

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

Evaluation of the internal control of property, plant and equipment and its impact on the financial statements of the company Aleph Tabak, in the city of Esteli during the second half of 2023.

Daniela María González Moreno

Centro Universitario Regional de Estelí, UNAN-Managua/CUR-Estelí

gmdaniela2002@gmail.com

Gissell Paola Navarro Gutiérrez

Centro Universitario Regional de Estelí, UNAN-Managua/CUR-Estelí

gpnavarrog@gmail.com

Minder Alí Castillo Martínez

Centro Universitario Regional de Estelí, UNAN-Managua/CUR-Estelí

mindermartinez@gmail.com

Leyla Marielka Cruz Cruz

Centro Universitario Regional de Estelí, UNAN-Managua/CUR-Estelí

<https://orcid.org/0000-0003-4153-6955> ley042000@gmail.com

Resumen

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

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

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

Abstract

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

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

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

Introducción

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

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

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

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

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

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

El desarrollo investigativo permitió determinar oportunidades de mejora en el control interno de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad, por lo cual, se propone un manual de activos fijos en el que se involucran a todos los departamentos de la compañía y se consideran todos los procesos actuales de Aleph Tabak.

Materiales Y Métodos

Esta investigación se plantea dentro de un enfoque cualitativo, ya que pretende obtener un conocimiento profundo y detallado del control interno de la Propiedad, Planta y Equipo y su impacto en los estados financieros de la empresa Aleph Tabak. A diferencia de solo la medición y análisis estadístico que es característicos de la investigación cuantitativa, esto permite capturar información detallada que proporciona una comprensión profunda del tema en estudio, (Jain, 2023). Estas herramientas permitieron identificar y analizar los problemas asociados al control interno de la empresa, proporcionando información clave para la optimización de los procesos existentes.

El tipo de estudio utilizado es descriptivo, ya que de este modo se puede realizar un examen objetivo y detallado del control interno de la Propiedad, Planta y Equipo. Este enfoque facilita la recopilación de datos relevantes sobre la aplicación y eficacia de los controles, así como su impacto en la información financiera de la empresa. El objetivo principal fue describir cómo se llevan a cabo estos procesos en Aleph Tabak, identificar las prácticas contables utilizadas y analizar posibles incidencias en materia de control interno.

Según Hernández (2014), la población es el conjunto de todos los casos que cumplen con ciertas especificaciones. En este estudio, la población accesible corresponde a la empresa Aleph Tabak. La muestra es una parte representativa de la población, esta puede seleccionarse de manera probabilística o no probabilística, dependiendo del enfoque, alcance, objetivos y diseño de la investigación. En este caso, la muestra corresponde al área de contabilidad patrimonial de Aleph Tabak.

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

Las técnicas de recolección de datos se sustentan en métodos como observación, entrevistas y cuestionarios. La observación permitió una verificación directa y no intrusiva de los procesos asociados a la gestión de los bienes de Aleph Tabak, a través de una guía estructurada que considera aspectos relevantes en las áreas contable y administrativa. Las entrevistas, formuladas a través de preguntas abiertas, proporcionaron una visión detallada desde el punto de vista de los involucrados, permitiendo explorar los problemas identificados y sus posibles soluciones. Los cuestionarios, por su parte, recabaron información valiosa a través de preguntas abiertas y cerradas, dando a los participantes la posibilidad de reflexionar y responder de forma autónoma.

En el trabajo investigativo, se realizó un análisis documental enfocado al control interno relacionado con la adquisición y administración de activos fijos. Se revisaron informes internos existentes y registros contables para conocer los procedimientos establecidos en la empresa Aleph Tabak. Adicionalmente, se evaluaron los procesos de registro, clasificación, depreciación y disposición de activos, considerando los requerimientos específicos del régimen fiscal de Zona

Franca. Este enfoque permitió identificar fortalezas y debilidades en los sistemas actuales, brindando una base para validar la información y plantear mejoras en la gestión de los bienes.

