

# **UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL**

**Sede Central**

**Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública**

**Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017.**

**Trabajo final de graduación, para optar por el grado de  
Licenciatura en Contaduría Pública.**

**Modalidad Proyecto**

**Autores:**

Calderón Solano Mónica Andrea Céd. 2-0700-0841

Monge Alvarado Jenny Patricia. Céd. 3-0377-0070

**Profesora Tutora:**

Emilia Orozco Sánchez.

Alajuela, julio del 2018

## **Contenido**

<b>Introducción .....</b>	<b>1</b>
<b>Nombre del proyecto .....</b>	<b>4</b>
<b>Capítulo I. Generalidades del proyecto.....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Justificación: .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 Problema:.....</b>	<b>7</b>
<b>1.3 Alcance .....</b>	<b>7</b>
<b>1.4 Limitaciones de la investigación .....</b>	<b>8</b>
<b>1.5 Situación actual.....</b>	<b>8</b>
<b>1.6 Estado de la cuestión .....</b>	<b>10</b>
<b>1.7 Objetivos de la investigación.....</b>	<b>13</b>
<b>1.7.1 Objetivo General.....</b>	<b>13</b>
<b>1.7.2 Objetivos Específicos .....</b>	<b>13</b>
<b>1.8 Matriz de congruencia .....</b>	<b>14</b>
<b>Capítulo II. Marco Teórico .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1 Origen de las normas .....</b>	<b>15</b>
<b>2.2 Marco legal y normativo que regula los activos no corrientes en empresas ubicadas en Zona Franca. ....</b>	<b>21</b>
<b>2.3 Importancia de Zonas Francas e ISO. ....</b>	<b>35</b>
<b>2.4 Importancia del uso de Activos fijos en el nivel de la compañía de Industria Médica. ....</b>	<b>37</b>
<b>Capítulo III. Marco Metodológico .....</b>	<b>38</b>
<b>3.1 Cálculo de población y muestra. ....</b>	<b>38</b>
<b>3.1.1 Muestra para la aplicación de encuestas: .....</b>	<b>38</b>
<b>3.1.2 Muestra para los inventarios de activos:.....</b>	<b>39</b>
<b>3.2 Fuentes de información.....</b>	<b>40</b>
<b>3.3 Instrumentos y técnicas de recolección de datos. ....</b>	<b>41</b>

<b>3.4 Variables</b> .....	<b>42</b>
<b>3.4.1 Conceptualización de variables</b> .....	<b>42</b>
<b>3.4.2 Cuadro de variables</b> .....	<b>45</b>
<b>Capítulo IV. Análisis de resultados</b> .....	<b>46</b>
<b>4.1 Resultados de la aplicación del objetivo específico 1:</b> .....	<b>46</b>
<b>4.1.1 Párrafo sobre reconocimiento</b> .....	<b>47</b>
<b>4.1.2 Costos iniciales</b> .....	<b>48</b>
<b>4.1.3 Costos posteriores</b> .....	<b>49</b>
<b>4.1.4 Componentes del costo</b> .....	<b>49</b>
<b>4.1.5 Medición posterior al reconocimiento.</b> .....	<b>52</b>
<b>4.1.5.1 Modelo del costo</b> .....	<b>52</b>
<b>4.1.5.2 Modelo de revaluación</b> .....	<b>52</b>
<b>4.1.5.3 Depreciación</b> .....	<b>54</b>
<b>4.1.5.4 El método de depreciación.</b> .....	<b>56</b>
<b>4.1.5.5 Compensación por deterioro del valor.</b> .....	<b>58</b>
<b>4.1.6 Baja en cuentas</b> .....	<b>58</b>
<b>4.1.7 Información a revelar</b> .....	<b>58</b>
<b>4.2 Resultados de la aplicación del objetivo específico 2:</b> .....	<b>59</b>
<b>4.2.1 La observación</b> .....	<b>60</b>
<b>4.2.2 En relación con las preguntas sobre aspectos contables.</b> .....	<b>63</b>
<b>4.2.3 En relación con las preguntas sobre el control interno.</b> .....	<b>70</b>
<b>4.2.4 Aplicación de procedimiento de control de inventarios de activos fijos.</b> .....	<b>83</b>
<b>4.2.5 Normas relacionadas con control interno.</b> .....	<b>86</b>
<b>4.2.6 Formularios de activos</b> .....	<b>88</b>
<b>4.3 Resultados de la aplicación del objetivo específico 3:</b> .....	<b>89</b>
<b>4.3.1 Las implicaciones positivas de la implementación de la NIC y del control interno:</b> .....	<b>89</b>

<b>4.3.2 Las implicaciones negativas de la implementación de la NIC y del control interno:</b> .....	<b>91</b>
<b>Capítulo V. Conclusiones</b> .....	<b>93</b>
<b>Capítulo VI. Recomendaciones</b> .....	<b>98</b>
<b>Bibliografía</b> .....	<b>101</b>
<b>Anexos</b> .....	<b>110</b>
<b>Cronograma de trabajo</b> .....	<b>151</b>
<b>Plan de Trabajo</b> .....	<b>152</b>

**Dedicatoria:**

Quiero agradecer primero a Dios y a la Virgencita por estar siempre caminando a mi lado, pues gracias a ellos he logrado concluir mi carrera universitaria.

Dedico este proyecto a mis padres Gerardo Monge Mora y Adela Alvarado Portugués, los amo. Por el apoyo que siempre me han brindado para seguir adelante creciendo, tanto profesionalmente como personalmente, porque siempre me han ayudado a vencer los obstáculos que se me presentan en la vida, porque siempre están ahí presentes, porque me permitieron estudiar y aunque me correspondió costear todos mis estudios, les agradezco a ellos por ese apoyo de aliento para no darme por vencida y seguir trabajando para seguir estudiando y gracias a eso soy quien soy; una persona humilde, trabajadora, feliz y llena de miles de bendiciones,

A mis hermanos por el apoyo incondicional que me brindaron día a día con mi carrera universitaria y por estar siempre unidos en todo momento, los amo.

A la profesora tutora Emilia Orozco por la ayuda y la dedicación hacia nuestro trabajo final, mil gracias.

A la Universidad Técnica Nacional por permitirme ingresar y estudiar en tan prestigiosa universidad y a los profesores y profesoras por el apoyo y la enseñanza brindada.

*Jenny Monge Alvarado*

**Dedicatoria:**

Dedico este trabajo final de graduación a Dios por ser mi guía y fuerza para seguir adelante y así culminar con mis estudios universitarios.

A mis padres por incentivar me a estudiar y seguir adelante; a mis abuelos y tía Yoli por ser una parte importante en mi vida, brindándome su motivación y apoyo incondicional.

A mi amado esposo que en todo momento estuvo brindándome consejos y dándome fuerzas para continuar y ayudarme a ver las cosas desde una perspectiva distinta de manera positiva.

Gracias a los profesores universitarios que nos brindaron bases sólidas para llegar a ser profesionales de excelencia y a nuestra tutora por ser de gran soporte en nuestro camino para concluir con nuestra meta.

*Mónica Calderón Solano*

## **Introducción**

La presente investigación se llevó a cabo en una compañía dedicada a la industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, Zona Franca Coyol, con el fin de verificar el manejo y control de los activos fijos en esa organización, según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) sobre esta área y en concordancia con la Ley N° 7210 Ley de Zona Franca en Costa Rica, que rige la empresa sujeta de estudio.

El objetivo del estudio es determinar la fiabilidad y veracidad de los procesos contables aplicados en la compañía en relación con los activos no corrientes, en cumplimiento de esa norma internacional de contabilidad, así como de la implementación del sistema de control interno relacionado con ese tipo de activos en dicha empresa.

La inserción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el mundo empresarial, ha venido en un proceso de aplicación paulatino, lo que implica que su implementación completa se estima que será a largo plazo, por lo que es indispensable que en las organizaciones se mantenga una revisión constante sobre los principios establecidos originalmente en esas directrices, así como sus modificaciones, de tal forma que se puedan incorporar los conceptos en el sistema contable.

Adicionalmente, es considerable para la empresa, en conjunto con la aplicación de la NIC 16 para la contabilización de la propiedad, planta y equipo, el fortalecimiento del sistema de control interno de esos bienes, mediante la

aplicación de las normas de control interno señaladas en el Marco Integrado de Control Interno (conocido por sus siglas como COSO) que sean pertinentes en los procedimientos de registro, manejo y control de los activos fijos; puesto que estas normas proporcionan a la empresa una seguridad razonable de que esos bienes, que son propiedad de la empresa, tienen una existencia física en las instalaciones del negocio, así como están siendo usados, según los fines por los cuales se adquirieron.

La Norma Internacional de Propiedad Planta y Equipo, no es de acatamiento obligatorio, según lo manifestado en una consulta vía telefónica a un funcionario del Departamento de Servicios Institucionales del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, quien señaló que la empresa decide si utiliza la normativa o elige los Generally Accepted Accounting Principles (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; GAAP por sus siglas en inglés) que se refieren a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

No obstante, para la empresa sujeto de estudio, es necesario la implementación de la norma de contabilidad, así como de las normas de control interno referentes a activos no corrientes, debido a que la legislación que regula sus actividades, establece la obligatoriedad de contar con un mínimo de ciento cincuenta mil dólares en activos fijos para mantener su condición de empresa de zona franca, lo que requiere de un sistema de control interno fortalecido y las mejores prácticas en cuanto a los procedimientos contables pertinentes.

En este trabajo se pretende analizar la aplicación de la norma, por medio de la recolección de datos en la empresa, la aplicación de pruebas y el análisis de los resultados de estas, para determinar si cuenta con un manejo adecuado

de los activos fijos, por medio de la información existente en los registros contenidos en el sistema contable, según los lineamientos señalados en la NIC 16, así como si se lleva un adecuado control de esos bienes de la empresa, de conformidad con lo establecido en las normas de control interno incluidas el Marco Integrado de Control Interno, que sean atinentes a propiedad, planta y equipo.

Con la propuesta del proyecto se pretende direccionar a la empresa para la debida toma de decisiones en materia de control interno de activos fijos, así como de un adecuado sistema contable conforme con los lineamientos normativos establecidos para estos efectos, razón por la que en el presente trabajo se emitirán conclusiones y recomendaciones necesarias para contribuir al desarrollo y beneficio de la compañía en estas áreas.

La compañía será llamada como Industria Médica, el trabajo se encontrará dividido en seis capítulos.

En el primer capítulo se encontrará la justificación, problema, alcance, limitación de la investigación, situación actual, estado de la cuestión, objetivo general y objetivos específicos, y la matriz de congruencia.

El segundo capítulo se enfocará en el marco teórico, donde se explica, el origen de las normas, uso de activos fijos en el nivel de zona franca, compañía y Organización Internacional de Normalización, por sus siglas en inglés (ISO), así como diversos temas relacionados con la investigación por medio de la búsqueda de la información.

En el tercer capítulo se presenta el marco metodológico en donde se plantea el cálculo de población y muestra, fuentes de información, instrumentos y

técnicas para la recolección de datos, variables, conceptualización de estas y el cuadro de variables.

En el cuarto capítulo se darán a conocer el análisis de los resultados de la investigación.

En el quinto capítulo se brindan las conclusiones y en el sexto capítulo las recomendaciones con base en la investigación.

### **Nombre del proyecto**

Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de Industria Médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017.

## **Capítulo I. Generalidades del proyecto**

### **1.1 Justificación:**

La empresa de Industria Médica cuenta con seis años de operar en Costa Rica, la Ley otorga como proyecto de Zona Franca a quienes cuenten con una inversión inicial en activos fijos de ciento cincuenta mil dólares y en este momento la compañía cuenta con alrededor de ciento dieciséis mil millones de colones invertidos en activos, adicionales a lo que señala la Ley.

La supervisión de los activos en cuanto al uso que realmente sea para producir y que se cumpla con la inversión indicada es ejercida por la Dirección General de Aduanas y la Dirección General de Tributación, debido a que estos ingresan exonerados de acuerdo con la Ley N ° 7210 "Ley de Zona Franca en Costa Rica".

Adicionalmente, de acuerdo con el artículo 32 de la Ley 7210 antes citada, por estar inscrita en el Régimen de Zona Franca si se incumple con alguno de los incisos citados en este artículo, el "Ministerio de Comercio Exterior podrá imponer multa de hasta trescientas veces el salario base de acuerdo con la definición del artículo 2 de la Ley N°7337 denominada Reforma de los artículos 209, 212, 216, 384 incisos 1 y 9 del código penal; reforma a los artículos 265, 291, 294, 421 y 474 del código de procedimientos penales; derogatoria de los artículos 310 y 323 del código de procedimientos penales, adición de un inciso 3, al artículo 401 del código de procedimientos penales.

Por otra parte, de acuerdo con lo establecido en el artículo 2 de la Ley señalada en el párrafo anterior, en caso de algún incumplimiento se conlleva a sanciones administrativas, inclusive a la extinción del beneficio de Zona Franca.

Si bien es cierto, actualmente la aplicación de la NIC 16 en Costa Rica no es obligatoria, en razón del marco jurídico relacionado con el registro y uso de los activos fijos de la empresa sujeta de investigación y la relevancia de una adecuada aplicación de ese cuerpo legal y normativo por ser una empresa cobijada por la Ley N° 7210 "Ley de Zona Franca en Costa Rica", es necesario estudiar los procedimientos de registro contable y de control interno, así como el uso de activos no corrientes en la empresa, dado que hasta la fecha de esta investigación, no han sido sujetos de un estudio real que permita tener una seguridad razonable en cuanto a su aplicación.

Por esa razón, esta investigación pretende realizar un análisis y evaluación de esos procedimientos con base en las normas establecidas en la NIC 16, así como las normas de control interno aplicables a las áreas de investigación, dado que para la empresa es considerable saber que los activos fijos están debidamente contabilizados, identificados, que existan políticas apropiadas para el uso de estos y además contar con información de control interno actualizada de los activos, en cuanto a su ubicación, número de activo, su valor y su vida útil, el estado físico de cada uno, de tal forma que se pueda tener un mejor control.

## **1.2 Problema:**

¿Aplica la empresa la norma internacional de Propiedad Planta y Equipo (NIC16) para el registro contable y el Marco Integrado de Control Interno (COSO) para el manejo y control de activos fijos?

## **1.3 Alcance**

El estudio se enfocará en la NIC 16 de Propiedad Planta y Equipo, la versión utilizada incluye las modificaciones resultantes de las NIIF's (Normas Internacional de Información Financiera) emitidas hasta el 31 de diciembre del 2010.

Asimismo, en la investigación se hace mención de las ISO 55000, 55001, 55002 y la Especificación Disponible al Público 55 denominada (Pass 55), las cuales no son utilizadas por la compañía.

Por último, se tomará en cuenta el Marco Integrado de Control Interno (COSO) en lo relacionado con las normas de control interno para el manejo y control de activos fijos.

Se realizará un estudio descriptivo en el cual se demostrará la situación actual del procedimiento y la situación en la que se encuentran los activos fijos en la empresa, enfocándose en el control y registros contables.

Un punto importante que resaltar en el proyecto es conocer el riesgo que representa para la compañía no contar con el adecuado manejo de los activos y las actividades de registro contable y control interno que utiliza actualmente la

empresa, para lo cual en el presente trabajo se propondrán las recomendaciones que se considera relevante que sean aplicadas por la entidad, para fortalecer esas áreas, quedando a su criterio si las acata.

#### **1.4 Limitaciones de la investigación**

La compañía se reserva el derecho de brindar el nombre, por esto la llamaremos Industria Médica.

#### **1.5 Situación actual**

La compañía pertenece a la industria manufacturera proveniente de Estados Unidos, esta corporación es líder mundial en la fabricación y desarrollo de dispositivos médicos de precisión. Estos dispositivos desechables (los cuales son de un solo uso) y están orientados hacia el diagnóstico, la terapia y obtención de imágenes médicas, algunos de ellos son los catéteres y sondas utilizados en la industria médica. Los artículos confeccionados en suelo nacional son distribuidos a Estados Unidos, Japón y Europa, los cuales son los centros regionales de la corporación.

La elección de iniciar operaciones en el mercado nacional se fundamenta primordialmente en optimizar los resultados de la entidad, al contar con mano de obra calificada y cercanía entre fronteras. Por lo tanto, estas dos ventajas competitivas fueron fundamentales para la escogencia de nuestro país frente a otros países como China, Irlanda, Malasia, Singapur y el mismo Estados Unidos.

La inversión inicial fue de cuarenta millones de dólares, la planta consta de una extensión de catorce mil metros cuadrados, se localiza en la provincia de Alajuela y en el 2017 empleó alrededor de seiscientas personas.

En relación con la incorporación de la empresa en suelo nacional, Fernando Ocampo Sánchez, Ministro de Comercio Exterior durante la Administración Chinchilla Miranda mencionó lo siguiente:

La operación que inaugura oficialmente la empresa de Industria Médica en nuestro país fortalece el *clúster* de dispositivos médicos que se viene consolidando en Costa Rica desde hace ya varios años.

El dinamismo y destacado crecimiento que ha tenido en Costa Rica este sector se observa claramente en nuestros datos de exportación, no solo por el significativo aumento que revelan los números en los últimos años, sino además porque dan muestra de una vasta diversificación del tipo de productos que se exportan y de la amplia variedad de mercados de destino, que incluye países del Hemisferio Occidental, así como países en Europa, Asia y Oceanía.

Las exportaciones de equipo médico y precisión crecieron un 277% en la última década, posicionando a nuestro país como el segundo mayor exportador de este tipo de bienes en América Latina. (Ministerio de Comercio Exterior de Costa Rica, parra. 6, Boletín 36)

Al estar ubicado en el extranjero y entrar al mercado costarricense como una empresa de industria médica, esta debe contar con un control adecuado de los activos fijos, por lo que en este trabajo se revisará si el sistema de control de activos fijos que lleva la empresa, así como su registro dentro del sistema contable, es adecuado para asegurar el buen manejo de esos bienes.

## 1.6 Estado de la cuestión

En el nivel internacional se han realizado tesis como la elaborada por Diana Uchuay (2014), denominada: *"Aplicación de la Nic 16 para la correcta administración de la propiedad, planta y equipo de Necusoft Cía. Ltda. Al 31 de diciembre de 2012."*, Ecuador, donde se señala la importancia de un buen tratamiento contable permitiéndole a los usuarios de los Estados Financieros información confiable y comprensible para que estos conozcan de su inversión.

En la tesis realizada por Lourdes Yanchatipán (2012), llamada *"Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo"*, Ecuador, se elaboró procedimientos para los activos fijos, que abarcan los tipos de condiciones para categorizar un activo, además de definir el responsable de estos y establecer sus funciones; se establece la forma de proceder respecto de la adquisición, venta, transferencia, obsolescencia, extravío, robo y depreciación.

Por otro lado, en la tesis de Ángela Jiménez (2012), subtitulada *"Desarrollo de un plan de mejoramiento para el manejo de los bienes de propiedad, planta y equipo de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, en cumplimiento de la normatividad legal exigida a Entidades Públicas"*, Colombia, se señala la relevancia del plaqueado de los activos fijos y la aplicación de inventarios periódicos y uno anual obligatorio como un instrumento de control de los activos de la Institución.

En la tesis confeccionada por María Ulloa, Jorge Figueroa (2011) titulada *"Aplicación práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa"*

*EDMONZAR CIA. LTDA. Desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011*”, Ecuador, se destaca la importancia de aplicar los criterios de reconocimiento, valoración, métodos, política y deterioro de los activos en cuanto a propiedad, planta y equipo en dicha empresa, con el fin de aplicar la NIC 16 y así conocer la situación económica financiera y real.

La tesis ejecutada por Johana Franco (2015) nombrada “*La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedades, Planta y Equipo y su Impacto en los Estados Financieros Caso: SAL MARINA S.A*”, Ecuador, pretende una adecuada toma de decisiones, obteniendo a su vez información segura y transparente para el análisis y evaluación en los estados financieros respecto de su impacto por la aplicación de la NIC 16 en dicha empresa.

Asimismo, la tesis elaborada por Judith Vaca (2014), llamada “*Aplicación práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en Comytrans CIA. LTDA. en la ciudad de Cuenca de enero a diciembre 2012*”. Ecuador, tiene como finalidad servir de guía en la aplicación de la norma para que se tengan una información real.

En ese trabajo, conforme se fue obteniendo información, se detectó que los activos variaban en su valor y su vida útil, provocando así una depreciación acelerada, lo cual afecta la presentación de los estados financieros; por lo tanto, la compañía utilizó el método de depreciación correcto. Complementariamente, en este trabajo se realizó una comparación del tratamiento de las distintas cuentas aplicando la citada norma y sin su aplicación, para concluir sobre la importancia de la implementación de la referida norma.

En la tesis confeccionada por Elineth Arcia, Susana Merlint (2009) titulada *“Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los estados financieros de la empresa SOCOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009” Cumaná*, se señala la importancia de lograr la presentación de los estados financieros con la debida información detallada y confiable, para la toma de decisiones más precisas y a la vez para lograr que los usuarios puedan acceder a dichos estados financieros.

Por último, la tesis confeccionada por María Pesantes, Mayra Vásquez (2016) titulada *“Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Novoplant S.A”*, Ecuador, tiene dentro de sus principales objetivos lograr que la empresa comprenda la importancia del control de activos fijos, de tal manera que obtengan una guía que les ayude con la aplicación de esa norma contable para la toma de decisiones.

## **1.7 Objetivos de la investigación.**

### **1.7.1 Objetivo General**

-Determinar el cumplimiento de la empresa sobre los lineamientos propuestos en la norma internacional de contabilidad, Propiedad, Planta y Equipo (NIC16) y la aplicación de procedimientos de control interno aplicables a este tipo de activos establecidos en el Marco Integrado de Control Interno (por sus siglas en inglés COSO) para el registro, manejo y control de ese tipo de activos en una empresa de Industria Médica.

### **1.7.2 Objetivos Específicos**

-Identificar los párrafos existentes en la NIC 16, establecidos para el registro y control de activos fijos que sean aplicables a la empresa en su naturaleza y concepción.

-Evaluar el sistema de control interno y el sistema contable aplicable a los activos fijos de la empresa, para determinar si se efectúa conforme a lo establecido en la NIC 16 y el Marco Integrado de Control Interno (COSO) para el registro, manejo y control de ese tipo de activos.

-Evaluar las implicaciones positivas y negativas para la empresa, de la aplicación o inaplicación de la NIC 16 en el sistema contable en materia de los activos fijos, así como del Marco Integrado de Control Interno (COSO) para el registro, manejo y control de activos fijos desde el punto de vista de control interno.

