificadas en el desarrollo operativo. Este proceso comienza con una solicitud formal, dirigida a la gerencia financiera en caso de tratarse de una adquisición de alto costo. En situaciones de menor envergadura, las solicitudes se canalizan directamente al área encargada de compras.

Aunque se observa un procedimiento formal para la adquisición de activos fijos, no existen criterios claramente establecidos para determinar cuándo una solicitud debe ser elevada a la

gerencia financiera. Esta falta de lineamientos genera un grado de subjetividad que puede variar entre las áreas operativa y financiera.

Para garantizar una solicitud exhaustiva, es necesario considerar factores como el tipo de activo, su beneficio esperado, ubicación, disponibilidad, costos adicionales asociados (compra, transporte, instalación, puesta en marcha y mantenimiento), entre otros. Estos criterios no solo permiten estimar el costo total del activo, sino que también favorecen una visión integral que podría incluir alternativas a la adquisición propuesta.

El proceso de adquisición debe incluir una discusión previa sobre la necesidad del activo, los costos relacionados y los pasos requeridos para su puesta en funcionamiento. Posteriormente, estos costos deben ser cotizados y evaluados financieramente para determinar su viabilidad, especialmente si el monto total lo amerita.

Desde el punto de vista contable, la adquisición de PPE implica la creación de un registro detallado que incluya una ficha descriptiva del activo, su ubicación, y su asignación a una cuenta analítica específica para el registro de la depreciación. Sin embargo, el sistema contable actual presenta limitaciones en cuanto a la flexibilidad de estos registros. Una vez configurada la depreciación, el sistema genera automáticamente los asientos contables, sin permitir modificaciones en la cuenta analítica o de costos asociada. Esto puede ocasionar discrepancias si el activo cambia de ubicación o función durante su vida útil, requiriéndose ajustes que no siempre son fácilmente implementables.

Además, aunque los activos fijos son codificados para ser ingresados en bases de datos, no son etiquetados físicamente, lo que dificulta su identificación durante los procesos operativos y de auditoría.

Como se señaló previamente, la consideración de un activo fijo no debe limitarse a su necesidad inmediata o al precio de adquisición. Es crucial evaluar los costos asociados a su compra, instalación y mantenimiento, así como su supervisión futura. Este enfoque permite clasificar los activos como inversiones efectivas.

Es con todo esto que, una evaluación continua de los activos fijos permite a la empresa tomar decisiones estratégicas más fundamentadas. Al considerar todos los costos asociados, se puede calcular con mayor precisión el retorno de inversión y evaluar cómo cada activo contribuye al rendimiento global del negocio. Este análisis no solo previene gastos imprevistos a largo plazo, sino que también asegura una asignación eficiente de los recursos, maximizando el potencial de generación de ingresos de la empresa.

10.2.2. Movimientos, Conservación, Implicaciones y Baja de la Propiedad, planta y equipo

Dentro del área operativa de Aleph Tabak se hacen presentes la mayoría de los activos fijos de propiedad, planta y equipo, puesto que representan un gran apoyo o son las herramientas para la realización del funcionamiento de la empresa, la producción y venta de puros empacados; sin embargo, es el área de menor control con respecto a la conservación y movimientos de estos.

La propiedad, planta y equipo tiene la particularidad, en especial cuando se trata de bienes muebles, de reubicarse, esto puede deberse a diversos motivos, como el desuso y ausencia de necesidad en un área, para practicarle reparaciones y mantenimientos o sencillamente por su baja de operación; todos estos motivos tienen un impacto directo e indirecto en la contabilidad.

En cuanto a aquellos activos denominados bienes inmuebles, se tiene cierta seguridad con su ubicación, pero esto no lo exime de necesitar un debido y oportuno mantenimiento, para evitar costes elevados por renovación debido a un posible uso inadecuado por parte del personal.

Cada movimiento relacionado con la propiedad, planta y equipo, así como cada gasto incurrido en actividades como traslado, mantenimiento, desinstalación o desmantelamiento, debe ser cuidadosamente planificado y, preferiblemente, presupuestado. Esta previsión financiera no solo ayuda a controlar los costos, sino que también asegura que la empresa esté preparada para enfrentar imprevistos, optimizando así el uso de los recursos y mejorando la gestión de estos.

10.2.2.1 Movimientos de la Propiedad, planta y equipo

Los activos que conforman la propiedad, planta y equipo de la empresa, específicamente los bienes muebles, suelen trasladarse entre distintas áreas debido a necesidades operativas en unas y sobrantes o inactividad en otras. Sin embargo, según lo identificado en la guía de observación, la empresa carece de manuales de procedimientos que establezcan la obligación, por parte de los responsables del activo o del área, de informar y documentar estos movimientos.

La ausencia de un registro adecuado de los traslados de activos fijos puede generar diversas consecuencias negativas, como deterioro prematuro, uso ineficiente, dificultad para programar mantenimientos y tomar decisiones operativas, tiempos ociosos e incluso la pérdida o hurto de bienes. En contraste, contar con un sistema que registre y controle esta información, especialmente

de los activos más valiosos o estratégicos, puede alargar su vida útil, facilitar su mantenimiento, optimizar su uso y fomentar la responsabilidad en su gestión, mejorando así la capacidad operativa de Aleph Tabak.

Aleph Tabak, empresa dedicada a la manufactura de puros a base de tabaco, opera en un terreno con una modesta extensión y con instalaciones cuyo diseño procura un proceso constante y lineal. Las áreas o departamentos identificados cuentan con infraestructura que permite el traslado de equipos, pero se ha observado que estos movimientos no siempre se comunican de manera adecuada y oportuna a los encargados de su control.

Esta falta de comunicación afecta la gestión y el control de los activos, lo que puede comprometer tanto la eficiencia operativa como la precisión de los registros contables. Para prevenir estas dificultades, resulta esencial implementar un sistema de comunicación que permita notificar en tiempo real los traslados de activos a los responsables. Esto no solo facilitaría una supervisión más precisa, sino que también optimizaría los procesos, asegurando un uso más adecuado de los recursos.

Un análisis planificado para la adquisición y asignación de propiedades, planta y equipo es trascendental para vincularlos a funciones específicas. No obstante, pueden surgir situaciones que requieran la reubicación temporal o permanente de activos, lo que debería considerarse como parte de una gestión estratégica y adaptable de los recursos.

La capacidad de reubicar activos de manera eficiente optimiza su utilización y permite a la empresa adaptarse rápidamente a cambios operativos. Esta flexibilidad en la gestión de activos no solo mejora la eficiencia, sino que también maximiza las oportunidades de uso adecuado, garantizando que los recursos se destinen donde son más necesarios. Al integrar estos movimientos en la planificación estratégica, la empresa puede mejorar su competitividad en un entorno dinámico.

Por lo tanto, es indispensable establecer un sistema de seguimiento y control que documente detalladamente cada movimiento de los activos. Este sistema debe permitir evaluar el impacto de los traslados en la productividad y los costos, lo que facilitaría la toma de decisiones estratégicas. Al mantener un registro preciso y realizar análisis regulares, la empresa asegurará una gestión eficiente y alineada con sus objetivos organizacionales.

10.2.2.2 Conservación y Mantenimiento de la propiedad, planta y equipo

La conservación y mantenimiento de los activos es de gran importancia para el funcionamiento regular y constante de estos, así como de una empresa como Aleph Tabak, el adecuando mantenimiento de los bienes, ya sean electrodomésticos, vehiculares, equipos

electrónicos, etc., puede ayudar a prolongar su vida útil, realizar mantenimientos que aseguren que los bienes brinden un rendimiento óptimo durante más tiempo.

Se han mencionado distintos motivos por el cual la planta y equipos llegan a reubicarse o trasladarse temporalmente, como son los mantenimientos, que representan un coste para la empresa, se puede decir, que el valor en libros de un activo fijo no se mide solamente con su valor acumulado de adquisición (precio más otros gastos para la puesta en marcha), sino que, a lo largo de su vida útil sufre fallas, averías o descomposturas que deben ser corregidas para su funcionamiento regular, lo que implica un costo para la empresa.

El mantenimiento adecuado de la propiedad, planta y equipo es fundamental para garantizar la operatividad y eficiencia de cualquier organización, no solo para su funcionamiento operativo, sino también para su salud financiera. El mantenimiento puede ser preventivo y correctivo, y ambos juegan un papel fundamental para la debida conservación de estos bienes.

El mantenimiento preventivo es una estrategia clave que permite a las empresas anticipar problemas y realizar reparaciones menores antes de que se conviertan en fallas significativas. Desde una perspectiva financiera, esto se traduce en la reducción de costos a largo plazo. Las interrupciones no planificadas pueden resultar en pérdidas de producción y, por ende, en una disminución de ingresos. Al minimizar el tiempo de inactividad, la empresa puede mantener su flujo de ingresos y optimizar el uso de sus recursos.

Por otro lado, el mantenimiento correctivo se centra en resolver problemas graves para el funcionamiento de determinado equipo, una vez que se han presentado. Aunque es inevitable, depender excesivamente de este tipo de mantenimiento puede afectar negativamente la situación financiera de la empresa. Los costos asociados a reparaciones de emergencia suelen ser mucho mayores que los gastos de mantenimiento preventivo, lo que puede impactar el presupuesto y reducir los márgenes de ganancia.

