



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad de ciencias económicas

Departamento de *Contaduría Pública y Finanzas*

Tema: Evaluación del control interno de la propiedad planta y equipo de la Empresa London Industrial, S.A. en el periodo (2015-2016)

Seminario de graduación para optar al título de Licenciados en *Contaduría Pública y Finanzas*

Autores:

Br. *Urbina Ruiz, Debora Yunoa*

Br. Garcia Moraga, Enrique Antonio

Tutor: MSc. Bermúdez Alaníz. Alfredo Andrés

Managua, *octubre* 2018



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



i. Dedicatoria

Dedico esta tesis monográfica principalmente a Dios, por ser mi guía, brindarme la fortaleza y confianza para poder culminar la carrera de la manera más satisfactoria.

A mis padres por estar siempre presente en los momentos más difíciles que se me presentaron a lo largo de la carrera.

A mi hermana quien siempre estuvo brindándome consejos para hacerle frente a cada obstáculo.

A los tutores Msc. Alfredo Andrés Bermúdez Alaníz y Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz por brindarme de sus conocimientos y ayuda en todo momento.

Bra. Débora Yunoa Urbina Ruiz.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



i. Dedicatoria

A Dios que durante el transcurso de la carrera me ha proveído de fuerzas, entusiasmo y perseverancia para poder culminar con esta etapa de crecimiento personal, emocional y profesional.

A mis padres, quienes han brindado el apoyo incondicional y consejos durante todo este trayecto.

A los docentes Msc. Alfredo Andrés Bermúdez Alanís y Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz, quienes estuvieron involucrados en el proceso de elaboración de la presente tesis, dedicando su tiempo y conocimientos.

Br. Enrique Antonio García Moraga



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



ii. Agradecimientos

A Dios por haberme dado sabiduría, fuerzas y sobre todo perseverancia para enfrentar cada obstáculo que se me presentó a lo largo de la carrera.

A mis padres y hermanos quienes me brindaron su apoyo incondicional, sobre todo consejos y motivación para seguir siempre adelante y no darme por vencida.

Al tutor Msc. Alfredo Andrés Bermúdez Alaníz, quien brindó su tiempo para compartir sus conocimientos, lecciones y experiencias para poder llevar a cabo la realización de este trabajo.

A la maestra Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz por brindarme sus instrucciones metodológicas y consejos para el mejoramiento de nuestra tesis.

Bra. Débora Yunoa Urbina Ruiz.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



ii. Agradecimientos

Agradezco principalmente a Dios, quien me dio la oportunidad de culminar con un objetivo más y finalizar este ciclo en mi vida que aportará de manera importante a mi desarrollo profesional.

A mis padres, por darme la oportunidad de estudiar y apoyar todas las decisiones que me han permitido alcanzar cada meta que me he propuesto.

A los docentes Msc. Alfredo Andrés Bermúdez Alaníz y Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz, quienes transmitieron sus conocimientos y sirvieron de guía para poder concluir con la investigación.

Br. Enrique Antonio García Moraga



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



iii. Carta aval del tutor

Managua, Nicaragua 14 de Diciembre de 2017

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Por este medio certifico que la tesis titulada EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL, S.A. EN EL PERIODO 2015-2016, realizada por el Br. ENRIQUE ANTONIO GARCÍA MORAGA, y la Bra. DÉBORA YUNOA URBINA RUÍZ, como requisito para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas ha concluido satisfactoriamente.

Como tutor de Tesis del Br. ENRIQUE ANTONIO GARCÍA MORAGA y la Bra. DÉBORA YUNOA URBINA RUÍZ, considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a Defensa ante el Tribunal Examinador, donde le dará sugerencia al trabajo que conlleve a enriquecerlo.

Msc. Alfredo Andrés Bermúdez Alaníz

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Tesis

UNAN-Managua



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



iv. Resumen

La importancia de mantener medidas de control interno en una entidad, radica en que estos permitirán identificar los procedimientos y técnicas débiles en las funciones operacionales. En la actualidad se presentan situaciones que hacen que la administración de los recursos de una empresa sea frágil debido a la implementación de controles y políticas que no ayudan a la consecución de los objetivos propuestos por el gobierno corporativo. En consecuencia de esto, la propiedad, planta y equipo posee gran significancia sobre la empresa y los recursos con los que cuentan, y dado su relevancia, es de primera instancia la adopción de controles rigurosos para una correcta protección de los mismos.

El propósito de esta tesis es realizar una evaluación a la empresa London Industrial S.A. relacionada a los procesos de control interno que se llevan a cabo en el rubro de propiedad, planta y equipo, con la finalidad de determinar si esta entidad se rige bajo las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

La realización de un análisis mediante una entrevista, permitió identificar las actividades que se ejecutan en la empresa en el área de contabilidad, específicamente en el rubro de propiedad, planta y equipo. Parte de los resultados permitieron medir el nivel de riesgo de la entidad conforme a los componentes del control interno según COSO 2013, mismos que influyeron en la propuesta para las actividades de control interno que la entidad debe aplicar para el mejoramiento de sus procesos.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



v. Índice

i	Dedicatoria-----	i
ii	Agradecimiento-----	ii
iii	Carta Aval del tutor-----	iii
iv	Resumen-----	iv
v	Índice -----	v
I	Introducción -----	1
	1.1 Antecedentes-----	4
	1.2 Justificación-----	9
	1.3 Planteamiento del problema -----	10
II	Objetivos-----	11
	2.1 Objetivos generales-----	11
	2.2 Objetivos específicos -----	11
III	Marco Teórico-----	12
	3.1 Perfil de la empresa-----	12
	3.2 Generalidades de la contabilidad-----	15
	3.3 Generalidades de la auditoría-----	17
	3.4 Control interno bajo metodología COSO 2013-----	35
	3.5 NIIF para las PYMES sección 17 Propiedad, planta y equipo-----	42
	3.6 Pasos para evaluación del control interno de la Propiedad Planta y Equipo--	56
IV	Preguntas directrices-----	68
V	Operacionalización de las variables-----	69
VI	Diseño metodológico-----	71
	6.1 Enfoque de investigación-----	71
	6.2 Tipo de investigación-----	71
	6.3 Población o área de estudio-----	71
	6.4 Muestra-----	72
	6.5 Métodos y técnicas-----	72
	6.6 Instrumentos de análisis-----	73
VII	Análisis e interpretación de resultados-----	74
	7.1 Marco legal y normativo-----	74



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



7.2	NIIF para las PYMES sección 17 para Propiedad, planta y equipo-----	74
7.3	COSO 2013-----	75
7.4	Propuesta para mejoramiento de los procesos contables y control interno---	77
7.4.1	Definición de la propuesta-----	77
7.4.2	Responsables técnicos-----	77
7.4.3	Título de la propuesta-----	78
7.4.4	Beneficiados-----	78
7.4.5	Entidad beneficiada-----	78
7.4.6	Detalles de flujograma-----	78
7.4.7	Diseño de manual de procedimientos-----	80
VIII	Conclusiones-----	99
IX	Recomendaciones-----	101
X	Bibliografía-----	103
XI	Anexos-----	105



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



I. Introducción

El control interno juega un papel importante dentro de las empresas, debido a que utiliza técnicas y procedimientos que ayudan a identificar las funciones que las entidades realizan en sus actividades operacionales. Hoy en día muchas de las entidades presentan diferentes debilidades, esto es debido a una falta de un buen manejo de control e implementación de políticas y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). Por consiguiente, la propiedad, planta y equipo es de gran relevancia sobre la estructura y actividad de una empresa, es decir; forman parte de los recursos con los que cuentan, y parte necesaria que debe llevar controles rigurosos porque estos generan a la misma un porcentaje muy importante sobre los resultados que de sus actividades resulten.

El propósito de este trabajo es realizar una evaluación en la empresa London industrial S.A, respecto al control interno que ejercen dentro del rubro de la propiedad planta y equipo, con el objetivo de saber si la empresa se rige bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Para llevar a cabo la presente investigación, previamente se realizó un análisis de la empresa en estudio, mediante el cual se determinó la principal actividad en que se desenvuelve. Luego se realizó una entrevista dirigida principalmente al área contable de la empresa, en la cual se hizo un cuestionario de control interno en base a cada uno de los componentes que se



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



establecen dentro del COSO 2013, toda la información se obtuvo a través de las técnicas de análisis documental, observación y entrevista.

El presente trabajo está estructurado por acápite, a continuación se presenta una breve descripción de lo que se aborda en cada uno de ellos;

Acápite I: presenta la introducción, antecedentes, justificación y planteamiento del problema, siendo esto el inicio del desarrollo de la temática en estudio.

Acápite II: contiene los objetivos generales y específicos propuestos para obtener lo que deseamos con dicho tema en estudio.

Acápite III: se presenta el marco teórico, dentro del cual se desarrolla, el perfil de la empresa, generalidades de la contabilidad, generalidades de la auditoría. Así mismo contiene información del control interno bajo la metodología COSO 2013, las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas y los veinticuatro procedimientos para auditar la cuenta propiedad planta y equipo.

Acápite IV: contiene preguntas directrices.

Acápite V: presenta la operacionalización de las variables en las que se desarrolla cada uno de los objetivos específicos del trabajo.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Acápite VI: en este se desarrolla el diseño metodológico el cual describe el enfoque de la investigación, tipo de investigación, población, muestra, métodos, técnicas y los instrumentos de análisis.

Acápite VII: presenta los análisis e interpretación de resultados relacionados con cada una de las variables en estudio, así mismo contiene una propuesta para el mejoramiento de los procesos contables y control interno en la que se incluye un flujograma y el diseño de un manual de procedimientos de control interno para el adecuado registro y utilización de la propiedad planta y equipo realizado especialmente para la empresa London Industrial S.A.

Acápite VIII: en este se define la conclusión de todo el trabajo, es decir que son los resultados obtenidos de cada uno de los objetivos propuestos.

Acápite IX: se presentan las recomendaciones basadas en cada una de las actividades que London Industrial S.A, realiza y que debe mejorar para el fortalecimiento del control interno en la propiedad, planta y equipo.

Acápite X: contiene la bibliografía en la que se incluye cada una de las referencias citadas de libros y web encontrados para el desarrollo del tema en estudio.

Acápite XI: anexos los cuales presentan una guía de entrevista y documentos proporcionados por la entidad para la debida realización de esta investigación.



1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes históricos

Rodríguez (como citó Rivas en Control interno de propiedad, planta y equipo, 2014) La propiedad planta y equipo son los recursos materiales que han sido adquiridos para prestar un servicio a la empresa, con la finalidad de que esta pueda desenvolverse en sus actividades y no para ser vendidos.

Díaz, Vásquez (como citó Rivas en Control interno de propiedad, planta y equipo, 2014) El rubro de la propiedad planta y equipo consiste en una serie de activos clasificados como no corrientes, porque se espera su utilización durante un periodo mayor a doce meses. En este se ubican los equipos de transporte, transformación, mobiliario y demás bienes tangibles utilizados en las operaciones de las entidades.

Blanco (como se citó en Control interno de propiedad, planta y equipo, 2014) El control interno es un proceso efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto de logro de objetivos. Es decir es una expresión que se utiliza para describir las acciones que adoptan las autoridades superiores de una empresa o entidad para evaluar y dar seguimiento a las operaciones financieras o administrativas.

Chiavenato (como se citó en Control interno de propiedad, planta y equipo, 2014) Un sistema se define como un conjunto de elementos interdependientes e interrelacionados con un



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



grupo de unidades combinadas que forman un todo organizado. En este sentido es considerado como un conjunto de componentes que interaccionan entre sí con el propósito de lograr el objetivo para el cual fue diseñado, atendiendo las necesidades y requerimientos de la organización dentro de los cuales se tienen los sistemas de control interno y manejo de propiedad planta y equipo.

Rodríguez (como se citó en Control interno de propiedad, planta y equipo, 2014) La protección de los activos es uno de los fines más importantes del control interno, ya que por medio de un adecuado sistema de control interno será posible evitar pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, de igual forma podrá preverse contingencias que pudieran afectar los recursos organizacionales.

1.1.2 Antecedentes de campo

Según Frías Balladares, M. V. (2013)

El control interno de Propiedad, planta y equipo en la Empresa ayudará a mejorar los procesos de adquisición, uso, custodia, mantenimiento, inventarios y bajas de los activos, pues es una herramienta que permite verificar y analizar si las actividades utilizadas por la entidad son las correctas, además permitirá analizar el grado de eficiencia y eficacia al momento de ejecutarlas.

El control interno es una trama bien pesada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad el control de



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas para tomar decisiones apropiadas que ayuden al crecimiento de la misma.

Para Frías Balladares, M. V. (2013) “El control interno en las empresas ayuda a evitar el fraude, estafa, lavado de dinero y genera en la empresa orden y disciplina para su correcto funcionamiento dando una buena imagen a los clientes”. (P. 5)

Sin embargo, el control de propiedad, planta y equipo no lo asumen como un factor importante y necesario dentro de la administración, siendo que estos bienes son parte del desarrollo productivo diario en las empresas de diferente índole, al no considerarle importante y de no contar con propiedad, planta y equipo ninguna empresa por más sólida que esta fuera no podría desarrollarse sin este complemento, por esta razón surge la necesidad de una revisión y



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



control en los estados financieros con el fin de establecer confiabilidad y credibilidad en la administración.