La investigación documental es una fase esencial en el proceso investigativo. En el estudio en cuestión, se inició con la delimitación del tema, considerando la relevancia del rubro de propiedad, planta y equipo en cualquier entidad económica, así como la viabilidad de la información a recabar. Se consultaron fuentes bibliográficas confiables, como libros de texto y sitios web especializados, para sustentar el marco teórico y proporcionar un fundamento sólido al estudio.

La elaboración de instrumentos de recolección de datos primarios es otra etapa crucial en la investigación. En este caso, se implementaron guías de observación, entrevistas y cuestionarios estructurados, dirigidos al personal clave de la empresa Aleph Tabak, como la contadora general y el analista contable. Estos instrumentos permitieron obtener información precisa y relevante sobre la situación y el proceso operativo contable y administrativo en torno a la propiedad, planta y equipo. La elección de estos instrumentos se basó en la necesidad de obtener datos cualitativos y cuantitativos que enriquecieran el análisis y la interpretación de los resultados.

El trabajo de campo es una fase que implica la aplicación práctica de los instrumentos de recolección de datos en el entorno real de estudio. En este estudio, se realizaron visitas a la empresa Aleph Tabak, ubicada en la ciudad de Estelí, para observar directamente los procesos de control y manejo de propiedad, planta y equipo. Durante estas visitas, la contadora general y el analista contable brindaron un recorrido por las instalaciones, permitiendo identificar las áreas en las que se manejan los bienes mobiliarios y los procedimientos contables asociados, como la adquisición, asignación de cuentas contables, depreciación, inventarios físicos y control de bajas. Esta observación directa facilitó la identificación de debilidades en los procesos que afectan la información financiera y la materialidad de los bienes físicos.

Finalmente, la elaboración del documento final constituye la etapa en la que se analizan y discuten los datos recolectados, para presentar los resultados obtenidos. En este proceso, se condensan los conocimientos adquiridos y se brindan soluciones óptimas a las problemáticas encontradas. La discusión de los resultados debe centrarse en interpretar los hallazgos en relación con los objetivos propuestos, comparándolos con estudios previos y teorías existentes, y destacando las contribuciones del estudio al conocimiento en el área. Las conclusiones deben sintetizar los hallazgos más relevantes y sugerir posibles aplicaciones y áreas para futuras investigaciones.

Discusión Y Resultados

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

La evaluación del control interno de la propiedad, planta y equipo en Aleph Tabak constó de la recopilación de información, su análisis y posterior proposición de un manual. Si bien se encontraron algunos procedimientos para el mantenimiento de maquinaria, la gestión de activos fijos carecía de un marco formal. Esta situación evidenciaba la necesidad de establecer ciertos criterios y fortalecer los controles internos en esta área, con el objetivo de garantizar la integridad de los registros contables, optimizar la vida útil de los activos y cumplir con las normativas vigentes.

En cuanto al control interno de propiedad, planta y equipo, Aleph Tabak reconoce su importancia, pero presenta debilidades significativas. Aunque existen ciertos procesos contables para el manejo de estos activos, la empresa no cuenta con un manual formal que estandarice sus procedimientos. La gestión se realiza mayoritariamente de forma verbal, apoyada por el analista contable y el personal administrativo, lo que compromete la eficiencia y consistencia del control interno.

El proceso de adquisición de activos fijos es clave para Aleph Tabak, el proceso inicia cuando se detecta una necesidad operativa, y dependiendo del valor del bien, la solicitud se dirige al encargado de compras o a la gerencia financiera. Sin embargo, no hay criterios claramente establecidos para determinar el nivel de aprobación requerido, lo que genera ambigüedades y falta de estandarización en las decisiones de inversión. Esto representa un riesgo tanto para la transparencia de la información financiera como para el cumplimiento de las normativas fiscales vigentes.