Además, una gestión pertinente y eficaz del mantenimiento de las propiedades, plantas y demás equipos, puede mejorar la valoración financiera y general de la empresa. Los activos en buen estado no solo conservan su valor, sino que también pueden aumentar su vida útil. Esto, a su vez, mejora las evaluaciones financieras clave, como la visibilidad de retorno de inversiones y la constancia o aumento de capital.

Según la analista contable (2024), la empresa no cuenta con un sistema formalizado de supervisión y seguimiento constante para el correcto uso y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo. Las actividades se gestionan de manera manual y son responsabilidad de los departamentos

correspondientes, lo que puede resultar en una falta de uniformidad en los procesos de control y mantenimiento.

Asimismo, los mantenimientos son efectuados por el área de operaciones, específicamente el departamento de higiene y seguridad, quienes coordinan con los responsables de área y posteriormente con los contratistas para la realización de mantenimientos cada cierto tiempo, en dependencia de la naturaleza del activo o evalúan la necesidad de dichos mantenimientos más o menos periódicamente.

La realización del mantenimiento de un equipo puede conllevar al movimiento dentro o fuera de la empresa, el cual debe ser informado para estar pendiente de los resultados de éste, sin embargo, tomando en cuenta que los movimientos de los activos, inclusive fuera de la empresa, no son registrados o recopilados, el bien puede ser fácilmente mal manipulado, resultando en averías y descomposturas, e incluso, como se mencionaba anteriormente, en pérdida.

Los costos por mantenimiento de activos fijos pueden ser atribuibles o no al mismo, en dependencia de la naturaleza de este, para esto sirve de guía la Norma Internacional de Contabilidad No. 16, en su párrafo 12, que expone que “la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos”, es decir, que aquellos costos derivados de mantenimientos preventivos deben asignarse al costo indirecto de producción o al gasto operativo, según corresponda.

No obstante, la misma NIC 16 recalca en su décimo tercer párrafo que ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares”, por ende “la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento”, es decir que, por ejemplo, en un mantenimiento correctivo alguna pieza puede ser cambiada, costo que, según cierta evaluación, puede ser atribuible al costo de un activo fijo.

La incidencia contable del traslado de planta y equipos entre áreas, reside en los centros de costo de cada una, pueden dos o varias áreas tener el mismo centro de costo, en el cual un traslado, no afecte contablemente; por el contrario si los centros de costo cambian, esto afecta la distribución de gastos de un área o departamento, elevándolos y acumulándolos en un centro de costo que no corresponde; tal como se habló de la depreciación y el registro automático de comprobantes por depreciación una vez ingresados al sistema.

La transparencia en la asignación de costos y al asegurar que los comprobantes automáticos de depreciación estén de acuerdo con el área de uso real de los activos ayuda a mantener una depreciación precisa. Este nivel de detalle en el control contable permite una gestión financiera más eficiente y una mejor planificación de recursos en la organización.

10.2.2.3 Implicaciones Fiscales del Impuesto sobre la Renta Diferido

De acuerdo con entrevista realizada a contadora general de la entidad, Aleph Tabak por ser empresa usuaria de zonas francas goza de beneficios fiscales entre los cuales se encuentra la exención del 100% del impuesto sobre la renta, por un plazo de diez años que vence en el año 2029; consecuentemente, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se reconoce impuesto sobre la renta corriente.

Con la autorización de la Comisión Nacional de Zonas francas, este plazo de exención del 100% puede ser prorrogable una sola vez por diez años más, y, posteriormente, el beneficio se reduce al 60% del impuesto corriente a pagar.

Al comparar los tiempos de depreciación con los expresados en la Ley de Concertación Tributaria (Ley N.º 822 LCT), no se reconocen el impuesto sobre la renta diferido relacionado con las diferencias temporarias que surgen en la propiedad, planta y equipo debido a los criterios de depreciación aplicados en la compañía.

Los tiempos de vida útil de estos bienes y sus tasas de depreciación se ajustan a parámetros contables definidos internamente, lo cual genera una discrepancia razonable respecto a la base fiscal expresada. Estas diferencias entre los valores en libros y en los tiempos de depreciación, reflejados en los estados financieros y en la normativa fiscal vigente crean diferencias temporarias que no se reconocen como impuesto diferido mientras la empresa continúe bajo el régimen de zona franca, ya que la tasa de aplicación es cero.

10.2.2.4 Baja o Incapacidad de la propiedad, planta y equipo

La baja o desuso de un activo fijo debe darse al momento que éste deje de funcionar o se declare como incapaz de seguir operando; en Aleph Tabak, al no ser informados los movimientos, muchas veces dichos activos son declarados en desuso, sin embargo, no son retirados o desinstalados de su lugar de uso.

Por lo general, estos activos que están fuera de funcionamiento se informan hasta que el área de contabilidad procede con los levantamientos físicos del activo, hasta entonces son informados para darle formalmente de baja en los estados financieros y posiblemente evaluar la necesidad de reemplazarlo.

Las consecuencias de no informar en el menor tiempo posible la ineficiencia o descompostura total de los activos fijos puede provocar, en dependencia del uso que conllevaba el equipo, en la ralentización de la producción, el aumento de los riesgos laborales, la disminución de la calidad del producto final, entre otros.

La propiedad, planta y equipo eventualmente pierde su valor, vida útil y capacidad operativa; incluso puede ser vendida. Estos cambios representan movimientos que impactan la contabilidad de una empresa. Sin embargo, como se detalla en la guía de observación, no existen formularios que indiquen el momento adecuado para dar de baja dichos activos fijos.

Activos tan importantes como la propiedad, planta y equipo deben de contar con un registro diario o, al menos, con uno que documente cualquier comportamiento inusual que puedan presentar. Además, la baja de estos bienes no solo afecta el total de activos; al disminuir los activos fijos, también se reduce el capital contable de la empresa, en otras palabras, resulta en una descapitalización.

La descapitalización, no debe pasarse por alto. Suponer que hay una acumulación de activos que en realidad no aportan a la empresa puede afectar el registro y análisis contable, creando la ilusión de que existen activos específicos que, física y contablemente, no son reales.

Por ello, es esencial implementar sistemas de control y seguimiento que permitan evaluar regularmente el estado y valor de cada activo de propiedad, planta y equipo. Estos deberían incluir una revisión periódica y procedimientos formales para dar de baja aquellos activos que han perdido su utilidad o capacidad operativa. De esta forma, se evita la sobreestimación de los activos en los estados financieros, lo cual contribuye a una representación más fiel de la situación patrimonial de la empresa.

Asimismo, una baja oportuna y adecuada de activos permite optimizar la asignación de recursos, asegurando que el capital de la empresa se destine a aquellos bienes y equipos que realmente aportan valor, mejorando así la eficiencia y sostenibilidad financiera de la organización.

La baja de propiedad, planta y equipo puede ser un suceso que puede tener un impacto significativo en la situación financiera de la empresa. Este proceso implica retirar un activo físico del

balance general, ya sea por su venta, deterioro, obsolescencia o porque ha alcanzado el final de su vida útil.

Uno de los efectos más significativos de la baja de estos activos es la reducción en el total de activos en el balance general. Esto puede influir en diversas razones financieras. Una disminución en el valor de los activos fijos puede afectar la percepción de terceros como son inversionistas y acreedores, en especial si los activos eran considerados esenciales para la operación.

Desde la perspectiva del estado de resultados, la baja de propiedad, planta y equipo es menor, ya que esto afecta directamente al capital, sin embargo, indirectamente puede afectar los niveles de producción y, por ende, los ingresos del periodo. Si un activo fijo se vende por un monto superior a su valor en libros, se registra un superávit del capital, caso contrario, generaría un déficit o disminución en éste.

Además, la baja de activos también influye en los flujos de efectivo de la empresa. La venta de activos puede generar ingresos inmediatos, pero es crucial considerar los costos asociados, como gastos de desmantelamiento, traslado y la posible pérdida de ingresos que el activo estaba generando. Por lo tanto, es necesario realizar un análisis exhaustivo que incluya no solo los ingresos por la venta del activo, sino también los costos relacionados y el impacto en los flujos de efectivo futuros.

Otro punto importante, es tener en cuenta las repercusiones fiscales de la baja de activos, las pérdidas generadas por la baja de estos activos pueden ser deducibles fiscalmente, lo que podría ofrecer beneficios en la carga tributaria de la empresa, aliviando el impacto financiero. Aunque esto depende intrínsecamente del régimen asociado a la empresa.

10.3. Propuesta de modelo de manual dirigido al control de la propiedad, planta y equipo de Aleph Tabak

La propiedad, planta y equipo son activos fijos que tienen gran relevancia en los Estados Financieros al representar una de las mayores inversiones de la empresa, es debido a esto que su correcta gestión es decisiva para garantizar un funcionamiento eficiente y rentable.

Una vez analizada la información obtenida se detectaron deficiencias en el control y manejo del activo fijo, por lo que es necesario la implementación de un manual en el que se detallen los diferentes parámetros y políticas para el seguimiento y funcionamiento de la propiedad, planta y equipo.

