



San Marcos

UNIVERSIDAD SAN MARCOS

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN:

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE ASEMECO AL CIERRE
FISCAL 2022, PARA EL LOGRO DE UN MEJOR MANEJO DE LOS
RECURSOS TANGIBLES**

ELABORADO POR

DANIEL JESÚS MORENO PRADO

SAN JOSÉ, COSTA RICA

SETIEMBRE 2023



#1 EN EDUCACIÓN
VIRTUAL



**APRENDIZAJE
AUMENTADO**

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 (HRMA)
Firmado digitalmente por MICHAEL RODOLFO CHAVES RAMIREZ (HRMA) Fecha: 2023.09.28 22:16:27 -0500'

Firma

Daniel Moreno Prado

Sustentante



Firma

Jueves 28 de setiembre 2023

TABLA DE CONTENIDOS

TABLA DE CONTENIDOS.....	3
ÍNDICE DE FIGURAS	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	10
DECLARACIÓN JURADA.....	11
AGRADECIMIENTOS. (OPCIONAL).....	12
DEDICATORIA. (OPCIONAL)	13
RESUMEN EJECUTIVO Y PALABRAS CLAVES	14
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	16
Tema de investigación	19
Estado de la cuestión de la investigación	19
Síntesis del estado de la cuestión.....	24
Objetivos de investigación.....	25
Objetivo general	25
Objetivos específicos.....	25
Formulación del problema de investigación.....	25
Justificación del estudio de investigación.	27
Alcances de investigación	28
Proyecciones.....	28
Limitaciones	28

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	30
Marco situacional.	30
Asociación de Servicios Médicos Costarricenses (ASEMECO).....	30
Marco normativo	36
Norma Internacional de Contabilidad, NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo.....	37
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.....	38
Contabilización de elementos de Propiedad, Planta y Equipo en ASEMECO.....	40
Control interno.....	63
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....	73
Enfoque metodológico.....	73
Tipos de investigación.	74
Método de la investigación.....	75
Diseño de la investigación.....	76
Sujetos y fuentes de información.....	78
Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos.	80
Variables de investigación.	81
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.	87
Analizar la estructura contable de ASEMECO aplicable a Propiedad Planta y Equipo (adquisición, depreciación y contabilización de deterioros y revaluaciones) de acuerdo con la normativa aplicable.....	87
Conocer como ASEMECO aplica Norma de Internacional de Contabilidad NIC 16 en el control interno.....	89
Examinar el control interno de ASEMECO aplicado a Propiedad Planta y Equipo	97

Proponer la actualización pertinente de políticas contables y procedimientos de control interno que permitan un correcto manejo contable y de control interno.	102
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	104
Conclusiones.....	104
Recomendaciones.	110
CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.	116
Objetivos de la propuesta de mejoramiento.	116
Acciones concretas.	117
Recursos necesarios.....	119
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	121
ANEXOS	128

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de ASEMECO.....	36
Figura 2. Tipos de depreciación.....	51
Figura 3. Fórmula para calcular la depreciación: método de la suma de los dígitos anuales.	52
Figura 4. Fórmula para calcular la depreciación: método de las unidades de producción. .	53
Figura 5. Fórmula para calcular la depreciación: método de línea recta.	53
Figura 6. Detalle de vidas útiles.	57
Figura 7. Congruencia de los elementos de PPE con las políticas reveladas en los estados financieros a diciembre 2022.....	90
Figura 8. Nivel de éxito en recálculo de depreciaciones según las políticas de la entidad. .	90
Figura 9. Nivel de éxito en identificación de monto mínimo unitario para un elemento de Propiedad, Planta y Equipo según la política de la entidad.....	91
Figura 10. Nivel de éxito en identificación de monto mínimo unitario para un elemento de Propiedad, Planta y Equipo según la política de la entidad.....	91
Figura 11. Nivel de éxito en identificación de los activos con datos básicos de cada elemento.	92
Figura 12. Ubicación física de los activos según el auxiliar de activo fijo.	93
Figura 13. Asignación de serie correspondiente al activo.	94
Figura 14. Asignación de marca correspondiente al activo.	95
Figura 15. Asignación de modelo correspondiente al activo.....	96

Figura 16. Asignación de sticker identificador correspondiente al activo.....	97
Figura 17. Conocimiento de responsabilidades.....	98
Figura 18. Posesión de un listado de activos mantenidos en el departamento.	99
Figura 19. Conocimiento de políticas de control interno.	100
Figura 20. Conocimiento del proceso para desechos o traslados de activos.	101
Figura 21. Retroalimentación del departamento de contabilidad a las áreas que poseen activos.....	102

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de edificios mantenidos por la entidad.....	43
Tabla 2. Tipos de Mejoras de edificio mantenidos por la entidad.	44
Tabla 3. Tipos de equipos mantenidos por la entidad.....	45
Tabla 4. Tipos de herramientas mantenidos por la entidad.....	46
Tabla 5. Tipos de mobiliario mantenidos por la entidad.....	47
Tabla 6. Tipos de mejoras a propiedad arrendada mantenidos por la entidad	48
Tabla 7. Tipos de terrenos mantenidos por la entidad	49
Tabla 8. Obras en proceso abiertas a diciembre 2022.....	50
Tabla 9. Detalle de vidas útiles de mejoras a edificios utilizadas por la entidad a diciembre 2022	58
Tabla 10. Detalle de vidas útiles de equipos utilizadas por la entidad a diciembre 2022	58
Tabla 11. Detalle de vidas útiles de herramientas utilizadas por la entidad a diciembre 2022	59
Tabla 12. Detalle de vidas útiles de mobiliario utilizadas por la entidad a diciembre 2022	60
Tabla 13. Detalle de vidas útiles de mejoras a propiedad arrendada utilizadas por la entidad a diciembre 2022	60
Tabla 14. Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.....	84
Tabla 15. Estructura contable del Hospital Clínica Bíblica.	87
Tabla 16. Control interno aplicando NIC 16 en la entidad.	88

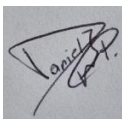
Tabla 17. Análisis de la información proporcionada por la entidad sobre su auxiliar de activo fijo.....	89
Tabla 18. Análisis de la revisión documental sobre políticas y procedimiento de control interno.....	103
Tabla 19. Cronograma de propuesta de mejoramiento para implementación de nuevo software.	117
Tabla 20. Cronograma de propuesta de mejoramiento separación de funciones del encargado de activos.	118
Tabla 21. Cronograma de propuesta de mejoramiento capacitaciones a los colaboradores sobre control interno de Propiedad, Planta y Equipo.	119

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Entrevista semiestructurada a la jefatura de contabilidad de la entidad	128
Anexo 2. Revisión documental proporcionada por la administración	130
Anexo 3. Encuesta a los encargados de procesos con preguntas desprendidas del estudio de las políticas de control interno.....	132
Anexo 4. Encuesta a los encargados de procesos con preguntas desprendidas del estudio de las políticas de control interno.....	133

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Daniel Jesús Moreno Prado, mayor, casado, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en San José, Acosta, San Ignacio de Acosta, B° San Luis, portador de la cédula de identidad número 116010108, 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: Análisis de la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de ASEMECO al cierre fiscal 2022, para el logro de un mejor manejo de los recursos tangibles., 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 06 del mes de setiembre del año dos mil veinte tres.



Daniel Jesús Moreno Prado

Cédula: 116010108

AGRADECIMIENTOS.

Primero que todo, a Dios por darme la oportunidad de cumplir esta meta personal y profesional, seguidamente a mi familia la cual siempre me ha apoyado y motivado a seguir adelante, mi esposa que ha estado a mi lado en cada uno de los procesos de este camino y me ha alentado en todo momento.

Daniel Jesús Moreno Prado

DEDICATORIA.

La culminación de esta etapa está dedicada a mi familia quienes desde pequeño me inculcaron el valor de estudiar y cumplir mis metas, también está dedicado a mi esposa, quien me ha motivado en todo momento sin importar las circunstancias y sacrificios hechos en este proceso.

Daniel Jesús Moreno Prado

RESUMEN EJECUTIVO Y PALABRAS CLAVES

El trabajo de investigación que se desarrolla en el presente documento abarca diversas situaciones que la entidad debe aplicar en su día a día como medio de control interno, esto con el objetivo de validar sus aplicaciones contables y de control interno según la documentación que soporta el actuar de la entidad, plateándose como objetivo el Realizar un diagnóstico de la partida de Propiedad, Planta y Equipo, tanto en su parte contable como su control interno.

Para llegar a esto fue necesario entrar en contexto sobre la historia, actualidad y situación que presenta la organización, ubicar al lector en cómo es que la entidad se fundó y cuáles han sido algunos de sus logros desde sus inicios, adicional, se trata de desarrollar el contexto de qué es y como funciona la entidad en términos de asociación, cómo se encuentra estructurada internamente y bajo cuáles normativas y leyes está laborando.

Por otra parte, se le brinda al lector las herramientas necesarias para que pueda comprender cómo fue posible obtener los resultados finales de la investigación, qué tipo de población, metodología, técnicas y procedimientos se ejecutaron a lo largo de cada uno de los pasos ejecutados. Ya que se tuvo que cada técnica se aplica a una población de elementos tangibles como edificios, equipos, mobiliarios etc.,

Cada uno de los resultados obtenidos se muestran con su respectiva información y análisis, lo que permite al lector analizar los distintos gráficos y encuestas con objetividad, así mismo se le brinda el análisis propio de la investigación para que pueda tener una guía de análisis, dónde se ha podido identificar que no hay un correcto control interno para los elementos estudiados.

El desarrollo de conclusiones y recomendaciones fue desprendido del análisis de resultados y enfocado en mejorar aquellos procesos o metodologías aplicadas por la entidad, cada uno de estas conclusiones y recomendaciones están brindadas según el entorno de la entidad, considerando sus aspectos tecnológicos, capital humano y recursos económicos, en

dicha sección se concluye en la aplicación ineficaz de control interno dentro de la entidad para los elementos analizados, pero si una correcta aplicación de aspectos contables.

Por otra parte, la propuesta desarrollada pretende corregir aquellos aspectos identificados durante la investigación, donde se consideró el contexto actual de la entidad, donde no se ha propuesto soluciones inalcanzables, pero si puntuales., como aquellos en los que se recomienda capacitar a los colaboradores, modificar estructuras de trabajo dentro del departamento contable, así como la implementación de un nuevo software.

Palabras claves: activo fijo, auxiliar de activo fijo, contaduría, costo, control interno, elementos tangibles, materialidad, gestión contable, método de depreciación, NIC 16, Norma Internacional de Contabilidad, política contable, Propiedad, Planta y Equipo, revaluación, vida útil.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al tema de Análisis de la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de ASEMECO al cierre fiscal 2022, para el logro de un mejor manejo de los recursos tangibles, relacionando tanto el control interno en el respectivo manejo de Propiedad, Planta y Equipo en su cadena de adquisición y resguardo como la parte contable, donde se busca analizar la estructura actual que presenta la entidad e identificar los posibles puntos de mejora para la misma.

La característica principal de la entidad sobre Propiedad Planta y Equipo es la materialidad que existe actualmente sobre esta partida en el Estado Financiero, ya que según Ernst & Young Global Limited (2023) esta partida representa un 80% sobre los activos totales (pág. 4) por lo que es de gran importancia atender, comprender e identificar puntos de mejora en este apartado.

Para analizar este escenario es primordial comprender el entorno de ASEMECO y su funcionamiento, ya que la partida de Propiedad, Planta y Equipo se conforma de diversos componentes donde se involucran distintos participantes en la cadena de custodia, uso y contabilización de elemento reconocidos en esta partida; ASEMECO, más conocido como Hospital Clínica Bíblica fue fundado en 1929 por Enrique y Susana Strachan quienes “En el año de 1921 se inicia, en Costa Rica, un proyecto de la Misión Latinoamericana, varios misioneros llegan a este país procedentes de diferentes naciones con el fin de ayudar a los más necesitados.”(Hospital Clínica Bíblica, 2023), desde ese punto de partida a la fecha, ASEMECO ha ido expandiendo sus su entorno profesional poco a poco, hasta llegar a la actualidad donde cuenta con 5 segmentos que conforman ASEMECO, conservando su esencia de tener como principal labor ayudar a poblaciones de riesgo, para cumplir este fin se ha desarrollado a lo largo de los años el Programa de Acción Social:

El Programa de Acción Social es la razón de ser del Hospital Clínica Bíblica, el cual cree en la vida y en la salud de las personas. A lo largo de sus 93 años de existencia, ha facilitado el acceso a la salud integral de poblaciones con factores de

vulnerabilidad cultural, geográfica, y socioeconómica. (Hospital Clínica Bíblica, 2023)

Por lo que ASEMECO destina más del 50% de sus utilidades al bien social, dando una situación legal de asociación sin fines de lucro de carácter de interés público, por lo que gran parte de sus recursos se ha concentrado en elementos de Propiedad, Planta y Equipo, esto con el fin de contar con recursos de vanguardia e instalaciones de primer mundo, ofreciendo al paciente el mejor trato posible, lo que a su vez se traduce en una responsabilidad tanto para el personal contable como para el usuarios internos de Propiedad, Planta y Equipo, ya que requieren de un manejo y control óptimo sobre cada uno de los elementos que tienen a disposición en su área.