El registro contable de estas adquisiciones se realiza en el sistema “Odo”, donde el analista contable verifica que el bien cumpla con las características de un activo fijo. Toda adquisición superior a \$500 se reconoce como tal, pero no se cuenta con soporte físico que respalde la incorporación del bien al sistema, lo que genera incertidumbre sobre el momento real de ingreso y ubicación del activo.

Las adquisiciones están sujetas a regulaciones del régimen de zona franca, lo que implica una serie de trámites aduaneros adicionales. Cada compra debe ser justificada con pólizas y declaraciones que formalicen su entrada al inventario, y este proceso involucra a varias áreas de la empresa, incluyendo contabilidad, logística y administración.

Una vez registrado, cada activo cuenta con una ficha individual donde se detallan características clave como valor, fecha de adquisición, ubicación, proveedor y vida útil. Estas fichas permiten calcular automáticamente la depreciación mensual, que es registrada mediante asientos contables que se generan en estado “borrador” y posteriormente se publican.

La empresa utiliza cuentas analíticas para asignar los costos de depreciación a las diferentes áreas, como producción o administración. Este método permite un costeo más detallado, pero requiere de una actualización constante para reflejar los movimientos de los activos entre departamentos, algo que actualmente no se realiza de forma sistemática.

Respecto al seguimiento y control, aunque se lleva una base de datos en Excel, no se aplica un sistema de etiquetado físico a los bienes, lo que dificulta su identificación y rastreo. Además, los inventarios físicos solo se realizan anualmente, y es hasta entonces cuando se detectan discrepancias entre lo registrado y la realidad.

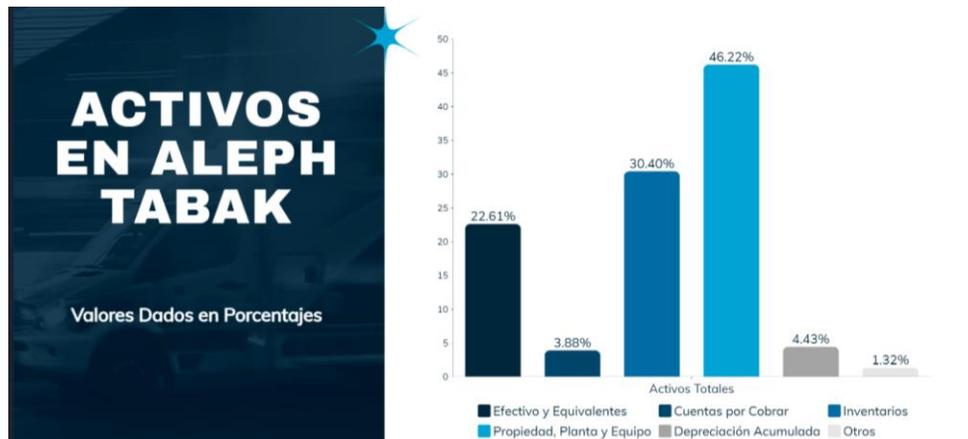
Las transferencias internas de activos entre departamentos también se realizan de manera informal, sin documentos de respaldo. Esto afecta la precisión de los registros contables, ya que las cuentas analíticas asignadas inicialmente no se actualizan tras los movimientos, lo cual distorsiona los costos reales por área.

El proceso de baja de activos tampoco está estandarizado. Los bienes en desuso son dados de baja únicamente cuando se detectan en los inventarios físicos, y no existe un procedimiento claro para identificar, evaluar o autorizar estas bajas. En el caso de ventas, el proceso se realiza por correo y no siempre incluye documentación formal ni respaldo contable inmediato.

Finalmente, todas estas debilidades en el control interno del PPE reflejan la necesidad urgente de implementar políticas, manuales y sistemas más rigurosos. Esto permitiría a Aleph Tabak asegurar una gestión eficiente, transparente y alineada con los principios contables, fiscales y operativos, fortaleciendo así la sostenibilidad financiera y administrativa de la empresa.