La implementación de un manual es de gran importancia para la administración de activos fijos tanto en la parte interna como externa al promover la transparencia y confianza en los estados financieros para altos mandos de la empresa, auditores y autoridades fiscales.

A continuación, se propone a la entidad un manual para la administración y control de activo fijo:

10.3.1. Objetivo de manual

Proponer un manual para fortalecer el control, registro, conciliación, actualización y manejo de los activos fijos mediante el análisis y evaluación de la información obtenida, identificando áreas de mejora para optimizar los procedimientos existentes, y estableciendo las políticas internas necesarias para su correcta gestión. Este fortalecimiento se llevará a cabo a través de la descripción física y técnica, su costo, localización y asignación, así como la autorización para su alta, traslado y baja. Además, se diseñarán e implementarán formatos que garanticen la actualización constante y la transparencia en la gestión del inventario de activos fijos.

10.3.2. Contenido del manual

El contenido del presente **Manual de Administración y Control de Activos fijos** es de carácter obligatorio para todas las áreas de la compañía, las que deben implementar las políticas y procedimientos establecidos en este. Especialmente:

- a. El **personal encargado de compras** en coordinación con las distintas áreas, para garantizar que se adquieren los activos conforme se requieren en la compañía.
- b. El **administrador designado de activos fijos**¹, recibe y entrega el activo al usuario final, en coordinación con las áreas correspondientes. Así mismo da seguimiento a la gestión y control de activos (traslados y bajas).
- c. El **jefe de informática** quien configura y entrega los equipos de cómputo a los usuarios para garantizar que funcionen adecuadamente.
- d. Contabilidad es responsable de registrar en el módulo de activos fijos la información del bien que está siendo dado de alta, trasladado o dado de baja.

- e. El **contador general** es responsable de validar que se registre adecuadamente el activo una vez dado de alta en el sistema (categoría, vida útil, depreciación), así como los movimientos de estos (traslados y bajas).

- f. **Todos los colaboradores** de Aleph Tabak que tengan a su cargo activos fijos son responsables de garantizar el buen uso de estos.

Sin embargo, estos controles pueden ser mejorados o ampliados, ya que las necesidades y recursos de cada área en la compañía son diferentes.

10.3.3. Políticas sobre Activo Fijo

10.3.3.1 Generales

1. Toda adquisición de activo fijo que sea parte o no del presupuesto anual deberá ser autorizada por la gerencia general o la gerencia financiera.

2. Las compras de activos fijos definidas en el plan de inversión anual de cada área de la compañía aprobado por la gerencia general deberán ser enviadas a la gerencia financiera, para validación del flujo financiero y programación oportuna de la ejecución de dichas compras.

3. La adquisición de equipos de cómputo (laptop, desktop, monitor, dispositivos móviles, escáneres, impresoras, dispositivos de red, entre otros) deberá ser gestionada a través del departamento de IT, quien solicita la correspondiente autorización a la gerencia financiera.

4. Cada colaborador a quien se le asigne un activo fijo para apoyar sus labores será responsable del bien desde el momento que lo recibe hasta culminar su relación laboral o bien hasta que el activo sea dado de baja, vendido, trasladado o reemplazado por otro.

5. El administrador designado de activos fijos deberá garantizar que cada colaborador firme el formato *Hoja de asignación de activos* (Ver sección de Formatos) debidamente completado.

6. Todo activo fijo adquirido, quedará identificado mediante una etiqueta que será colocada en lugar visible por el administrador designado de activos fijos, excepto aquellos activos que por

su tamaño y manipulación no permitan la colocación de esta.

7. El administrador designado de activos fijos deberá contar con listados actualizados de los activos fijos asignados al personal de Aleph Tabak, en el listado deberá estar identificado el área en la que está ubicado y el colaborador que tiene asignado el bien, además deberá incluirse la fecha en que fue asignado y cualquier observación relacionada con la entrada o salida del bien.
8. Cada vez que ocurra un cambio (alta, traslado o baja) relacionado a activos fijos, el administrador designado de activos fijos garantizará que se complete el formato correspondiente y remitirá la documentación al área contable.
9. Los gerentes, coordinadores y/o responsables de cada área deberán garantizar el uso adecuado de los activos fijos asignados al personal que labora en ésta, así como de sus necesidades de mantenimiento.
10. Los activos fijos que no estén asignados a ningún colaborador deberán ser custodiados por el gerente, coordinador y/o responsable a la cual estén adscritos, quienes serán responsables de ellos. En el caso de los equipos informáticos no asignados a colaboradores estarán custodiados por el jefe de informática.
11. Los gerentes, coordinadores y/o responsables de área deberán de informar a la gerencia financiera sobre aquellos Activos fijos inservibles, sujetos al proceso de baja y destino final, conforme procedimiento establecido.
12. Los gerentes, coordinadores y/o responsables de áreas no deberán efectuar movimientos (traslados, bajas) de activos fijos sin informar previamente al administrador designado de activos fijos.
13. En el caso de la baja de activos, deberá ser autorizado por la gerencia financiera antes de ejecutar el procedimiento correspondiente.
14. El gestor que tenga a cargo vehículos propiedad de la empresa deberá revisar las condiciones en que se encuentran y, en caso de que se detecte algún desperfecto, deberán notificarlo de inmediato al responsable correspondiente (en el área de mantenimiento). En

- caso de necesitar trasladar el vehículo o partes de este para reparación deberá notificar al administrador de activos fijos designado.
15. El coordinador de mantenimiento debe contar con un expediente por cada uno de los vehículos de la empresa, cuyo contenido deberá ser: copia de la tarjeta de circulación, copia de certificados de verificación vehicular, ordenes de reparación y copias de las facturas correspondientes, hojas de mantenimiento interno; el expediente quedará cerrado con la baja del vehículo.
 16. Cuando un colaborador se retire de la compañía por cualquier causa deberá entregar el activo fijo que tiene asignado, al administrador designado de activos fijos, quien estará a cargo de su custodia temporal y posterior reasignación. Excepto los equipos de cómputo, los cuales deberán ser entregados al jefe de informática para custodia temporal y posterior reasignación.
 17. Deberá adjuntarse a la liquidación del empleado, la hoja de asignación de los activos fijos con la firma del recibido conforme del administrador designado de activos fijos para reasignación de los activos.
 18. La reasignación de activos será autorizada por la gerencia financiera o la gerencia general.
 19. Los traslados (de un área a otra o fuera de la empresa) de activos fijos o movibles (moldes, prensas, tablas de rolar., etc.) de estos estarán soportadas con la *Hoja de traslado o Solicitud de salida, conforme corresponda*, debidamente autorizada por la gerencia financiera o la gerencia general, indicando si será temporal (para reparación, mantenimiento del bien o préstamos) o permanente (asignación a otro custodio).
 20. El personal que extravíe o dañe equipo asignado deberá responder por el valor de este, debiendo reportarlo a su jefe inmediato y a la gerencia financiera oportunamente.
 21. El levantamiento de Inventario físico de activo fijo será responsabilidad de los encargados de control de activo fijo designados (administración y contabilidad), al menos una vez al año.

10.3.3.2 De registro contable y control

22. Se reconocerá como activo fijo todos los bienes tangibles o derechos de propiedad que dispone la empresa, susceptibles de contabilizarse y reflejarse como tales en los estados financieros, siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones:

22.1 Bien propiedad de la empresa.

22.2 Utilizarse en las actividades de la empresa y no estar destinados para la venta.

22.3 Tener una vida útil y valor, tomando en cuenta lo siguiente:

Valor	Vida útil	Administración
Menor a US\$500	Menor a 2 años	Activo para control, que se registrará directamente en el gasto, siendo controlados como "Equipos Misceláneos". Excepto los equipos de cómputo (CPU, escáner, laptops, impresoras, monitores, pantallas, tabletas, entre otros), que independientemente de su valor deberán registrarse con vida útil correspondiente a su categoría y sujeto a depreciación.
Mayor a \$500 (de manera individual o registrado por lote)	Mayor a 2 años	Activo fijo a depreciar conforme la categoría de este. Cada uno debe ser identificado con su etiqueta de control.
Mayor a \$500 (de manera individual o registrado por lote)	Menor a 2 años	No constituye activo, sino un costo o gasto. <i>(NOTA: Sujeto a valoración, puede registrarse por control si es parte de un activo).</i>

23. El contador "**Analista Contable Jr.**" es responsable de registrar los activos en el sistema con la correspondiente vida útil conforme su clasificación (Ver sección III) y valor de adquisición correcto.

24. El contador general deberá validar que el registro efectuado por el contador **A** está en correspondencia con las políticas del presente manual y la normativa fiscal vigente.

25. Los activos fijos son registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción, según corresponda, posteriormente se acredita la depreciación acumulada, de manera que estos

representen su valor justo. Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, se acredita o debita a los resultados del año.

