

**UNIVERSIDAD SAN MARCOS**  
**LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**



**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN:**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 17 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO” Y 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS” DE LA NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA *WIND RIVER SYSTEMS COSTA RICA SRL*, PARA LOS AÑOS 2019-2021**

**ELABORADO POR**

**ZELAYA MORENO GÉNESIS KARINA**

**SAN JOSÉ, COSTA RICA**

**DICIEMBRE, 2022**



**#1 EN EDUCACIÓN VIRTUAL**



Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por el Tribunal Examinador de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Miembros del Tribunal Examinador

**Licda. Nancy Mora Salas**

**Presidente del Tribunal**



**Firma**

**Lic. Michael Chaves Ramírez**

**Tutor Asesor**

MICHAEL  
RODOLFO  
CHAVES RAMIREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por MICHAEL  
RODOLFO CHAVES  
RAMIREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.02.02  
16:07:01 -06'00'

**Firma**

**Génesis Zelaya Moreno**

**Sustentante**



**Firma**

**Miércoles 1 de febrero 2023**

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, **Génesis Karina Zelaya Moreno**, mayor, soltera, estudiante de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en Goicoechea, Ipís, Urb La Floresta, portador de la cédula de identidad número 115530068, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: ***IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 17 "PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO" Y 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS" DE LA NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA WIND RIVER SYSTEMS COSTA RICA SRL, PARA LOS AÑOS 2019-2021***, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 01 del mes de febrero del año dos mil veintitrés.

  
Génesis Karina Zelaya Moreno

**TABLA DE CONTENIDOS.**

TABLA DE CONTENIDOS.....	i
ÍNDICE DE FIGURAS.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
ÍNDICE DE ANEXOS.....	vii
DECLARACIÓN JURADA.....	viii
AGRADECIMIENTOS.....	ix
DEDICATORIA.....	ix
RESUMEN EJECUTIVO.....	xi
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	6
Tema de investigación.....	10
Estado actual de la investigación.....	10
Formulación del problema de investigación.....	17
Justificación del estudio de investigación.....	18
Objetivos de investigación.....	19
Alcances de investigación.....	20
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	23
Marco Situacional.....	23

Marco Conceptual.....	27
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....	80
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	88
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES. ....	105
CAPÍTULO IV. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....	108
Objetivo general.....	108
Objetivos específicos .....	108
Cronograma.....	111
ANEXOS .....	117

## ÍNDICE DE FIGURAS.

<b>Figura 1.</b> Organigrama del Departamento Contable de Wind River Systems Costa Rica SRL. .	26
<b>Figura 2.</b> Necesidades de la información financiera. ....	27
<b>Figura 3.</b> Conjunto de Estados Financieros. ....	33
<b>Figura 4.</b> Terminología a nivel nacional con relación a propiedad, planta y equipo. ....	41
<b>Figura 5.</b> Ejemplo de cálculo depreciación, método línea recta. ....	44
<b>Figura 6.</b> Ejemplo de cálculo depreciación, método unidades producidas. ....	45
<b>Figura 7.</b> Ejemplo de cálculo depreciación, método suma de dígitos. ....	46
<b>Figura 8.</b> Fases del cálculo del valor presente. ....	51
<b>Figura 9.</b> Intensivos con salvedad para régimen zona franca. ....	56
<b>Figura 10.</b> Vehículos con exención. ....	57
<b>Figura 11.</b> Consulta de datos del DUA. ....	61
<b>Figura 12.</b> Tipo de empresas dentro del régimen zona franca. ....	61
<b>Figura 13.</b> Actividades de control. ....	67
<b>Figura 14.</b> Respuestas dadas en un cuestionario de control interno. ....	71
<b>Figura 15.</b> Análisis de información detallada. ....	76
<b>Figura 16.</b> Características de políticas. ....	78
<b>Figura 17.</b> Beneficio de un sistema de control. ....	79
<b>Figura 18.</b> Formula de tamaño de la muestra. ....	82

<b>Figura 19.</b> Tipo de activo a cargo del personal entrevistado. ....	97
<b>Figura 20.</b> Personal entrevistado que mantienen en traslado su equipo de trabajo. ....	98
<b>Figura 21.</b> Personal entrevistado que recibió formulario de respaldo del equipo asignado. ....	99
<b>Figura 22.</b> Métodos de control para activos extraviado, robados o dañados, según entrevistados. .....	100
<b>Figura 23.</b> Personal que conoce la importancia de los activos fijos dentro del régimen de zona franca.....	101
<b>Figura 24.</b> Personal entrevistado que considera se debe emitir un formulario de asignación de activos fijos. ....	102
<b>Figura 25.</b> Cantidad de activos a diciembre 2021.Propiedad, planta y equipo.....	103
<b>Figura 26.</b> Cantidad de activos fijos en teletrabajo.....	103

## ÍNDICE DE TABLAS.

<b>Tabla 1.</b> FODA: Wind River Systems Costa Rica SRL.....	25
<b>Tabla 2.</b> Tipos de Activos. ....	30
<b>Tabla 3.</b> Tipos de Pasivos. ....	32
<b>Tabla 4.</b> Pro y Contras de NIIF para PYMES.....	37
<b>Tabla 5.</b> Tabla de Depreciación. ....	43
<b>Tabla 6.</b> Principios de control interno.....	65
<b>Tabla 7.</b> Mejoras logradas por un manual de control interno. ....	70
<b>Tabla 8.</b> Ventajas y desventajas de un diagrama de flujos.....	73
<b>Tabla 9.</b> Explicación de FODA.....	77
<b>Tabla 10.</b> Conceptos de la fórmula para el cálculo tamaño de la muestra. ....	83
<b>Tabla 11.</b> Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación. ....	87
<b>Tabla 12.</b> Entrevista con la contadora general local, sección 1. ....	89
<b>Tabla 13.</b> Análisis sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las NIIF para PYMES. ....	90
<b>Tabla 14.</b> Entrevista con la contadora general local, sección 2. ....	91
<b>Tabla 15.</b> Análisis NIC 8/ Sección 10 “Políticas Contables, Estimaciones y Errores”. ....	92
<b>Tabla 16.</b> Análisis de datos estados financieros y auxiliar de activos fijos. ....	93
<b>Tabla 17.</b> Auxiliar Contable Activos Fijos reconstruido. ....	95
<b>Tabla 18.</b> Entrevista control interno.....	96

**Tabla 19.** Cronograma de propuesta de mejoramiento. .... 112

## ÍNDICE DE ANEXOS.

<b>Anexo 1.</b> Entrevista a la contadora de la compañía.....	117
<b>Anexo 2.</b> Análisis sección 17.....	118
<b>Anexo 3.</b> Análisis NIC 8.....	118
<b>Anexo 4.</b> Análisis Estados Financieros. ....	119
<b>Anexo 5.</b> Análisis Auxiliar Activos Fijos.Wind River Systems Costa Rica SRL.....	120
<b>Anexo 6.</b> Entrevista de Control Interno.....	120
<b>Anexo 7.</b> Encuesta de Control Interno.....	121

## DECLARACIÓN JURADA.

San José, 13 de octubre del 2022

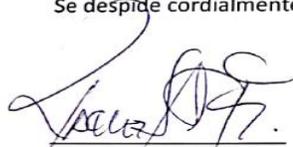
Señora  
Licda. Nancy Mora Salas  
Coordinadora de Contaduría Pública  
Universidad San Marcos

Estimada señora:

Mediante la presente se autoriza a la estudiante Génesis Karina Zelaya Moreno, cédula de identidad 1-1553-0068, estudiante de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, a desarrollar su Proyecto Final de Graduación en nuestra empresa Wind River Systems Costa Rica SRL, el cual consiste en la Implementación de la sección 17 "Propiedad, Planta y Equipo" y sección 27 "Deterioro del Valor de los Activos" de las NIIF para las PYMES.

Se atenderá hasta donde es posible las consultas de la estudiante.

Se despide cordialmente.



Licda. Raquel Garro Fernández  
Contadora General Local

**WINDRVR**  
Wind River Systems Costa Rica SRL

## **AGRADECIMIENTOS.**

Agradezco primeramente a Dios, por brindarme la salud necesaria para poder llevar a cabo este trabajo de investigación, a mi familia por el apoyo en mi crecimiento profesional.

Deseo agradecer a la contadora local general de la empresa *Wind River* por permitirme desarrollar esta investigación en dicha compañía y todos los colaboradores de esta que me brindaron su apoyo en el análisis. Además, agradezco a los profesores por ser una gran guía, por el tiempo que me brindaron y toda la ayuda en general recibida por parte de ellos.

## **DEDICATORIA.**

Este trabajo de investigación esta dedicado primeramente a Dios quien es para quien trabajo día con día, a todos aquellos colegas que se esfuerzan por obtener resultados confiables en los datos presentados en un estado financieros que por amor a su trabajo deciden hacerlo lo correcto, buscando una excelencia y exigiéndose así mismo con el fin no incumplir con una falta de ética.

Además, a todos los profesionales que con mucho esfuerzo buscan académicamente el crecimiento en sus carreras profesionales.

## **RESUMEN EJECUTIVO.**

Esta investigación se basa en la propiedad, planta y equipo de la empresa *Wind River Systems* Costa Rica S.A, su enfoque está en solucionar las deficiencias a nivel interno en el momento de reconocer un activo fijo, cálculo de la depreciación. Además, que la compañía pertenece al régimen de zona franca por lo cual es de suma importancia la buena administración y control de los activos fijos al ser la inversión declarada ante PRCOMOER, lo cual es otro punto que se busca solucionar con esta investigación la falta de control interno y el incumplimiento de reportes estatales obligatorias.

Todo esto con el fin de poder obtener información más exacta y confiable en los datos presentados por medio de Estados Financieros y reportes de impuestos presentados. Además, se busca salvaguardar los activos fijos de la compañía ya que se pone en práctica el teletrabajo, buscando mayor responsabilidad por parte de los colaboradores y de la misma compañía ya que esto facilita a mejores procesos internos con relación a los activos que se deben dar de baja ya sea por extravió, daño o robo.

Es decir, se busca una mejora en el método tratado para propiedad planta y equipo incitando a procesos con principios de base contables estandarizados como lo son las NIIF para PYMES, en paralelo con lo legal a nivel estatal.

**Palabras claves:** Investigación, enfoque, cálculo, régimen, administración, control, inversión, información, datos, impuestos, compañía, responsabilidad, método, mejor.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.

El presente trabajo final de graduación se centra en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” y la sección 27 “Deterioro del valor de los activos” de la NIIF para las PYMES, creadas para poder estandarizar la información financiera debido a la globalización de los negocios actualmente, de esta manera poder presentar información a distintas entidades. Parte de la estandarización mencionada se encuentran los activos fijos los cuales deberán llevar un adecuado control basado en las secciones a investigar donde el objetivo es prescribir el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo así mismo especificar las exigencias informativas cuando se registran pérdidas por deterioro del valor y reversiones de deterioro.

La característica principal de la sección 27 es abordar todo lo relacionado con el deterioro del valor de los activos, concepto que se materializa cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable, para la sección 17 su principal característica es el tratamiento contable de propiedad planta y equipo de forma que en los estados financieros se pueda conocer información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus activos fijos, así como los cambios que se hayan producido.

Es importante destacar que las NIIF de acuerdo con el Normas internacionales de contabilidad y financieras. NIC, NIIF y DNA, en la página web Gestiopolis (2022) se menciona que parte de la historia de las Normas Internacionales de Información Financiera se describe del siguiente modo:

La globalización e integración de los mercados hace necesaria una armonización en la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a cualquier tercero interesado. Por tanto, el objetivo perseguido con la aplicación de un único grupo de normas para todas las entidades que coticen en un mercado es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros, así como un aumento de la transparencia de la información. (p.3)

El 1 de abril de 2001 nace el IASB, esta es una organización privada con sede en Londres, que depende de *International Accounting Committee Foundatiion*. En el transcurso de la

transformación del IASC por el IASB surgieron cambios en su estructura donde el IASB dispuso adoptar como normas las emitidas por el IASC (NIC), hasta tanto las mismas se modifiquen o reformulen. Las NIC cambian su denominación por *International Financial Reporting Standards* (IFRS), en castellano se denominan Normas internacionales de Información Financiera (NIIF).

Según Arcila Ospina (2005) en el escrito titulado, *Historia del IASB Internacional Accounting Standards Board*, recuperado de la página web Gestipolis, indica lo siguiente:

El cambio más importante está en que pasa de un esquema de preparación y presentación de estados financieros (apalancado en el mantenimiento del capital y en el reconocimiento de ingresos) a otro esquema, completamente diferente, de medición y presentación de reportes sobre el desempeño financiero (centrado en la utilidad o ingresos provenientes de diversos tipos de transacciones).

Parte de los objetivos que tienen las Normas Internacionales Financieras, son los siguientes:

1. Favorecer la información financiera de mayor calidad y transparencia, así como más flexibilidad al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables; es decir, la aplicación del valor razonable o el posible incremento de la actividad litigiosa.
2. La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación; solo de este modo tiene sentido su posición de bien público dispuesto a la protección jurídica.
3. Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo y para la credibilidad de la información financiera.
4. Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la práctica diaria.

En los últimos años las Normas Internacionales Financieras han sido gradualmente adoptadas por varios países en América Latina, por lo cual para una adopción inicial deben enfocarse, según *Las Normas NIIF Ilustradas* (2022), emitidas por la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros, cita los siguientes

1. La NIIF 1 especifica como las entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus Estados Financieros.
2. La NIIF 2 indica que se debe reconocer las transacciones de pagos basados en acciones en sus Estados Financieros, incluyendo las transacciones con sus empleados o con terceras

partes para ser liquidadas en efectivo, con otros activos, o por instrumentos de patrimonio de la entidad. Estas transacciones incluyen la emisión de acciones para el pago u opciones de acciones dadas a los empleados, directores y altos ejecutivos de la entidad como parte de su compensación o para el pago a proveedores tales como los de servicios.

3. La NIIF 3 requiere que todas las combinaciones de negocios sean contabilizadas de acuerdo con el método de compra como también con la identificación del adquirente como la persona que obtiene el control sobre la otra parte incluida en la combinación o el negocio. Define la forma como debe medirse el costo de la combinación (activos, pasivos, patrimonio y el criterio de reconocimiento inicial a la fecha de la adquisición).
4. La NIIF 4 tiene como objetivo establecer mejoras limitadas para la contabilización de los contratos de seguros (asegurador), es decir, revelar información sobre aquellos contratos de seguros.
5. La NIIF 5 define aquellos activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su medición al más bajo, entre su valor neto y su valor razonable menos los costos para su venta y la depreciación al cese del activo. Así como los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta, además de su presentación de forma separada en el cuerpo del balance de situación y los resultados de las operaciones discontinuadas, los cuales deben ser presentados de forma separada en el estado de los resultados.
6. Además, la NIIF 6 explora y evalúa los recursos minerales, participaciones en el capital de las cooperativas, derecho de emisión (contaminación), determinación de si un acuerdo es o contiene un arrendamiento, derecho por intereses en fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación medioambiental.

En la Circular 21-2018 Adopción de las Normas Internacionales Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades, se rectifica como principios de contabilidad generalmente aceptados por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica las NIIF, esto mediante la Circular 06-2014 del 13 de octubre de 2014 para emitir un conjunto de estados financieros con propósito de información general para un amplio espectro de usuarios de interés público. El colegio profesional tiene el objetivo de promover el progreso de la ciencia contable y cuidar el adelanto de la profesión en todos sus aspectos.

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica deroga el acuerdo en donde establecía la definición de PYME acorde a los parámetros del MEIC, y adopta la definición de PYME que establece la sección 1 de la Norma, la cual indica que las pequeñas y medianas entidades son aquellas que no tiene obligación publica de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

El interés por este tema se basa en la implementación de las secciones mencionadas con el fin de contribuir a la compañía en mejoras, que puedan tener un mayor control de sus activos fijos ya que al ser una empresa de Régimen Zona Franca su inversión se centraliza en los activos fijos, de esta manera poder adquirir un mayor conocimiento no solo de las NIIF para las PYMES sino que también el requerimiento legal nacional que deben cumplir las empresas que se encuentran dentro de este régimen, donde el 52% de los beneficiarios del régimen corresponden al sector de servicios como lo es el caso de *Wind River Systems*.

Por otra parte, poder establecer procesos de control interno que puedan ser tomados en cuenta para políticas internas de la compañía con el fin de que a futuro se siga cumpliendo con la implementación de la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” y la sección 27 “Deterioro del Valor de Activos”.

Como interés académico el objetivo es profundizar el conocimiento adquirido en la carrera de contaduría pública con relación a las NIIF para las PYMES, ya que es un tema de gran importancia y no solo a nivel local, tampoco es una implementación que se deba realizar solo en ciertas compañías, sino que es un tema de globalización por lo cual tiene interés profesional ya que los contadores actuales deben tener gran conocimiento en este tema debido a que los estados financieros presentados de las compañías para la que se ejercen la profesión deberán cumplir con información veraz, regulada y confiable a un nivel estandarizado.

Parte de lo que se debe desarrollar con el fin de alcanzar los objetivos, sería un levantamiento del auxiliar de activos fijos es cual respalda la inversión que se ha tenido dentro de propiedad, planta y equipo, además análisis de cuentas con relación a los activos fijos con el fin de tener una congruencia entre el auxiliar y la contabilidad. Además, realizar entrevistas a los encargados de las áreas que poseen relación directamente con la compra de activos fijos, esto en conjunto con la Contadora General Local. Así mismo, realizar un muestreo físico con el fin de

verificar la localización de propiedad, planta y equipo y la pérdida que se pueda identificar. El dar de baja un activo fijo dentro de la contabilidad para una empresa perteneciente al régimen de zona franca es de suma importancia ya que tiene un trámite legal a nivel local. La finalidad de este trabajo es poder implementar la estandarización específicamente en los activos fijos, analizando la metodología hasta ahora aplicada en la compañía sobre el reconocimiento y medición de activos, además diferenciar los establecido por las NIIF para las PYMES y las obligaciones a cumplir contablemente al pertenecer al régimen de zona franca.

Lograr relacionar los requerimientos establecidos por la Ley N.º 7210, sin la necesidad de quebrantar los lineamientos internacionales implementados por las NIIF, los cuales deben cumplirse para poder con el método de preparación de los estados financieros, de esta manera cumplir con la entrega de información financiera confiable y clara.

En el capítulo I, se determina los antecedentes relacionados con el tema; además, se establece la justificación del estudio, sus alcances y toda la información necesaria para completar la investigación en su primera fase.

### **Tema de investigación.**

Implementación de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” y sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de las Normas Internacionales Financieras para las pequeñas y medianas empresas, en *Wind River Systems Costa Rica SRL*.

### **Estado actual de la investigación**

Se analizan tres investigaciones nacionales e internacionales, con el fin de analizar lo que se ha dicho sobre tema que se desarrollará en este trabajo de graduación final y que teorías se tienen en la actualidad.

### *Ámbito Internacional*

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un grupo de estándares y medidas internacionales de contabilidad, por tal razón podemos encontrar distintos trabajos de investigación relacionado a la implementación de estas o bien investigaciones sobre secciones específicas, además es importante saber que puedo influir a nivel internacional el COVID-19 con relación a aplicación de las normas internacionales financieras. Como parte de las investigaciones

bibliográfica existen varios trabajos enfatizados a la implementación y análisis de la sección 17 “Propiedad planta y equipo”, la falta de conocimiento sobre esta sección de la NIIF para las PYMES es a nivel global y podemos encontrar trabajos como los siguientes.

De la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, ubicada en Managua, realizado por Sánchez, Martínez y Montes (2019), titulado *Análisis de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo y las incidencias que existen en la implementación*, en el cual se destaca:

La importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES como marco de referencia en la elaboración de los estados financieros en la empresa Maíz Industrial, S.A., le permitirá presentar información veraz, objetiva y fiable que le ayudará a la toma de decisiones, sin mencionar que la empresa que adopte dicha norma podrá ser una empresa competitiva en el mercado nacional e internacional, acceder a créditos en el exterior y atraer otros inversionistas. Para el desarrollo de un plan de implementación de NIIF para PYMES en la empresa Maíz Industrial, S.A. (p.iv)

Como resultado se determinó que la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Maíz Industrial, S.A., permitirá procesar información contable de todas las operaciones que se realizan en la empresa de acuerdo a lo requerido en dicha entidad, dicho método utilizado en la empresa están acorde a lo establecido con la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las NIIF para PYMES en la forma en que estas indican o sugieren la presentación de los activos fijos en los estados financieros, este método le ha favorecido en gran manera en la presentación veraz de su información financiera así también para la toma de decisiones y se recomienda a la gerencia utilizar el método de revaluación de los activos fijos sustituyendo el método del costo el cual presentaba valores desactualizados de estos. (p.iv)

El trabajo se enfoca en la implementación de las normas internacionales financieras, para generar mejorar a la entrega de información financiera, el cual favorece para la toma de decisiones gerenciales. También la importancia de la sección 17 en el análisis con relación a los activos fijos. (Sánchez, Martínez y Montes, 2019).

El desenlace que se tiene con el primer trabajo de investigación es establecer procedimientos contables para un adecuado reconocimiento y medición de la propiedad planta y equipo de la compañía Maíz Industrial S.A con el fin de que los usuarios logren identificar y

analizar el monto de inversión y cambios relacionados con la propiedad planta y equipo, generando así los Estados Financieros en información confiable y competitivos para la toma de decisiones en la compañía.

Un segundo trabajo de investigación realizado por Peña (2020), titulado *Aplicación de la sección 27 Deterioro del valor de los activos bajo los efectos del COVID-19 en Colombia*, en el cual su objetivo es:

Analizar los efectos en la aplicación de la sección 27 Deterioro del valor de los activos, de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, contenidas en el decreto 2420/15 y sus modificaciones, en el entorno económico afectado por la declaratoria de emergencia sanitaria generada por el COVID-19 en Colombia. (p. 9)

Donde se indica que el deterioro se estima como la pérdida de valor o depreciación del valor de un Activo ya sea por factores físicos, económico. Es decir que hay factores cuantitativos que intervienen en la depreciación del valor del bien, como el paso del tiempo que influyen en la pérdida de su valor. La finalidad de las NIIF es establecer esa realidad al interior de la entidad que refleja y que sustenta esa depreciación del valor de los activos y los factores que intervienen. (p. 7)

Por ende, se concluye al igual que en trabajo anterior la importación de aplicar las NIIF para las PYMES con el fin de garantizar a los usuarios información financiera adecuada y razonable para la toma de decisiones y que los activos una vez contabilizados por la empresa están sujetos a los cambios en su valor por diversas circunstancias haciendo que este incremente o reduzca.

Se logra identificar como las empresas deben reducir sus gastos y a la vez implementar sistemas donde las empresas pueda sobrevivir con casi un 70% menos de los ingresos percibidos para el año 2018, además, reducir el personal aumentando el desempleo. La dificultad que tuvieron las empresas por la situación sanitaria para continuar con las actividades económicas, provocada por el COVID-19 incremento la perdida por deterioro del valor de activos con el fin de poder presentar información financiera que reflejara el estado actual de la compañía y poder seguir con el negocio en marcha.

Como tercer y último estudio internacional, se tiene el análisis elaborado por Julca (2019), de la Universidad privada del Norte en Perú, titulado *Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte S.A.C.*, en el que se indica,

(...) la aplicación de la NIC 16 nos permite mostrar su efecto en los Estados Financieros de la empresa al registrar los ajustes contables a valores razonables en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo y en el Patrimonio para conocer su situación financiera real, lograr un mayor control en los activos fijos, así como su valor residual, vida útil y depreciación acumulada. Finalmente, este trabajo de investigación proporcionará una mayor información a las empresas, sobre la correcta aplicación del valor razonable de activos fijos, ya que permite presentar los Estados Financieros de forma razonable y con valores acordes a su realidad actual. (p. x)

Parte de las conclusiones de esta investigación se detectó que la compañía no manejaba criterios basados en las Normas Internacionales Financieras, sino que base para el reconocimiento de activos fijos era tributario debido a la falta de conocimiento en relación con las NIIF, resultados con información poco clara. (p.104)

En este trabajo de investigación realizado para la empresa Tubonorte S.A.C, la implementación de la NIC 16 forja que la compañía reconozca los repuestos de equipo como parte del costo del activo fijo, así mismo, incrementando el patrimonio de la empresa. Como ya se vio en un caso anterior la adecuada implementación de las NIIF genera que la información contable de la compañía sea de mayor confianza y competitiva. Además, la importancia del conocimiento sobre las NIIF y su aplicación ya que guiarse solamente por decretos o leyes estatales no es suficiente ya que estas no indican el adecuado reconocimiento y método a manejar para la propiedad, planta y equipo.

### *Ámbito Nacional*

Dentro el ámbito nacional podemos encontrar trabajos de investigación relacionados al régimen de zona franca y su vínculo con relación a las NIIF para PYMES y la congruencia que se tiene en el reconocimiento de un activo, así mismo, las diferencias que provoca llevar métodos distintos dentro de la contabilidad con relación a propiedad, planta y equipo.

El primer estudio a nivel nacional fue realizado por Calderón y Monge, (2018), titulado *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*, para el periodo 2017, el cual permite conocer

(...) 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. (p. 1)

En este trabajo queda claro la razón por la cual es importante cumplir con la supervisión de activos para aquellas empresas inscritas como régimen de zona franca y las multas que a las que se arriesgan las empresas al no acatar en la Ley N ° 7210 "Ley de Zona Franca en Costa Rica", además, se menciona el análisis de control interno de la empresa en la cual se realizó el trabajo, asimismo se destaca como en los trabajos pasados la importancia de la implementación de las NIIF para PYMES como estándar para la entrega de información contable. (p. 97).

Parte del análisis de esta primera investigación es el conocimiento que tiene en la empresa donde se realizó este trabajo, lo cual permite tener resultados deseados sin embargo la entidad no realiza revaluaciones de sus activos fijos lo que no permite tener un costo real provocando que el importe en libros sea diferente de su valor razonable. Además, se logra detectar la importancia que la comunicación entre departamentos para que pueda existir una fluidez en los procesos y no provocar error en los resultados finales.