La propiedad, planta y equipo representan un activo fundamental para Aleph Tabak, constituyendo casi el 50% del total de los activos de la empresa. Esta significativa proporción refleja la naturaleza de su operación, donde las máquinas y equipos especializados son indispensables para la producción de puros a base de tabaco. La inversión en estos activos no solo garantiza la continuidad de las operaciones, sino que también posiciona a la empresa en el mercado. Sin embargo, esta alta concentración de activos fijos expone a la compañía a riesgos como la obsolescencia tecnológica y la necesidad de realizar inversiones periódicas en mantenimiento y renovación.

Figura No. 1: Representación proporcional de los activos en Aleph Tabak.



Fuente: Elaboración propia a partir de la información recopilada en la empresa.

El análisis de los activos de Aleph Tabak evidenció la importancia de la propiedad, planta y equipo dentro de su estructura financiera. La empresa reconoce la necesidad de elaborar informes periódicos que evalúen el uso y desempeño de estos activos, ya que su adecuada gestión contribuye directamente a la generación de ingresos y la toma de decisiones estratégicas sobre inversiones futuras.

En el proceso de depuración de la base de datos de activos fijos, se estableció un criterio para reconocer como activos aquellos cuyo valor individual superara los \$500.00. Esta medida permitió identificar y excluir elementos que no cumplieran con dicho umbral, resultando en una disminución del 1.03% en el valor total de los activos fijos y una reducción del 4.10% en la depreciación acumulada. Estos ajustes reflejan de manera más precisa el valor actual de los activos y su desgaste, asegurando una presentación contable fiel a la realidad económica de la empresa. Además, la depuración contribuye al cumplimiento normativo y mejora la calidad de la información financiera disponible para los interesados.

Es importante destacar que la depuración de activos fijos también impactó en las utilidades de Aleph Tabak, registrando una disminución del 5.08%. Este efecto se debe a la reducción en los gastos por depreciación asociados a los activos depurados. Aunque la depreciación es un gasto no monetario, su ajuste influye directamente en el resultado neto de la empresa. Una adecuada gestión de la depreciación permite una representación más fiel de la rentabilidad operativa y facilita la planificación financiera a largo plazo. Por lo tanto, la depuración de activos fijos no solo mejora la precisión contable, sino que también optimiza la toma de decisiones estratégicas en la organización.

Figura No. 2: Comparativa por depuración en base de datos.

| ALEPH TABAK, S. A. | | | |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 | | | |
| (Córdoba) | | | |
| COMPARATIVA | | | |
| | ANTES | DESPUÉS | DIFERENCIA (%) |
| <i>Propiedad Pta y Equipo</i> | 36,877,089.91 | 36,474,088.63 | |
| Activo Fijo | 62,908,970.22 | 62,258,316.53 | -1.03% |
| De depreciación acumulada | -6,031,830.32 | -5,784,277.90 | -4.10% |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información recopilada en la empresa.

De acuerdo con los datos presentados en el balance general, se realizaron registros contables presentados a continuación:

Figura No. 3: Registros contables por ajustes propuesto en PPE.

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

Fuente: Elaboración propia a partir de la información recopilada en la empresa.

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

El análisis del control interno sobre la propiedad, planta y equipo se centró en evaluar los procedimientos de adquisición, custodia, mantenimiento, depreciación y baja de activos. Mediante la aplicación de cuestionarios y la revisión de la documentación, se identificó que gran parte de los procedimientos evaluados eran poco eficaces y efectivos. Sin embargo, se detectaron algunos que resultaban beneficios, por ejemplo: la autorización de compra, la autorización de reparaciones mayores y la realización de inventarios físicos.