La investigación planteada se realizó por el interés que representa la partida de Propiedad, Plante y Equipo dentro de los Estados Financieros al 31 de diciembre 2022, ya que al representar un 80% del total de los activos es necesario comprender y examinar el control existente sobre esta partida dentro de la operación diaria de los colaboradores.

Adicional a lo anterior, permite desarrollar un interés académico donde abre la oportunidad porque permite plasmar dentro de un análisis de cómo se gestiona el control interno y contable cada elemento visualizado por los estudiantes.

En el ámbito profesional, como trabajador de la entidad y encargado del proceso resulta de gran provecho, ya que permite profundizar desde otro punto de vista en las distintas cadenas que se tienen dentro de Propiedad, Planta y Equipo y que se resume en tan solo una cifra dentro de los Estados Financieros.

Durante la presente investigación se estarán desarrollando los siguientes capítulos, donde cada capítulo cumple con un papel específico dentro que aporta datos o información con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos, a continuación, se detallan los capítulos que posee la investigación.

Capítulo I Introducción, el cual cuenta con los objetivos propuestos en la investigación, limitaciones, antecedentes, entre otros, así como un preámbulo de lo que se podrá encontrar en los capítulos siguientes.

Capítulo II Marco teórico, en este capítulo se hallarán aquellos aspectos relevantes el cual el lector debe tener conocimiento para una correcta interpretación de los datos, tanto aspectos de la entidad analizada como aquellos tecnicismos propios de la investigación.

Capítulo III Marco metodológico, el tercer capítulo de la investigación presentará y explicará cómo es que se pretende llegar a cumplir con los objetivos propuestos en el primer capítulo, en este, se indicarán aquellas técnicas y métodos que ayudará a la obtención de los resultados.

Capítulo IV Análisis de los resultados, aquí se podrá encontrar los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos indicados en el capítulo anterior, así como de la interpretación que conlleva cada análisis obtenido.

Capítulo V Conclusiones, como bien se indica en el nombre, el capítulo V consiste en desarrollar las conclusiones arrojadas tras la aplicación de los instrumentos junto con el análisis de la información presentada en los capítulos anteriores, su objetivo es concluir la investigación con la información relevante desprendida de cada resultado.

Capítulo VI Propuesta de mejoramiento, tras el análisis de la información obtenida, es posible identificar aquellos puntos de mejora que han salido a la luz en la investigación, es por eso por lo que, se presenta una propuesta de mejoramiento para finalizar y poder resolver de forma satisfactoria los hallazgos de la investigación, misma propuesta que puede ser presentada a la entidad para su respectiva valoración y aplicación.

Tema de investigación

Análisis de la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de la Asociación de Servicios Médicos Costarricense al cierre fiscal 2022, para el logro de un mejor manejo de los recursos tangibles.

Estado de la cuestión de la investigación

Como parte de la investigación, se han identificado algunos trabajos relacionados a Control interno y gestión contable a Propiedad, Plante y Equipo de la Norma Internacional de Contabilidad 16. En el ámbito internacional se encontraron:

El primer estudio es de la Universidad Tecnológica de Israel, ubicada en Quito Ecuador, el mismo fue escrito por Lara (2020), titulado *Sistema de control de propiedad planta y equipo para la empresa de servicios médicos XYZ*, el mismo posee como:

se definirá un sistema de control de Propiedad Planta y Equipo, para una entidad de servicios vinculada a la medicina privada cuyo principal propósito es el conocimiento de nuevos métodos que aporten en la toma de decisiones oportunas con el entorno de la empresa, y de los recursos con los que cuenta la misma, para que de esta manera la organización pueda lograr una estabilidad y posterior crecimiento, con decisiones oportunas en cuanto a mantener un Equipo darlo de baja y adquirir uno nuevo según las necesidades del mercado lo demanden, con bajos costos y mejor aprovechamientos de la marca. (pág. vi)

Según lo anterior, el estudio busca mejorar la toma de decisiones de la organización, trabajando según los objetivos establecidos de forma previa por parte de la entidad optimizando el control interno que posee la empresa XYZ y trabajando de la mano en pro de mejorar la parte de contable de esta, ya que se tiene entendido que es un trabajo en paralelo; se toma como fundamento lo indicado por la Norma Internacional de Contabilidad 16, dando como base y marco a trabajar dicha norma. Adicional, la inquietud de dicha investigación nace por opinión de auditoría externa, misma que les hace referencia sobre la necesidad de

un control interno en Propiedad, Planta y Equipo dada la importancia material que esta partida tiene dentro del Balance de Situación Financiera.

El estudio realizado por Lara (2020) tiene puntos similares a los que se van a desarrollar en el presente trabajo, como lo son el sector de industria y el origen del estudio, ambos surgen por necesidades internas de las entidades en recomendación por la auditoría interna, lo que permite tener un punto de comparación y referencia en el ámbito internacional creando la oportunidad de comparar que recomendaciones existen internacionalmente y qué tanto tienen en común una entidad nacional respecto a la internacional, donde ambas se rigen bajo NIC 16 y son auditadas por auditores externos.

La segunda investigación internacional es de Universidad Católica Sedes Sapientiae, ubicada en Lima, Perú, la misma fue escrita por Varela (2021), titulado *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa*, el mismo indica que

El objetivo de la investigación consiste en brindar información sobre cómo ejecutar un correcto reconocimiento y medición de activos fijos según la NIC 16, para que las empresas cuenten con mecanismos oportunos para valorar sus activos de forma eficiente y efectiva, de tal modo que sus transacciones cuenten con datos reales y confiables.

Esta investigación se enfoca en cómo una empresa debería reconocer sus activos y tratarlos contablemente, considerando distintas aristas como lo son revaluación, deterioros, depreciaciones y reconocimiento inicial, siempre bajo en marco de la NIC 16, dando una amplia referencia para el presente trabajo, pero marcando una clara diferencia y es que, el trabajo desarrollado por Varela (2021) se enfoca en el ámbito contable, mientras que el trabajo a elaborar se enfoca no solo en la parte contable, sino también en el marco del control interno, ofreciendo una perspectiva más amplia de las necesidades que pueda presentar la entidad. Sin embargo, el trabajo planteado por Varela aporta distintos análisis y variables dentro del marco contable, fortaleciendo los estudios ejecutados y dando valor agregado a la

información, ya que no solamente aporta según la NIC 16, si no también que despliega distintos contextos a considerar.

Finalmente, la última investigación internacional es de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, ubicada en Guayaquil, Ecuador y fue escrita por Ortega (2022) titulado *Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil*, donde

La presente investigación propone aportar con información útil, la correcta aplicación de revalorización de activos, con el objetivo de analizar el impacto que puede ocasionar en la compañía si los activos aumentan o disminuyen su valor, contabilizar las perdidas por deterioro y analizar los costos por desmantelamiento de una propiedad planta y equipo.

El trabajo desarrollado por Ortega (2022) permite tomar de referencia una propuesta de aplicación de NIC 16, a pesar de que es una industria distinta a la que se va a desarrollar en el presente trabajo, ofrece la oportunidad de establecer un punto de comparación de cómo aplican la NIC 16, ya que los conceptos básicos y fundamentos aplican de la misma forma en cualquier industria, ya que son normas internacionales se deberían seguir una serie de lineamientos sin importar industria o país. Sin embargo, el trabajo que se desarrolla dista del presentado por Ortega, puesto que, la industria es distinta y actualmente ASEMECO si aplica NIC desde años atrás, pero siempre es recomendable analizar otras industrias y más en industrias emergentes o nuevas en aplicación, ya que da la posibilidad de analizar conceptos básicos y fundamentales que pueden llegar a ser olvidados o descuidados, esto por resultar monótono el trabajo o aplicación.

La aplicación correcta de la NIC 16 dentro de ASEMECO es primordial, ya que dicho elemento propicia la generación de ingresos para la entidad, por lo que es necesario tomar referencias de industrias para conocer qué tan acertada es la metodología actual, siempre en búsqueda de la mejora continua de procesos internos.

La primera investigación en el ámbito nacional es de la Universidad de Costa Rica, desarrollada por Brenes Guevara, Chacón Jiménez, Hutchinson Quirós, López Quesada, Martínez Díaz y Quirós Cajina (2022) titulada *Propuesta de diseño de un sistema de control interno aplicable al proceso de administración del Activo Fijo de La Compañía ABC, S.A. basado en COSO en sus versiones 2013, ERM 2017 y apoyado en tecnologías de información*. Donde su objetivo principal fue

Proponer el diseño de un sistema de control interno aplicable al proceso de administración del activo fijo de La Compañía ABC, S.A., basado en COSO en sus versiones 2013 y ERM 2017, apoyado en tecnologías de información, con el fin de mejorar la administración de sus activos fijos y optimizar el desempeño holístico de sus operaciones.

La primera investigación nacional permite ser más exactos en el punto de comparación de ASEMECO sobre otras empresas a nivel costarricense, ya que también se enfoca en control interno de los activos correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo y adicional, ambas empresas analizadas se dirigen por medio de una Junta Directiva, por lo que brinda la posibilidad de analizar cómo participa otra Junta Directiva dentro de estos procesos.

Ambas comparten un punto de vista, pero distan en el sector comercial, ya que la primera corresponde a una entidad inmobiliaria y la presente a desarrollar forma parte del sector médico, por lo que se confrontarían ciertos puntos de vista con el fin estudiar cómo trabajan distintos sectores y principalmente como fomentar y establecer un control interno del cual sea participativa toda la organización y no verse simplemente como un proceso individual de cada departamento, más bien debería buscarse un proceso integral donde cada cadena o proceso con sus respectivos involucrados trabajen en una misma línea en búsqueda de un mejor proceso interno.

La segunda investigación en el ámbito nacional es de la Universidad Técnica Nacional, desarrollada por Calderón Solano y Monge Alvarado (2018) titulada *Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de*

Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017. Donde su objetivo principal fue

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

Para la elaboración de esta investigación se puede identificar similitud con el presenta trabajo desarrollado, sin embargo, la situación y régimen perteneciente entre ambas empresas son distintos, ambos sectores son muy distintos ya que para Propiedad, Planta y Equipo se le solicitan a las empresas en régimen de Zona Franca cumplir ciertos requisitos, cuestión que ASEMECO no tiene que cumplir por su ubicación física y legal.

El desarrollo de dicha investigación se enfoca en la aplicación en términos de zona franca, ya que se entiende que la empresa en cuestión forma parte de este régimen, lo que la convierte en ser más riguroso y cuidadoso el tratamiento contable y control interno que pueda tener la empresa, pero para efectos académicos y de desarrollo profesional, funciona en términos de comparación y cumplimiento de normativas, ya que salta a escena una comparación entre compañías que comparten una industria.

Y por último se tiene en el ámbito nacional la investigación de la Universidad San Marcos, desarrollada por Zelaya Moreno (2022) *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.* Donde su objetivo principal fue

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.

Con este trabajo se puede mostrar que se enfoca en el cumplimiento de NIC 16 pero dentro de un marco de PYMES, punto que es totalmente contrario al presenta por ASEMECO, sin embargo, tanto dicha empresa como ASEMECO deben apegarse a un mismo cumplimiento de NIC 16, a pesar de que el tamaño y trayectoria sean distintas está obligadas a contabilizar de la misma forma.

Aunque ambos trabajos se orienten según NIC 16, se enfocan en entidades y sectores distintos, por lo que el material es meramente de apoyo o consulta ya que, no hay aplicación en términos de sector comercial o empresa.

Síntesis del estado de la cuestión

Las investigaciones mencionadas anteriormente servirán de gran apoyo para el desarrollo del presente trabajo, ya que ambos sectores tanto nacional como internacional se amparan bajo la Norma Internacional de Contabilidad 16, punto de referencia para el desarrollo de la investigación y otros muestran un importante enfoque en el control interno de las entidades para partidas de Propiedad, Planta y Equipo. Aunque no se tiene un punto de comparación en la que coincidan sector y estado de la empresa, se puede referenciar y tomar nota de lo investigado por los diversos autores, ya que buscan resultados similares a los presentados o bien, se tiene el enfoque dirigido en Propiedad, Planta y Equipo sin importar el tamaño, sector o país al que la entidad esté arraigado.

Objetivos de investigación

El objetivo de investigación es definido por Tesis y Máster como “meta o la finalidad del proyecto. Por lo tanto, corresponde al detonante del proyecto. Por tal motivo, esta pregunta disparadora debe ser formulada de manera clara y precisa”. (s.f), por tanto, se procede a detallar los objetivos de la presente investigación.

Objetivo general

Realizar un diagnóstico de la partida Propiedad Planta y Equipo de la empresa ASEMECO, a través Norma de Internacional de Contabilidad NIC 16, con la finalidad de conocer cómo se realiza la gestión del control interno al cierre fiscal 2022.