Propiedad, planta y equipo se denomina como los “activos que producen utilidades”, ya que generalmente son estos los que dan base a la capacidad de la empresa para generar utilidades. Sin propiedad, planta y equipo la empresa no podría realizar sus actividades diarias y esto no produciría ingresos.

Si se descuida el control de procesos relacionados con la adquisición, mantenimiento, utilización y baja de propiedad, planta y equipo, además el fortalecimiento de la creencia de que los procesos de control de propiedad, planta y equipo son de responsabilidad exclusiva del departamento contable, cuando en realidad de su control y mantenimiento son responsables todas las personas involucradas en su manipulación, la responsabilidad final recae sobre la gerencia que debe emitir las políticas necesarias para un buen manejo así como sancionar con justicia y severidad en el caso de uso indebido.

Para el éxito de un excelente control interno es importante la colaboración de todas las personas que conforman la organización desde la gerencia hasta el personal de supervisión.

El tratamiento incorrecto de propiedad, planta y equipo es debido a la deficiencia del control interno, las inadecuadas políticas y procedimientos, la inexistencia de tomas físicas, la inexactitud de los registros y la inadecuada contabilización de los mismos por inobservancia de las normas contables, ocasionando inconvenientes en la presentación de resultados y la



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



información financiera no sea oportuna y confiable para poder tomar decisiones pertinentes que lleven a la empresa a un nivel de competitividad aceptable; la falta de un control por parte de los directivos y en especial del área contable no permite el adecuado tratamiento de propiedad, planta y equipo.

Al no poseer un adecuado control interno en propiedad, planta y equipo conlleva a que la empresa permanezca estancada con un nivel de crecimiento lento y no poseer una administración financiera óptima permitiendo el incumplimiento en cierta forma las normas contables, a pesar de ser una de las empresas más sólidas y con experiencia en el mercado ferretero, requiere una retroalimentación en distintos aspectos uno de ellos es la implementación de herramientas de control de propiedad, planta y equipo y a su vez una tecnología de punta que está destinada para los diferentes procesos.



1.2 Justificación

La presente tesis Evaluación del control interno de la propiedad, planta y equipo de la empresa London Industrial S.A. en el período 2015 – 2016 se realizó para conocer los procedimientos aplicados por la empresa al área propiedad, planta y equipo, evaluando los controles internos aplicados por la entidad bajo Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) y COSO 2013.

Los resultados de esta investigación servirán para que la empresa mejore los controles llevados a cabo para la protección de la propiedad, planta y equipo, registro contable apegadas a las normativas vigentes que permitan ejercer actividades sustanciales para el manejo, registro y adecuada utilización.



1.3 Planteamiento del problema

Síntomas

La entidad realiza los procesos contables mediante un sistema que contiene los registros de las operaciones de diario. Cuando la empresa adquiere un bien se registran las partidas correspondientes a la adquisición y registro contable de la propiedad, planta y equipo, donde solo se elabora la tabla de depreciación y un acta de entrega para el buen uso, conservación, administración y utilización de los activos.

Causas

Falta de implementación de los manuales sobre control interno que guíe el proceso de registro, manejo y utilización adecuado de la propiedad, planta y equipo del cual disponen, aunado a la falta de capacitación a los trabajadores del área contable y administrativa sobre reformas de las normas vigentes que permiten la correcta contabilización de los activos y la falta de conteos periódicos de las existencias que permitan mantener información actualizada conforme a los registros ingresados en el sistema.

Pronósticos

La ausencia de un debido monitoreo en la adquisición y registro contable de la propiedad, planta y equipo es indicio de la inexistencia de controles sobre la propiedad, planta y equipo, mismo que podría ocasionar daños a largo plazo en la administración de los bienes con los que cuenta London Industrial S.A., los cuales representan un 15.05% del total de los activos.



II. Objetivos

2.1 General

- Evaluar el control interno de la propiedad, planta y equipo de la empresa London Industrial S.A. en los períodos 2015 – 2016.

2.2 Específicos

- Identificar el marco legal y normativo de la empresa London Industrial S.A. aplicado a la propiedad, planta y equipo.
- Analizar la adquisición y registro contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa.
- Evaluar el control interno bajo la metodología COSO 2013 en la adquisición y registro contable de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) de la empresa London Industrial S.A.
- Presentar propuesta de mejora a los controles internos para la adquisición y registro contable a la propiedad, planta y equipo de acuerdo a las normas internacionales de información financiera a partir del año 2018.



III. Marco teórico

3.1 Perfil de la empresa

Historia

Es una empresa que inició sus actividades industriales con la fabricación de productos de higiene para el hogar en el año 1985. Durante ese período lanza al mercado la primera línea especializada en solventes de Pintura (Thinner y Diluyente de pinturas), así como la línea industrial. Posteriormente lanza la línea de cosméticos como; gel para cabello, removedor de esmalte para uñas, y su línea de pegamentos para cuero y cola blanca.

Recientemente en el año 2015, la empresa decidió llevar al mercado la línea de pinturas PRISMA, debido a la expansión de la única fábrica nacional hacia otro país, gracias a que los clientes y colaboradores se han convertido en un complejo industrial que está al servicio de la población.

Hasta el momento la empresa cuenta con cuatro sucursales en Managua, ofreciendo productos a precios de detalle, y la planta principal ubicada en carretera hacia Masaya, donde se distribuye los productos a precios de mayorista por medio de vendedores foráneos que atienden cada ciudad del país de manera personalizada.

Los principales clientes con los que cuenta la empresa son generalmente los supermercados y ferreterías del país, gracias a la confianza que han tenido sobre nuestros productos de calidad elaborada para satisfacer sus necesidades.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Misión

Ser una mediana industria que fabrica y comercializa productos químicos con estándares de calidad y seguridad, enfocados en preservar el medio ambiente, brindando atención y satisfacción mediante alianzas estratégicas, con personal capacitado para hacer frente a la competitividad y tener una posición sólida en el mercado.

Visión

Ser una empresa sólida, confiable y con el prestigio de ser líder en la fabricación y comercialización de productos químicos, de manera que permita consolidar nuestras marcas en mercados nacionales e internacionales.

Valores

- **Ética:** Realizar nuestro trabajo de manera transparente, honesta y responsable que permita mantener un entorno saludable.
- **Actitud positiva:** Mantener siempre la disposición y determinación mental y positiva para dar solución a las circunstancias en pro del beneficio empresarial.
- **Responsabilidad social empresarial:** Respetar la integridad humana para fortalecer los valores éticos de las personas y el entorno ambiental para beneficio y protección de la comunidad.
- **Integridad:** Poseer estándares que permitan fortalecer el respeto a las creencias e identidad de nuestros colaboradores y su desarrollo profesional – social.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- Vocación de servicio: Actuar de manera respetuosa y que facilite el trabajo en equipo para crear un lazo de confianza con nuestros clientes para su íntegra comodidad.

Política de calidad

Somos una mediana industria química que con responsabilidad, capacidad, dinamismo, confianza y responsabilidad, formula y comercializa productos de; higiene del hogar, solventes industriales, adhesivos, cosméticos y productos industriales, orientados a los mercados masivos e industriales, enfocándonos en todos los procesos con estándares de calidad en función de la seguridad, higiene y la preservación del medio ambiente, brindando una excelente atención a nuestros clientes nacionales y regionales, logrando satisfacer sus expectativas, alcanzado lo anterior por medio del fortalecimiento de las alianzas estratégicas, de todos los elementos que forman nuestra cadena de suministro, en la ganancia del superávit. Por medio de la mejora continua en la revisión y evaluación mensual de los procesos, lo que nos permite mantener el liderazgo en costo, del sector en que competimos. Esto nos permite ofertar productos de gran valor al menor precio del mercado, lo que dará paso a ser siempre una empresa sólida, confiable y de prestigio en el liderazgo de la fabricación de nuestros productos. Consolidando nuestras marcas en los mercados. El cumplimiento y difusión de esta política es responsabilidad de todos.

Estructura organizativa

La empresa London Industrial S.A. cuenta con una estructura organizativa donde se establecen los niveles jerárquicos que delimitan las responsabilidades de sus integrantes.



3.2 Generalidades de la contabilidad

Definición de contabilidad

Según Fornos, M. (2003) “La contabilidad es un sistema de información que registra y clasifica las transacciones financieras que realiza una entidad económica, en términos cuantitativos y monetarios, convirtiéndolas en estados financieros que ayudan a sus usuarios a tomar decisiones”.

El ciclo contable

La contabilidad, está constituida por una serie de etapas que se efectúan respectivamente con objeto de transformar información acerca de las transacciones u operaciones de una entidad en estados financieros para distintos usuarios, las cuales conocemos como ciclo contable.

Las etapas del ciclo contable son:

- Recopilación de información documentada: Se reúnen todos los comprobantes o documentos contables emitidos o recibidos como facturas, comprobantes de crédito fiscal, planillas, comprobantes de remesa, voucher, notas de débito, crédito o de remisión, declaraciones de impuestos, recibos, pagarés, letras de cambio y otros. La información se ordena correlativamente para facilitar su posterior análisis y registro.
- Análisis de la información: Se analiza la documentación para determinar el doble efecto que las operaciones ocasionan sobre la estructura según el principio de partida doble.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- Registro de operaciones en el libro diario: Se registra el doble efecto que las operaciones ocasionan sobre la estructura contable mediante cargos y abonos en partidas, asientos o anotaciones en el libro diario.
- Clasificación de las partidas en el libro mayor: Los cargos y abonos de las partidas de diario se clasifican en sus cuentas correspondientes en un libro mayor. Cada cuenta tiene un código asignado que la identifica.
- Balance de comprobación y ajustes: Se listan las cuentas de mayor con su saldo correspondiente para verificar si el proceso de anotación y clasificación ha sido correctamente realizado. Luego se actualizan las cuentas para que reflejen el importe correcto en el balance los ingresos, costos o gastos sean registrados en el período en que se incurren. Después se elabora el balance de comprobación ajustado. En esta etapa puede emplearse alternativamente una hoja de trabajo.
- Elaboración de estados financieros: Partiendo de la balanza de comprobación se elaboran; el estado de resultado, el balance general, el estado de cambios en el capital, el estado de flujo de efectivo, notas a los estados financieros e informes gerenciales.

Tipos de contabilidad

Para Narváez, A. A. (2013). “Los estados financieros serán elaborados en función de la relevancia que tenga su contenido para los usuarios. Debido a este hecho, la contabilidad se clasifica en dos tipos: financiera y administrativa.”



La contabilidad financiera: es un sistema de información dirigido a los usuarios externos como inversionistas, prestamistas, proveedores y acreedores comerciales, clientes, el gobierno y sus organismos públicos, que aplica las leyes locales y las normas internaciones de contabilidad. Cuya base es generalmente histórica.

La contabilidad administrativa: es un sistema de información dirigido a usuarios internos, como los gerentes y todos aquellos que toman decisiones en una empresa, cuyo carácter es opcional y además emplea una base predeterminada.

3.3 Generalidades de la auditoría

Definición de auditoría

Según Pérez, J. (2008)

Auditoría es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan esas tareas (donde trabaja el auditor). La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a loa fijado por las leyes o los buenos criterios.

Por lo general, el término se refiere a la auditoría contable, que consiste en examinar las cuentas de una entidad. Puede decirse que la auditoría es un tipo de examen o evaluación que se



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



lleva a acabo siguiendo una cierta metodología. Lo habitual es que el auditor no pertenezca a la entidad auditada. Existen grandes firmas dedicadas a las auditorías contables, como:

- Price waterhouse coopers
- Deloitte
- KPMG
- Ernst & Young

La persona encargada de realizar dicha evaluación recibe el nombre de auditor. Su trabajo implica analizar detenidamente las acciones de la empresa y los documentos donde las mismas han sido registradas y determinar si las medidas que se ha tomado en los diferentes casos son adecuados y han beneficiado a la compañía.

Una auditoría es una de las formas en las que se puede aplicar los principios científicos de la contabilidad, donde la verificación de los bienes patrimoniales y la labor y beneficios alcanzados por la empresa son primordiales, pero no son lo único importante. La auditoría interna también brinda pautas que ayudan a los miembros de una empresa a desarrollar adecuadamente cosas y revisando detenidamente la labor que cada uno cumple dentro de la organización.

En una empresa, la evaluación en lo que respecta al desempeño organizacional de toda la entidad es fundamental para poder discernir si se han alcanzado los objetivos que se deseaban. Dicha labor es la correspondiente a las auditorías.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Una auditoría externa consiste en un examen detallado sobre el sistema informativo de una entidad financiera; es realizado por un contador público que no se encuentre vinculado con la compañía. Su objetivo primordial es averiguar la integridad u autenticidad de las acciones y expedientes que se encuentran dentro del sistema de información de la organización.