Las deficiencias identificadas en el control interno sobre la propiedad, planta y equipo no solo representan un riesgo para la seguridad de los activos, sino que también pueden generar pérdidas económicas significativas para la empresa. Por ejemplo, la falta de un sistema adecuado de mantenimiento preventivo puede resultar en averías imprevistas, generando costos de reparación elevados y tiempos de inactividad que afectan la producción. Además, la ausencia de controles sobre la baja de activos podría facilitar la sustracción de bienes, lo que representa una pérdida directa para la empresa. En última instancia, estas deficiencias pueden comprometer la capacidad de la empresa para cumplir con sus objetivos financieros y operativos.

En Aleph Tabak, el proceso de adquisición de propiedad, planta y equipo (PPE) responde a necesidades operativas específicas. Este procedimiento puede ser formalizado mediante solicitudes dirigidas a la gerencia financiera si se trata de bienes de alto valor, o bien gestionado directamente por el área de compras cuando se trata de adquisiciones menores. Sin embargo, la empresa no cuenta con criterios claramente definidos que indiquen cuándo una solicitud debe escalar a nivel gerencial, lo que introduce subjetividad y posibles inconsistencias entre áreas.

Para una adquisición eficiente, se requiere considerar diversos factores como el tipo de activo, su utilidad esperada, ubicación, costos relacionados (transporte, instalación, mantenimiento), y posibles alternativas. Este análisis previo ayuda a estimar correctamente el valor total de la inversión y favorece decisiones informadas. El proceso contable de adquisición también implica registrar el activo en una ficha con datos detallados, incluyendo su ubicación y cuenta analítica correspondiente para efectos de depreciación. No obstante, el sistema actual presenta rigidez al impedir modificar estas cuentas una vez configuradas, lo cual complica el ajuste contable si el activo cambia de uso o área.

Además, aunque los activos son registrados en bases de datos y codificados, no son físicamente etiquetados, lo que dificulta su identificación en auditorías o revisiones operativas. Por ello, se destaca la importancia de realizar evaluaciones periódicas y completas de los activos, considerando tanto su inversión inicial como su mantenimiento y contribución al rendimiento general del negocio. Este enfoque integral permite tomar decisiones estratégicas más precisas, evitar gastos imprevistos y optimizar el uso de recursos, asegurando un mayor retorno sobre la inversión.

En Aleph Tabak, los activos fijos, especialmente los bienes muebles, son trasladados entre áreas según las necesidades operativas. No obstante, la empresa carece de manuales o procedimientos formales que obliguen a registrar y notificar estos movimientos, lo que genera riesgos como el uso ineficiente, deterioro prematuro, pérdida o dificultad para realizar mantenimientos y tomar decisiones acertadas. Esta falta de control compromete la eficiencia operativa y la exactitud de los registros contables.

Aunque la infraestructura de la empresa permite físicamente el traslado de activos, la ausencia de comunicación efectiva entre las áreas y los encargados del control interno limita la trazabilidad de estos bienes. Se recomienda implementar un sistema que documente cada traslado en tiempo real, permitiendo una supervisión más precisa y estratégica. La capacidad de reubicar activos de forma eficiente mejora la utilización de recursos, eleva la productividad y fortalece la respuesta ante cambios operativos. Registrar y evaluar sistemáticamente estos movimientos facilitaría una toma de decisiones alineada con los objetivos organizacionales y fortalecería la competitividad de Aleph Tabak.

En Aleph Tabak, el proceso de baja de activos fijos no sigue un protocolo formal ni oportuno. A menudo, los bienes en desuso permanecen en sus áreas asignadas sin ser reportados inmediatamente, y solo se detectan durante los levantamientos físicos realizados por el área contable. Esta práctica limita la capacidad de la empresa para responder adecuadamente ante fallas operativas, afectando la eficiencia productiva, elevando riesgos laborales y comprometiendo la calidad del producto final. Además, la falta de formularios o procedimientos específicos impide determinar con claridad el momento adecuado para dar de baja un activo.