## 1.8 Matriz de congruencia

Tema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Preguntas de la Investigación
<p>Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de Industria Médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017.</p>	<p>-Determinar el cumplimiento de la empresa sobre los lineamientos propuestos en la Norma Internacional de Contabilidad, Propiedad, Planta y Equipo (NIC16) y la aplicación de procedimientos de control interno aplicables a este tipo de activos establecidos en el Marco Integrado de Control Interno (por sus siglas en inglés COSO) para el registro, manejo y control de ese tipo de activos en una empresa de Industria Médica.</p>	<p>-Identificar los párrafos existentes en la NIC 16, establecidos para el registro y control de activos fijos que sean aplicables a la empresa en su naturaleza y concepción.</p> <p>-Evaluar el sistema de control interno y el sistema contable aplicable a los activos fijos de la empresa, para determinar si se efectúa conforme a lo establecido en la NIC 16 y el Marco Integrado de Control Interno (COSO) para el registro, manejo y control de ese tipo de activos.</p> <p>-Evaluar las implicaciones positivas y negativas para la empresa, de la aplicación o inaplicación de la NIC 16 en el sistema contable en materia de los activos fijos, así como del Marco Integrado de Control Interno (COSO) para el registro, manejo y control de activos fijos desde el punto de vista de control interno.</p>	<p>¿Cuáles son los párrafos de las NIC 16, que establecen lineamientos de control de los activos fijos aplicables a la empresa?</p> <p>¿Cuál sistema utiliza la empresa para el control de los activos fijos?</p> <p>¿Cuál sistema contable maneja la empresa para el control de los activos fijos?</p> <p>¿Aplica la empresa los párrafos establecidos en la NIC 16 para el control de activos fijos y para el sistema contable de estos?</p> <p>¿Qué implicaciones positivas tendría la empresa al aplicar la NIC 16 y el control interno?</p> <p>¿Qué implicaciones negativas tendría la empresa si no aplica la NIC 16 y el control interno?</p>

## **Capítulo II. Marco Teórico**

### **2.1 Origen de las normas**

Las Normas Internacionales de Contabilidad surgieron por la necesidad de que existiera una información financiera comparable y armonizable entre todos los distintos países y el primer ente que surgió para regularlas fue el International Accounting Standards committee, IASC por sus siglas en inglés y que se refiere al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, con sede en Londres, Europa, cuyo nacimiento fue en el año de 1973, producto de un acuerdo de profesionales representantes de países como Estados Unidos, Japón, Australia, Reino Unido, Francia, Alemania, Irlanda, México y Holanda.

Sus objetivos eran claros, pretendían lograr que las normas fueran universales, comprensibles, transparentes, además que concordaran entre las Normas Contables Nacionales, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se buscaba que estas normas fueran de cumplimiento obligatorio y que principalmente fueran una herramienta útil en la toma de decisiones financieras.

El IASC trabajó hasta el año 2000, porque fue sustituido por el International Accounting Standards Board, IASB por sus siglas en inglés y que se refiere a la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, creado en abril del 2001. Este sería un organismo independiente del sector privado, pero estaría bajo vigilancia de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad el IASCF, creada en el 2000.

El IASB e IASCF, tienen la visión en conjunto de velar por los asuntos del IASB, incluyendo la elaboración, emisión y los borradores de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Deberá brindar asesoramiento acerca de los proyectos que tienen y a la vez tener presente audiencias públicas para exponer las nuevas propuestas, no para todos los proyectos, pero si para algunos. (El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS, parra.3-13)

También es importante que países y empresas participen en pruebas de campo para corroborar que las normas son prácticas y aplicables.

Por su parte, el Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica (por sus siglas INTECO) es una entidad en el país que regula y vela por el cumplimiento de las normas, asegurando que la empresa que se encuentre acreditada por este ente obedece los estatutos y normas planteadas; esto les abre a las compañías nuevos mercados y la credibilidad de que sus productos y servicios son de la más alta calidad.

Para llevar a cabo una estandarización en el nivel Internacional, es necesario subrayar la existencia de un conjunto de tres Normas de Organización Internacional para la Estandarización (ISO) que se relacionan con el trabajo de investigación, pues ayudan a empresas y organizaciones a obtener valor de sus activos.

Entre las normas existentes, que tienen mayor relevancia con el tema de investigación, se encuentra la ISO 55000 denominada Gestión de activos- Información general, los principios y terminología, la cual proporciona una visión

general de la gestión de activos, así como los términos y las definiciones estandarizadas que se utilizarán en este trabajo.

La ISO 5500 Gestión de Activos - Sistemas de gestión – En la que se especifican los requisitos para un sistema de gestión integrado, eficaz para la gestión de activos y finalmente la ISO 55002 Gestión de activos - Sistemas de gestión - Directrices para la aplicación de la norma ISO 55001, que proporciona una guía adicional útil para la aplicación de la norma ISO 55001.

Estas normas vienen a reemplazar la PAS 55 (Especificación Disponible al Público 55) la cual es la gestión optimizada de activos físicos que puede ser aplicada, tanto en empresas públicas como en empresas privadas que tengan una alta dependencia en infraestructura o equipos físicos ya sean reguladas o no reguladas.

La aplicación de estas normas es para empresas que manejen activos, los cuales requieran un seguimiento del desempeño, tomando en cuenta este aspecto desde su necesidad por adquirirlo, ponerlo a trabajar y disponer de él. (Asset management system standards published, 23 de enero, 2014)

En el acuerdo publicado de la adopción de normas internacionales de contabilidad, del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, se destacan aspectos importantes como los siguientes:

La adopción de las NIC en Costa Rica se establece en los años noventa, según el Acuerdo No. 511, la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en la sesión ordinaria No. 18-99 del 21 de setiembre de 1999 y posterior publicación en el Diario Oficial La Gaceta No.197 el 07 de octubre del mismo año.

Dicha sesión toma en cuenta diversos puntos tales como: La definición de la política de adopción y armonización de las NIC, donde se establece que el ente encargado de emitir las NIC es el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. De igual manera, establece como parte de la responsabilidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica: "promover el progreso de la ciencia contable y cuidar del adelanto de la profesión en todos sus aspectos", lo anterior, según el artículo 14 de la Ley 1038 del 19 de agosto de 1947.

Según, dicho acuerdo es deber de la Junta Directiva emitir pronunciamientos de los principios de contabilidad, los cuales deben ser seguidos de manera obligatoria por contadores públicos autorizados; esto bajo el amparo al artículo 56 del "Reglamento de la Profesión de Contador Público Autorizado", divulgado en el Diario Oficial La Gaceta No.100 del 25 de mayo en 1982. De igual manera, en esta sesión son aprobadas una serie de normas internacionales de contabilidad, dentro de las cuales incluía la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo", que es una de las bases de este trabajo.

Posteriormente se realiza otra sesión, orientada a elaborar el proyecto de aprobación de adopción y adición de las NIC, presentado por la Comisión de Normas de Contabilidad y Auditoría. Esta sesión ordinaria es la No. 27-2001, celebrada el 27 de agosto del 2001, publicado posteriormente en La Gaceta No. 167 del 31 de agosto del respectivo año.

En uno de los artículos del Reglamento 27 del 27-8-2001, La Gaceta 167, Adopta y adiciona Normas Internacionales de Contabilidad, Colegio Contadores Públicos Costa Rica, menciona lo siguiente:

1. Que la Junta Directiva ha definido una clara política de adopción y armonización de las Normas Internacionales de Contabilidad, con el propósito de fomentar la transparencia y claridad en la forma de presentar los estados financieros de las empresas.
2. Que las Normas Internacionales de Contabilidad, son formuladas y publicadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, órgano del sector privado independiente, y que a su vez está integrado, entre otras entidades, por las asociaciones profesionales de contadores que son miembros de la Federación Internacional de Contadores, institución de la que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica forma parte, siendo el objetivo de este Comité, al emitir tales normas, es mejorar y armonizar las regulaciones contables, que permitan la más adecuada presentación de los estados financieros, dentro del contexto del interés público. (Colegio de Contadores Públicos, 2001, parra, 1-2)

Asimismo, en la Circular N° 06-2005 emitida el 14 de noviembre del 2005, del Colegio de Contadores Públicos se dice lo siguiente:

Para el 2005, la Junta Directiva de conformidad con el artículo 14, el cual es como parte de la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica N° 1038, acordó ratificar la adopción de las NIIF mediante la Circular No 06-

2005 publicada en La Gaceta No.239 el 14 de noviembre del mismo año. En dicho documento se reafirma la adopción de manera parcial de las NIC por medio de la sesión No.18-99 y por otra parte la adopción total de las NIC mediante la sesión No. 27-2001.

En esta circular también se revalida la responsabilidad del Colegio de Contadores Públicos por incentivar y resguardar la profesión en distintos aspectos. (Colegio de Contadores Públicos, 2005, parra. 1-2)

Asimismo, cabe mencionar que en la Circular 06-2014 del 11 de diciembre del 2014, se dispone:

Primero: Ratificar que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica ha adoptado el conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus respectivas interpretaciones, como principios de contabilidad generalmente aceptados en el país, al reconocerse que esas normas contables establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información al revelar que se refieren a las transacciones y eventos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sectores específicos.

Esta ratificación mediante esta circular está de conformidad con la observancia de la Declaración sobre las Obligaciones de los Miembros aprobadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por

sus siglas en inglés) No. 7: “Normas internacionales de Información Financiera que son emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ” (Parra. 12)

## **2.2 Marco legal y normativo que regula los activos no corrientes en empresas ubicadas en Zona Franca.**

En nuestro país existe el Reglamento a la Ley de Régimen de Zona Franca N°34739-COMEX-H, en este documento se incluyen puntos importantes referentes a los activos fijos, dentro de los cuales se establece que para que estos se tomen en cuenta como inversiones nuevas, deben cumplir con ciertos requisitos, como por ejemplo que los activos sean propiedad del solicitante de la Zona Franca y además sean adquiridos en el lapso que se presenta la solicitud para optar por el régimen, de no ser así serían considerados parte de la inversión total y no de la inicial; asimismo en cuanto a los activos fijos, pueden ser comprados en el país o adquiridos en el exterior ya sean nuevos o usados.

Según, el artículo 8 del Reglamento a la Ley de Régimen de Zona Franca 7210.

Se entiende por activos fijos los bienes inmuebles, así como los bienes muebles sujetos a depreciación, utilizados en la operación del negocio, y cuya fecha y precio de adquisición consten debidamente en los libros contables de la empresa

solicitante del régimen de Zona Franca. Para efectos de determinar el monto inicial de inversión nueva, los activos fijos se considerarán, según su valor histórico (costo de adquisición), sin perjuicio de que para efectos contables se apliquen las normas y reglamentos que regulan los procedimientos tributarios. (Parra.1)

La Norma Internacional de Contabilidad Propiedad Planta y Equipo (NIC 16) es la guía que establece la forma en que debe ser la medición en el momento del reconocimiento; la empresa mide las partidas de propiedad, planta y equipo que son adquiridas a cambio de un activo o activo no monetario por su valor razonable.

La medición que se hace posterior al reconocimiento conocido como modelo de revaluación permite ver si la entidad podrá medir todos los elementos que sean pertenecientes a la misma clase.

Algunos de los conceptos claves que se mencionan en la NIC 16, son:

*“Importe depreciable* es el costo de un activo u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual”. (Norma Internacional de Contabilidad, (Parra. 6, *NIC 16*)

*“Importe en libros* es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas”. (Norma Internacional de Contabilidad. (Parra. 6, *NIC 16*)

“Una *pérdida por deterioro* es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable”. (Parra. 6, *NIC 16*)

“*Valor razonable* es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua”. (Norma Internacional de Contabilidad. (Parra. 6, *NIC 16*)

“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. (Parra. 6, *NIC 16*)

“*Vida útil*, a) es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad o

(b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad”. (Parra. 6, *NIC 16*)

La revaluación de activos se puede definir como el proceso de recalcular el valor del costo del activo.

*Depreciación: importe depreciable*

La entidad estará obligada a medir el valor residual de un elemento de propiedades, planta y equipo por el importe estimado que recibiría actualmente por el activo, si tuviera los años y se

encontrará en las condiciones en las que se espera que esté al término de su vida útil. (Parra. *IN 11, NIC 16*).

La norma indica en el objetivo, que uno de los principales problemas que se presenta es la “contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos”. (Parra. 1, *NIC 16*).

Para determinar un reconocimiento como activo en los elementos de propiedad, planta y equipo se debe cumplir:

(a) “Con la probabilidad que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.” (Parra. 7, *NIC 16*).

(b) Además, que “el costo del elemento puede medirse con fiabilidad”. (Parra. 7, *NIC 16*).

En los costos iniciales los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplen con las condiciones para su reconocimiento como activos, estos le van a permitir a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos. (Parra. 11, *NIC 16*).

La entidad no reconocerá los costos posteriores en el importe en libros, así como los costos que provienen del mantenimiento diario del elemento; por ejemplo, costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. (Parra. 12, *NIC 16*).

Se medirá por su costo un elemento de propiedad, planta y equipo que cumpla con las condiciones para que sea reconocido como activo. (Parra. 15, *NIC 16*).

Los componentes del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprenden:

“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.” (Parra. 16, *NIC 16*).

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y 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 consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo. (Parra. 16, *NIC 16*).

Se debe tomar en cuenta que los siguientes costos no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- (c) los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y

(d) los costos de administración y otros costos indirectos generales. (Parra. 19, *NIC 16*).

“El modelo del costo posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro” (Parra. 30, *NIC 16*).

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios de los valores razonables de los elementos de propiedad, planta y equipo que se estén revaluando. En caso de que el valor razonable se encuentre con diferencias significativas de su importe en libros, se necesitará una nueva revaluación.

Existen elementos de propiedades, planta y equipo con cambios reveladores en su valor razonable, estos necesitarán revaluaciones anuales.

Indispensable destacar en el párrafo 36 de la norma que menciona: “Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos”. (Parra. 36, *NIC 16*).

La depreciación “será 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”. (Parra. 43, *NIC 16*).

Otro punto de importancia en la depreciación es que, si se deprecia en forma separada algunas partes de un elemento de propiedad, planta y equipo,

también se depreciará de forma separada el resto del elemento. (Parra. 46, NIC 16) Sin embargo, “la entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo”. (Parra. 47, NIC 16).

La depreciación de los activos comenzará en el momento que estos se encuentren disponibles para el uso, siempre y cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones necesarias para operar. (Parra. 55 NIC 16)

Un elemento considerable en la vida útil de un activo, según la NIC 16, párrafo 57, es lo siguiente:

*(...) se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. (Parra. 57, NIC 16)*

A los activos con vida útil de más de un año y que se utilizan en operaciones de la empresa se les conoce como inmuebles, mobiliario y equipo o activos fijos. Como ejemplo de activos fijos se encuentran los

edificios, terrenos, mobiliario y equipo de oficina, maquinaria, vehículos, equipo de reparto, equipo pesado. Todos los activos fijos a excepción de los terrenos tienen vida útil limitada o sea se desgastan a través del tiempo o como se dice en términos contables, se deprecian. Lo anterior, según (Meza, 2007, p.279).

Los activos fijos de la empresa son necesarios para el buen funcionamiento del proceso productivo, pues otorgan las herramientas fundamentales para el desarrollo integral de la producción. En ocasiones, el valor de estos activos es trascendental porque representan grandes desembolsos de efectivo para las empresas al realizar la inversión inicial.

El control de los activos fijos, generalmente en las pequeñas empresas se le otorga esta responsabilidad a la unidad que realiza las labores contables, mientras tanto, en las grandes empresas esa labor de control la realiza una unidad especializada.

El control de estos, también llamados activos no corrientes, inicia en el momento que han sido adquiridos por parte de la compañía, el Departamento de Activos Fijos es el encargado en la identificación por medio de una placa o etiqueta respectiva, según la escogencia de cada entidad, se procede a llevar un control en donde a estos se les detallan las descripciones, su valor en libros y el tratamiento contable, hasta que se le da de alta, una vez concluida su vida útil.

La manera de ver el control interno, así como sus definiciones son amplias por eso, (Mira, 2006 p.11) menciona lo siguiente:

“El control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de:

- proteger sus activos
- asegurar la validez de la información
- promover la eficiencia en las operaciones”

Es indispensable enfatizar que el control interno se divide en controles contables y administrativos. Dicho autor los describe en su escrito de la siguiente forma:

“Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables”.

Se debe mencionar que estos controles otorgan una seguridad razonable sobre las operaciones que han sido autorizadas por la administración y sobre las operaciones que forman parte integral en los estados financieros. Estos controles otorgan información relevante y veraz, lo cual es fundamental para la toma de decisiones en cualquier compañía.

Un sistema de control muy utilizado es el Marco Integrado de Control Interno (por sus siglas conocidas como COSO) que como lo menciona (Fonseca, 2011) este establece criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y en la evaluación del control interno en las organizaciones, dado que define con claridad el

rol de las personas involucradas en el diseño, implementación y en la evaluación del control interno. (p. 41)

Lo anterior, es un proceso que se realiza con el apoyo conjunto e ineludible del recurso humano de la organización, asimismo el costo de su implementación no debe exceder los beneficios que se brindarán.

Por lo tanto, para la consecución de los objetivos organizacionales es necesaria la implementación de manera interrelacionada y eficiente de los cinco componentes que conforman el control interno. Es necesario enfatizar las definiciones de estos componentes para un mejor conocimiento del entorno de control.

En torno a los componentes del control interno, según COSO (Fonseca, 2011), se establecen los siguientes:

*Ambiente de control:* Establece el tono general del control en la organización, es fundamento principal de todos los controles internos.

*Evaluación del riesgo:* Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben de ser administrados.

*Actividades de control:* Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.

*Información y comunicación:* Tiene relación con los sistemas e informes que le posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización.

*Monitoreo:* Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (p.49)

Otro autor (Rodrigo Estupiñan Gaitán, 2015) menciona lo siguiente respecto del control interno y sus componentes:

**El control interno**, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (p.28)

**Ambiente de control:**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad de personal respecto del control de sus actividades. (p. 29)

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control (p.29)

Dentro de los factores de ambiente de control existen:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso de ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.

- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidad.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos. (p. 30)

### **Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma cómo tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de esta. (p.31)

Algunas de las técnicas de evaluación de riesgos son:

- Análisis de GESI: Gubernamentales o políticas – económicas – sociales- informáticas o tecnológicas.
- Análisis FODA: Intereses = fortalezas y debilidades, externas: oportunidades y amenazas.
- Análisis de vulnerabilidad: Riesgos del país, crédito, mercado, jurídico, auditoria, entre otros; proveedores, clientes, competencia, productos sustitutos, competidores potenciales.
- Análisis estratégicos de las cinco fuerzas.
- Análisis de capacidad de la entidad.
- Análisis del manejo de cambio (p. 34)

### **Actividades de control**

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. (p. 34)

Las actividades de control interno tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizados, administrativas u operaciones, generales o específicas, preventivas o detectivas (p. 35)

### **Sistema de información y comunicación:**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (p.36)

De los controles generales: tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de **hardware y software**. (p.36)

En cuanto a controles de aplicación: están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. (p.36)

### **Supervisión y monitoreo:**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido, tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.  
(p. 40)

La información contable y financiera de la empresa es recopilada por los estados financieros, por lo tanto, es de suma importancia destacar que el objetivo de estos es “informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por período contable terminado en dicha fecha” (Domínguez, 2004, p.299)

Además, en cuanto a la información contable se debe conocer acerca de los distintos términos que comprenden los estados financieros los cuales son: el en el estado de situación financiera se reflejan los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa en una fecha determinada, lo que permite que sea más fácil visualizar la situación financiera en que se encuentra la entidad.

El estado de resultados muestra los ingresos y gastos de la compañía y, por lo tanto, si se tuvo pérdidas o ganancias en el periodo; el estado de variaciones en el capital contable muestra las variabilidades que ha tenido esta cuenta y el estado de cambios en la posición financiera, permite observar los movimientos y cambios dados en la compañía en un tiempo determinado.

Estos son utilizados en las empresas como guía para la toma de decisiones fundamentales que permiten compararlos con entidades del mismo sector económico, para conocer la posición en la que se encuentra la empresa respecto de las otras, en palabras más simples, permiten la comparabilidad.

Por eso es de relevancia que la entidad aplique la Norma Internacional de Propiedad Planta y Equipo (NIC 16) y las normas de control interno, dado que los resultados se verán reflejados en los estados financieros, para un mejor control, planificación y toma de decisiones de la compañía.

### **2.3 Importancia de Zonas Francas e ISO.**

La exministra de Comercio Exterior, Anabel González subrayó la importancia de las Zona Franca en el suelo nacional, pues afirmó que "son un instrumento muy valioso para promover el crecimiento y desarrollo, cuyo aporte más relevante al país es quizás su poder transformador". 2012, julio 3, Zonas francas generaron el 51,5% de las exportaciones, *Tico Visión*.

La exministra al referirse al poder transformador, hace manifiesto el cambio de la estructura productiva que generan las empresas de la Zona Franca en el territorio costarricense.

De igual manera, dicha entidad pública define el concepto de régimen de Zona Franca como "el régimen de incentivos y beneficios que el Estado otorga a las empresas que realicen inversiones en el país siempre y cuando cumplan con

los requisitos y obligaciones en la Ley 7210, sus reformas y tratamiento”; 2012, julio 3, Zonas francas generaron el 51,5% de las exportaciones, Tico Visión.

Dicha ley corresponde a la Ley de Zona Franca de Costa Rica, esta cuenta con reglamento, cuyo fin es promover el desarrollo socioeconómico del país, mediante la atracción de la inversión, tanto nacional como extranjera y mediante la generación de empleo para la población costarricense.

Finalmente, es relevante mencionar que la Organización Internacional de Normalización, por sus siglas en inglés, (ISO) establece las Normas ISO, estas son implementadas por las organizaciones productoras de bienes o servicios, con el propósito de mejorar la gestión y la calidad, mediante la estandarización de sus procesos.

En materia de activos fijos se ha dado origen a las ISO 55000, la cual proporciona una visión general del tema de la gestión de activos y los términos y las definiciones estándar que se utilizarán en los beneficios esperados de la adopción de la gestión de activos.

La ISO 55001 es la especificación de los requisitos para un sistema de gestión integrado, eficaz para la gestión de activos en el contexto de la organización estableciendo, mejorando y manteniendo un sistema de gestión de activos con mayor capacidad para cumplir los requisitos.

Y finalmente la ISO 55002 proporciona una guía adicional útil para la aplicación de un sistema de gestión de activos en conformidad con los requisitos de la norma ISO 55001; estas normas vienen a reemplazar la norma PAS 55, la

cual es la gestión optimizada de activos físicos que puede ser aplicada, tanto en empresas públicas como en empresas privadas que tengan una alta dependencia en infraestructura o equipos físicos, ya sean reguladas o no reguladas.

#### **2.4 Importancia del uso de Activos fijos en el nivel de la compañía de Industria Médica.**

Es indispensable mencionar que esta compañía se encuentra dentro del régimen de Zona Franca y todas las entidades bajo este mismo régimen son auditadas al menos cada dos años por la Unidad de Supervisión y Control de PROCOMER; para llevar a cabo este proceso se envía un comunicado por parte del Gerente de Operaciones de PROCOMER, en el cual se indican los diversos aspectos por auditar con un mes de anticipación.

Por ese motivo, la compañía debe contar con un control efectivo en el manejo de activos fijos, este aspecto es de gran relevancia debido a que la empresa de Industria Médica se sitúa en el rango de empresa grande y además cuenta con una alta inversión en activos fijos, la cual actualmente es de aproximadamente ciento dieciséis mil millones de colones; por lo tanto, debe velar por el correcto funcionamiento y ubicación de estos, permitiendo así la efectividad de sus funciones desempeñadas en el suelo costarricense.

### **Capítulo III. Marco Metodológico**

La presente investigación se llevará a cabo de manera cuantitativa debido a que este tipo de investigación permite recabar datos de forma sencilla y que la información obtenida pueda ser medible y objetiva, para así realizar un correcto análisis y recolección de datos.

Para algunos autores como Bernal, el método cuantitativo o método tradicional:

Se fundamenta en la *medición* de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados. (Bernal, 2010, p.60)

#### **3.1 Cálculo de población y muestra.**

##### **3.1.1 Muestra para la aplicación de encuestas:**

Se aplicará un cuestionario a cinco miembros del Departamento Financiero, que ostentan los siguientes puestos.

-Contador General.

-Contador de Costos.

-Asistente de Activos Fijos.

-Gerente de Finanzas.

-Contadora de Tesorería e Intercompany.

Es necesario señalar que se escogió estos colaboradores para la muestra en la aplicación de los cuestionarios elaborados, dado que son los responsables en la empresa del desarrollo de las labores en el proceso contable y de las actividades relativas al control de activos y en consecuencia son las personas que deben tener el conocimiento de aspectos aplicables a la norma NIC 16 así como los contemplados en el marco integrado de control interno.