Como segundo proyecto es la Circular N.º 06-2022-R (2022), emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, titulado *Adopción Plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, donde se ratifica

(...) mediante las circulares 06-2005 del 14 de noviembre de 2005 y 03-2014 del 13 de octubre de 2014, de la sesión N.º 28-2014, según el Acuerdo N.º 727-2014 SO28, se ratificó la adopción de las NIC, conocidas como Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), con el propósito de fomentar la calidad, comparabilidad, transparencia y la eficiencia en la preparación de los estados financieros de las empresas. (p.3)

Cuarto: Que las NIIF son normas e interpretaciones contables, preparadas y publicadas por la IASB, cuyo objetivo es buscar el interés público, un conjunto de normas de información financiera universalmente aceptadas, de alta calidad, comprensibles, basadas en principios claramente articulados y de acatamiento obligatorio, que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y la información por revelar sobre las transacciones y hechos económicos que se resumen en la preparación de un juego completo de estados financieros, y ese objetivo coincide con el propio del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. La IASB está integrada por miembros con previa experiencia en auditoría, contabilidad y análisis de estados financieros; de los sectores académico e industrial y de grandes firmas; así como otros usuarios de esta información. Para aprobar dichas normas, la IASB sigue un procedimiento a escala internacional en el que participan los organismos de la profesión contable de todo el mundo, reguladores, comunidad empresarial, bolsas de valores y otros individuos interesados. (p.4)

La cual resuelve la importancia del conocimiento en relación con las Normas Internacionales financiera, que se debe tener un contador público como formación en su carrea, mencionado que es una adaptación importante en los estados financieros con propósitos generales y sectores específicos, además se indica que las NIIF tiene conceptos apropiados para elaborar estados financieros de cualquier modelo de negocio. Sin embargo, se menciona que las NIIF no podrán coincidir con las leyes locales, por lo tanto, las empresas deberán llevar un adecuado tratamiento con la finalidad de no caer en el incumplimiento legal.

Básicamente la circular indica que las Normas Internacionales Financieras debe ser adaptadas en Costa Rica, con el fin de estandarizar los procesos contables, por tal razón es indispensable que el Consejo Nacional de Enseñanza Superior Universitaria y Consejo Nacional de Rectores exijan a las universidades incorporar en sus programas de estudio en carreras como Contaduría Pública las NIIF, para que así la formación de los profesionales este acorde a las exigencias actuales del mercado.

Finalmente, como tercer ámbito nacional, el escrito realizado por Pauletti, (2019), titulado *Propiedad Planta y Equipo NIC-16*, emitido por la Revista Académica Institucional (RAI) de la Universidad San Marcos ubicada en Costa Rica, en este escrito se da una serie de explicaciones para cumplir con el manejo adecuado en relación con los activos fijo de una empresa, lo siguiente;

El costo de un activo fijo se reconoce en el momento de su adquisición, en el cual se debe de tomar en cuenta aranceles de importación, impuestos indirectos, entre otros factores. La depreciación de activos fijos se define como la distribución sistemática del valor depreciable de un activo durante su vida útil, la depreciación se reconoce en el estado de resultado de las compañías. El deterioro de un activo fijo se incluye en el resultado del periodo cuando las compensaciones sean exigibles. (p.4)

Por otra parte, el escrito incluye lo establecido a nivel local por el gobierno de Costa Rica con base al método para calcular la depreciación, permitido por la dirección general de tributación en Costa Rica, indicando que según

“El reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se puede utilizar dos métodos usando cualquiera de los siguientes: línea recta y suma de dígitos.” (p.12)

Además, de que se autoriza a utilizar la depreciación acelerada o suma de dígitos siempre cumpla con la aprobación de la dirección general de tributación en Costa Rica, presentando los documentos legales y registros contables. Igualmente, la dirección general de tributación una tabla donde se detallan una serie de activos fijos con la vida útil que se debe utilizar para el cálculo depreciable, esto tanto para el método línea recta y suma de dígitos, cabe resaltar que una vez elegido el método a depreciar deben ser consistentes en su tratamiento hasta agotar el saldo del activo.

Este escrito enfocado en la NIC-16 Propiedad, planta y equipo, desarrolla la definición de las mismas y el cómo aplicarla en la práctica, indicando que la propiedad planta y equipo se utilizan en las operaciones del negocio, con el fin de obtener flujos de efectivo futuros o más conocido como ingresos y que se esperan usar durante más de un periodo. Y como lo hemos visto en las investigaciones anteriores, el costo del activo fijo es el importe pagado en el momento de su adquisición.

Las investigaciones pasadas son de suma importancia ya que permite analizar los escenarios nacionales e internacionales relacionado a la falta de conocimiento al implementar las NIIF para PYMES, específicamente tratándose de los activos fijos de la compañía que en su mayoría de las investigaciones se detecta el desconocimiento por parte del personal a cargo de elaborar la información financiera. También el efecto que provoca la le gubernamental en cada país, debido a esto las empresas deben realizar un tratamiento contable a la necesidad del negocio para no pasar por encima de la ley y al mismo tiempo poder implementar el estándar que demanda las NIIF para las PYMES.

### **Formulación del problema de investigación**

La investigación desarrollará en la empresa *Wind River Systems Costa Rica SRL*, donde se analizará si se cumple con la estandarización establecida por las NIIF para PYME de propiedad, planta y equipo así mismo con el deterioro de activos fijos. Además, con los requerimientos obligatorios por ley para el régimen de zona franca y no correr con el riesgo de ser destituidos del régimen.

La Normas Internacionales de Información Financiera uniformizaron la información contable y financiera de las compañías en el mundo, lo cual fue necesario debido al proceso de globalización que facilitó el comercio entre distintas naciones, bajo estas normas, los Estados Financieros pueden ser analizados, interpretados y comparados por cualquier usuario de dicha información, de la misma forma, las NIIF están pensadas para que estos revelen información de calidad, necesaria para la toma de decisiones de toda empresa ya que son normas orientadas al inversor cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Esta compañía es una empresa de mucho prestigio pero la debilidad que presenta radica en el control interno esto es debido a la desactualización a los procesos del control del área de Propiedad Planta y Equipo, como por ejemplo al momento de realizar inspecciones físicas previa transferencia del bien se determina que se encuentra bienes que no poseen la debida documentación de respaldado, además poco criterio o conocimiento del adecuado tratamiento de activos fijos generando descontrol y desconocimiento de las ubicación de los activos fijos. Así mismo desconocimiento de sobre el equipo que se debe dar de baja por daños o extravió. Con relación a

la información contable genera desconfianza de los datos registrados y de la inversión que se presenta en los estados financieros.

Debido al incremento de equipo en la compañía provoca que cada vez sea más complicado e incontrolable el control interno, puesto que no existe un adecuado proceso de control desde la adquisición de cada uno de los bienes hasta su completo uso.

### *Pregunta General*

¿Se ajustan los procesos de la compañía a lo establecido en la sección 17 y sección 27 de las NIIF para PYMES, con relación a los activos fijos?

### *Preguntas secundarias*

1. ¿Cuáles son los requerimientos que debe cumplir *Wind River Systems Costa Rica SRL*, en los procesos de sus activos, al formar parte del régimen de zona franca?
2. ¿Qué importancia tiene el aplicar un mecanismo de control interno en relación con activos fijos?
3. ¿Cuál es el tratamiento contable aplicado actualmente con relación al reconocimiento y medición de ellos activos fijos?

### **Justificación del estudio de investigación.**

El presente trabajo se lleva a cabo sustentado en las Normas Internacionales Financieras, las cuales deben acatarse esto según el Colegio de Contadores Públicos en la circular N.º 06-2005, donde se indica: “La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere el artículo 14 de la Ley de regulación de la profesión de Contadores Públicos y creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica No. 1038, del 19 de Agosto de 1947, acordó ratificar la adopción de las normas Internacionales de Información Financiera...”

El Colegio de Contadores Públicos es la entidad que se encarga de regular los tratamientos contables en Costa Rica, además como oportunidad como oportunidad para aplicar el conocimiento adquirido en la carrera de contaduría se tiene la ocasión de adquirir conocimiento en relación con los procesos que deben cumplir las entidades que forman parte del régimen de zona franca reglamentado por la Ley N.º 7210, para el 2018 ya se encontraban 375 empresas

dentro del régimen. Por lo tanto, la importancia de conocer los requisitos obligatorios a cumplir y aplicar en el tratamiento contable sin infringir la estandarización que establecen las NIIF para las PYMES.

De este modo, se pretende conocer si la empresa *Wind River Systems Costa Rica SRL*, si el tratamiento contable con relación a los activos fijos cumple lo establecido en la sección 17 y sección 27, ya que para esta empresa los activos fijos son de alta importancia debido a que son la inversión presenta ante La Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica, entidad que regula del régimen al que pertenece la empresa.

Por otra parte, es importante analizar los procesos de control interno que estén relacionados con los activos fijos, de esta manera poder mantener una metodología alineada con el propósito de que se cumpla la estandarización de la sección 17 y sección 27 de las NIIF para PYMES asimismo las obligaciones establecidas por PROCOMER para el régimen de zona franca.

Este trabajo de investigación es viable, ya que determinara si la empresa *Wind River Systems Costa Rica* cumple o no con la aplicación de la sección 17 y sección 27 de las Normas internacionales Financieras, así mismo identificar si cumplen con la obligatoriedad legal que se les solicita por formar parte del régimen zona franca. Si no se adoptan a la normativa, no será posible cumplir con la estandarización contable que solicita las NIIF y que el Colegio de Contadores Privados solicita en el modelo contable.

### **Objetivos de investigación.**

En los objetivos continuación quedara en evidencia la finalidad que se desea in seguir con esta investigación, el poder plasmarle a la empresa que se tiene un problema en los datos contables con relación a propiedad, planta y equipo por tal razón que necesitan un proceso de mejora para resolver las discrepancias contables.

### *Objetivo general*

Realizar una implementación de la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” y 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de la NIIF para las PYMES, identificando los ajustes contables en función de lo definido en el estándar en relación con los activos fijos de *Wind River Systems*, con el fin de establecer criterios válidos para el proceso del reconocimiento y medición de los activos fijos, en función de lo definido por la normativa.

### *Objetivos específicos*

1. Analizar la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” y 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de la NIIF para las PYMES.
2. Establecer las políticas contables respetando lo definido por las NIIF para Pymes de acuerdo con los activos fijos de la empresa.
3. Examinar el tratamiento contable aplicado actualmente sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos en función de las NIIF para PYMES.
4. Proponer un mecanismo de control interno para los activos fijos de la empresa, con el fin de que los procesos de cada área estén alineados para así cumplir con la estandarización que establecen las NIIF para las PYMES.

### **Alcances de investigación**

Con este trabajo de investigación se pretende determinar la situación actual con relación a propiedad, planta y equipo de la empresa *Wind River Systems Costa Rica SRL*, especificar los puntos de debilidad y evaluar con fiabilidad la propuesta de un modelo estandarizado para activos fijos sin la necesidad de incumplir con lo establecido por ley para las empresas pertenecientes al régimen de zona franca.

### *Proyecciones*

1. Implementar una propuesta para la estandarización del tratamiento sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, partiendo de la reconstrucción de un auxiliar de activos fijos donde se visualice a detalle cada activo de la compañía con el fin de consolidar el saldo con los Estados Financieros.

2. Mejorar el control interno con relación activos fijos de esta manera cumplir lo establecido en la Ley N.º 7210, para las empresas la cuales forman parte de régimen zona franca en el sector de servicios, donde se debe resguardar la documentación de respaldo con la que se adquieren los activos fijos, además tener un auxiliar con la información solicitada por ley.
3. Lograr igualar las cuentas de activos fijos y depreciación con los auxiliares contables, esto con el fin de que la compañía tenga información veraz sobre su inversión en activos fijos y a la vez detectar perdidas para así darlo de baja a nivel contable y proceder con el trámite legal que corresponde por ser régimen de zona franca.
4. Determinar las principales políticas y procedimientos referentes a la propiedad, planta y equipo referente al tratamiento y datos relevantes solicitados para empresas en régimen zona franca como lo es el libro de operaciones y dentro de estas políticas cumplir con la estandarización de las NIIF.
5. Determinar los impactos financieros que se puedan provocar en el proceso de adaptación se las secciones 17 y 27 de las NIIF y lo que esto pueda generar a en la toma de decisiones en conjunto con el compromiso que se tenga por parte de la Contadora General Local y que se logre capacitar al personal con el fin de mejorar el control interno y que logre mantener un proceso estandarizado para propiedad, planta y equipo.

#### *Limitaciones*

1. La falta de información de documentos físicos para poder levantar el auxiliar de activos fijos, generando desconocimiento de lo adquirido, además invertir tiempo en contactarse con los proveedores y que estos no deseen contribuir, que la información no la tengan ya en la base de datos o bien que el proveedor ya no exista.
2. No tener identificado la localización de cada activo fijo incumpliendo así con lo establecido en la Ley N.º 7210, por tal motivo el tiempo que se pueda invertir en solicitar la dirección de cada equipo que se encuentre en teletrabajo, podrá haber colaboradores que se reusen debido a su desconocimiento.
3. El periodo por revisar abarca los 2 años de la compañía, donde han aumentado su porcentaje de empleados provocando un aumento en la compra de equipo de cómputo ya que la empresa se dedica a servicios tecnológicos, por ende, el tiempo que se deberá invertir en llevar un adecuado control de los activos adquiridos en los últimos 2 años de la empresa

4. El querer tener un mayor control de la propiedad, planta y equipo podría provocar que la empresa incumpla con términos legales implicando así que daban cancelar impuestos, ya que toda baja de activos fijos esta fuera de los beneficios fiscales que gozan las empresas en régimen zona franca.
5. Esta investigación no busca modificar conceptos establecidos de normativa tributaria, ya que es público de los beneficios que gozan las empresas de régimen zona franca pero también las regulaciones que deben cumplir para poder seguir perteneciendo a dicho régimen.

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.

Se trata de la exposición, de manera resumida de las principales teorías existentes sobre el tema de estudio. Es la búsqueda de toda la información accesible, se comprende como la explicación y fundamentación de una de las variables pro desarrollar.

### **Marco Situacional**

Se conocerá fundamentación teórica relevante a *Wind River Systems* Costa Rica SRL, sobre su organización, con el propósito de dar un enfoque situacional a nuestro trabajo de análisis.

#### *Historia*

El mundo definido por software y en el que prima la IA está acelerando el ritmo de la innovación y transformando el mercado, segmentos que van desde la industria aeroespacial hasta la automotriz, desde la defensa hasta la industria y desde la medicina hasta las telecomunicaciones. Esta era definida por software, junto con la segunda ola de transformación digital y la nueva economía de máquinas inteligentes (impulsada por la proliferación de sistemas inteligentes en el Edge), marca una tendencia global que está acelerando la próxima fase de crecimiento de *Wind River Systems* Costa Rica SRL. Muchas empresas, incluidos clientes de *Wind River Systems* como Boeing, Verizon, Ericsson, Schneider, Electric y ABB han comenzado su viaje de transformación digital. Específicamente, están modernizando las aplicaciones existentes y creando otras nuevas al adoptar aplicaciones nativas de la nube e infundidas con IA en los cuatro ciclos de vida de sus sistemas inteligentes de misión crítica (desarrollo, implementación, operaciones y servicios).

#### *Misión*

Permitir que nuestros clientes se den cuenta del futuro digital del planeta con sistemas inteligentes de misión crítica definidos por software donde la seguridad, la protección y la confiabilidad son primordiales. (Contadora General Local, 2022)

### *Visión*

Un mundo definido por software y donde la IA es lo primero, donde las máquinas inteligentes empoderan a las organizaciones, impulsando la transformación cambio económico y social. (Contadora General Local, 2022)

### *Objetivos*

1. Ingresos para 2026 @ EBITDA de 20%–25%.
2. 50 % de los clientes en Studio.
3. Servicios basados en resultados, fusiones, adquisiciones y sociedades comerciales.
4. Establecer una mentalidad de crecimiento como la cultura vivida en *Wind River Systems*.

### *Valores*

1. Impacto: Cambiar el mundo a través de la innovación tecnológica en beneficio de todos.
2. Integridad: Hacer lo correcto.
3. Equipo/Familia: Un equipo, una estrategia, un plan que nos une a todos.
4. Diversión: Podemos divertirnos resolviendo nuestros retos.

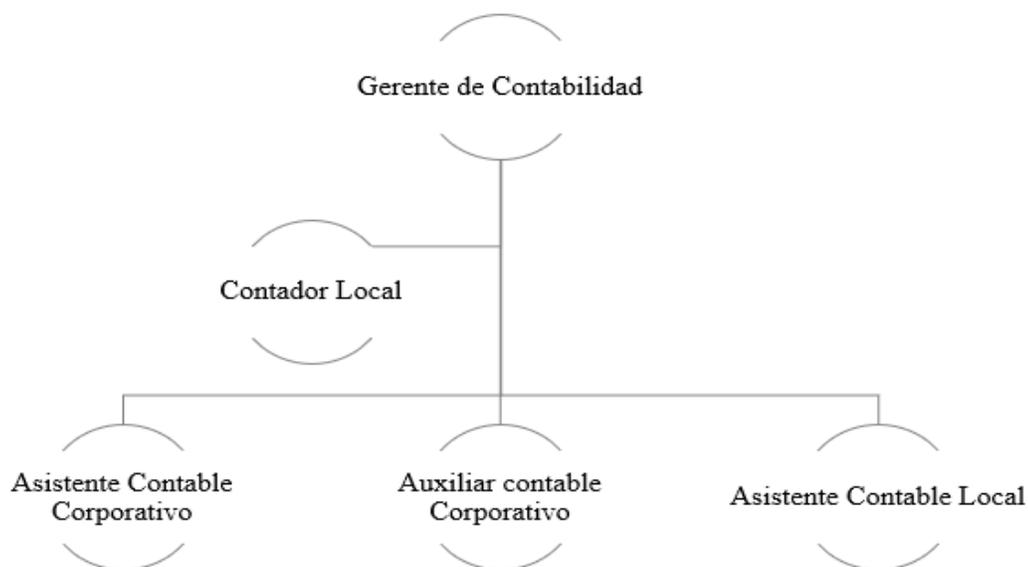
**Tabla 1. FODA: Wind River Systems Costa Rica SRL.**

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Nubes públicas, privadas e híbridas seguras. Recursos casi ilimitados de la computación en la nube a través de nuestra propia nube perimetral distribuida (con tecnología de <i>Wind River Studio Cloud Platform</i>).</li> <li>b. Panel único para el desarrollo y la implementación ágiles, seguros y ciber protegidos para aplicaciones y dispositivos de misión crítica en el perímetro.</li> <li>c. Seguridad, implementación y operaciones con la automatización del flujo de trabajo y las capacidades de retroalimentación digital.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Impulsar las apuestas tecnológicas, movilizar la empresa y crear un impacto externo para habilitar Studio objetivos de negocio.</li> <li>b. Apuestas tecnológicas disruptivas claramente documentadas.</li> <li>c. Posiciones tangibles para apuestas tecnológicas en la nube, 5G/6G, análisis AI/ML, convergencia perimetral, automatización y certificación de seguridad.</li> </ul>
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Deficiente calidad gerencial, las razones de la alta movilidad del personal es precisamente fallas en la compensación de los trabajadores, no reconocimiento del trabajo bien hecho.</li> <li>b. Trabajo en grupo, en las organizaciones especialmente las de gran tamaño, se ha ido reemplazando por un modelo más individualista.</li> <li>c. Falta de calidad técnica del talento, la falta de un conjunto de prácticas que impulsen la calidad en los resultados de los servicios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Emigración de talentos, la competencia por el talento no es ya una competencia local, sino global.</li> <li>b. Escasez de talentos formados o disponibles, es consecuencia de una alta demanda y condiciones agresivas de la competencia de las empresas por el talento. En algunos perfiles especialmente exigentes, la disponibilidad es prácticamente inexistente, una búsqueda de talentos termina en un 90% o más de los talentos descartados antes de la entrevista.</li> <li>c. Temor por compartir y difundir el conocimiento con los clientes, las empresas del sector de TI no ven en la transferencia un proceso de mejora para ambas organizaciones sino de pérdida de habilidades tecnológicas al cedérselas al cliente, es decir, convertir al cliente en su propio competidor.</li> </ul>

Fuente: Contadora General Local. (2022)

Nota: La figura 1 fue obtenida a través de una comunicación personal, por la persona encargada de la contabilidad local de *Wind River Systems Costa Rica SRL*.

**Figura 1.** Organigrama del Departamento Contable de *Wind River Systems Costa Rica SRL*.



Fuente: Contadora General Local. (2022)

Nota: La figura 1 fue obtenida a través de una comunicación personal, por la persona encargada de la contabilidad local de *Wind River Systems Costa Rica SRL*.

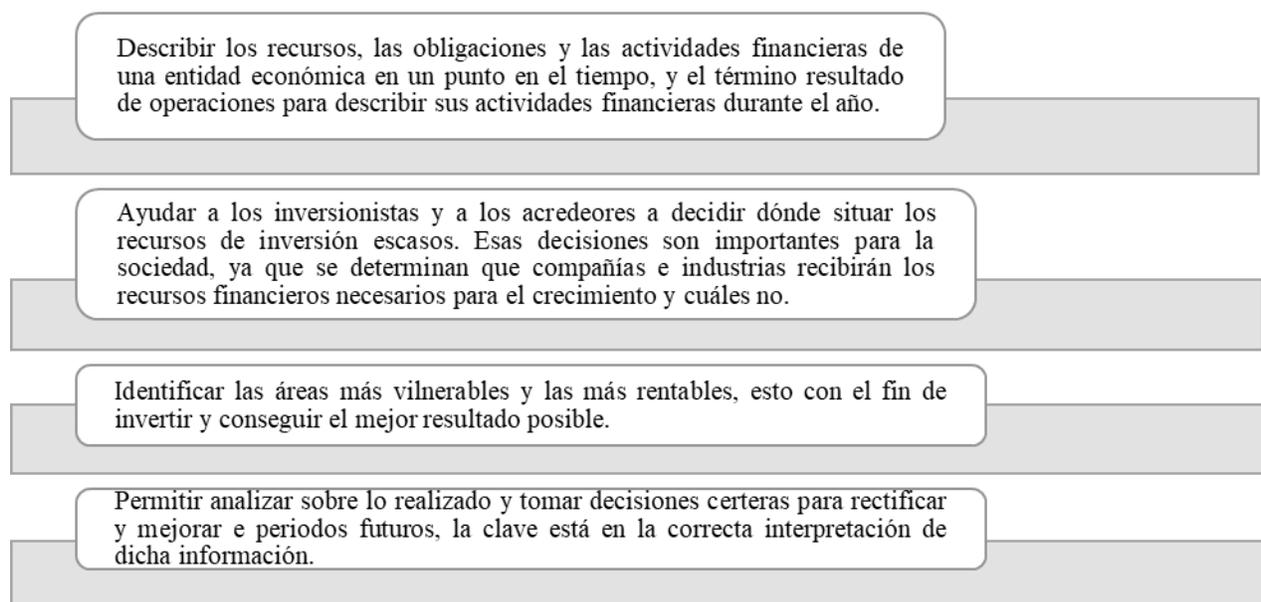
La compañía se encuentra ubicada en Pavas, específicamente en el edificio mediterráneo. Este lugar es una zona industrial y al ser *Wind River Systems* una empresa dentro del régimen de zona franca sus oficinas deben permanecer en una zona catalogado como industrial por PROCOMER.

Esta empresa fue elegida por el interés e importancia que se tiene actualmente por las empresas dentro del régimen zona franca ya que actualmente un aproximado de 800 empresas a nivel nacional son parte de dicho régimen, además la importancia de los activos fijos y que tan relacionado esta con las NIIF para PYMES, las obligaciones emitidas por PROCOMER para el control de Propiedad Planta y Equipo.

## Marco Conceptual

Para el desarrollo de este trabajo es necesario claridad en bases conceptuales, de esta manera se parte de la contabilidad, la cual es una disciplina que proporciona información, la cual facilita la toma de decisiones en el nivel económico de un proyecto o una empresa. Adicionalmente, la contabilidad se puede definir como una ciencia debido a que exige conocimiento verdadero y también como una técnica, pues utiliza procedimientos específicos. La contabilidad determina el estado financiero que resume y refleja la situación económica de una empresa, esto con el fin de facilitar la toma de decisiones a los diferentes participantes, cómo accionistas, inversores, propietarios y administradores. En la actualidad, una adecuada contabilidad es indispensable para la correcta marcha de cualquier negocio, sea grande o pequeño, debido no solo a motivos de control, sino también a las obligaciones fiscales.