La omisión en el registro oportuno de estos bienes puede llevar a una sobrevaloración del capital contable, generando una percepción errónea sobre el estado financiero de la empresa. Esto representa un riesgo contable al asumir que se dispone de activos que, en la práctica, ya no aportan valor. La descapitalización no registrada puede afectar tanto los análisis internos como la imagen de la empresa ante terceros, como inversionistas o acreedores. Por ello, es esencial establecer controles formales que evalúen periódicamente el estado y la utilidad de cada activo.

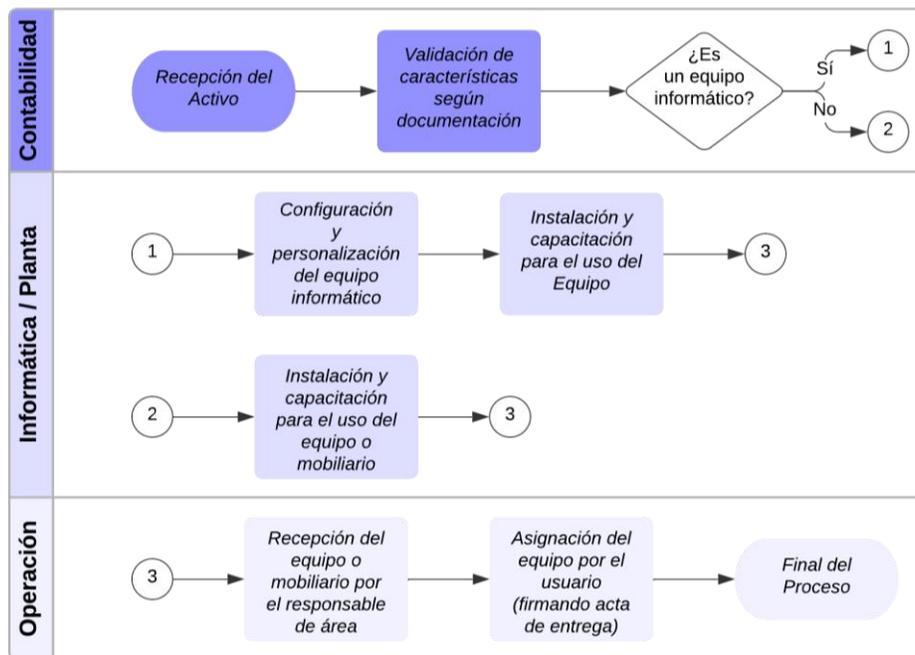
Desde una perspectiva financiera, la baja de un activo afecta el balance general al reducir el valor total de los activos fijos y, en algunos casos, el capital contable. También puede tener efectos indirectos sobre los ingresos y la productividad si el bien dado de baja era esencial para las operaciones. Además, este proceso puede influir en los flujos de efectivo de la empresa, ya sea por ingresos derivados de la venta del activo o por los costos asociados a su retiro. Incluso puede tener implicaciones fiscales beneficiosas si se registran pérdidas deducibles. En conjunto, una gestión adecuada de las bajas asegura una representación más precisa de la situación financiera y permite una asignación eficiente de recursos.

La propiedad, planta y equipo representa una de las inversiones más significativas en Aleph Tabak, por lo cual su adecuada gestión es esencial para asegurar el funcionamiento eficiente y sostenible de la empresa. Tras el análisis de los procesos actuales, se identificaron debilidades en el control de estos activos, como la falta de lineamientos formales, registros incompletos y ausencia de procedimientos estandarizados para su adquisición, traslado y baja. Estas deficiencias pueden comprometer tanto la operatividad como la fidelidad de los estados financieros. En base a los

resultados del análisis realizado, se propone la elaboración de un manual para la gestión de la propiedad, planta y equipo de Aleph Tabak. Este documento detallará los procedimientos para contables, financieros y operativos como la adquisición, custodia, mantenimiento, depreciación y baja de activos, así como las responsabilidades de cada área involucrada. A través de la implementación de este reglamento y de una capacitación apropiada, se busca garantizar el cumplimiento de las normas internas, minimizar las pérdidas y optimizar la utilización de los activos fijos de la empresa.