Objetivos específicos

1. Analizar la estructura contable de ASEMECO aplicable a Propiedad Planta y Equipo (adquisición, depreciación y contabilización de deterioros y revaluaciones) de acuerdo con la normativa aplicable.
2. Conocer como ASEMECO aplica Norma de Internacional de Contabilidad NIC 16 en el control interno.
3. Examinar el control interno de ASEMECO aplicado a Propiedad Planta y Equipo en virtud de la normativa y mejores prácticas.
4. Proponer la actualización pertinente de políticas contables y procedimientos de control interno que permitan un correcto manejo contable y de control interno.

Formulación del problema de investigación

Para toda entidad es importante conocer lo que sucede en su entorno, tanto interno como externo, puesto que es lo que les ayuda a actuar eficiente y eficazmente hacia los problemas que se presentan en la institución. De manera que la Asociación de Servicios Médicos Costarricense no es la excepción, ya que busca mejorar cada día para administrar apropiadamente sus recursos y con ello obtener un buen rendimiento.

Teniendo en cuenta que los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo que posee la entidad es uno de los principales motores de generación de recursos, es importante monitorear las distintas cadenas en las que se ven involucrados dichos elementos, desde su compra hasta el desecho de estos, por lo tanto, es vital conocer cómo la administración bajo el mando de los colaboradores, coordinadores y jefaturas hacen uso y custodia de cada activo que posee su departamento, así de cómo controlan o monitorean la ubicación física dentro de la entidad y cómo tienen elementos únicos que funcionan de identificadores para poder ejercer pleno control de los recursos que tiene a cargo.

Así mismo, a como se monitorea el tema físico de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, es necesario llevar a cabo una revisión de cómo la entidad lleva al plano contable cada uno de los elementos que posee la entidad, cómo esta impacta de forma directa sus resultados periódicos, sus flujos de efectivo y cómo se relava cada dato dentro de los Estados Financieros, esto partiendo de que la entidad utiliza las Normas Internacionales de Contabilidad para llevar a cabo sus transacciones contables. En cuanto se ve el Balance de Situación Financiera de la entidad, se aprecia fácilmente el peso porcentual que tienen estos elementos dentro de los activos, teniendo más del 50% del peso por lo que la conformación de esta partida es una de las más importantes dentro del ámbito contable, es por tal motivo que es de gran relevancia indagar en los procesos de contabilización y cálculos que se ejecutan dentro del departamento de contabilidad para validar las políticas que mantienen y la realidad apegada a las Normas Internacionales que correspondan al caso.

Por lo anterior, el problema central de la investigación se puede plantear de la siguiente manera:

¿Cómo es la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de ASEMECO en al cierre del periodo fiscal 2022, para el logro de un mejor manejo de los recursos tangibles?

Desprendido del problema central de investigación, surgen las siguientes preguntas secundarias que viene a respaldar o ahondar en el problema central

- 1) ¿Qué controles llevan a cabo de forma periódica el departamento de contabilidad con el fin de validar la exactitud en las cifras presentadas en los Estados Financieros?
- 2) ¿Qué documentación existe sobre el control interno aprobada por un departamento independiente a contabilidad que sea imparcial dentro del proceso?
- 3) ¿Cuáles son las medidas de control que aplican los departamentos para el resguardo de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo?

Justificación del estudio de investigación.

La entidad para investigar es históricamente ha sido referente en el sector médico de Costa Rica, lo cual le ha llevado a contar con una estructura amplia y robusta con el fin de dar el mejor rendimiento ante sus clientes, para poder lograr esto ha tenido que recurrir a contante inversión en elementos de Propiedad, Planta y Equipo, logra un amplio catálogo de elementos de este tipo.

En todas las entidades es importante mantener un control apropiado de los equipos y mobiliarios que son utilizados en los diferentes departamentos, esto con el fin de darles un adecuado manejo y aprovechamiento de los recursos que posee cada empresa y de esto no escapa la empresa estudiada y la importancia aumenta conforme el valor de sus elementos o cantidad es considerablemente amplia y valiosa.

Las instituciones deben velar por un buen funcionamiento y por ello deben buscar siempre la mejora continua. La empresa presenta deficiencias en su gestión, por ello presenta puntos de mejora en su gestión de control interno de propiedad planta y equipo, los cuales representa una partida de materialidad dentro de los Estados Financieros, por lo que denota una gran importancia en identificar los puntos débiles dentro de la cadena de manejo y custodia de activos, así como de los papeles que juegan las diversas áreas involucradas en el proceso.

De la mano de los objetivos e instrumentos propuestos se pretende plasmar el estado de la entidad sobre los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, ya que se tienen indicios de

su estado pero no se ha concluido formalmente con resultados, por lo tanto, la presente investigación busca proporcionar una herramienta para la entidad con el fin de que esta pueda tomar decisiones de impacto, ya sea a corto o largo plazo; el lograr identificar aspectos puntuales sobre deficiencias ayudar a brindar un punto de partida para trabajar en los puntos de mejora.

Alcances de investigación

En los siguientes apartados se mostrará hacia dónde es dirigida la investigación y a su vez, las limitantes que está presente de cara a cumplir con los objetivos propuestos.

Proyecciones

- 1) La presente investigación busca analizar los elementos de Propiedad Planta y Equipo que posee ASEMECO con el fin de identificar que tan provechosa es la administración de estos elementos.
- 2) Se buscará encontrar indicios de puntos de mejora dentro de los controles internos que existen actualmente.
- 3) El ámbito contable tendrá relevancia al poder analizar la conformación de cada partida y su correcta contabilización
- 4) Se llevará a cabo un análisis del control físico de los elementos con el fin de determinar su aplicación respectiva de control interno
- 5) Se indagará en la información que poseen jefaturas o coordinadores de distintas áreas para valorar en qué capacidad se encuentran para poder ejecutar una correcta custodia de los elementos que cada uno de ellos posee dentro de su departamento.

Limitaciones

- 1) Acceso a entrevistas con personal altamente calificado y ubicado dentro de la cadena de mando.
- 2) Obtención de documentos confidenciales como lo son presupuestos de inversión.
- 3) Falta de apertura para indagar en los elementos de Obras en Proceso ya que son planes estratégicos de la administración altamente confidenciales.

- 4) Acceso a revisar ciertos elementos de Propiedad, Planta y Equipo ya que se encuentran en uso o la ubicación donde se encuentran solamente reciben personal autorizado, ya que son áreas de Cirugías, Maternidad o espacios Hospitalarios
- 5) Falta de documentación por procesos obsoletos o en paro por diversos motivos.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

El siguiente desarrollo brindará el contexto de la investigación, adicional mostrará características, componentes e historia de ASEMECO, así como de la necesidad identificada para llevar a cabo dicha investigación.

Marco situacional.

El siguiente apartado pretende orientar al lector sobre el estado actual de la entidad investigada desde el punto de vista de los objetivos planteados, con el fin de que tengan un contexto amplio de la investigación a realizar junto con los tecnicismos propios que se deberán aplicar para cumplir con la investigación planteada.

Asociación de Servicios Médicos Costarricenses (ASEMECO)

La Asociación de Servicios Médicos Costarricenses es una institución conformada por una red de servicios hospitalarios que la conforman segmentos como Sede Central San José, Sede Santa Ana Programa de Acción Social, Administración de Ebais, Instituto Parauniversitario y por último, el desarrollo de una nueva sede llamada ALESTE ubicada en Curridabat; adicional, la red de servicios espera ser ampliada como parte de los proyectos de expansión que posee la administración y Junta Directiva de ASEMECO.

Historia de la Asociación de Servicios Médicos Costarricenses

La historia del Hospital Clínica Bíblica se remonta al año 1929, donde los esposos Enrique y Susana Strachan “fundan el Hospital Clínico Bíblico, nombre original con que fue fundado. Posteriormente pasa a Hospital Clínica Bíblica porque era la forma en el que la sociedad costarricense le llamaba”. (Hospital Clínica Bíblica, 2023). Estos hechos se dan antes de la reforma social que experimentó Costa Rica entre los años 1940 y 1944, por lo que los esposos al ver la situación en temas de salud

se ven particularmente conmovidos y muy preocupados por el estado tan deplorable del sistema de salud local. Su preocupación fundamental es la salud infantil, pues encuentran que, de cada mil niños nacidos al año, trescientos cincuenta y cinco morían, el 50 por ciento de ellos antes de cumplir los cinco años. La desnutrición y el abandono constituían los principales problemas sufridos por la infancia en ese periodo; además, el único hospital que existía y que podía atender sólo a una parte de los enfermos, era el Hospital San Juan de Dios. En cuanto a la salud en general, la expectativa de vida era de unos cuarenta años. Había enfermedades tales como la tuberculosis y el paludismo. Ante este panorama tan desolador, los Strachan deciden llevar alivio a los más necesitados, los pobres y en especial a los niños. De esta manera, se dedican a brindar servicios médicos gratuitos a estas personas. (Hospital Clínica Bíblica, 2023).

Desde la fundación de ASEMECO esta se ha mantenido en constante actualización y crecimiento, siempre en busca de beneficios para el paciente, donde algunos de los más relevantes se pueden apreciar en la revista Hospital Clínica Bíblica 1929 – 2016. Celebremos la vida, que mencionan la fundación de la Asociación de Servicios Médicos Costarricense en el año 1972 (p. 94), en 1979 se crea El Servicio de Capellanía (p. 100), servicio que se mantiene hoy en día y es fundamental dentro de los principios de la institución, otro aspecto de gran relevancia fue la declaratoria de interés público en el Gobierno de Daniel Oduber Quirós (p. 102), 1978 finaliza la construcción del Edificio Strachan (p. 154) albergando los servicios de cirugía, maternidad, consultorios, administrativos.

Uno de los mayores logros a nivel interno es aquel donde en 1984 se construye uno de los principales edificios del complejo hospitalario, el edificio Dr. Naranjo (Diagnóstico) (p. 174), 2004 ve la inauguración del Edificio Torre Omega, albergando consultorios de distintas especialidades, en el 2006 se finaliza la construcción del Edificio Cabezas López (p. 158), donde actualmente se encuentra el área de maternidad, hospital, laboratorio, imágenes médicas, entre otros, el 2012 muestra la conclusión del edificio de parqueo, ofreciendo adicional el servicio de helipuerto, (p. 158); 2014 ve el surgimiento de una nueva área de negocio y expansión, donde se funda la Academia Strachan (actualmente conocido como

Instituto Parauniversitario), ofreciendo servicios de diplomados en farmacia y laboratorio, por último se tiene uno de los principales logros, abriendo en 2018 la primer sucursal fuera de San José ubicada en Santa Ana Estos son algunos de los principales logros en temas estructurales, donde ha ido desarrollando la red de servicios y expansión de proyectos permitiendo un gran posicionamiento dentro del mercado nacional e internacional, fortaleciendo año con año los programas sociales a los cuales ASEMECO se ha dedicado históricamente.

Visión y Misión

La visión y misión de una entidad siempre están presentes dentro de cualquier entidad, son de esos elementos que forman parte desde la conformación de la empresa, ya que se fundan con el fin de alcanzar esa visión y misión.

Para López, define estos elementos como “lineamientos estratégicos que orientan el modo en el que una empresa gestiona sus equipos y la forma como se va a posicionar en el mercado”. (2023).

De esta forma, la entidad investigada ha planteado una visión y misión recientemente actualizada, esto primeramente porque ya ha alcanzado los elementos iniciales desde su fundación y segundo, los actuales se orientan a las nuevas metas, ambiente, liderazgo y administración que ejecuta hoy o por hoy y que busca a futuro.

El Hospital Clínica Bíblica y su red de servicios tienen como visión “Ser la mejor red hospitalaria privada a nivel nacional y regional, reconocida internacionalmente como un centro especializado de diagnóstico y tratamiento médico integral, centrado en el paciente y con un alto componente de enseñanza e investigación”. (Hospital Clínica Bíblica, 2023)

Así mismo describe su misión como “Somos una red de servicios hospitalarios comprometida con los principios cristianos en que fue fundada, innovadora y dedicada a

fortalecer programas de Acción Social en favor de los más necesitados”. (Hospital Clínica Bíblica, 2023)

Contexto actual de ASEMECO

De forma conceptual, la palabra con contexto se puede definir como “toda situación que rodea a un acontecimiento o a un fenómeno. Puede referirse a un entorno físico o simbólico, o a las circunstancias que condicionan un hecho o mensaje y su interpretación”. (Significados, s.f)

ASEMECO se encuentra en un cambiante y complejo contexto social donde aboga por la captación de nuevos clientes, esto por las nuevas costumbres, necesidades y deseos de las nuevas generaciones, la necesidad de crear una fidelización de potenciales clientes nuevos es vital para el giro del negocio, ya que se requiere que dichos clientes tengan una identificación plena con la entidad y que esta sea la primera opción dentro de todo el mercado.

Por otra parte, el contexto tecnológico mantiene al equipo de profesionales que posee la administración en constante capacitación y en búsqueda de herramientas de vanguardia para cumplir con las necesidades de los clientes, este aspecto ha obligado a la administración a que desarrolle y mantenga en actualización su propia aplicación para smartphone, desarrolle canales de comunicación directos e interactivos donde no solo sea por una central telefónica, donde dicha central se ve la obligación de adquirir nuevas tecnologías y capital humano para evitar perder clientes en espera, ya que hoy por hoy las personas no están por esperar y menos cuando se trata de un sector con tanta oferta.