### **3.1.2 Muestra para los inventarios de activos:**

En relación con la escogencia de la muestra para realizar una prueba de activos no corrientes, se procederá de la siguiente forma:

**Población:** Total de activos fijos en la compañía (4,636)

**Muestra:** 72 activos fijos mediante la fórmula para cálculo de la muestra poblaciones finitas, estos activos se van a seleccionar al azar.

Para la muestra se utilizará la fórmula para cálculo de la muestra debido a que se conoce su población:

Donde:

- $N$ = total de la población
- $Z\alpha$ = nivel de confianza
- $p$ = proporción esperada

- $q = 1 - p$
- $d =$  precisión

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

$$N = \frac{4636 * 1.96^2 * 0.05 * 0.95}{0.05^2 * (4636 - 1) + 1.96^2 * 0.05 * 0.95}$$

$$N = \frac{846}{12} = 72$$

Mariela, Karim, pág, 11.

Como limitación al proyecto de graduación, se prohibió el uso del nombre de la compañía donde este se desarrollará; esto por fines de confidencialidad, no obstante, los datos que se presentarán en este trabajo serán reales, por consiguiente, cuando se describa a la compañía se referirá como “Industria Médica”.

### 3.2 Fuentes de información

Entre las fuentes primarias de la presente investigación, se consultará con auditores y gerentes en la compañía, además de información en libros, en la normativa, reglamentos, procedimientos de la empresa, manuales de la empresa, en la página oficial del Colegio de Contadores Públicos, en sitios web como lo es INTECO (Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica).

Como fuentes secundarias se utilizarán algunas citas de autores en el tema.

### **3.3 Instrumentos y técnicas de recolección de datos.**

El enfoque por realizar será un estudio descriptivo, primero se definirán algunos términos relevantes y luego se explicará la técnica por utilizar.

Cerda (citado en Bernal, 2010), indica que “tradicionalmente se define la palabra *describir* como el acto de representar, reproducir o figurar a personas, animales o cosas...”; y agrega: “Se deben describir aquellos aspectos más característicos, distintivos y particulares de estas personas, situaciones o cosas, o sea, aquellas propiedades que las hacen reconocibles a los ojos de los demás” (p. 71)

El método descriptivo es común en muchas investigaciones; permite elegir los rasgos más significativos que interesa investigar respecto del objeto de estudio, se puede identificar, detallar y demostrar aspectos relevantes en torno a lo que se va a dar a conocer. Para el desarrollo de este método se puede entablar una serie de preguntas, sustentadas con el marco teórico.

Una de las técnicas por utilizar para la investigación será la entrevista debido a que es un método que permite recolectar datos de una forma exacta, se elegirá al Departamento Financiero conocedor del proceso de activos fijos de la empresa de Industria Médica y por medio de un cuestionario con preguntas

cerradas, se obtendrá información; para así delimitar las opciones de respuesta y que estas sean más sencillas a la hora de codificar.

Otra técnica de gran importancia en la investigación es la observación, dado que permite describir los elementos de estudio, que en este caso son los activos fijos, mostrando de manera más clara los procedimientos efectuados por el departamento encargado de estos en la empresa, lo cual admite detallar los métodos utilizados actualmente, para plantear recomendaciones.

Para la interpretación de los datos, se realizará un análisis de los gráficos con base en las respuestas obtenidas en el cuestionario, de esa manera se logra observar las implicaciones positivas y negativas en el sistema de control y manejo de activos fijos, así como en los registros contables respecto de los parámetros establecidos en la NIC 16.

Mediante un inventario de activos fijos ejecutado por el grupo investigador, esta permite verificar la existencia real de los activos, así como su ubicación de acuerdo con las Normas de Control Interno establecidas en el COSO.

### **3.4 Variables**

#### **3.4.1 Conceptualización de variables.**

Por medio de un cuadro que explicará con brevedad la conceptualización de las variables por utilizar, estas serán medidas, pero antes se definirán los conceptos de variables. Para Rojas Soriano (citado en Bernal 2010), una variable “es una característica, atributo, propiedad o cualidad que puede estar o no presente en los individuos, grupos o sociedades; puede presentarse en matices o

modalidades diferentes o en grados, magnitudes o medidas distintas a lo largo de un *continuum*" (p. 87).

Una variable conceptual, ayudará a comprender y definir el concepto de lo que se estudiará.

La primera variable conceptual es la de identificar los párrafos de la norma, según la (Real Academia Española) define "identificar como reconocer si una persona o cosa es la misma que se supone o se busca", es decir primero se examinará los párrafos de la norma para llevar a cabo nuestra investigación.

La segunda variable conceptual es evaluar, según el diccionario Océano se define como "Estimar, apreciar, calcular el valor de una cosa". (Océano, 2001, p.658), en esta variable se determina si la NIC 16 cuenta con un sistema de control.

La última variable también es evaluar, la (Real Academia Española) lo define como: "Estimar, apreciar, calcular el valor de algo", en este caso hace referencia a las implicaciones que tienen si las normas contenidas en la NIC 16 así como las normas de control interno se aplican o no, se definirá las implicaciones positivas o negativas de la implementación de ambas.

Según, Bernal 2010 p.141, "Operacionalizar una variable significa traducir la variable a indicadores, es decir, traducir los conceptos hipotéticos a unidades de medición".

Por último, se tiene la variable instrumental que ayudará a medir los elementos que se estudiarán, por ejemplo, cuestionarios, encuestas y entrevistas.

### 3.4.2 Cuadro de variables

Objetivo Específico	Variable	Variable conceptual	Variable Operacional	Variable Instrumental	Fuente	Responsable
-Identificar los párrafos existentes en la NIC 16, establecidos para el registro y control de activos fijos que sean aplicables a la empresa en su naturaleza y concepción	-Identificar párrafos de las normas	Reconocer si una persona o cosa es la misma que se supone a se busca. (Real academia Española)		-Lectura de la Norma de Propiedad, Planta y Equipo. NIC 16.	La norma de Propiedad, Planta y Equipo. NIC 16	Grupo Investigador
-Evaluar el sistema de control interno y el sistema contable aplicable a los activos fijos de la empresa, para determinar si se efectúa con forma a lo establecido en la NIC 16 y el Marco Integrado de Control Interno (COSO) para el registro, manejo y control de este tipo de activos	-Evaluar, sistema control y sistema contable.	“Estimar, apreciar, calcular el valor de una cosa”. (Océano, 2001, p658)	Grado de importancia en la aplicación de la NIC 16.	-Aplicación de pruebas de control y pruebas en los registros contables, considerando los resultados obtenidos en los cuestionarios aplicados	La norma de Propiedad, Planta y Equipo. NIC 16	Grupo Investigador
-Evaluar las implicaciones positivas y negativas para la empresa, de la aplicación o inaplicación de la NIC 16, en el sistema contable en materia de los activos fijos, así como del Marco integrado de Control Interno (COSO) para el registro, manejo y control de activos fijos desde el punto de vista de control interno	-Evaluar las implicaciones.	“Estimar, apreciar, calcular el valor de algo” (Real academia Española)	Cuantificar las implicaciones de su uso.	Revisión de los resultados de las pruebas realizadas a los controles y los registros contables, en la documentación, soporte de los procedimientos de los empleados a los activos fijos de la empresa.	Documentación de la compañía.	Grupo Investigador

## **Capítulo IV. Análisis de resultados**

En este capítulo se darán a conocer los resultados de la presente investigación en relación con el conocimiento y aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, así como de las principales normas de control interno relacionadas con los activos no corrientes en la empresa estudiada.

Para esos efectos se aplicó una encuesta, una toma física de activos fijos y la entrevista con algunos miembros del Departamento de Finanzas, con el fin de evaluar el control que aplica la empresa a los activos fijos de acuerdo con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y además valorar el control interno que se lleva a cabo.

Para efectos de orden en el desarrollo de la evaluación se darán a conocer los resultados y su análisis, tomando como base los objetivos específicos planteados en este proyecto.

### **4.1 Resultados de la aplicación del objetivo específico 1:**

El objetivo número 1 de esta investigación es identificar los párrafos existentes en la NIC 16, establecidos para el registro y control de activos fijos que sean aplicados a la empresa en su naturaleza y concepción.

En este apartado se analizarán algunos párrafos de la NIC 16 y mediante información brindada por la compañía, se medirá si los párrafos se están aplicando o no en la empresa.

#### 4.1.1 Párrafo sobre reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (Parra. 7, NIC 16)

La compañía reconoce como activos a los bienes que generen beneficios económicos y que estos sean utilizados de manera continua para lograr el desarrollo de las operaciones con una vida útil mayor a un año y cuyo monto sea mayor a \$200.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden, tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. (Parra. 10, NIC 16)

En relación con este párrafo en la compañía son reconocidos en el momento que se incurren desde su adquisición, desde que se solicita la requisición de compras *purchasing requisition*, el Departamento de Activos Fijos le asigna un número de Capex, el cual es un número de presupuesto para la compra del activo. Con base en ese número se le asignan todos los costos asociados al proyecto para luego capitalizarse, al igual con posterioridad si se

necesita sustituir o añadir alguna parte del equipo, estos serán reconocidos para poder mantener el equipo funcionando adecuadamente.

#### **4.1.2 Costos iniciales**

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos.

Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto de los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido.

Por ejemplo, una industria química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con la normativa medioambiental relativa a la producción y almacenamiento de productos químicos, reconociendo entonces como parte de propiedades, planta y equipo las mejoras efectuadas en la planta, en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para producir y vender esos productos químicos. (Parra. 11, *N/C* 16)

Para la compañía este párrafo no aplica, por motivo de que no se cuenta con tratamiento de equipos, por lo que no son necesarios para que la entidad logre obtener beneficios económicos adicionales.

### **4.1.3 Costos posteriores**

De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento.

Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos.

Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo. (Parra. 12, NIC 16)

En relación con lo anterior, en la entidad estudiada los costos posteriores a los activos fijos como por ejemplo el mantenimiento diario de equipo y maquinaria, son costos que se llevan directamente al gasto, no al activo.

El Departamento de Mantenimiento tiene asignado un presupuesto mensual el cual es utilizado en caso de que se necesite reparar o darles mantenimiento a los equipos, la compañía reconocerá los costos asociados cuando este es de reemplazar; se le da de baja al activo y se incluye la nueva pieza para obtener un nuevo monto.

### **4.1.4 Componentes del costo**

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

(a) 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.

(b) 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.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y 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 consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo. (Parra. 16, NIC 16)

En relación con lo señalado en el párrafo anterior, la entidad asigna al costo del activo los aranceles de importación, impuestos indirectos y le deducen los descuentos; es decir, le son asignados aquellos costos necesarios para que el activo sea puesto en marcha.

El punto c del párrafo 16 dentro de la compañía no se aplica por motivo de que no se hace evaluaciones por costos de desmantelamiento, por lo que no es deducible de la renta, lo cual no es un gasto real, pues no se ejecuta.

Un ejemplo de lo anterior es el auxiliar de control de las facturas en donde se indican los costos asociados; en el siguiente cuadro se ilustra la forma en la que se registra lo antes mencionado.

Datos auxiliar corporativo:

Cuenta Activos Fijos: 23674 Centro de costo: 3458

Datos auxiliar local:

Tipo de activo según Hacienda: 171000 Manufacturing Equipment



Placa	Numero Activo	Detalle del Activo	Descripción en Español	Vendor	Costo USD	Costo CRC	Ubicación
CRV10228	10228	Molde para produccion	Molde de Silicon	Hong Kong	39,249.00	21,590,089.92	Cuarto 2
CRV10228	10228	Pieza para molde	Pieza para molde	Hong Kong	9,883.00	5,436,440.64	Cuarto 2
CRV10228		Flete		Expeditors	2,453.46	1,364,471.88	
Total CRV10228					51,585.46	28,391,002.44	
<b>Total del Activo</b>							

Dentro del apartado de los componentes del costo también se incluye en el párrafo 19 algunos ejemplos de elementos que no forman parte del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo; los casos señalados son los siguientes:

- (a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- (c) los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y
- (d) los costos de administración y otros costos indirectos generales. (Parra. 19, NIC 16)

La industria estudiada tiene una cuenta contable llamada proyectos, la cual asigna los costos de apertura de un nuevo producto incluyendo los gastos asociados; además incluyen la apertura de nuevas líneas productivas, los costos de administración y los costos indirectos generales.

Por otra parte, en cuanto al punto C del párrafo 19 de la NIC 16 donde se menciona sobre una nueva localización o nuevo segmento, es necesario señalar

que no aplica a la industria evaluada, debido a que solo tiene una operación en el país y hasta el momento se enfoca exclusivamente al sector médico.

#### **4.1.5 Medición posterior al reconocimiento.**

##### **4.1.5.1 Modelo del costo**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. (Parra. 30, NIC 16)

De conformidad con el párrafo anterior, cuando en la industria médica estudiada se registra un activo, le son agregados todos los valores, equipo, flete y costos para que pueda empezar a funcionar.

##### **4.1.5.2 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 periodo sobre el que se informa. (Parra. 31, NIC 16)

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. (Parra. 39, NIC 16)

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. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación. (Parra. 40, NIC 16)

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio podrá ser transferido directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad disponga del activo. No obstante, parte del superávit podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad.

En ese caso, el importe del superávit transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada, según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de superávit de

revaluación a ganancias acumuladas no pasarán por el resultado del periodo. (Parra. 41, NIC 16)

Del análisis de la aplicación de los párrafos 31, 39, 40 y 41 contenidos en el modelo de revaluación, se comprobó que la compañía no realiza revaluaciones. Si se diera el caso de que se necesitara revaluar algún equipo, sería cuando ya está totalmente depreciado y en caso de que se considerara que se le dará mayor uso o en el caso de que se transfiera una de las líneas de producción a otro país; para ambos casos no se ha tenido la necesidad de aplicarlos, pues no ha sucedido las circunstancias antes señaladas.

#### **4.1.5.3 Depreciación**

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. (Parra. 43, NIC 16)

En cuanto al párrafo anterior, la depreciación se realiza mensualmente en la compañía, todos los activos se deprecian por separado, aunque pertenezcan a una misma familia, estos se hacen individuales y no grupales de manera que se pueda revisar cuales se terminaron de depreciar en cada mes.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (Parra. 51, NIC 16)

Respecto de lo estipulado con el párrafo anterior, la compañía al finalizar cada periodo anual se asegura que todos los activos son revisados en cuanto a su valor residual y vida útil.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que—y hasta que—ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo. (Parra. 54, NIC 16)

En relación con la aplicación con este párrafo, los activos son revisados en la compañía y estos no superan el importe en libros y en el caso de adiciones serían por mejoras del edificio.

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 cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas de este.

Por tanto, 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. (Parra. 55, NIC 16)

La compañía no presenta activos para la venta; esta se encarga de depreciarlos por completo aun cuando un activo no se le esté dando uso, por ejemplo, cuando un producto no se está produciendo no se utilizan ciertos equipos, estos se siguen depreciando hasta el momento en que se indiquen que no va ser utilizado, en cuyo caso se le da de baja.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos.

Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. (Parra. 57 NIC 16)

Respecto del párrafo anterior, la compañía toma como base para efectos del cálculo de la vida de los activos de la empresa, una tabla proporcionada por el Ministerio de Hacienda. (Ver anexo 10, Reglamento a la Ley de impuesto sobre la renta)

#### **4.1.5.4 El método de depreciación.**

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará

como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. (Parra. 61 NIC 16)

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada.

La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. (Parra. 62 NIC 16)

En relación con el párrafo anterior, el método usado por la compañía es el de línea recta, este es un método sencillo fácil de aplicar y entender que permite que la depreciación sea la misma porción todos los meses.

#### **4.1.5.5 Compensación por deterioro del valor.**

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del periodo cuando tales compensaciones sean exigibles. (Parra. 65 NIC 16)

En lo que se refiere al párrafo anterior sobre compensación por deterioro del valor, la compañía no cuenta con compensaciones procedentes de terceros, dado que los equipos son adquiridos por la compañía para uso propio.

#### **4.1.6 Baja en cuentas**

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias. (Parra. 68 NIC 16)

En cuanto al párrafo anterior, los activos que se dan de baja en la compañía, no son incluidos como ingresos y en caso de robo o desaparición, se les da de baja y se procede a llamar al Organismo de Investigación Judicial para que haga la investigación, de cada uno de los activos extraviados.

#### **4.1.7 Información a revelar**

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

(a) La fecha efectiva de la revaluación;

- (b) si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;
- (c) los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos;
- (d) en qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración;
- (e) para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado, según el modelo del costo; y
- (f) el superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas. (Parra. 77 NIC 16)

Acerca del párrafo anterior, la compañía no realiza revaluación de activos fijos, por ende, no se presenta en los Estados Financieros y no se obtienen superávit de estos.

#### **4.2 Resultados de la aplicación del objetivo específico 2:**

En el objetivo 2 de esta investigación consiste en evaluar el sistema de control interno y el sistema contable aplicable a los activos fijos de la empresa, para determinar si se efectúa conforme con lo establecido en la NIC 16 y el

Marco Integrado de Control Interno (COSO) para el registro, manejo y control de ese tipo de activos.

Para la presente investigación los métodos elegidos para la recolección de información se encuentran:

#### **4.2.1 La observación**

Se coordinó con el Departamento de Activos Fijos, realizar una visita para analizar algunos de los activos y verificar si se encuentran con la placa respectiva y la ubicación de estos.

En la visita efectuada, el Departamento brindó una lista para verificar al azar si algunos de los activos se encontraban en la ubicación correcta y con placa.

Con la información recibida de la visita en los Departamentos de Planta, Calidad, Finanzas, Recursos Humanos, se encontró que algunas de las placas estaban ilegibles y otras despegadas de una esquina.

Como consecuencia, esta situación provocaría que el activo se quede sin trazabilidad y en algunos casos no se logre encontrar la ubicación correcta.

Además, se coordinó otra visita donde se entrevistó al encargado de activos fijos, acerca del proceso que se efectúa cuando el activo fijo ingresa a la compañía y si cuentan con una política de activos fijos.

Como el resultado del procedimiento aplicado, indicó el entrevistado que la compañía no cuenta con una política de activos, cabe señalar que es relevante

que la compañía cuente con una política de activos fijos que permita una administración más eficiente de estos.

El encargado de activos fijos explicó que el proceso consta de los siguientes puntos:

- Se crea una requisición de compra *purchasing requisition* por la persona que tiene a cargo la creación de requisiciones en el Departamento y si esta refiere a un activo, la requisición llega al Departamento de Activos Fijos para evaluar si cuentan con el presupuesto adecuado y se le asigna un número de Capex son inversiones para la compra de activo.
- Una vez aprobado se le informa al Departamento de Compras que pueden colocar la orden de compra, conocida por sus siglas como PO respectiva.
- Luego una vez que el activo ingresa a la compañía el Departamento de Almacén le informa al Departamento de Activos Fijos que estos llegaron para que este proceda a ingresarlos al control de activos y al plaqueo de estos. Cabe mencionar que el Departamento de Compras le debe brindar todos los datos de dichos activos, para que la persona encargada de activos fijos pueda incluirle la ubicación dentro del control de activos fijos.
- Por último, se le entrega el producto al solicitante de la requisición.

De la revisión realizada al cumplimiento del procedimiento antes descrito, se comprobó que no siempre se acata con esa directriz, debido a que algunos activos que han sido recibidos en la empresa, el solicitante se lo lleva debido a

que le urge y el Departamento de Activos Fijos tiene que buscar la ubicación de estos para plaquearlos e ingresarlos al control.

En ese mismo sentido, algunas de las inconsistencias detectadas es la inexistencia de activos en la compañía, por falta de comunicación y acoplo de tiempo entre el Departamento de Almacén y el encargado de Activos Fijos para que en el momento de que los activos lleguen puedan ser plaqueados de inmediato.

En otros casos, los colaboradores retiran el activo sin estar plaqueado ni incluido en el control de activos, incumpliendo por parte del Departamento de Almacén, la disposición en cuanto a no entregar activos a los colaboradores sin antes ser plaqueados.

Por otra parte, se aplicó la encuesta a cinco miembros del Departamento de Finanzas, con el objetivo de conocer acerca del funcionamiento del área de activos y entender si todo el personal al que se le aplicó tenía el conocimiento del manejo de activos fijos. (Ver Anexo 3, cuestionario aplicado)

Luego de tabular las respuestas se realiza una entrevista con la Contralora del Departamento de Activos Fijos, quien es la persona encargada de activos fijos para consultar las razones por las cuales se presentan algunas de las respuestas.

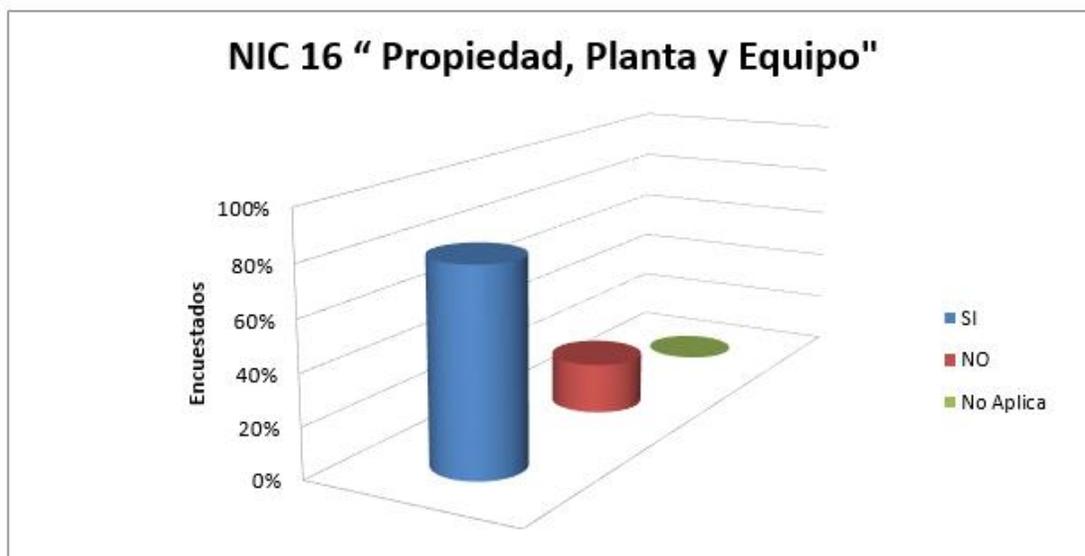
Se dividieron las preguntas relacionadas, tanto en el nivel contable como de control interno.

#### 4.2.2 En relación con las preguntas sobre aspectos contables.

Se les preguntó a los encuestados, si es de su conocimiento la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y se obtuvo que el 80% respondieron que se aplica la NIC 16, más el 20% respondió que la NIC 16 no es aplicada en la compañía.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.2.1)

Gráfico 4.2.2.1 NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo".



Fuente: Elaboración propia.

Se consultó a los encuestados si se está llevando las conciliaciones mensuales con los auxiliares y el control de las cuentas del mayor; lo anterior por la relevancia en cuanto a la exactitud de la información contable.

Sobre el particular el 100% de los encuestados afirman que se concilia mensualmente los auxiliares de activos fijos y esto hace que se genere un mayor control de las cuentas.

Se realizó una revisión de cuatro meses anteriores comprobando que efectivamente se realiza la conciliación.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.2.2)

Gráfico 4.2.2.2 Conciliaciones mensuales con los auxiliares y el control de las cuentas del mayor.