**Figura 2.** *Necesidades de la información financiera.*



Fuente: Colegio de Contadores Privados. (2017)

Esas decisiones son importantes para la sociedad, ya que determinan qué compañías e industrias recibirán los recursos financieros necesarios para el crecimiento y cuáles no. La contabilidad financiera se enfoca en información para personas externas en la empresa, registra

transacciones, presenta informes, acumula saldos, analiza datos de una empresa a una fecha determinada. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

Según el *Seminario de Actualización Contable* brindado por el Colegio de Contadores Privados (2017), la contabilidad gerencial comprende de

(...) el desarrollo e interpretación de la información contable destinada específicamente a ayudar a la gerencia a manejar el negocio. Los gerentes utilizan esta información al fijar las metas generales de la compañía, al evaluar el desempeño de departamentos e individuos, al decidir si introducen una nueva línea de productos y al efectuar prácticamente todo tipo de decisiones gerenciales. (p. 8)

Los gerentes y empleados de una compañía necesitan constantemente esa información con el fin de manejar y controlar las operaciones diarias de los negocios, gran parte de la información contable de la gerencia es financiera por naturaleza, pero ha sido organizada de tal forma que se relaciona directamente con la decisión a la mano. Sin embargo, a menudo la información contable de gerencia incluye evaluaciones de factores no financieros, como son consideraciones políticas y ambientales, calidad del producto, satisfacción del cliente y productividad del trabajador. La administración general evalúa el desempeño de los colaboradores y de los procesos que se están llevando a cabo. También facilita y da claridad del enfoque que deben tomar los nuevos proyectos y contribuye a la disminución del riesgo financiero. Esta contabilidad se enfoca en información para toma de decisiones internas. Se encarga de presentar diferentes listados e informaciones internas para toma de decisiones. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

Contabilidad tributaria, la preparación de la declaración de impuestos sobre la renta es un campo especializado dentro de la contabilidad. En gran medida, las declaraciones de impuestos están basadas en información contable financiera. Sin embargo, con frecuencia, la información es ajustada o reorganizada conforme a los requerimientos de presentación de informes de impuestos sobre la renta. (Colegio de Contadores Privados, 2017) “Surge entre el Estado u otros entes públicos y los sujetos pasivos en cuenta ocurre el hecho generador previsto en la Ley, y constituye un vínculo de carácter personal, aunque su cumplimiento se asegure mediante garantía real o con privilegios especiales”. (p. 237)

Conlleva un análisis previo y una planeación acerca del impacto a nivel de impuestos que sufrirá la compañía al final del periodo fiscal respectivo y se presenta el comportamiento esperado durante el mismo. Para el cálculo y la declaración de impuestos sobre la renta, se utiliza parte de la contabilidad financiera, previamente organizada para este propósito. Es de gran importancia resaltar el orden y el detalle en cada transacción, para lograr una correcta declaración y un pago justo del impuesto. El aspecto de mayor desafío de la contabilidad tributaria no es la preparación de una declaración de impuestos sobre la renta, sino la planeación de los impuestos, es decir, anticipar los efectos tributarios de las transacciones de negocios y estructurar estas transacciones de tal forma que minimicen la carga del impuesto sobre la renta. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

### **Importancia de la Contabilidad**

La Contabilidad dentro de las organizaciones es de alta importancia, ya que es a través de esta es que la gerencia y diferentes direcciones del entorno deben analizar para llevar la operación del negocio a mejorar resultados. Se podría afirmar que, ante la inexistencia de una contabilidad de conformidad a los principios y normas, no sería fiadora de la realidad económica de un negocio en marcha. De ahí la importancia de analizar y plantear todas las normas políticas y procedimientos de la empresa donde se desarrolla este proyecto de investigación. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

*El Seminario de Actualización Contable* emitido por el Colegio de Contadores Privados (2017, p. 17) indica que los principios fundamentales de la contabilidad son los siguientes.

1. Establecer el control absoluto sobre cada uno de los recursos obligatorios del negocio.
2. Registrar, clasificar y resumir las operaciones.
3. Salvaguardar el activo.
4. Controlar las operaciones.
5. Producir información financiera periódicamente para toma de decisiones.

### **Activos**

Los activos son recursos económicos de propiedad de una empresa y se espera que beneficien operaciones futuras. En la mayoría de los casos, el beneficio de operaciones futuras llega en forma de flujos de efectivo futuros positivos. Los flujos de efectivo futuros positivos

pueden llegar directamente a medida que el activo se convierte en efectivo (cobro de una cuenta) o indirectamente a medida que el activo se utiliza en la operación del negocio para crear otros activos que dan como resultado flujos de efectivo futuros positivos como edificio y terreno utilizados para fabricar un producto para la venta. El Colegio de Contadores Privados (2017) además, define que es “un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener beneficios económicos en el presente” (p. 17)

Los activos pueden tener una forma física definida tal como edificios, maquinaria o inventarios de mercancía. Por otra parte, existen algunos activos en forma no física o tangible, sino en forma de derechos legales valiosos; ejemplos de éstos son las sumas vencidas de clientes, inversiones en bonos del gobierno y derecho de patente.

**Tabla 2.** *Tipos de Activos.*

<b>Activos corrientes</b>	<b>Activos no corrientes</b>
<p>Conocidos también como activo circulante, hace referencia a aquel activo que a la fecha de cierre del periodo será líquido o que es fácilmente convertible en dinero dentro de un plazo igual o menor a 12 meses. También se consideran corrientes a aquellos activos aplicados para la cancelación de un pasivo corriente y los activos financieros clasificados como mantenidos para negociar. Los componentes del activo corriente son las existencias, la cartera de crédito y otras cuentas por cobrar, así como las inversiones a corto plazo.</p>	<p>Corresponde a los bienes y derechos que la empresa no convierte en efectivo dentro del periodo ni tiene intenciones de hacerlo, por consiguiente, permanecen en la compañía durante más de un año. La intención es mantenerlos en la empresa durante un largo periodo. Por ejemplo, la maquinaria usada para cortar madera para la confección de muebles sufre poco desgaste y tiene una vida útil muy larga. Es importante recordar que, a pesar de ser duraderos no son eternos, por lo tanto, la contabilidad establece el procedimiento de depreciar los bienes conforme transcurre su vida útil; los activos van perdiendo valor con el paso del tiempo por diferentes motivos como por ejemplo, desgaste u obsolescencia, entonces se debe registrar la depreciación para ajustar el valor en libros lo más posible a la realidad o amortizar el gasto correspondiente a cada periodo, en el caso de los gastos pagados por anticipado.</p>

Fuente: Colegio de Contadores Privados (2017)

## **Pasivos**

Todos los negocios tienen obligaciones; incluso las compañías más grandes y exitosas compran con frecuencia mercancía, suministros y servicios a crédito. Las obligaciones que surgen de esas compras se denominan cuentas por pagar. Muchos negocios incurren en préstamos para

financiar la expansión o la compra de activos de alto costo. Al obtener un préstamo, el prestatario generalmente debe firmar un documento por pagar formal.

Un documento por pagar es una promesa escrita de pagar la cantidad debida en una fecha determinada y, generalmente, contiene también el pago de un interés. Los pasivos no representan algo negativo para la empresa ni significa que la misma esté en una mala situación, de hecho, todas las empresas tienen pasivos. (Colegio de Contadores Privados, 2017) Además, el Colegio de Contadores Privados (2017) indica que los pasivos;

Corresponde a las obligaciones de la compañía, las cuales surgen del financiamiento proporcionado por los acreedores correspondientes a la adquisición de algún activo o a la prestación de algún servicio en el pasado. Este dinero la empresa lo debe a terceros, como, por ejemplo, dinero adeudado a bancos por financiamiento, proveedores, impuestos o salarios, entre otros. Son registros de pagos que deberá gestionar la empresa en un futuro, ya sea cercano o lejano. (p. 18)

Definen los pasivos como “una deuda o una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados” (p. 18)

Aun teniendo la liquidez para comprar mercadería o algún otro activo en efectivo, si el proveedor da unos días de crédito, es importante aprovecharlo, pues este es un principio de la buena administración de recursos; aprovechar al máximo el crédito otorgado por los proveedores, con el fin de poseer en las cuentas de la empresa el efectivo el mayor tiempo posible y, de esta forma, invertirlo o administrarlo de manera conveniente. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

**Tabla 3. Tipos de Pasivos.**

<b>Pasivos no Corrientes</b>	<b>Pasivos Corrientes</b>
<p>Corresponde a las deudas que tiene la empresa a largo plazo, o sea, cuyo vencimiento es mayor a un período de un año. Si existe alguna deuda de la cual se debe cancelar una parte a menos de un año plazo y otra parte a más de un año, en el estado de posición financiera se debe clasificar la parte de corto plazo como pasivo corriente y el resto como pasivo no corriente, conforme avance el tiempo se traslada una parte del pasivo no corriente al pasivo corriente correspondiente a esa deuda. Generalmente, son parte de los intereses los que quedan registrados como pasivo corriente, y el resto de los intereses sumado al capital se reflejan como pasivo no corriente.</p>	<p>Son las deudas u obligaciones que tiene la empresa a corto plazo, es decir, en un periodo menor a un año. Dichas deudas pueden haber sido contraídas por financiamiento de operaciones o de compra de activos para la producción. Estos valores son exigibles de parte de los acreedores en un período menor a un año, esto la diferencia del pasivo no corriente. En el estado de posición financiera se ubica primero el pasivo corriente, con sus plazos bien determinados.</p>

Fuente: Colegio de Contadores Privados (2017)

## **Patrimonio**

El patrimonio está compuesto básicamente por los aportes iniciales de los accionistas de la compañía, los cuales fueron necesarios para permitir dar marcha al negocio, además de los beneficios obtenidos no distribuidos. En un nivel contable, el monto neto del patrimonio se puede obtener tomando el monto total de activos y restándole el monto total de pasivos. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

### *Cuentas que componen el patrimonio:*

1. Capital Social, está representado por el valor nominal de las acciones que se han emitido a los accionistas o socios como evidencia de su participación en la empresa. Por ejemplo, en las sociedades anónimas es necesario que su primera transacción sea su propia creación, por medio de la emisión de acciones del capital social, las cuales pueden ser comunes o preferentes, dependiendo de sus derechos. (p.19)
2. Utilidades no distribuidas y pérdida acumulado, está representada por todas las ganancias netas de la empresa a través del tiempo, menos las pérdidas obtenidas en alguno o algunos de los períodos, menos los dividendos entregados a los socios. Si las pérdidas consumen las utilidades no distribuidas y si no quedan utilidades para cubrir las pérdidas, entonces la

cuenta de Utilidades no Distribuidas se convierte en la cuenta de Pérdida Acumulado, la cual tendrá saldo deudor y se presenta restando en el patrimonio. (p.19)

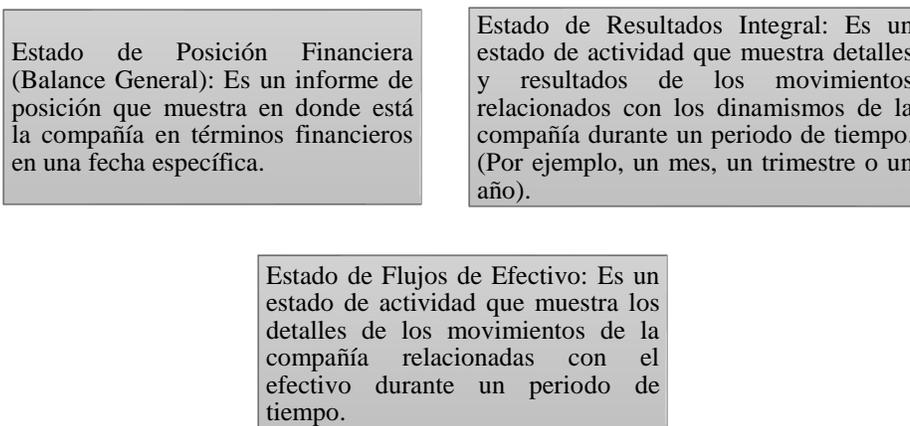
### **Introducción a los Estados Financieros**

Los Estados Financieros Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas; también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

Como se ha mencionado, el Colegio de Contadores Privados (2017, p. 33) menciona que las presentaciones de los Informes Financieros tienen varios propósitos como los siguientes:

1. Proveer información acerca de los recursos económicos.
2. Determinar los derechos y cambios sobre los mismos.
3. Proporcionar una base útil para evaluar la oportunidad y el riesgo de nuevos negocios.
4. Proporcionar información asertiva para la toma de decisiones de inversión y crédito.

**Figura 3.** *Conjunto de Estados Financieros.*



Fuente: Colegio de Contadores Privados. (2017)

La información financiera y particularmente los informes que la sustentan permiten hacer justamente eso, concentrarse en aspectos financieros prioritarios de la empresa que son de interés particular para la toma de decisiones importantes. Debido a que los estados financieros son la principal fuente de información, la presentación de dichos informes ofrece una visión más amplia del negocio. Además, el Colegio de Contadores Privados (2017) menciona que

los estados financieros son documentos que representan a una empresa en términos monetarios y brinda ayuda para la toma de decisiones, las diferentes actividades que se realizan en el ciclo contable en el registro de las transacciones y asientos de ajustes, se realizan para preparar estos informes financieros. (p. 33)

En cuanto a los objetivos de los Estados Financieros el Colegio de Contadores Privados (2017, p. 33) menciona los siguientes puntos,

1. Suministrar información acerca de la situación financiera, rendimientos y cambios de una entidad, que sea útil para los usuarios al tomar sus decisiones económicas.
2. Los Estados Financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios.
3. También muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Según la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2008, pp. 62- 64), *Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros* las características cualitativas de los estados financieros son los siguientes:

1. Relevancia, la información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.
2. Materialidad, una presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende del valor de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.
3. Fiabilidad, la información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

4. Prudencia, es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.
5. Integridad, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
6. Comparabilidad, los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación y su rendimiento financieros. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.
7. Oportunidad, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

### **Normas Internacionales Financieras para PYMES**

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras, de todas las entidades con actividad de lucro. Deloitte (2019) destaca en las *NIIF Completas* lo siguiente:

Entre las entidades con actividad de lucro se incluyen las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras u otras similares, ya estén organizadas en forma de sociedades o revistan otras formas jurídicas. También se incluyen organizaciones tales como las compañías de seguros y otras entidades de cooperación mutualista, que suministran a sus propietarios, miembros o participantes, dividendos u otros beneficios de forma directa y proporcional. (p. A1013)

Aunque las NIIF no están diseñadas para ser aplicadas a las entidades sin actividad de lucro, en los sectores privado, público ni en las administraciones públicas, las entidades que desarrollen estas actividades pueden encontrarlas apropiadas. Según Deloitte (2019)

es decir, son un estándar para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera.

Las pequeñas y medianas entidades son aquellas que no tiene obligación pública de rendir cuentas, publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, según la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) *NIIF para PYMES* menciona;

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios, gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general. (p. 12)

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (p. 16)

Según la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2015, p. 9) la estructura de las NIIF para PYMES, conformadas por tres grandes documentos:

1. La Norma, compuesta por 35 secciones.
2. Fundamentos de las conclusiones, documento que explica la motivación para la emisión distinta al estándar pleno.
3. Estados Financieros Ilustrativos y Lista de comprobación de información a relevar y presentar, documento que presenta a manera de ejemplo tanto un modelo de estados financieros como una lista de chequeo sobre revelaciones.

**Tabla 4.** *Pro y Contras de NIIF para PYMES.*

Pro	Contra
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Para empresas que no están utilizando NIIF, son un punto de partida para una correcta contabilización, por lo que lograrán manejar información de calidad para la toma de decisiones a un bajo costo por las simplificaciones que se hace a la norma.</li> <li>2. Permiten obtener mejores estándares, sobre todo para aquellas empresas que la única regulación a la que se sienten afectadas es la tributaria.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Algunos usuarios de la información podrían considerar que los estados financieros bajo NIIF para PYMES son de menor valor que los elaborados según las NIIF completas.</li> <li>2. Algunos usuarios consideran que los estados financieros de empresas que utilicen NIIF para PYMES no son comparables con los que presentan las empresas bajo la normativa de las NIIF completas.</li> </ol>

Fuente: elaboración propia. (2022)

Nota: Se elabora con lo estudiado en el documento de Deloitte 2019 y NIIF para PYMES 2013

La NIIF para PYMES están redactadas en un lenguaje sencillo, son simplificadas en la base a las necesidades del usuario de este tipo de organización y sus costos de implementación, son menores que los beneficios que pueden generar. Por eso, para aquellas empresas que no están bajo el marco normativo de las NIIF completas, la implementación de las NIIF para PYMES constituye una alternativa beneficiosa para que su información contable sea comparable y fiable. (NIIF para PYMES, 2013)

*Adopción de las NIIF en Costa Rica.* Decreto emitido por el Colegios de Contadores Públicos de Costa Rica en el año 2001,

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere el artículo 14 de la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica N.º 1038, del 19 de agosto de 1947, acordó ratificar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, que fue realizada en la sesión del 27-2001 del 27 de agosto de 2001.

## Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”

Propiedad, Planta y Equipo se refiere a activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministros de bienes, servicios con el fin de brindar servicios o productos a terceros y se proyecta usar durante cierto periodo.

Según las NIIF para PYMES, *Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”* (2009), el alcance de esta sección sería el siguiente “esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado”. (p. 97)

El objetivo de esta sección es determinar el tratamiento contable de propiedad planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades. Además, de reconocer la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en las cuentas, al menos que la sección 20 “Arrendamientos” lo requiera. (Deloitte, 2019)

Algunas diferencias que tiene la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” con la NIC-16, son las siguientes:

1. Revisión y cambio del método de depreciación, vida útil y valor residual.
2. Traslados a Utilidades Retenidas del superávit por revaluación según depreciación.
3. Costos por préstamos.
4. Plantas productoras (Activos Biológicos).
5. Derecho de uso arrendamiento.

### *Ejemplos de Propiedad, Planta y Equipo*

1. Terrenos.
2. Construcciones, hace referencia a inmuebles.
3. Instalaciones técnicas, elementos que constituyen una unidad de uso especializado necesaria para la actividad de la empresa.
4. Maquinaria, vehículos, industriales y herramientas necesarias para la actividad cotidiana.
5. Equipos para procesos informáticos.

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola no forman parte de la sección 17 “propiedad planta y equipo” por ejemplo: derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables. El concepto de propiedades, planta y equipo también excluye los activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la operación, activos en el proceso de producción para tal venta y materiales o suministros que deben consumirse en el proceso productivo o en la prestación de servicios. (Sección 17, 2009)

### ***Reconocimiento***

La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2009) en la *Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”*, indica lo siguiente;

Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros cuando se recurra a ese costo, por ejemplo, el techo de un edificio, es decir si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. (p. 97)

Si los principales componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. (p. 97)

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Las piezas de repuestos importantes, el equipo de mantenimiento son propiedad planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. (Sección 17, 2009)

Además, esta la *Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”* (2009) menciona que;

Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante distinto de los componentes físicos. Los terrenos y los edificios son activos separables y una entidad los contabilizara por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. (p. 98)

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, en caso de intercambio la entidad medirá el costo del activo

adquirido por su valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial. (Sección 17, 2009)

#### *Medición posterior al reconocimiento inicial*

Deloitte (2019) indica en las *NIIF Completas* por que la entidad elegirá política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación aplicando esa política a todos los elementos que componga una misma clase de propiedad, planta y equipo, su descripción a continuación:

1. Modelo del costo: Se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor. (p. A1182)
2. Modelo de revaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, se contabilizará por su valor revaluado, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. (p. A1182)

#### *Medición en el momento del reconocimiento*

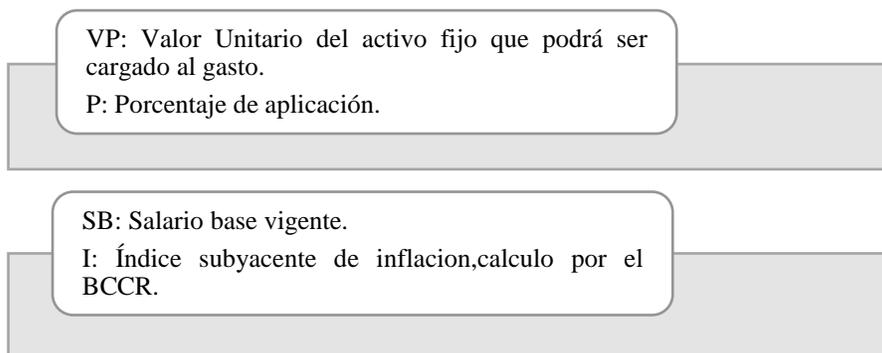
Deben registrarse al costo de adquisición, al de construcción o equivalente. Este costo incluye el precio neto pagado, más todos los gastos necesarios para tener una propiedad, planta o equipo en operando, por ejemplo:

1. Precio de compra menos descuentos.
2. Más: fletes, seguros, instalación, acondicionamiento, costo de conexiones, costos de permisos.

Una entidad medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. (Sección 17, 2009)

A nivel de la legislación costarricense el costo de medición para propiedad, planta y equipo serán aquellos que superen el 25% de un salario base, la Dirección General de Tributación tendrá facultad en la apreciación, en casos calificados, para autorizar al sujeto pasivo, previa solicitud para deducirlo como gasto en el periodo de adquisición, aquellos cuyo importe supera el 25% señalado. (La Gaceta, DGT-R-009-2015, 2015)

**Figura 4.** Terminología a nivel nacional con relación a propiedad, planta y equipo.



Fuente: La Gaceta.(2015)

### ***Baja de activo en la contabilidad***

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de PPE se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las transacciones de intercambio no deben tener carácter comercial, no pueden medirse con fiabilidad del activo recibido ni el activo entregado. Deloitte (2019) menciona que “algunos elementos de propiedad, planta y equipo pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios”. (p. A1579)

### ***Depreciación***

Según Deloitte (2019) en la NIIF completas define depreciación como “importe depreciable de una partida de propiedades, planta y equipo es su costo, o el importe que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual” (p. A1491)

El valor residual de una partida de propiedades, planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podría conseguir el precio por su disposición, después de haber deducido los costos estimados por tal disposición, si el activo tuviera ya la antigüedad y condición esperadas al término de su vida útil. (Deloitte, 2019)

El Colegio de Contadores Privados (2017) en el *Seminario de Actualización Contable* detalla lo siguiente:

Los activos fijos por el uso o transcurso de años se van deteriorando o gastando esto disminuye su valor. La depreciación indica el monto del costo o gasto que corresponde a cada periodo fiscal. Se distribuye el costo de propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil para asignar una parte del costo del activo a cada periodo fiscal. (p. 98)

Por otra parte, la *Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”* (2019) indica:

Si los principales componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativos diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. (p. 99)

La depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso, cesa cuando se da de baja de baja en cuentas. La depreciación no cesara cuando el activo este sin usar, al menos que se encuentre depreciado por completo. Si se utiliza métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. (Deloitte, 2019)

La *Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”* (2019, p. 100) indica que, para determinar la vida útil de un activo las entidades deberán considerar todos los elementos siguientes

1. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espera del mismo.
2. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones, mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo usado.
3. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

En Costa Rica, el Ministerios de Hacienda brinda los años de vida útil por categoría de activos, esto en la directriz CN-001-2009 a como se detalla en la siguiente figura.

**Tabla 5.** *Tabla de Depreciación.*

<b>Bien o Actividad</b>	<b>Porcentaje anual</b>	<b>Años de Vida</b>
Abanicos	10	10
Afiladoras	7	15
Agitadoras	10	10
Antenas y torres	5	20
Aparatos telefónicos	10	10
Apisonadoras	15	7
Aviones	15	7
Motores 6.000 horas		
Hélices 2.000 horas		
Fuselajes		

Fuente: La Gaceta. (2015)

#### *Métodos de Depreciación*

Existen varios métodos para estimar el gasto de propiedad, planta y equipo una entidad seleccionara un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso como el método de las unidades de producción. El método lineal o línea recta, supone que el activo que el activo se desgasta por igual cada periodo contable. La fórmula se basa en el costo del activo fijo mencionado anteriormente como propiedad planta y equipo, menos el valor de desecho entre la vida útil. Colegio de Contadores Privados (2017)

**Figura 5.** Ejemplo de cálculo depreciación, método línea recta.

Método Línea Recta		
Valor del activo - Valor residual		
Vida útil		
$€100,000 - €10,000 = €90,000$		
$€90,000$	$= €18,000$	Monto a depreciar anual.
5		
$€18,000 / 12$	$= €1,500$	Monto a depreciar mensual.

Fuente: elaboración propia. (2022)

Nota: La figura 6 fue obtenida por elaboración propia.

El método de unidades producidas es cuando el uso o contribución de una propiedad, planta o equipo puede no ser uniforme de periodo en periodo, son conocidos como los kilómetros, recorridos y horas máquina, permite cumplir y reflejar mejor esa situación. Se basan en el número total de unidades, kilómetros u horas asignadas como vida útil del activo para obtener una tasa estimada que se aplica a las unidades reales que se produjo durante el periodo, el número de horas o el número de kilómetros que se recorrió. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

**Figura 6.** Ejemplo de cálculo depreciación, método unidades producidas.

Método unidades producidas			
Año	Costo por Kilometro	Kilómetros	Depreciación Anual
1	¢200	¢10,000	2,000,000.00
2	¢200	¢18,000	3,600,000.00
3	¢200	¢22,000	4,400,000.00
4	¢200	¢5,000	1,000,000.00
5	¢200	¢30,000	6,000,000.00
		¢85,000	17,000,000.00

Fuente: elaboración propia. (2022)

Nota: La figura 7 fue obtenida por elaboración propia.

El método depreciación decreciente o suma de dígitos, son los años de la vida de servicio de una propiedad, planta o equipo se suman, convirtiéndose tal suma en el denominador común de una serie de fracciones utilizadas, para distribuir la depreciación total a los periodos de vida útil del activo, este método se basa en la teoría de que los activos fijos se deprecian más en sus primeros años de vida, por tal razón da como resultado un importe de depreciación mayor en el primer año y una cantidad cada vez menor en los demás años de vida útil que quedan. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

**Figura 7.** Ejemplo de cálculo depreciación, método suma de dígitos.

Método Suma de dígitos			
Año	Fracción	Suma a depreciar	Depreciación anual
1	5/15	₡500,000	166,666.67
2	4/15	₡500,000	133,333.33
3	3/15	₡500,000	100,000.00
4	2/15	₡500,000	66,666.67
5	1/15	₡500,000	33,333.33
	<u>15/15</u>		<u>₡500,000</u>

Fuente: elaboración propia. (2022)

Nota: La figura 6 fue obtenida por elaboración propia.

El método de depreciación utilizado no es una elección al azar. Es el que mejor se ajusta a los beneficios. Además, podría no coincidir con el método que se permite para fines fiscales. (Colegio de Contadores Privados, 2017)

Actualmente en Costa Rica los métodos permitidos son Línea Recta y Suma de dígitos, para utilizar este último método se debe tener una autorización previa por parte del Ministerio de Hacienda, cabe mencionar que una vez iniciado el cálculo por depreciación independientemente del método, no se podrá modificar hasta depreciar totalmente el activo fijo.