Una auditoría interna, por su parte, se trata de un análisis detallado del sistema de información de la empresa, para el mismo se utilizan una serie de técnicas y métodos específicos. Los informes los realiza un profesional que tiene vínculos laborales con la compañía y los mismos circulan de forma interna sin tener validez legal fuera de la compañía.

NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.

Según la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC) (2009).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA 315,) Se presenta la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, mediante el entendimiento de la entidad, su entorno y control interno. Este entendimiento es un proceso continuo y dinámico de obtención, actualización y análisis de información durante la auditoría, que le permite al auditor planear la auditoría y evaluar los riesgos. La información obtenida puede servir como evidencia de auditoría. (Pág. 30)



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Objetivo

El auditor debe identificar y evaluar los riesgos de error material debido a fraude o error, que puedan existir a los niveles de estado financiero y aseveraciones. Para poder identificar estos riesgos el auditor debe tener un entendimiento de la entidad y su entorno, para así poder diseñar e implementar las respuestas apropiadas a los riesgos evaluados de error material.

Definiciones

- Aseveraciones: Representación que la administración incorpora en los estados financieros y que el auditor utiliza en la identificación y evaluación de los riesgos de error material.
- Riesgo de negocio: Riesgo que resulta de acciones, eventos o circunstancias que puede afectar de manera adversa la capacidad de la entidad para cumplir sus objetivos y metas.
- Control interno: Proceso diseñado e implementado por una entidad con el fin de brindar seguridad razonable sobre el logro de objetivos y metas de la entidad en la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables. El control interno se diseña de acuerdo a la entidad, y brinda seguridad razonable más no absoluta, debido que pueden existir limitaciones que afectan el control.
- Procedimientos de evaluación del riesgo: Procedimientos desarrollados por el auditor para lograr un claro entendimiento de la entidad, su entorno y control interno: lo que le



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



permite identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa debidos a fraude o error, a nivel de los estados financieros o aseveraciones.

- **Riesgo significativo:** Riesgo de representación errónea de importancia relativa, que el auditor determina que requiere de consideración especial en el desarrollo de la auditoría. Se considerarán riesgos significativos aquellos relacionados con el riesgo de fraude, los cambios económicos y contables, las transacciones complejas, las transacciones significativas entre partes vinculadas, la información financiera con alto grado de subjetividad y las transacciones significativas realizadas fuera del curso normal de los negocios.

Requisitos

Procedimientos para la evaluación del riesgo y actividades relacionadas: El auditor debe aplicar procedimientos de evaluación del riesgo, generando así información pertinente para la identificación y valoración de riesgos de representación errónea que puedan presentarse a nivel de los estados financieros y aseveraciones.

Estos procedimientos no presentan la suficiente evidencia de auditoría pero permiten reconocer la susceptibilidad de los estados financieros a incluir errores materiales, por esta razón estos procedimientos deben implicar cuestionamientos con la administración y personal de la entidad que proporcionan información relevante para el auditor relacionadas con la elaboración de los estados financieros, efectividad del control interno y asuntos legales de importancia.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Los procedimientos analíticos le ayudaran al auditor a identificar aspectos de los cuales no era consciente y que generan riesgo de error material. Igualmente la observación e inspección, y demás procesos necesarios que proporcionen información relevante de la entidad y su entorno para la identificación de riesgo de error material.

Entendimiento de la entidad, su entorno y control interno: Las Normas Internacionales de Auditoría requieren que el auditor obtenga un entendimiento de la entidad, su entorno y control interno para el desarrollo de la auditoría. Conocer y entender la entidad implica conocer la naturaleza de la entidad, sus operaciones, estructura de gobierno y propiedad, campo de acción, clientes y proveedores, objetivos y estrategias, marco de referencia de información financiera aplicable, entorno legal y políticas contables.

Esta información le permite conocer al auditor tipos de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que esperan incluir en los estados financieros. De la misma manera el auditor debe conocer y entender el control interno de la entidad, y los procesos relacionados a la auditoría de los estados financieros, evaluando así el diseño y eficacia de los controles relevantes en la auditoría. Como parte del conocimiento del control interno el auditor debe entender sus componentes.

- En primer lugar el ambiente de control: Donde el auditor evalúa si la entidad lleva a cabo una cultura de honestidad, integridad, conducta ética y capacidad. Si el auditor encuentra



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



debilidades en este componente, esas debilidades pueden afectar el control interno en conjunto, debido a que da la base y estructura del control interno.

- Procesos de evaluación del riesgo de la entidad: El auditor debe determinar si la entidad lleva a cabo procesos relevantes para la identificación de los riesgos de negocios, estimación de la importancia de los riesgos y acciones a seguir para hacer frente a los riesgos. Igualmente el auditor debe entender dichos procesos, lo que le ayuda a reconocer si existen riesgos que el control interno no ha identificado, y si estos riesgos presentan una debilidad importante al proceso de evaluación del riesgo de la entidad.
- Sistema de información y comunicación: Los sistemas de información consisten en infraestructura de software, personas, procedimientos y datos. El sistema de información produce reportes, contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos.
- El auditor debe entender el sistema de información de la entidad, lo que implica conocer clases de transacciones, procedimientos electrónicos y manuales, registros contables y procesos de información financiera para la elaboración de los estados financieros. En cuanto a la comunicación, el auditor debe conocer los procesos de comunicación



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



relacionados a la información financiera determinando obligaciones y responsabilidades, como lo son las comunicaciones entre la administración y encargados del gobierno corporativo, y comunicaciones externas relacionadas con entidades regulatorias, evaluando si son comunicaciones pertinentes y apropiadas.

- **Actividades de control:** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. El auditor debe entender las actividades de control que juzgue relevantes para la identificación y evaluación de riesgos de representación errónea de importancia relativa, dentro del desarrollo de la auditoría. Las actividades de control pueden estar relacionadas a autorización, revisiones de desempeño, procesamiento de información y controles físicos.
- **Monitoreo de controles:** Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo y es realizado por medio de actividades de monitoreo en el curso de las operaciones y evaluaciones separadas, para tomar las acciones pertinentes. El auditor debe conocer y entender los procesos de monitoreo de los controles sobre la información financiera y las acciones correctivas que desempeña la entidad. Cuando la entidad lleva a cabo auditoría interna, el auditor debe conocer sus procedimientos y si están acorde a la entidad.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- **Identificación y evaluación de los riesgos de error material:** El auditor debe identificar y evaluar los riesgos de error material a nivel de estado financiero y aseveraciones, para diseñar y aplicar los procedimientos necesarios de auditoría. A través del entendimiento y conocimiento de la entidad el auditor puede identificar y evaluar estos riesgos, y así determinar las acciones a seguir. De la misma manera el auditor debe establecer la importancia del riesgo, esto implica juzgar si el riesgo se debe a fraude, si está relacionado con eventos económicos de atención específica, analizar la complejidad de las transacciones y subjetividad en la información financiera.
- **Documentación:** El auditor debe incluir en la documentación las discusiones llevadas a cabo con el equipo de trabajo y las conclusiones a las que se llegaron, entendimiento de la entidad, su entorno y control interno, y riesgos identificados y evaluados.

Respuesta a los riesgos del auditor

Según la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC) (2009). NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos evaluados. “Se presenta la responsabilidad del auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados durante la auditoria de estados financieros.” (Pág. 34)

El auditor debe tener suficiente y apropiada evidencia de auditoria sobre los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a través de la planeación e implementación de respuestas apropiadas a los riesgos.



Definiciones

- Procedimientos sustantivos: procedimientos de auditoria desarrollados para identificar representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración. Dentro de estos procedimientos están pruebas de detalles y procedimientos analíticos sustantivos.
- Pruebas de control: procedimientos desarrollados para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir, detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración.

Requisitos

Respuestas generales: El auditor debe planear e implementar respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel estado financiero. Estas respuestas pueden incluir el uso de escepticismo profesional, asignación de personal con la experiencia y las capacidades necesarias para asumir el trabajo de auditoria y diseñar procedimientos de auditoria para obtener evidencia de auditoria relevante.

Procedimientos de auditoria para responder a los riesgos de representación errónea de importancia relativa a nivel aseveración:

El auditor debe diseñar e implementar procedimientos de auditoria adicionales que respondan a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel de aseveración. La evaluación del auditor de los riesgos identificados, le permiten considerar el enfoque apropiado para la conducción de la auditoria, este enfoque implica controles y



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



procedimientos sustantivos. La implementación de los procedimientos debe estar de acuerdo con las características particulares de la transacción, saldo de cuenta y revelación que presenta la representación errónea. De la misma manera debe obtener evidencia para determinar que los controles están operando efectivamente y así poder trabajar en base a ellos.

Para obtener esta evidencia puede acudir a auditorías previas que le brinden suficiente y apropiada información relevante a los controles.

Cuando el auditor encuentra que existe un riesgo de representación errónea de importancia relativa, el auditor debe desempeñar los procedimientos sustantivos apropiados.

- **Presentación y revelación:** El auditor debe evaluar si la presentación de los estados financieros están de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable.
- **Evaluación de la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría:** El auditor debe de evaluar si las evaluaciones a los riesgos de representación errónea de importancia relativa son apropiadas y si ha obtenido la suficiente y apropiada evidencia para soportar la opinión de los estados financieros. Si no se obtiene la suficiente evidencia el auditor debe expresar la opinión, las circunstancias o si es necesario abstenerse de dar su opinión sobre los estados financieros.
- **Documentación:** El auditor debe documentar las respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel de estados financieros y los procedimientos relacionados a los riesgos evaluados a nivel aseveración.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Igualmente debe presentar los resultados de los procedimientos de auditoría llevados a cabo., dando cuenta de que los estados financieros concuerdan con los registros contables fundamentales.

Según la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC) (2009). NIA 700 Formación de la opinión y Emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros

Se definen las responsabilidades que tiene el auditor para constituir una opinión sobre los estados financieros, incluyendo parámetros como la forma y el contenido del dictamen que emite producto del resultado de una auditoría de los estados financieros de propósito general de una entidad, basados en las normas internacionales de auditoría, las cuales presentan una guía para lograr una consistencia en el dictamen, lo que implica credibilidad y fácil entendimiento por parte del lector. (Pág. 71)

Por tal motivo el auditor deberá analizar y evaluar los hallazgos y conclusiones extraídas de la evidencia que se obtuvo de la auditoría como eje fundamental para lo que puede ser la expresión de la opinión de los estados financieros. Vale la pena aclarar que este análisis y evaluación implica considerar si estos estados financieros han sido organizados y preparados con base en un marco de referencia de información financiera aplicable para informes financieros, además de considerar si los estados financieros cumplen con los requisitos reglamentarios.

Es importante que el auditor tenga claridad sobre la expresión de opinión donde debe considerar los estados financieros como un todo respecto al dictamen del auditor.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Objetivos

Los objetivos del auditor son:

- La formación de una opinión sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida; y
- La expresión de dicha opinión con claridad mediante un informe escrito.

Definiciones

- Estados financieros con fines generales: Los estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines generales.
- Marco de información con fines generales: un marco de información financiera diseñado para satisfacer las necesidades comunes de información financiera de un amplio espectro de usuarios. El marco de información financiera puede ser un marco de imagen fiel o un marco de cumplimiento.
- Marco de imagen fiel: reconoce de forma explícita o implícita que para lograr la presentación fiel de los estados financieros, puede ser necesario que la dirección revele información adicional a la requerida específicamente por el marco.
- Opinión no modificada (favorable): Opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- Estados financieros: Conjunto de estados financieros con fines generales y notas explicativas.

Requerimientos

Formación de una opinión sobre los estados financieros: El auditor deberá formarse una opinión sobre si los estados financieros están preparados en todos sus aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Para lo cual el auditor debe concluir si se ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error. Dicha conclusión tendrá en cuenta la conclusión del auditor de conformidad con la NIA 330 y con la NIA 450.

Es importante también que el auditor evalúe si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable. Dicha evaluación tendrá también en consideración los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad, incluidos los indicadores de posible sesgo en los juicios de la dirección, las políticas contables significativas, seleccionadas y aplicadas, así mismo las estimaciones contables realizadas por la dirección si son razonables y por ultimo si la información presentada en los estados financieros es relevante, fiable, comparable y comprensible.

- Tipo de opinión: El auditor expresa una opinión no modificada (favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. En dado caso que el auditor concluya que la evidencia obtenida no es suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material y no logran una presentación fiel se deberá discutir con la administración y dependiendo de los requerimientos del marco de información financiera aplicable resolver la cuestión y determinar si es necesario expresar una opinión modificada en el informe del auditor.