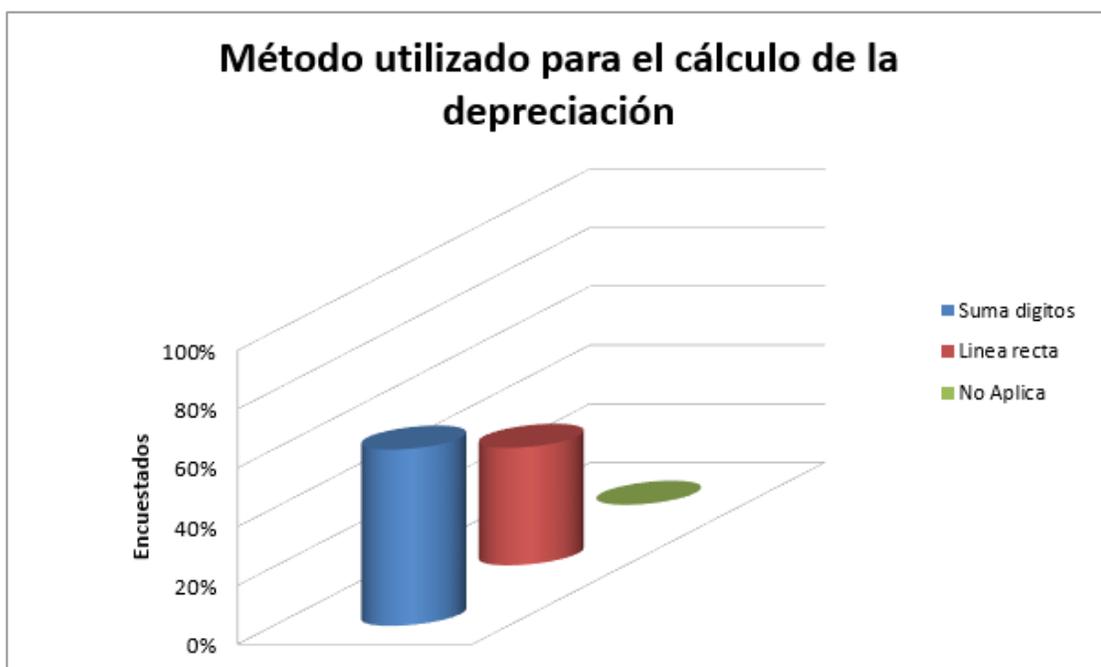
Fuente: Elaboración propia

Según, la NIC 16 párrafo 62 “pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.” En la pregunta, cuál es el método para el cálculo de la depreciación de los activos fijos, el 60% de los encuestados respondieron que se utiliza suma de dígitos, el 40% de estos indicó que es línea recta, sin embargo, en la compañía solo es utilizado el de línea recta de acuerdo con la entrevista con la Contralora del Departamento de Activos Fijos.

Se le consultó a la Contralora del Departamento de Activos Fijos, la razón por la que algunos compañeros contestaron que el sistema de depreciación era suma de dígitos, a lo que indicó que había compañeros de recién ingreso y no se les había capacitado en ese momento acerca del método de depreciación utilizado por la compañía.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.2.3)

Gráfico 4.2.2.3 Método utilizado para el cálculo de la depreciación.



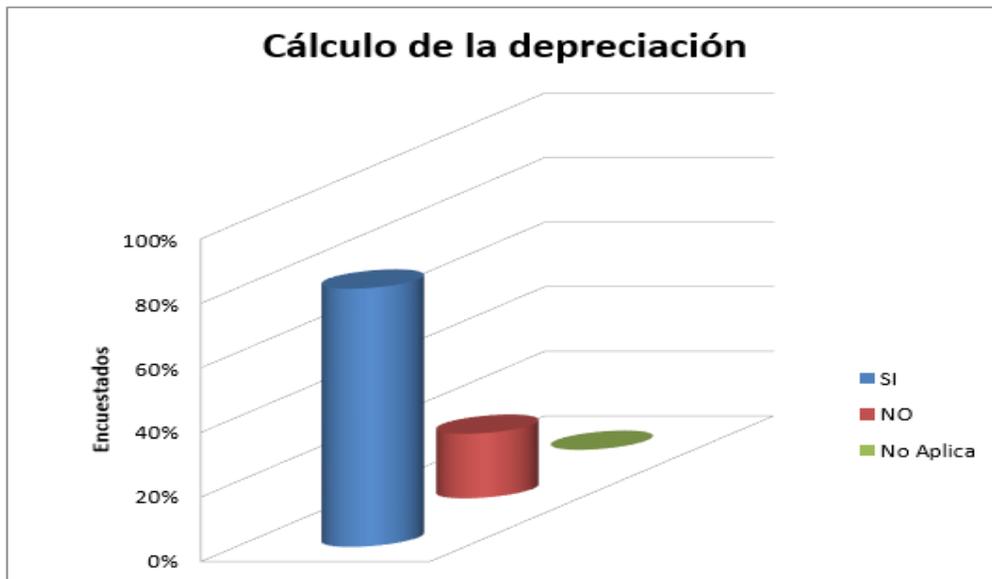
Fuente: Elaboración propia

Es indispensable recalcar que en el párrafo 61 de la NIC 16 se indica que “la depreciación de un activo se revisará como mínimo al término de cada periodo anual”. En la pregunta acerca del cálculo de la depreciación respectiva, se quiere conocer si se calcula la depreciación de acuerdo con el método; el 80% de los

encuestados indicó que se calcula la depreciación respectiva al método de depreciación que se emplea.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.2.4)

Gráfico 4.2.2.4 Se calcula la depreciación respectiva.



Fuente: Elaboración propia

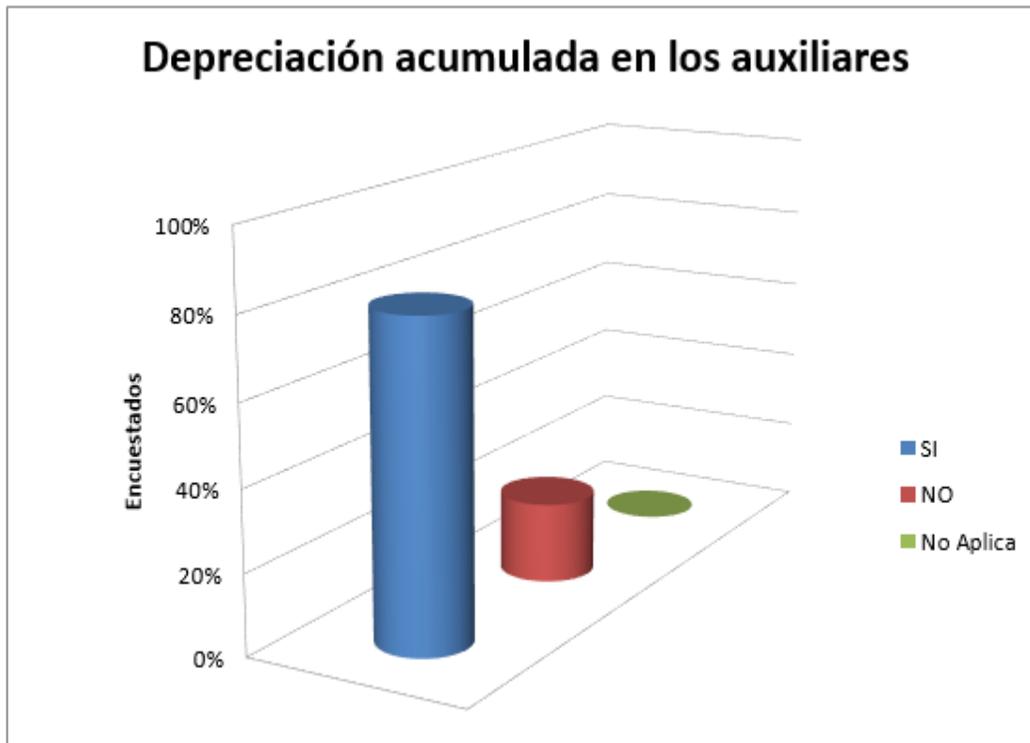
Según, la NIC 16 “se debe depreciar de forma separada cada parte del elemento de propiedad planta y equipo” por lo tanto es de importancia conocer si, se incluye la depreciación acumulada en los auxiliares de Propiedad Planta y Equipo; a lo que el 80% de los encuestados respondieron que la depreciación acumulada se incluye en los auxiliares de Propiedad Planta y Equipo, mientras el 20% indica que no.

En una de las entrevistas realizadas a la Contralora se le consulta la razón por la que algunos encuestados indicaron que no se incluía la depreciación

acumulada en los auxiliares de activos fijos y se obtuvo la respuesta que no conocían exactamente el proceso.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.2.5)

Gráfico 4.2.2.5 Depreciación acumulada en los auxiliares.



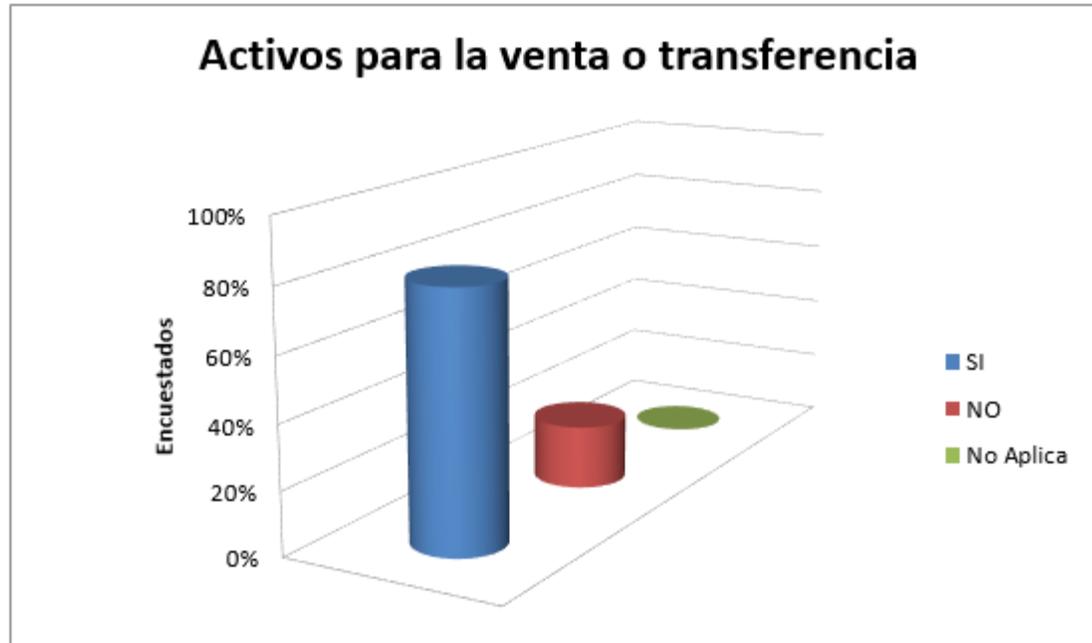
Fuente: Elaboración propia

En la siguiente pregunta se quiere conocer si la empresa cuenta con activos para la venta o transferencia, se obtuvo que el 80% de los encuestados tienen conocimiento de que la empresa cuenta con activos para la transferencia, y se aclara que no se da la venta de activos.

Respecto de lo anterior, se expone que la compañía cuenta con una casa matriz ubicada en Estados Unidos, por lo que la transferencia de los activos se lleva a cabo con la casa matriz.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.2.6)

Gráfico 4.2.2.6 Activos para la venta o transferencia.



Fuente: Elaboración propia

Los encuestados que respondieron en la pregunta anterior sí, afirman que si es de su conocimiento el realizar el ajuste respectivo en la depreciación para los activos que son de transferencia.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.2.7)

Gráfico 4.2.2.7 Ajuste respectivo en la depreciación.



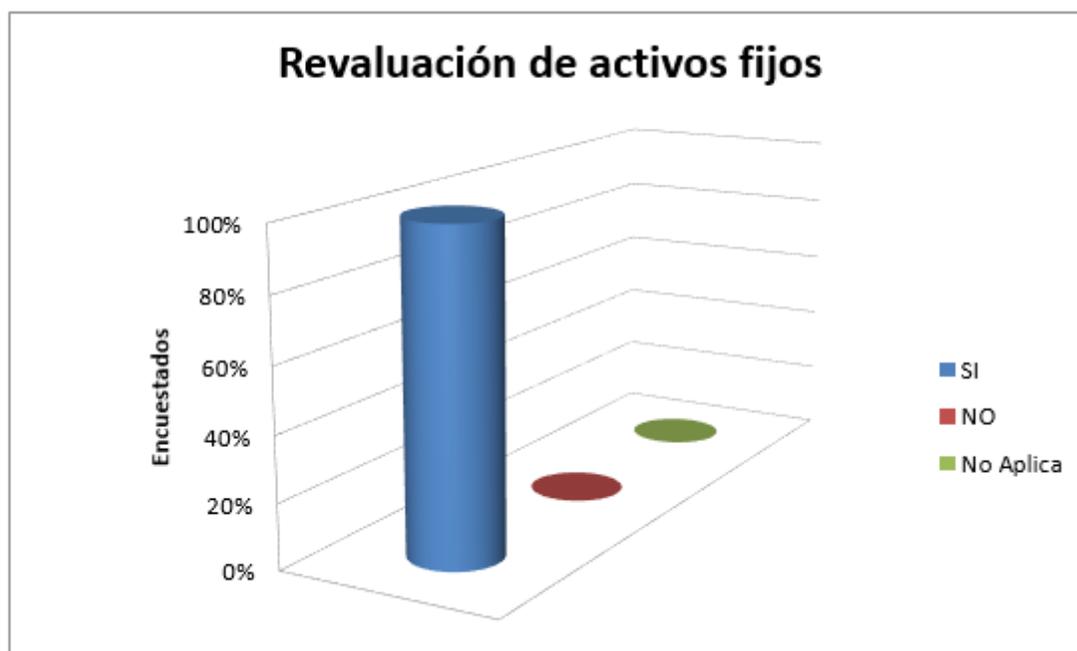
Fuente: Elaboración propia

La relevancia de la revaluación es que esta permite la razonabilidad en los estados financieros, facilita que el valor de los activos fijos se encuentre al valor real. Debido a la afirmación anterior, se le pregunta a los encuestados si se realiza la revaluación de activos fijos y el 100% afirman que la compañía sí la realiza.

Revisando este aspecto con la gerente de contabilidad, manifiesta que la empresa no realiza revaluación de activos fijos; la compañía fue absorbida por otra y para realizar la transición se efectuó una revaluación de los activos para efectos de obtener su valor real, señala que este proceso se ejecutó una vez, es por esta razón que los encuestados tienen la noción que la revaluación de activos se efectúa siempre.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.2.8)

Gráfico 4.2.2.8 Revaluación de activos fijos.



Fuente: Elaboración propia

#### 4.2.3 En relación con las preguntas sobre el control interno.

La importancia de una política de activos fijos permite una correcta gestión del procedimiento, dado que indicaría la responsabilidad de cada persona en relación con el proceso de activos fijos.

Dada la relevancia de esa política para la adecuada administración y control de activos fijos, en la encuesta se incluyó una pregunta sobre si existe la referida política; en los resultados el 80% de los encuestados afirman que sí existe una política de activos fijos y 20% restante indicaron que no existe.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.1)

Gráfico 4.2.3.1 Política de activos fijos.



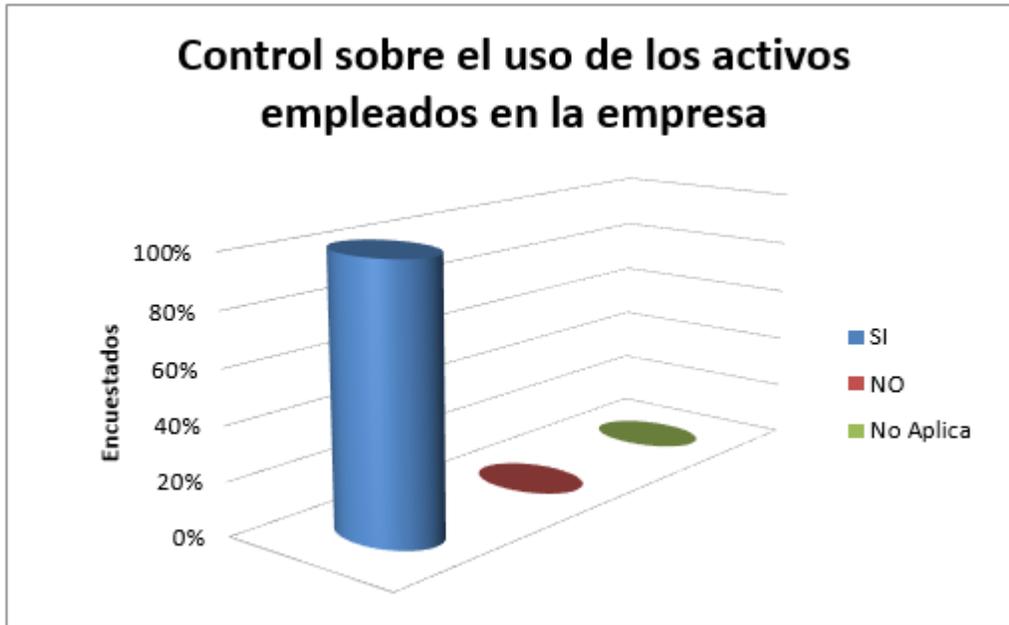
Fuente: Elaboración propia

Para el control de los activos fijos existen diversos métodos aplicables para la compañía, como por ejemplo formularios, boletas, cámaras de seguridad y otros.

En la pregunta existe un control sobre el uso de los activos empleados en la empresa, el 100% de los encuestados afirmó que existe un control de activos fijos, sin embargo, no existe una política formal que contenga el sistema de control interno relacionada con los activos fijos.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.2)

Gráfico 4.2.3.2 Control sobre el uso de los activos empleados en la empresa.



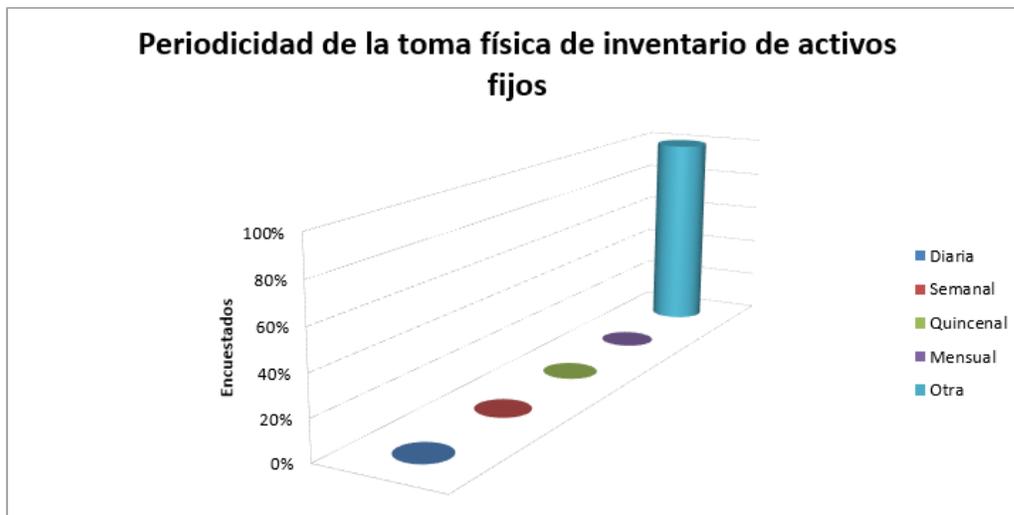
Fuente: Elaboración propia

Es relevante señalar la importancia para una buena administración y control de activos fijos de una empresa, la ejecución de los inventarios con el objetivo de conocer las condiciones en las que se encuentra, si estos cuentan con la identificación respectiva y la ubicación correcta.

Respecto de la pregunta con qué periodicidad se realiza la toma física de inventario de activos fijos en la empresa, el 100% de los encuestados respondieron que la periodicidad de la toma física de inventarios de activos fijos se realiza de manera anual.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.3)

Gráfico 4.2.3.3 Periodicidad de la toma física de inventario de activos fijos.



Fuente: Elaboración propia

En el gráfico descrito abajo se pueden apreciar los resultados obtenidos de la pregunta realizada a los encuestados, sobre los activos que se encuentran plaqueados en su estación de trabajo.

De la respuesta obtenida, el 100% afirmó que los activos con placa son: la laptop (computadora portátil), monitor, teléfonos, sillas y escritorio. Cabe reiterar que estos activos que son asignados a cada colaborador en su estación de trabajo y por ende son los que utiliza en su trabajo diario.

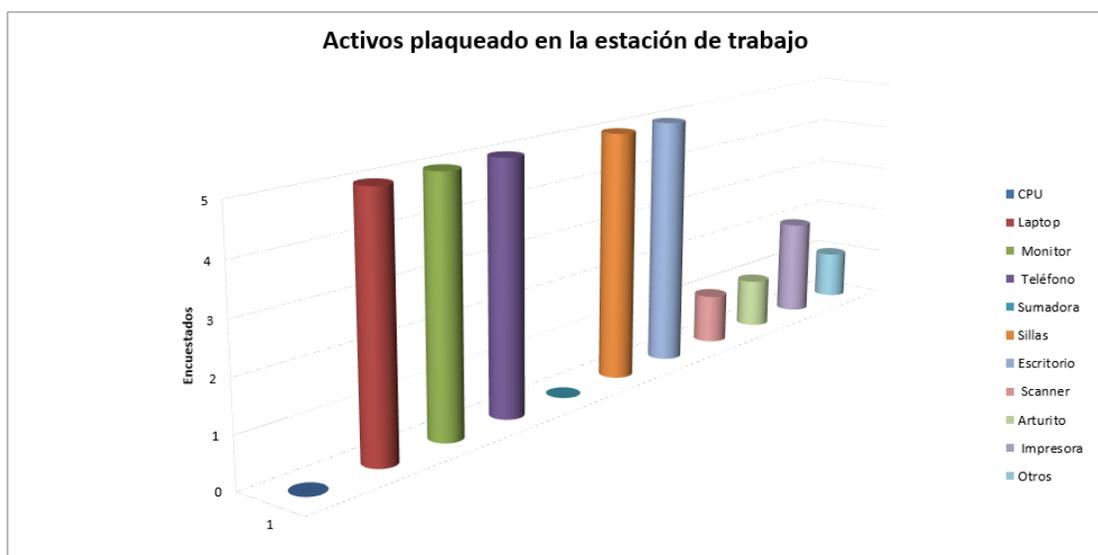
Por otra parte, activos como la impresora, escáner, Arturito (entiéndase mueble con gavetas), se encuentran plaqueados al 100%, el detalle se puede visualizar en el gráfico antes citado.

La Unidad de Procesamiento Central (CPU) y la sumadora son activos que no se encuentran plaqueados.

Asimismo, en la pregunta se encontraba una casilla donde le permitía al encuestado citar otros activos que contaban con la placa, a lo que señalaron como activos los siguientes: las pizarras, caja fuerte y un refrigerador.

Esta es una muestra de los activos que se encuentran en la oficina de los encuestados, según el detalle que se visualiza en el gráfico 4.2.3.4.

Gráfico 4.2.3.4 Activos plaqueado en la estación de trabajo.



Fuente: Elaboración propia

Es importante señalar que con la información obtenida desde la requisición de compra y hasta que esta se convierte en orden de compra, el Departamento de Activos Fijos obtendría la información requerida sobre los datos del modelo, serie, marca, descripción y procedería a incluir la ubicación y la persona que va a ser responsable de la tenencia del activo, así como realizar la labor del plaqueo e incluirlos en el control de activos fijos.

Por lo tanto, en la pregunta efectuada a los encuestados en cuanto si el Departamento encargado de comprar los activos les brinda la información necesaria para su plaqueo, el 80% de los encuestados indican que no, y más el 20% indicaron que sí se le es brindada.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.5)

Gráfico 4.2.3.5 Información necesaria para el plaqueo.