Una entidad debe revelar subclasificaciones de propiedades, planta y equipo, clasificadas de forma adecuada para la entidad. Una clase de activos es un grupo de activos que tienen similar naturaleza y utilización en las operaciones de la entidad. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para fines administrativos, o para el arrendamiento a terceros salvo que se clasifiquen como propiedades de inversión. Además, se prevé utilizarlos durante más de un periodo. En la mayoría de los casos, se presentan pocas dificultades para determinar si una propiedad es una partida de propiedades, planta y equipo.

## **Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos”**

La pérdida por deterioro de activos tiene lugar cuando el importe en libros es mayor que su importe recuperable, es decir no se puede presentar un activo por un valor mayor a la expectativa de beneficios actual, Según la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2009, p. 166) en la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* indica que el deterioro es; “una pérdida por deterioro se produce cuando el importe de un activo es superior a su importe recuperable”. (p. 166)

Esta sección aplicara a la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos distintos a los siguientes:

1. Activos por impuestos diferidos.
2. Activos procedentes de beneficios a los empleados.
3. Activos financieros.
4. Propiedades de inversión medidas al valor razonable.
5. Activos biológicos, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta.
6. Activos que surgen de contratos de construcción.

### ***Deterioro del valor de inventario***

En esta sección se incluye el inventario, el cual indica que una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha tenido un deterioro del valor de los inventarios.

La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2009) en la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* indica que;

La entidad realizara la evaluación comparando el importe en los libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario de le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, esta reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. (p. 166)

El importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, obsoletos, o si sus precios de venta han caído. Asimismo, podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado. Si no es posible determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agruparlas siempre que sean de la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica. (Sección 27, 2009)

Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencias de un cambio en las circunstancias económicas la entidad revertirá el importe del deterioro del valor. (p. 166)

Es importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de venta han caído. Asimismo, el importe en libros de los inventarios podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado. En ninguna circunstancia, la reversión de una pérdida por deterioro puede dar lugar a que el importe en libros de una partida de inventario se informe a un importe superior al costo que tendría si no se hubiera reconocido un deterioro del valor. (Sección 27, 2009)

### ***Deterioro del valor en otros activos distintos de los inventarios***

La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2009) en la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* indica que;

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados. (p. 167)

Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual una entidad estimara el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece, un caso como este podría ser por que medir el importe recuperable requiere una

prevención de los flujos de efectivo y en otras ocasiones los activos individuales no generan este tipo de flujos por sí mismos. (p. 167)

Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, la entidad considera como mínimo, los siguientes indicios, mencionados por La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2009, p. 168)

1. Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
2. Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.
3. Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costos de venta.
4. El importe en libros de los activos netos de la entidad es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto (esta estimación se puede haber calculado, por ejemplo, para una venta potencial total o parcial de la entidad).
5. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
6. Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida.
7. Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado. En este contexto, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.
8. El importe en libros de un activo es el importe por el que el activo se reconoce en el estado de situación financiera. Si el importe en libros antes de reconocer la pérdida por deterioro

es superior a su importe recuperable, la entidad reducirá el importe en libros al importe recuperable y registrará una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Si existiese algún indicio de que el activo puede tener deterioro en su valor, esto podría indicar que la entidad debería revisar la vida útil restante, método de depreciación o el valor residual del activo, y ajustarlo según la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” o bien la sección 18 “Activos Intangibles”. Cuando los indicadores requieren que la entidad compruebe el deterioro del valor, la entidad deberá determinar si registra una pérdida por deterioro comparando el importe en libros de un activo con su importe recuperable. (p. 168)

### ***Medición del Importe Recuperable***

Según la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* indica que;

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, si no fuera posible estimar el importe recuperable de un activo individual, las referencias indicadas en esta sección con relación a un activo individual también deben entenderse como referencias a la unidad generadora de efectivo del activo. (p.168)

El requerimiento de que el importe recuperable debe ser el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso se deriva de la decisión de que la medición del importe recuperable de un activo debe reflejar el comportamiento probable de una gerencia racional. Si no hubiera una razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considera a este último como su importe recuperable, será con frecuencia el caso de un activo que se mantiene para su disposición. (Deloitte, 2019)

### ***Valor razonable menos costo de venta***

La mayoría de los activos tangibles y la mayoría de los intangibles no tienen un mercado activo, por lo cual e las estimaciones de valor razonable menos costos de venta se basarán en estimaciones de precios de mercado en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. La entidad utilizará datos de transacciones recientes con activos similares de la misma industria y aplicará el juicio profesional para estimar el precio a pagar en una transacción realizada

en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas. (Sección 27, 2009)

Los costos de disposición pueden incluir costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción, costos de mover el activo y otros costos directos incrementales. El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición. (Deloitte, 2019)

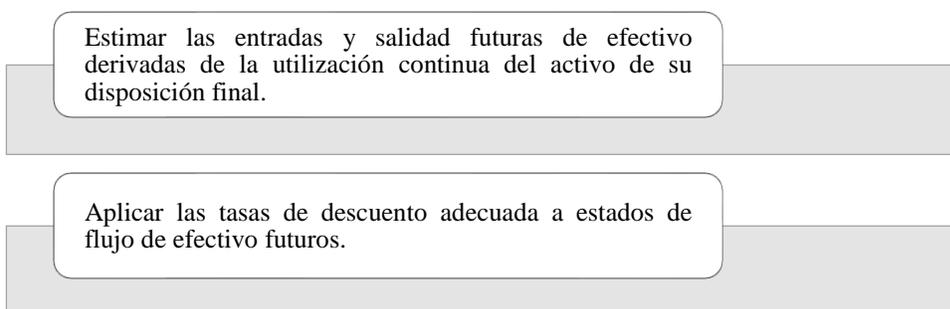
### *Valor en uso*

La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2009) en la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* indica que; “es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo, a diferencia del valor razonable.” (p. 169)

El valor en uso es una medición específica de la entidad: es el valor presente de los flujos de efectivo netos que la entidad que informa espera obtener del uso y la disposición del activo. (Sección 27, 2009)

El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

**Figura 8.** *Fases del cálculo del valor presente.*



Fuente: Deloitte (2019)

La medición del valor en uso requiere que la entidad deberá identificar la partida contable separada para la comprobación del deterioro del valor, estimar flujos de efectivo futuros esperados, determinar la tasa de descuento adecuada, sumar los flujos de efectivo esperados y aplicar la tasa de descuento para arribar al valor de uso. (Deloitte, 2019)

Lo indicado por la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* (2009, p. 169), es que al medir el valor de uso las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán:

1. Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo.
2. Proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo.
3. Flujos netos de efectivo que, si los hubiera, se espera recibir (o pagar) por la disposición del activo, al final de su vida útil, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas.

La gerencia debe evaluar la razonabilidad de las hipótesis sobre las cuales están basadas sus proyecciones de flujos de efectivo presentes para medir el valor en uso. Las hipótesis deben ser congruentes con sucesos pasados reales a menos que las circunstancias hayan cambiado. Las estimaciones de la gerencia sobre los flujos de efectivo futuros deben basarse en las previsiones más recientes, para un periodo máximo de cinco años a menos que las previsiones para periodos más largos sean fiables. (Deloitte, 2019)

### ***Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo***

Una unidad generadora de efectivo de un activo es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo que son en gran medida independientes de las entradas procedentes de otros activos o grupos de activos. El deterioro del valor de un activo no se comprueba de forma independiente cuando genera entradas de efectivo, sino que se comprueba solamente en combinación con otros activos como parte de una unidad generadora de efectivo. La mayoría de los activos no cumplen los requisitos para la comprobación del deterioro de su valor de forma independiente. (Deloitte, 2019)

El enfoque para identificar y contabilizar el deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo coincide con el de un activo individual. Si al final del periodo sobre el que se informa, existen indicadores de deterioro del valor, la entidad deberá comparar el importe en libros de la unidad generadora de efectivo con su importe recuperable. Si el importe en libros de la unidad generadora de efectivo es superior a su importe recuperable, la diferencia se reconocerá como un

gasto en resultados. La entidad también deberá distribuir la pérdida por deterioro a los activos de la unidad generadora de efectivo. (Deloitte, 2019)

La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2009, p. 170) en la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* indica que;

Una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo se reconocerá si el importe recuperable de la unidad es inferior al importe en libros de esta. La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos de la unidad, en el siguiente orden:

1. En primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo.
2. Se distribuirá entre los demás activos de la unidad, de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

#### ***Requerimientos adicionales para el deterioro del valor de la plusvalía***

La distribución de la plusvalía entre cada unidad generadora de efectivo que se espera que se beneficie de las uniones de la combinación de negocios puede requerir el uso de juicios profesionales significativos al momento de la adquisición en que surge la plusvalía. La plusvalía puede ser atribuible a una serie de unidades generadoras de efectivo diferentes del grupo mayor, algunas de las cuales pueden haber sido unidades preexistentes de la entidad adquirente. *Sección 27* (2009, p. 171)

Además, la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* indica que;

La plusvalía, por sí sola, no puede venderse. Tampoco genera flujos de efectivo a una entidad que sean independientes de los flujos de efectivo de otros activos. El valor razonable de la plusvalía no puede medirse directamente. Por lo tanto, el valor razonable de la plusvalía debe derivarse de la medición del valor razonable de las unidades generadoras de efectivo de las que la plusvalía es una parte.

El propósito de comprobar el deterioro del valor, la plusvalía adquirida en una combinación de negocios se distribuirá, desde la fecha de adquisición, entre cada una de las unidades generadoras de efectivo de la entidad adquirente, que se espere se beneficiarán de las

sinergias de la combinación de negocios, independientemente de si se asignan o no otros activos o pasivos de la entidad adquirida a esas unidades.

Si la plusvalía no se puede distribuir a unidades generadoras de efectivo individuales, a efectos de comprobar la plusvalía, la entidad comprobará el deterioro del valor de la plusvalía determinado el importe recuperable.

La entidad adquirida en su totalidad, si la plusvalía está relacionada con una entidad adquirida que no haya sido integrada. Por integración se entiende el hecho de que el negocio adquirido haya sido reestructurado o disuelto en la entidad que informa o en otras subsidiarias. (Deloitte, 2019)

### ***Revisión de una pérdida por deterioro del valor***

La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2009) en la *Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos* indica que;

Una pérdida por deterioro del valor reconocida en la plusvalía no se revertirá en los periodos posteriores. Para todos los activos distintos a la plusvalía, una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. Si existen la entidad determinará si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial. El procedimiento para realizar esa determinación dependerá de si la anterior pérdida por deterioro del valor del activo se basó en, el importe recuperable de ese activo individual o bien en el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. (p. 172)

Cuando la pérdida por deterioro del valor original se basó en el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo, se aplicarán los siguientes requerimientos:

1. La entidad estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa.
2. La reversión de una pérdida por deterioro del valor no incrementará el importe en libros del activo por encima del importe en libros que habría sido determinado (neto de

amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.

3. Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, la entidad ajustará el cargo por depreciación o amortización del activo para los periodos futuros para distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su valor residual sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.

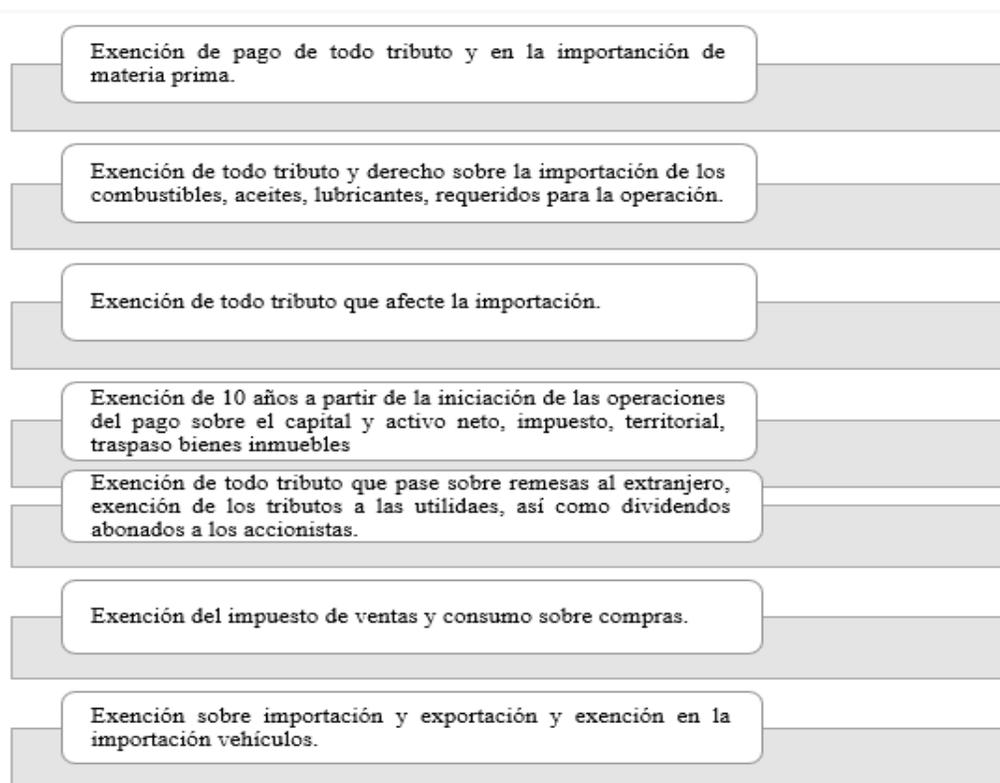
### **Régimen de Zona Franca**

PROCOMER (2022) define los regímenes especiales en la *Guía Régimen Zona Franca*, como:

Los regímenes especiales son mecanismos que los gobiernos implementan para incentivar la inversión extranjera directa, las exportaciones, el desarrollo y dinamización de la economía de los países, el Estado costarricense ofrece el régimen de zonas francas (ZF) a empresas nacionales y extranjeras que deseen desarrollar sus operaciones en el país, con el objetivo de incentivar la Inversión Extranjera Directa (IED), el intercambio comercial y la generación de empleo en nuestro país. (P. 1)

Las empresas que opten por este régimen de incentivos y beneficios deben cumplir con los requisitos y obligaciones establecidas en la LEY N.º 7210, donde se mencionan como intensivos con salvedad lo siguientes:

**Figura 9.** *Intensivos con salvedad para régimen zona franca.*



Fuente: PROCOMER.(2022)

Estas exenciones indicadas serán a partir del inicio de las operaciones, siempre y cuando el inicio no exceda 2 años de la publicidad del acuerdo. Este no es un régimen permanente, se han establecido limitaciones en relación con la duración de los beneficios e incentivos, la idea es promocionar nuevas inversiones en vez de proveer a ciertas compañías ventajas comerciales a lo largo del tiempo. (PROCOMER, 2022)

**Figura 10.** Vehículos con exención.



**NOTA:** no pueden importarse con exoneración bajo el Régimen, vehículos tales como:

- Cuadriciclos
- Motocicletas
- Furgones Articulados
- Automóviles

Fuente: PROCOMER.(2022)

Las compañías que se benefician de este régimen establecen sus operaciones en los parques industriales, los cuales son áreas específicas, estrictamente destinadas a este tipo de industrias y empresas, estas áreas se denominan Zonas Francas. Las entidades dentro del régimen de zona franca son supervisadas por la entidad gubernamental llamada Promotora de Comercio Exterior, la cual forma parte del Ministerio de comercio Exterior de Costa Rica. (PROCOMER, 2022)

### ***Obligaciones legales de las empresas en Zona Francas***

Una contabilidad sumamente metódica y formal es de especial relevancia para las empresas de zona franca. Con base en el hecho de que a estas empresas se les otorgan privilegios e incentivos especiales, la ley requiere una contabilidad y mantenimiento de registros estrictos, especialmente a la hora de registrar bienes y servicios obtenidos por ellas con exoneración de impuestos. (PROCOMER, 2022)

Diversos informes son requeridos periódicamente por las autoridades, y están relacionados con una variedad de temas ligados a la operación de la compañía y a los bienes y servicios exentos de impuestos que adquieren. Comprobaciones extensivas de éstos y otros temas similares deben ser permitidas por el beneficiario del régimen a fin de cumplir con sus obligaciones. Otros informes que las empresas de zona franca están obligadas a proveer son los relacionados con el número de empleados, cumplimiento de los niveles de inversión y valor agregado nacional. La firma de un contrato con PROCOMER es también una obligación legal. En este contrato se reflejan los

compromisos adquiridos por la empresa, y las diferentes regulaciones establecidas para cada caso particular por el acuerdo ejecutivo que otorga el régimen. (Grant Thornton, 2022)

En el acuerdo ejecutivo que otorga el régimen siempre se incluyen obligaciones específicas mencionadas en la *Guía régimen Zona Franca*, éstas varían de empresa a empresa, y usualmente son el producto de negociaciones que se establecen entre la empresa y PROCOMER (2022, p. 10) de previo al otorgamiento del régimen.

Las empresas beneficiarias del régimen deberán cumplir con las siguientes obligaciones:

1. Llevar y anotar, en libros y registros específicos, las operaciones de la empresa relativas a los bienes que gozan de exenciones de impuestos autorizados por el Ministerio de Hacienda.
2. Suscribir un contrato de operaciones con PROCOMER y cumplir los compromisos de inversión, empleos establecidos en el Acuerdo de Otorgamiento del Régimen.
3. Utilizar las declaraciones aduaneras, los precintos y demás instrumentos exigidos, legal o reglamentariamente, para la documentación o el control de sus operaciones.
4. Establecer sistemas contables y operativos que permitan el control permanente de la entrada, permanencia y salida de mercancías, propias o en consignación.
5. Contar con los sistemas y medios informáticos que permitan la transmisión electrónica del cien por ciento de las Declaraciones Únicas Aduaneras (DUAS) correspondientes a las diferentes transacciones al amparo del régimen.
6. Informar a la Dirección General de Aduanas de la llegada y salida de mercancías mediante un mensaje conocido como “Fin de Viaje” y “Salida de Viaje”. Este mensaje se realizará mediante transmisión electrónica de datos, a través de un Software conocido como “VAN”, que debe ser descargado por la empresa.
7. Presentar un informe anual de operaciones a PROCOMER, el cual debe estar aceptado dentro de los cuatro meses posteriores al cierre fiscal de la empresa.
8. Rendir y mantener permanentemente un depósito de garantía a favor de PROCOMER (mínimo \$5000 o tres meses el monto del canon mensual que pagan a PROCOMER).
9. Pago de canon mensual: las empresas beneficiarias deberán pagar un canon mensual (mínimo de \$200) a PROCOMER por uso del régimen.

### *Auditoria y sus requerimientos*

PROCOMER notifica detallado el alcance y fechas, envía cuestionario de control este último marca los lineamientos que PROCOMER comúnmente revisa. El cuestionario de control está conformado por cuatro pilares, nivel de inversión, empleo, inventario y activos fijos. Con relación a los activos fijos en enfoque de la auditoria es en la depreciación y políticas de capitalización. (Grant Thornton, 2022)

El manual de auditoria se compone pilares, mencionados por Grant Thornton (2022) en su video titulado *Nuevas disposiciones del manual de auditorías a empresas de Zonas Francas*, Los cuales son los siguientes:

1. Actividad de empresa.
2. Ubicación de la planta.
3. Cálculo del Canon.
4. Nivel de inversión y fechas de cumplimientos.
5. Control permanente contable y operativo.
6. Activos Fijos.
7. Existencia del libro de operaciones.
8. Gastos Operativos.
9. Aspectos según la clasificación de la empresa.

La inversión dentro del régimen zona franca se debe llevar a cabo de acuerdo con este plan de inversión, por lo que su cumplimiento se verificará todos los años con el informe anual de operaciones. La inversión se debe mantener con base en el valor en libros de los activos sujetos a depreciación. Es por esta razón la importancia de mantener un control detallista de los activos fijos para empresas pertenecientes al régimen ya que forman parte de la inversión reportada a PROCOMER. (Grant Thornton, 2022)

La inversión mínima en activos fijos es de \$150,000 o \$100,000 y debe darse en tres años, cuentan con facilidades, que se extienden a la compra de equipo, repuestos, que la industria necesite. La venta local, es el procedimiento mediante el cual la empresa beneficiaria del Régimen de Zona Franca, introduce en el territorio aduanero nacional un porcentaje de sus ventas totales, es decir, de su producto final de exportación, sean estos bienes o servicios. (PROCOMER, 2022)

### ***Importaciones y Exportaciones***

Según Equipo Legal Costa Rica (2021) en el blog titulado *Comercio Internacional Costa Rica – Requisitos de Importación / Exportación*, indica que Costa Rica es;

Un destino atractivo para el turismo, sin embargo, en los últimos tiempos, su jurisdicción comercial ha recibido mucha atención de inversionistas internacionales y compañías que buscan crecer y diversificar sus operaciones comerciales. En cuanto al comercio internacional en Costa Rica requisitos de importación/ exportación son importantes a la hora de iniciar su expansión en este territorio. (p. 1)

Para llevar a cabo se debe el proceso de exportación es requerido contar con un registro de exportador, el cual puede realizarse como persona física o jurídica ante la Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCE) de PROCOMER. El registro es gratuito y debe renovarse cada dos años, para poder llevar a cabo el proceso de importación se debe cumplir con el registro como importador habitual ante la Dirección General de Aduanas. (PROCOMER, 2022)

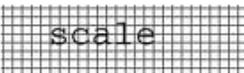
Las importaciones están respaldadas con un documento DUA le cual hace referencia al Documento Único Aduanero, donde se especifica la clasificación arancelaria, quien es el declarante, el destino y demás características, es de suma importancia el uso correcto y almacenamiento de estos, ya que será requerido en el futuro para auditorias, procesos de nacionalización, donación, destrucción, reciclaje o pago de impuestos en el caso de las empresas de zona franca. La agencia aduanal o la empresa que está realizando la declaración del ingreso de las mercancías o bienes, debe de entregar la documentación del DUA, al dueño de las mercancías o a quien lo está internando para el respectivo control interno. La documentación física no tiene fecha de caducidad, la recomendación es tratarlo con un documento de alto valor administrativo. Se sugiere es escanearlo y tener un respaldo digital y físico, ante cualquier tipo de eventualidad, esta información se puede consultar a través de la página TICA. (Ministerio de Hacienda de Costa Rica, 2022)

**Figura 11.** Consulta de datos del DUA.

**CONSULTA DE DATOS DEL DUA**  
**Ingrese número del DUA**

\*Aduana   
 \*Año   
 \*Número

**Digite la palabra de la imagen**



Solicitar otra imagen

Detalle
Historia
Retenciones

Reliquidaciones
Manifiestos / Stock
\*\*Levante Provisional\*\*

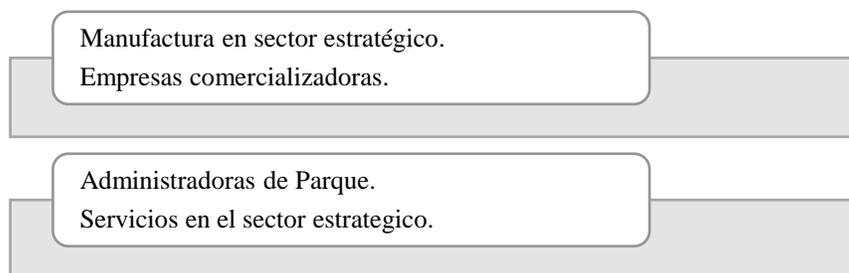
Los datos marcados con (\*) son de ingreso obligatorio, (\*\*) solo para DUAS de Exportación

Fuente: Ministerio de Hacienda. (2022)

El libro de operaciones es el registro de control de todas las transacciones que la empresa realiza al paro del régimen de zona franca. Siempre debe estar actualizado y en orden cronológico. (PROCOMER, 2022)

El Régimen de Zona Franca es un pilar en la estrategia del país para la promoción de exportaciones y atracción de inversiones. Las empresas que son parte de este régimen operan de actividades exentas de impuestos, tienen accesos a incentivos fiscales y programas de entrenamiento y capacitación. (PROCOMER, 2022)

**Figura 12.** Tipo de empresas dentro del régimen zona franca.



Fuente: PROCOMER.(2022)

Aquellas empresas que deseen pertenecer al régimen zona franca deberán de cumplir con requisitos como; pertenecer a un sector estratégico, cumplir con un mínimo de inversión en activos

fijos, un compromiso a nivel de empleo mientras forme parte del régimen, finalmente realizar una solicitud de ingresos. (PROCOMER, 2022)

Todas las empresas de zona franca pueden realizar ventas al mercado local, salvo las empresas comercializadoras. Para efecto de ventas al mercado local, se deberá efectuar el pago de impuestos y derechos consulares similares a cualquier importación proveniente del exterior. El porcentaje de exoneración de renta será reducido en la misma proporción de la venta al mercado local. (PROCOMER, 2022)

La *Guía Régimen Zona Franca* (2022) indica que cuando las ventas son locales;

Es el procedimiento mediante la empresa beneficiaria del régimen de zona franca, introduce en el territorio aduanero nacional un porcentaje de sus ventas totales es decir su producto final de exportación, sean estos bienes o servicios. (p. 17)

Las condiciones que el régimen mantiene para la venta de bienes o servicios en el mercado local se definen de la siguiente manera:

1. Procesadora exporta máximo 25%, tiene restricción y paga totalidad del impuesto sobre la renta a partir del vencimiento de su acuerdo ejecutivo, nacionalizara el producto final.
2. Servicios, puede vender local, no tiene permiso de PROCOMER por lo cual deberá nacionalizar el producto final.
3. Comercializadora, no tiene autorización de vender en mercado local.
4. Manufactura, si puede vender, pagara la nacionalización de insumos, el IVA al bien final, pagara tarifas especiales de impuestos sobre Renta.

Los beneficiarios del régimen de zona franca pueden realizar compras al mercado local, de conformidad con la Ley de Fortalecimiento de las Fianzas Publicas y el Reglamento del Impuesto al Valor Agregado, las ventas de bienes o servicios para la exportación y entre beneficiarios del Régimen de Zona Franca están exentas del IVA. Igualmente están exentas las compras de bienes y la prestación de los servicios que sean destinados a ser utilizados por los beneficiarios del régimen de zona franca o prestados entre beneficiarios de dicho régimen. (PROCOMER, 2022)

Según AZOFRAS (2019, p. 8) en su documento de *Preguntas y Respuestas Frecuentes* las compras locales realizadas por beneficiarios del régimen de zona franca están exentas de este impuesto, son los siguientes casos;

1. Las compras locales de materias y mercancías, a que se refiere el artículo 4 del Reglamento a la Ley de Régimen de Zonas Francas.
2. Excepcionalmente cualquier otro que determine el Ministerio de Hacienda mediante resolución motivada.
3. Las compras sobre el uso de servicios públicos y privados, como las capacitaciones operativas, gastos por viáticos entre otros.