26. Las adiciones y/o reemplazos de importancia a los activos fijos pueden ser capitalizados dependiendo del valor y/o vida útil que represente al activo, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores necesarias para continuar funcionando son cargados a los gastos de operación conforme se incurren. Esto es validado con el usuario del activo y autorizado por la gerencia financiera.
27. Los activos se deprecian por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada. La depreciación se determina en concordancia con la Ley de Concertación Tributaria vigente, sus reformas y reglamento (Arto. 45 LCT)
28. El contador general deberá validar que el sistema informático en uso efectúe el cálculo de depreciación correcto y su aplicación contable.
29. En el caso de **maquinaria especializada** se utilizará la vida útil establecida por el proveedor de ésta.
30. Se deberá considerar para el registro de licencias, patentes y relacionadas, sin período de vencimiento, lo siguiente:
 - 30.1 Se deben clasificar como un activo intangible ya que son un derecho adquirido por la compañía.
 - 30.2 Para establecer el período de amortización, se debe de tomar en cuenta los cambios tecnológicos frecuentes y los acuerdos de renovación con el proveedor.
31. En el caso del registro de inversiones capitalizables, se tomarán en cuenta los siguientes escenarios:
 - 31.1 Contabilidad capitalizará las mejoras e inversiones tomando como base el criterio con el que fueron consideradas en el presupuesto anual de la compañía, y con el visto bueno de la gerencia financiera.
 - 31.2 En el caso que la mejora o inversión no haya sido considerado en el presupuesto anual ni como activo capitalizable ni como gasto, contabilidad capitalizará conforme sea

aprobado por la gerencia general o la gerencia financiera.

32. Los bienes que por su costo inferior no reúnan las condiciones necesarias para ser clasificados como activos fijos, pero que tengan una vida útil superior a un año, tales como ciertos útiles de oficina, herramientas menores, teléfonos móviles, etc. se registrarán al gasto, y se llevará el debido control de estos, conforme sea necesario y esté autorizado por la gerencia financiera.
33. En el caso de los activos en procesos, el administrador designado controlará los pagos efectuados a acreedores en concepto de materiales, mano de obra u otros costos incurridos en la creación de cierto activo; una vez finalizada la construcción deberá remitir un informe con la rendición de todos los fondos a contabilidad para proceder a liquidar la obra o bien.
34. En el caso de activos importados del exterior, el administrador designado controlará los pagos efectuados en concepto de fletes, aranceles y honorarios aduaneros, así como cualquier otro costo incurrido en la importación de bienes, una vez recibido el bien deberá remitir un informe con la rendición de todos los fondos a contabilidad para liquidar el activo.

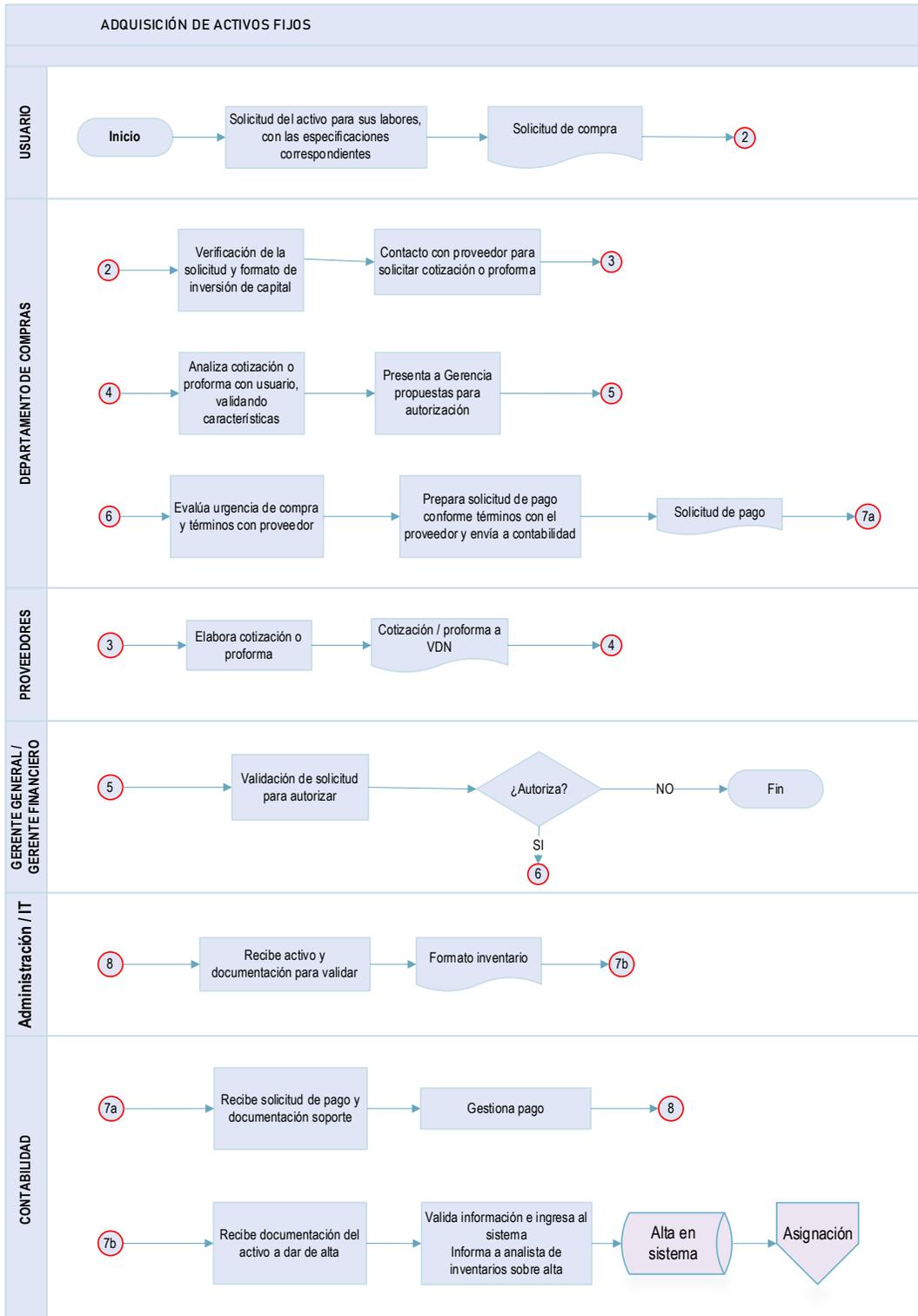
10.3.4. Clasificación de Activos

MODELO	VIDA ÚTIL (MESES)
Edificio principal	600
Equipo rodante	60
Mobiliario y equipo oficina	60
Equipo De Producción	60
Moldes	60
Contenedor para Fumigar	60
Equipos de Seguridad	60
Equipo De Computación y Seguridad Electrónica	24

10.3.5. Procedimientos

10.3.5.1 Adquisición de Activo Fijo

Ilustración 12: Adquisición de Activo Fijo



Fuente: Elaboración propia

El flujograma presentado, detalla los procedimientos para la adquisición de un activo fijo, proporcionando una visión más clara que de igual forma se presentan a continuación:

Paso # 1

Ejecutor: Usuario

Solicita al departamento de compras apoyo con la adquisición del activo, debiendo indicar:

- Las características de este y la cantidad,
- Si la adquisición está dentro del plan de inversión en curso
- El uso que se le dará al activo.
- NOTA: Si el activo a adquirir es en reemplazo de uno existente que ya está dañado y/u obsoleto deberá emitir un informe del porque requiere cambio del equipo, brindar fotografías de éste al departamento de compras y notificar al analista de inventarios para validación.

Paso # 2

Ejecutor: Analista de Inventarios

- Valida el estado del activo actual en custodia del usuario y si efectivamente requiere reemplazo, así mismo considera lo siguiente:
 - ✓ Si son partes de maquinaria y/o vehículos solicita diagnóstico a responsable de planta/mantenimiento.
 - ✓ Si son equipos informáticos solicita diagnóstico a jefe de informática.
- En caso de proceder con el reemplazo, ejecuta paso 2.
- Si no, finaliza el proceso y no se efectúa la compra.

Paso # 3

Ejecutor: Departamento de compras

- Valida que el usuario haya brindado la información necesaria en la "Solicitud de compras"

Paso # 4

Ejecutor: Proveedores

- Reciben y analizan especificaciones.
- Envían cotización al departamento de compras.

Paso # 5

Ejecutor: Departamento de compras

- Recibe cotizaciones, analiza y selecciona las que representan las mejores opciones en precio y calidad.
- Valida con usuario las características del activo.
- Valida si la compra se realizará de crédito o de contado:
 - ✓ CRÉDITO: solicitud de proforma (1 a 2 proformas en dependencia del activo y disponibilidad de proveedores) y elaboración de orden de compra.
 - ✓ CONTADO: si menor a C\$5,000, proveedor no da crédito y es urgente la compra es a través del fondo emergente de administración como anticipo por justificar para la compra de contado.
- Entrega documentos correspondientes a gerencia general o gerencia financiera, para su aprobación.

Paso # 6

Ejecutor: Gerente General \ Gerente Financiero

- Revisa documentos y autoriza o NO la adquisición del activo.
- Si autoriza ejecutar paso 6.
- NO autoriza, se informa a usuario y fin del proceso.

Paso # 7

Ejecutor: Departamento de compras

- Envía a compras la documentación recibida.