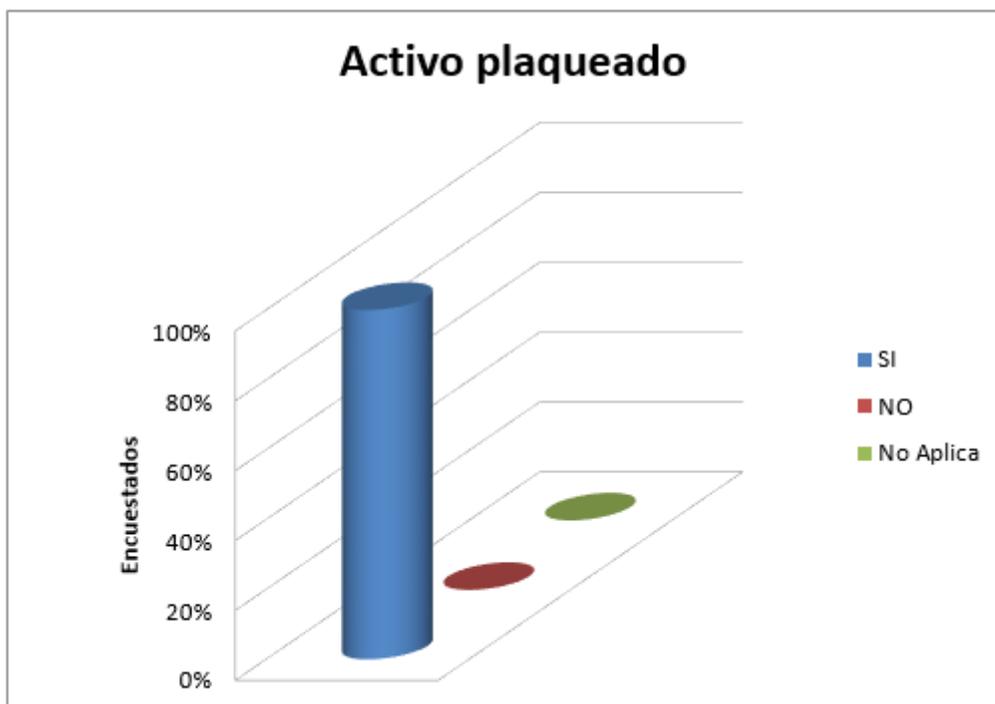


Fuente: Elaboración propia

En la pregunta que se le efectuada a los encuestados en cuanto a si recibe el activo plaqueado, el 100% de los encuestados respondieron afirmativamente, lo cual es de suma importancia, pues la placa es el medio de identificación del activo y permite llevar un control en el auxiliar de activos fijos, en donde se detalle sus adicciones y su depreciación.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.6.)

Gráfico 4.2.3.6 Activo plaqueado.

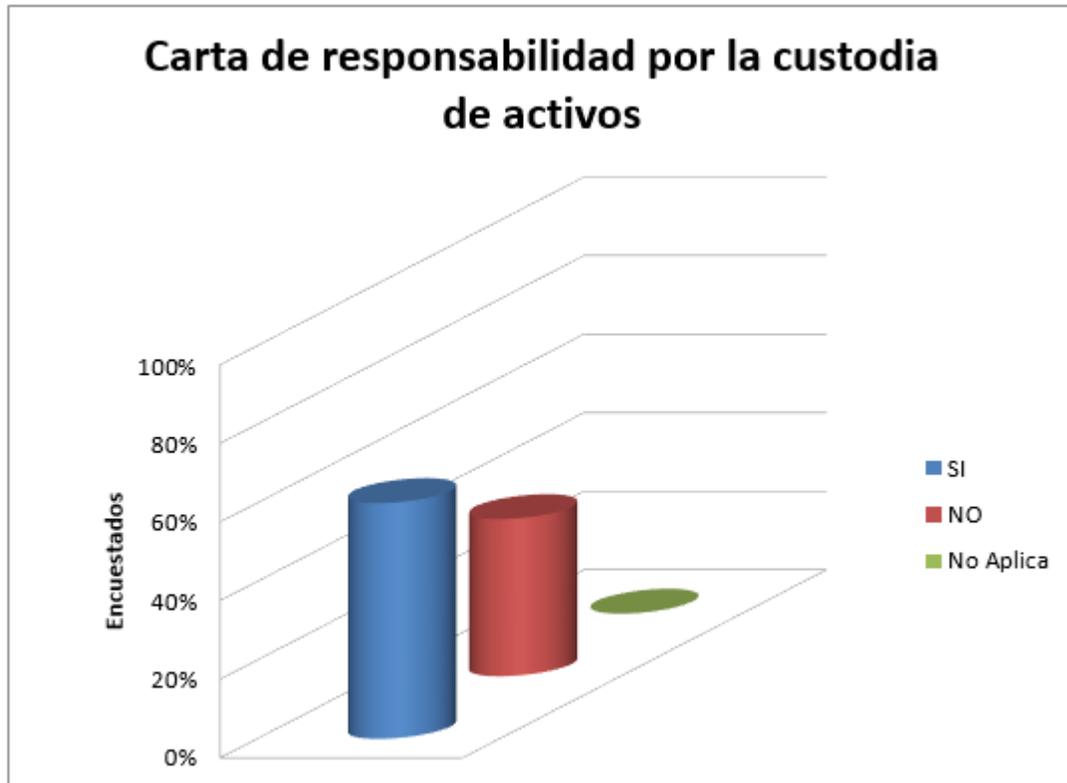


Fuente: Elaboración propia

Adicionalmente, se les consultó sobre si se les entrega una carta de responsabilidad a cada empleado por la custodia de los activos que les asigna para sus labores; sobre esa pregunta el 60% de los encuestados respondieron que sí les hacen la entrega de esa carta de tenencia del activo fijo, donde se le menciona que es responsable por la custodia, mientras tanto el 40% de los encuestados respondieron negativamente respecto de la entrega de ese documento.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.7)

Gráfico 4.2.3.7 Carta de responsabilidad por la custodia de activos.



Fuente: Elaboración propia

La tarjeta auxiliar, la cual es un formulario donde se detalla el ingreso del activo y las características del activo, reviste importancia debido a la información de ese documento de control, el cual permite que la información introducida sea la manera de identificación del activo en donde se anotan las características de este, además quién es la persona tenedora del bien y la ubicación en dónde se encuentra el bien.

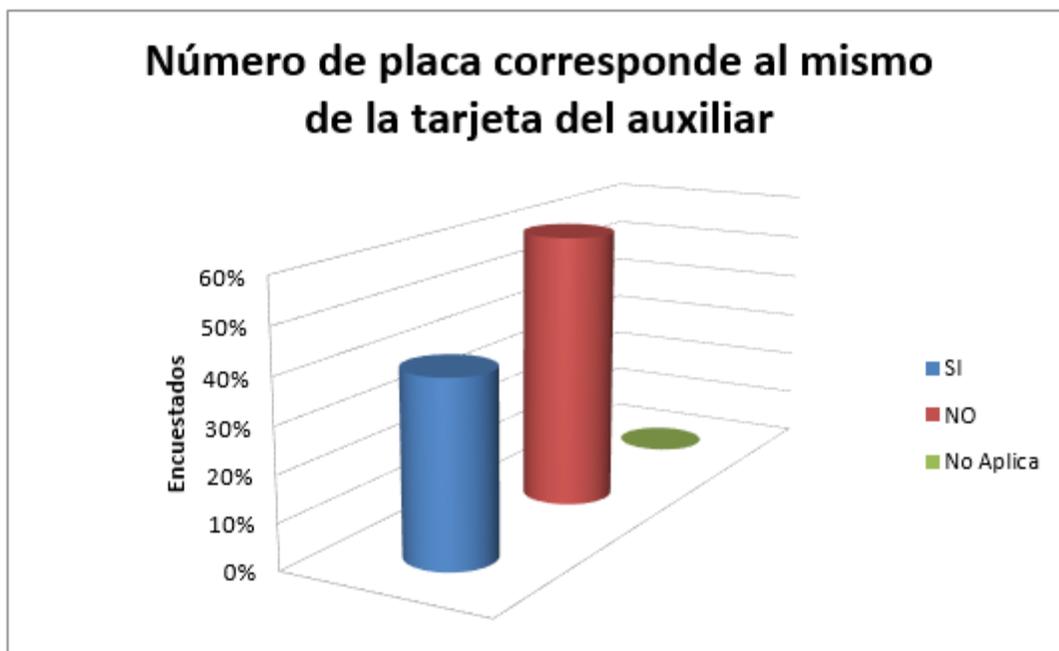
Se realizó la pregunta a los encuestados en cuanto a si el número de placa de los activos a su cargo, corresponden al mismo número incluido en la tarjeta del auxiliar; estos buscaron las tarjetas auxiliares y entre las respuestas recibidas se comprobó que el 60% respondió que no había correlación entre esos dos números, lo cual refleja debilidades de control interno en cuanto a los sistemas

de información relacionados con el proceso de control de los activos fijos en la empresa.

Se le consultó a la Contralora de Activos Fijos sobre a qué se debe que no exista correlación en la tarjeta auxiliar y el activo como tal e indicó que existe un descontrol en la entrega del activo y se ve reflejado al completar los datos de la tarjeta auxiliar, como por ejemplo que se le asigne un número de placa dos veces al activo.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.8)

Gráfico 4.2.3.8 Número de placa correspondiente al mismo de la tarjeta auxiliar.



Fuente: Elaboración propia

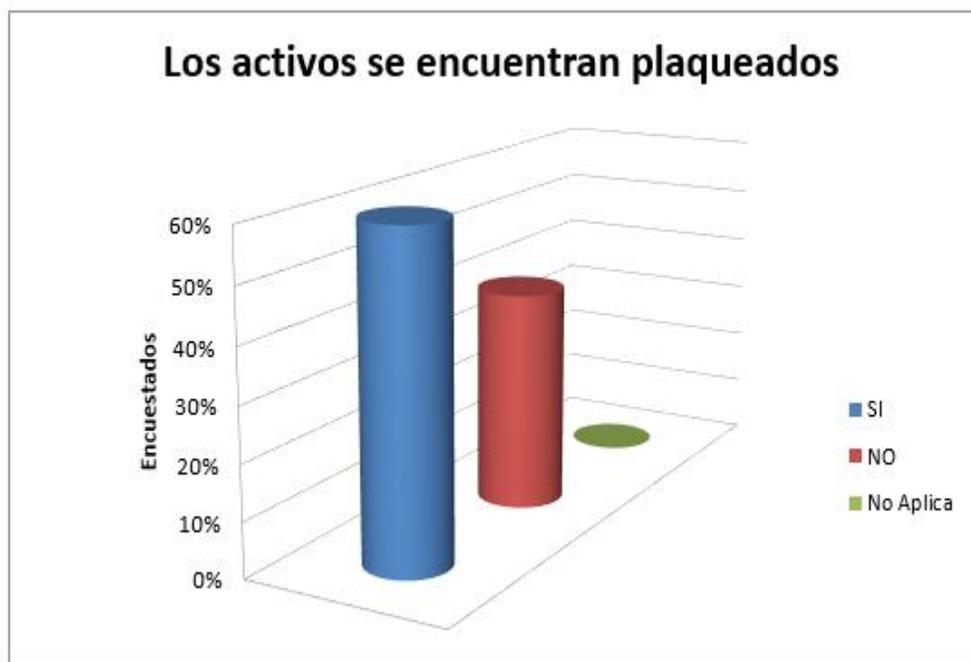
A los encuestados se les consultó sobre si los activos que están dentro de la compañía se encuentran debidamente plaqueados; la respuesta recibida a la pregunta citada fue que el 60% de los encuestados indicaron que los activos de

la compañía se encuentran con placa, mientras que el 40% manifestó que no contaban con ese instrumento de control.

En relación con los casos en los que respondieron que los activos no contaban con la placa, puede suceder porque la placa se haya caído, la arrancaran o realmente el activo no se encuentre plaqueado.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.9)

Gráfico 4.2.3.9 Los activos se encuentran plaqueados.



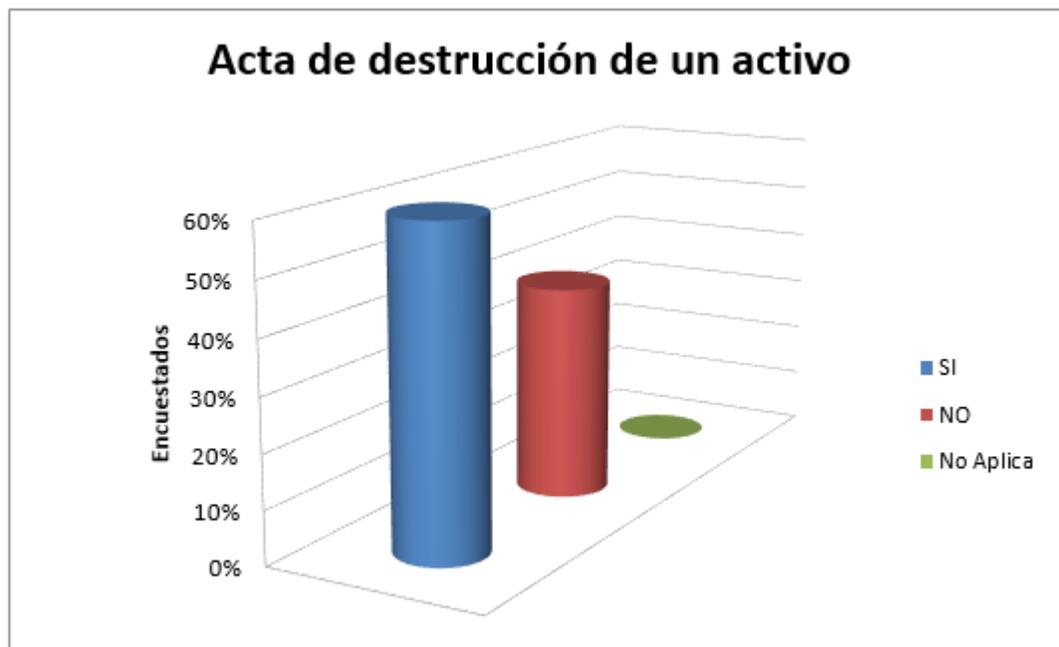
Fuente: Elaboración propia

En la pregunta que se incluyó en el citado cuestionario, en cuanto a si se realiza el acta de destrucción cuando un activo ya no tiene vida útil o uso, el 60% de los encuestados confirman que sí se realiza la referida acta de destrucción, cuando el activo no tenga vida útil o no tiene uso.

En la entrevista con la Contralora de activos fijos esta aclara que antes de emitir el acta de destrucción se le da de baja al activo, debido a que ya no se espera tener beneficios económicos futuros.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.10)

Gráfico 4.2.3.10 Acta de destrucción de un activo.



Fuente: Elaboración propia

Poseer un formulario o boleta de los ingresos de activos, permite recolectar la información y ayuda alimentar de manera más exacta el auxiliar de activos fijos y la información al sistema.

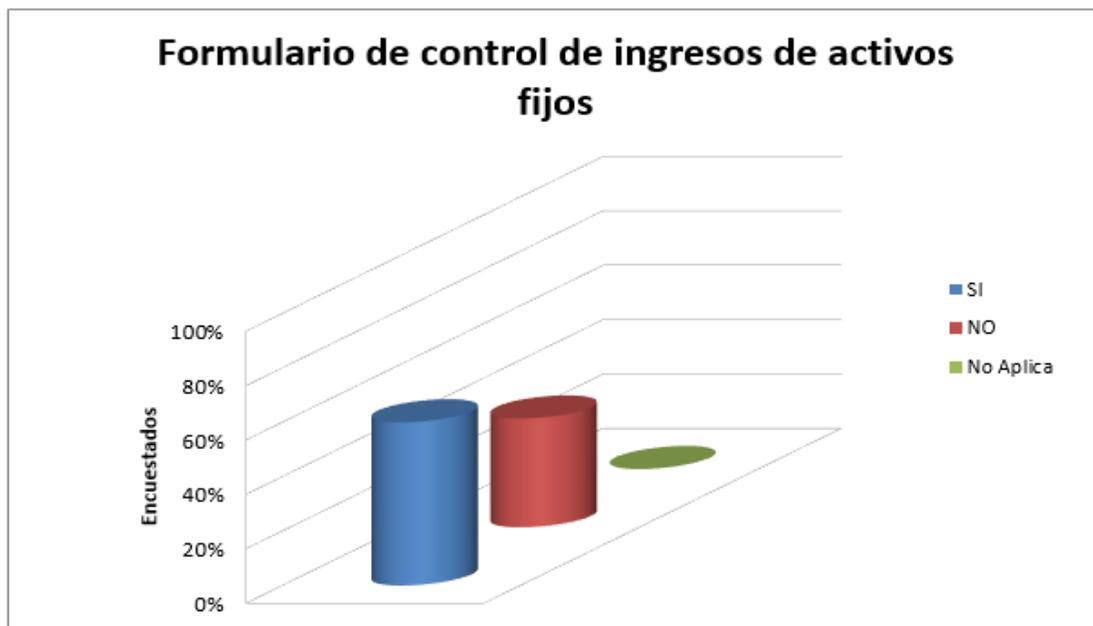
Por esa razón, en la encuesta efectuada, se incluyó una pregunta en cuanto a si existe formulario de control de ingresos de activos fijos, obteniendo como respuesta por parte del 60% de los encuestados que sí conocen que existe un control de ingresos en el cual el Departamento de Activos Fijos los incluye; sin

embargo, el 40% de los encuestados señaló que desconoce la existencia de ese mecanismo de control.

Se le consultó a la Contralora de Activos Fijos, por qué algunos de los encuestados respondieron de manera afirmativa y otros de manera negativa y es porque la tarjeta auxiliar es la manera de control de ingreso de activos fijos, sin embargo, para los compañeros que contestaron negativamente estos desconocían que la tarjeta auxiliar es el formulario de ingreso de activos fijos.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.11)

Gráfico 4.2.3.11 Formulario de control de ingresos de activos fijos.



Fuente: Elaboración propia

Debido a la importancia que reviste para el adecuado control de los activos, las acciones de seguimiento que se realicen en la empresa, sobre el

mantenimiento en condiciones adecuadas y la existencia física de los activos que se le asignen a cada colaborador o colaboradora de la empresa, se incluyó en la encuesta una pregunta en cuanto a si cada uno de ellos y ellas le informan al encargado de activos fijos cuando estos se extravían o sufren algún daño; de las respuestas recibidas se obtuvo que el 60% de los encuestados supervisores informan al Departamento de Activos Fijos que algún activo se extravió, presenta algún daño o fue enviado a reparación al Departamento de Mantenimiento, con el fin de darle trazabilidad al activo. Cabe citar que el 40% de los encuestados no realiza esa comunicación.

(El detalle de los resultados obtenidos se puede ver en el gráfico 4.2.3.12)

Gráfico 4.2.3.12 Se le informa al encargado de activos fijos sobre el extravío o daño.



Fuente: Elaboración propia

#### **4.2.4 Aplicación de procedimiento de control de inventarios de activos fijos.**

En esta sección se dará a conocer el inventario realizado por la compañía y las medidas tomadas para evitar la pérdida de estos.

Además, el inventario realizado por parte del grupo investigador en cual se toma una muestra y se realiza la toma física para verificar si existen inconsistencias.

Para que exista un control acerca de los activos; en la compañía se realiza anualmente un inventario de activos fijos. Sin embargo, en la compañía se dan una serie de situaciones, como la pérdida y el descontrol de activos, además se dificulta las ubicaciones para identificarlos, ya sea por falta de políticas o procedimientos existentes, boletas de control entre otros controles.

Lo que llevó a la empresa a realizar un inventario físico en el periodo de enero 2017 como decisión para verificar la existencia del inventario de activos. Al finalizar dicho inventario para un total de 4456, del todo no se localizaron 1312, lo cual fue preocupante, posterior a esto se generó una segunda revisión en toda la empresa donde se encontraron 124 activos, algunos de estos se ocultaban arriba de los aires acondicionados, gabinetes, salidas de aire y en el cielorraso, quedando sin localizar 1188 activos.

La compañía amonestó y despidió a las personas que se relacionaban con el robo y con la ocultación de información.

Para febrero del 2017 se procede a realizar otra toma física en la cual se recuperan 308 activos, y quedan pendientes 880 activos por encontrar.

A partir de ahí se tomaron ciertos controles como:

- Que el personal de seguridad revise a la salida los bolsos de los empleados con mayor escrutinio.
- El plaquear apenas ingresen a la compañía, debido a que antes se realizaban días después.
- Reconstruir el archivo de los activos, con la información recolectada de la última toma física.

Vale mencionar que las medidas arriba tomadas no fueron comunicadas formalmente, por medio de un comunicado formal para que el personal, de tal forma que tenga el conocimiento necesario de las medidas a aplicar con los activos.

Por su parte, el grupo investigador realizó un inventario de activos fijos para evaluar el sistema de control interno; de este modo se recolecta una muestra de 72 activos elegidos al azar, para comprobar la existencia de los controles implementados por la compañía y de esta manera corroborar el manejo y control que le brindan.

En abril del 2017, se realizó una toma física, la compañía contaba en ese momento con 4636 activos, para el cálculo de la muestra se utilizó la fórmula para poblaciones finitas debido a que se conoce el total de la población. De la

aplicación de la citada fórmula, se obtuvo una muestra de 72 activos por inventariar.

Donde:

- N= total de la población
- $Z_{\alpha}$ = nivel de confianza
- p= proporción esperada
- q= 1- p
- d= precisión

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

$$N = \frac{4636 * 1.96^2 * 0.05 * 0.95}{0.05^2 * (4636 - 1) + 1.96^2 * 0.05 * 0.95}$$

$$N = \frac{846}{12} = 72$$

La compañía proporcionó el auxiliar de activos en donde se detalla el número de activo del auxiliar, el nombre de este y el número de placa, de ahí se seleccionó al azar los 72 activos por inventariar, en donde la primera columna se detalla el número de activo fijo que presenta el auxiliar, el nombre respectivo de este, el local *tag number* (es el número de placa) y la ubicación.

(Ver anexo 4 Auxiliar de Activos Fijos de la muestra para inventario.)

Con base en esta información se procedió a tomarle fotografías a los activos encontrados, verificando que estos correspondían al número de placa y al activo correspondiente al auxiliar.

De las pruebas realizadas, se logró encontrar 67 activos, de los cuales 61 se encontraron en la ubicación correcta y 1 en desuso, 6 de estos se encontraban en ubicación incorrecta y 1 de ellos en desuso, cinco no se encontraron del todo, lo cual representa casi un 7% de la muestra. Entre los activos no se encontraron los siguientes: *dos tablet, laptop*, contador de partículas no viables y una silla. (Ver anexo 5 Muestra activos, tomada por grupo investigador.)

Estos activos fueron reportados a la compañía y se procedió a revisar con todo el personal cada espacio de la compañía por departamentos para verificar si algún otro los tenía, pero no se logró identificar los activos faltantes.

#### **4.2.5 Normas relacionadas con control interno.**

En torno a los componentes del control interno, según COSO (Fonseca, 2011), se establece los siguientes:

**Ambiente de control:** La compañía tiene un responsable que establece el control para asegurar un entorno libre de corrupción, dando resultados confiables que se llevan a cabo en auditorías con responsabilidad y compromiso.

**Evaluación del riesgo:** En el Departamento de Planeación de la compañía al realizar las compras de materias primas, equipos y otros, estos se

encargan de evaluar los riesgos internos y externos que podrían representar la adquisición de estos, así como el tiempo estimado para la continuación de operaciones. Adicionalmente, cada departamento se encarga de velar por los riesgos que puedan existir.