Las compras locales descritas anteriormente no necesitan ir acompañadas de una Declaración Aduanera de Zona Franca por cada adquisición. Para efectos del no pago del IVA, deben respaldarse por comprobantes emitidos por la empresa proveedora nacional y por la orden de compra o documento equivalente debidamente emitido por la empresa de zona franca. (AZOFRAS, 2019)

Además, AZOFRAS (2019) menciona los siguiente;

La empresa de zona franca debe conservar los documentos y la información de las compras locales durante el periodo de otorgamiento de la exención, por cuanto el plazo de la prescripción se mantiene suspendido mientras dure la exención y empezará a correr a partir del hecho generador establecido en las leyes respectivas, que se entiende se verifica con el inicio de la obligación tributaria. (p. 8)

### ***Control de activos fijos, en compañías de zona franca***

Las compañías deben mantener auxiliares que contengan, descripción del activo, número de serie, modelo y marca, número de dispositivos de identificación (placa), localización, costo de adquisición, numero de declaración con la que ingreso al régimen o factura por compra, conciliación de dichos auxiliares con las cuentas contables, política de capitalización autorizadas por la Dirección General de Tributación. (Ley 7210, 1990)

Cuando un activo fijo esta dañado u obsoleto no podrá ser considerado como parte de la inversión y la empresa tendrá que registrarlos en una cuenta contable independiente y controlarlos

en auxiliares también independientes. Un activo fijo en mal estado que se encuentre aun en las instalaciones de la empresa debe ser incluido en cuentas de orden de manera que ya no sean tomados en cuenta como parte de la inversión. En los casos en que la empresa ha cancelado los impuestos, no deben cumplir con ningún requisito aduanero y puede disponer libremente de los activos. (Ley 7210, 1990)

### **Control Interno**

El control interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, el sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de contabilidad. El control interno trae muchos beneficios, por lo que invertir en él lo convierte en una acción estratégica de gran importancia. (Contraloría General de la República Costa Rica, 2011)

Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en diferentes áreas. En cada área de la organización el encargado de dirigir es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan. (Contraloría General de la República Costa Rica, 2011)

Además la Contraloría General de la República (2011) en su curso virtual llamado *Conceptos Basicos sobre Contro Interno* señala que “(...) tiene como propósito brindar seguridad en la consecución de los objetivos”. (p. 11) Por su parte, la Contraloría General de la República (2011, p. 11) objetivos del control interno

1. Protección y conservación del patrimonio contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones.
3. Confiabilidad y oportunidad de la información.
4. Cumplimiento de la normativa vigente.

**Tabla 6.** *Principios de control interno.*

<b>Equidad:</b> Las actividades deben estar orientadas hacia el interés general, sin privilegios otorgados a personas o grupos especiales.	<b>Ética:</b> Se refiere a que las operaciones deben ser realizadas no solo acatando las Normas Constitucionales y Legales, sino los principios éticos o de conducta que deben regir.
<b>Eficiencia:</b> Se deben organizar y poner en marcha procesos de trabajo que soporten los objetivos y metas, en la búsqueda permanente de óptimos resultados	<b>Economía:</b> Promueve que los resultados se obtengan a un costo razonable, es decir que se consignan las mejores opciones financieras sin afectar la calidad, cantidad y oportunidad requerida.
<b>Eficacia:</b> Se debe disponer de planes estratégicos y de acción en los cuales se identifiquen claramente objetivos y metas para el corto, mediano y largo plazo.	<b>Rendición de Cuentas:</b> Este principio se refiere a la obligación de los servidores públicos, de dar a conocer de forma oportuna y confiable el cumplimiento de sus responsabilidades.

Fuente: COFAE (2014)

También como parte de los componentes de control interno se encuentra el riesgo, que para el Ministerio de Comercio Exterior (2015) que en su investigación titulada *Modelo de Valoración de Riesgo para la Planificación de la Auditoría Interna* lo define como “la probabilidad de que un evento interno o externo afecte negativamente la capacidad organizacional para alcanzar los objetivos planteados con legalidad, eficacia, eficiencia y economía”. (p. 2)

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. (Ministerio de Comercio Exterior, 2015)

Para Deloitte (2015, pp. 14-15) en su investigación titulada *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno* menciona lo siguiente;

Ambiente de control, determina si los controles internos están adecuadamente diseñados, ejecutados y son efectivos, la importancia es la siguiente;

1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores ético.
2. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

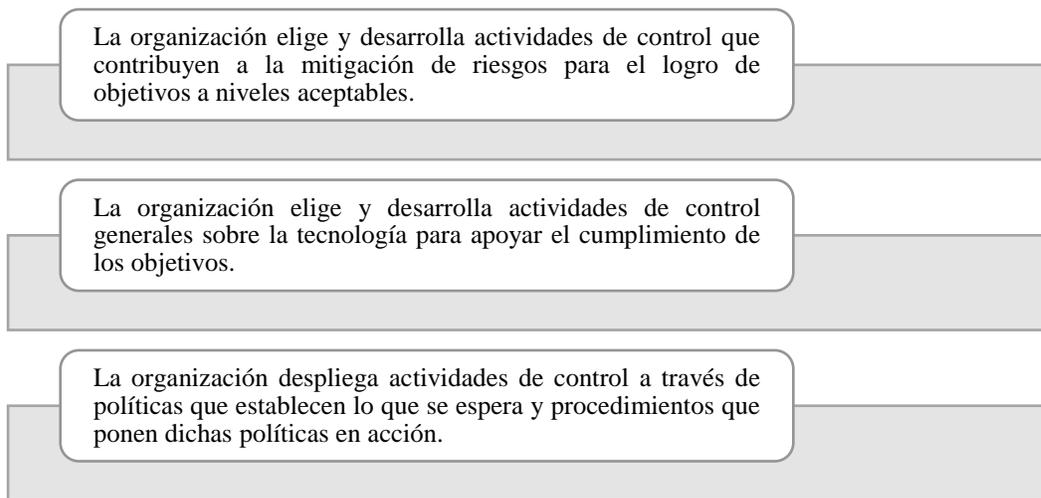
3. La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
4. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
5. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

También tenemos lo que es la evaluación de riesgos, que asegura la información relevante es identificada y comunicada a tiempo, la importancia es la siguiente;

1. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
2. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
3. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
4. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Como siguientes tenemos actividades de control, que son procedimientos de control para asegurar la eficaz consecución de los objetivos.

**Figura 13.** *Actividades de control.*



Fuente: Deloitte. (2015)

Se tiene información y comunicación, la entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control, sus elementos según Deloitte (2015, p. 17) son los siguientes:

1. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
2. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
3. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

Como parte del sistema de control interno, la organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando. Además, evalúa y comunica deficiencias de control interno a manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, según sea apropiado. (Deloitte, 2015)

### ***Elementos básicos de control interno***

Según Álvarez (2010, p. 6) en su investigación titulada *Control Interno*, menciona como elementos y principios básicos los siguientes;

1. Autocontrol, es a capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función.
2. Autorregulación, es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permite el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.
3. Autogestión, es la capacidad institucional de la empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

### ***Clasificación del control interno***

Es el plan de organización, COFAE (2014) en su curso llamado *Control Interno* define procedimientos y registros que conciernen en la custodia y salvaguarda de los recursos, además;

(...) verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes financieros, organización de procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que lleven a la autorización de transacciones y actividades para fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescrita y el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p. 23)

Relacionado al elementó de aplicación dentro del ámbito interno previo, constituye un conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas implantadas para evitar errores en el proceso de las transacciones. (COFAE, 2014)

En la investigación realizada por Ramos (2015) de la Universidad Nacional de Loja Área Jurídica, Social y Administrativa titulada, *Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la ciudad de Loja*, define el control interno previo como;

El ámbito concurrente se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo. Todos los cargos que tengan bajo su mando a un grupo de empleados establecerán y aplicarán mecanismos y procedimientos de supervisión permanente durante la ejecución de las operaciones. (p. 24)

Y como ámbito posterior examen de las operaciones financieras y administrativas que se efectúa después de que estas se han producido, con el objeto de verificarlas, revisarlas, analizarlas y en general, evaluarlas de acuerdo con la documentación y resultados de estas. (p. 24)

### ***Evaluaciones de control interno***

La evaluación del Control Interno permite establecer el nivel de confianza que proporcionan los procesos y operaciones de control, así como la efectividad con que el Sistema de Control Interno, sirve de apoyo para garantizar en forma razonable el cumplimiento de sus objetivos estratégicos y de rentabilidad, sobre la base de efectividad y eficiencia de operaciones, generación de información financiera y oportuna. (Ramos, 2015, p. 24)

Al evaluar el control interno los auditores lo podrán hacer a través de: cuestionarios de control interno, descripciones narrativas, diagramas de flujo. (Ramos, 2015, p. 24)

### ***Manual de control interno***

Ramos (2015) en su investigación define el manual como;

Es el instrumento administrativo que contiene en forma explícita, ordenada y sistemática información sobre objetivos, políticas, atribuciones, organizaciones y procedimientos de los órganos de una institución, como instrucciones o acuerdos que se consideren necesarios para la ejecución del trabajo asignado al personal, teniendo como marco de referencia los objetivos de la institución. (p. 32)

Un manual de procedimientos es una guía práctica que se utiliza como herramienta de soporte para la organización, que contiene información ordenada y sistemática, en el cual se establecen los objetivos, normas y procedimientos de la empresa, lo que hace que sean de mucha utilidad para lograr una eficiente administración. Sirve también de guía al jefe superior para calificar al personal subordinado, comparando su desempeño realizado, con todos los objetivos del

cargo asignado. Es de gran ventaja para las compañías contar con manuales ya sean de organización o de procedimientos. (Ramos, 2015)

**Tabla 7.** *Mejoras logradas por un manual de control interno.*

<b>Referente a la organización:</b>	<b>Relación a los diligentes:</b>	<b>Referente al personal operativo:</b>
Determina el campo de acción. Las funciones, atribuciones y responsabilidades de cada unidad y puesto de trabajo, analiza la estructura y funciones de la empre. También ayuda a la clasificación y valoración de los puestos de trabajo.	Facilita a los ejecutivos conocer de su área de competencia, funciones y responsabilidades. Además, contribuye a determinar sus posiciones relativas dentro de la estructura así mismo permite conocer las vías de mando y de relación funcional.	Permite un conocimiento general de la estructura de organización, facilitando el conocimiento de las tareas, la iniciativa y responsabilidad asignada.

Fuente: Ramos (2015)

Los manuales son documentos escritos que concentran en forma sistemática una serie de elementos administrativos con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y cursos de acción que deberán seguirse para cumplir con los objetivos trazados. Incluyen las normas legales, reglamentos y administrativas que se han ido estableciendo en el transcurso del tiempo y su relación con las funciones procedimientos y la forma en la que la empresa se encuentra organizada. (Ramos, 2015, p. 33)

Por su parte, Ramos (2015, p. 34) menciona que los objetivos de un manual de control son los siguientes,

1. Uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración ilegal.
2. Determinar en forma más sencilla las responsabilidades por fallas o errores.
3. Facilitar las labores de auditoría, la evaluación de control interno y su vigilancia.
4. Aumentar la eficiencia de los empleados, indicándole lo que se debe hacer y cómo se debe hacer.
5. Constituir una base para el análisis posterior del trabajo y el mejoramiento de los sistemas, procedimientos y métodos.
6. Determinar la responsabilidad de cada unidad y puesto en relación con la organización.
7. Servir de medio de integración y orientación al personal nuevo, que facilite su incorporación al trabajo.

## 8. Funcionar como medio de relación y coordinación con otras organizaciones.

El contenido de los manuales dependerá directamente del tamaño de la empresa, asunto por tratar. El manual es un libro básico que permite que todos hablen el mismo lenguaje y actúen de forma sincronizada, teniendo presente la misión que se persigue para la entidad. (Ramos, 2015)

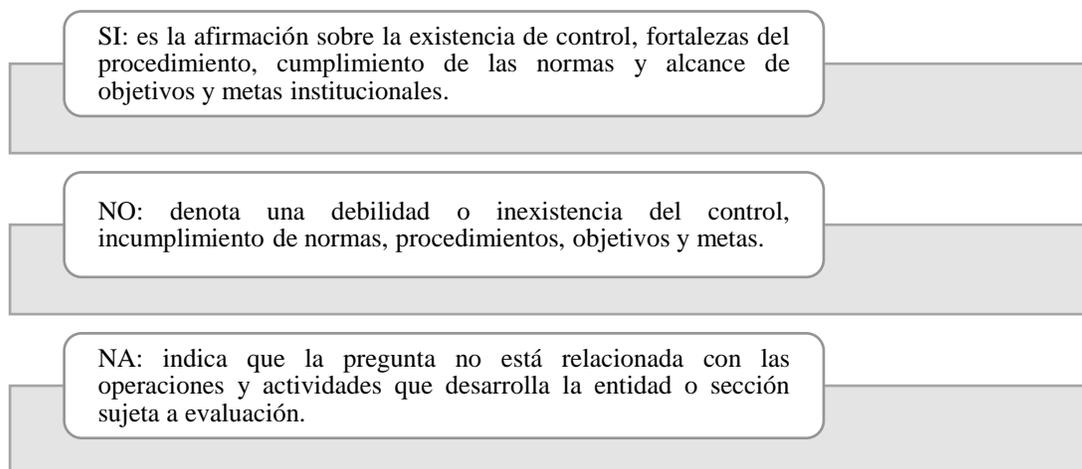
### ***Método de explicaciones narrativas***

En la investigación realizada por Ramos (2015) de la Universidad Nacional de Loja Área Jurídica, Social y Administrativa titulada, *Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la ciudad de Loja*, define las explicaciones narrativas como; “cuestionario descriptivo, se compone de una serie de preguntas que, a diferencias del método de cuestionario de control interno, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad”. (p. 25)

### ***Método de cuestionario de control interno***

Utilizan preguntas para establecer las fortalezas y debilidades del sistema de control implementado en una entidad la cuales deberán estar orientadas a verificar el cumplimiento de las normas y reglamentos de control interno establecidas para la compañía. (Ramos, 2015)

**Figura 14.** *Respuestas dadas en un cuestionario de control interno.*



Fuente: Ramos (2015)

### ***Método de atributos funcionales de referencia***

Definido por Ramos (2015) como;

Este método de evaluación consiste en determinar la capacidad de autocontrol y rectificación de la gestión, identificar las diferentes áreas a ser evaluadas, las subáreas que las componen, los respectivos principios básicos y los atributos funcionales que se tomarán para la preparación de los cuestionarios. (p. 26)

Además, este mismo autor menciona que las variables e indicadores para evaluar el sistema de control interno, bajo las siguientes particularidades;

1. Visión sistemática de la Organización, para observar dos grandes tipos de procesos.
2. Los de generación de bienes o servicios, objeto principal de la organización.
3. Los de apoyo, o soporte a la gestión productiva.

### ***Método por sistema COSO***

Para Deloitte (2015) en su investigación titulada *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno* menciona lo siguiente;

La misión de COSO es proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. (p. 6)

Objetivos del sistema COSO, según Ramos (2015, p. 28)

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Fiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
4. Los 5 componentes del Control Interno interactúan entre sí, y forman un sistema. Este sistema debe estar integrado a las actividades operativas de la empresa. Cuanto más integrado esté el sistema de control interno con las actividades de la empresa, tanto mayores serán las posibilidades de éxito de este.

### ***Método por diagrama de flujos de Proceso y Operaciones***

Definido por Ramos (2015) como;

Un diagrama de flujo expresa gráficamente las distintas operaciones que compone un procedimiento o parte de este, estableciendo su secuencia cronológica, son importantes para el diseñador porque le ayudan en la definición formulación, análisis y solución del problema. (p. 29)

Se utiliza cuando un equipo necesita ver cómo funciona realmente un proceso completo, este esfuerzo con frecuencia revela problemas potenciales tales como cuellos de botella en el sistema, pasos innecesarios y círculos de duplicación de trabajo. (p. 30)

**Tabla 8.** *Ventajas y desventajas de un diagrama de flujos.*

<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rápida comprensión de las relaciones.</li> <li>2. Análisis efectivo de las diferentes secciones del programa.</li> <li>3. Modelos de trabajo en el diseño de nuevos programas o sistemas.</li> <li>4. Comunicación con el usuario.</li> <li>5. Documentación adecuada de los programas.</li> <li>6. Depuración y pruebas ordenadas de programas.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diagramas complejos y detallados suelen ser laboriosos en su planteamiento y diseño.</li> <li>2. Acciones por seguir tras la salida de un símbolo de decisión, pueden ser difíciles de seguir si existen diferentes caminos.</li> <li>3. No existen normas fijas para la elaboración de los diagramas de flujo que permitan incluir todos los detalles que el usuario desee.</li> </ol>

Fuente: Ramos (2015)

### ***Control de gestión***

Es el proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. En la investigación realizada por Ramos (2015) menciona con relación al control de gestión los siguiente;

El control de gestión es el examen de la economía, efectividad y eficiencia de las entidades, de la administración en el ejercicio y protección de los recursos, realizado mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad y desempeño. (p. 37)

El propósito es que todas las dependencias de la entidad manifiesten y actúen con profesionalismo, mística de servicio y transparencia. La gestión comprende todas las actividades de la organización que implica el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento; además del desarrollo de una estrategia operativa que garantice la supervivencia. (p. 37)

La actividad profesional del auditor interno o externo que evalúa la gestión de las siguientes áreas, según Ramos (2015, p. 38)

1. Eficacia: La eficacia tiene que ver con resultados, está relacionada con lograr los objetivos. Son los resultados que brindan los efectos deseados. En otras palabras, es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas o actividades.
2. Equidad: Implica distribuir y asignar los recursos entre toda la población, teniendo en cuenta el territorio en su conjunto, la necesidad de estimular las áreas cultural y económicamente deprimidas, y con absoluto respeto a las normas constitucionales y legales imperantes sobre el reparto de la carga tributaria.
3. Ecología: Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser relacionados y evaluados en una gestión institucional de un proyecto, programa o actividad.
4. Ética: Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad.

### ***Planificación estratégica***

Analiza las actividades y estrategias que se requieren en una empresa, con el fin de lograr los resultados y contrarrestar los obstáculos que se puedan presentar en dicha empresa. Ramos (2015), además, menciona lo siguiente;

Son sus elementos: los objetivos, las acciones a desarrollar y los recursos que se necesitan. La planificación estratégica se refiere a la capacidad de observación y anticipación frente

a los desafíos y oportunidades tanto en condiciones internas y externas que surgen en el futuro que permitan que una organización logre sus objetivos. (p. 40)

Como parte de los principios de la planificación estratégica, Ramos (2015, p.41) menciona los siguientes;

1. Democracia, la planificación es democrática y participativa en la medida que fomenta la colaboración de todos, es importante que los actores se sientan parte del plan y asuman el compromiso de apoyarlo y respaldarlo.
2. Integral, La planificación es integral u holística en cuanto que cubre la totalidad de las funciones sumando los esfuerzos para lograr un todo armónico.
3. Flexible, la planificación no es perfecta, requiere incorporar el proceso de formulación y ejecución de ciertas alternativas estratégicas de cambio y requiere una revisión constante.
4. Operativa, Procura la cristalización de acciones correctas y específicas en los planes es decir debe tener un grado de factibilidad y viabilidad hechos reales y correctos.
5. Crítica y autocrítica, la planificación fomenta la crítica y autocrítica profunda y cuestionadora de la realidad y se constituya en base a los planteamientos estratégicos.
6. Sistemática, este elemento se asocia al principio de integridad, dado que es fundamental considerar a la organización como un todo y lograr mayor calidad en su función y servicio.
7. Prospectiva, determina en forma correcta y dinámica el futuro deseado de la institución, susceptible no solo de ser diseñado sino también construido. Este futuro aporta una serie de elementos para la toma de decisiones.
8. Evaluativa, la planificación incorpora en su proceso a la evaluación, en el propósito de comprender y confrontar lo ejecutado respecto a lo planificado y recomendar correctivos mediante acciones de seguimiento.

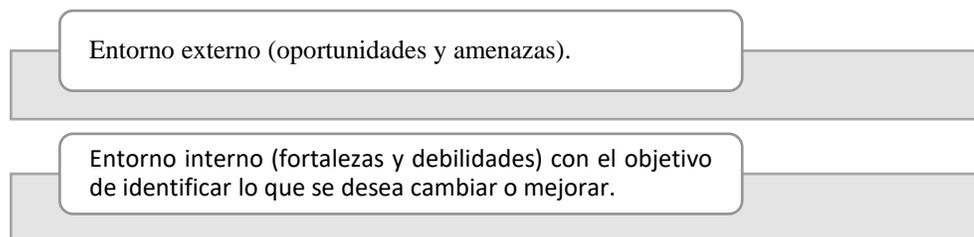
### ***Diagnóstico de la situación***

Definido por Ramos (2015) como;

Es un examen de la situación o realidad en que se desenvuelve y también una reflexión sobre la misma organización y los principales ajustes que debe producir para alcanzar sus objetivos; así como también permite visualizar algunas ideas razonables acerca de lo que va a pasar en los próximos años en que la organización está inserta. Este diagnóstico se lo

realiza con la finalidad de obtener un conocimiento claro de la situación que se desea analizar. (p. 42)

**Figura 15.** *Análisis de información detallada.*



Fuente: Ramos (2015)

Dentro del diagnóstico de la situación encontramos el análisis FODA, el cual es una herramienta de análisis estratégico que facilita el apareamiento entre las amenazas y oportunidades externas con las debilidades y fortalezas internas de la organización. Suministra la información necesaria para la creación de acciones correctivas, para definir el rumbo a elegir. (Ramos, 2015)

Encontramos la matriz de evaluaciones de factores internos, es una herramienta analítica de formulación de estrategias que resume y evalúan las fortalezas y debilidades importantes y factores externos que permite identificar oportunidades y amenazas que afronta la organización. (Ramos, 2015)

**Tabla 9.** *Explicación de FODA.*

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
Elementos positivos que los integrantes de la organización perciben que poseen y que constituyen recursos necesarios y poderosos para alcanzar los objetivos, se refieren a las características internas de los insumos, procesos y productos que apoyan a la institución para aprovechar las oportunidades o que la protegen de las amenazas.	Es cualquier elemento o circunstancia del ambiente externo que, a pesar de no estar bajo el control directo de la organización, pueden constituirse en una contribución para alguna de las actividades importantes. Las oportunidades deben ser conocidas para ser aprovechadas estratégicamente.
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
Son los elementos, recursos, habilidades, actitudes técnicas que los miembros de la organización sienten que la empresa no tiene y que constituyen barreras para lograr la buena marcha de la organización.	Se refiere a los factores ambientales externos que los miembros de la empresa sienten que les puede afectar negativamente los cuales pueden ser de tipo político, económico, tecnológico. Son normalmente todos aquellos factores externos de la organización que se encuentran en el medio ambiente mediato y en algunas ocasiones inmediato.