Especificando y proponiendo una serie de políticas que van desde lo operativo hasta algo más complejo como lo es su registro contable y su control; ciertos criterios de reconocimiento y clasificación de propiedad, planta y equipo, estructuración de procedimientos a modo de pasos detallados y la elaboración de formatos pertinentes para cada uno de estos procedimientos.

Figura No. 4: Procedimiento de asignación de propiedad, planta y equipo.



Fuente: Elaboración propia a partir de la información recopilada en la empresa.

Asimismo, se pretende involucrar a todos los departamentos en la elaboración del manual y su periódica reevaluación, siendo fundamental para garantizar su éxito. Al contar con la perspectiva de quienes interactúan directamente con los activos, se pueden identificar necesidades específicas y diseñar procedimientos más eficientes. Además, la participación fomenta la apropiación del documento y facilita su cumplimiento.

Este manual busca fortalecer los procesos de registro, conciliación y control mediante políticas y formatos estandarizados que aseguren la trazabilidad y transparencia del inventario de activos. Su objetivo principal es optimizar la gestión de los bienes mediante la inclusión de información técnica y contable como su ubicación, valor, asignación y estado operativo. Asimismo, contempla procedimientos para la autorización de altas, traslados y bajas, permitiendo una actualización constante del inventario y facilitando la supervisión por parte de la administración, auditores y autoridades fiscales. De esta forma, el manual no solo responde a una necesidad operativa, sino que también refuerza la imagen de confianza y responsabilidad financiera de la empresa.

Figura No. 5: Ejemplo de documentos formales (acta de baja de activo fijo).

Aleph Tabak S.A N° 00000

ACTA DE BAJA DE ACTIVOS

Fecha: _____

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | MODELO | SERIE | OBSERVACIONES |
|--------|-------------|--------|-------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

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

Administración A. F.

Técnico
(Planta/Informática)

VoBo. Gerencia Financiera/
General

Fuente: Elaboración propia a partir de la información recopilada en la empresa.

CONCLUSIÓN

En el desarrollo de la investigación sobre el manejo y control de la propiedad, planta y equipo en la empresa Aleph Tabak, se obtuvieron las siguientes conclusiones clave:

1. La empresa carece de un control completo y eficaz sobre la propiedad, planta y equipo, lo que se debe principalmente a una falta de comunicación interna y a la ausencia de políticas claras que guíen su manejo en todas las etapas del proceso.
2. Las transferencias y movimientos de bienes no cuentan con un soporte adecuado, ya que no existe un procedimiento formal que involucre a contabilidad para gestionar cambios y asegurar la correcta contabilización de los activos. Las bajas y cambios solo se registran cuando se detectan discrepancias durante los inventarios físicos anuales.
3. A pesar de los beneficios fiscales derivados de su régimen de zona franca, Aleph Tabak no reconoce el impuesto sobre la renta corriente y no cumple completamente con las obligaciones de informar sobre las adquisiciones y bajas de activos fijos a las autoridades competentes, como la CNZF y la DGI.
4. Se identificaron áreas de mejora tanto en los procedimientos operativos como contables. Además, se evidenció el impacto significativo del manejo de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa, dada la magnitud económica de este rubro.
5. La falta de un control interno robusto sobre los activos afecta la precisión de los estados financieros, lo que quedó claro al realizar una depuración de la base de datos, resultando en ajustes significativos en el valor de los activos y en las utilidades por cambios en los gastos y costos del periodo.

Referencias Bibliográficas

Santos, D. (14 de Septiembre de 2022). HubSpot. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/recoleccion-de-datos>

Jain, N. (17 de mayo de 2023). IDEASCALE. Obtenido de <https://ideascale.com/es/blogs/que-es-la-investigacion-cuantitativa/>

Lybrand, C. &. (1997). Los nuevos conceptos del control interno(Informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.