Uno de los principales aspectos de atención es el contexto social, donde la entidad mantiene sus Programas de Acción Social mediante el Ministerio Árbol de Vida, donde destina las utilidades de la asociación con el fin de ayudar en aspectos, físicos, mentales, espirituales a población de riesgo del país, donde pueden acceder a distintos programas establecidos por la administración, en la otra arista se encuentra la población que recurre a

los distintos servicios de pago de la entidad, por lo que la atención de esta población con poder adquisitivo mayor permite destinar recursos a poblaciones de vulnerabilidad del país.

Mientras que en contexto administrativo interno de la entidad se encuentran en estado de expansión, buscando aumentar la red de servicios que ofrece en la actualidad, no solamente en búsqueda de llegar a más áreas dentro del país, sino ofreciendo nuevos servicios médicos, especialidades y mejoras constante de equipos, esto se ratifica en su plan de estrategia, donde se tienen en la mira y desarrollo actual la ubicación y portafolio inmobiliario con el que se desarrollarán los proyectos. Se enfrenta a un entorno retador dentro del país, ya que se tiene una proliferación de servicios médicos de menor tamaño a precios más bajos y otros entes médicos están en búsqueda de igualar o superar las instancias actuales del Hospital Clínica Bíblica; este factor le propone el reto de seguir poniendo en primer lugar el servicio y su calidad en lugar del precio, por otra parte un área que se quiere explotar en mayor medida es el turismo médico y nuevos servicios y especialidades médicas ofrecen al público un mayor acceso, apostando por servicios que probablemente la competencia directa u otros centros de salud de momento no ofrecen al público.

Proyecciones

Dentro de un entorno globalizado se puede tener gran cantidad de tipos de proyecciones, desde aquellas donde se busca un crecimiento individual, hasta aquellas otras de ámbito país, sector geográfico o sector económico, entre otros.

Dentro de la institución, se tiene como objetivo general sin detallar sus planes estratégicos fortalecer y expandir su actual red de servicios médicos, esto sería posible mediante nuevas sedes y nuevos servicios y especialidades médicas, lo que le permitiría proyectarse a aumentar su atractivo en mercados nuevos tanto internacionales como nacionales, adicional, se encuentran en pleno desarrollo del Life Science Center for Innovation (LSCFI), “ecosistema de innovación abierta, donde brindamos acompañamiento a través del journey de innovación e invitamos a todo el de las ciencias de la vida, a unirse a este proyecto, con el fin de cambiar e impactar vidas”. (Hospital Clínica Bíblica, 2023)

Este tipo de proyecciones van de la mano con la captación de nuevos clientes, tanto de zonas a las cuales hoy en día no se tiene un acceso geográfico directo, como por especialidad que actualmente la entidad no ofrece, por lo que la línea a seguir es creando nuevos centros, puntos y servicios, así como planes de fidelización y herramientas tecnológicas para que los clientes accedan de forma más ágil y atractiva.

Estructura organizacional

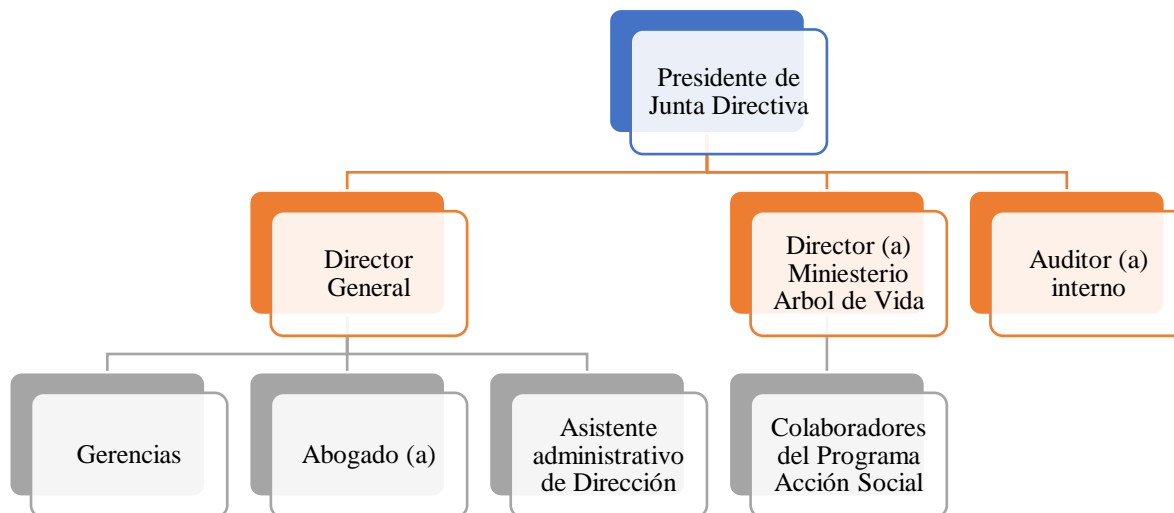
Para Asana (2022), estructura organizacional se define como

las relaciones entre las actividades, los directivos y los demás miembros del equipo. Si bien puede parecer bastante simple, la estructura organizativa del equipo tiene un gran impacto en la distribución de la autoridad y en la manera en que los integrantes del equipo colaboran y trabajan juntos a diario.

De esta forma, no solo se entiende como una cadena de mandos, sino que está diseñada de forma óptima según las necesidades presentadas de forma operativa para una organización.

ASEMECO cuenta con una estructura organizacional muy definida, donde se trata de segmentar y establecer muy bien las áreas de trabajo y responsabilidades de cada una de estas, lo que le permite trabajar en sincronía y de forma integral. Esta estructura está liderada por la Junta Directiva, quienes diseñan y promueven las nuevas estrategias de negocio, posteriormente se tienen diversas Gerencias que coordinan a sus colaboradores.

Figura 1. Organigrama de ASEMECO.



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos del organigrama de Hospital Clínica Bíblica 2023)

Nota: El organigrama mostrado es un resumen de 1250 colaboradores, donde se muestra de forma muy agrupada los altos mandos de la estructura organizacional, ya que la entidad cuenta con múltiples departamentos que los coordina su respectiva Gerencia.

Marco normativo

El marco normativo se puede definir como un “conjunto de leyes, normas, decretos, reglamentos, etc., de carácter obligatorio o indicativo que rigen en un país, estado o institución; siendo en este caso con perspectiva de género”. (Veracruz Gobierno del Estado, s.f). Por lo que para el siguiente apartado se mencionará aquellos aspectos relevantes para la investigación.

Normas Internacionales de Contabilidad

Para Borges (2023) las Normas Internacionales de Contabilidad “son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con

el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas”. Dichas normas son reguladas, editadas y actualizadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

ASEMECO es una empresa que contabiliza cada una de sus partidas según las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y sus interpretaciones a las que sea aplicable, cada elemento, partida o movimiento es registrado por estas normas, lo cual le permite una estandarización a nivel mundial de revelación de información financiera – contable, obteniendo resultados positivos a la hora de que un tercero utilice la información financiera, ya que se elabora con altos estándares de calidad, adicional, dicha aplicación es supervisada de forma periódica por auditores externos, quienes verifican la calidad de la información.

Westreicher (2021) menciona que el objetivo principal de las NIC es “que las empresas puedan elaborar sus estados financieros de manera que reflejen fielmente la situación económica de la compañía, así como que estos se entiendan en un mundo cada vez más globalizado”.

ASEMECO sin importar su sector de mercado o generación de ingresos, tiene una compleja contabilidad que obliga a los colaboradores involucrados estar al tanto de la aplicación de las normas y su correcta interpretación, esto porque debe cumplir con el objetivo de cada una de las NIC a las que se someta la entidad. La presente investigación tiene como trasfondo la aplicación de la NIC 16.

Norma Internacional de Contabilidad, NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo

La Norma Internacional de Contabilidad 16 es llamada Propiedades, Planta y Equipo y esta, a como la mayoría de las normas, han tenido múltiples cambios, pero en esencia la NIC 16 es la que

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo sustituyó a la NIC 16 Contabilización de Propiedades, Planta y Equipo (emitida en marzo de 1982). La NIC 16 que fue emitida en marzo de 1982 también sustituyó algunas partes de la NIC 4 Contabilidad de la Depreciación que se aprobó en noviembre de 1975. (IFRS Foundation, 2019).

La NIC 16 tiene como objetivo

prescribir el tratamiento contable de propiedades, 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, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (IFRS Foundation, 2019)

En dicha norma, se tienen distintos aspectos que indican como tratar correctamente las partidas de propiedad, planta y equipo, así como de cuáles partidas no forman parte de este elemento, ya que explica y define distintas circunstancias de cuándo se puede aplicar esta norma o cuándo hay que tomar referencia de otra norma distinta a la NIC 16.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica juega un papel fundamental dentro del entorno contable que vive el país, ya que esta entidad se encarga de regular a los profesionales que laboran como contadores, por lo que está plenamente comprometido con la situación del país y sus agremiados.

El CCPA también ha mantenido pronunciamiento sobre las NIC, NIIF y sus interpretaciones, y como se muestra en la Circular 06-2022-R, (2022)

el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica ha adoptado, de forma plena, desde el 31 de agosto de 2001, el conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus respectivas interpretaciones, como principios de contabilidad generalmente aceptados en el país, al reconocerse que esas normas contables establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información por revelar, que se refieren a las transacciones y eventos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sectores específicos. Esta ratificación mediante esta circular está de conformidad con los planes de acción de la Declaración sobre las Obligaciones de los Miembros N.º 7: Normas Internacionales de Información Financiera y Otros Pronunciamientos, emitidos por la IASB, con el fin de coadyuvar en velar por la rendición de cuentas y la transparencia en beneficio del interés público, aprobadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), de la cual el Colegio es miembro desde 1980

Esta posición del Colegio, afirma el compromiso que tienen con la comunidad y la población costarricense de ofrecer agremiados que se desempeñen como profesionales bajo los más altos estándares de calidad, comprometiéndose a que cada uno de estos está en la obligación de trabajar bajo las normas que indique el Colegio, así que cada obligación o posición que tome el Colegio, será aplicada también por sus agremiados, los profesionales colegiados a dicha entidad están en la obligación de aplicar lo indicado por el colegio y el respectivo código de ética menciona los compromisos y deberes de los colegiados. ASEMECO al poseer como mínimo un profesional colegiado (Jefatura de Contabilidad) encargado de coordinar el sector contable y financiero se garantiza de que su colaborador aplicará las normas respectivas, adicional, la misma entidad ha adoptado de forma voluntaria las NIC, NIIF y sus interpretaciones, supervisado de forma periódica la correcta aplicación de cada una.

Contabilización de elementos de Propiedad, Planta y Equipo en ASEMECO

El término contabilización nace de la palabra contabilidad y que según Gil y Moreno hace referencia a

un recurso del que se dispone para administrar los gastos e ingresos de una compañía. Cualquier empresa en el desarrollo de su actividad realiza operaciones de compra, venta, financiación como consecuencia de esas actividades su patrimonio varía y obtiene un beneficio o una pérdida. (2020).

Según la definición anterior toda empresa realiza la actividad de contabilizar sus transacciones, con diversos fines o distintos objetivos, por lo tanto, cada una de ellas realiza esta práctica de forma periódica obteniendo información que es de importancia según las predisposiciones que tiene la entidad.

Por otra parte, para la correcta contabilización de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se debe llevar a cabo una revisión de la NIC 16, apartado de definiciones donde muestra el significado de Costo, siendo una de las principales definiciones y elementos del ejercicio, para la NIC 16 párrafo 6 Costo

es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones. (s.f)

Según la definición anterior, el Costo se podría entender como el elemento sobre el que las demás partidas van a girar, tanto depreciaciones, revaluaciones, deterioros, entre otros, esto porque se considera como el monto pagado por un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, con sus elementos de por medio o circunstancias que pueden llegar a variar dicho valor, pero todo se resume al Costo de este elemento.

Adicional, no todo se puede considerar como elementos de Propiedad, Planta y Equipo, estos elementos tienen que ser según lo indica la Norma Internacional de Contabilidad 16 y dentro de este mismo apartado de definiciones se encuentra lo siguiente con el fin de orientar a las entidades sobre su correcta contabilización:

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera utilizar durante más de un periodo. (s.f)

ASEMECO posee una minuciosa contabilización de sus partidas, donde abarcan grandes transacciones de ingresos y gastos y en las cuáles uno de los transacciones de gran relevancia de forma periódica son todas aquellas que de una u otra forma afecta a Propiedad, Planta y Equipo, ya por lo general en términos de gasto representan una gran partida, así como en flujos de efectivo, la inversión que se tiene en estos elementos es importante y de sumo cuidado, esto porque, cada compra realizada es previamente presupuesta y aprobada por distintos órganos que posee la entidad.