**Actividades de control:** La compañía tiene dentro de sus actividades de control políticas y procedimientos que ayudan y aseguran que las actividades que tienen a cargo cada empleado se lleven a cabo y así cumplir con los objetivos planeados, asegurando que solo tengan acceso a una sola responsabilidad y no a varias dentro del mismo sistema para evitar conflictos y disminución de riesgos en la eficacia de los procesos, aunque existan las políticas de control se han ido desarrollado y perfeccionando con el tiempo.

**Información y comunicación:** La compañía cuenta con sistemas que contienen una información completa y actualizada en la cual tienen acceso ciertas personas, lo cual permite llevar a cabo todas las responsabilidades, llevando así una buena comunicación, tanto interna como externa y de esta manera proporcionando una adecuada información detallada.

La compañía cuenta con programas, entre ellos: el Ax 2009, el cual es un programa utilizado por la compañía, donde se detallan todas las transacciones de esta y todos los departamentos cuentan con acceso, sin embargo, para ver el rubro de activos solo tiene acceso el Departamento de Finanzas y el Departamento de Compras.

Además, posee otro programa que se llama **Windchill**, en el cual todos los empleados de la compañía tienen acceso a ver los procedimientos y cambios de los comunicados, políticas, entre otros.

**Monitoreo:** La compañía evalúa que cada control esté funcionando correctamente, para cumplir con los objetivos alineándolos y de esta manera detectar conductas que se conviertan en fraudes o corrupción, trabajando con calidad y creando acciones correctivas que los ayuden a seguir mejorando.

En el Departamento de Finanzas se da seguimiento y control a las cuentas contables, dentro del presupuesto.

#### **4.2.6 Formularios de activos**

La empresa cuenta con una boleta cuyo nombre es tarjeta auxiliar, en ella se detallan las características del activo, este es el control utilizado por la entidad para alimentar el control de activos fijos. (Ver anexo 6 Tarjeta auxiliar, empleada por la compañía)

En términos generales en esta evaluación se notó la inexistencia de una política establecida sobre el manejo y control de activos fijos para la empresa de Industria medica sujeta a estudio; lo cual ha propiciado la existencia de las debilidades de control señaladas en este trabajo.

Por esta razón, en el apartado de recomendaciones del presente trabajo se hace una propuesta a dicha empresa sobre los aspectos antes mencionados,

que fortalecerá esa importante área de la empresa respecto del tema de control interno. (Ver anexo 7 Propuesta de Activos Fijos para la Industria Médica)

Para el control y manejo adecuado de activos fijos se realizaron boletas en el caso de donación o desecho del activo, la salida de este y de traslado interno del activo fijo. (Ver anexo 8 Boletas diseñadas para el control y manejo de activos fijos)

#### **4.3 Resultados de la aplicación del objetivo específico 3:**

El objetivo número 3 de esta investigación es evaluar las implicaciones positivas y negativas para la empresa, de la aplicación o inaplicación de la NIC 16 en el sistema contable en materia de los activos fijos, así como del Marco Integrado de Control Interno (COSO) para el registro, manejo y control de activos fijos desde el punto de vista de control interno.

De acuerdo con los resultados expuestos en los puntos 4.1 y 4.2 se señalan:

##### **4.3.1 Las implicaciones positivas de la implementación de la NIC y del control interno:**

- Se reconocen los bienes que generan beneficios económicos, lo cual le permite a la empresa obtener el resultado deseado, de corto, mediano, largo plazo.
- Se reconocen en el momento de la adquisición, para obtener datos confiables, oportunos y exactos en el sistema contable.

- Los costos por mantenimiento diario son llevados al gasto directamente, los repuestos y reparaciones son parte del costo del activo; esto permite una mejor segregación de los costos y gastos para determinar el valor real del activo y de los recursos que se requieren para su mantenimiento.
- Todos los costos de adquisición y de funcionamiento son asignados al activo; esto permite tener una información oportuna y exacta y a la vez proporciona datos correctos para el cálculo de la depreciación.
- Se deprecia mensualmente los activos, para contar con el valor real, se tiene dato exacto del gasto.
- Los activos se determinan mediante la tabla de vida útil; esto permite conocer los años de uso adecuado del mismo y ayuda a la programación de las compras.
- Se logra obtener información oportuna y confiable, esto permite que los estados financieros brinden información a los usuarios de forma exacta.
- Se realizan conciliaciones mensuales a la cuenta de activos, esto permite la depuración del sistema por medio de la depuración de sistemas y determinar cuándo hay diferencias para comprobar la realidad de los datos y corregirlo.
- Se monitorea que cada programa esté funcionando correctamente; esto permite que los usuarios puedan verificar la información de los activos.
- Existe la placa como instrumento de control, lo que permite obtener la trazabilidad del sistema, facilita el seguimiento de estos, así como el control de estos en el momento de revisarlos.

- Existen colaboradores responsables de mantener el control de activos fijos, lo que permite alimentar el sistema, hacer investigaciones y verificar los activos e ingresarlos.
- Cuenta con instrumento de control mediante el formulario, lo que permite ingresar la adecuada del activo, llevando la información de estos, así como el responsable de este.
- Existe un sistema en donde se puede incluir la información del activo, para obtener de manera ordenada la información, para efectos de control y toma de decisiones.

#### **4.3.2 Las implicaciones negativas de la implementación de la NIC y del control interno:**

- No se cuentan con revaluación de activos, lo cual imposibilita a la empresa obtener valores razonables, podría estar dando de baja a activos que aún se le podrían dar un mayor uso de estos.
- No se obtienen superávit de revaluaciones, pues no se cuentan con ellas, al no obtener un superávit de revaluación pierde el mostrar utilidades superiores a las que obtiene por no aplicar una política de revaluación.
- No se cuenta con una política formal de activos fijos, lo que limita su adecuada administración, dado que no le permite contar a la empresa con el conjunto de normas establecidas, divulgadas, entendidas y acatadas por todos los colaboradores, así como las responsabilidades en relación con

los activos fijos de la empresa; lo anterior ayuda a que se presenten las debilidades de control citadas en este trabajo.

- Existen pocos controles de activos o algunos son débiles, lo cual hace que se presentes los siguientes hechos:
  - Los activos no se encuentren en la ubicación adecuada o no estén dentro de la compañía por pérdida o extravío.
  - La compañía tiene que asumir el gasto de todos los activos que se le dan de baja por extraviados.
  - Compras con urgencias de activos extraviados que se necesitan reemplazar por motivo de que las líneas de producción no se pueden detener.
  - Departamentos que necesitan calibrar activos y estos no se encuentran en la compañía.
  - Inclusión de procedimientos de control adicionales para ayudar a reforzar los existentes.

## Capítulo V. Conclusiones

Con base en la investigación realizada para conocer la aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y el control que se le brindan a estos, se obtuvo la información requerida para el alcance de los objetivos propuestos en la investigación, obteniendo las siguientes conclusiones:

En relación con el objetivo 1:

- La compañía sí reconoce los activos como bienes que le generen beneficios económicos en un futuro, lo cual le permite obtener los resultados deseados a corto, mediano y largo plazo.
- Los costos posteriores como el mantenimiento de los equipos son llevados al gasto y no al activo como tal, en el caso de reemplazar se le da de baja al activo y se incluye la nueva pieza, lo cual permite obtener un nuevo valor y con ello una mejor segregación de los costos y gastos para determinar el valor real de los activos.
- La depreciación se realiza de manera mensual y de forma separada, además se efectúa una revisión del valor residual y vida útil al finalizar el periodo anual, permitiéndole a la compañía tener el dato exacto de su depreciación real.
- Los activos son dados de baja cuando finiquitan su valor de vida útil, por donación, obsolescencia y hurto.

- La entidad no ha realizado ninguna revaluación a sus activos fijos, lo que no permite obtener sus valores reales y eso provoca a su vez que el importe en libros difiera de su valor razonable.
- Algunos párrafos de la NIC 16 se cumplen, lo cual refleja un conocimiento y compromiso con el apego de la Norma Internacional Propiedad Planta y Equipo, existe un interés en el que el tratamiento contable se lleve a cabo, según esta y que se cumpla brindando mejores resultados e información más certera.
- En el párrafo 19 de la NIC se mencionan los componentes que no son parte del costo; el punto C no aplica debido a que va dirigido si se apertura el negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento, la compañía va dirigida al sector médico y solo cuenta con una planta.
- El párrafo 65 refiere a las compensaciones por deterioro del valor no aplica, debido a que todos los equipos usados por la compañía son adquiridos por ella, no son arrendados.

En relación con objetivo 2:

- La compañía carece de una política formal en relación con el uso de activos fijos, que le permita tener un procedimiento establecido del manejo de activos fijos, que sea de conocimiento de todo el personal, de tal manera que pueda ser aplicado a todos.

- Falta de comunicación entre los Departamentos de Compras, Almacén y el Departamento de Activos Fijos en la llegada de un activo fijo a la compañía, lo cual no permite que exista un flujo del proceso, desde la solicitud del activo hasta su ingreso a la compañía; en relación con los componentes del Marco Integrado del Control Interno, como lo es la información y comunicación son puntos clave para que los procesos fluyan de manera efectiva y que las partes tengan claridad de lo que se va a realizar.
- Se denota la falta de capacitación de algunos colaboradores del Departamento Financiero, acerca del uso de los métodos contables utilizados por la compañía; en relación con el componente del Marco Integrado del Control Interno, el monitoreo no se está realizando de manera efectiva, pues no se está brindado un seguimiento para que el personal de nuevo ingreso conozca acerca del manejo de los métodos contables.
- La compañía realiza conciliaciones mensuales, lo que les permite tener un control interno adecuado respecto de la información financiera.
- Se cumple con la toma física de activos al menos una vez al año para control de la compañía, sin embargo, no se encuentran resultados satisfactorios, lo cual dificulta obtener información confiable y veraz, para la planificación, control y toma de decisiones.

- Los activos cuentan con placa, el cual es el instrumento para identificarlo en el auxiliar de activos fijos que lleva la compañía, no obstante, estas en algunas situaciones, no son colocadas a los activos fijos en el momento del ingreso y en algunos casos están se encuentran desprendidas, lo que imposibilita obtener el beneficio de este procedimiento de control.
- Las depreciaciones son realizadas de manera mensual; esto permite contar con datos exactos sobre el valor en libros de los activos, darle de baja cuando corresponde y tener la información sobre el gasto.
- Debido a la falta de control y monitoreo en los distintos departamentos, algunos activos son hurtados, plaqueados dos veces, otros no se encuentran en la ubicación correcta generando a la compañía pérdida monetaria, pues debe asumir los costos y en ocasiones nuevamente comprar el activo, además el tiempo que se pierde generando así reprocesos.

En relación con objetivo 3:

- La importancia de que la NIC 16 sea aplicada en la compañía es porque es una norma en el nivel internacional, dirigida al tratamiento contable permitiendo que la información empleada sea entendida de manera universal, por cualquier persona.

- El seguimiento de esta norma permite que la información y los resultados obtenidos sean los más acordes posibles a los principios contables.
- La inaplicación de la NIC 16, hace que no se tenga una guía para el tratamiento contable y que la información no sea la más confiable.
- La importancia de que el procedimiento de control interno se encuentre contenido en el marco integrado de control interno, es porque de esta forma la empresa puede fortalecer el sistema de control interno en la administración de los activos fijos de la empresa, que resulta un factor valioso para el desarrollo de las operaciones del negocio y para el cumplimiento del marco legal.

## Capítulo VI. Recomendaciones

De acuerdo con lo planteado en las conclusiones, se brindan las siguientes recomendaciones necesarias a la compañía.

- Analizar la posibilidad de implementar el procedimiento de revaluación de activos, con el fin de obtener superávit por este concepto lo cual impactaría las utilidades de la compañía.
- Realizar una revisión de los activos que se le dan de baja, con el objetivo de recuperar aquello que se les daría un mayor uso.
- Realizar la toma física de activos en áreas rotativas cada tres meses, con el fin de mantener un control adecuado de los activos con los que cuenta cada área, si estos cuentan con la placa respectiva y si se encuentran conforme con el control auxiliar que maneja el Departamento de Activos Fijos.
- Capacitar al personal con acceso a la creación de las requisiciones, en cuanto a la información que debe suministrar en el momento de la creación de la requisición y las líneas de Capex (es el número de presupuesto para la compra de activo) por utilizar. Lo anterior con el propósito de que tenga conocimiento sobre el presupuesto disponible para dichas compras.

- Establecer un procedimiento de capacitación permanente al personal de nuevo ingreso que incluya como mínimo los siguientes aspectos:
  - a. Procedimiento de ingreso de activos fijos.
  - b. Mecanismo de traslado de los activos fijos.
  - c. Método de depreciación utilizado por la compañía.
  - d. Formularios utilizados para el manejo y control de activos.
  - e. Importancia de conocer la ubicación de los activos en relación con los controles.
  - f. Importancia de la tenencia de los activos a su custodia.

Dicha capacitación pretende fortalecer al personal nuevo sobre aspectos de control interno de los activos fijos que son básicos en su actuación.

- Seleccionar un responsable por área para que lleve un control de los activos entrantes y salientes de su departamento.
- Instruir al Departamento de Activos Fijos en cuanto a realizar supervisiones periódicas a las personas responsables por área del cuidado de los activos, entrantes y salientes de su departamento; lo anterior, con el fin de determinar si se está cumpliendo en forma

adecuada con esa tarea y realizar las correcciones necesarias para fortalecer el mecanismo de control.

- Velar para que se cumpla con las medidas establecidas en la política de ingreso a la compañía, en la que se señala que se debe salvaguardar los bienes por utilizar por parte del empleado. Para estos efectos se deben establecer indicadores para cuantificar si se están aplicando y en caso contrario tomar las medidas respectivas para la mejora.
- Implementar la política de Activos Fijos propuesta por las estudiantes de la Universidad Técnica Nacional y contenida en el (Ver anexo 7 Propuesta de Activos Fijos para la Industria Médica) contenida en el siguiente trabajo, que fortalecerá al cumplimiento de la normativa contable vigente, así como el mejoramiento del sistema de control interno; siempre y cuando la empresa considere pertinente su aplicación.
- Utilizar las boletas para el control y manejo de activos fijos, como controles para cuando el activo se destruya o se done, si el activo sale de la compañía por distintas razones y para los movimientos internos que este pueda tener. Esto con el fin de mantener un control más efectivo de los bienes de la compañía (Ver Anexo 8 Boletas diseñadas para el control y manejo de activos fijos).

## Bibliografía

Arcia R, E. Merlint Q, S (2009) *Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los estados financieros de la empresa SOCOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009, Cumaná,* (Tesis previa a la obtención del título de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad de Oriente), Obtenido desde,

<http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/handle/123456789/511>

Bernal Torres, C.A, (2010). *Metodología de la investigación, administración economía, humanidades y ciencias sociales.* (3ed.) Colombia: Pearson Educación.

2003, diciembre 16, *Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades, Planta y Equipo.*

Diccionario Océano, ed. (2001). p.658, Barcelona España: Océano

Domínguez Orozco z J, (2004). Capítulo XV Análisis e interpretación de estados financieros reexpresados y boletín B-12, *Reexpresión con el boletín B-12,* p.299, (3ed). *Obtenido desde,*

[http://books.google.co.cr/books?id=6EjCxJWQwSAC&pg=PA299&dq=que+son+estados+financieros&hl=es&sa=X&ei=DRBhVI6AHMOqogT4moCABA&redir\\_esc=y#v=onepage&q=que%20son%20estados%20financieros&f=false](http://books.google.co.cr/books?id=6EjCxJWQwSAC&pg=PA299&dq=que+son+estados+financieros&hl=es&sa=X&ei=DRBhVI6AHMOqogT4moCABA&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20son%20estados%20financieros&f=false)

Estupiñán Gaitán, Rodrigo, (2015). *Control Interno y fraudes: análisis de*

*informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* (3ed.)  
Colombia.

Fonseca Luna O, (2011). Capítulo 2 Marco Integrado de Control Interno-COSO, *Sistema de Control Interno para Organizaciones*, pp.41-49, Obtenido desde,  
<http://books.google.co.cr/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA49&dq=Componentes+control+interno&hl=es-419&sa=X&ei=TcFXVOr5OImigwSawlCICA&ved=0CB4Q6AEwAQ#v=onepage&q=Componentes%20control%20interno&f=false>

Franco Cabrera, J. (2015) *La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedades, Planta y Equipo y su Impacto en los Estados Financieros Caso: SAL MARINA S.A Ecuador*, (Tesis de Maestría en Tributación y Finanzas). Universidad de Guayaquil), Obtenido desde,  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/reduq/7859/1/JOHANNA%20PAOLA%20FRANCO%20CABRERA.pdf>

García Castellví A, González Navarro A. M, & Astorga.Sánchez. J. A. (2007). *Contabilidad Financiera: Análisis y Aplicación del PGC de 2007*, Obtenido desde,  
[http://books.google.es/books?id=E4FKT78rOKAC&pg=PA27&dq=inicio+de+la+s+NIC+a+nivel+mundial&hl=es&sa=X&ei=4A5qVKS\\_HoOYNuCsNgJ&ved=0CD4Q6AEwBA#v=onepage&q=inicio%20de%20las%20NIC%20a%20nivel%20mundial&f=false](http://books.google.es/books?id=E4FKT78rOKAC&pg=PA27&dq=inicio+de+la+s+NIC+a+nivel+mundial&hl=es&sa=X&ei=4A5qVKS_HoOYNuCsNgJ&ved=0CD4Q6AEwBA#v=onepage&q=inicio%20de%20las%20NIC%20a%20nivel%20mundial&f=false)

Jiménez Torres, A. (2012) *Desarrollo de un plan de mejoramiento para el manejo*

*de los bienes de propiedad, planta y equipo de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, en cumplimiento de la normatividad legal exigida a Entidades Públicas.* Tesis previa a la obtención del título Administrador de Empresas modalidad dual.) Universidad Autónoma del Occidente, Obtenido desde,

[http://handbook.usfx.bo/nueva/vicerrectorado/citas/ECONOMICAS\\_6/Administracion de Empresas/40.pdf](http://handbook.usfx.bo/nueva/vicerrectorado/citas/ECONOMICAS_6/Administracion_de_Empresas/40.pdf)

Mallo C. & Pulido A. (2008). *Contabilidad Financiera. Un Enfoque Actual.*

Obtenido desde,

<http://books.google.co.cr/books?id=ePyr6TLZuKoC&printsec=frontcover&dq=contabilidad+financiera+un+enfoque+actual&hl=es-419&sa=X&ei=MkFqVO7cBYWigwTMk4GACA&ved=0CC4Q6AEwAA#v=onepage&q=contabilidad%20financiera%20un%20enfoque%20actual&f=false>

Meza Vargas C, 11 reimpresión. de la 1.ed. (2007). Tema VI Activos Fijos, *Contabilidad Análisis de Cuentas*, p. 279, Obtenido desde,

<http://books.google.co.cr/books?id=FdcD5qOwcMcC&pg=PA279&dq=activos+fijos&hl=es-419&sa=X&ei=sJpXVMnnNsudgwTVvYHABg&ved=0CEqQ6AEwCA#v=onepage&q=activos%20fijos&f=false>

Mira Navarro J C, Versión 2.0 (2006). Unidad 2 Control interno y control de gestión. *Apuntes de Auditoría*, pág 11, Obtenido desde,

<http://books.google.co.cr/books?id=OzPcAMnXI1cC&pg=PA11&dq=definicion>

[+sistema+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ei=wqIXVKr2HMWeNqimgggO&ved=0CC8Q6AEwBA#v=onepage&q=definicion%20sistema%20de%20control%20interno&f=false](http://www.google.com/search?q=sistema+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ei=wqIXVKr2HMWeNqimgggO&ved=0CC8Q6AEwBA#v=onepage&q=definicion%20sistema%20de%20control%20interno&f=false)

Pesantes Coyago, M. Vásquez Calderón, M (2016) *Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Novoplant S.A*, (Trabajo de Titulación previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría) Obtenido desde, <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/5307>

*Real Academia Española (2014) Diccionario de la Lengua*: Espasa Calpe, S.A.

Uchuary Jiménez D, (2014). *Aplicación de la Nic 16 para la correcta administración de la propiedad, planta y equipo de Necusoft Cía. Ltda. Al 31 de diciembre de 2012. (Tesis previa a la obtención del título Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada.) Universidad Nacional De Loja*, Obtenido desde, <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/7306>

Ulloa Moscoso, M. Figueroa Tapia, J. (2011) *Aplicación práctica de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la empresa EDMONZAR CIA. LTDA. Desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, Ecuador* (Tesis previa a la obtención del título Contador Público Auditor), Universidad de Cuenca. Obtenido desde, <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1246/1/tcon553.pdf>

Vaca Amoroso J. (2014) *Aplicación práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en Comytrans CIA. LTDA. en la ciudad de Cuenca de enero a diciembre 2012. Ecuador*, (Tesis previa a la obtención del título Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada.). Universidad Loja, Obtenido desde, <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7325/1/Judith%20Araceli%20Vaca%20Amoroso.pdf>

Yanchatipán Rocha L, (2012). *Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo*. (Tesis previa a la obtención del título Ingeniera en Contabilidad y auditoría, contadora pública autorizada.) Universidad Central del Ecuador. Obtenido desde, <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1299>

1990, diciembre 14, Ley de Régimen de Zona Franca y sus reformas, Ley N°7210, Publicada en La Gaceta N°238. Obtenido desde, <http://www.hacienda.go.cr/centro/datos/Ley/Ley%207210-Ley%20de%20Zonas%20Francas%20de%20Costa%20Rica.doc>

1993, mayo 05, Ley 7337, Reforma de los artículos 209, 212, 216, 384 incisos 1 y 9 del Código penal; reforma a los artículos 265, 291, 294, 421 y 474 del Código de procedimientos penales; derogatoria de los artículos 310 y 323 del Código de procedimientos penales, adición de un inciso 3, a la adición de un inciso 3, al Asamblea Legislativa, Obtenido desde, [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_norma\\_obser](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_norma_obser)

[vaciones.aspx?param1=NRO&nValor1=&nValor2=5027&nValor3=96389&strTipM=O](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_articulo.aspx?param1=NRO&nValor1=&nValor2=5027&nValor3=96389&strTipM=O)

1999, setiembre 21, Acuerdo 5.1.1, Adopción de normas internacionales de contabilidad, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Obtenido desde,

[http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_articulo.aspx?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=49000&nValor3=52296&nValor4=-1&nValor5=2&nValor6=21/09/1999&strTipM=FA](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_articulo.aspx?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=49000&nValor3=52296&nValor4=-1&nValor5=2&nValor6=21/09/1999&strTipM=FA)

2001, agosto 3, Adopta y adiciona normas internacionales de contabilidad, Reglamento 27 de 27-8-2001, La Gaceta 167, Colegio Contadores Públicos Costa Rica, Obtenido desde,

[https://www.google.com/search?q=2001%2C+Agosto+3%2C+Adopta+y+adiciona+normas+internacionales+de+contabilidad%2C+Reglamento+27+de+27-8-2001%2C+Gaceta+167&oq=2001%2C+Agosto+3%2C+Adopta+y+adiciona+normas+internacionales+de+contabilidad%2C+Reglamento+27+de+27-8-2001%2C+Gaceta+167&aqs=chrome..69i57j0j7&sourceid=chrome&es\\_sm=93&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=2001%2C+Agosto+3%2C+Adopta+y+adiciona+normas+internacionales+de+contabilidad%2C+Reglamento+27+de+27-8-2001%2C+Gaceta+167&oq=2001%2C+Agosto+3%2C+Adopta+y+adiciona+normas+internacionales+de+contabilidad%2C+Reglamento+27+de+27-8-2001%2C+Gaceta+167&aqs=chrome..69i57j0j7&sourceid=chrome&es_sm=93&ie=UTF-8)

2005, noviembre 14, Normas Internacionales de Información Financiera, Colegio de Contadores Públicos, Obtenido desde,