Paso # 9

Ejecutor: Departamento de compras

- Valida información de documentos.
- Consulta a contabilidad sobre las cuentas a utilizar y realiza ingreso de factura del proveedor si es de crédito o contado por fondo emergente, si es de cancelado a través de transferencia remite los documentos a contabilidad.

Paso # 10

Ejecutor: Contabilidad

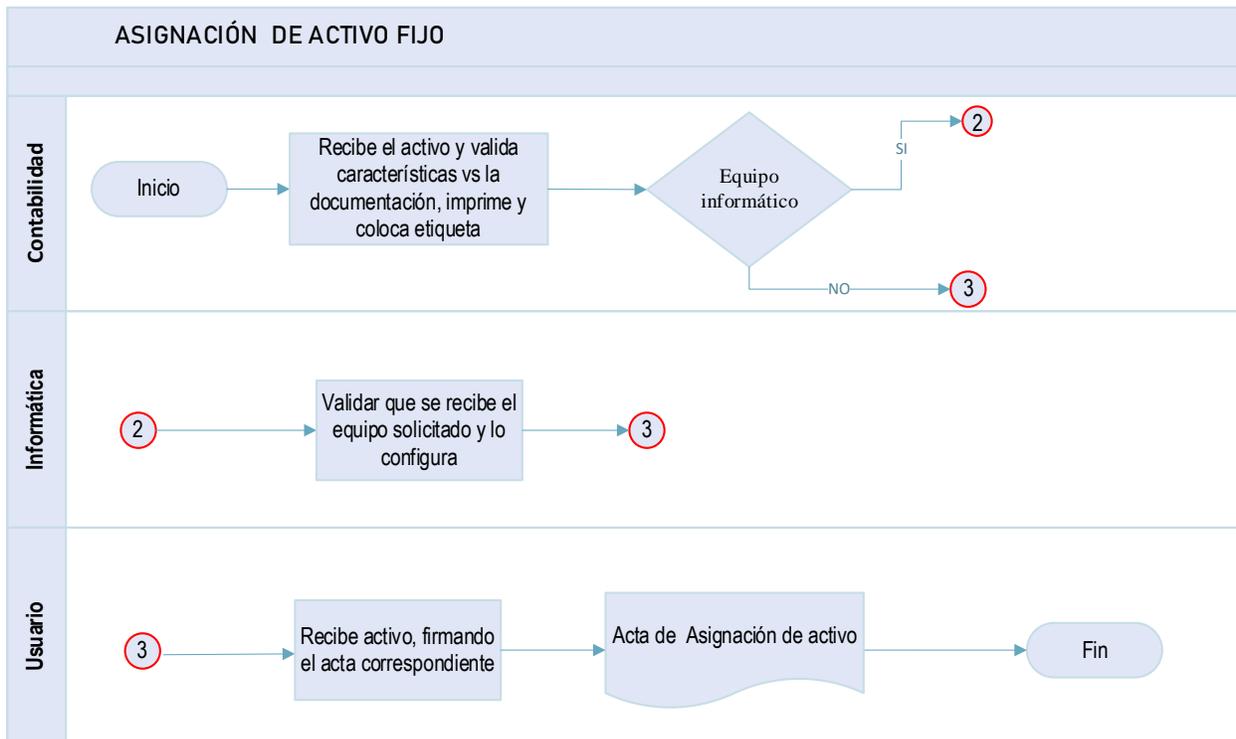
- Valida y registra en sistema las compras versus los documentos recibidos, si es crédito o contado por fondo emergente.
- Registra el activo en el módulo de activos del sistema, asignando la correspondiente vida útil.
- Informa al analista de inventarios para proceder con asignación del activo fijo.

Y finalmente dar por finalizado este proceso.

10.3.5.2 Asignación de Activo Fijo

La asignación de activo fijo es indispensable para la administración de recursos de la empresa, consiste en la asignación y etiquetado de este para asegurar su seguimiento.

Ilustración 15: Asignación de Activo Fijo



Fuente: Elaboración propia

La imagen, detalla los pasos a seguir que se mencionarán a continuación,

Paso # 1.1

Ejecutor: Analista de Inventarios

- Con la notificación automática, a la hora de la creación de nuevo activo fijo, recibe correo por parte de contabilidad con recepción del activo y la factura, para validación de las características del activo recibido (marca, modelo, número de serie, entre otros).
- Imprime la etiqueta con el código del activo de acuerdo con el catálogo establecido y la coloca en el activo, conforme aplique.

Paso # 1.2

Ejecutor: IT

- Si el activo es un equipo informático valida que esté todo conforme para preparar (instalación de sistema operativo, creación de usuarios y demás aplicables) y entregar al usuario.

Paso # 2

Ejecutor: Usuario Final

- Recibe activo y firma acta de asignación de este.

Ilustración 16: Propuesta modelo de formato para asignación de activos

ASIGNACIÓN DE ACTIVOS

Fecha asignación (1): _____

Responsable activo (2): _____

Cargo (2): _____

Área Organizativa (3): _____

No (4)	Código (5)	Descripción (6)	Observaciones (7)

Entrega (8) _____

Recibe conforme (9) _____

Autorizado por (10) _____

- (1) Fecha en que se está asignado el activo (día/mes/año)
- (2) Nombre completo y cargo de la persona a quien se le está asignando
- (3) Área en la que labora el responsable del activo
- (4) Consecutivo por cada activo que se entrega (comienza en 1)
- (5) Código del activo conforme el catálogo que se lleve
- (6) Descripción del activo
- (7) Observaciones varias con respecto al estado del activo
- (8) Firma de quien entrega el activo
- (9) Firma de quien recibe activo
- (10) Firma del responsable del área donde se está asignando el activo

Fuente: Elaboración propia

Paso # 3

Ejecutor: Analista de Inventarios

- Valida que se haya firmado y completado adecuadamente el acta de asignación de activos.
- Archiva el acta para su control.
- Finaliza el proceso

10.3.5.3 Traslado de Activo Fijo

Paso # 1

Ejecutor: Usuario Final

- Notifica a responsable del área solicitud de traslado de activo a otro custodio o fuera de oficina de manera temporal, completando la información correspondiente en formato.

Ilustración 17: Propuesta modelo de formato de traslado activos

HOJA DE TRASLADO DE ACTIVO

Permanente

Temporal

Fecha de solicitud (1): _____

Actual custodio (2): _____

Área Organizativa (3): _____

No (4)	Código (5)	Descripción (6)	Motivo de traslado (7)

Nuevo custodio (8) _____

Área a que se traslada (9) _____

Autorizado por (10) _____

(1) Fecha en que se está solicitando movimiento (día/mes/año)
(2) Nombre completo y cargo de la persona a cargo del activo
(3) Área en la que labora el responsable del activo
(4) Consecutivo por cada activo que se incluye en solicitud (comienza en 1)
(5) Código del activo conforme el catálogo que se lleve
(6) Descripción del activo
(7) Motivos del traslado del activo
(8) Nombre completo y cargo de a quien se traslada el activo
(9) Nueva área donde se traslada el activo
(10) Firma de gerente que autoriza traslado

Fuente: Elaboración propia

Paso # 2

Ejecutor: Responsable de área

- Informa a la gerencia financiera sobre el movimiento, firmando autorización del movimiento en el formato correspondiente.

Paso # 3

Ejecutor: Analista de Inventarios

- Valida la información de la hoja de traslado vs el activo o parte del activo que se esté trasladando.

Paso # 4

Ejecutor: Usuario

- Efectúa traslado del activo.