Activos como elementos de Propiedad Planta y Equipo

Para la Universidad EAFIT (s.f) “son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico”. ASEMECO cuenta con gran variedad de dichos elementos, cada uno de estos le ayudan a la entidad a generar ingresos en formas y fuentes distintas durante periodos de tiempo prolongados, lo que contribuye al negocio en marcha; por lo que es importante guiarse con lo que indica la NIC 16 y de cómo ASEMECO la aplica para obtener de forma correcta los elementos necesarios para contabilizarlos como PPE.

Es importante recalcar que, para efectos de la investigación se está analizando el tema de Propiedad, Planta y Equipo, aclarando que no se trata de Propiedad de Inversión ya que

ambos son activos, pero claramente distintos entre ellos, adicional, la entidad no posee Propiedad de Inversión dentro de sus transacciones contables al cierre del periodo 2022.

Conformación de PPE para ASEMECO

La conformación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo va de la mano con la razón de ser de una empresa, ya que cada entidad posee actividades económicas bien definidas para las cuales debe contar con un apoyo y herramientas específicas como lo son sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Cada empresa posee elementos que le ayudan a la generación de recursos con el fin de mantener el negocio en marcha, aquellas empresas donde su finalidad es producir un bien cuentan con máquinas especializadas para producir dicho bien, otras industrias como en la aeronáutica, poseen activos muy particulares donde su contabilización e identificación es más minuciosa y delicada a la hora de determinarse.

Por otra parte, se tienen elementos que pueden ser muy comunes dentro de cualquier entidad o sector, como lo son terrenos o edificios, estos elementos pueden tenerse sin necesidad de pertenecer o producir un producto específico.

En el caso de la entidad investigada, al pertenecer al sector médico le permite poseer activos de gran valor y donde estos activos no son comunes y que inclusive no se encuentran en otros centros de salud, esto por su complejidad o valor, sin embargo, también cuentan con una serie de elementos comunes que ayudan a brindar un servicio médico, como lo son computadoras, televisores o muebles de gran variedad.

La complejidad operacional y el tamaño organizacional de la entidad le obliga a poseer un alto número de elementos de Propiedad, Planta y Equipo, así como de una basta variedad, donde cada uno de ellos juega un papel muy importante en beneficio del servicio brindado.

La entidad cuenta con gran variedad de activos que pertenecen a PPE, cada uno de estos son agrupados por la empresa para revelarlos en los Estados Financieros.

Dentro de los Estados Financieros se podrán encontrar las agrupaciones de Terrenos, Edificios y Mejoras de edificio, Equipo Médico, Maquinaria y Mobiliario de oficina , Vehículos y Obras en Proceso; cada uno de estos elementos revelados en la nota 11 a los Estados Financieros llamada Inmuebles, mobiliario y equipo, están conformados por múltiples activos que por la gran cantidad no es posible detallar en las revelaciones de las notas a los Estados Financieros de forma más minuciosa y por tal motivo es que se agrupan de dicha forma.

Para efectos de la investigación se muestran a continuación los tipos de activos que mantiene la entidad a diciembre 2022 con su respectiva nomenclatura, ya que para efectos prácticos de contabilización, reconocimiento del costo, cálculos de depreciaciones es necesario conocer el detalle de los elementos que posee la entidad, ya que no se trabajó.

Tabla 1. *Tipos de edificios mantenidos por la entidad*

Tipo	Nomenclatura	Nombre
ED	EPS	Edificio Plantel de Servicio
ED	EPA	Edificio Planta Antigua
ED	ESK	Edificio Strachan
ED	EGN	Edificio German Naranjo
ED	EAS	Edificio Acción Social
ED	ESU	Edificio Sucursal Heredia
ED	EDN	Edificio Diagnóstico
ED	EPU	Edificio Puente Aéreo
ED	EPQ	Edificio Parqueo
ED	ECA	Edificio La Carpio
ED	EDA	Edificio Academia Strachan
ED	ESA	Edificio Santa Ana

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

*ED = Edificios

Nota: Esta forma de clasificar los edificios le permite a la entidad llevar un control exacto de sus áreas construidas, así como las respectivas revaluaciones que se le han contabilizado a cada edificio, adicional, cada edificio ha sido construido por etapas o finalizado en años distintos, por lo que cada uno de estos tipos de edificios permite controlar la vida útil que lleva cada uno de ellos, así como de su valor en libros, depreciaciones mensuales, acumuladas o deterioros que tengan asociados.

Por otra parte, se tienen Mejoras a los Edificios, dicha mejoras corresponden a trabajos estructurales a los edificios mencionados en la anterior tabla, dando un surgimiento a las siguientes clasificaciones:

Tabla 2. *Tipos de Mejoras de edificio mantenidos por la entidad.*

Tipo	Nomenclatura	Nombre
EDM	MEH	Mejoras Edificio Hospitalario
EDM	MEG	Mejoras Edificio German Naranjo
EDM	MER	Mejoras Edificio Planta Antigua
EDM	MPS	Mejoras Edificio Plantel de Servicio
EDM	MES	Mejoras Edificio Sucursal Heredia
EDM	MCL	Mejoras Edificio Cabezas López
EDM	MPU	Mejoras Edificio Puente Aéreo
EDM	MEP	Mejoras Edificio de Parqueo
EDM	MED	Mejoras Edificio Diagnóstico
EDM	MAS	Mejoras Edificio Acción Social
EDM	EDC	Mejoras Edificio La Carpio
EDM	ME	Mejoras Edificio Santa Ana

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

* EDM = Mejoras a Edificios

Nota: El listado anterior, permite ubicar de forma más exacta a qué área de todo el complejo se registró una mejora a nivel del auxiliar de activo fijo, esta práctica permite controlar el

valor de cada edificio, adicional, le brinda una oportunidad a la entidad de conocer su valor contable respecto a los avalúos que realizan peritos externos a la entidad, ya que adicional al costo del Edificio, se le puede agregar de forma fiable el costo de cada mejora en la que se ha incurrido, claro está, cada uno de esos ejercicios se efectúa y se toman los valores que apliquen para cada cálculo específico.

Continuando con el listado que mantiene la entidad dentro de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se tiene el detalle de los activos que conforman los equipos, los equipos es uno de los elementos que cuenta con mayor rotación dentro de la entidad, ya que se cuenta con un amplio catálogo de equipos utilizados en torno a cada área operativa y administrativa, siendo uno de las principales herramientas dentro de la operación diaria de los colaboradores, el detalle se conforma de la siguiente forma:

Tabla 3. *Tipos de equipos mantenidos por la entidad*

Tipo	Nomenclatura	Nombre
EQ	EC	Equipo de cómputo
EQ	EH	Equipo Hospitalario
EQ	EN	Equipo de Nutrición
EQ	EM	Equipo de Mantenimiento
EQ	EOD	Equipo Odontológico
EQ	EA	Equipo de aire acondicionado
EQ	ES	Equipo de seguridad
EQ	ECO	Equipo de comunicación
EQ	EVS	Equipo de video y sonido
EQ	EO	Equipo de oficina
EQ	ELI	Equipo de Limpieza
EQ	EMA	Equipo de mantenimiento
EQ	ELA	Equipo de lavandería
EQ	EOF	Equipo de oficina
EQ	ACO	Activos de control
EQ	ER	Equipo de refrigeración

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

* EQ= Equipo

Nota: Este catálogo tan amplio de equipos le ayuda a la entidad a controlar de una mejor forma los activos que posee, así mismo les permite generar diversos reportes según las necesidades de este, por otra parte, cada uno de esos tipos de activos posee una vida útil distinta o bien, asignada de forma específica por temas como desempeño, rendimiento, uso, renovación u otros aspectos, por lo que su gasto de depreciación varía según el tipo de equipo al que sea asignado.

Otro elemento dentro del listado de Propiedad, Planta y Equipo son las Herramientas, este tipo de activo trabaja de forma particular al resto de activos, ya que son utilizados principalmente en las cirugías que lleva a cabo la entidad o bien, se utilizan en el departamento llamado Servicio Central, quien cumple con la esterilización de cada componente que requiera este proceso para uso en salas o demás áreas hospitalarias.

El listado se compone de la siguiente forma:

Tabla 4. *Tipos de herramientas mantenidos por la entidad*

Tipo	Nomenclatura	Nombre
HE	IMC	Instrumental médico de cirugía
HE	HSG	Herramientas servicio generales
HE	IMM	Instrumental médico maternidad
HE	ISC	Instrumental médico servicio central
HE	IMH	Instrumental médico Hospital
HE	IL	Instrumental médico laparoscopia

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

* HE= Herramienta

Nota: Un elemento más que tiene gran cantidad de activos dentro de su conformación corresponde a mobiliario, esta partida contiene dentro del auxiliar una amplia cantidad de componentes, que al igual que las tablas anteriores, es posible desglosarse con cada tipo de mobiliario que maneja la entidad, donde cada tipo ha sido creado con el fin de ser más minuciosos en la categorización de elementos, ya que no solo tiene que ver el tipo si no también su finalidad dentro de la organización.

El siguiente es el listado de mobiliario que se pueden ubicar en la entidad

Tabla 5. *Tipos de mobiliario mantenidos por la entidad*

Tipo	Nomenclatura	Nombre
MO	MOF	Mobiliario de oficina
MO	MH	Mobiliario Hospitalario
MO	MN	Mobiliario de Nutrición
MO	MS	Mobiliario de seguridad
MO	MLA	Mobiliario de lavandería
MO	MLI	Mobiliario de limpieza
MO	MMA	Mobiliario de mantenimiento
MO	MG	Mobiliario general
MO	MSV	Mobiliario de sonido y video
MO	MME	Mobiliario médico

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

* HE= Herramienta

Nota: Al tener esta segmentación dentro de los mobiliarios es posible realizar un análisis según las necesidades del usuario de la información, ya que se pueden obtener diversos reportes y análisis con los datos que se requieran, dejando de lado aquellos mobiliarios que no sean de interés o de funcionalidad para el ejercicio.

Una segmentación que contablemente tiene un menor peso porcentual dentro de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo son las mejoras a propiedad arrendada, estas

mejoras se han dado en cuanto la entidad ha arrendado ciertos edificios con fines comercial ajenos a su propiedad, y para lo cual se han tenido que realizar mejoras físicas, dichas mejoras se ha categorizado con el tiempo de la siguiente forma:

Tabla 6. *Tipos de mejoras a propiedad arrendada mantenidos por la entidad*

Tipo	Nomenclatura	Nombre
MPA	MFO	Mejoras Farmacia Omega
MPA	MPI	Mejoras de informática
MPA	MPO	Mejoras de Edificio Omega
MPA	MSL	Mejoras de Sucursal Liberia Do it Center
MPA	MCA	Mejoras Edificio la Carpio
MPA	MEL	Mejoras Equipo Leasing
MPA	MSS	Mejoras Edificio Ebais San Sebastián
MPA	MCK	Mejoras Edificio Colonia Kennedy

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

*MPA= Mejoras a Propiedad Arrendada

Nota: Las distintas mejoras a propiedades arrendadas han venido a menos en los últimos periodos, principalmente por el giro del negocio, adicional, los edificios que continúan arrendándose ya se les han realizado las mejoras que se creían pertinentes, por lo que no ha sido necesario incurrir en nuevas mejoras de este tipo.

El siguiente componente es uno de los que mayor peso porcentual tiene dentro Propiedad, Planta y Equipo y estos son los terrenos.

Tanto por la ubicación geográfica de ciertos terrenos como su entorno han hecho que la mayoría de los terrenos sean valorados de forma muy positiva, dando un impacto directo a las cifras mostradas en los estados financieros, por otra parte, la entidad ha optado por llevar de la misma forma que los anteriores elementos, una segmentación individual de cada

elemento, donde cada terreno registrado en el módulo de activo fijo cuenta con un número registral y de finca de la propiedad.

Tabla 7. *Tipos de terrenos mantenidos por la entidad*

Tipo	Nomenclatura	Nombre
TE	EPE	Proyecto expansión
TE	SU1	Parqueo Sur 1
TE	SU2	Parqueo Sur 2
TE	SU3	Parqueo Sur 3
TE	EHE	Sucursal Heredia
TE	EDG	Edificio Diagnóstico
TE	ESA	Terreno Sachagal
TE	EST	Edificio Strachan
TE	SU4	Parqueo Sur 4
TE	SU5	Parqueo Sur 5
TE	THE	Terreno Heredia
TE	CS	Terreno Cancha Sintética
TE	TPO	Terreno Parque Oasis
TE	TCO	Terreno Cóbano
TE	TAC	Terreno Acción Social
TE	TEC	Terreno La Carpio
TE	TAS	Terreno Academia Strachan
TE	TSA	Terreno Santa Ana

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

*TE= Terreno

Nota: El detalle de cada terreno es contabilizado y asignado a un grupo en específico, esto con el fin de no mezclar costos o valores independientes de terrenos entre sí.

Otro elemento que tiene gran relevancia es el de obras en proceso, este es un conjunto de obras a desarrollar en corto, mediano o largo plazo según las estrategias empresariales que maneje la entidad, cada una de las obras que la empresa mantiene abierta va acumulando costos para posteriormente capitalizar la obra, en la siguiente tabla se muestra el detalle de obras en ejecución a diciembre 2022.