- Informe del auditor: El informe de auditoría será escrito. Informe de auditoría para auditorías realizadas de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria.
- Título: El informe de auditoría llevara un título que indique con claridad que se trata del informe de un auditor independiente.
- Destinatario: El informe de auditoría irá dirigido a quien corresponda, en función de las circunstancias del encargo.
- Opinión del auditor: La primera sección del informe de auditoría contendrá la opinión del auditor y tendrá el título “opinión” la cual identificará y manifestará a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados, remitirá notas explicativas así como políticas contables significativas y especificará la fecha o el periodo que cubre cada uno de los estados financieros. Para expresar una opinión no modificada (favorable), se utilizara una de las frases siguientes que se consideran equivalentes “En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable”.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- **Fundamento de la opinión:** El informe de auditoría incluirá una sección, inmediatamente a continuación de la sección “Opinión”, con el título “Fundamento de la opinión” que manifieste que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría que haga referencia a la sección del informe de auditoría en la que se describan las responsabilidades del auditor de conformidad con la NIA.
- **Empresa en funcionamiento:** cuando sea aplicable, el auditor informara de conformidad con la NIA 570 (revisada).
- **Cuestiones clave de auditoría:** En el caso de auditorías de un conjunto completo de estados financieros con fines generales de entidades cotizadas, el auditor comunicará las cuestiones claves de la auditoría de conformidad con la NIA 701.
- **Responsabilidades en relación con los estados financieros:** El informe de auditoría incluirá una sección titulada “Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros”. El informe de auditoría utilizará el término adecuado en el contexto del marco legal de la jurisdicción concreta y no es necesario que se refiera específicamente a la “Dirección”. En algunas jurisdicciones la referencia adecuada puede ser a los responsables del gobierno de la entidad.
- Esta sección describirá la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



incorrección material, debida a fraude o error y la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros: El informe de auditoría incluirá una sección titulada “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros”. Esta sección manifestara que los objetivos del auditor son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contenga la opinión del auditor.
- La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe y manifestará que las incorrecciones pueden deberse a fraude o error.
- Ubicación de la descripción de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de estados financieros: Esta será incluida en el cuerpo del informe de auditoría y en un anexo en cuyo caso se hará referencia específica de la ubicación de dicha descripción en la página web de una autoridad competente, cuando las disposiciones legales o reglamentarias lo permitan expresamente, además se determinara que esa descripción cumple o no es incongruente con los requerimientos.
- Otras responsabilidades de información: Estas se trataran en una sección separada del informe de auditoría titulada “Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios” o cualquier otro que sea acorde con el contenido de la sección, salvo si



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



esas otras responsabilidades de información tratan de los mismos temas que los que se presentan en las responsabilidades de información requeridas por las NIA, en cuyo caso las otras responsabilidades de información se pueden presentar en la misma sección que los correspondientes elementos del informe requeridos por las NIA.

- Nombre del socio del encargo: Se incluirá en el informe de auditoría de las auditorías de conjuntos completos de estados financieros con fines generales de entidades cotizadas salvo que, en circunstancias poco frecuentes, se pueda esperar razonablemente que dicha revelación pueda originar una amenaza significativa para la seguridad personal. En las circunstancias poco frecuentes en las que el auditor tenga la intención de no incluir el nombre del socio del encargo en el informe de auditoría, lo discutirá con los responsables del gobierno de la entidad con el fin de informarles de la valoración del auditor de la probabilidad y gravedad de una amenaza significativa para la seguridad personal.
- Firma del auditor: El informe de auditoría estará firmado.
- Dirección del auditor: El informe de auditoría indicará el lugar de la jurisdicción en que el auditor ejerce.
- Fecha del informe de auditoría: No será anterior a la fecha en la que el auditor haya obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión sobre los estados financieros, incluida la evidencia de que todos los estados financieros incluidas las notas explicativas, han sido preparados y las personas reconocidas han manifestado que asumen la responsabilidad de dichos estados financieros.



3.4 Control interno bajo metodología COSO 2013

Definición de control interno

El control interno se define de la siguiente manera:

De acuerdo a la comisión de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013).

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías – operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas. Es un medio para llegar a un fin y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas. No se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable (no una seguridad absoluta) al consejo y a la alta dirección de la entidad.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- Es adaptable a la estructura de la entidad (flexible) para su aplicación al conjunto de la entidad o una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

Objetivos

Según la comisión de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013). “El marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:”

- **Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa que pueden abarcar aspectos de confiabilidad. Oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.



Componentes del control interno

Para la comisión de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013). “El control interno consta de cinco componentes integrados.”

Entorno de control

Según Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013).

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad, los valores éticos de la entidad, los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión, la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad.

Evaluación de riesgos

De acuerdo a la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013).

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de objetivos.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

Actividades de control

Para la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Estas se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

Información y comunicación

Según la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.



Actividades de supervisión

Según la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

Las evaluaciones continuas, independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno está presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas suministran información oportuna y las evaluaciones independientes que se ejecutan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgo.

Componentes y principios

Para la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

El marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. A continuación se presentan los principios que soportan los componentes del control interno.

Entorno de control.

De acuerdo a la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
- La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

Evaluación de riesgos

Para la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de control

De acuerdo a la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

- La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de la entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- Se despliega actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Información y comunicación

Para la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

- La organización obtiene y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno.



Actividades de supervisión

De acuerdo a la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) (2013)

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo según corresponda.

3.5 Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016) las NIIF para las PYME (Sección 17)

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. 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. (Pág. 101-108)

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- Se esperan usar durante más de un período.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola o
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Reconocimiento:

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016). “Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta y equipo. Por consiguiente, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:”

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas como ganancias o pérdidas por la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo, independientemente de si los elementos sustituidos han sido depreciados por separado o no.

Si no fuera practicable para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos).



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición en el momento del reconocimiento:

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de composición de que el activo funciona adecuadamente.

- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como una consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante el período.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales);
- Costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- Costos de administración y costos indirectos generales; y
- Costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas



operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición del Costo

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016).

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Permutas de activos

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016).

Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que:

- La transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o
- Ni el valor razonable del activo recibido ni del activo entregado puedan medirse con fiabilidad.

En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Medición posterior al reconocimiento inicial

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016).



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y quipo. Una entidad aplicará el modelo del costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.

Modelo del costo

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016). “Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.”

Modelo de revaluación

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016)

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencias de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral, y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Depreciación

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016). Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras, vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



El cargo por depreciación para cada período se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios)

Importe depreciable y período de depreciación

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación:

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2016).

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente, y si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Deterioro del valor

Medición y reconocimiento del deterioro del valor:

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará el deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, y en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Se debe proceder a revisar el importe en libro de sus activos, y determinar el importe recuperable del activo y cuándo se ha de reconocer o revertir como una pérdida por deterioro en su valor.



Compensación por deterioro del valor:

Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta

Un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

Baja en cuentas

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- En la disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del período en que el elemento sea dado de baja en cuentas (al menos que en la presente normativa requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la normativa para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por venta de bienes.

Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información para cada clase de propiedades, planta y equipo determinada y de forma separada las propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y deterioro de valor acumulados:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto;
- Los métodos de depreciación utilizados;
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del período sobre el que se informa; y
- Una conciliación entre los importes en libros al principio, y al final del período sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - Las adiciones;
 - Las disposiciones;



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios;
- Los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, de acuerdo a la normativa, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido;
- Transferencias a y desde propiedades de inversión registradas a valor razonable con cambios en resultados;
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la normativa;
- Depreciación; y
- Otros cambios (No es necesario presentar esta conciliación para períodos anteriores)

La entidad revelará también:

- La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a que la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas;
- El importe de compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- Si una entidad tiene propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado revelará ese hecho y las razones por las que la medición del valor razonable involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado para los elementos de propiedades de inversión.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus importes revaluados, se revelará la siguiente información:

- La fecha efectiva de la revaluación;
- Si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;
- Los métodos y suposiciones significativas aplicadas al estimar los valores razonables de las partidas;
- Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se había reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; y
- El superávit de revaluación, indicando los movimientos del período, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.

3.6. Veinticuatro Procedimientos para auditar la cuenta propiedad planta y equipo

Según AUDITool (2016). Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- Se esperan usar durante más de un período.
- Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Medición al momento del reconocimiento

De acuerdo a AUDITOOL (2016).

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como activo, se mediará por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplazará más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 para NIIF plenas y con la sección 25 en NIIF para las PYMES.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal período.

Medición después del reconocimiento

Para AUDITOOOL (2016). “Una entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.”

- Modelo de costo: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- Modelo de revaluación: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

El modelo de revaluación solo aplica para NIIF plenas, según NIC 16, sin embargo, las NIIF para las PYMES en la sección 17 no permitían usar el modelo de revaluación para medir



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



las propiedades, planta y equipo tras el reconocimiento inicial, hasta el año 2015; a partir del año 2016 si será permitido.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Depreciación

Según AUDITOOOL (2016).

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil; y el importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El método de depreciación



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Las NIIF Plenas requieren una revisión anual del valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, mientras que las NIIF para las PYMES requieren una revisión sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos para NIIF Plenas, y Sección 27 para NIIF para las PYMES

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- Por su disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.



Programa de auditoría

AUDITTOOL (2016). A continuación detallamos el siguiente programa de auditoría para la cuenta de propiedades, planta y equipo:

1. Realizar pruebas de controles y determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las circunstancias.
2. Preparar un informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno, que requieren tomar una acción inmediata o pueden ser punto para nuestra carta de recomendaciones.
3. Plantear realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros y que sean necesarias de acuerdo con las circunstancias.
4. Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo contable de las propiedades, planta y equipo, y validar que esté acorde con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.
5. Determinar la eficiencia de la política para el manejo contable de las propiedades, planta y equipo.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



6. Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de las propiedades, planta y equipo. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados.

7. Verificar que los costos de las propiedades, planta y equipo solo incluyan los siguientes conceptos:

- Precio de compra (menos descuentos, reducciones y similares).
- Aranceles y otros impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

8. Para las adiciones y retiros:

- Extraer directamente del módulo de Propiedades, Plantas y Equipos una lista de las adiciones y una lista de los retiros de este rubro realizados durante el período.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



- Realizar la depuración de los reportes (de manera independiente) para eliminar la información que no es necesaria, por ejemplo las reclasificaciones.
- Verificar la integridad de las bases de datos en cuanto a número de registros y monto total.
- Seleccionar una muestra de las adiciones y retiros de propiedad planta y equipo, y realizar los siguientes procedimientos:
- Verificar contra documento soporte: nombre del proveedor, NIT del Proveedor, número del documento de compra (factura), fecha del documento de compra, valor de la factura de compra, y la respectiva aprobación de la compra.
- Constatar la evidencia de recibido por parte del encargado de la Compañía que garantice la recepción del activo a satisfacción.
- Inspeccione físicamente la adición, y verifique que los soportes de las propiedades, planta y equipo, se encuentren en orden y de acuerdo a los procedimientos establecidos por la empresa.
- Validar que la adición: Sea para uso de la Compañía en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos;
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Generará a la Compañía beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- Pueda ser valorada con fiabilidad.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



- Verificar contra documento soporte la aprobación del retiro de la propiedad, planta y equipo.
- Constatar la evidencia de retiro de propiedad, planta y equipo contra el módulo de propiedad, planta y equipo.
- Si aplica, recalcule la utilidad y/o pérdida en el retiro de la Propiedad, Planta y Equipo.
- Determine la necesidad de proponer reclasificaciones contables y/o ajustes.

9. Comprobar si las partidas de propiedades, planta y equipo están medidas por el modelo del costo o por el modelo revaluación, el que aplique.

10. Si la Compañía está capitalizando intereses por préstamos, validar que el tratamiento contable está acorde con lo establecido en la NIC 23 para NIIF Plenas y en la Sección 25 NIIF para las PYMES.

11. Verificar que las construcciones en curso y maquinarias y equipos en montaje, efectivamente se encuentren en proceso y que no estén finalizadas y disponibles para ser reclasificadas al rubro de propiedad, planta y equipo correspondiente.

12. Revisar las cuentas de gastos de mantenimiento y de reparaciones, y validar que no existan partidas importantes que cumplan la definición de activo y deban ser capitalizadas.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



13. Observar los conteos físicos de propiedades, planta y equipo mediante muestreos, y revisar la compilación de los resultados.
14. Comprobar que el estado de la propiedad, planta y equipo sea el óptimo y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.
15. Verificar que las propiedades, planta y equipo estén adecuadamente aseguradas.
16. Revisar las conciliaciones de propiedades, planta y equipo, y verificar:
 - Su exactitud matemática.
 - Sus montos con la fuentes correspondientes:
 - Extraer la información del módulo de propiedad, planta y equipo a la fecha de cierre.
Extraer la información del módulo de contabilidad a la fecha de cierre.
 - Verificar la existencia y exactitud de las bases de datos Vs. datos incluidos en la conciliación preparada por la Compañía.
 - La razonabilidad de las partidas conciliatorias.
 - Las partidas de conciliación inusuales y evaluar si se han registrado apropiadamente.
 - Para aquellas partidas que tengan antigüedad superior a tres (3) meses, obtenga la justificación por parte de la Compañía.
 - Determine la necesidad de efectuar ajustes contables.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



- La adecuada segregación de funciones de las personas que intervienen en el procedimiento: quien elabora, revisa y aprueba el procedimiento.