Paso # 5

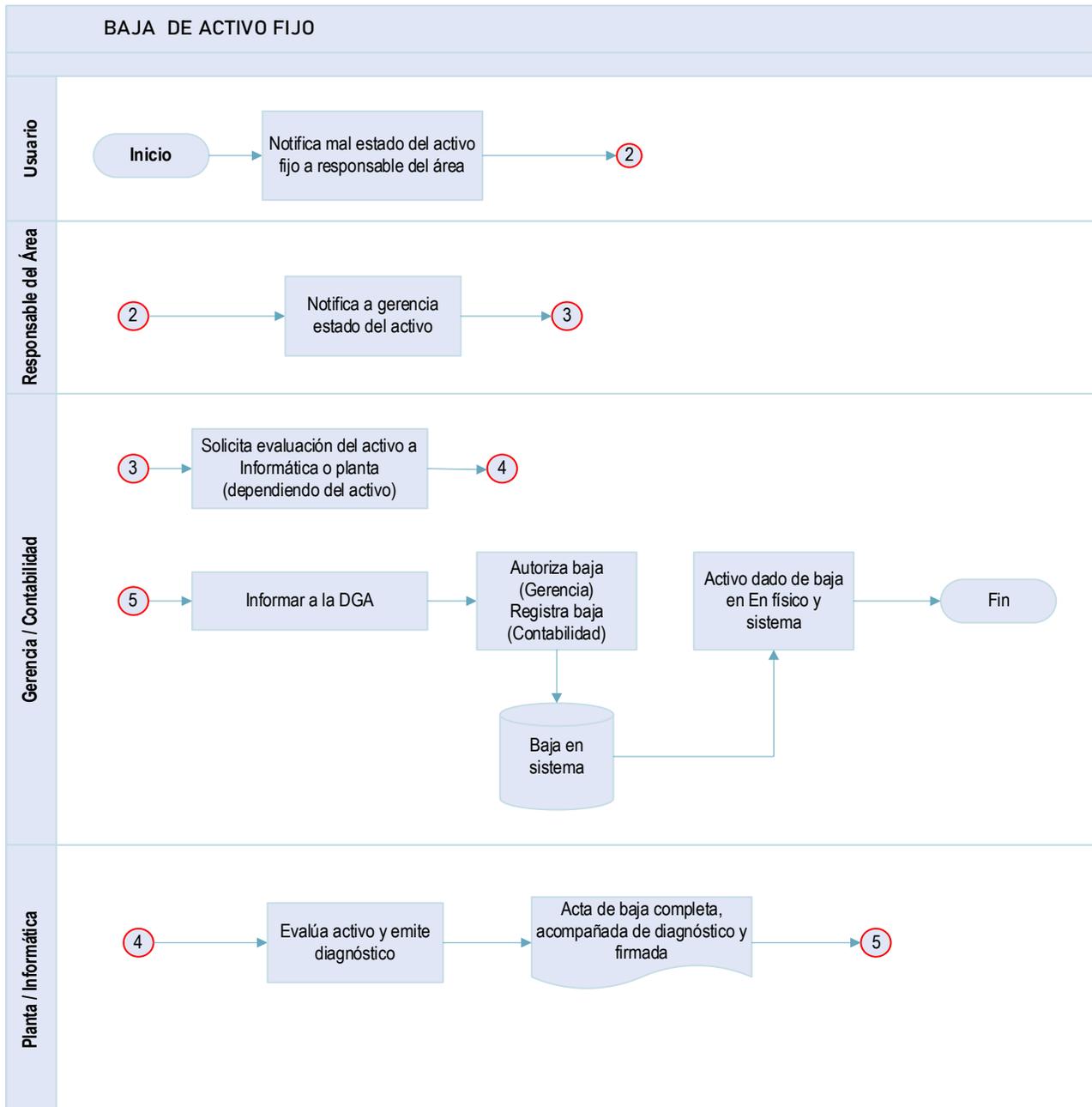
Ejecutor: Gerencia financiera / Analista de Inventario

- Administrador del módulo de activo fijo registra el movimiento de traslado hacia el nuevo custodio en el sistema, conforme corresponda.
- Se entrega copia de la hoja de traslado a nuevo custodio y se archiva para control de movimientos del Analista de inventario.
- Fin del proceso

10.3.5.4 Baja de Activo Fijo

La baja de un activo fijo es un proceso mediante el cual este deja de formar parte de inventario, razón por la cual, su ejecución debe estar debidamente validada.

Ilustración 18: Baja de Activo Fijo



Fuente: Elaboración propia

A través del flujograma presentado se espera comprender los pasos detallados a continuación:

Paso # 1

Ejecutor: Usuario Final

- Administrador del módulo de activo fijo registra el movimiento de traslado hacia el nuevo custodio en el sistema, conforme.
- Notifica mal estado del activo fijo a responsable del área.

Paso # 2

Ejecutor: Responsable de área (coordinador / gerente)

- Informa a la gerencia financiera sobre el estado físico del bien.

Paso # 3

Ejecutor: Gerencia Financiera

- En dependencia del tipo de daño se valora la reparación de este o si se da de baja en definitiva al bien.
 - ✓ Si son partes de maquinaria solicita diagnóstico a responsable de planta.
 - ✓ Si son equipos informáticos solicita diagnóstico a jefe de informática.
- Ninguno de los anteriores, se completa en formato correspondiente los comentarios sobre estado del activo, adjuntando fotografías de este.

Paso # 4

Ejecutor: Informática \ Planta

- Elabora diagnóstico del activo dañado y su valoración acerca de la baja o reparación del activo.

Paso # 5

Ejecutor: Analista de inventarios

- Elabora acta para realizar baja de los activos fijos dañados u obsoletos y se adjunta diagnóstico emitido por informática o planta, conforme aplique.

Ilustración 19: Propuesta modelo de formato acta de baja para activos

Aleph Tabak S.A		N° 00000		
ACTA DE BAJA DE ACTIVOS				
Fecha: _____				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MODELO	SERIE	OBSERVACIONES

Los abajo firmantes hemos concluido que los activos listados en el presente documento serán dados de baja al haber obtenido resoluciones técnicas aplicables de los mismos, en los que se indican que no son aptos para labores de la empresa.

_____	_____	_____
Administración A. F.	Técnico (Planta/Informática)	VoBo. Gerencia Financiera/ General

Fuente: Elaboración propia

- Supervisa que se deseche el activo.

Paso # 6

Ejecutor: Contabilidad

- El administrador del módulo de activos fijos registra la baja del activo en el sistema, garantizando que esté siempre actualizado.
- El contador general valida la información contable generada de la baja del activo fijo.
- Fin del proceso

10.3.6. Mantenimiento del manual

Para garantizar la vigencia y uso del presente manual, se realizarán los siguientes procedimientos de control:

1. Revisiones periódicas² relacionadas con la aplicación de las políticas y procedimientos establecidos en el presente manual. En caso de detectarse la necesidad de actualizar la información de este, el jefe, responsable o coordinador del área involucrada completará datos de cambio sugerido haciendo uso del “Formato para mantenimiento de manuales” (incluido en el presente documento) y lo enviará a la gerencia financiera o gerencia general para su aprobación.
2. En el caso de cambios a políticas, deberá validarse con la gerencia financiera los posibles riesgos asociados en materia de tributación, fiscalización y normativa financiera – contable aplicable a esta, para su debida mitigación.
3. Conforme sea requerido, cada jefe, responsable o coordinador de área delegará a un líder para realizar la revisión del manual, utilizando un Checklist de cumplimiento, diseñado con las políticas y procedimientos claves contenidos en el presente manual.

² Al menos una revisión anual.

11. Conclusiones

De acuerdo a los objetivos planteados para el desarrollo de la presente investigación, se llegó a conclusiones relevantes en cuanto al manejo y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa Aleph Tabak y su incidencia en los estados financieros, lo expuesto durante este estudio permitió obtener las siguientes conclusiones:

- Aleph Tabak no cuenta con un control adecuado y completo de la propiedad, planta y equipo durante todas las etapas que se identifican en el manejo y control del rubro, esta problemática se ve principalmente impulsada por la falta de comunicación y establecimiento de políticas sólidas que permitan la correcta ejecución de las fases y su interpretación contable.
- Los movimientos y transferencias de los bienes carecen de un soporte adecuado, ya que no existe un procedimiento definido que involucre al área contable para la determinación de cambios y posibles incidencias en la existencia de los activos. Las bajas de los bienes, cambios de ubicación y asignación se realizan únicamente cuando contabilidad detecta discrepancias entre los registros y las existencias físicas durante levantamientos físicos de inventarios anuales.
- Aleph Tabak, por ser una empresa bajo el régimen de zona franca, goza con ciertos beneficios fiscales que incluyen la exención del 100% del impuesto sobre la renta por un plazo de diez años; no obstante, la empresa no reconoce el impuesto sobre la renta corriente. Además, la empresa debe informar a entes reguladores como Comisión Nacional de Zona franca (CNZF) y a la Dirección General de Aduanas (DGI) sobre toda adquisición y desuso de los bienes clasificados como activo fijo.
- En base al análisis realizado sobre la situación de la entidad, se detectaron oportunidades de mejora indicadas a los procedimientos tanto operativos y contables, además, se muestra el impacto que tiene el rubro en los estados financieros de la organización al ser una inversión con mayor peso económico.
- La entidad posee un deficiente control interno de propiedad, planta y equipo, lo cual, altera las cifras presentadas en los estados financieros pertinentes, este impacto se hizo evidente mediante la propuesta de una depuración en la base de datos, lo cual reflejó cambios significativos en el importe total de los activos y en las utilidades por ajustes en gastos y costos del período.

12. Recomendaciones

Una vez recolectados y analizados los datos sobre la propiedad, planta y equipo en la empresa Aleph Tabak y con el fin de fortalecer el control interno existente, logrando la transparencia y confiabilidad en los estados financieros, se recomienda lo siguiente:

- Aplicación de procedimientos formales, como formatos propuestos y estandarizados, que sirvan de soporte al área contable para las compras, movimientos y bajas del activo fijo. Estos formatos representarán una guía indispensable para el área contable de Aleph Tabak, ya que serán un reflejo de todas las operaciones relacionadas con el ciclo de vida de un activo fijo desde su adquisición hasta su baja.
- Capacitar al personal contable y operativo para que se pongan en práctica los procedimientos propuestos de manera correcta, fortaleciendo el control interno mediante la segregación y asignación de funciones que permitan una mayor precisión operativa y financiera.
- Realizar inventarios físicos con mayor frecuencia, implementando revisiones semestrales o trimestrales a lo largo del año, para reducir riesgos asociados a discrepancias entre inventarios físicos y registros contables.
- Implementar un sistema de etiquetado que permita identificar cada bien ingresado en la base de datos, facilitando su rastreo y registro en el inventario, éste deberá incluir información relevante como código del activo, descripción, ubicación y estado. Adicionalmente, la aplicación de una asignación formal de los bienes mediante el uso de esquelas o documentos para delimitar responsabilidades y tener un manejo transparente.
- Implementación de propuesta de manual de procedimientos y políticas internas para garantizar la comunicación entre áreas al designar las responsabilidades, mediante esto se asegurará una correcta ejecución relacionada con los activos y precisión sobre la información contable.