[http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_articulo.aspx?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=59020&nValor3=65732&nValor5=2](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_articulo.aspx?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=59020&nValor3=65732&nValor5=2)

- 2008, agosto 29, (1° Versión), Manual de auditorías de PROCOMER para las empresas beneficiarias del Régimen de Zona Franca, Obtenido desde, <http://procomer.com/downloads/zonas-francas/requerimientos-auditoria/Manual-auditorias.pdf>
- 2008, agosto 29, Reglamento a la Ley de Régimen de Zona Franca, Decreto N°34739, Publicado en el Alcance N°37 de La Gaceta N°181 del 19 de setiembre del 2008 y sus reformas, Obtenido desde, <https://cgrfiles.cgr.go.cr/publico/jaguar/USI/normativa/Decretos/DE-34739.doc>
- 2009, abril, Políticas para la administración de activos fijos muebles, Universidad de los Andes, Bogotá, Colombia, Obtenido desde, <https://gerenciacampus.uniandes.edu.co/Areas-funcionales/Gestion-de-compras-y-activos/PoliticasyReglamentos>
- 2012, julio 3, Zonas francas generaron el 51,5% de las exportaciones, *Tico Visión*, Obtenido desde, <http://www.ticovision.com/cgi-bin/index.cgi?action=palm&id=10183>
- 2014, enero 23, Asset management system standards published, Obtenido desde, [http://www.iso.org/iso/home/news\\_index/news\\_archive/news.htm?refid=Ref1813](http://www.iso.org/iso/home/news_index/news_archive/news.htm?refid=Ref1813)
- 2014, diciembre 11, Circular 06-2014, Colegio de Contadores Públicos, Obtenido desde, <http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes/Circular06-2014.pdf>

Vindas Quirós L. (2012, Noviembre 08), Volcarica inaugura en Costa Rica su primera planta de manufactura fuera de Estados Unidos, El Financiero, Obtenido desde, [http://www.elfinancierocr.com/negocios/Volcarica-Costa-Rica-manufactura-Unidos\\_0\\_187181283.html](http://www.elfinancierocr.com/negocios/Volcarica-Costa-Rica-manufactura-Unidos_0_187181283.html)

El primer portal en español de Normas Internacionales de Información

Financiera NIIF-IFRS, Obtenido desde, <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>

ISO 55000 Standards for Asset Management, Obtenido desde, <http://www.assetmanagementstandards.com/>

ISO 55000, El futuro de la gestión de activos físicos "Asset Management",

Obtenido desde, <http://www.pmmlearning.com/index.php/iso-55000>

Mariela, Karim, Boletín Electrónico N°2, "Tamaño de una muestra para

investigación de mercado, Pág. 11. Obtenido desde, [http://www.tec.url.edu.gt/BOLETIN/URL\\_02\\_BAS02.PDF](http://www.tec.url.edu.gt/BOLETIN/URL_02_BAS02.PDF)

Ministerio de Comercio Exterior en Costa Rica, Obtenido desde, [http://www.comex.go.cr/sala\\_prensa/boletines/Boletin%2036/nota\\_009.aspx](http://www.comex.go.cr/sala_prensa/boletines/Boletin%2036/nota_009.aspx)

Ministerio de Hacienda, Artículo 5 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre

la Renta (Decreto Ejecutivo 18445-H del 9 de setiembre de 1998, Obtenido desde, <http://www.hacienda.go.cr/contenido/14518-certificado-fiscal>

Pas 55 Asset Management, Obtenido desde,

<http://pas55.net/spanish/whatis.asp>

Regímenes especiales, Obtenido desde,

[http://www.procomer.com/contenido/descargables/zonas\\_francas/presentacion-general-zf.pdf](http://www.procomer.com/contenido/descargables/zonas_francas/presentacion-general-zf.pdf)

## Anexos

### Anexo 1 Carta de autorización de la empresa

08 de Diciembre del 2016.

Estimada Patricia Calvo Cruz

Directora de la carrera

Contaduría Pública

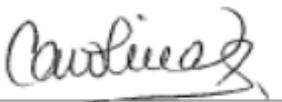
Sede Central

Reciba un cordial saludo, le informo que las estudiantes Mónica Calderón Solano, cédula: 207000841 y Jenny Monge Alvarado cédula: 303770070, estudiantes de la carrera de Contaduría Pública de la Sede Central de la Universidad Técnica Nacional, se les autoriza realizar el proyecto de graduación el cual consiste en el Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de Industria Médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017 con la condición de que no quede por escrito ni nombrado en su defensa el nombre de la compañía, podrán colocarle un nombre ajeno a esta o llamarle industria médica, ya que la información es sensible, confidencial y pertenecemos a una compañía transnacional.

Estamos agradecidos desde ya por la elaboración del proyecto en nuestra empresa, tomaremos las recomendaciones necesarias y atenderemos hasta donde pueda ser posible las consultas de las estudiantes.

Se despide muy cordialmente:

Karolina Duarte Guzmán



---

**Anexo 2 Preguntas de la entrevista.**

1. ¿Cuentan con alguna política de activos fijos?
2. ¿Cuál es el proceso utilizado cuando un activo ingresa a la compañía?
3. ¿Cuáles son las inconsistencias más comunes que se dan que hacen que el proceso de activos fijos no sea fluido?
4. ¿Cuenta con boletas, para los traslados, salidas de activos fijos?
5. ¿Conocen la NIC 16 y la aplicación de esta?
6. ¿Cuándo fue el último inventario de activos fijos realizado por la compañía?
7. ¿Cómo resultó la toma física?
8. ¿Se tomaron medidas para el control de activos fijos?

## Anexo 3 Cuestionario aplicado

### Encuesta

El cuestionario consta de veinte preguntas va a ser utilizado con la finalidad de uso didáctico, toda la información planteada en este documento será guardada de manera confidencial.

**Activo:** Lo podemos definir como un recurso controlado por la empresa a causa de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**Activo Fijos:** Son los recursos ya sea tangibles o intangibles con los que cuenta la empresa, para su uso y no para ser vendido.

1. ¿Cuáles de los siguientes activos se encuentran plaqueados en su estación de trabajo?

- CPU ( )
- Laptop ( )
- Monitor ( )
- Teléfono ( )
- Sumadora ( )
- Sillas ( )
- Escritorio ( )
- Scanner ( )
- Arturito ( )
- Impresora ( )
- Otros ( ) Cuáles \_\_\_\_\_

2. ¿Existe un control sobre el uso de los activos empleados en la empresa?

Sí                       No                       No aplica

¿Cómo se ejecuta? \_\_\_\_\_

---

3. ¿Existe una política de activos fijos?

Sí                       No                       No aplica

4. ¿Se aplica la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo"?

Sí                       No                       No aplica

5. ¿El Departamento encargado de comprar los activos brinda la información necesaria para su plaqueo?

Sí                       No                       No aplica

6. ¿Recibe usted el activo plaqueado?

Sí                       No                       No aplica

7. ¿Se le brinda una carta de responsabilidad a cada empleado por la custodia de estos activos?

Sí                       No                       No aplica

8. ¿Se realizan las conciliaciones mensuales con los auxiliares y el control de las cuentas del mayor?

Sí                       No                       No aplica

9. ¿Cuál es el método utilizado para el cálculo de la depreciación de activos fijos?

Sí                       No                       No aplica

¿Cuál utilizan? \_\_\_\_\_

10. ¿Se calcula la depreciación respectiva, sea suma de dígitos o línea recta?

Sí                       No                       No aplica

11. ¿Se incluye la depreciación acumulada en los auxiliares de Propiedad, Planta y Equipo?

Sí                       No                       No aplica

12. ¿Con qué periodicidad se realiza la toma física de inventario de activos fijos en la empresa?

Diaria                       Semanal                       Quincenal                        
Mensual

Otra \_\_\_\_\_

13. ¿El número de placa corresponde al mismo de la tarjeta del auxiliar?

Sí                       No                       No aplica

14. ¿Los activos que están dentro de la compañía se encuentran debidamente plaqueados?

Sí                       No                       No aplica

15. ¿Se realiza el acta de destrucción cuando un activo ya no tiene vida útil o uso?

Sí                       No                       No aplica

16. ¿La empresa cuenta con activos para la venta o transferencia?

Sí                       No                       No aplica

17. ¿Si la respuesta de la pregunta anterior es sí, se realiza el ajuste respectivo en la depreciación?, Si la respuesta es no pase a la pregunta 18.

Sí                       No                       No aplica

18. ¿La compañía realiza revaluación de activos fijos?

Sí                       No                       No aplica

19. ¿Existe formulario de control de ingresos de activos fijos?

Sí                       No                       No aplica

20. ¿Se le informa al encargado de activos fijos cuando éstos se extravían o sufren algún daño?

Sí                       No                       No aplica

**Muchas gracias por su tiempo.**

**Anexo 4 Auxiliar de Activos Fijos de la muestra para inventario.**

Fixed asset number	Name	Local Tag Number	Ubicación
10031	Cpu	00031X	Cuarto 1
10139	Laptop	00148X	Cuarto 2
10215	Cpu	00275X	Cuarto 2
10331	Polycom Telephones	00728X	Cuarto 2
10484	Microscopio	10076P	Cuarto 2
10492	Microscopio	10084P	Cuarto 1
10508	Radio Portatil	11165P	Cuarto 1
10657	Thermal Die Welder	10296P	Cuarto 1
10670	Instron	10316P	Cuarto 1
10705	Storage Cabinet (11)	10465P	Cuarto 1
10712	Sato Thermal Printer	10472P	Cuarto 1
10818	Silla	10580P	Recursos Humanos
10996	Contador De Particulas No Viab	20002Q	Cuarto 2
11076	Conjunto De Extintores (12)	30003F	Finanzas
11081	Tower Safety Cabinet	30010F	Cuarto 1
11100	Congelador	40001W	Almacén
11106	Hot Box	10340P	Cuarto 2
11108	Hot Box	10342P	Cuarto 1
11123	Horno	10371P	Cuarto 2
11128	Plasma System	10388P	Cuarto 2
11131	Parylene Deposition System	10391P	Almacén
11137	Mt Pirf Generator	10402P	Cuarto 1
11140	Mt Pirf Platform Fixture	10405P	Cuarto 1
11150	Fixture Catheter Tree	10690P	Cuarto 2
11184	Radiometer	10684P	Cuarto 2
11301	Uv Curing Machine	10965P	Cuarto 1
11359	Ultrasonic Cleaner	10852P	Cuarto 1
11373	Thermal Die Welder Addition	10269P-1	Cuarto 1
11436	Microscopio	11221P	Cuarto 1
11455	Hawkeye Alessi Probe Station	11041P	Cuarto 1
11456	Microscopio	11042P	Cuarto 1
11494	Sillas Revolution (36)	11076P	Cuarto 1
11543	Stainless Steel Shelves (4)	11371P	Cuarto 2

11707	Tower Safety Cabinet (4)	30082F	Almacén
11729	Monitor	00208X	Cuarto 1
12096	Laptop	00906X	Mantenimiento
12169	Polycom Telephones	00752X	Cuarto 2
12280	Escaner De Huellas Dactilares	01262X	Cuarto 1
12283	Escaner De Huellas Dactilares	01265X	Cuarto 2
12292	Cpu	01282X	Cuarto 1
12407	Uv Spot Curing System	10338P	Cuarto 1
12896	Zebra Printer	01757X	Cuarto 1
12993	Impresora Zebra	01883X	Cuarto 2
13014	Instron	11569P	Calidad
13033	Thermal Die Welder Addition	11148P	Cuarto 2
13152	Microscopio	11325P	Microbiologia
13293	Tablet	01965X	Cuarto 1
13464	Uv Spot Curing System	11316P	Cuarto 2
13512	Microscopio	12170P	Cuarto 1
13639	Máquina De Curado Por Luz Ultr	12123P	Cuarto 1
13722	Impresora	02028X	Finanzas
13740	Impresora Zebra	01864X	Cuarto 1
13774	Impresora	02065X	Cuarto 2
13832	Monitor	02111X	Cuarto 2
13903	Silla (Chair)	11801P	Cuarto 2
13949	Gabinete De Seguridad Para Fla	11347P	Cuarto 2
13952	Gabinete De Seguridad	30090F	Cuarto 1
13975	Horno Thermocenter Tc 100	12390P	Cuarto 1
14209	Escaner Fujitsu	02147X	Cuarto 1
14223	Dell Wyse Wireless	02225X	Cuarto 2
14226	Dell Wyse Wireless	02228X	Cuarto 1
14308	Wafer Storage Desiccator Cabin	40029W	Cuarto 1
14355	Msi Traverse Thermal Bonder	40077W	Cuarto 2
14464	Static Load Cell (Instron)	40185W	Cuarto 2
14489	Soldering Station Weller	40210W	Cuarto 1
14618	Automated Hypo Tube Grinder	40328W	Cuarto 2
14647	Syneo-Prequel	14647P	Cuarto 1
14665	Dek Galaxy Printer	40385W	Cuarto 1
14669	Retrofit Machine	40389W	Cuarto 2
14741	Zebra Card Printer	40461W	Almacén
14776	Weller	40496W	Cuarto 2
14814	Uv Fillet Visual Microscopio	14814X	Cuarto 2

### Anexo 5 Muestra activos, tomada por grupo investigador.

En este rubro se muestran los activos encontrados respecto de su número de placa, la posición en donde se encontraban si esta era correcta o incorrecta con respecto al auxiliar y logramos confirmar que de la muestra cinco de estos no se encontraban.

Impresora		Cod: 13722 Activo: 02028X  Ubicación: Correcta
Impresora Zebra		Cod: 13740 Activo: 01864X  Ubicación: Correcta
Impresora Zebra		Cod: 12896  Activo: 01757X  Ubicación: Correcta
Sato Thermal		Cod: 10712  Activo: 10472P  Ubicación: Correcta
Impresora Zebra		Cod: 13774  Activo: 02065X  Ubicación: Incorrecta

Microscopio		Cod: 10484 Activo: 10076P Ubicación: Correcta
Microscopio		Cod: 13152 Activo: 11325P Ubicación: Correcta
Microscopio		Cod: 10492 Activo: 10084P Ubicación: Correcta
Microscopio		Cod: 13512 Activo: 12170P Ubicación: Correcta
Microscopio		Cod: 11436 Activo: 11221P Ubicación: Correcta

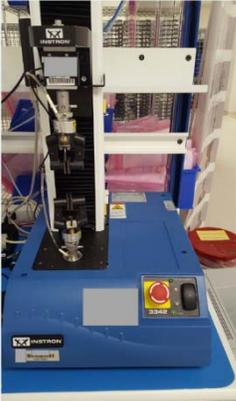
Monitor		Cod: 11729 Activo: 00208X Ubicación: Incorrecta
Monitor		Cod: 13832 Activo: 02111X Ubicación: Incorrecta
Microscopio		Cod: 11456 Activo: 11042P Ubicación: Correcta
Sillas		Cod: 11494 Activo: 11076P Ubicación: incorrecta
Silla		Cod: 13903 Activo: 11801P Ubicación: Correcta

<p>Máquina de curado por luz ultravioleta.</p>		<p>Cod: 13639 Activo: 12123P Ubicación: Correcta</p>
<p>UV Curing Machine</p>		<p>Cod: 11301 Activo: 10965P Ubicación: Correcta</p>
<p>Radio Portatil</p>		<p>Cod: 10508 Activo: 11165P Ubicación: Correcta</p>
<p>Static load cell (Instron)</p>		<p>Cod: 14464 Activo: 40185W Ubicación: Correcta</p>

Instron		<p>Cod: 13014</p> <p>Activo: 11569P</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
Thermal die welder		<p>Cod: 10657</p> <p>Activo: 10296P</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
Gabinete de Seguridad para Flammable.		<p>Cod: 13949</p> <p>Activo: 11347P</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
Tower Safety Cabinet.		<p>Cod: 11081</p> <p>Activo: 30010F</p> <p>Ubicación: Correcta</p>

<p>Polycom Telephones</p>		<p>Cod: 12169 Activo: 00752X Ubicación: Correcta</p>
<p>UV Spot Curing System.</p>		<p>Cod: 13464 Activo: 11316P Ubicación: Incorrecta, se encuentra en Desuso</p>
<p>Fixture Tree</p>		<p>Cod: 11150 Activo: 10690P Ubicación: Correcta</p>
<p>Hermal Die Welder Addition</p>		<p>Cod: 13033 Activo: 11148P Ubicación: Correcta</p>
<p>Congelador</p>		<p>Cod: 11100 Activo: 40001W Ubicación: Correcta</p>

<p>Tower Safety Cabinet (4)</p>		<p>Cod: 11707 Activo: 30082F Ubicación: Correcta</p>
<p>Horno</p>		<p>Cod: 11123 Activo: 10371P Ubicación: Correcta</p>
<p>Parylene Deposition System</p>		<p>Cod: 11131 Activo: 10391P Ubicación: Correcta</p>
<p>Stainless Steel Shelves (4)</p>		<p>Cod: 11543 Activo: 11371P Ubicación: Correcta</p>

INSTRON		Cod: 10670 Activo: 10316P Ubicación: Correcta
CPU		Cod: 10215 Activo: 00275X Ubicación: Correcta
Storage Cabinet (11)		Cod: 10705  Activo: 10465P Ubicación: Correcta

<p>Hawkeye Alessi Probe Station</p>	 A photograph of a Hawkeye Alessi Probe Station, a precision instrument used for measuring the electrical properties of microelectronic components. It features a central probe head with multiple contact points, mounted on a rotating stage.	<p>Cod: 11455 Activo: 11041P Ubicación: Correcta</p>
<p>Soldering Station Welle</p>	 A photograph of a Weller soldering station, a device used for heating and applying solder to electronic components. It has a digital display and a barcode label on the front panel.	<p>Cod: 14489 Activo: 40210W Ubicación: Incorrecta</p>
<p>Automated Hypo Tube Grinder</p>	 A photograph of an automated hypo tube grinder, a machine used for grinding and finishing the ends of medical syringes. It features a large blue touchscreen display and a prominent red emergency stop button.	<p>Cod: 14618 Activo: 40328W Ubicación: Correcta</p>

<p>Escaner de Huellas Dactilares</p>		<p>Cod: 12280 Activo: 01262X Ubicación: Correcta</p>
<p>Retrofit Machine</p>		<p>Cod: 14669 Activo: 40389W Ubicación: Correcta</p>
<p>Wafer Storage Desiccator Cabin</p>		<p>Cod: 14308 Activo: 40029W Ubicación: Correcta</p>

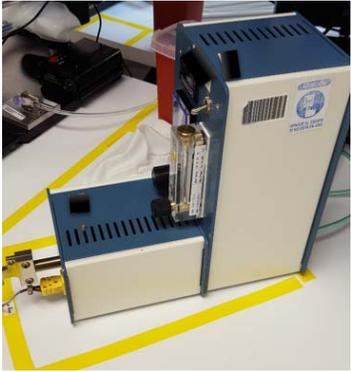
<p>Dek Galaxy Printer</p>		<p>Cod: 14665 Activo: 40385W Ubicación: Correcta</p>
<p>Conjunto de Extintores (12)</p>		<p>Cod: 11076 Activo: 30003F Ubicación: Correcta</p>
<p>Plasma System</p>		<p>Cod: 11128 Activo: 10388P Ubicación: Correcta</p>

<p>Horno Thermocenter TC 100</p>		<p>Cod: 13975 Activo: 12390P Ubicación: Correcta</p>
<p>Escaner de Huellas Dactilares</p>		<p>Cod: 12283 Activo: 01265X Ubicación: Correcta</p>
<p>Radiometer</p>		<p>Cod: 11184 Activo: 10684P Ubicación: Correcta, desuso</p>

<p>Weller</p>		<p>Cod: 14776</p> <p>Activo: 40496W</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
<p>Ultrasonic Cleaner</p>		<p>Cod: 11359</p> <p>Activo: 10852P</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
<p>Gabinete de Seguridad</p>		<p>Cod: 13952</p> <p>Activo: 30090F</p> <p>Ubicación: Correcta</p>

<p>Dell Wyse Wireless</p>	 A black Dell Wyse Wireless device, likely a thin client or terminal, with a blue power button and a blue USB port visible on the front panel. The device has a textured surface and a small antenna on top.	<p>Cod: 14226 Activo: 02228X Ubicación: Correcta</p>
<p>Impresora Zebra</p>	 A Zebra printer, possibly a receipt printer, with a blue and white color scheme. The printer has a paper tray on the right side and a small display or indicator on the front.	<p>Cod: 12993 Activo: 01883X Ubicación: Correcta</p>
<p>Dell Wyse Wireless</p>	 A black Dell Wyse Wireless device, similar to the one in the first row, but with a different front panel design. It has a textured surface and a small antenna on top. The device is connected to several cables.	<p>Cod: 14223 Activo: 02225X Ubicación: Correcta</p>

<p>Zebra Card Printer</p>		<p>Cod: 14741</p> <p>Activo: 40461W</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
<p>Polycom Telephones</p>		<p>Cod: 10331</p> <p>Activo: 00728X</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
<p>MT Pirf Generator</p>		<p>Cod: 11137</p> <p>Activo: 10402P</p> <p>Ubicación: Correcta</p>

<p>MT Pirf Platform Fixture</p>	 A black, rectangular metal fixture with various electrical components, including a power supply unit and a control panel, mounted on a base. The fixture is labeled with a barcode and the text 'MT Pirf Platform Fixture'.	<p>Cod: 11140 Activo: 10405P Ubicación: Correcta</p>
<p>Hot Box</p>	 A blue and white laboratory instrument, likely a hot box, with a control panel featuring a gauge and several buttons. It has a yellow warning label on the front.	<p>Cod: 11106 Activo: 10340P Ubicación: Correcta</p>
<p>Hot Box</p>	 A blue and white laboratory instrument, likely a hot box, with a control panel and a yellow warning label. It is positioned on a white surface with yellow safety lines.	<p>Cod: 11108 Activo: 10342P Ubicación: Correcta</p>

<p>Msi Traverse Thermal Bonder</p>		<p>Cod: 14355 Activo: 40077W Ubicación: Correcta</p>
<p>Thermal Die Welder Addition</p>		<p>Cod: 11373 Activo: 10269P-1 Ubicación: Correcta</p>
<p>Syneo</p>		<p>Cod: 14647 Activo: 14647P Ubicación: Correcta</p>

<p>UV Spot Curing System</p>	 <p>The image shows the control panel of a LESCO SUPER SPOT MAX UV curing system. It features a digital display showing '4.00' in red, a 'TIMER' label, and various control buttons including 'SELECT', 'SHUTTER', and 'ACTIVATE'. There are also warning symbols and labels like 'CAUTION' and 'SENSOR'.</p>	<p>Cod: 12407</p> <p>Activo: 10338P</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
<p>Uv Fillet Visual Microscopio</p>	 <p>The image shows a white and black UV Fillet Visual Microscopio. It has two large eyepieces and a camera lens on top, mounted on a base with a computer monitor and keyboard visible in the background.</p>	<p>Cod: 14814</p> <p>Activo: 14814X</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
<p>CPU</p>	 <p>The image shows a black Dell Optiplex 780 CPU tower. It has a monitor on top and a CD-ROM drive on the front panel.</p>	<p>Cod: 10031</p> <p>Activo: 00031X</p> <p>Ubicación: Correcta</p>

CPU		<p>Cod: 12292</p> <p>Activo: 01282X</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
Escaner Fujitsu		<p>Cod: 14209</p> <p>Activo: 02147X</p> <p>Ubicación: Correcta</p>
Tablet	Activo No encontrado	<p>Cod: 13293</p> <p>Activo: 01965X</p>
Laptop	Activo No encontrado	<p>Cod: 12096</p> <p>Activo: 00906X</p>

Contador de Particulas no viab	Activo No encontrado	Cod: 10996 Activo: 20002Q
Laptop	Activo No encontrado	Cod: 10139 Activo: 00148X
Silla	Activo No encontrado	Cod: 10818 Activo: 10580P

### Anexo 6 Tarjeta auxiliar, empleada por la compañía.

Fotografía	
<b>REGISTRO DE ACTIVOS</b>	
Nombre del equipo:	_____
Marca:	_____
Número de serie:	_____
Modelo:	_____
Nombre del proveedor:	_____
Número de PO:	_____
Ubicación:	_____
Responsable:	_____
Nombre y Firma :	_____
<b>Para uso EXCLUSIVO de Finanzas</b>	
Número de placa:	_____
Número de factura:	_____
Precio en factura:	_____
Valor de adquisición en USD:	_____
Valor de adquisición en CRC :	_____
Fecha de capitalización:	_____
Cuenta contable:	_____
Centro de costo:	_____
DUA:	_____
Ingreso por:	_____
Nombre y Firma:	_____

## **Anexo 7 Propuesta de Activos Fijos para la Industria Médica.**

### **1. Generalidades**

#### **1.1 Objetivo**

El objetivo de esta política es establecer las normas y lineamientos para el tratamiento contable de los activos fijos y así cumplir con las normas contables y el control de estos.