Tabla 8. *Obras en proceso abiertas a diciembre 2022*

Obras en proceso mantenidas a diciembre 2022
Segundo piso Cabezas López
Tercer piso Edificio Diagnóstico
Planta baja Diagnóstico
Primer piso expansión
Tercer piso expansión
Quinto piso expansión
Hospital de Guanacaste
Proyecto Hospital del Oeste
Hospital Tres Ríos
Hospital de Heredia

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

Y por último se tiene el caso de los vehículos, los cuales no cuentan con una segmentación amplia a como se mostraron los elementos anteriormente detallados.

Cada uno de estos elementos tienen sus particularidades que deben cumplir para poder ser contabilizado como PPE, como por ejemplo, que su costo mínimo unitario antes de impuestos sea de \$200.00, adicional, que se espere una generación de ingresos de la misma, así como que no correspondan a mantenimientos u otros aspectos mostrados y detallados en la NIC 16, si cumplen con todos los aspectos es posible darles el tratamiento bajo NIC 16 y proceder con las contabilizaciones y controles distintivos para estos elementos.

Métodos de depreciaciones

La NIC 16 define depreciación en dos partes, la primera “Importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.” y la segunda “Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. sustituido, menos su valor residual.” Para poder llevar a cabo estos

cálculos y revelaciones la entidad debe definir su modelo de depreciación. El método de depreciación para la NIC 16 se define en el párrafo 60 donde el método “utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.”

Dentro del ámbito contable son conocidos varios métodos de depreciación por las cuales las entidades pueden optar en caso de que sean lo más rentable o apegado a sus activos según los fines de estos.

Actualmente esos métodos de depreciación son los siguientes

1. Método de depreciación por suma de dígitos.

Figura 2. *Tipos de depreciación.*



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos de Gasbarrino s.f)

Cada uno de ellos tiene sus respectivas variantes y formas de calcular, pero siempre se toma como base la conceptualización que ofrece la Norma Internacional de Contabilidad 16. Por tanto, cada método se describe de la siguiente forma:

Método de depreciación por suma de dígitos: Este es un método particular de calcular las depreciaciones, ya que la depreciación va de un mayor costo en los primeros años de vida del activo a un menor gasto por depreciación hacia el final de su vida útil.

Según Gasbarrino (s.f), la depreciación por suma de dígitos se debe calcular de la siguiente forma

se suman los números que corresponden al tiempo que se considera para la vida útil del activo y el resultado se utiliza con cada año, empezando con el último hasta terminar con el primero. Las cantidades que se obtengan son las que se restarán cada año al valor del activo, y al final deberán sumar el 100 % del valor depreciable, es decir, la cantidad que perderá durante toda su vida útil.

Y ese cálculo se visualizaría de la siguiente manera:

Figura 3. *Fórmula para calcular la depreciación: método de la suma de los dígitos anuales.*

$$\text{Gasto depreciación año X} = \frac{\text{Valor en libros x Años de vida pendientes}}{\text{Suma de los dígitos}}$$

Fuente: Gasbarrino (s.f)

Por otra parte, el método de depreciación por unidades de producción se podría definir de la siguiente forma según Invatati Afaceri

es un método para calcular la depreciación del valor de un activo a lo largo del tiempo. Se vuelve útil cuando el valor de un activo está más estrechamente relacionado con

la cantidad de unidades que produce que con la cantidad de años que ha estado en uso. Este método a menudo da como resultado mayores deducciones por depreciación en los años en que el activo se usa mucho, lo que luego puede compensar los períodos en que el equipo experimenta menos uso. (2022)

Gasbarrino muestra la fórmula de depreciación por unidades producidas de la siguiente forma:

Figura 4. *Fórmula para calcular la depreciación: método de las unidades de producción.*

$$\text{Gasto total de depreciación} = \text{Depreciación por unidad} * \text{Unidades}$$

Fuente: Gasbarrino (s.f)

Y, por último, se describirá el método de línea recta utilizando la definición de Ruano, J. “es un método que distribuye el valor depreciable a lo largo de la vida útil de forma igual y uniforme por lo que sería adecuado para activos cuyo desgaste físico u obsolescencia no sucede inmediatamente (por ejemplo, las edificaciones).” (2021)

Y que para Gasbarrino se plasma de la siguiente forma

Figura 5. *Fórmula para calcular la depreciación: método de línea recta.*

$$\text{Gasto anual de depreciación} = \frac{(\text{Valor del activo} - \text{Valor residual})}{\text{Vida útil del activo}}$$

Fuente: Gasbarrino (s.f)

Una vez detallado los métodos de depreciación más comunes dentro del ámbito contable y que son aplicados por las entidades para sus registros contables, es necesario indicar que, ASEMECO utiliza el método de línea recta para todos sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo que requieran de una depreciación periódica. Ampliando la definición dada por Ruano, se tienen las palabras de la Universidad Autónoma de México (s.f), quien define este método como

Se basa en la idea de que los activos se consumen uniformemente durante el transcurso de su vida útil de servicios. Es decir, no debe existir disminución ni en la calidad ni en la eficacia de los bienes a medida que se hacen viejos. En el método de línea recta, a cada año o periodo de uso del activo se le asigna un importe igual de depreciación. El costo depreciable entre la vida útil en años es el gasto anual por depreciación.

Observando la figura 4 donde se tiene la fórmula a aplicar para el cálculo de la depreciación por medio de línea recta, se observa que existe la variable valor residual, esta se define como

El valor residual es el valor que tiene un bien al final de su vida útil; cuando ya ha sido utilizado durante varios años. Es el importe que se podría obtener por su venta, una vez que por su antigüedad o sus condiciones de uso ya no pueda servir para la actividad para la que se adquirió. (Aldea, 2019)

Teniendo en cuenta la definición anterior donde se entiende que al finalizar la vida útil de un activo, este llegaría con un valor en libros de X cantidad que la entidad ha considerado prudente para mantenerlo para la venta o bien, darle otro fin, y es que esto es permitido en la NIC 16, pero para el caso de la entidad a la cual se le está realizando la investigación, cada cálculo o activo mantenido a diciembre 2022, no se tiene un valor residual dentro de los cálculos, por lo que esta variable de valor residual dentro del cálculo de método de línea recta siempre va ser de $\phi 0.00$, ya que la entidad no mantiene activos para la venta o requiere darles un valor al final de su vida útil, no es una práctica que realice la entidad, pero

que la norma lo permite, ya que es una variable que la entidad le otorgará un valor, siendo esta la práctica de la administración, dado lo anterior se sobre entiende que, cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo que finalice su vida útil llega a un valor en libros de ¢0.00.

Vida útil de un elemento de PPE

La NIC 16 en su párrafo 57 define la vida útil en

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

La anterior definición corresponde a aquella por la que toda entidad debe guiarse, esto porque se desprende de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y es bajo ese criterio que toda entidad que aplique NIC dentro de su contabilización debe guiarse para tener un concepto correcto.

Por otra parte, se tiene la definición de Philippe de CFOremoto, el cual pueden identificar dos tipos de vida útil para un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, o bien se puede asignar de dos formas, una de ellas es para efectos contables y el otro tipo es la verdadera vida útil de un activo, ya que el uso puede prolongarse posterior a su finalización o estimación de finalización de vida útil.

Por tal motivo se definen de la siguiente forma, aquella vida útil que se estima para efectos contables CFOremoto la detalla como

Es la que se usa a efectos de la contabilidad de una empresa. Permite calcular el valor de la depreciación de un cierto activo fijo en un período de tiempo determinado. Sirve para reflejar el desgaste del activo fijo en el estado de resultados de una empresa (link a artículo de Estado de resultados), representando un gasto que debe ser considerado para el cálculo de la utilidad neta en un período de tiempo determinado. Es importante notar que la vida útil afecta a cuánto se depreciará dicho activo fijo en nuestro estado de resultados en el tiempo, y, por lo tanto, afectará la base sobre la cual pagaremos impuestos. (CFOremoto. 2021)

Mientras que aquella que se trata de la realidad del activo CFOremoto la define de la siguiente forma

Refleja cuánto tiempo puede funcionar el activo fijo y hasta cuándo puede cumplir con su función de la forma esperada, antes de que entre en desuso. Cuando ese activo fijo llegue al término de su vida útil, se deberá tomar entonces la decisión de reinvertir en otro de las mismas características, o las que permitan cumplir la función para la cual se ha adquirido. (CFOremoto. 2021)

Se debe dejar claro que, ambos significados o apreciaciones son conceptualización para dar un contexto al tema de las vidas útiles, pero toda empresa debe guiarse y tomar al pie de la letra lo que indican las Normas Internacionales de Contabilidad.

Teniendo en cuenta lo anterior, ASEMECO ha plasmado una política de vida útil para los distintos tipos de elementos de PPE, con esta política de vidas útiles la entidad procura mantener una constancia, congruencia y uniformidad en la asignación de esta variable a cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo que se encuentre dentro de sus aspectos contables, a continuación, se muestra un detalle de las vidas útiles agrupadas según la revelación de información en los estados financieros:

Figura 6. *Detalle de vidas útiles.*

Un detalle de las vidas útiles se presenta a continuación:

	<u>Vida útil</u>
Edificios	70 años
Mejoras a edificios	10 años
Mobiliario	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Equipo que no es cómputo	10 años
Mejoras a propiedades arrendadas	3 - 10 años
Vehículos	10 años

Fuente: Gasbarrino (s.f)

Cada una de las vidas útiles utilizadas se ha asignado respecto a la esperanza de utilizar dichos elementos durante ese periodo de tiempo con el fin de generar recursos económicos para la entidad, así mismo, esta vida útil es utilizada para calcular la respectiva depreciación de cada uno de los elementos.

Por otra parte, el establecimiento de vidas útiles dentro de la entidad le permite operar con plena congruencia y comparabilidad entre periodos, ya que sin importar el momento en que se compre un activo, este contará con la misma vida útil que otros elementos que compartan sus características, adicional, le permite a la entidad presupuestar compras de nuevos elementos, esto porque de forma previa ya conocen cuándo finalizará la vida útil de cada elemento, lo que permite un gran margen de maniobra a la hora de anticipar compras de gran nivel de flujos de efectivo.

Está claro que los estados financieros de la entidad revela las políticas de vida útil que poseen los elementos, sin embargo, cada uno de los elementos y según su segmentación la vida útil va a varias, ya que como se puede mostrar en la Tabla 3, los equipos se conforman de una gran segmentación donde a su vez, tiene vida útil distinta, dicha vida útil es necesaria

conocerla para efectos de validar la contabilización de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo y su respectivo gasto de depreciación.

El siguiente es un listado de las vidas útiles que maneja la entidad de forma ampliada y expresada en cantidad de meses:

Tabla 9. *Detalle de vidas útiles de mejoras a edificios utilizadas por la entidad a diciembre 2022*

Tipo	Grupo	Meses
EDM	EDC	120
EDM	MAS	120
EDM	MAS	131
EDM	MCL	871
EDM	ME	120
EDM	MED	120
EDM	MEG	120
EDM	MEH	120
EDM	MEP	120
EDM	MER	120
EDM	MPS	120
EDM	MPU	120

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

Nota: Las mejoras de edificio tienen por política 120 meses de depreciación solo los casos donde la administración opte por hacer una distinción ya sea por el nivel de obra tanto estructural como monetaria se elige hacer una distinción.

El siguiente detalle corresponde a equipos según su grupo de equipo asignado:

Tabla 10. *Detalle de vidas útiles de equipos utilizadas por la entidad a diciembre 2022*

Tipo	Grupo	Meses
EQ	EA	120
EQ	EC	36
EQ	ECO	120

EQ	EH	120
EQ	ELA	120
EQ	ELI	120
EQ	EM	120
EQ	EMA	120
EQ	EN	120
EQ	EO	120
EQ	EOD	36
EQ	EOF	60
EQ	ER	120
EQ	ES	120
EQ	EVS	60

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

Nota: Las vidas útiles que utiliza la entidad han sido asignadas acorde a la utilidad que puede esperarse de cada uno de los elementos, por tal motivo las vidas útiles van desde los 36 meses a los 120 meses, donde cada elemento posee una vida según las especificaciones técnicas de los proveedores o bien, se han llegado a determinar por el constate uso dentro de la organización.

El siguiente detalle corresponde a las vidas útiles encontradas en el elemento herramientas:

Tabla 11. *Detalle de vidas útiles de herramientas utilizadas por la entidad a diciembre 2022*

Tipo	Grupo	Meses
HE	HSG	12
HE	IL	12
HE	IMC	12
HE	IMH	36
HE	IMM	12
HE	ISC	12

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

Nota: Las herramientas mantienen un promedio de vida útil de 12 meses, esto por su constante utilización, así como de su cuidado y perfección a la hora de utilizarse, no puede ni es recomendable mantenerse por periodos extensos.