17. Determinar la propiedad o la existencia de alguna restricción sobre cualquiera de estos activos.

18. Efectuar cálculo global del gasto y costo depreciación y de la depreciación acumulada al cierre, teniendo en cuenta:

- Método de depreciación.
- Vida útil.
- Valor residual.
- Formar una opinión sobre la razonabilidad del valor registrado en el módulo de propiedad, planta y equipo Vs. registros contables.
- Determinar la necesidad de proponer reclasificaciones contables y/o ajustes.

19. Para NIIF Plenas, solicitar a la Compañía la revisión anual del valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y analizar su razonabilidad.

20. Para NIIF para las PYMES, indagar si durante el período se presentó algún indicio de que se haya producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado con respecto al valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



propiedades, planta y equipo, en caso afirmativo, solicitar la respectiva revisión efectuada y analizar su razonabilidad.

21. Solicitar los test de deterioro realizados por la Compañía para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, y validar que el mismo se adopte a lo establecido en la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos para NIIF Plenas, y Sección 27 para NIIF para las PYMES.

22. Si la Compañía debe incurrir en costos futuros para retirar el activo y restaurar el medio ambiente al fin de la vida útil del activo, que implique una obligación legal o implícita, verifique que la Compañía reconozca una provisión por costos de desmantelamiento y revise la razonabilidad del estimado, el cual debe tener en cuenta los flujos de efectivo descontados.

23. Determinar la correcta clasificación y presentación de las propiedades, planta y equipo en los estados financieros.

24. Validar que las revelaciones en las notas a los estados financieros, cumplan con lo establecido en esta materia en la NIC 16 para NIIF Plenas y en la Sección 17 para NIIF para las PYMES.



IV. Preguntas directrices

- ¿Cuál es el marco legal y normativo de la empresa London Industrial S.A.?
- ¿Qué es propiedad, planta y equipo?
- ¿Cuáles son los procedimientos realizados por la empresa London Industrial S.A. aplicados para la adquisición y registro contable de la propiedad, planta y equipo?
- ¿Cómo es el control interno de la propiedad, planta y equipo de la empresa London Industrial S.A.?
- ¿Cuál es la importancia de aplicar COSO 2013 en la empresa London Industrial S.A.?

V. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de variables

OBJETIVO	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADOR	ÍTEMS
Identificar el marco legal y normativo de la empresa London Industrial S.A. aplicado a la propiedad planta y equipo.	Marco legal y normativo.	ACEPROYECT (2015). El marco legal nos proporciona las bases sobre las cuales las instituciones construyen y determinan el alcance y naturaleza de la participación política. Cabrera, M. (2014) Todas las empresas tienen activos de naturaleza durable en sus operaciones, éstos activos comúnmente son conocidos como propiedades, planta y equipo, también denominados activos de planta, e incluyen terrenos, estructuras de edificios (oficinas, fábricas y bodegas) y equipo (mobiliario, maquinaria, herramientas).	Se realizara un proceso de identificación de las leyes y normas relacionadas con la empresa en estudio	Leyes 822 de concertación tributaria y su reglamento. Ley de medio ambiente	Observación Entrevista Revisión documental
Analizar la adquisición y registro contable de la propiedad planta y equipo de la empresa.	Adquisición y registro contable de la propiedad planta y equipo	En este caso se procederá a revisar el procedimiento utilizado por la empresa para la adquisición y registro contable de la propiedad planta y equipo	Documentos soportes de las adquisiciones de la propiedad planta y equipo. Control interno en la propiedad planta y equipo Revisar el registro contable realizado a los activos fijos. Sección 17 de las NIIF para Pymes	Observación Entrevista Revisión documental Cuestionario	



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Evaluar el control interno bajo la metodología COSO 2013 en la adquisición y registro contable de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresa entidades (PYMES) de la empresa London Industrial S.A.	COSO 2013	Comisión de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO) (2013) El control interno es un proceso llevado a cabo por la administración, dirección y demás personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, pero no absoluta, el cual es adaptable a la estructura de la entidad.	Entorno de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión y monitoreo	Manual de control interno Aplicación de los 5 componentes de 17 principios y 77 enfoques Estados financieros	Observación Entrevista Revisión documental Cuestionario de control interno Análisis financiero
---	-----------	--	--	--	--



VI. Diseño metodológico

6.1 Enfoque de investigación

El trabajo se desarrolló bajo el enfoque de investigación cualitativa porque se llevó a cabo un proceso de observación, revisión y análisis de documentos normativos, tesis o monografías existentes relacionadas a este tema, con el objetivo de recopilar información oportuna en base al propósito de la misma. El trabajo se desarrolló en un corte transversal, es decir; en un corto tiempo, puesto que las variables que se han tomado son las más importantes para el fin de esta investigación.

6.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación es de carácter explicativa debido a que se realizó con el fin de determinar las causas y consecuencias de los procesos contables llevados a cabo por la entidad London Industrial S.A. con respecto al control interno ejercido sobre la propiedad, planta y equipo y el impacto que las actividades desarrolladas podrían ocasionar, gracias a la importancia que la propiedad, planta y equipo representan en sus estados financieros.

6.3 Población o área de estudio

El estudio se centró en el área contable de la empresa London Industrial S.A., donde se analizó específicamente el proceso contable y los procesos de control interno del rubro de propiedad, planta y equipo.



6.4 Muestra

La muestra está compuesta por los comprobantes del registro contable de la adquisición de propiedad, planta y equipo, la tabla de depreciación, actas de entrega sobre los bienes y los estados financieros de la empresa London Industrial S.A. durante los períodos 2015-2016.

6.5 Métodos y técnicas

El método de investigación aplicado es el inductivo porque los análisis obtenidos en la misma se basaron en los estudios realizados de todos los elementos que conforman los objetivos planteados para la tesis, con la finalidad de conocer los procesos contables y las actividades de control interno que la empresa London Industrial S.A. lleva a cabo en el rubro de propiedad, planta y equipo.

Las técnicas utilizadas para la obtención de información permitieron comprender los procesos que la entidad lleva a cabo y determinar el nivel de relevancia que representan en sus estados financieros. Esas técnicas son:

Análisis documental: enfocado en los procesos contables y actividades de control interno que permitan a las entidades llevar un registro, utilización y manejo adecuado sobre el rubro de la propiedad, planta y equipo.

Observación: la finalidad de esta técnica consiste en conocer el proceso sobre la adquisición de propiedad, planta y equipo, los soportes contables adjuntos, el método de



depreciación adoptada y las actividades que la alta gerencia define para la ejecución de controles internos fuertes.

Entrevista: realizada debido a la necesidad de saber cuáles son los procedimientos que la empresa ha adoptado durante el período contable estudiado, correspondiente al 2015-2016, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y el COSO 2013. En este último punto, se elaboró cada una de las preguntas donde se clasifican por grupo, según los cinco componentes del control interno, estableciendo rangos para medir el nivel de riesgo para cada uno de ellos, lo cual permitió obtener un análisis global de la situación de la empresa.

6.6 Instrumentos de análisis

La recopilación de información se obtuvo mediante la aplicación de instrumentos como: guía documental, observación y la elaboración de una entrevista dirigida al área contable de la empresa London Industrial S.A.

Cada resultado obtenido mediante los instrumentos de análisis fueron ordenados en los acápites correspondientes que conforman esta tesis, en el programa Word y el procesamiento de los datos que surgieron de la entrevista mediante el programa Excel, donde se tabuló la información mediante tablas y gráficas presentadas en los anexos de esta investigación.



VII. Análisis e interpretación de resultados

7.1 Marco legal y normativo

De acuerdo a la entrevista realizada al área de contabilidad de London Industrial S.A., quienes poseen el conocimiento sobre los procesos y actividades operativas de la entidad, se determinó la situación que presenta en el rubro de propiedad, planta y equipo, donde no se establecen medidas de controles completos que permitan adoptar políticas para el fortalecimiento de los procedimientos ejecutados bajo un marco de referencia para la clara presentación de la información financiera. Esto conducirá a una protección ineficiente sobre los registros, manejo y utilización de los bienes de la empresa, ocasionada por la falta de guías y monitoreo que permiten a un personal ejercer las funciones de manera correcta y eficaz.

7.2 NIIF para las PYMES sección 17 para propiedad, planta y equipo

London Industrial S.A. cuenta con un sistema contable donde se lleva un proceso normal de registro al momento de la adquisición de propiedad, planta y equipo. Es preciso aclarar que no han realizado proceso de baja de los bienes, los mismos no se codifican al momento de su compra y no hay personal a cargo de la supervisión y monitoreo. Como resultado, no existen los conteos de manera periódica acerca de la existencia de inventarios que poseen, lo cual representa una medida de control de suma importancia porque permite mantener información actualizada conforme a los registros contables ingresados en sistema.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Asimismo, la junta directiva no ha implementado líneas que permitan obtener una buena administración y protección de la propiedad, planta y equipo mediante políticas que deberían ser cumplidas conforme a actividades establecidas bajo normas aplicables que permitan estar regidos por los criterios contables adecuados.

7.3 COSO 2013

Al evaluar el control interno de la propiedad planta y equipo en la empresa London Industrial S.A, se realizaron preguntas relacionadas con cada uno de los componentes que se establecen dentro del COSO 2013, las respuestas obtenidas dieron como resultado una determinación de los diferentes tipos de niveles de riesgo que presenta la entidad en la actualidad. De acuerdo a lo antes descrito se detectó un nivel de riesgo alto, puesto que en la empresa no existen normas y políticas que dirijan cada una de las actividades operacionales que se realizan dentro de la entidad especialmente en el rubro de propiedad planta y equipo.

LONDON INDUSTRIAL S.A. MATRIZ DE RIESGO POR COMPONENTE SEGÚN COSO 2013			
COMPONENTE	RIESGO BAJO	RIESGO MEDIO	RIESGO ALTO
Entorno de control			7.5
Evaluación de riesgo		5	
Actividades de control			10
Información y comunicación			10
Actividades de supervisión			10

Figura 1. Matriz de riesgo basado en los 5 componentes COSO 2013

MATRIZ DE RIESGO		
De 1 al 4	De 5 al 7	De 8 al 10
Nivel bajo	Nivel medio	Nivel Alto



Figura 2. Nivel de riesgo global

Con el fin de presentar un análisis de riesgo global, se elaboró una gráfica mediante la evaluación realizada en el cuestionario de control interno, basadas en las 15 preguntas integradas en cada uno de los componentes según el COSO 2013, reflejando en la misma la situación general de riesgo de la empresa en el rubro de la propiedad, planta y equipo, ocasionado por la falta de aplicación de actividades que permitan a la misma obtener sus registros, manejo y utilización conforme a las normas aplicables.



7.4 Propuesta para mejoramiento de los procesos contables y control interno

7.4.1 Definición de la propuesta.

El diseño de un manual de procedimientos permitirá un control interno más eficiente sobre el rubro de propiedad, planta y equipo, el cual ayudará a la implementación de medidas más rigurosas que facilitarán a la entidad contar con procedimientos apegados a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas entidades (PYMES), acción que no solamente permite el correcto registro de los activos, sino una administración confiable e integral de los mismos.

7.4.2 Responsables técnicos.

Investigadores

- Enrique Antonio García Moraga
- Débora Yunoa Urbina Ruíz

Docentes de apoyo

- Msc. Alfredo Bermúdez (Tutor técnico)
- Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz (Tutor metodológico)

Apoyo institucional

- Fulgencia Porras Fletes (Contadora general)



- Casimira Anastasia Ramírez Roa (Auditor interno)

7.4.3 Título de la propuesta.

“Manual de procedimientos de control interno para un eficiente registro, manejo y utilización de la propiedad, planta y equipo para la empresa London Industrial S.A.”

7.4.4 Beneficiados.

- Socios accionistas
- Junta directiva o gobierno corporativo
- Gerencia general
- Personal operativo

7.4.5 Entidad beneficiada.

- London Industrial S.A.

7.4.6 Detalles del flujograma.

Según Ucha, F. (2011) El flujograma, también llamado diagrama de flujo, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso determinado, es decir; el flujograma consiste en representar gráficamente situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos.

El mismo, permitirá describir de manera detallada, los procesos que resultan de las actividades de control interno para la propiedad, planta y equipo, que ayudarán a la empresa a tener controles más eficientes sobre el uso de los bienes, preparando así, información confiable conforme a las normas aplicables para su consiguiente adopción.

Para mayor comprensión sobre el diagrama de flujos, a continuación se muestra detalladamente la simbología que será utilizada dentro del manual de procedimientos de control interno con su respectivo significado.

Simbología del flujograma








FIGURA	DESCRIPCIÓN
	Documento
	Registro y proceso
	Líneas de dirección
	Decisión alternativa
	Archivo permanente o temporal
	Conector
	Frecuencia de tiempo

Figura 3. Descripción de simbología utilizada en el flujograma

7.4.7 Diseño del manual de procedimientos.



LONDON INDUSTRIAL S.A.