#### **1.2 Alcance**

La política abarcará a los activos de propiedad planta y equipo que se encuentran dentro de la compañía.

Cumplimiento con las normas en el nivel local y de la corporación.

### **2. Definiciones**

**2.1 Activo fijo:** Bien adquirido por la compañía con el fin de que este proporcione beneficios económicos futuros, con un valor de adquisición igual o mayor de \$200.00 (Doscientos dólares exactos) y cuya vida útil sea mayor a un año.

**2.2 Vida útil:** Es el periodo en donde se espera utilizar el activo.

**2.3 Costo:** Es el valor por el cual es adquirido el bien, adicional a esto los costos relacionados para con la instalación y cualquier otro necesario para que este comience su funcionamiento. Ejemplo: la instalación, mejoras, fletes, entre otros.

**2.4 Depreciación:** Es la distribución paulatina en la que un bien se va desgastando y pierde su valor a lo largo de su vida útil.

**2.5 Capital Expenditure (CAPEX):** Corresponde al presupuesto asignado para la compra de activos, mismo que debe detallarse por los diferentes tipos de proyectos de inversión que se estima realizar en la compañía durante su periodo operativo y a los cuales se debe asignar un número correlativo para su identificación, seguimiento y correcta capitalización.

### **3. Políticas generales**

#### **3.1 Procedimiento para adquirir un activo fijo.**

El usuario responsable de la creación de requisición debe contactar al Departamento de Activos Fijos para que este le brinde el número de Capex asignado y asegurarse que cuenta con el presupuesto para la compra.

El monto para categorizar a un bien como activo y no como gasto, debe ser igual o mayor a los \$200.00.

Para los montos menores de este y que son gastos no capitalizables, se les asignará una placa que los identificará como activos menores y del cual se llevará un control por separado del auxiliar de propiedad, planta y equipo.

Una vez que el activo esté listo para ser capitalizado, el encargado de activos fijos le asignará la vida útil en el sistema y la fecha de ingreso para que el mismo comience su proceso de depreciación.

#### **3.2 Ingreso de Activos Fijos.**

El Departamento de Almacén es el único departamento encargado de la recepción de todas las compras propiedad, planta y equipo de la compañía.

Cuando el activo ingresa, la persona de almacén debe recibir el producto y le debe notificar inmediatamente al Departamento de Activos Fijos dicho ingreso proporcionándole la Orden de Compra junto con la factura.

El encargado de almacén no podrá entregar el bien a la persona que lo solicitó sin haberle notificado al Departamento de Activos Fijos.

Una vez que se haya asignado el número de activo, este será entregado al responsable, quien deberá de firmar comprobante de recepción y deberá cuidar por las óptimas condiciones.

### **3.3 Traslado del Activo Fijo dentro de la compañía.**

La persona encargada de realizar el traslado del activo fijo será el responsable de completar el formulario “Boleta de traslado Interno de Activo Fijo” y realizarle entrega al Departamento de Activos Fijos.

Ningún colaborador podrá cambiar la ubicación de los activos fijos sin autorización previa del Departamento de Activos Fijos y sin informarle al encargado de custodia de los activos del departamento.

### **3.4 Traslado del Activo Fijo fuera de la compañía.**

La persona encargada de realizar el traslado del activo fuera de la compañía deberá completar la boleta “Salida de Activo Fijo” y brindárselo al Departamento de Activos Fijos, deberá indicarse el motivo de salida del activo y la fecha estimada de reingreso.

La boleta “Salida del Activo Fijo” permanecerá en custodia del encargado de activos fijos y deberá dar seguimiento para asegurar el retorno a la compañía.

### **3.5 Responsables**

Será de acatamiento obligatorio, a todos los empleados de la compañía médica y contratistas que harán uso de estos.

## **4. Políticas de inventario**

**4.1** Realizar la toma física de inventarios de activos fijos de forma parcial cada tres meses; con el fin de cubrir todas las áreas al lapso de un año y así mantener un control de los bienes de la compañía.

**4.2** Todas las áreas colaboraran con suministrar la información requerida por parte del Departamento de Activos Fijos para llevar a cabo el inventario de activos fijos.

**4.3** En caso de diferencias de inventario de activos fijos, estas serán aclaradas por el responsable del área en el plazo de 7 días al departamento de activos fijos.

**4.4** Si sobre pasa el plazo establecido para aclarar las diferencias se realizará una investigación por parte del supervisor del área junto con el encargado de activos fijos; si el activo no es encontrado después de la investigación se procederá a darle de baja.

## **5. Responsabilidades**

### **5.1 Responsabilidad del Departamento de Compras.**

El Departamento de Compras debe brindarle todos los datos de los activos fijos tales como: marca, número de serie, modelo, proveedor, número de orden de compra, para que el Departamento de Activos fijos pueda completar la tarjeta auxiliar y alimentar el control de activos fijos.

El Departamento de Compras no debe proceder con ninguna compra de activos fijos sin que la misma este autorizada por la gerencia.

## **5.2 Responsabilidad del encargado de custodia de activos.**

Salvaguardar los activos de su área y velar porque este se encuentre en condiciones óptimas.

Informar al Departamento de Activos Fijos, cualquier deterioro, extravió, salida o falla de este.

Notificar al Departamento de Activos Fijos si el activo no se encuentra con la placa respectiva o si esta cuenta con algún deterioro, para que esta sea colocada o reemplazada y el activo cuente con su identificación.

Cuando un activo va a salir de la compañía, sea por traspaso, mantenimiento, reparación u otro, el encargado de la custodia del activo debe completar la boleta "Salida del Activo Fijo" y brindárselo al Departamento de Activos Fijos.

Deberá asignar a un colaborador de su área, en el momento que se deba realizar la toma física de activos fijos en la compañía.

## **5.3 Responsabilidad del Departamento Financiero.**

Realizar una toma física anual de los activos fijos de la compañía, solicitando la colaboración de los compañeros, para la ayuda y haciéndose cargo de todos los gastos asociados que esté presente, en cuanto a alimentación, transporte y horas extras.

Efectuar inventarios cíclicos mensuales que le permitan validar las condiciones, ubicaciones y responsables de los activos fijos.

Alimentar el auxiliar de activos fijos con los ingresos, salidas, movimientos, traspasos y otros que se presente.

Asegurar la correcta clasificación y registro contable de los activos de la compañía.

Vender y dar de baja los activos que se encuentren es desuso.

#### **5.4 Responsabilidad del Departamento de Activos Fijos.**

Identificar con una placa con su respectivo consecutivo los activos adquiridos por la compañía incluyendo los activos menores.

Velar porque el encargado de custodiar, haya entregado las boletas respectivas al Departamento de Activos Fijos.

Tener el auxiliar de activos fijos actualizado de forma mensual.

## Anexo 8 Boletas diseñadas para el control y manejo de activos fijos.

Activo para Donar, Desechar		
<b>Datos del activo:</b>		
Número de activo:	<input type="text"/>	
Descripción de activo:	<input type="text"/>	
Serie:	<input type="text"/>	
Marca:	<input type="text"/>	
Ubicación actual:	<input type="text"/>	
<b>Condición del Activo Fijo:</b>		
<input type="text"/>	Buen Estado	
<input type="text"/>	Estado defectuoso	
<input type="text"/>	Otro (Especifique)	_____
<b>Destino:</b>		
<input type="text"/>	Desechar	
<input type="text"/>	Donar	
<input type="text"/>	Reciclaje	
<input type="text"/>	Repuesto	
<input type="text"/>		
<b>Autoriza :</b>		<b>Fecha:</b>
Jefe del departamento:	_____	_____
Encargado de activos fijos:	_____	_____
Supervisor de logística :	_____	_____
Encargo importar / exportar:	_____	_____
Consecutivo:		_____

Salida del Activo Fijo							
Fecha salida							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; height: 20px;"></td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: small;">(mm)</td> <td style="text-align: center; font-size: small;">(dd)</td> <td style="text-align: center; font-size: small;">(aa)</td> </tr> </table>				(mm)	(dd)	(aa)	
(mm)	(dd)	(aa)					
Fecha aproximada de regreso							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; height: 20px;"></td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: small;">(mm)</td> <td style="text-align: center; font-size: small;">(dd)</td> <td style="text-align: center; font-size: small;">(aa)</td> </tr> </table>				(mm)	(dd)	(aa)	
(mm)	(dd)	(aa)					
Persona que requiere la salida del activo fijo:	_____						
Departamento al que pertenece el activo:	_____						
Nombre del activo:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="height: 15px;"></td></tr></table>						
Número de activo:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="height: 15px;"></td></tr></table>						
Modelo:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="height: 15px;"></td></tr></table>						
Marca:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="height: 15px;"></td></tr></table>						
Número de serie:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="height: 15px;"></td></tr></table>						
<b>Motivo de salida del activo:</b>							
Mantenimiento	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr></table>						
Reparación	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr></table>						
Traspaso	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr></table>						
Otro ( especifique):	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr></table>						
<b>Autoriza :</b>							
Jefe del departamento:	_____						
Encargado de activos fijos:	_____						
<b>Revisado por:</b>							
Departamento de seguridad:	_____						
Consecutivo: _____							

Boleta de traslado interno de activo fijo	
Persona que solicita el traslado del activo fijo: _____	
<b>Datos del activo:</b>	
Número de activo:	<input type="text"/>
Descripción de activo:	<input type="text"/>
Serie:	<input type="text"/>
Marca:	<input type="text"/>
Ubicación anterior:	<input type="text"/>
Centro de costos de la ubicación anterior:	<input type="text"/>
Ubicación actual:	<input type="text"/>
Centro de costos de la nueva ubicación	<input type="text"/>
<b>Autoriza :</b>	
Jefe del departamento:	_____
Encargado de activos fijos:	_____
<b>Recibido:</b>	
Persona que recibe el traslado del activo fijo: _____	
Condición del activo fijo:	<input type="checkbox"/> Buen Estado <input type="checkbox"/> Estado defectuoso <input type="checkbox"/> Otro ( Especifique)
	_____
	Consecutivo: _____

## Anexo 9 Cálculo de la depreciación mediante sistema.

File Edit Tools Command Help

Overview | General | Technical information | Structure | Insurance | Location | Sorting | Other | Dimensions

Fixed asset group	Fixed asset number	Name	SLStatus	Current	O	Tax
ME	13182	Hawkeye Ale...	Open	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

File Edit Tools Command Help

Overview | General | Depreciation | Purchase/Sale | Dimension

Value model	Status	Posting layer	Depreciation	Acquisition date	Acquisition price	Cost Center	Service life	Depr...	Depreciation periods remain...
SL	Open	Current	<input checked="" type="checkbox"/>	12/1/2013	53,269.50	9199	5.00	60	14.00

File Edit Tools Command Help					
Overview   General   Dimension   History					
Voucher	Transaction date	Fixed asset number ▲	Transaction type	Amount	
000653-Acq	12/1/2013	13182	Acquisition	53,269.50	
017767-Depr	12/31/2013	13182	Depreciation	-887.82	
021242-Depr	1/31/2014	13182	Depreciation	-887.82	
024595-Depr	2/28/2014	13182	Depreciation	-887.82	
027948-Depr	3/31/2014	13182	Depreciation	-887.82	
031522-Depr	4/30/2014	13182	Depreciation	-887.82	
034875-Depr	5/31/2014	13182	Depreciation	-887.82	
038254-Depr	6/30/2014	13182	Depreciation	-887.82	
042267-Depr	7/31/2014	13182	Depreciation	-887.82	
046077-Depr	8/31/2014	13182	Depreciation	-887.82	
050013-Depr	9/30/2014	13182	Depreciation	-887.82	
053564-Depr	10/31/2014	13182	Depreciation	-887.82	
057115-Depr	11/30/2014	13182	Depreciation	-887.82	
060890-Depr	12/31/2014	13182	Depreciation	-887.82	
064766-Depr	1/31/2015	13182	Depreciation	-887.82	
068535-Depr	2/28/2015	13182	Depreciation	-887.82	
072304-Depr	3/31/2015	13182	Depreciation	-887.82	
076069-Depr	4/30/2015	13182	Depreciation	-887.82	
079445-Depr	5/31/2015	13182	Depreciation	-887.82	
082889-Depr	6/30/2015	13182	Depreciation	-887.82	
086373-Depr	7/31/2015	13182	Depreciation	-887.82	
089988-Depr	8/31/2015	13182	Depreciation	-887.82	
100716-Depr	9/30/2015	13182	Depreciation	-887.82	
111814-Depr	10/31/2015	13182	Depreciation	-887.82	
115012-Depr	11/30/2015	13182	Depreciation	-887.82	
118883-Depr	12/31/2015	13182	Depreciation	-887.82	
125383-Depr	1/31/2016	13182	Depreciation	-887.82	
128652-Depr	2/29/2016	13182	Depreciation	-887.82	
131950-Depr	3/31/2016	13182	Depreciation	-887.82	
135248-Depr	4/30/2016	13182	Depreciation	-887.82	
138480-Depr	5/31/2016	13182	Depreciation	-887.82	
140906-Depr	6/30/2016	13182	Depreciation	-887.83	
094044-Depr	7/31/2016	13182	Depreciation	-887.83	
097368-Depr	8/31/2016	13182	Depreciation	-887.83	
122143-Depr	9/30/2016	13182	Depreciation	-887.83	
104316-Depr	10/31/2016	13182	Depreciation	-887.83	
108345-Depr	11/30/2016	13182	Depreciation	-887.83	
144662-Depr	12/31/2016	13182	Depreciation	-887.83	
147927-Depr	1/31/2017	13182	Depreciation	-887.83	
153465-Depr	1/31/2017	13182	Depreciation	887.83	
160591-Depr	7/31/2017	13182	Depreciation	-6,214.81	
163121-Depr	8/31/2017	13182	Depreciation	-887.83	
165727-Depr	9/30/2017	13182	Depreciation	-887.83	

File Edit Tools Command Help

Overview | General | Depreciation | Purchase/Sale

Depreciation book	Status	Currency	Depreciation	D...	Al...	Depreciation convention	Depreciation run date	Date when depreciation was last run	Service life	Depreciation periods
CRCBook	Open	CRC	<input checked="" type="checkbox"/>	SL	Mid month (1st of Month)	12/1/2013	9/30/2017	10.00	120	



## Plan de Trabajo

Plan de Trabajo			
Actividad	Descripción	Responsables	Comentarios
A	Inicio del Anteproyecto de graduación.	Jenny Monge y Mónica Calderón	Inicio del tema, justificación, problema, situación actual, objetivos del proyecto, marco conceptual, estrategia metodológica, los alcances y las limitaciones, fuentes, instrumentos y técnicas de recolección y cuadro de variables.
B	Reuniones periódicas con la tutora.	Jenny Monge y Mónica Calderón	Revisión de los avances del proyecto, realizando las correcciones respectivas.
C	Diseño del cuestionario.	Jenny Monge y Mónica Calderón	Elaboración de preguntas respecto del uso y control de activos fijos conforme con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, para una empresa de industria médica.
D	Aplicación del cuestionario.	Jenny Monge y Mónica Calderón	Brindar los cuestionarios al Departamento Financiero.
E	Entrevista y observación.	Jenny Monge y Mónica Calderón	Son métodos por utilizar para recolectar información, de gran importancia para identificar la situación real en la empresa.
F	Recolección y análisis de la información.	Jenny Monge y Mónica Calderón	Analizar la información brindada acerca del manejo de activos fijos, para brindar las conclusiones y recomendaciones respectivas.
G	Elaboración del informe.	Jenny Monge y Mónica Calderón	Elaborar el trabajo final de graduación, entregarlo a varios lectores y a un filólogo para la revisión respectiva de este.
H	Defensa del proyecto de graduación.	Jenny Monge y Mónica Calderón	Exposición final del proyecto ante la comisión de trabajos de graduación.

Recursos por utilizar	Facilitador
Computadoras	Jenny Monge y Mónica Calderón
Grabadoras	Jenny Monge y Mónica Calderón
Copias	Jenny Monge y Mónica Calderón
Libros	Jenny Monge, Mónica Calderón y autores de los libros.
NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo	Contador Público Autorizado.
Filólogo	Jenny Monge y Mónica Calderón
Recursos Monetarios	Jenny Monge y Mónica Calderón

## Acta de Aprobación 2-2018



Universidad Técnica Nacional  
Sede Central

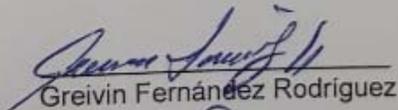
En la ciudad de Alajuela, a los seis días del mes de agosto del año dos mil dieciocho, estando presentes en la Sede Central de la Universidad Técnica Nacional, las personas: Greivin Fernández Rodríguez, Carlos Arrieta Rojas, Emilia Orozco Sánchez, Patricia Calvo Cruz, en su condición de miembros del Tribunal Evaluador, para evaluar el Trabajo Final de Graduación para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, de las estudiantes Mónica Calderón Solano, identificación 207000841 y Jenny Monge Alvarado, identificación 303770070.

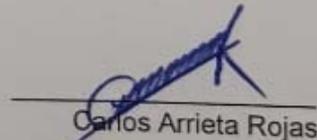
Reunido el Tribunal Evaluador y los aspirantes éstos procedieron a defender su Trabajo Final de Graduación "Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo y de la aplicación de normas de Control Interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el marco integrado de Control Interno para una empresa de Industria Médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017".

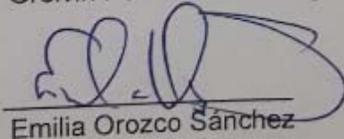
Concluida la defensa del Trabajo Final de Graduación, el Tribunal Evaluador consideró que, de conformidad con la normativa en la materia, los estudiantes obtuvieron una calificación de 95, cumpliendo con las exigencias requeridas para la aprobación del Trabajo Final de Graduación y les es conferido el grado de Licenciados.

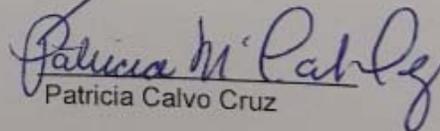
Se les otorga un plazo máximo de quince días hábiles que podrá extenderse por una única vez, por una semana más a criterio del Director de Carrera, de acuerdo a la Directriz Administrativa VI-04-2014, para que realicen las correcciones de forma planteadas en la evaluación. Se advierte que, de no realizarse las anteriores correcciones, en el plazo establecido, el trabajo final de graduación se considerará incompleto y el tema quedará sin vigencia de conformidad con la normativa establecida en la materia.

*Integrantes del Tribunal Evaluador*

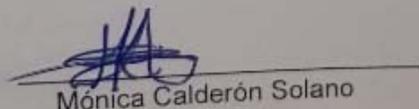
  
Greivin Fernández Rodríguez

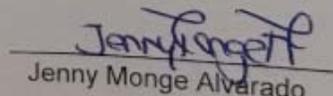
  
Carlos Arrieta Rojas

  
Emilia Orozco Sánchez

  
Patricia Calvo Cruz

*Nombre y firma de los estudiantes*

  
Mónica Calderón Solano

  
Jenny Monge Alvarado



Universidad Técnica Nacional  
Sede Central

Alajuela, 10 de julio de 2018

Señora  
Patricia Calvo Cruz  
Directora de Carrera de Contaduría Pública  
UTN – Sede Central

Estimada señora

La suscrita, Licda Emilia María Orozco Sánchez, Docente de la Carrera de Contaduría Pública, Sede Central, de la Universidad Técnica Nacional, en mi condición de Tutora del Trabajo Final de Graduación, modalidad Proyecto denominado: "Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017" elaborado por las estudiantes:

Calderón Solano Mónica Andrea carnet 2-0700-0841  
Monge Alvarado Jenny Patricia carnet 3-0377-0070

Otorgo mi aval para la presentación correspondiente debido a que cumple con las normas establecidas por la universidad para este fin.

Atentamente



Licda. Emilia María Orozco Sánchez

203820094



Universidad Técnica Nacional  
Sede Central

Alajuela, 11 de julio de 2018

Señora  
Patricia Calvo Cruz  
Directora de Carrera de Contaduría Pública  
UTN – Sede Central

Estimada señora

El suscrito, Lic. Carlos Luis Arrieta Rojas, Docente de la Carrera de Contaduría Pública, Sede Central, de la Universidad Técnica Nacional, en mi condición de Lector del Trabajo Final de Graduación, modalidad Proyecto denominado: "Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017" elaborado por los estudiantes:

Calderón Solano Mónica Andrea  
Monge Alvarado Jenny Patricia

Carné: 2-0700-0841  
Carné: 3-0377-0070

Otorgo mi aval para la presentación correspondiente debido a que cumple con las normas establecidas por la universidad para este fin.

Atentamente

Lic. Carlos Luis Arrieta Rojas.

203740752

Alajuela, 11 de julio de 2018

Señora  
Patricia Calvo Cruz  
Directora de Carrera de Contaduría Pública  
UTN – Sede Central

Estimada señora

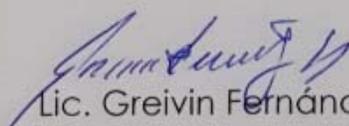
El suscrito, Lic. Greivin Fernández Rodríguez, Contador de Costos, en mi condición de lector del Trabajo Final de Graduación, modalidad Proyecto denominado: "Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017" elaborado por los estudiantes:

Mónica Calderón Solano  
Jenny Monge Alvarado

Carné: 2-0700-0841  
Carné: 3-0377-0070

Otorgo mi aval como lector para la presentación correspondiente debido a que cumple con las normas establecidas por la universidad para este fin.

Atentamente

  
Lic. Greivin Fernández Rodríguez.

1 945 106

23 de junio, 2018

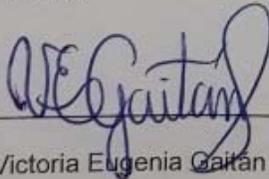
Señores  
Universidad Técnica Nacional  
Contaduría Pública

Estimados señores:

Leí y corregí la tesis denominada "Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de Industria Médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017", elaborada por las estudiantes Mónica Calderón Solano y Jenny Monge Alvarado, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

Corregí el trabajo en aspectos tales como: construcción de párrafos, vicios del lenguaje que se trasladan a lo escrito, ortografía, puntuación y otros relacionados con el campo filológico y desde ese punto de vista considero que este está listo para ser presentado como Trabajo final, por cuanto cumple con los requisitos establecidos por la Universidad.

Cordialmente,



Licda. Victoria Eugenia Gaitán Sibaja

Número de Colegiada 2779

Filóloga- Cédula 2-288-1488

ACFIL Carné 0015