El siguiente detalle corresponde al tipo de activo mobiliario

Tabla 12. *Detalle de vidas útiles de mobiliario utilizadas por la entidad a diciembre 2022*

Tipo	Grupo	Meses
MO	MG	120
MO	MH	120
MO	MLA	120
MO	MLI	120
MO	MMA	120
MO	MME	120
MO	MN	120
MO	MOF	120
MO	MS	120
MO	MSV	120

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

Nota: El tipo de material utilizado en la confección de los mobiliarios pertenecientes a la entidad, así como su uso y mantenimiento constante, permiten mantenerlos por 120 meses de uso, adicional, no se cuenta con una rotación constante de estos elementos, dichos aspectos le permiten a la entidad un uso prolongado de cada uno de estos elementos, permitiendo diluir durante 120 meses su gasto de depreciación.

Las mejoras a propiedad arrendada muestran el siguiente detalle:

Tabla 13. *Detalle de vidas útiles de mejoras a propiedad arrendada utilizadas por la entidad a diciembre 2022*

Tipo	Grupo	Meses
MPA	MCK	120
MPA	MEL	120

MPA	MFO	36
MPA	MPI	120
MPA	MPO	120
MPA	MSL	120
MPA	MSS	69

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

Nota: Dichos elementos se ha otorgado vidas útiles donde se estimaba acorde al contrato o la previsión de uso por cada elemento arrendado.

Métodos de revaluaciones y deterioros

La entidad posee elementos que se someten a revaluaciones periódicas y revisión de existencia de deterioros, la NIC 16 párrafo 31 define el modelo de revaluación como

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

Desprendido de la fuente Actualícese, se ubica el concepto de revaluación el cual viene a aportar a la indicada por la NIC 16, la cual se define como

Revaluar es volver a medir un activo. La revaluación es un método de medición que se debe realizar con regularidad, con el fin de asegurar que el importe en libros del activo no difiera de forma significativa respecto de lo que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período. (2021).

Lo que se podría entender en simples palabras que sería la acción de medir nuevamente el valor que posee un activo en comparación a un estudio con distintas variables numéricas.

El estudio realizado se conoce como avalúo, el cual se define como “informe emitido por una compañía de valuación que determina y respalda el valor de una propiedad y/o artículo en cifras monetarias”. (Tapia, 2022)

ASEMECO aplica este modelo de revaluación a sus elementos de Edificio y Terrenos, el cual es calculado comparando el avalúo realizado por un profesional independiente sobre los edificios y terrenos a una fecha determinada versus su valor en libro a la fecha del avalúo, esto le permite conocer la existencia de una revaluación o pérdida de valor.

Para este ejercicio la entidad contrata a un profesional experto e independiente de la administración, esto con el fin de que ejecute el cálculo respectivo de la valoración de los Edificios y Terrenos que posee la organización, por motivos de confidencialidad no es posible evidenciar el proceso, sin embargo, es de conocimiento público que el profesional que ejecuta el avalúo analiza variables como ubicaciones geográficas, estado de las instalaciones, entorno de las instalaciones, comercios, riesgos ambientales o naturales, entre otros.

Módulos informáticos que utiliza ASEMECO

La entidad utiliza sistemas informáticos para la contabilización de sus partidas contables, así como de sus respectivos auxiliares, estos módulos pertenecen a la línea NAF, donde ofrecen solución informática al resguardo, trazabilidad y consulta de datos. Estos sistemas dan la posibilidad de generar cálculos automáticos según datos ingresados por el colaborador involucrado en el proceso.

Revelación de información en los Estados Financieros

Como se ha mencionado anteriormente, la entidad utiliza NIC, NIIF y sus interpretaciones para revelar la información dentro de sus Estados Financieros, por tal motivo es que, la partida de Propiedad, Planta y Equipo tiene una línea específica dentro del Balance de Situación Financiera, así como de una nota específica donde brinda la información que concierne a los movimientos de PPE por cada uno de sus elementos agrupados. Dicha información se compone de depreciaciones, adiciones, traslados entre otros. Por temas de confidencialidad no es posible mostrar la nota respectiva.

Control interno

Para el Sistema Nacional de Control Fiscal el control interno se define como

el conjunto que comprende tanto las bases organizativas como los principios, políticas, normas, métodos y procedimientos adoptados dentro de cada entidad para: salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular el acatamiento de las decisiones adoptadas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (s.f)

Lo que se podría interpretar como todos aquellos procedimientos que se tienen documentados para salvaguardar los recursos de una entidad.

Gestión interna

La gestión interna se puede entender como

la forma utilizada por la organización para administrar sus activos y operaciones y asegurar su sostenibilidad y buen desempeño. La planificación de la gestión permite a la institución anticipar cambios y adaptarse a nuevas situaciones. De igual manera,

los mecanismos internos de seguimiento y evaluación de los proyectos, así como el capital humano adecuado, informan la toma de estas decisiones. (Filantropía Institucional en América Latina. 2021)

Por lo que permite analizarse desde el punto de vista que, cualquier actividad interna con el fin de administrar los recursos de distinto tipo de una entidad forma parte de la gestión interna, cada acción realizada y coordinada trabaja en beneficio de la gestión interna.

La gestión llevada a cabo por la entidad involucra a todo colaborador que le de uso a un elemento de PPE, pero las responsabilidades se distribuyen según su involucramiento dentro del proceso.

Para el caso de la cadena de manejo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se convierte en una gestión amplia, donde se trabaja siguiendo los pasos que se enumeran a continuación:

1. Surge la necesidad de compra de un elemento de PPE en un determinado departamento.
2. Se solicita criterios técnicos a los especialistas dentro de la entidad para el asesoramiento de compra.
3. Aprobación de presupuesto para compras.
4. Trámite de compra por parte del departamento de Proveeduría.
5. Recepción del activo por parte de los colaboradores de proveeduría.
6. Plaqueo del activo en Proveeduría.
7. Recepción del activo en el departamento destino.
8. Contabilidad se encarga de ingresar el activo al módulo de activo fijo
9. El respectivo encargado en contabilidad va a revisar el activo al departamento donde supervisa que se encuentre en el departamento correcto con su respectivo número de placa, adicional, recolección de información que no se obtuvo de primera entrada.
10. Solicitud de firma de recibido por parte del encargado del área.

En caso de que se el activo se tenga que trasladar de área, se debe informar al departamento de contabilidad para que gestionen los cambios a nivel de sistemas.

Por otra parte, cuando un activo debe darse de baja se recurre directamente al departamento de contabilidad para informar de esta salida de activo, donde se deberá evidenciar mediante una boleta de desecho que el activo se procede a tratarlo como residuos o bien, en el caso de que se dé al Programa de Acción Social para donarlo a una entidad externa a ASEMECO, se solicitará la documentación soporte de la donación.

Entorno de los elementos de PPE

El entorno de cada uno de los elementos es muy cambiante, ya que, según su uso, área de asignación, o encargado, así es como se visualiza el entorno y su rendimiento, porque no todos los equipos se trabajan de la misma forma y no todos tienen el mismo riesgo de robo, daño o pérdida, ya que los equipos de cómputos resultan ser los más vulnerables a dañarse, perderse o robar, esto por su tamaño y fácil traslado entre personas o áreas. Por otra parte, se tienen activos que su valor es muy elevado pero que su seguridad es razonable, ya que son activos que no se encuentran en gran cantidad dentro de las instalaciones, su ubicación es física e inclusive, para poder retirarlos se deben hacer obras con el fin de retirarlos de su lugar. Ahora bien, se tienen activos que cuentan con un riguroso plan de mantenimiento preventivo, ya que por su complejidad y funcionamiento siempre debe estar en óptimas condiciones.

Estado actual de los procesos de control interno

El proceso del control de activo fijo es uno de los procesos que actualmente se encuentra en búsqueda de mejora y ajustes a cada uno de los controles y cadenas efectuadas, ya que se han identificado patrones y deficiencias que deterioran los controles que debería aplicarse, la pandemia del COVID 19 trajo un rezago importante en los controles, ya que aquellos que se podían realizar de forma presencial (más del 50% de controles) no se podían ejecutar, esto por las diversas políticas de prevención que el hospital adoptó en beneficio de

sus pacientes y colaboradores, hasta el año 2023 es que se tiene plena apertura de poder realizar las visitas y procesos de forma presencial al 100% de las áreas; por otra parte, se está valorando el cambio procesos y sistemas para buscar un mejor aprovechamiento de los recursos y agilizar ciertos aspectos que hoy en día requieren de gran demanda de tiempo, en el momento que se logre una automatización de procesos específicos se podría analizar la gestión de activos de una forma más acertada.

Involucrados en el proceso de PPE

El proceso de PPE es muy amplio donde interactúan diversos departamentos. Es una gestión amplia donde involucran especialistas de áreas como Ingeniería y Mantenimiento, o el departamento de Tecnologías de la Información; para la gestión de compra se introduce al departamento de proveeduría como parte de la compra, recibimiento, trámite de factura y plaqueo del activo, se involucra el área que recibe el activo donde recae en la jefatura y usuario del activo plena responsabilidad y por último se tiene al departamento de contabilidad, que gestiona el control de los activos, ya que se encarga de tomas físicas, recolección de firmas de recibidos, revisión de plaqueos e ingreso de activos al módulo de Activo Fijo que posee la empresa.

Particularidades en los elementos disponibles en Propiedad, Planta y Equipo

Cada elemento que conforma la partida de Propiedad, Planta y Equipo posee distintos usos, origen, fines y tratamientos específicos, por ejemplo el activo de tipo Obra en proceso, va en función del avance y planes administrativos de expansión, por lo que se pueden contabilizar como obra en proceso durante distintos periodos fiscales; por otra parte, los edificios y sus mejoras poseen la particularidad de que son revaluados periódicamente y a diferencia de otros activos no se encuentran plaqueados, ya que su evidente existencia y documentación legal dan constancia de su existencia; los equipos utilizados son de gran variedad, por lo que poseen características únicas en su funcionamiento interno y custodia.

El tema de los equipos y mobiliarios es un tema particular donde, dependiendo del equipo o mobiliario del que se trate se encuentra en constante traslado entre departamentos o áreas, ya que por el entorno del negocio se crea la necesidad de dar utilidad de un elemento en otra área simplemente con trasladar el equipo o mobiliario, pero sin informar, ya que son premuras y necesidades que tienen los departamentos y encargados a la hora de atender a los pacientes.

Responsabilidades de las partes involucradas en el proceso.

Según la página Significados, se puede considerar responsabilidad como un “cumplimiento a las obligaciones y ser cuidadoso al tomar decisiones o al realizar algo. La responsabilidad es también el hecho de ser responsable de alguien o de algo”.

Por lo tanto, cada labor, acción o tarea desarrollada dentro de la institución lleva un grado de responsabilidad y, por lo tanto, un responsable.

El tema de Propiedad, Planta y Equipo cuenta con múltiples responsables según su papel dentro de la labor a desarrollar, las áreas cuentan con diversos niveles de responsabilidad, desde TI o Ingeniería y Mantenimiento de recomendar el activo más acertado, proveeduría responsable de cotizar y obtener los mejores precios con los proveedores recomendables, contabilidad que se encarga de supervisar cada uno de los procesos, hasta concluir con cada área que recibe el activo, cada jefatura o coordinar de departamento está en la obligación de velar y custodiar de forma correcta y oportuna cada activo que posee su departamento. La mayor responsabilidad recae en el manejo y custodia de cada activo, ya que es deber de cada responsable estar al tanto de lo que pasa con sus recursos, siendo PPE uno de los más importante de cada una de estas áreas, ya que les permiten trabajar de forma diaria y continua.

Controles aplicados a elementos de Propiedad, Planta y Equipo

Actualmente existen controles evidentes dentro de ciertos responsables, el control presupuestario es una de las principales ya que cada periodo se debe aprovechar al máximo el presupuesto asignado para inversión y por otra parte se tienen controles en el departamento de contabilidad, aplicando tomas físicas donde validan que los activos existentes en el módulo de activo fijo sean los que se encuentran en el departamento y viceversa, adicional, se validan los activos que entran mes a mes y por último se validan los saldos contables para que no existan inconsistencias de saldos.

Una de las partes que posee más responsabilidad es de las jefaturas y coordinadores, pero a nivel de controles no es así, no se tiene un control o herramienta de control estandarizado que apliquen todos los involucrados, cada proceso de control queda a cargo de cada uno de los responsables, donde hay casos que no tienen conocimiento certero de los activos que posee su departamento.

Documentación

La definición de documentación se puede detallar como

la ciencia que consiste en documentar, ésta se encuentra identificada por el procesamiento de información que otorgará datos específicos sobre un tema determinado; de acuerdo con esto puede identificarse como una técnica instrumental y auxiliar, para lograr informar a numerosas personas sobre un tema en específico. (Concepto Definición. s.f)

Por lo que la documentación es una técnica instrumental que trabaja de la mano con diversos documentos, el cual se puede definir como

un texto redactado que tienen la finalidad de servir de soporte para el relato de una circunstancia, también se puede describir como una carta que contenga datos que deben ser identificados para comprobar una información; de acuerdo al criterio con el que es redactado el documento puede clasificarse en: documentos textuales, estos

son redactados o realizados en un papel y documentos no textuales, los cuales emplean un soporte diferente al papel para plasmar los datos que se deseen publicar (pendrive, grabación, video, etc.).

Por lo que, dentro de la entidad, para el proceso referente a Propiedad, Planta y Equipo, debería contener documentos en todos los departamentos involucrados con el fin de evidenciar y respaldar la información obtenida.