PRODUCTOS QUÍMICOS

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA
UN ADECUADO REGISTRO, CONTROL Y UTILIZACIÓN DE LA
PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO PARA LA EMPRESA

LONDON INDUSTRIAL S.A.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO:	CONTENIDO	PÁGINA N°	1/18
-------------------	------------------	------------------	-------------

- I** Registro y aceptación
- II** Introducción
- III** Objetivos del manual
- IV** Uso del manual
- V** Registro contable y procesos de control interno de la propiedad, planta y equipo conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas entidades (PYMES) y el COSO 2013
- VI** Flujogramas y formatos



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: **REGISTRO Y ACEPTACIÓN** PÁGINA N° 2/18

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**

EDICIÓN N° 1

ELABORADO POR:

NOMBRE	CARGO	FIRMA	FECHA
Enrique Antonio García Moraga	Investigador		27/10/17
Débora Yunoa Urbina Ruíz	Investigador		27/10/17

REVISADO POR:

NOMBRE	CARGO	FIRMA	FECHA
Fulgencia Porras Fletes	Contador general		27/10/17
Casimira Anastasia Ramírez Roa	Auditor interno		27/10/17

AUTORIZADO

NOMBRE	CARGO	FIRMA	FECHA
Charlie Joseph Montalván III	Presidente ejecutivo		27/10/17
Thalía Paulina Rubio Lombardi	Gerente general		27/10/17



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO:

INTRODUCCIÓN

PÁGINA N°

3/18

En el siguiente manual se establecerán los procedimientos y actividades de control interno dirigido a la propiedad, planta y equipo de la entidad London Industrial S.A. con el propósito de implementar lineamientos que contribuyan en la administración de los recursos de forma sustancial, de manera que fortalezca los controles que se adoptarán con el fin de disminuir riesgos dentro de la entidad.

Se incorporarán el registro contable que debe llevarse a cabo según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas entidades (PYMES), incluyendo la adquisición, depreciación y baja en las cuentas de propiedad, planta y equipo, medidas de control que se deberá llevar a cabo mediante expedientes unitarios, manejo adecuado y los flujogramas que describirán paso a paso cómo deberá realizarse dichos procesos.

Mediante la elaboración de este manual de procedimientos, se pretende demostrar lo importante que resulta para una entidad, contar con una guía que permita dar a conocer la forma apropiada del trabajo que realizará el personal, bajo directrices que permitan poseer un solo lineamiento para una comprensión clara y apegada a las normas correspondientes.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO:	OBJETIVOS DEL MANUAL	PÁGINA N°	4/18
-------------------	-----------------------------	------------------	-------------

- Adoptar actividades de control que permita a la empresa mitigar los posibles riesgos en la administración de sus bienes.
- Generar y presentar información clara, precisa y confiable.
- Inculcar a los beneficiarios de la entidad, realizar el trabajo con el propósito de registrar, manejar y utilizar la propiedad, planta y equipo de manera más eficiente, acatando las directrices dirigidas al mejoramiento de los procesos con los que ya contaba la empresa.
- Integrar los procedimientos de manera sustancial como parte de las políticas de la empresa y de las actividades de control interno de los bienes.
- Realizar formatos de la documentación pertinente que permitan tener de manera ordenada, los archivos correspondientes para la verificación de información actualizada por cada uno de sus bienes.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO:

USO DEL MANUAL

PÁGINA N°

5/18

Para el uso adecuado del manual, se tomará en cuenta:

- La disponibilidad del manual de procedimientos de control interno para la propiedad, planta y equipo de la empresa London Industrial S.A., será plena y exclusivamente para los beneficiarios descritos anteriormente en el inciso 7.4.4 de este acápite.
- La entidad deberá asignar al personal competente para la supervisión del cumplimiento de todo lo impuesto en el manual de procedimientos de control interno para la propiedad, planta y equipo de la empresa.
- La estructura de este manual permitirá a los usuarios, encontrar de manera ordenada la información sobre las responsabilidades asignadas y estipuladas para el mejoramiento de las actividades de los controles para la propiedad, planta y equipo.
- Cualquier sugerencia proveniente de los beneficiarios de este manual acerca de cambios, implementación de nuevas medidas o eliminación, deberá ser consultada con las autoridades correspondientes en virtud del nivel jerárquico correspondiente.



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: **REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE
CONTROL INTERNO**

PÁGINA N°

6/18

Para el siguiente asunto se detallará lo correspondiente al registro contable y los procesos de control interno que la empresa deberá adoptar conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas entidades (PYMES) y el COSO 2013.

Proceso de adquisición

De acuerdo a lo que se establece en la NIIF para las PYMES, la empresa deberá reconocer una partida del costo de un elemento de propiedad planta y equipo como activo cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. Es preciso aclarar que el costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprende el precio de adquisición y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

En las NIIF para las PYMES se establece que la política contable que una entidad debe de elegir es “modelo del costo” o “modelo de revaluación”.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

**PROPÓSITO: REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE
CONTROL INTERNO**

PÁGINA N° 7/18

En el modelo de costo se establece que una entidad medirá un elemento de propiedad planta y equipo, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El modelo de revaluación establece que una entidad medirá un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos y si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: **REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE
CONTROL INTERNO**

PÁGINA N°

8/18

revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Depreciación

London Industrial S.A, distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Cuando se presenten factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado esto indica que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, se revisará las estimaciones



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

**PROPÓSITO: REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE
CONTROL INTERNO**

PÁGINA N°

9/18

anteriores y si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. London Industrial S.A contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar. Es preciso aclarar que la depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Baja de la cuenta de activo

Se dará de baja en cuentas un elemento de propiedad, planta y equipo cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

**PROPÓSITO: REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE
CONTROL INTERNO**

PÁGINA N° 10/18

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. Así mismo se determinará la ganancia o pérdida, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Medidas de control interno

- Aplicar a cada activo estimaciones de la vida útil y valor residual.
- Formarse criterios que ayuden al establecimiento de la vida útil para cada bien.
- Crear una política del límite de capitalización de las reparaciones o mantenimiento que se les brinda a los bienes.
- Contar con un sistema de control de registro especialmente en el rubro de propiedad planta y equipo.
- Codificar cada activo manteniendo una secuencia juntamente con el catálogo de cuentas.
- Mantener expedientes unitarios sobre cada uno de los bienes.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

**PROPÓSITO: REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE
CONTROL INTERNO**

PÁGINA N° 11/18

- Adoptar políticas que ayuden para una adecuada administración y protección de la propiedad, planta y equipo.
- Contar con información actualizada sobre los procesos llevado a cabo en el rubro de propiedad, planta y equipo.
- Crear manuales de control interno para el adecuado registro, manejo y utilización de la propiedad, planta y equipo.
- Asignar a una persona especializada en supervisar y controlar los activos.
- Realizar actividades para comprobar la existencia y eficiente utilización de propiedad, planta y equipo.



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: **REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO**

PÁGINA N° 12/18

PROCESO DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

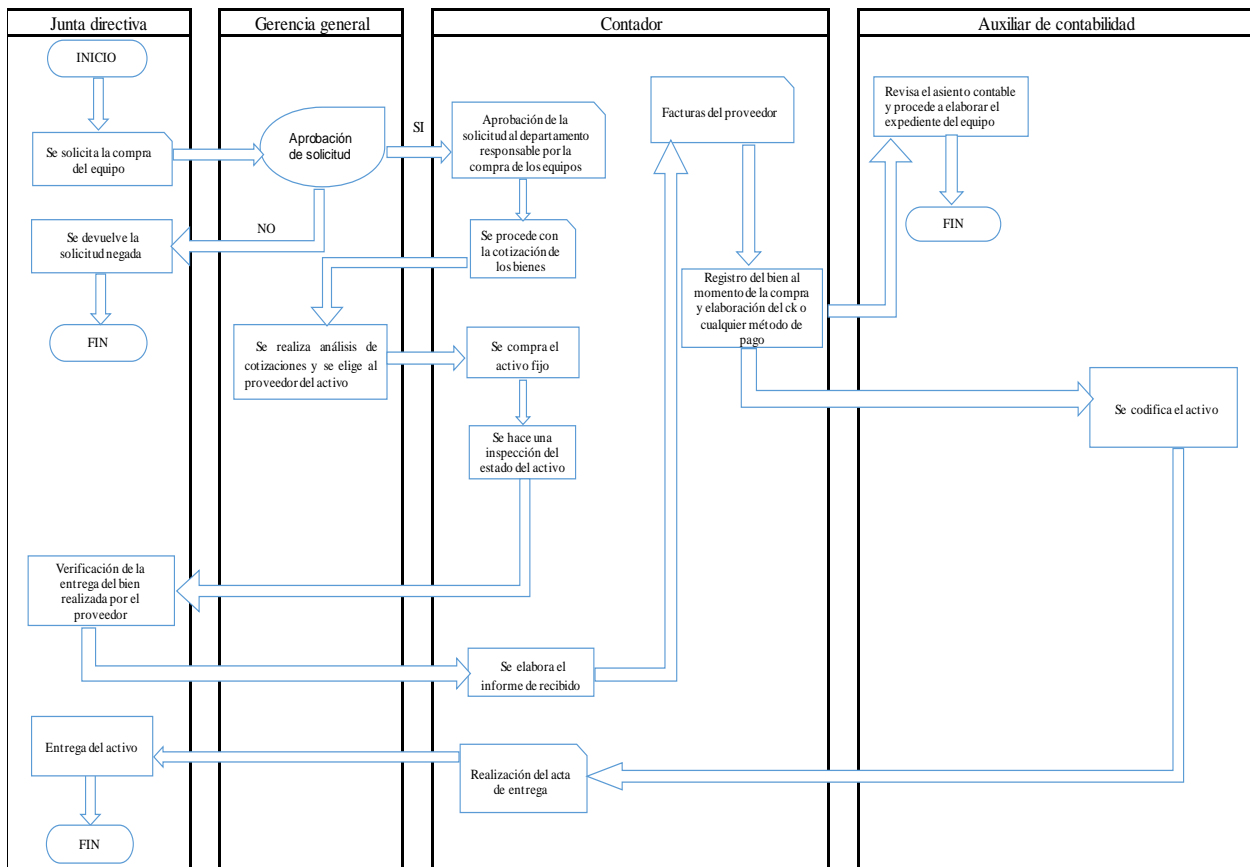


Figura 4. Flujograma del proceso de adquisición de activos fijos



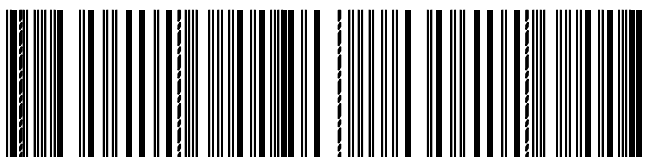
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE
CONTROL INTERNO

PÁGINA N° 13/18



121 50595560 01010001 3

- Indica que pertenece a propiedad, planta y equipo
 - 121 Terreno
 - 122 Edificio e instalaciones
 - 123 Maquinaria y equipo de producción
 - 124 Mobiliario y equipos de oficina
 - 125 Equipo de transporte
 - 126 Equipo de comunicación
 - 127 Herramientas y enseres
 - 128 Otros activos fijos
- El prefijo establecido en Nicaragua
- Indica los últimos cinco dígitos del número RUC
- Indica el número del grupo del activo
 - 1 Terreno
 - 2 Edificio e instalaciones
 - 3 Maquinaria y equipo de producción
 - 4 Mobiliario y equipos de oficina
 - 5 Equipo de transporte
 - 6 Equipo de comunicación
 - 7 Herramientas y enseres
 - 8 Otros activos fijos
- Número de activo según grupo y cantidad
- Indicará el departamento al que pertenece
 - 1 Sistema de gestión, ambiente, higiene y seg.
 - 2 Gerencia de operaciones
 - 3 Finanzas
 - 4 Comercialización

Figura 5. Codificación para la propiedad, planta y equipo



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: **REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO**

PÁGINA N° 14/18



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

EXPEDIENTE DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código	N° Factura	Descripción	Marca	Modelo	Serie	Color	Costo Adquisición	Estado del bien			Observaciones
								Bien	Regular	Malo	

Vida útil	Valor a depreciar	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Mantenimiento	Valor de mantenimiento	Valor en libros	Fecha	Ubicación en departamento	Póliza de seguro		Observaciones
									N°	Aseguradora	

SUPERVISOR

CONTADOR GENERAL

GERENCIA GENERAL

Figura 6. Expediente de adquisición de propiedad, planta y equipo.