Fuente: Ramos (2015)

### ***Estrategias***

Ramos (2015) menciona lo siguiente;

Cada perspectiva estratégica nos aportara una visión de la estrategia, cada análisis nos lleva a un tipo de decisión estratégica de forma de competir, es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización y a la vez establecer la secuencia coherente de las acciones a realizar. (p. 50)

Los objetivos representan las condiciones futuras que los individuos, grupos u organizaciones luchan por alcanzar y deben ser concretados en enunciados escritos y si es posibles cuantificando los resultados esperados. (Ramos, 2015)

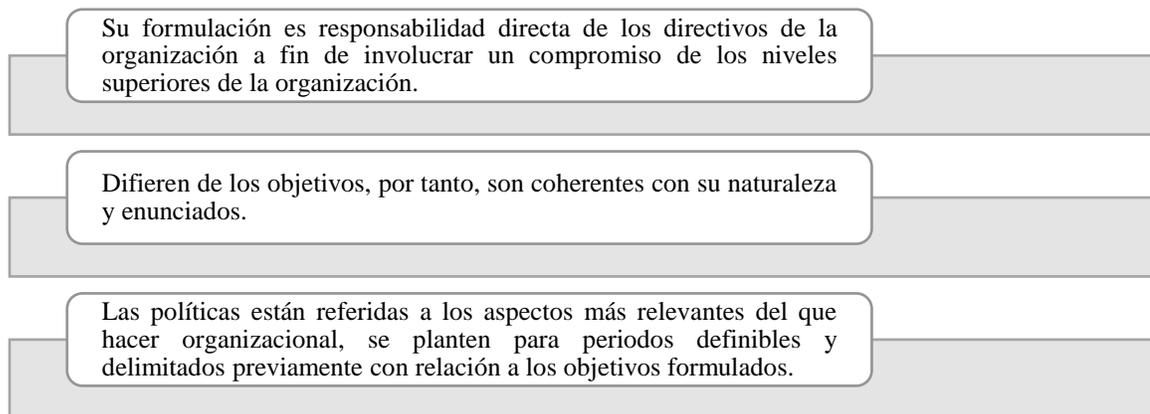
### ***Políticas***

Ramos (2015) menciona lo siguiente;

Las políticas se refieren a pautas, reglas formadas y prácticas administrativas específicas que se formulan para estimular y apoyar el trabajo hacia metas fijas. Las políticas se pueden considerar como elementos direccionados para lograr las estrategias. Además, se

constituyen en el elemento que da direccionalidad y orientación al plan, son formuladas a partir de la misión y los objetos organizacionales. (p. 51)

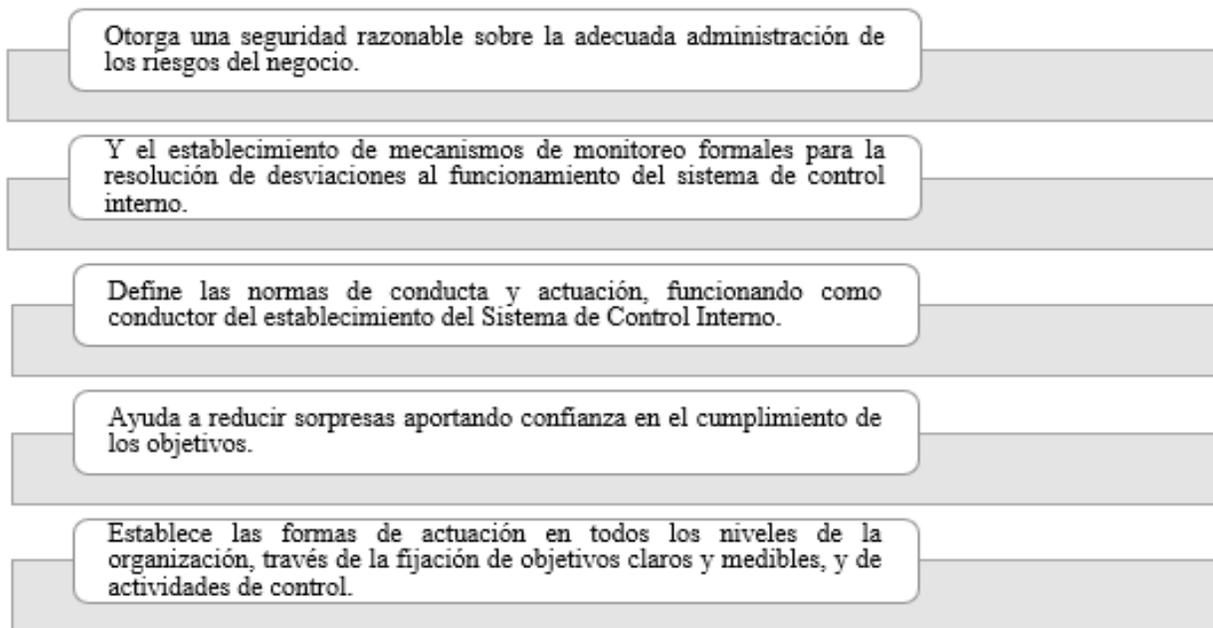
**Figura 16.** *Características de políticas.*



Fuente: Ramos (2015)

El control interno controla acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos en el entorno. Con actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad pública. (Ramos, 2015)

**Figura 17.** *Beneficio de un sistema de control.*



Fuente: Ramos (2015)

El control interno permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de la empresa, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. Es importante considerar que el control interno es un proceso dinámico iterativo e integral, por lo tanto, el control interno no es un proceso lineal en el que uno de los componentes afecta solo al siguiente. (Ramos, 2015)

### **CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.**

Se explica a detalle el método de investigación utilizado, así como las fuentes de información, variables e instrumentos con los cuales se recolectó y analizó la información. Detalla de forma específica los medios empleados para fundamentar la investigación y medición es decir es la base que sustenta el tipo de investigación.

#### **Enfoque Metodológico**

En la investigación del tema Implementación de la sección 17 propiedad, planta y equipo y 27 deterioro del valor de los activos de la NIIF para las PYMES en la empresa *Wind River Systems Costa Rica SRL*, con metodología cuantitativa la cual se enfoca en medir variables usando un sistema numérico, analizando estas medidas usando una variable de modelos estadísticos y reportando relaciones y asociaciones entre estas variables, regularmente se miden con instrumentos de medición los cuales asignan números. Se realiza para describir, explicar y predecir algún fenómeno, realizado por hipótesis, investigaciones, modelos y teorías puestas a prueba buscando generalizar un grupo más grande. Es decir, la metodología cuantitativa se enfoca en números, averiguar que tanto suceden las cosas o bien que tanto se diferencia y que significan, de acuerdo con el objetivo general de esta investigación, se busca identificar los ajustes contables necesarios. Según Morales Víctor (2002) menciona que

el termino metodología sin los procedimientos que se utilizan para lograr los objetivos propuestos, definido también como el estudio crítico del conjunto de operaciones y procedimientos racionales y sistemático que se utiliza para dar soluciones a problemas de carácter teórico y prácticos planteados. (p. 57).

La investigación es de tipo descriptivo y se oriente en mostrar las características de propiedad, planta y equipo con el fin de lograr una correcta relación y coherencia con los objetivos planteados, además permite desarrollar la investigación y aplicar el método justificado debidamente. Además, se aplica el método analítico debido a que se analiza específicamente el tratamiento que se realiza a propiedad, planta y equipo, para lo cual es necesario conocer el método reconocimiento y un diseño de investigación experimental.

## **Etapas del proceso**

Para realizar la siguiente investigación, se procede a seguir los pasos en un orden lógico y estructurado, con el fin de obtener adecuados resultados y conclusiones coherentes acerca de la misma.

Según Arias (2006) “la investigación es un proceso dirigido a la solución de problemas del saber, mediante la obtención y producción de nuevos conocimientos.” (p. 93) Dicho proceso comprende las siguientes etapas:

1. Planificación: consiste en trazar el plan o proyecto de la investigación por realizar.
2. Ejecución: significa poner en marcha el proyecto trazado, es decir, llevar a cabo la investigación.
3. Divulgación: una vez terminada la investigación y elaborado el informe final, los resultados y conclusiones deben darse a conocer por diversas vías: publicaciones científicas, ponencias en eventos científicos o páginas en Internet.

## **Sujetos de información**

Corresponde a todas las personas o entidades que colaboran en la recopilación de los datos requeridos para el desarrollo del estudio, mediante diferentes técnicas como, por ejemplo: la observación, la entrevista y el cuestionario, entre otros. (Arias, 2006)

Para la presente investigación se considera necesario recurrir a diferentes sujetos de información como los funcionarios de la empresa, quienes, con su conocimiento y experiencia aportan datos e información para el desarrollo de la investigación.

### *Población*

La población es el conjunto de todas las unidades o cosas que concuerdan con una especificación en conjunto y serán el objeto de estudio, además contiene variedad de elementos. (Arias, 2006)

Esta investigación se desarrolla *Wind River Systems*, donde la población sería la totalidad de empleados actualmente en la compañía que asciende a 110 empleados, esto debido a que la investigación afectara al 100% debido al control interno que se desea mejorar en la compañía.

### *Tipo de muestreo*

El muestreo es una técnica que consiste en la selección de una muestra representativa de la población o del universo que ha de investigarse, el muestreo establece los pasos o procedimientos mediante los cuales es posible hacer generalizaciones sobre una población, además las dos grandes ventajas del muestreo son la economía y rapidez en la obtención de los datos. (Arias, 2006)

El proyecto de investigación se enfoca en las cuentas relacionadas a propiedad, planta y equipo que representa la inversión de la compañía presentada a PROCOMER, el muestreo utilizado fue por conveniencia y se trata de la cantidad de activos fijos que se tiene en la empresa.

### *Tamaño de la muestra*

El tamaño de la muestra se enfoca en la totalidad de activos fijos que tiene *Wind River Systems*, donde 489 es equipo de cómputo, 316 mobiliario, 25 relacionado con mejoras de la propiedad arrendada. Para determinar el tamaño de la muestra se utilizará la fórmula estadística aplicable a poblaciones finitas.

**Figura 18.** *Formula de tamaño de la muestra.*

$$n = \frac{k^2 qpN}{e^2(N-1) + k^2 pq}$$

Fuente: *QuestionPro* (2022)

**Tabla 10.** *Conceptos de la fórmula para el cálculo tamaño de la muestra.*


---

<b>N:</b> El número total de personas que podrían ser encuetadas.	<b>K:</b> Probabilidad de que las respuestas sean ciertas.
<b>E:</b> Diferencia entre las respuestas de la muestra y total de la población.	<b>P:</b> Promoción de individuos en la población que poseen una característica específica.
<b>Q:</b> Promoción de individuos que no poseen una característica específica.	

---

Fuente: *QuestionPro* (2022)

### **Fuentes de información**

Ayuda a proporcionar materiales referenciales para la preparación de la investigación. Según Arias (2006) es, “todo lo que suministra datos o información. Según su naturaleza, las fuentes de información pueden ser documentales (proporcionan datos secundarios), y vivas (sujetos que aportan datos primarios).” (p. 27)

#### *Fuente primaria*

Como fuente primaria de información, se toma en cuenta los resultados de la entrevista aplicada a distintos colaboradores del área contable, encargados algunos de manipular e interpretar la información contable, además de proceder con el respectivo registro de propiedad, planta y equipo, otros de recopilarla, analizarla y presentarla los estados financieros. Adicionalmente, se cuenta con los estados financieros, auxiliares, asientos de diario, detalles y otros complementos que respaldan y dan soporte a la información financiera de la compañía.

#### *Fuente secundaria*

Como fuentes secundarias empleadas en la investigación están los libros, páginas de internet y tesis relacionadas citadas en la investigación. Corresponde a todo el material que ha sido consultado con el fin de plasmar claramente el conocimiento teórico requerido para aplicarlo en el análisis del problema y los objetivos del presente trabajo.

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. (Calderón y Monge, 2018)

#### *Fuente terciarias*

Se tiene los decretos emitidos por el Colegio de Contadores Privados, Ministerio de Hacienda, además, reportes con información gubernamental por parte de PROCOMER.

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

La investigación está ligada a los recursos de información encontrados con respecto al tema de estudio. A continuación, se describirán los instrumentos utilizados como referencia dentro de la investigación, como la documentación contable que respalda y complementa. Además, se toma en cuenta la opinión de los colaboradores quienes tienen relación con la parte contable y de IT de la compañía, a los cuales se les aplicó una serie de preguntas, para determinar sus conocimientos y la información que manejan en relación con al problema planteado. Los instrumentos utilizados en esta investigación son:

1. *Entrevista:* Se realizan preguntas a la contadora general local de la compañía con el fin de conocer el tratamiento contable que se está realizando, además de conocer sobre el control interno con relación a propiedad, planta y equipo.
2. *Matriz de análisis con técnica de observación:* Consiste presentar en forma adecuada elementos básicos, presenta una visión panorámica. Se debe relacionar directamente con el objetivo y el problema pues la sistematización es la base de la investigación. Se realizará un análisis de la sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores y la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo con el fin de identificar si los procesos definidos en la compañía con relación a activos fijos deben ser los correctos. Además, se cómo matriz de análisis se encuentran los estados financieros y auxiliar de activos fijos.
3. *Revisión documental, estadística:* Se evidencia cuantos activos fijos se encuentran en teletrabaja corriendo el riesgo de un extravió, es útil para provisionar un monto del cual se deba cancelar impuestos.
4. *Encuesta:* Se realizará la encuesta a un grupo de colaboradores de distintas áreas, con el fin de identificar el nivel al que se encuentra el control interno de la compañía con relación a resguardo de activos fijos.

### **Variables de investigación.**

Surgen de los objetivos específicos y constituyen la característica para estudiar, además es un aspecto caracterizado por la capacidad de asumir valores, para esta investigación las variables serían las siguientes. Hernandez (2014)

#### **Variable 1. Método de reconocimiento propiedad, planta y equipo.**

1. *Definición conceptual:* Son activos tangibles que posee una empresa y se necesitan para la producción se denominan bienes, se utilizan para la producción de artículos a la venta y servicios a prestar a los clientes, con base a lo definido es que se realiza un reconocimiento de propiedad, planta y equipo. (Deloitte, 2019)
2. *Definición operativa:* Hasta septiembre 2021 la compañía se basaba en lo solicitado legalmente a nivel nacional, lo cual indica que el valor de un activo fijo es el 25% del salario base publicado por el Ministerio de Hacienda cada año.
3. *Definición instrumental:* Los instrumentos para cumplir con esta variable son entrevista con la contadora general local y análisis documental.

#### **Variable 2. Procesos definidos para el tratamiento de activos fijos.**

1. *Definición conceptual:* Deben ser los principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por las empresas para la medición de las transacciones con el fin de presentar estados financieros con información viable, certera y de confiabilidad. (COOPSENA, 2014)
2. *Definición Operativa:* Actualmente la empresa no cuenta con políticas contables, trabajan de manera en que no se incumpla con la ley a nivel nacional, a partir de septiembre 2021 la contadora con su conocimiento intenta acoplar la información en congruencia con las NIIF para PYMES.
3. *Definición de Instrumentos:* Los instrumentos a utilizar en esta variable sería una entrevista con la contadora general local y una matriz de análisis del modelo políticas contables.

#### **Variable 3. Conocimiento de técnico tanto en NIIF como en régimen zona franca.**

1. *Definición conceptual:* Las NIIF son las normas que buscan una congruente a nivel internación con relación a la información financiera para así dar una mayor fiabilidad en

los estados financieros presentados a terceros, además al enjuiciamiento para dar solución a los problemas. (Deloitte, 2019) El régimen de zona franca exige una inversión que para empresas que brinda esa inversión son sus activos fijos, por lo cual deben cumplir con obligaciones legales de reglamentó. (PROCOMER, 2022)

2. *Definición Operativa:* Hasta septiembre 2021 la empresa no contaba con auxiliar de activos fijos, ni tampoco cumplía con auxiliares solicitados por PROCOMER para las entidades inscritas en el régimen de zona franca.
3. *Definición de Instrumentos:* Los instrumentos para cumplir con estas variables son la matriz de análisis para estados financieros y auxiliar de activo fijos.

#### **Variable 4. Resguardar los activos fijos.**

1. *Definición conceptual:* El resguardo de activos fijos están relacionado con el control interno que se tiene en una compañía, el cual funciona para realizar con mayor efectividad la ejecución de los procesos, además genera confianza para los gerentes. (COFAE, 2014)
2. *Definición Operativa:* En la empresa no se tiene un control interno para salvaguardar los activos fijos actualmente lo cual es de suma importancia ya que, la empresa practica el teletrabajo sin dejar un respaldo valido de lo asignado a cada empleado y así responsabilizarlo lo cual también es importante para los empleados ya que con esto se evitan cualquier situación de confusión con el equipo que tienen bajo su responsabilidad
3. *Definición de Instrumentos:* Los instrumentos a utilizar para cumplir con esta variable sería una encuesta realizada a los colaboradores de la compañía, además una entrevista al encargado de TI y revisión documental estadística del equipo asignado a teletrabajo.

**Tabla 11.** *Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.*

<b>Objetivo específico</b>	<b>Variables de estudio</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumento</b>
Analizar la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” y 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de la NIIF para las PYMES.	Método de reconocimiento propiedad, planta y equipo.	Se debe analizar el tratamiento con el cual se está reconociendo un activo fijo, así mismo la manera en la que se está depreciando.	Se desea conocer si el método con el que se opera el reconocimiento de activos fijos es congruente con lo establecido por las NIIF para PYMES.	Entrevista con la Contadora General Local. (véase anexo 1, sección 1)  Análisis Documental sección 17. (véase anexo 2)
Establecer las políticas contables respetando lo definido por las NIIF para Pymes de acuerdo con los activos fijos de la empresa.	Procesos definidos para el tratamiento de activos fijos.	Una vez analizado el tratamiento se realizarán políticas acordes al modelo de negocio de la empresa y así mismo que se cumplan los estándares que requieren las NIIF para PYMES.	Lo que se desea conocer con esta variable es identificar los errores en los procesos contables actuales.	Matriz de análisis del modelo políticas contables. (véase anexo 3)  Entrevista con la Contadora General Local. (véase anexo 1, sección 2)
Examinar el tratamiento contable aplicado actualmente sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos en función de las NIIF para PYMES.	Conocimiento de técnico tanto en NIIF como en régimen zona franca.	Esta variable significa que se debe analizar si el personal es lo suficientemente capacitado y tiene el conocimiento técnico para establecer procesos bajo los estándares de las NIIF y PROCOMER.	Lo que se desea conocer es si el personal necesita capacitaciones con relación a la importancia de propiedad, planta y equipo con un enfoque a las NIIF y PROCOMER.	Matriz de análisis de los Estados Financieros. (véase anexo 4)  Matriz de Análisis del Auxiliar de Activos Fijos. (véase anexo 5)
Proponer un mecanismo de control interno para los activos fijos de la empresa, con el fin de que los procesos de cada área estén alineados para así cumplir con la estandarización que establecen las NIIF para las PYMES.	Resguardar los activos fijos.	El significado de la variable es el poder resguardar el equipo que se da para teletrabajo, con el fin de poder tener un control interno con relación al inventario de propiedad, planta y equipo, además de cumplir con lo establecido por PROCOMER para todo equipo utilizado en teletrabajo.	Se desea conocer si la compañía cumple con lo establecido por la Ley 7210 Régimen de Zona Franca para todo equipo y mobiliario en teletrabajo, además de identificar si por control interno la empresa cumple con documento de respaldo como un formulario cuando se entrega el equipo a los empleados.	Entrevista con encargado de TI. (véase anexo 6)  Encuesta de control interno. (véase anexo 6)  Revisión documental estadística del equipo asignado a teletrabajo. (véase anexo 7)

Fuente: elaboración propia (2022)

## **CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.**

En este capítulo se procede a realizar el análisis e interpretación de los instrumentos utilizados en la elaboración de la investigación, esto con el fin de mostrar con más claridad el tratamiento que se le da a la propiedad planta y equipo y el conocimiento que tienen los colaboradores del área contable acerca del tema de estudio.

Para poder realizar la investigación se utilizaron varios instrumentos como la entrevistas, análisis de los estados financieros y auxiliar de activos fijos, además encuestas. Continuación se establece el análisis por cada objetivo.

### **Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” y Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de la NIIF para las PYMES.**

En primera instancia se realiza una entrevista a la Contadora Local, con la cual se permite conocer que el tratamiento o método que se utiliza con relación al reconocimiento de propiedad, planta y equipo.

En la entrevista realizada se logra analizar la deficiencia en el proceso de reconocimiento de propiedad, planta y equipo, si bien es cierto a partir de septiembre 2021 donde se establecen procesos importantes, no es suficiente para general confiabilidad en la información contable. Como por ejemplo en la pregunta número tres indican que el saldo al 2019 de mejoras fue realizado por medio de un ajuste contable contra una cuenta por pagar, de esto no se tiene un respaldo congruente de que Casa Matriz hizo el préstamo, demás tampoco evidencia de que *Wind River Costa Rica* está cancelando o cancelo dicha deuda, es un registro que genera incongruencia contable y al mismo tiempo contingencia fiscal debido al incremento de una cuenta por pagar de una compañía relacionada por cual se podría considerar evasión fiscal y un futuro puede tomarse como un ingreso y a nivel local trae consecuencia como multas fiscales.

**Tabla 12.** Entrevista con la contadora general local, sección 1.

Pregunta	Entrevistado (Contador General Local)
1. ¿Existe manuales de procesos para determinar que se considera como un activo fijo?	Actualmente no existe un manual como tal, sin embargo, por medio de correo electrónico se da la actualización del salario base así. También se indica porcentaje que se debe tomar del salario base para considerar un activo fijo.
2. ¿Cuándo se realiza una compra de equipo, cual es el procedimiento con que la información llega a contabilidad?	Las compras según la necesidad del negocio al adquirir algún tipo de equipo, la información llega a contabilidad por medio del envío de facturas electrónica emitidas por los proveedores.
3. ¿Como se registra la capitalización de las mejoras en la propiedad arrendada?	Hasta el 2019 el contador anterior quien pertenecía a servicios tercerizados, realizo un ajuste con el monto indicado por el encargado de contabilidad a nivel interno para esas fechas con la siguiente descripción (RECLASSIFICATION OF THE CIP COST CLEANING ACCOUNT) contra la cuanta por pagar a Casa Matriz. A partir de septiembre 2021 el registro de mejoras cambio utilizando primeramente una cuanta llamada obras en proceso una vez finalizado el proyecto se capitalizan las mejoras a la propiedad arrendada.
4. ¿Cuál es el tratamiento para dar un activo de baja en la contabilidad?	Antes de septiembre 2021 no se realizaba este proceso, actualmente se tiene claro que un activo extraviado debe darse de baja así mismo, además de pagar los impuestos ya que somos régimen zona franca.
5. ¿Se cuenta con auxiliares de respaldo para activos fijos?	Hasta septiembre 2021 no se contaba con un auxiliar de activos fijos.
6. ¿Cuál es el método de depreciación utilizado?	Línea recta
7. ¿Se cumple con el auxiliar de Libro de Operaciones?	Hasta septiembre 2021 no se contaba con dicho auxiliar.
8. ¿A partir de qué momento se empieza a realizar la depreciación de un activo fijo?	A partir del mes siguiente de la adquisición del activo fijo, esto se estable en septiembre 2021 ya que para los periodos anteriores se desconoce el tratamiento que se le daba.
9. ¿Se asigna placas numerales a los activos fijos?	Si

Fuente: elaboración propia (2022).

Se logra analizar la falta de respaldos como los auxiliares de activos fijos, los cuales son esenciales y obligatorios al momento de una fiscalización gubernamental o autoría por PROCOMER. En la pregunta número cinco se indica que a septiembre 2021 no se contaban con auxiliar de activo fijos por tal razón no se tiene como validar que a agosto 2021 el saldo en inversión por activos fijos es correcto, además esto genera dudas en la depreciación acumulada ya que no se tiene como validar el tiempo que se lleva depreciado a la fecha, es decir que no se esté

sobre depreciando ningún activo fijo. Continuando con la entrevista se logra analizar con la respuesta recibida en la pregunta uno que no se cuenta con manuales de procesos para poder determinar que es un activo fijo dentro de la compañía, a pesar de que se mantiene una adecuada actualización del salario base fiscal y el porcentaje para determinar el costo de un activo, no es suficiente ya que no se indica como tal cual es el tratamiento que se debe dar para reconocer un activo fijo aparte del costo. Con relación a la baja de activos fijos, con la respuesta recibida en la pregunta cuatro es claro la falta nuevamente la deficiencia en el conocimiento con relación a propiedad, planta y equipo ya que con el hecho de indicar que anterior a septiembre 2021 simplemente se desconoce el tratamiento por cual es evidente la falta control de activos fijos, sin saber que realmente tiene la empresa a la fecha.

**Tabla 13.** *Análisis sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las NIIF para PYMES.*

<b>Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”</b>	
<b>Alcance:</b>	Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.
<b>Análisis:</b>	Propiedad, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción o suministros de bienes y servicios, alquilar a otros o propósitos administrativos. Los cuales se esperan sean usados por más de un periodo, se reconocerá el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo fijo si es probable que se obtenga beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido confiablemente. Para distribuir el importe depreciable a lo largo del uso de vida útil de los elementos a utilizar el criterio para calcular es según el método, lineal depreciación decreciente, unidades de producción.

Fuente: elaboración propia (2022).

Con la definición anterior sobre el análisis de la sección 17 con relación al reconocimiento de propiedad planta y equipo, se analiza la poca confiabilidad que se tiene al momento de reconocer un activo fijo en *Wind River*, ya que básicamente estos se reconocen solamente por el costo.

**Establecer las políticas contables respetando lo definido por las NIIF para Pymes de acuerdo con los activos fijos de la empresa.**

Se realiza una entrevista a la Contadora General Local, con la cual se permite conocer cuáles son las políticas contables con las que cuenta la compañía, por lo cual este sería el enfoque de la preguntas en la sección 2 de la entrevista, así mismo poder entender cuál es la base o énfasis con el que realizan los registros de activos fijos en la compañía, es decir si esta enfatizado a cumplir con lo establecido por la sección 17 de las NIIF para PYMER o bien enfatizar lo establecido a nivel tributario.

**Tabla 14.** *Entrevista con la contadora general local, sección 2.*

<b>Pregunta</b>	<b>Entrevistado (Contador General Local)</b>
10. ¿Cuál es la base con la que se realizan las políticas contables que posee la empresa?	Actualmente la empresa no cuenta con políticas contables, sin embargo, se trabaja con base a lo permitido legalmente a nivel local.
11. ¿Las políticas que posee la empresa son presentadas por escrito?	No se tienen.
12. ¿Cómo califica las políticas contables aplicadas en la empresa actualmente?	No se tienen políticas.
13. ¿Qué definición le daría al termino Propiedad, planta y equipo?	Es aquel artículo indispensable para generar ingresos a futuro.
14. ¿En base a que se reconoce un activo fijo en la compañía?	Actualmente el activo fijo en la compañía se reconoce según para lo que será utilizado ya que, el hecho que cumpla con el costo de un 25% del salario base no quiere decir que el artículo adquirido pertenezca a propiedad, planta y equipo. Sin embargo, antes de septiembre 2021 el reconocimiento de un activo fijo en la empresa se daba solamente por costo del artículo.
15. ¿Qué procedimiento se utiliza para calcular la depreciación de un activo?	El método es línea recta, se realiza al mes siguiente de adquirir el activo fijo, con base a la tabla de depreciación bridad por el ministerio de hacienda, es de dicha tabla que se toma los años de vida útil del activo fijo.
16. ¿Las obligaciones legales por parte de PROCOMER son consideradas en las políticas?	Actualmente no se cuenta con políticas, sin embargo, a partir de septiembre 2021 se trabaja con base a lo permitido legalmente tanto por PROCOMER como el Ministerios de Hacienda, por lo cual se cuenta con dos contabilidades una local y una corporativa.

Fuente: elaboración propia (2022).

**Tabla 15.** *Análisis NIC 8/ Sección 10 “Políticas Contables, Estimaciones y Errores”.*

<b>NIC 8/ Sección 10 “Políticas Contables, Estimaciones y Errores”</b>	
<b>Objetivo:</b>	El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.
<b>Análisis:</b>	<p>Da la opción de elegir el método según el tipo de negocio para estimaciones contables, políticas y errores. Se indica que el efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizara de acuerdo con la NIC 12.</p> <p>Las políticas contables son principios en que la entidad elabora y presenta sus estados financieros, cuando una política contable no es aplicable a una transacción es la gerencia quien a su juicio debe desarrollar una política a dicha transacción y presentar información de calidad y confiable.</p> <p>Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros, tras la evaluación de un activo o un pasivo, así como de los beneficios futuros esperados. Debe ser dentro del periodo.</p> <p>Errores en periodos anteriores, son omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, errores en las políticas contables la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como fraudes.</p>

Fuente: elaboración propia (2022).