13. Bibliografía

- Acosta, M. (24 de 01 de 2020). *Marsh Risk Consulting*. Obtenido de <https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema%20de%20control%20interno,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20o%20tipo%20>
- Aráuz, E. (Mayo de 2024). *Historia de Aleph Tabak*. Estelí.
- Asamblea Nacional de la República de Nicaragua. (2012). *Ley N°. 822 Ley de Concertación Tributaria*. Managua: Gaceta, Diario Oficial N°. 241.
- Asamblea Nacional de la República de Nicaragua. (2022). *Ley N°. 917 Ley de Zonas Francas de Exportación*. Managua: Gaceta, Diario Oficial N°. 196.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno- Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial.
- Belmonte, F. (16 de Septiembre de 2021). *La información financiera de la empresa*. Obtenido de Cegid Ekon: <https://www.ekon.es/blog/informacion-financiera-empresa/#:~:text=La%20informaci%C3%B3n%20financiera%20es%20aquella%20que%20produce%20la,la%20administraci%C3%B3n%20y%20el%20desarrollo%20de%20las%20empresas>.
- Blog. (3 de Diciembre de 2018). *Software de Activos Fijos en México*. Obtenido de Software de Activos Fijos: <https://software-activos.com.mx/blog/que-activos-fijos-no-se-deprecian#:~:text=son%20aquellos%20que%20no%20sufren,un%20precio%2C%20al%20menos%20contablemente>.
- C&A. (27 de Abril de 2021). *Corredor & Asociados Ltda*. Obtenido de <https://www.corredoryasociados.com/propiedades-planta-y-equipo-todo-para-su-reconocimiento-en-los-estados-financieros/>
- Carrasco, M. (2024). *Manejo y control contable de PPE*. Estelí.
- DiebelSeck. (30 de Septiembre de 2023). *DiebelSeck*. Obtenido de <https://diebelseck.com/mantenimiento-la-importancia-de-cuidar-tus-bienes/>
- Fernández, D. R. (05 de Noviembre de 2015). *Importancia del control interno en los negocios*. *Vinculando*.
- Freire Córdova, M. P., & Toscano Guerrero, F. E. (2015). *El control de activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa CLPROYECTOS, en la ciudad de Ambato, en el año 2013. (Tesis de licenciatura)*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- García, I. (08 de 01 de 2024). *Economía Simple*. Obtenido de <https://economiasimple.net/glosario/mobiliario>
- Gasbarrino, S. (28 de Julio de 2021). *Hubspot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>
- Giani, C. (01 de Septiembre de 2022). *Enciclopedia de Ejemplos*. Obtenido de <https://www.ejemplos.co/poblacion-y-muestra/>

- Guzman, J. (05 de Abril de 2024). *Grupo CPCON*. Obtenido de <https://www.grupocpcon.com/es-mx/propiedad-planta-y-equipo/>
- Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta edición ed.). México: McGRAW-HILL.
- Hernández, F. (2001). *Investigación documental y comunicación científica*. Universidad Abierta para Adultos (UAPA). Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/175600?>
- Libretexts. (30 de Octubre de 2020). Obtenido de [https://espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro%3A_Contabilidad_Financiera_\(Lumen\)/11%3A_Activos_vegetales_y_activos_intangibles/11.08%3A_Recursos_naturales_y_agotamiento](https://espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro%3A_Contabilidad_Financiera_(Lumen)/11%3A_Activos_vegetales_y_activos_intangibles/11.08%3A_Recursos_naturales_y_agotamiento)
- López, B. S. (15 de mayo de 2018). *ABCFinanzas*. Obtenido de <https://abcfinaanzas.com/administracion-financiera/notas-en-los-estados-financieros/>
- Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno(Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Melara, M. (16 de junio de 2019). *Contaestudio*. Obtenido de <https://contaestudio.com/balance-general-para-que-sirve/>
- Moreno, K. (2024). *Descripción del manejo y control de PPE*. Estelí.
- Nakasone, G. T. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Pontificia universidad católica del Perú.
- Obando, R. (25 de marzo de 2024). *HubSpot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Palacio Valdivia, J. d. (2012). Evaluación de la efectividad de los procedimientos en el registro y manejo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las normas técnicas de control interno de la Contraloría General de la República, aplicables en la Facultad Regional Multidisciplinaria E. (*Tesis de maestría*). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Estelí.
- Plataforma del Estado Peruano*. (s.f.). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Redactores, E. d. (25 de Octubre de 2021). *Legis*. Obtenido de <https://blog.legis.com.co/contable-tributario/aspectos-contables-de-la-propiedad-planta-y-equipo>
- Rojas Gaitán, F. M. (2019). *valuación de control interno de propiedad planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Náutica S. A. en el año 2016*. (*Tesis de maestría*). Universidad Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez Galán, J. (01 de Febrero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/mobiliario.html>
- Santos, D. (14 de Septiembre de 2022). *HubSpot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/recoleccion-de-datos>

Sicma, 2. (21 de Abril de 2021). *SICMA21*. Obtenido de <https://www.sicma21.com/maquinaria-industrial-que-es-y-tipos/>

TaxDown. (s.f.). *Taxdown*. Obtenido de <https://taxdown.es/taxductor/depreciacion-fiscal/>

Vázquez Burguillo, R. (02 de Marzo de 2016). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>

Washington Alfredo Camacho Villota, D. J. (Marzo de 2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

Westreicher, G. (06 de Agosto de 2020). *Estrategia: Qué es, tipos y ejemplos*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>

14. Anexos

Anexo n.º 1: Bosquejo

1. Marco teórico

- 1.1. Propiedad, planta y equipo
 - 1.1.1. Definición y Alcance
 - 1.1.2. Principales Rubros de Propiedad, planta y equipo
 - 1.1.3. Depreciación
 - 1.1.4. Registro y Presentación en los Estados Financieros
 - 1.1.5. Mantenimiento y Control de Propiedad, planta y equipo
 - 1.1.6. Impacto y Relevancia del Activo Fijo en la Toma de Decisiones
- 1.2. Información Financiera
 - 1.2.1. Definición de información financiera
 - 1.2.2. Objetivos de información financiera
 - 1.2.3. Tipos de estados financieros
 - 1.2.4. Estado de Resultados
 - 1.2.5. Estado de Situación Financiera (Balance General)
 - 1.2.6. Estado de Flujos de Efectivo
 - 1.2.7. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- 1.3. Control Interno
 - 1.3.1. Definición
 - 1.3.2. Características
 - 1.3.3. Importancia
 - 1.3.4. Tipos de Control Interno
 - 1.3.5. Componentes Basados en el COSO
- 1.4. Marco Legal y Normativo
 - 1.4.1. Normas Internacionales de Información Financiera
 - 1.4.2. Ley No. 822, Ley de Concertación Tributaria
 - 1.4.3. Ley No.917, Ley de Zonas francas de Exportación
- 1.5. Perfil de la Empresa

- 1.5.1. Historia
- 1.5.2. Misión
- 1.5.3. Visión
- 1.5.4. Principios
- 1.5.5. Objetivos
- 1.5.6. Estrategia
- 1.5.7. Organigrama

Anexo n.º 2: Instrumentos utilizados para la recolección de información



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Centro Universitario Regional, CUR-Estelí

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Empresa	Aleph Tabak
Fecha de realización	
Objetivo	Analizar y describir los procesos y controles aplicados sobre Propiedad, planta y equipo para determinar su incidencia contable y financiera.

Se realizará una guía de observación sobre el rubro de Propiedad, planta y equipo de la empresa Aleph Tabak para conocer los procesos y control interno aplicados y su influencia en la información financiera de la entidad.

Nº	Acciones a Observar	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Se cuenta con un manual de procedimientos detallado sobre el manejo y control de Propiedad Planta y Equipo que involucre a todo el personal necesario.				
2	Existen procedimientos alternos que describan la segregación de responsabilidades desde la autorización, custodia, registro, control y adquisición				

3	Las adquisiciones de bienes se integran en el presupuesto de inversión.			
4	Previo a la compra de activo fijo se cuenta con autorización por parte de la gerencia o jefes de área.			
5	Se utiliza documentación de control físico para soportar las adquisiciones, bajas, transferencias, salvaguarda y otros movimientos de los bienes internados en la compañía			
6	Los bienes adquiridos son ingresados en bases de datos y contabilizados de acuerdo a su rubro.			
7	La adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización, factura y se revisa antes de ser registrada en sistema.			
8	Los registros Auxiliares se concilian periódicamente con el saldo total de Propiedad, planta y equipo expresado en los libros mayores.			
9	Se registra correctamente de acuerdo a centros de costos los importes de depreciación y ajustes.			
10	Los auxiliares de Propiedad, planta y equipo se exportan de sistema contable o ERP			
11	Los auxiliares cuentan con las siguientes especificaciones:			
	- Ubicación			
	- Cuenta Contable			
	- Acreedor			
	- Referencia o documento			
	- Fecha de adquisición			
	- Fecha de finalización de depreciación			
	- Vida útil			
	- Costo de adquisición			
	- Cuota de depreciación			
- Depreciación acumulada				
12	Se realizan inventarios físicos con frecuencia.			
13	Los bienes poseen un código de identificación.			
14	Se realizan movimientos internos de los bienes en las diferentes áreas de la empresa.			
15	Existe un expediente de compra de activos.			
16	Los bienes se encuentran en buen estado.			
17	Existen controles adecuados sobre los activos depreciados o aquellos que debido a su estado se tengan que dar de baja.			