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO

PÁGINA N° 15/18

PROCESO DE BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

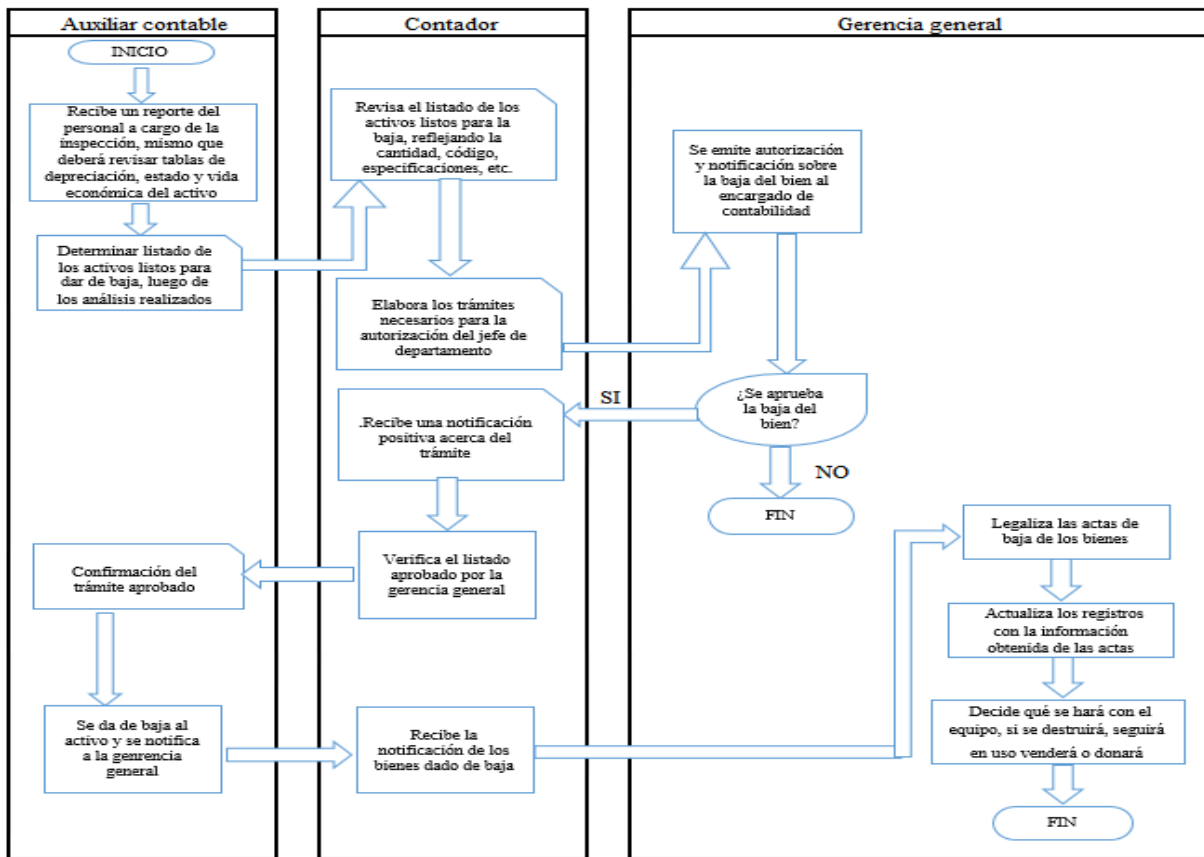


Figura 7. Flujoograma del proceso de baja de propiedad, planta y equipo



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: **REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO**

PÁGINA N° 16/18

	LONDON INDUSTRIAL S.A.
SOLICITUD DE BAJA DE ACTIVOS	
Descripción del bien: _____	
Grupo de la cuenta: _____	Código del activo: _____
MOTIVO DE LA SOLICITUD	
<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; height: 100px; width: 100%;"></div>	
Observaciones: _____	
	Fecha: _____
_____ Nombre y firma del solicitante	_____ Nombre y firma de la Gerencia general

Figura 8. Solicitud de baja de activos



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: **REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO**

PÁGINA N°

17/18

PROCESO DE INSPECCIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

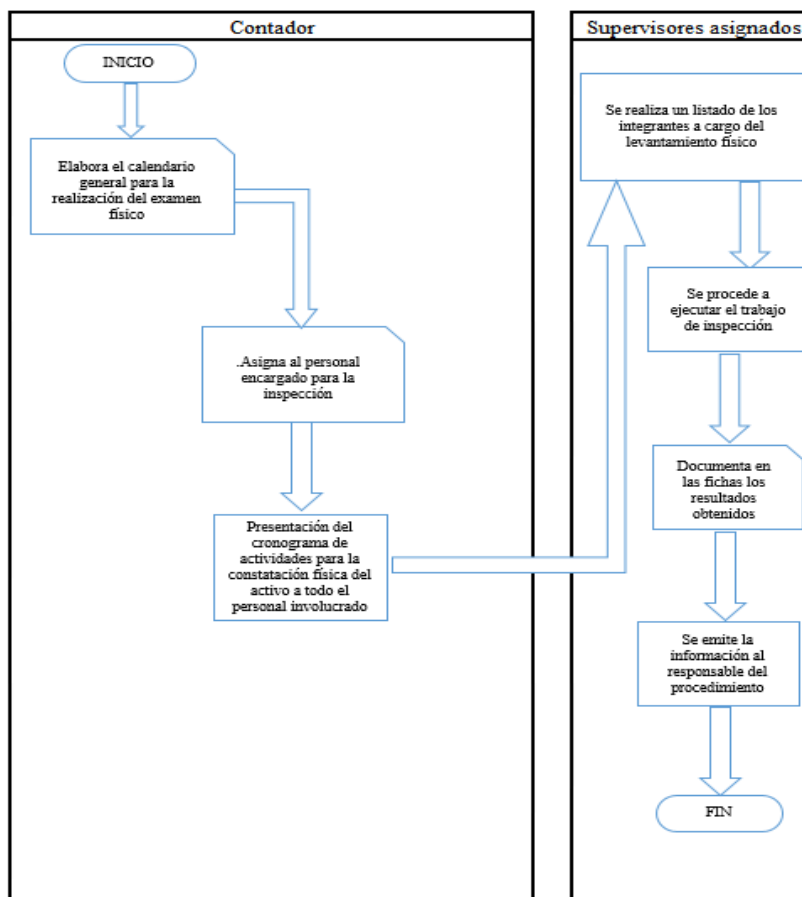


Figura 9. Flujograma del proceso de inspección de propiedad, planta y equipo



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

PROPÓSITO: REGISTRO CONTABLE Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO PÁGINA N° 18/18



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

FICHA DE INSPECCIÓN DE ACTIVOS

RESPONSABLE: _____ FECHA _____
 CARGO: _____
 ÁREA: _____

Código	Cuentas	Descripción	Marca	Modelo	Serie	Color	Estado del bien			Observaciones
							Bien	Regular	Malo	

SUPERVISOR

CONTADOR GENERAL

GERENCIA GENERAL

Figura 10. Ficha de inspección de activos



VIII. Conclusiones

Es inevitable pensar que todas las entidades están expuestas a sufrir deslices dentro de sus operaciones y que debido a ello, estos ocasionarían repercusiones importantes en el funcionamiento de la misma. Cada empresa debe hacer frente a las diversas circunstancias que en la medida en que estas se desarrollan, se originan por las deficiencias que en ellas están integradas, pero también es preciso recalcar, que existen amplias maneras de mitigar los errores sobre los controles que son aplicados o si realmente estas no cuentan con los sistemas que ayudan a enfrentarlos y dar soluciones claras, confiables y verificables a todos los obstáculos encontrados en el camino.

Luego de analizar las políticas utilizadas por London Industrial S.A., concluimos que las medidas adoptadas para la protección de sus activos son insuficientes y no existe un seguimiento para su correcta ejecución, es decir; que las pocas que establecen, no son llevadas a cabo de manera sistemática y ordenada, debido a que no cuentan con un supervisor del área que esté monitoreando dichas normas establecidas por la empresa.

Esto conduce a ciertas dificultades que podría perjudicarla a largo plazo y ocasionar deslices contables que en un futuro no podrán ser prevenibles por la falta de administración de sus recursos y actualización de los datos sobre los activos con los que cuenta la entidad. Esto es evidente ya que no establecen por ejemplo; codificar cada activo al momento de la compra, no



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



realizan conteos físicos de sus equipos, generando debilidades fuertes dentro del control de sus bienes.

Asimismo, no tienen establecidas actividades que se realicen con regularidad para establecer controles internos dentro de la empresa, que le permita al área de contabilidad tener información sobre el manejo y utilización de los activos en todos los departamentos a los cuales han sido asignados los diferentes equipos que facilitan la labor de sus empleados.

Es preciso aclarar que toda empresa debe tener la capacidad de ejercer los controles adecuados sobre sus recursos, de manera que es de gran relevancia que esas actividades que mencionamos en el párrafo anterior, sean primordialmente adoptadas por los funcionarios encargados del área contable, que le permita cumplir con las responsabilidades para el cuidado y protección, en este caso, de los activos que posee la entidad y ejercer los procesos necesarios que coadyuven al buen manejo y registro de los mismos, de manera que, como parte integral de la organización, permita a la alta gerencia alcanzar sus metas y objetivos planteados.

Los facilitadores de la información han demostrado interés en la implementación de actividades que ayuden a tener un mejor manejo sobre la propiedad, planta y equipo, debido a que consideran que estas ayudarán a que los procesos se lleven a cabo bajo la normativa internacional y de manera actualizada y transparente, puesto que conllevará a mantener la eficacia y eficiencia en la parte operativa de London Industrial S.A.



IX. Recomendaciones

La finalización del proceso investigativo permitió obtener resultados y conclusiones mediante los análisis aplicados a la entidad London Industrial S.A., lo que da paso a realizar las recomendaciones basadas en las actividades que la empresa está llevando a cabo y los procedimientos que deberán ser mejorados para efectos del fortalecimiento del control interno aplicado a la propiedad, planta y equipo.

La entidad en general deberá tener el pleno conocimiento sobre las nuevas aplicaciones de control interno que implementará la alta gerencia, que permitirán el correcto registro, manejo y utilización de los bienes.

Según los resultados obtenidos, las debilidades principales con las que cuenta la empresa, son la falta de controles rigurosos sobre sus bienes, debido a que los adoptados resultan ser insuficientes para la relevancia significativa que representan sus bienes en sus estados financieros, como se mencionaba en capítulos anteriores, estos reflejan un 15.05% de los activos totales revelados durante el período estudiado.

El diseño de herramientas para controles eficientes, permitirá a London Industrial S.A. sobreponer las debilidades encontradas como resultados de la investigación. Esencialmente, esas actividades de poco rendimiento requerirán de:

- La consumación (implementación) de políticas y procedimientos adecuados para el registro, manejo y utilización sobre esos bienes,



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



- Actividades de inspección sobre los activos por medio de acciones de control establecidas por el gobierno corporativo,
- Flujogramas en donde se detalle el proceso contable adecuado que debe realizarse al momento de la adquisición y baja de la propiedad, planta y equipo,
- Levantamiento de expedientes más completos que contengan a detalle todo lo referente a estos activos,
- Delegar un personal que se encargue de la supervisión constante, y
- La admisión de un sistema de codificación que ayudará a la disminución riesgos que puedan afectar a la entidad de manera progresiva.



X. Bibliografía

- AUDITOOL (2016). 24 *Procedimientos para auditar la cuenta de propiedad, planta y equipo*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3898-24-procedimientos-para-auditar-la-cuenta-de-propiedad-planta-y-equipo>
- ACEPROYECT (2015) Importancia de la aplicación de un marco de un marco legal y normativo. Recuperado de <http://aceproject.org/main/espanol/ei/eic.htm>
- Cabrera, M. (2014) Adquisición y Venta de inmuebles, planta y equipo. Recuperado de <http://profmariocabrera.udem.edu.ni/wp-content/uploads/2014/05/Contabilidad- III.pdf>
- Equipo Auditool (2016) 24 *Procedimientos para auditar la cuenta de propiedad planta y equipos*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3898-24-procedimientos-para-auditar-la-cuenta-de-propiedad-planta-y-equipo>
- Federación Internacional de Contabilidad (IFAC) (2009). *Guía de Normas internacionales de Auditoría*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1723-normas-internacionales-de-auditoria-y-control-de-calidad>.
- Frías Balladares, M. V. (2013). *Procedimientos para auditar la cuenta de propiedad planta y equipos en la empresa MEGRAPROFER S.A. en el primer semestre del año 2013*. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20401/1/T2425i.pdf>



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



International Accounting Standards Board (2015). *Normas internacionales de información financieras para pymes 2015*. Recuperado de:

<https://contauditorizate.wordpress.com/2016/04/25/descargar-niif-para-pyme-2015-traduccion-en-espanol/>

International Auditing and Assurance Standards Board (2013). *Normas internacionales de Auditoría, Material de apoyo*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/>

Narváez, A. A. (2013). *Contabilidad Uno*. Séptima edición. Recuperado de <http://misfolder.blogspot.com/2016/02/libro-de-contabilidad-1-y-2-andres-narvaez-recomendados.html>.

Rivas A. (2014). *Control interno de la propiedad planta y equipo*. Recuperado de <http://marquezrivaslopezvilorianavasabreu.blogspot.com/>

Ucha, F. (2011) *Flujograma*. Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/general/flujograma.php>



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**





XI. Anexos



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Guía de entrevista

GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL ÁREA CONTABLE DE LA ENTIDAD.

Nombre del entrevistado: Fulgencia Porras Fletes.
Puesto que desempeña: Contadora general.
Fecha: 12/08/2017
Hora de inicio: 10:00 am **Hora final:** 1:00 pm
Objetivo de la entrevista: Investigar la situación del control interno de la propiedad, planta y equipo de la empresa **London Industrial S.A.**, en relación a sus políticas aplicables, proceso de registros contables y/o administrativos que se están llevando a cabo.