Con lo descrito anteriormente se concluye que la compañía no cuenta con políticas contables, esto según las respuestas recibida de la pregunta diez a la pregunta doce. Siendo así una carencia importante para la compañía ya que, no se cuenta con una base clara o bien principios contables para preparar los estados financieros, lo que puede provocar errores por desconocimiento, omisiones entre otros. Además, al no cumplir con dichas políticas no se puede hacer una corrección confiable de errores en periodos anterior como es el caso de propiedad, planta y equipo. La compañía tiene como base para sus principios contables la legislación tributario y obligaciones por parte de PROCOMER, sin embargo yo llevan paralelismo con las NIIF para PYMES, como lo es con los activos fijos ya que, antes de septiembre 2021 el reconocimiento de un activo fijo se realizaba según el costo de este, si bien es cierto lo que establece el Ministerio Hacienda el reconocimiento de una activo fijo será el 25% del salario base de cada periodo, la sección 17 enfatiza más sobre de que se trata el reconocimiento de un activo y esto no se estuvo haciendo en la compañía para los periodos entre 2018-2020.

### Examinar el tratamiento contable aplicado actualmente sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos en función de las NIIF para PYMES.

Para este objetivo se utiliza el instrumento de matriz de análisis de los estados financieros y auxiliar de activos a diciembre 2021, con el fin de conocer que tan escaso de conocimiento técnico está el personal, además se lograra validar los saldos entre auxiliar de activos fijos y la contabilidad, para este objetivo se tuvo que elaborar un auxiliar con base a las facturas recibidas durante los años 2018-2021, esto fue algo en lo que se estuvo trabajando desde el inicio de esta investigación.

**Tabla 16.** Análisis de datos estados financieros y auxiliar de activos fijos.

Wind River Systems S.R. L						
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021						
<i>Propiedad, planta y equipo</i>	<i>Dato de Estados Financieros</i>	<i>Dato de Auxiliarios de Activos Fijos</i>			<i>Diferencias</i>	
Mejoras a la propiedad arrendada	437,358,919.62	308,320,232.56			129,038,687.06	
Equipo de cómputo	309,333,151.07	283,833,154.54			25,499,996.53	
Mobiliario y equipo	36,047,173.08	122,011,475.47			(85,964,302.39)	
Obras en proceso	741,000.00	-			741,000.00	
Depreciación Mejoras a la propiedad arrendada	(244,955,887.76)	211,413,813.02			(33,542,074.74)	
Depreciación Equipo de cómputo	(92,962,037.82)	135,629,967.45			42,667,929.63	
Depreciación Mobiliario y equipo	(17,646,925.39)	40,705,800.20			23,058,874.81	
<b>Total, Propiedad, planta y equipo</b>	<b>427,915,392.80</b>	<b>326,415,281.90</b>			<b>101,500,110.90</b>	

Fuente: elaboración propia (2022).

Realizando la reconstrucción del auxiliar contable de activos fijos, se logra detectar lo siguiente:

1. Dentro del costo inicial de los activos fijos, se incluyeron transportes y suministros de oficina.
2. Se reconoce como activo fijo equipos que no cumplen con el valor determinado por el Ministerio de Hacienda.

3. Se registraron como gasto equipo que son actualmente activos fijos en uso.
4. Se realizaron registros sin la debida documentación, simplemente con indicaciones por medio de correo, generando registros de activos fijos que no pertenecían a la compañía a pesar de que la importación fue nombre de *Wind River*, los equipos no eran de la compañía.
5. Analizando los Estados Financieros, se logra detectar que ciertas importaciones no fueron registradas en la contabilidad por lo cual tampoco declaradas al Ministerio de Hacienda.
6. Dentro de los registros de periodos anteriores, se registraron asientos por diferencial cambiarios en las cuentas de propiedad, planta y equipo.
7. A pesar de que la depreciación se realizaba en periodos anteriores bajo el método de línea recta, el cálculo no es el correcto ya que se identifica una sobre depreciación.

Debido a lo anterior se logra identificar la falta de conocimiento del contador a cargo hasta septiembre 2021, con relación a PROCOMER la compañía no cuenta con ningún auxiliar exigido por dicha entidad para las compañías inscritas en régimen de zona franca, como por ejemplo auxiliar de control para el equipo que se tiene en teletrabajo y libro de control de operación este último para el control de importaciones exentas, esto puede provocar grandes contingencias en futuras auditorias por parte de PROCOMER recordar que son por lo general cada cuatro años que las entidades del régimen de zona franca son auditadas.

**Tabla 17.** Auxiliar Contable Activos Fijos reconstruido.

Número de Activo	Fecha de Compra	Proveedor	Número de Factura	Declaración Única Aduanero (DUA)	Exento (Sí/No)	Costo dólares	TC	Costo colones	Vida Útil Años	Vida útil Meses	Depreciación mensual	Meses depreciados	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
WR-00012	8/24/2018	Componentes El Orbe, S.A.	149008	N/A	No	1,040.00	570.00	592,800.00	5	60	9,880.00	45.00	444,600.00	148,200.00
WR-00014	8/24/2018	Componentes El Orbe, S.A.	149008	N/A	No	1,040.00	570.00	592,800.00	5	60	9,880.00	45.00	444,600.00	148,200.00
WR-00226	8/24/2018	Componentes El Orbe, S.A.	149008	N/A	No	1,040.00	570.00	592,800.00	5	60	9,880.00	45.00	444,600.00	148,200.00
WR-00227	8/24/2018	Componentes El Orbe, S.A.	149008	N/A	No	1,040.00	570.00	592,800.00	5	60	9,880.00	45.00	444,600.00	148,200.00
WR-00335	8/24/2018	Componentes El Orbe, S.A.	149008	N/A	No	1,040.00	570.00	592,800.00	5	60	9,880.00	45.00	444,600.00	148,200.00
WR-00004	8/24/2018	Componentes El Orbe, S.A.	149008	N/A	No	1,040.00	570.00	592,800.00	5	60	9,880.00	45.00	444,600.00	148,200.00

Fuente: elaboración propia (2022)

Nota: El auxiliar detallado de activos fijos es propio debido a una reconstrucción que se hizo ya que la compañía carecía del mismo.

**Proponer un mecanismo de control interno para los activos fijos de la empresa, con el fin de que los procesos de cada área estén alineados para así cumplir con la estandarización que establecen las NIIF para las PYMES.**

Como instrumento se realiza una entrevista a la contadora local y al encargado de TI con relación al control interno, el fin de utilizar este instrumento es conocer si la compañía cumple con lo establecido por la Ley 7210 Régimen de Zona Franca, además identificar si la compañía cumple un adecuado proceso de resguardo para los activos fijos, teniendo en cuenta que la empresa practica el teletrabajo y la mayoría de activos es equipo de cómputo esto debido a tipo de negocio al cual se dedican el cual es brindar servicio de software.

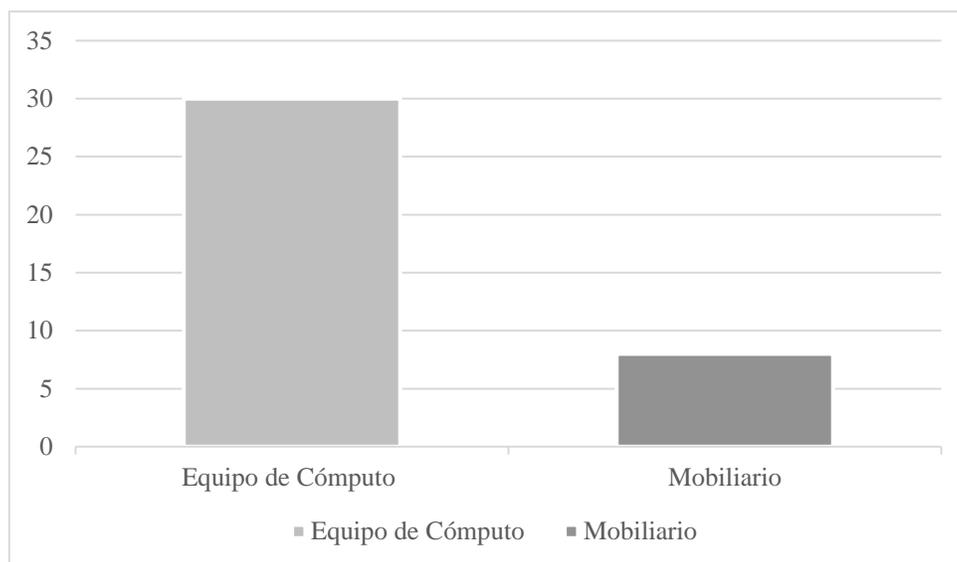
**Tabla 18.** *Entrevista control interno.*

Preguntas	Entrevistados Encargado TI
1. ¿Existe formulario de entrega de activos fijos?	No
2. ¿Existe formulario de cambio o devolución de activos fijos?	No
3. ¿Se mantiene un inventario adecuado de la ubicación de cada activo fijo?	No
4. ¿Cómo se responsabiliza al empleado por el equipo que tiene a cargo?	Actualmente no existe un proceso para responsabilizar a la persona que se le asigna el activo.
5. ¿Se cumple con el auxiliar de respaldo solicitado por PROCOMER, esto para el equipo utilizado en teletrabajo?	No

Fuente: elaboración propia (2022)

Con las respuestas obtenidas se logra detectar la falta de control interno en la compañía para proteger los activos fijos, no se tiene un formulario de entrega por lo cual no queda evidencia a quien se le asigna el activo, además genera desconfianza de que la cantidad de activos se encuentran actualmente en uso o bien asegurar que ninguno se allá extraviado. Realizando la entrevista el encargado de TI menciona que se tiene un sistema externo no propio de la empresa donde lleva en control de equipo de cómputo adquirido, dentro del sistema se detalla la persona a la cual se le entrega el equipo, esto no sucede con mobiliario y equipo. Este sistema a la fecha no se ha validado con el auxiliar de activos fijos con el fin de cerciorarse que la información este correcta y la cantidad de activos fijos para equipo de cómputo sea congruente.

**Figura 19.** Tipo de activo a cargo del personal entrevistado.

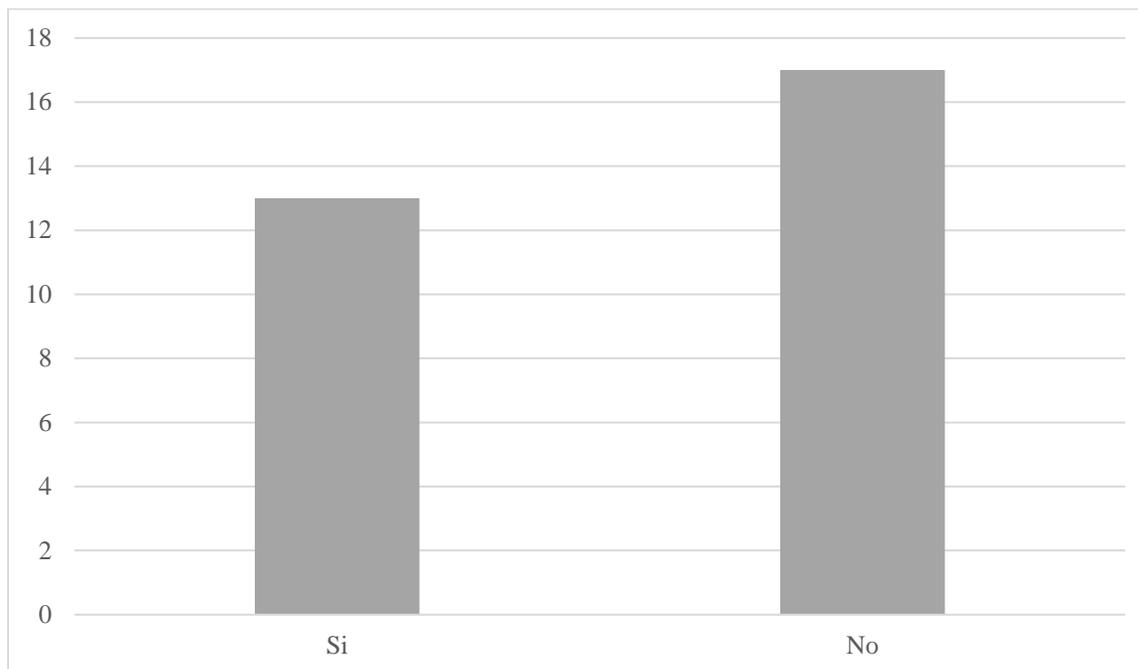


Fuente: elaboración propia (2022).

Nota: información obtenida de la encuesta al personal de la compañía.

Con las respuestas recibidas de los 30 colaboradores a la cual se le realizó la encuesta se logra analizar en la pregunta uno que en su totalidad es decir los 30 colaboradores tiene a su cargo equipo de cómputo esto debido a modelo de negocio de la compañía, además por la sistemática de teletrabajo. Sin embargo, se detecta que no a todos se les asignan mobiliario, el cual se desconoce por completo quienes tiene asignado mobiliario en la compañía ya que con la entrevista realizada al encargado de TI se conoce que solamente se utiliza un sistema de registro y detalle de asignación para el equipo de cómputo.

**Figura 20.** Personal entrevistado que mantienen en traslado su equipo de trabajo.



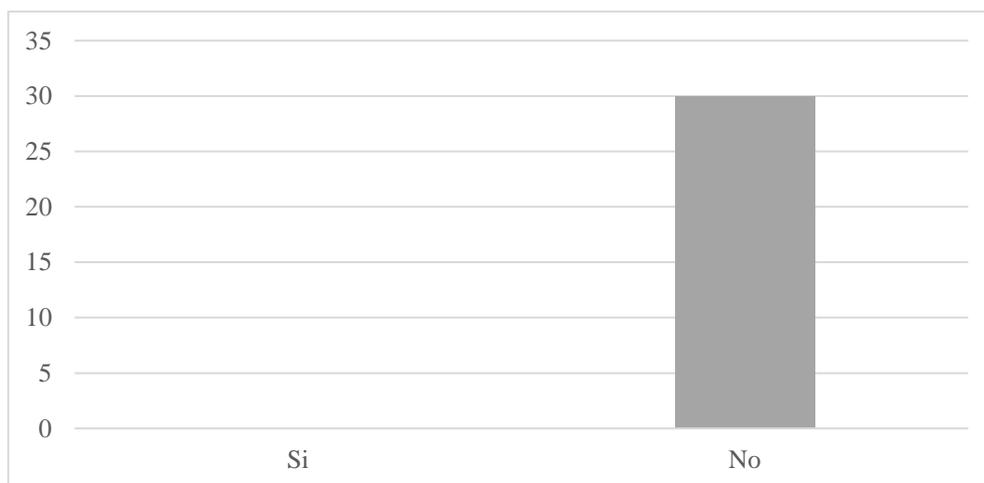
Fuente: elaboración propia (2022).

Con el gráfico anterior se logra identificar que de los 30 colaboradores encuestados un 43% acepta realizar traslados del equipo a cargo, sin embargo se podría indicar que el 100% de los colaboradores en realidad si mantienen si trasladan su equipo ya que en ocasiones deben dirigirse a las oficinas centrales de la empresa, arengándose a un extravío del equipo o bien algún daño que se pueda generar tenido que dar de baja en la contabilidad dicho activo fijo, si la empresa no tiene mayor control de donde están sus activos fijos o bien que sucede con ellos fuera de las oficinas puede incitar a un aumento de supuestos robos sin mayor documentación valida, hasta descuidos por parte de los colaboradores ya sea una caída, golpe entre otros ya que la administración no está responsabilizando adecuadamente al personal dejando un poco más claro que a pesar que la compañía costea en su totalidad el equipo inicial brindado un respaldo de este podría traer contingencias.

Adicional a esto se analiza el nulo cumplimiento que se tiene con la Ley 7210, donde se indica que la compañía debe llevar un control de los activos en teletrabajo con el nombre de la persona a la que se le asigna el equipo y localización actual del equipo, es decir si las personas que están trasladando los activos fijos lo hacen por cambio de habitación y no lo comunican se pierde

la ubicación real del activo siendo más difícil poder resolver si se da alguna situación particular con el equipo.

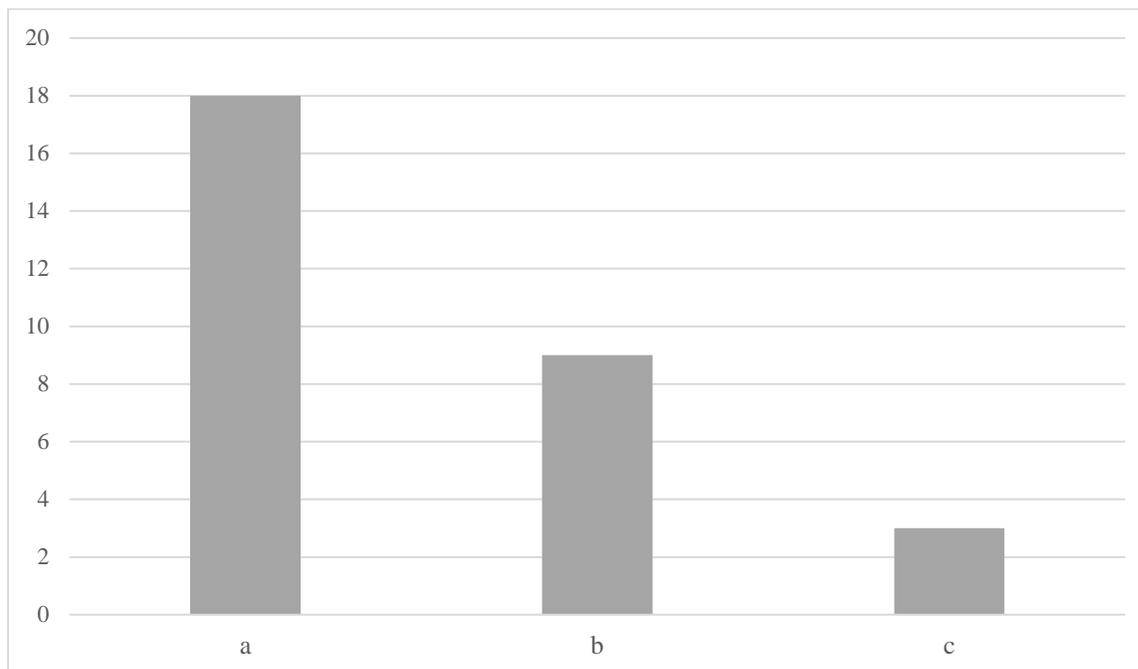
**Figura 21.** Personal entrevistado que recibió formulario de respaldo del equipo asignado.



Fuente: elaboración propia (2022).

En esta pregunta se evidencia una vez más la falta de control interno en la compañía con relación a propiedad, planta y equipo.

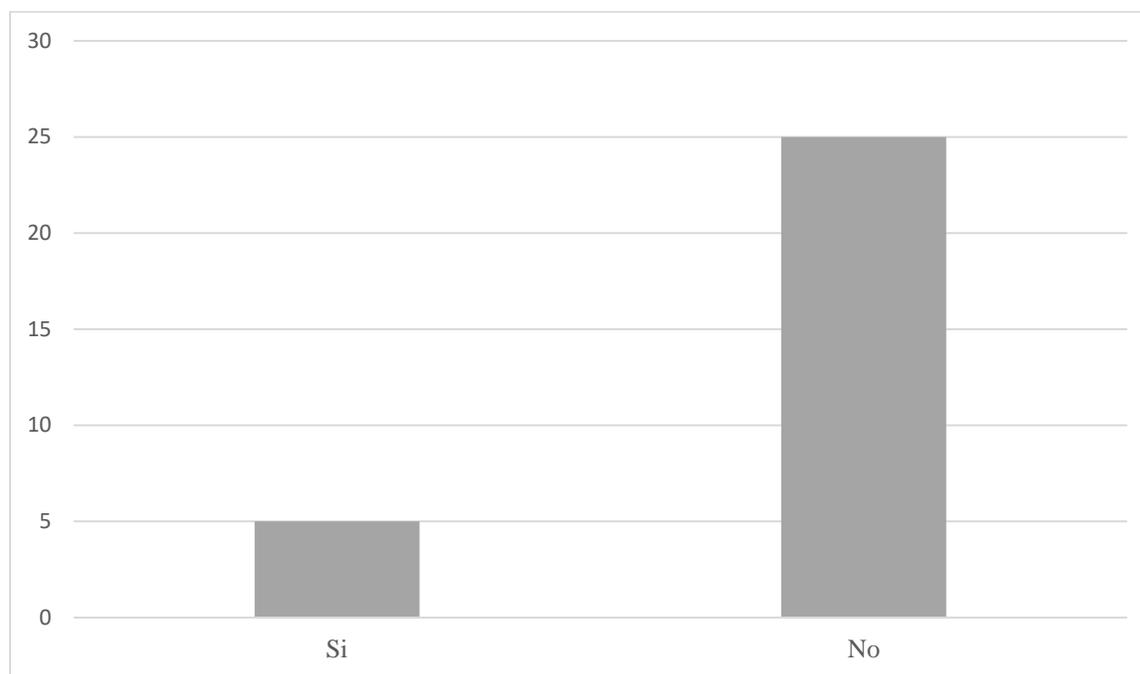
**Figura 22.** *Métodos de control para activos extraviado, robados o dañados, según entrevistados.*



Fuente: elaboración propia (2022).

Con las respuestas de la pregunta cuatro logramos detectar la falta de comunicación a nivel interno, en esta investigación se logró identificar que a los colaboradores no se les carga ningún porcentaje por daños o extravíos de equipos, sin embargo por la falta de comunicación con los mismos colaboradores no tiene conocimiento de cómo se manejan estos casos, la mayoría opta por la opción (a), la cual es el escenario actual en la empresa esto según lo analizado en las entrevistas pasadas, incumpliendo con lo establecido por PRCOMER ya que si un activo fijo adquirió con exención deja de estar e uso por razones diversas se debe reportar a dicha entidad y realizar los pagos de impuestos correspondientes, además sacar de la inversión reportada.

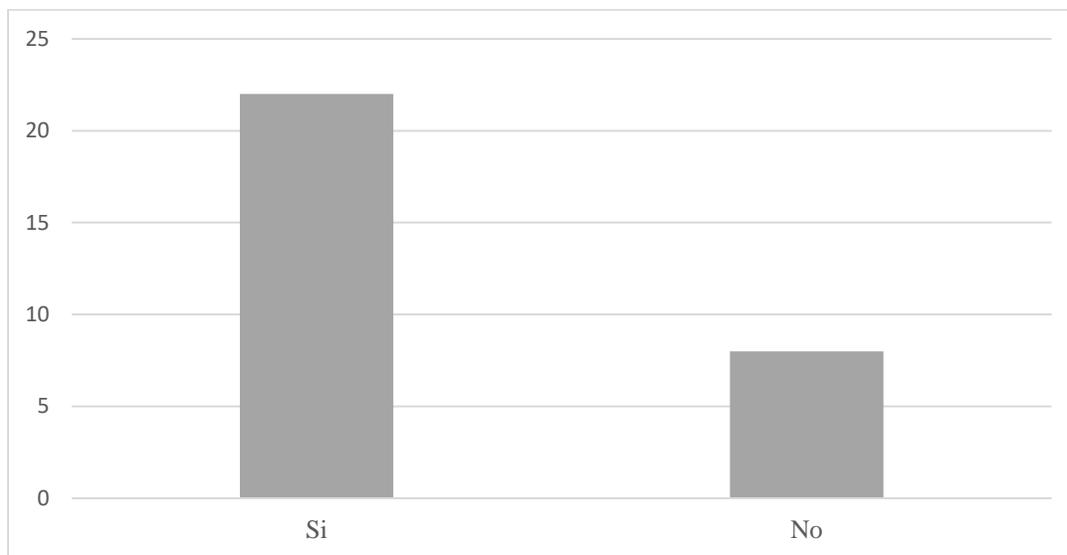
**Figura 23.** *Personal que conoce la importancia de los activos fijos dentro del régimen de zona franca.*



Fuente: elaboración propia (2022).

Básicamente se puede decir que el personal no conoce sobre el régimen en el cual se encuentra la empresa para la que laboran, lo cual debería ser importante con el fin de que el personal colabore con el cuidado debido del equipo que se le brinda y no crear una cultura de irresponsabilidad o descuido con relación a la propiedad planta y equipo.

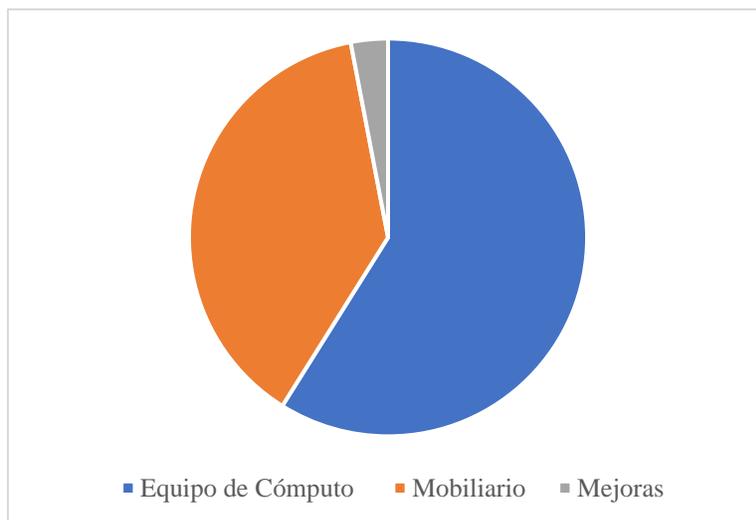
**Figura 24.** *Personal entrevistado que considera se debe emitir un formulario de asignación de activos fijos.*



Fuente: elaboración propia (2022).