Centro Universitario Regional, CUR-Estelí

GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA A CONTADOR GENERAL

Empresa	Aleph Tabak
Fecha de realización	
Nombre del entrevistado	Marta Carrasco
Cargo entrevistado	Contador General
Objetivo de la entrevista	Adquirir información sobre los procedimientos del control interno de Propiedad, planta y equipo y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Aleph Tabak.
Presentación e Indicación	Por medio de la presente, como estudiantes de quinto año del Centro Universitario Regional CUR-Estelí, solicitamos su valiosa colaboración para completar cuestionario adjunto. Este será utilizado exclusivamente para fines académicos, siendo de gran utilidad para el desarrollo de nuestra investigación titulada: <i>“Evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Aleph Tabak, en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre de 2023”</i>

Agradecer de antemano su respuesta a las siguientes preguntas formuladas:

1. ¿La empresa cuenta con un manual sobre los procedimientos para el control de la propiedad planta y equipo?
2. ¿Opina usted que las actividades de la empresa se autorizan de forma adecuada y por las personas indicadas?
3. ¿Cree usted que las acciones de la empresa están siendo debidamente autorizadas y por las personas adecuadas?
4. ¿Qué procedimientos se realizan para la determinación, el registro y control de la propiedad, planta y equipo?
5. ¿Cuándo se le da de baja a un activo, ¿qué procedimiento se realiza?
6. ¿Qué método de depreciación se utiliza?

7. ¿Cuál es el proceso de depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo en los registros contables?
8. ¿Se sigue un procedimiento formal para valorar la duración y el valor residual de los activos de propiedad, planta y equipo?
9. ¿Qué impacto considera tiene a los estados financieros la propiedad, planta y equipo de la empresa?



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Centro Universitario Regional, CUR-Estelí

GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA A ANALISTA CONTABLE

Empresa	ALEPH TABAK
Fecha de realización	
Nombre del entrevistado	Karelia Moreno
Cargo entrevistado	Analista Contable
Objetivo de la entrevista	Adquirir información sobre los procedimientos del control interno de Propiedad, planta y equipo y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Aleph Tabak.
Presentación e Indicación	Por medio de la presente, como estudiantes de quinto año del Centro Universitario Regional CUR-Estelí, solicitamos su valiosa colaboración para completar cuestionario adjunto. Este será utilizado exclusivamente para fines académicos, siendo de gran utilidad para el desarrollo de nuestra investigación titulada: <i>“Evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Aleph Tabak, en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre de 2023”</i>

Agradeciendo de antemano su respuesta a las siguientes preguntas formuladas:

1. ¿Qué medidas de control interno se implementan para evitar o identificar posibles errores asociados con los activos de propiedad, planta y equipo?
2. ¿Los activos fijos de propiedad, planta y equipo son identificados físicamente con una etiqueta u otro medio que posibiliten su ubicación y el control?

3. ¿Los levantamientos de inventarios físicos de propiedad, plata y equipo se realizan regularmente?

4. ¿Cuenta la empresa con algún sistema de supervisión y seguimiento constante de los activos de propiedad, planta y equipo para garantizar su correcto uso y mantenimiento?

5. ¿Cuáles son las actividades que realiza mensualmente relacionado con la Propiedad, planta y equipo?

6. ¿Qué rubros de activo fijo se identifican en la empresa y cómo influye para la determinación de los costos y gastos?

7. ¿Cómo concilia mensualmente los registros contables por adquisiciones, bajas y depreciación del activo fijo?



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Centro Universitario Regional, CUR-Estelí

CUESTIONARIO DIRIGIDO A PERSONAL ADMINISTRATIVO

Empresa	ALEPH TABAK
Fecha de realización	
Nombre	
Cargo entrevistado	
Objetivo del cuestionario	Recopilar información detallada sobre las prácticas y procedimientos de control contable y administrativo de activos fijos.
Presentación e Indicación	Por medio de la presente, como estudiantes de quinto año del Centro Universitario Regional CUR-Estelí, solicitamos su valiosa colaboración para completar cuestionario adjunto. Este será utilizado exclusivamente para fines académicos, siendo de gran utilidad para el desarrollo de nuestra investigación titulada: <i>“Evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Aleph</i>

Agradeciendo de antemano su respuesta a las siguientes preguntas formuladas:

1. ¿La empresa cuenta con políticas formales para el control del activo fijo?

- Sí
- No

2. En caso de que su respuesta anterior sea afirmativa, por favor describa brevemente estas políticas

3. ¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan las políticas de control de activo fijo?

- Anualmente
- Semestralmente
- Trimestralmente
- Mensualmente
- No se revisan regularmente

4. ¿Qué métodos se utilizan para registrar contablemente los activos fijos?

5. ¿Qué criterios se utilizan para la valoración los activos fijos?

- Costo histórico
- Valor de mercado
- Valor en libros
- Otros

6. ¿Utilizan algún software específico para la gestión de activos fijos?

- Sí
- No

7. En caso afirmativo, por favor mencione el nombre del software.

8. ¿Realizan auditorías internas sobre el control de activos fijos?

- Sí
- No

9. En caso afirmativo, ¿con qué frecuencia se realizan estas auditorías?

- Anualmente
- Semestralmente
- Trimestralmente
- Mensualmente
- Otro

10. ¿Qué desafíos enfrenta la compañía en el control contable y administrativo de los activos fijos?

11. ¿Qué medidas toma la empresa para prevenir la pérdida o el robo de activos fijos?

12. ¿Qué mejoras contables y administrativas considera necesarias para el control de activos fijos en la empresa?

Anexo n.º 3: Catálogo de cuentas contables (PPE)

Código	Nombre de la cuenta
1-12110101	Terreno (Activo Fijo)
1-12110201	Edificio principal (activo fijo)
1-12110202	Mejoras al edificio (activo fijo)
1-12110301	Equipo rodante (activo fijo)
1-12110401	Mobiliario y equipo de oficina (activo fijo)
1-12110402	Equipo De Computación y Seguridad Electrónica (activo fijo)
1-12110501	Equipos de producción (activo fijo)
1-12110502	Moldes (activo fijo)
1-12110503	Contenedor (activo fijo)
1-12110601	Equipo de seguridad (activo fijo)
1-12110701	Activo Fijo en proceso
1-12110702	Activo Fijo Transitorio
1-12120201	Edificio principal depreciaciones
1-12120202	Mejoras al edificio depreciaciones
1-12120301	Equipo rodante depreciación
1-12120401	Mobiliario y equipo de oficina depreciación
1-12120402	Equipo De Computación y Seguridad Electrónica depreciación
1-12120501	Equipo de producción depreciación
1-12120502	Moldes depreciación
1-12120503	Contenedor (depreciación)
1-12120601	Equipo de seguridad depreciación

Anexo n.º 4: Imágenes de la aplicación de instrumentos de recolección de datos

Imagen #1: Aplicación de guía de observación



Imagen #2: Entrevista realizada a Analista Contable



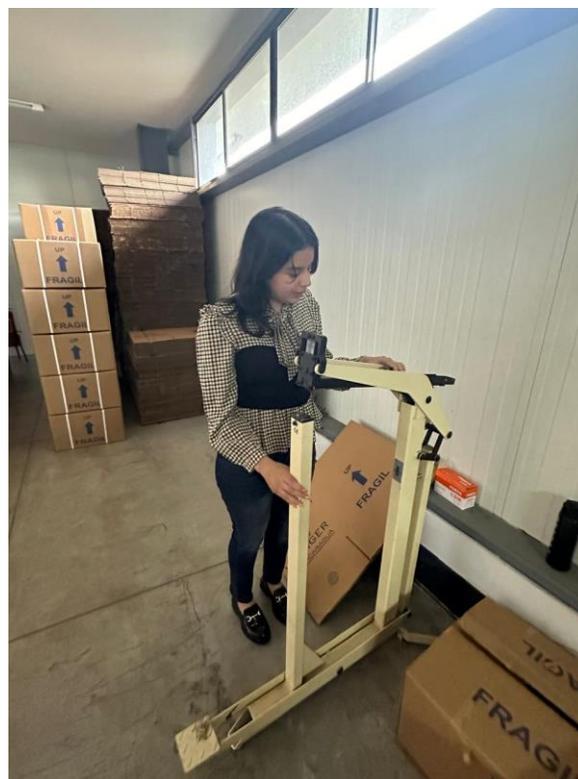
Imagen #3: Conocimiento de los procesos productivos y contables



Imagen #4: Cuestionarios realizados para personal administrativo



Imagen #5: Verificación física de los bienes







¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!