Ítems	Preguntas Cerradas	SI	NO
Entorno de Control.			
1	¿La empresa requiere de un proceso de autorización para la adquisición, reparación y mantenimiento de un activo?	X	
2	¿Aplica la entidad estimaciones de la vida útil y valor residual de los activos con los que cuentan?		X
3	¿Cuál es el criterio que utilizan para el establecimiento de la vida útil de cada activo?		X
4	¿Existe una política de capitalización de las reparaciones o mantenimientos que se le dan a los activos? en caso de ser afirmativa ¿Cuál es el límite de capitalización?		X
Evaluación de Riesgo			
5	¿Cuenta la empresa con un sistema o módulo de propiedad planta y equipo, en caso contrario como se lleva el control del registro?		X
6	¿Cada activo es codificado, de ser así cual es la lógica de la numeración?		X



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



7	¿Se realizan actas de entrega hacia la persona que queda a cargo del activo?	X
8	¿La empresa asegura los activos adquiridos, mediante una póliza de seguro?	X
Actividades de Control		
9	¿Se tienen expedientes unitarios o independientes sobre cada activo?	X
10	¿El sistema de registro de la propiedad planta y equipo que utilizan es manual o automático, en cualquier de los casos que sea, se lleva un registro independiente, una tarjeta o ficha por cada activo?	X
Información y Comunicación		
11	¿La entidad adopta políticas para la adecuada administración y protección de la propiedad, planta y equipo?	X
12	¿La alta gerencia cuenta con información actualizada sobre los procesos llevados a cabo en relación con el rubro de propiedad, planta y equipo?	X
Actividades de supervisión y Manejo		
13	¿Se proporciona manuales sobre el control interno para el registro, manejo y utilización adecuada de la propiedad, planta y equipo?	X
14	¿Existe una persona asignada para el control y supervisión de los activos de la empresa?	X
15	¿Realizan actividades para comprobar la existencia y eficiente utilización de esos activos?	X



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



Para cada uno de los siguientes componentes se realizaron preguntas que determinan el nivel de riesgo que presenta London Industrial S.A.

Entorno de Control.

Se realizaron cuatro preguntas con un valor de 2.75 puntos cada una basada en un rango del 1 al 10.

MATRIZ DE RIESGO		
De 1 al 2.5	De 2.6 al 5	Del 5.1 al 10
Nivel bajo	Nivel medio	Nivel Alto

Evaluación de Riesgo.

Se elaboraron cuatro preguntas con un valor de 2.5 puntos cada una basada en un rango del 1 al 10.

MATRIZ DE RIESGO		
De 1 al 2.5	De 2.6 al 5	Del 5.1 al 10
Nivel bajo	Nivel medio	Nivel Alto

Actividades de Control.

Se efectuaron dos preguntas con un valor de cinco puntos cada una basada en un rango del 1-10.

MATRIZ DE RIESGO		
De 1 al 4	De 5 al 7	Del 8 al 10
Nivel bajo	Nivel medio	Nivel Alto



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



Información y Comunicación.

Se realizaron dos preguntas con un valor de cinco puntos cada una basada en un rango de 1-10.

MATRIZ DE RIESGO		
De 1 al 4	De 5 al 7	Del 8 al 10
Nivel bajo	Nivel medio	Nivel Alto

Actividades de Supervisión y Monitoreo.

Se elaboraron tres preguntas con un valor de cinco puntos cada una basada en un rango de 1-10.

MATRIZ DE RIESGO		
De 1 al 3.33	De 3.34 al 6.66	Del 6.67 al 10
Nivel bajo	Nivel medio	Nivel Alto



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



Análisis vertical del balance general

LONDON INDUSTRIAL S.A. BALANCE GENERAL PERÍODO COMPRENDIDO 2015 AL 2016				
Cuentas	%	2015		2016
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja	3.60%	C\$ 3,468,286.05	5.35%	C\$ 6,079,231.51
Bancos	1.77%	C\$ 1,703,966.52	0.57%	C\$ 646,102.66
Cuentas por Cobrar	33.99%	C\$ 32,777,916.58	37.75%	C\$ 42,868,273.61
Provisión de Cuentas Incobrables	-0.48%	C\$ (466,451.32)	-0.41%	C\$ (466,431.32)
Inventarios	41.94%	C\$ 40,446,142.31	38.22%	C\$ 43,405,747.26
Provisión de inventarios	-0.32%	C\$ (306,462.29)	-0.27%	C\$ (306,482.29)
Total Activo Corrientes	80.48%	C\$ 77,623,397.85	81.21%	C\$ 92,226,441.43
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Terreno	6.64%	C\$ 6,408,415.62	5.64%	C\$ 6,408,415.62
Edificio e Instalaciones	7.11%	C\$ 6,859,066.49	6.41%	C\$ 7,275,600.67
Maquinaria y Equipos de Producción	6.70%	C\$ 6,462,157.83	6.48%	C\$ 7,354,993.78
Mobiliario y Equipos de oficina	1.48%	C\$ 1,427,435.98	1.48%	C\$ 1,681,899.60
Equipo de Transporte	3.84%	C\$ 3,703,134.19	4.71%	C\$ 5,348,330.88
Equipo de Comunicación	0.17%	C\$ 165,040.48	0.16%	C\$ 183,200.34
Herramientas y Enseres	0.30%	C\$ 286,782.67	0.27%	C\$ 308,291.90
Otros Activos Fijos	0.08%	C\$ 76,761.41	0.00%	C\$ -
Depreciación Acumulada	-9.77%	C\$ (9,419,678.59)	-10.10%	C\$ (11,469,320.65)
Total Activo no Corriente	16.56%	C\$ 15,969,116.08	15.05%	C\$ 17,091,412.14
OTROS ACTIVOS				
Gastos Pagados por Anticipados	0.89%	C\$ 854,919.05	1.61%	C\$ 1,830,695.00
Impuestos Pagados Por Anticipados	2.07%	C\$ 2,000,565.76	2.12%	C\$ 2,410,716.44
Total Otros Activos	2.96%	C\$ 2,855,484.81	3.73%	C\$ 4,241,411.44
TOTAL ACTIVOS	100.00%	C\$ 96,447,998.74	100.00%	C\$ 113,559,265.01
PASIVOS CORRIENTES				
Proveedores	38.85%	C\$ (30,690,834.31)	35.34%	C\$ (32,593,024.28)
Cuentas Por Pagar	5.61%	C\$ (4,430,187.68)	9.20%	C\$ (8,487,832.71)
Préstamos Por Pagar	41.48%	C\$ (32,766,671.51)	41.58%	C\$ (38,352,586.81)
Gastos Acumulados por Pagar	4.27%	C\$ (3,370,721.09)	4.55%	C\$ (4,196,809.62)
Retenciones por Pagar	0.40%	C\$ (315,790.81)	0.21%	C\$ (194,883.77)
Impuestos por Pagar	3.20%	C\$ (2,525,662.77)	3.89%	C\$ (3,591,130.59)
Otras Cuentas por Pagar	2.61%	C\$ (2,062,350.26)	1.28%	C\$ (1,179,192.46)
Total Pasivos Corrientes	96.42%	C\$ (76,162,218.43)	96.05%	C\$ (88,595,460.24)
PASIVO NO CORRIENTE				
Préstamos por Pagar a Largo Plazo	3.58%	C\$ (2,826,464.51)	3.95%	C\$ (3,639,983.40)
Total Pasivo No Corriente	3.58%	C\$ (2,826,464.51)	3.95%	C\$ (3,639,983.40)
TOTAL PASIVO	100.00%	C\$ (78,988,682.94)	100.00%	C\$ (92,235,443.64)
PATRIMONIO				
Capital Social	1.20%	C\$ (210,000.00)	0.98%	C\$ (210,000.00)
Utilidades ó Pérdidas Acumuladas	73.72%	C\$ (12,871,573.11)	71.10%	C\$ (15,160,257.96)
Utilidades ó Pérdidas del Ejercicio Anterior	0.00%	C\$ -	0.00%	C\$ -
Utilidades ó pérdidas del Ejercicio	25.07%	C\$ (4,377,742.79)	27.92%	C\$ (5,953,563.41)
Total Patrimonios	100.00%	C\$ (17,459,315.90)	100.00%	C\$ (21,323,821.37)
Total Pasivo + Patrimonio		C\$ (96,447,998.84)		C\$ (113,559,265.01)



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.**



Registro de adquisición de activo fijo

LONDON INDUSTRIAL S.A.		CHEQUE No. 0 0 1 4 2 1 9	
Productos químicos 14.129		Lugar y fecha <u>Managua</u> <u>8</u> <u>Mes</u> <u>5</u> <u>Año</u> 2017	
PÁGUESE A LA ORDEN DE		GLAMOMUEBLES S.A. C\$ **23,592.28**	
LA SUMA DE		VEINTIRES MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS CÓRDOBAS CON 28/100 CÓRDOBAS	
BDF		<i>JOSÉ OSORIO</i>	<i>POLANCOR</i>
CUENTA N° 100-001454-7		FIRMA AUTORIZADA	FIRMA AUTORIZADA
CONCEPTO DE PAGO			
CANCELACIÓN DE SALDO POR LA COMPRA DE MUEBLES PARA SUCURSAL MONSEÑOR LEZCANO Y SUCURSAL BELLO HORIZONTE, SEGÚN COTIZACIÓN ADJUNTO \$819-37 TC 29.8308 RET S/42.508.89			
		CHEQUE No. 0 0 1 4 2 1 9	
NÚMERO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
112-01-04-0000	Banco de Finanzas	0.00	23,592.28
113-03-01-0000	Contratista	0.00	24,374.03
215-01-00-0000	IR s/Compra de bienes y servicios	0.00	850.18
124-01-00-0000	Mobiliarios y equipos de oficina	42,508.89	0.00
142-02-00-0000	Anticipos de IVA	6,376.33	0.00
540-03-00-0000	Diferencias cambiarias	0.00	68.73
		48,885.22	48,885.22
ELABORADO POR		REVISADO POR	APROBADO POR
DATOS DE LA PERSONA QUE RECIBE EL CHEQUE			
NOMBRE	IDENTIFICACIÓN	RECIBÍ CONFORME	FECHA



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Acta de entrega



LONDON INDUSTRIAL S.A.
PRODUCTOS QUÍMICOS

ACTA DE ENTREGA- RECEPCIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS Y BIENES SUJETOS DE CONTROL ADMINISTRATIVO DE LA UNIDAD DE LABORATORIO:

En la ciudad de Managua, a los catorce días del mes de julio del año dos mil diecisiete, los suscritos Lic. Robert Duarte Montes quien entrega los bienes a la señorita Ing. Cela Artola Vaca quien recibe los bienes en calidad de responsable en las oficinas de **London Industrial**, Esquipulas, Managua.

-Recepción correspondiente

Al efecto con la presencia de las personas mencionadas anteriormente se procede con la constatación física y entrega-recepción de los activos fijos y bienes sujetos de control administrativo de acuerdo al siguiente detalle:



#SERIE	CLASE	DETALLE	ESTADO	MARCA	MODELO
81200200171710 32	PH METER	INSTRUMENTODE LABORATORIO PARA MEDICIÓN DE PH	NUEVO, RECIÉN COMPREDO	OPERA INSTRUMENTS	MP511

Observaciones: Se deja constancia que el custodio entrante Ing. Cela Artola Vaca, se encargará de velar por el buen uso, conservación, administración, utilización, así como que las condiciones sean adecuadas y no se encuentren en riesgo de deterioro de los bienes mencionados y confiados a su guarda.

Recibí conforme


Entregué conforme



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA LONDON INDUSTRIAL S.A.



Asiento de depreciación

		 LONDON INDUSTRIAL S.A. COMPROBANTES DE DIARIO AL MIÉRCOLES 28 DE FEBRERO DE 2016		
N° REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
CUENTA CONTABLE		DESCRIPCIÓN		
0 0 0 0 0 0 0 0 7	28-02-17	CONTABILIZAMOS LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO SEGÚN DETALLE		
130-01-00-0000		Maquinaria y equipo de producción		C\$61,368.39
130-02-00-0000		Mobiliario y equipo de oficina		C\$10,076.44
130-03-00-0000		Equipo de transporte		C\$54,604.22
130-04-00-0000		Equipo y herramientas menores		C\$1,065.45
130-05-00-0000		Depreciación de edificio		C\$51,508.50
510-03-21-0000		Depreciación de maquinaria y equipo	C\$61,368.39	
510-03-26-0000		Depreciación de edificio	C\$30,949.51	
520-30-00-0000		Depreciación de mobiliario y equipo de oficina	C\$4,237.24	
520-31-00-0000		Depreciación de equipos rodantes	C\$54,604.22	
520-53-00-0000		Depreciación de edificio	C\$12,000.31	
520-59-00-0000		Depreciación de herramientas y enseres	C\$1,065.45	
530-20-00-0000		Depreciación de mobiliario y equipo de oficina	C\$5,839.20	
530-21-00-0000		Depreciación de edificio	C\$8,558.68	
			C\$178,623.00	C\$178,623.00

Organigrama