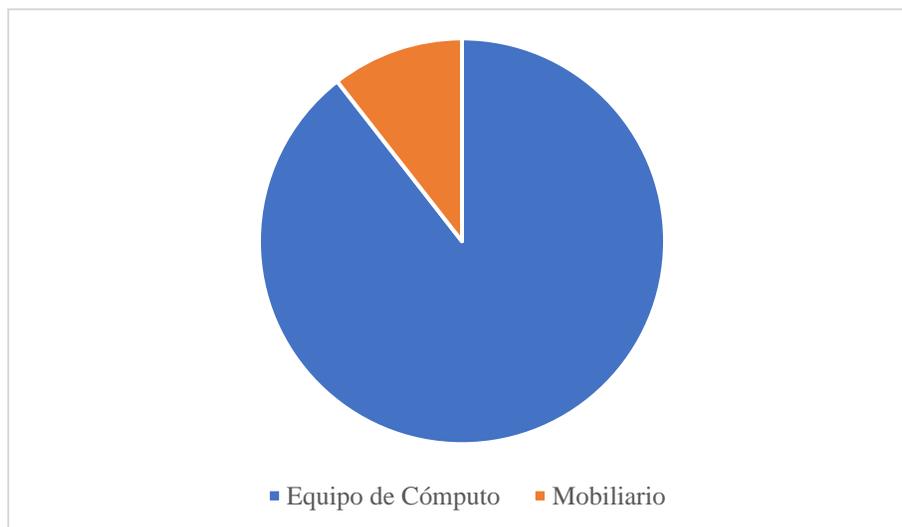
Con las respuestas obtenidas en esta última pregunta se ve el interés de los colaboradores por que la empresa llevé un mejor control con relación a propiedad, planta y equipo ya que, no solo es respaldar la entrega del equipo si no también lo que cada colaborador recibí y así evitar futuras confusiones.

**Figura 25.** Cantidad de activos a diciembre 2021. Propiedad, planta y equipo.



Fuente: elaboración propia (2022).

**Figura 26.** Cantidad de activos fijos en teletrabajo.



Fuente: elaboración propia (2022).

La cantidad de activos fijos en teletrabajo es un 40% de su totalidad los cuales pertenecen a la inversión reportada ante PROCOMER y no se está realizando un adecuado control interno de los mismo dejando poca confiabilidad de los datos que se tiene ya que no se tiene con seguridad que todos los activos de este porcentaje realmente se encuentren en uso, además es incierto si este dato es el correcto debido a que es tomado por un sistema que no tiene validación a la fecha con la contabilidad.

## CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Después de haber utilizado los instrumentos de la investigación como el análisis de las respuestas de la encuesta y la observación de los registros y estados financieros actuales de la empresa, se ha llegado a lo siguiente.

### Conclusiones.

1. Implementación de la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” y 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de la NIIF para las PYMES, emparejando los saldos contables en función de lo definido en el estándar en relación con los activos fijos de *Wind River Systems*.
2. Resultado del análisis a la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” y 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de la NIIF para las PYMES.
3. Políticas contables que maneja la empresa respetando lo definido por las NIIF para Pymes de acuerdo con los activos fijos de la empresa.
4. Resultado del análisis del tratamiento contable aplicado actualmente sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos en función de las NIIF para PYMES.
5. Control interno para los activos fijos de la empresa, con de cada área estén alineados para cumplir con la estandarización que establecen las NIIF para las PYMES.
6. La compañía hasta septiembre 2021 no cumplía con una adecuada implementación en sus procesos de la sección 17 y sección 27 de las NIIF para PYMES ya que, solamente se enfocaban en el costo de articula con el fin de cumplir con lo estipulado legalmente por el Ministerio de Hacienda.
7. Actualmente la compañía enfrenta deficiencias con relación al control interno al momento de salvaguardar los activos fijos, además que afecta tanto a *Wind River* como al colaborador con relación a responsabilidades mutuas.
8. Se está incumpliendo con reportes de control solicitados por PROCOMER, que pueden provocar contingencias en futuras auditorías realizadas por dicha entidad estatal.
9. La empresa carece de políticas contables, a la fecha trabajan los registros basados en lo permitido por la ley y en la confianza del conocimiento de la contadora actual, generando desconfianza en los procesos y reglas debido a que no se tienen principios contables fiables.

10. La información presentada en los estados financieros no es exacta, ya que al comparar las cuentas de activos fijos se logra identificar discrepancias con relación al auxiliar de activos fijos, el cual se reconstruyó ya que prácticamente era nulo en la compañía.
11. El poco conocimiento técnico de los encargados en periodos pasados provocó registros contables desconfiables, sin respaldos y poco coherentes en la contabilidad de la empresa, provocando susceptibilidad en los estados financieros presentados los cuales son utilizados para completar reportes relacionados a impuestos.

### **Recomendaciones.**

1. Realizar la implementación de la sección 17 propiedad, planta y equipo y sección 27 deterioro del valor de los activos, con el fin de tener un proceso de reconocimiento y medición de activos fijos validos en función de lo permitido por las NIIF.
2. Realizar un adecuado análisis se la sección 17 y sección 27 de las normas para así poder interpretar de manera adecuada el tratamiento que se debe aplicar a un activo fijo de esta manera poder implementarlo en el reconocimiento de un activo fijo.
3. Crear políticas contables en la compañía que generen confiabilidad de los procesos como tal, basados en principios contables como la NIIF y no solo en lo legal a nivel nacional, lo cuales generan mayor confianza al momento de medición y reconocimiento de las transacciones.
4. Corregir el método actual para reconocer activos que no sea solamente por lo que establece el Ministerio de Hacienda, si no también que se tenga una congruencia de las NIIF para pymes, es decir que se cumpla con la estandarización que ameritan las NIIF.
5. Crear un formulario de respaldo el cual sea confirmado tanto por el colaborador como por el encargado de TI, con el fin de salvaguardar los activos fijos, además, generar responsabilidades para ambos.
6. Realizar un adecuado inventario de activos fijos de esta manera se mantendrá un mayor control de la ubicación de estos, además de ser un requerimiento obligatorio por parte de PROCOMER se debe crear el archivo de control para activos signados a teletrabajo.
7. Crear el auxiliar de libro de operaciones con el fin de respaldar las importaciones exentas por periodo que ha recibido *Wind River* además, es otro respaldó obligatorio paralas compañías dentro del régimen de zona franca.

8. Actualizaciones mensuales del auxiliar de activos fijos, esto con el fin de poder validar los datos brindados por medio de los estados financieros, así mismo generara mayor confianza de la información contable de la compañía.
9. Realizar los ajustes de las diferencias generadas en las cuentas de activos fijos con base a las normativas y teniendo en cuenta que son de periodos pasados, tendiendo en consideración la NIC 8.
10. Se debe realizar lo antes posible un inventario de activos fijos con el fin de identificar aquellos que deben ser dados de bajas y así mismo cumplir con los tramites y pagos de impuestos a como lo estipula la ley, ya que a ser una empresa de zona franca goza de exenciones tributarias.
11. Implementar un control interno para dar de baja un activo fijo el cual debe ser cumplido por los colaboradores generando conciencia, esto para aquellos activos fijos reportados como robados, dañados o extraviados.

## **CAPÍTULO IV. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.**

*Wind River Systems* Costa Rica SRL, es una empresa dedicada brindar servicios de software como actividad económica, además, pertenece al régimen de zona franca por lo cual su inversión son los activos fijos de la compañía siendo así su mayor adquisición equipo de cómputo en compras debido a los servicios que ofrece. La empresa posee un inadecuado tratamiento para el reconocimiento de activos fijos por tal razón se debe realizar un análisis se la sección 17 propiedad, planta y equipo y la sección 27 deterioro a los activos fijos.

Esta propuesta, además, busca una estandarización de las NIIF para PYMES con relación a propiedad planta y equipo cumpliendo con lo establecido por PROCOMER para las entidades de zona franca ya que, *Wind River* al ser una empresa dentro de este régimen debe cumplir con ciertos reportes y requerimientos obligatorios como lo es el tema de la inversión y salvaguardar la adquisición de los activos fijos más aún si la adquisición de dicho activos son exento utilizando el beneficio del cual otorgan las entidades en zona franca.

Igualmente con esta propuesta se busca un mejor control interno en la compañía con el fin de resguardar los activos fijos asignados a la compañía, además, tener procesos adecuados con principios bajo lineamientos legales y en congruencia con los entandares de las NIIF, como lo son activos a dar de baja ya sea por un robo, extravió o daños de los cuales si son adquiridos con exención debe realizarse los respectivos trámites para cancelación de impuesto de los mismo ya que estos no perecerían a la inversión declarada por la empresa ante PROCOMER.

### **Objetivo general.**

Determinar el tratamiento contable basado en la sección 17 de la NIIF para PYMES a través de los estados financieros para ser presentados con valores reales relacionada a la propiedad, planta y equipo, con la finalidad de contar con el cumplimiento legal establecido por PROCOMER.

### **Objetivos específicos.**

1. Identificar los saldos reales de los activos fijos y de la depreciación, además, el deterioro de propiedad, planta y equipo de la compañía.

2. Comparar los estados financieros y auxiliares contables relacionados a propiedad, planta y equipo en congruencia con la sección 17 y 27 de la NIIF para PYMES, así mismo con las obligaciones para entidades del régimen zona franca.
3. Resguardar los activos fijos de la compañía asignados a teletrabajo con un adecuado control interno.

### **Acciones Concretas.**

1. Realizar un adecuado auxiliar de activos fijos, donde se logre especificar el monto de cada activo fijo de manera individual que clase de activo es, con que proveedor se adquirió, fecha de adquisición y si fue adquirido con el beneficio de exención o no. Deberá ser actualizado semanalmente y validarse con los saldos presentados en los estados financieros generando confiabilidad de los datos presentados.
2. Realizar los reportes de control interno solicitados por PROCOMER de los 4 años que tiene la empresa de apertura. Los reportes con relación a propiedad planta y equipo serian para el de control interno de activos fijos en teletrabajo el cual debe tener el detalle de la ubicación del activo, que tipo de activo es, placa asignada al activo fijo y nombre de la persona que tiene a cargo el equipo, además, el respaldo libro de operaciones para importaciones exentas.
3. Realizar procesos con principios contables adecuados para el reconocimiento de los activos fijos en paralelo con los establecido por el Ministerio de Hacienda. Que se base tanto en el costo del 25% del salario base emitido por el Ministerio de Hacienda, así como el criterio adecuado según la sección 17 “propiedad, planta y equipo” de que sean necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta.
4. Crear un formulario de entrega para la asignación de activos fijos en teletrabajo, donde se respalde con la firma del colaborador y la persona que entrega el activo que en este caso sería el encargado de TI generando responsabilidades para ambas partes.
5. Validación de saldos entre estados financieros y el auxiliar realizado para ajustar las diferencias necesarias provocadas en periodos anteriores, así los estados financieros estarán con información más confiable tanto para la administración como al momento de reportar impuesto, lo adecuado es que la compañía rectifique lo periodos con errores o diferencias percibidas que se deban corregir.

6. Respaldas con documentos validos la adquisición de compras, realizar un archivo digital con los respaldos de cada compra indiferentemente si se trata de activo fijo o no, documentar mensualmente las facturas electrónicas con su respectivo PDF y XML, así mismo las importaciones recibidas, todo es de suma importación no solo por principios contables si no por ser una empresa en régimen de zona franca que goza de beneficios fiscales.

### **Recursos Necesarios.**

1. Se tendrá que asumir un costo adicional por llamadas telefónicas hacia los proveedores esto para que sea necesario el poder indagar con cada uno y solicitar documentos faltantes para el respaldo de los activos fijos adquiridos, donde también deberá participar el área de contabilidad.
2. Personal de contabilidad, deberán invertir tiempo una adecuada capacitación de las secciones 17 “propiedad, planta y equipo” y sección 27 “Deterioro Valor de activos”, así mismo en mayor conocimiento de la regulaciones y obligaciones necesaria por parte de PROCOMER para que al momento de recibir una futura auditoria por dicha entidad las contingencias sean mínimas, eso no genera costo mayor a la empresa con excepción de que desean la capacitación por medio de una institución privada, sin embargo el capacitarse en estos temas se puede realizar por medio de YouTube, además por el área del régimen de zona franca PROCOMER ofrece capacitaciones y asesoramiento a las entidades dentro del régimen.
3. Se necesitará la ayuda de los colaboradores en general y un enfoque aún más del encargado de tecnología esto para poder realizar un formulario de asignación de equipo por lo cual cada colaborador que tenga equipo asignado para teletrabajo deberá firmar dicho formulario así mismo el encargado de TI quien es el que entrega el equipo, además, deberá prepara el archivo digital con los formularios firmados por la totalidad de colaboradores a los cuales se les asigno activos fijos.
4. La empresa actualmente cuenta un sistema llamado *DocuSigned* el cual será utilizado para realizar firmar a los formularios de manera digital, esto no provoca un gasto extra en la empresa.

**Cronograma de propuesta de mejoramiento.**

Sera para poder dar seguimiento al proceso establecido de mejora según las debilidades en la compañía arrojadas por los análisis realizados relacionados a propiedad, planta y equipo, el tiempo esta estimado para que la empresa logre realizar adecuadamente las correcciones y propuestas aceptadas con prudencia y evitar nuevas faltas.

**Tabla 19.** *Cronograma de propuesta de mejoramiento.*

<b>Responsables</b>	<b>Reportes</b>	<b>Febrero 2023</b>	<b>Marzo 2023</b>	<b>Abril 2023</b>	<b>Mayo 2023</b>
Contabilidad	Auxiliar de activo fijos	Revisión (15-02-23)	Entrega del auxiliar		
	Proceso por escrito del reconociendo para activos fijos	Entrega del Proceso			
	Reportes de control PROCOMER		Revisión (15-03-23)	Entrega del proceso	
	Ajustes de Diferencias entre Estados Financieros y Auxiliar de Activos Fijos		Primera revisión (15-03-23)	Segunda revisión	Ajustes realizados con la validación adecuada contra EF.
	Archivo digital con respaldos de las compras de los activos fijos	Revisión (15-02-23)	Entrega del auxiliar		
Tecnología (TI)	Formulario de entrega para el equipo asignado en teletrabajo	Revisión (15-02-23)	Entrega de Formulario		
	Archivo digital con el 100% de formularios firmados por los colaboradores con activos asignados.		Revisión (15-03-23)		Entrega de Archivo digital

Fuente: elaboración propia (2022)

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Arcila Ospina Maricela. (2005). *Historia del IASB International Accounting Standards Board*. [PáginaWeb].<https://www.gestiopolis.com/historia-iasbinternational-accounting-standards-board/>
- Arias F, (2006) *El Proyecto de Investigación*. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- AZOFRAS (2019) *Régimen de Zonas Francas Preguntas y Respuestas Frecuentes*. <https://www.azofras.com/wp-content/uploads/2019/09/QA-RZF-Ver.-120719-1.pdf>
- Álvarez H, (2010) *Control Interno*.[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Calderón, M; Monge, J. (2018). *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*. Alajuela, Costa Rica .Universidad Técnica Nacional. <https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/172/Trabajo%20final%20de%20graduaci%C3%B3n%20Modalidad%20Proyecto%20Monica%20Calderon%20y%20Jenny%20Monge.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Colegio de Contadores Privados de Costa Rica. (2017). *Seminario de Actualización Contable*. Colegio de Contadores Privados de Costa Rica.
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2022). Adopción Plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). *Circular: N° 06-2022-R*. <https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes/Circular%2006-2022.pdf>
- Contraloría General de la República, (2011). *Control Interno. Curso Virtual: Conceptos básicos sobre control interno*.[https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teor%C3%ADa.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teor%C3%ADa.pdf)

Control Fiscal y Auditoría de Estado. (2014). *Control Interno. Módulo 01: Sistema Nacional de control Fiscal*. [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)

COOPSENA (2014) *Manual de Políticas Contables bajo NIIF para las PYMES*. <https://sd5bdb01c1ccf013a.jimcontent.com/download/version/1490227400/module/9051455768/name/Manual-Politiclas-Contables%20-V1.pdf>

Deloitte (2019). *NIIF Completas*  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>

Deloitte (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Equipo Legal Costa Rica (2021) *Comercio Internacional Costa Rica – Requisitos de Importación / Exportación*. <https://www.bizlatinhub.com/es/costa-rica-importacion-exportacion/>

Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros. (2022). *Las Normas NIIF Ilustradas*.

Fundacion del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2008). *Marco Conceptual para la Preparacion y presentacion de los Estados Fianiceros*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/PREFACIO\\_A\\_LOS\\_PRONUNCIAMIENTOS\\_SOBRE\\_NICS.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/PREFACIO_A_LOS_PRONUNCIAMIENTOS_SOBRE_NICS.pdf)

Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros. (2009) *Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”* [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf)

Fundacion del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)

- Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros. (2009) *Seccion 27 Deterioro del Valor de los Activos*. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf)
- Hernández. R, Fernández. C, Baptista. M, (2014) *Metodología de la Investigación*. El Oso Panda <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Grant Thornton Costa Rica (2022) *Nuevas disposiciones del manual de auditorias a empresas de Zona Francas*. <https://www.youtube.com/watch?v=Twq2INTgTqo&t=2257s>
- Julca, D. (2019). *Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su efecto en los Estados Financieros de la empresa Tubonorte S.A.C.*, Trujillo, 2018. Universidad Privada del Norte. <https://core.ac.uk/download/pdf/211176898.pdf>
- La Gaceta. (2015). Resolución sobre las solicitudes de Autorización para registrar como gasto deducible costo unitario de un activo cuando supere el 25% del valor de un salario base. *DGT-R-009-2015*. La Gaceta N° 90. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/tax/documentos/150601-cr-tax-DGT-R-009-2015-Solicitudes-autorizacion-gasto-deducible.pdf>
- Martinez M, (2022). *Normas internacionales de contabilidad y financieras. NIC, NIIF y DNA*. [Página Web]. <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>
- Méndez. C, (2017) *Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas*. Universidad del Aconcagua <https://sea8401dd76b4febd.jimcontent.com>
- Ministerio de Hacienda. (2022). Sistema TICA: *Consultas varias de DUAS*. [Página Web]. <https://aduanas.hacienda.go.cr/tica/web/hCnConsVariasE.aspx>
- Ministerio de Comercio Exterior (2015) *Modelo de Valoración de Riesgo para la Planificación de la Auditoria Interna*. <https://www.comex.go.cr/media/1733/aud-inf-env-23-2016.pdf>

- Pauletti, L. (2019). *Propiedad, Planta y Equipo (NIC-16)*. Revista Académica Institucional. [Página Web]. <https://www.usanmarcos.ac.cr/servicios/experiencia-u/propiedad-planta-y-equipo>
- Peña, N. (2020). *Aplicación de la sección 27 Deterioro del Valor de los Activos bajo los efectos del COVID-19 en Colombia*. Universidad Cooperativa de Colombia. [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/20487/4/2020\\_aplicaci%C3%B3n\\_s\\_ecci%C3%B3n\\_deterioro.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/20487/4/2020_aplicaci%C3%B3n_s_ecci%C3%B3n_deterioro.pdf)
- Promotora de Comercio Exterior. (2022). *Guía régimen zona franca*. <https://www.procomer.com/wp-content/uploads/Guias-Zonas-Francas-junio-2022.pdf>
- Procuraduría General de la Republica (1990) *Ley 7210 Régimen de Zonas Francas*. <http://www.mag.go.cr/legislacion/1991/de-20355.pdf>
- Ramos M, (2015) *Diseño del Sistema de Control Interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja*. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTR%20OL%20INTERNO.pdf>
- Sánchez , E; Martínez, L; Montes, L. (2019). *Análisis de la sección 17 "Propiedad, planta y equipo" a los estados financieros de la empresa Maiz Industrial S.A para el año 2017*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <https://repositorio.unan.edu.ni/10918/1/19684.pdf>

## ANEXOS

### **Anexo 1.** *Entrevista a la contadora de la compañía.*

Implementación de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” y sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de las Normas Internacionales Financieras para las pequeñas y medianas empresas, en *Wind River Systems Costa Rica SRL*

Objetivo para desarrollar: Conocer el método con el que se realiza el reconocimiento de los activos fijos.

#### *Sección 1. Método de reconocimiento propiedad, planta y equipo.*

1. ¿Existe manuales de procesos para determinar que se considera como un activo fijo?
2. ¿Cuándo se realiza una compra de equipo, cual es el procedimiento con que la información llega a contabilidad?
3. ¿Como se registra la capitalización de las mejoras en la propiedad arrendada?
4. ¿Cuál es el tratamiento para dar un activo de baja en la contabilidad?
5. ¿Se cuenta con auxiliares de respaldo para activos fijos?
6. ¿Cuál es el método de depreciación utilizado?
7. ¿Se cumple con el auxiliar de Libro de Operaciones?
8. ¿A partir de qué momento se empieza a realizar la depreciación de un activo fijo?
9. ¿Se asigna placas numerales a los activos fijos?

#### *Sección 2. Políticas Contables*

10. ¿Cuál es la base con la que se realizan las políticas contables que posee la empresa?
11. ¿Las políticas que posee la empresa son presentadas por escrito?
12. ¿Cómo califica las políticas contables aplicadas en la empresa actualmente?
13. ¿Qué definición le daría al termino Propiedad, planta y equipo?
14. ¿En base a que se reconoce un activo fijo en la compañía?
15. ¿Qué procedimiento se utiliza para calcular la depreciación de un activo?
16. ¿Las obligaciones legales por parte de PROCOMER son consideradas en las políticas?

**Anexo 2. Análisis sección 17.**

<b>Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”</b>	
<b>Alcance:</b>	Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.
<b>Análisis:</b>	

**Anexo 3. Análisis NIC 8.**

<b>NIC 8 “Políticas Contables, Estimaciones y Errores”</b>	
<b>Objetivo:</b>	El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.
<b>Análisis:</b>	

**Anexo 4. Análisis Estados Financieros.**

**Wind River Systems SRL**  
**Cédula Jurídica 3-101-712259**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de enero 2021 y al 31 de diciembre del 2021**  
**Cifras presentadas en colones costarricenses con decimales CRC**

<b>Activo</b>	<b>Diciembre 2021</b>
Activo corriente	
Efectivo y equivalentes	0.00
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	0.00
Otras cuentas por cobrar	0.00
Gastos pagados por adelantado	0.00
<b>Total, activos corrientes</b>	<b>0.00</b>
<b>Activo no corriente</b>	
<b><u>Propiedad, planta y equipo</u></b>	
Mejoras a la propiedad arrendada	0.00
Equipo de cómputo	0.00
Mobiliario y equipo	0.00
Depreciación Mejoras a la propiedad arrendada	0.00
Depreciación Equipo de cómputo	0.00
Depreciación Mobiliario y equipo	0.00
<b>Total, Propiedad, planta y equipo</b>	<b>0.00</b>
<b>Depósitos en garantía</b>	<b>0.00</b>
Obras en Proceso	0.00
<b>Total, activo no corriente</b>	<b>0.00</b>
<b>Total, Activo</b>	<b>0.00</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>	
Cuentas por pagar	0.00
Gastos acumulados	0.00
Impuestos por pagar	0.00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	0.00
<b>Total, pasivo corriente</b>	<b>0.00</b>
<b>Total, pasivos</b>	<b>0.00</b>
<b>Patrimonio</b>	
Capital social	0.00
Utilidades acumuladas	0.00
Utilidades del período	0.00
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>0.00</b>
<b>Total, Pasivo más Patrimonio</b>	<b>0.00</b>

**Anexo 5. Análisis Auxiliar Activos Fijos. Wind River Systems Costa Rica SRL**

Auxiliar de Activos Fijos

Corte al 31/12/2022

Número de Activo	Fecha de Compra	Proveedor	Número de Factura	Declaración Única Aduanero (DUA)	Descripción	Exento (Sí/No)	Costo	Vida Útil Años	Vida Útil Meses	Depreciación mensual	Depreciación Acumulada
<b>WR-00001</b>	09/11/2018										

**Anexo 6. Entrevista de Control Interno.**

Implementación de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” y sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de las Normas Internacionales Financieras para las pequeñas y medianas empresas, en *Wind River Systems Costa Rica SRL*

Objetivo: Definir políticas de control interno con relación al resguardo de activos fijos.

1. ¿Existe formulario de entrega de activos fijos?
2. ¿Existe formulario de cambio o devolución de activos fijos?
3. ¿Se mantiene un inventario adecuado de la ubicación de cada activo fijo?
4. ¿Cómo se responsabiliza al empleado por el equipo que tiene a cargo?
5. ¿Se cumple con el auxiliar de respaldo solicitado por PROCOMER, esto para el equipo utilizado en teletrabajo?

**Anexo 7. Encuesta de Control Interno.**

<b>Universidad San Marcos</b>	
<b>Proyecto de Investigación</b>	
<b>Implementación de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” y sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos” de las Normas Internacionales Financieras para las pequeñas y medianas empresas, en Wind River Systems Costa Rica SRL</b>	
<b>Objetivo para desarrollar:</b>	Definir políticas de control interno con relación al resguardo de activos fijos
<b>Agradecemos su colaboración respondiendo las siguientes preguntas:</b>	
<b>1. ¿Qué tipo de activo fijo tiene a su cargo?</b>	
Mobiliario	Equipo de computo
<b>2. ¿Mantiene actualmente su equipo de trabajo en constante traslado?</b>	
Si	No
<b>3. ¿Recibió usted algún formulario como respaldo de la entrega del activo fijo?</b>	
Si	No
<b>4. ¿Qué controles se utilizan en la empresa donde labora para el tratamiento de activos fijos extraviados, robado o dañados?</b>	
a. Solamente se comunica para que el activo sea remplazado.	
b. Cuando se trata de un robo se entrega la documentación por parte del poder judicial, en casos de daños o extravíos solamente se comunica y solicita el remplazo.	
c. Cuando se trata de un robo se entrega la documentación por parte del poder judicial, en casos de daños o extravíos se comunica, se solicita el respaldo el cual será cubierto un % por el empleado.	
<b>5. ¿Conoce usted sobre la importancia de los activos fijos dentro del régimen de zona franca?</b>	
Si	No
<b>6. ¿Considera que se debe emitir por parte de la empresa, un formulario de entrega para activos fijos?</b>	
Si	No
<b>Muchas gracias por la colaboración y tiempo brindado.</b>	