La documentación que poseen los departamentos referente a temas de Propiedad, Planta y Equipo es escasa, ya que no existe una cultura de resguardo de documentación, principalmente porque la información fluye por parte del departamento de contabilidad, contabilidad si posee diversos tipos de documentación, donde se crea el documento según las necesidades que presente el departamento, así se trabaja el reporte según los fines que tenga el departamento solicitante, o bien, se tienen documentos estandarizados que son de uso común dentro de la entidad, por ejemplo el archivo de adiciones donde se visualiza de forma detallada las compras de activos de cada uno de los departamentos, o bien, el histórico de activos que posee cada departamento.

Indicadores existentes

El término indicador puede ser muy amplio, ya que se aplica a cada área en el que se requiera un indicador, por lo tanto desprenderá una definición específica, pero de forma general, Sydle define indicador como “también llamados KPI o indicadores clave de desempeño (*Key Performance Indicators*), los indicadores de proceso son herramientas de gestión utilizadas para evaluar la calidad de un proceso y el rendimiento de las tareas”.

Poseer indicadores dentro de cualquier labor o entidad es de suma importancia, ya que permite evaluar las acciones de los colaboradores, departamentos u organizacionales con el fin de medir su trabajo, o medir acciones específicas para las que se desarrolló el indicador.

A diciembre 2023 no cuenta con indicadores para medir las políticas de control interno ni la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Validación de controles.

La validación es definida por Técnicas de Control Metrológico como “procedimiento o método, es verificar que es adecuado para un uso previsto. Es decir, que lo podemos usar para hacer o conseguir lo que queremos”. (2023)

Según lo definido anteriormente, debería de constatar cada validación mediante un documento o método previamente definido, esto para dejar respaldo del trabajo realizado y de los hallazgos obtenidos.

La validación de controles la realiza cada área, sin embargo, contabilidad posee la validación de plaqueo de activos, verificación custodia de activos, mantenimiento del módulo de activo fijo, recolección de firmas de custodia de activos, cada una de estas validaciones se gestionan y calendarizan periódicamente.

Bitácoras

La definición dada por Blasco, sobre una bitácora es

una publicación que está escrita en orden cronológico, acerca del orden que ha seguido alguien para conseguir sus objetivos. Suele usarse en el campo de la educación y es muy útil para poder repetir procesos o evaluar si el procedimiento ha sido el correcto a la hora de entregar un trabajo. (2022)

Por lo que de forma obligatoria tendría que existir un documento que medie en el proceso a revisar, con el fin de llevar el pulso sobre los elementos o cambios dados sobre dichos elementos.

El departamento de contabilidad solamente posee una bitácora que fue diseñada para el control de cambios en el módulo de activo fijo, el departamento de Ingeniería y Mantenimiento posee una bitácora con los mantenimientos preventivos que se le ha realizado a ciertos equipos, siendo principalmente equipos y mobiliarios médico y por último, el departamento de TI posee bitácoras de mantenimiento, cambios y compras de activos, principalmente para activos de tipo Equipo de cómputo.

Ante los múltiples procesos que existen dentro de la entidad, es necesario implementar nuevas bitácoras con el fin de llegar a registrar los cambios y llevar de forma cronológica y controlada los cambios a ejecutar.

Sanciones por no aplicar el correcto control interno

Dentro de la sociedad existen diversos tipos de sanciones, que a su vez traen niveles de reprimenda o niveles de consecuencias, todo depende del ámbito en el que se esté aplicando la sanción, el sitio web Concepto define sanciones como

un castigo o una reprimenda que algún tipo de autoridad o poder ejercer sobre un tercero, como consecuencia por incumplir una norma, violar una ley o alguna otra conducta considerada contraria al orden común. Las sanciones pueden obligar a una persona, organización e incluso nación a resarcir un daño que hizo, a cambiar su conducta o a emprender una acción deseada.

Dando a entender que la sanción consiste en un tipo de reprimenda en contra del infractor por una mala acción realizada.

Las sanciones se originan principalmente hacia los colaboradores que dan uso a los activos, ya que se dan por un uso incorrecto, pérdida o daño de los activos, donde la forma más usual de sancionar es cobrar el activo al colaborador, amonestaciones verbales o escritas y por último el despido, de parte de los responsables como jefaturas o coordinadores no se tiene un antecedente de amonestación por alguna falta de uso incorrecto, pero las sanciones

son aplicadas de forma general en los colaboradores sin importar el cargo o puesto que tengan dentro de la entidad.

bajo un estándar de información aplicada, si no que cada elemento es analizado de forma individual y asignado según la entidad crea más acertado dentro de su operación; cada elemento que se visualizarán en las tablas posee impactos individuales y tratados unitariamente de forma contable y en la aplicación de políticas de control interno.

El primer desglose para visualizar son los tipos de edificio, donde la empresa posee un complejo hospitalario amplio conformado de unidades estructurales independientes:

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.

El presente capítulo abarca aspectos importantes dentro de la investigación; este apartado está constituido diversos aspectos que amplían y detallan cómo se procederá dentro de la investigación, sus enfoques y métodos a aplicar para cumplir con los objetivos establecidos.

Enfoque metodológico.

Las investigaciones se identifican se guían bajo diversos aspectos que se concentran bajo el enfoque metodológico que se basa en el proceso, las etapas y los elementos que conforman el estudio.

la naturaleza del estudio, la cual se clasifica como cuantitativa, cualitativa o mixta; y abarca el proceso investigativo en todas sus etapas: desde la definición del tema y el planteamiento del problema de investigación, hasta el desarrollo de la perspectiva teórica, la definición de la estrategia metodológica, y la recolección, análisis e interpretación de los datos con (Mata, 2019, párr.2).

El método de investigación lo determina cada investigador de acuerdo con lo que desea investigar y el fin con que realiza la investigación. Por tanto, para la presente investigación se llevará a cabo la investigación mixta. Se elige este enfoque ya que es el más apropiado para desarrollar los objetivos planteados en el presente proyecto. Este método se define como,

Un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 612)

El estudio que se realiza contempla el examen de información de tipo histórico y estadístico, el estudio de documentos de carácter normativo y teórico, y recabar información sobre la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de ASEMECO, contemplando así la población de interés del presente proyecto. Por tanto, el enfoque mixto constituye la metodología adecuada para llevar a cabo con éxito el proyecto propuesto.

Tipos de investigación.

Para Rus, el término tipo de investigación es definido como aquellas investigaciones “que pueden agruparse según el objetivo que persiguen, el nivel de profundización, la forma de hacer inferencia estadística, la forma de manipular variables, el tipo de datos o el período de tiempo de estudio”. (2020). Por lo que cada investigación que se desarrolla en cualquier ámbito debe contar con un tipo bien definido y esto se define según los objetivos, niveles de profundización o tipos de inferencia, entre otros.

Las investigaciones por su parte deben enfocarse un tipo de investigación específico de acuerdo con las características del estudio, el problema planteado y así mismo lo que se busca, dentro de los tipos de investigación se encuentra el exploratoria, investigación descriptiva, investigación explicativa e investigación de evaluación.

De acuerdo con el análisis correspondiente del presente proyecto se aplica el tipo de investigación descriptivo, ya que dentro de la investigación se describe el contexto del control interno, políticas y ámbito contable que aplica la empresa, por lo que dicho análisis y enfoque de investigación permitirá conocer diversas aristas que presentan los procesos actuales, lo que daría una luz de la problemática o puntos de mejora con los cuales se pueden ajustar para obtener un mejor rendimiento operativo de la entidad.

Por otra parte, conocer el contexto que presenta ASEMECO de cara a sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo da la oportunidad de ejecutar nuevos procesos, ya que se puede identificar de forma previa un obsoleto manejo de la información, donde la empresa ha aumentado su capacidad operativa, y cantidad de elementos pero sus procesos se quedaron rezagados y no ha buscado una actualización de herramientas, modelos o formas de control;

por otra parte, su control de activos ha quedado rezagado en temas de teletrabajo, ya que no se modificaron las políticas de activo con el fin de esclarecer escenarios donde elementos de PPE estén en lugares fuera de las instalaciones pertenecientes a ASEMECO.

De acuerdo con lo anteriormente descrito es importante sustentar el término, el tipo de investigación descriptivo se define como “su objetivo es describir un fenómeno, una situación, un contexto o un evento, es decir, el investigador detalla cómo son y se manifiesta”. (Ulate y Vargas, 2016, p.72).

A la vez que, la investigación de tipo explicativo definida por Rus es aquella que

Suele partir de la exploratoria, y sirve para profundizar en un problema. Busca relaciones causales entre variables para saber cómo, cuándo, dónde y por qué una puede influir en otra u otras. Un paso previo a este suele ser la correlación y la regresión.

Por tanto, la investigación busca enlazar variables que del con el motivo de los hallazgos identificados dentro de cada proceso ejecutado con el fin de concluir cada objetivo propuesto.

Método de la investigación.

El método de investigación es el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que son empleadas para formular y resolver el problema que se presenta. Se determina el enfoque de investigación, tipo de investigación, así como las fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de datos, el procedimiento metodológico que incluye la identificación de la muestra y la definición, operacionalización e instrumentalización de las variables.

La investigación que se lleva a cabo bajo el método analítico se puede comprender según lo descrito por Ortega,

es un procedimiento que descompone un todo en sus elementos básicos y, por tanto, que va de lo general a lo específico. También es posible concebirlo también como un camino que parte de los fenómenos para llegar a las leyes, es decir, de los efectos a las causas. (s.f)

Dicha investigación pretende recopilar información del ámbito general como un todo de elementos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo hacia la valoración y análisis individual de un elemento perteneciente a PPE.

Con esta recopilación y estudio de la información es posible cumplir con las características propuestas por Ortega

1. Es fáctico. Se sustenta en hechos comprobables y fundamentos racionales.
2. Requiere verificación empírica. Requiere la constatación mediante el uso de instrumentos de medición empírica.
3. Es progresivo y autocorrectivo. Es susceptible de ser corregido cuando existan evidencias que respalden una nueva proposición.
4. Depende del muestreo. Y por esa razón se aplica también al propio proceso de recolección de evidencia, de manera de no incurrir en falsas premisas o en falacias debido a una recolección defectuosa de datos.

Cada aspecto que se logre aportar a la investigación es con el fin de cumplir con los objetivos propuestos, de la mano con el método de investigación cercano a la realidad y entorno de la investigación.

Diseño de la investigación.

El diseño de investigación se puede basar en experimental y no experimental, de estos al que se enfoca el presente estudio es el no experimental puesto que no se manipulan las variables, por su parte Dzul (s.f., p. 2) define este diseño como “aquél que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos”.

A su vez este diseño se divide en dos el diseño transeccional y longitudinal, de los cuales el que se entre las a la investigación es el transeccional puesto que indica que se utiliza,

Cuando la investigación se centra en analizar cuál es el nivel o estado de una o diversas variables en un momento dado o bien en cual es la relación entre un conjunto de variables en un punto en el tiempo, se utiliza el diseño transeccional. En este tipo de diseño se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. (Dzul, s.f., p.5).

El cual a su vez se subdivide en transeccionales exploratorios, transeccionales descriptivos y transeccionales correlacionales-casuales, puntualizando como factor del estudio la Transeccionales Descriptivos, puesto que se basa en “recolectan datos sobre cada una de las categorías, conceptos, variables, contextos y reportan los datos que obtienen” Dzul (s.f., p.7).

La manera en que se va establecer la investigación permite un diseño ajustado a las necesidades de la entidad, puesto que, ya se tienen bases por la cuales se va a guiar la investigación, así como parámetros que posee la entidad en cuanto a resguardo y manipulación de información y elementos de PPE, las variables se encuentran diseñadas por la empresa en pro de sus beneficios, lo cual se deberá analizar cómo es esta aplicación a la luz de Normas Internacionales, así como de sus mismos estatutos encontrados en las políticas de control interno, siendo la observación de variables uno de los principales puntos dentro del diseño de la investigación, donde se comparan sectores distantes pero relacionados como es la parte normativa escrita y por otra parte la practicidad y aplicación de estas, donde se debe ver reflejado cada aspecto de normas o políticas.

Sujetos y fuentes de información.

Como parte de la investigación es preciso determinar los sujetos a estudiar para contar con un panorama más claro de lo que se va a estudiar, así mismo las fuentes de información mediante las cuales se adquiere la pesquisa correspondiente para sustentar el estudio.

Sujetos de información.

Con el fin de llevar a cabo una investigación más puntual en cuanto a los resultados que se buscan, es conveniente determinar puntos o aspectos esenciales para proceder a la recolección de datos, como lo es definir la población de interés, determinar el tipo de muestreo, así como el tamaño de la muestra entre otros; los cuales se especifican a continuación.

1. *Población de interés:* la población de estudios es definida por Parra como “un grupo considerado para un estudio o razonamiento estadístico. La población de estudio no se limita únicamente a la población humana. Es un conjunto de aspectos que tienen algo en común”. (s.f). Para la presente investigación, la población de interés son los Elementos de Propiedad Planta y Equipo que mantiene la entidad a diciembre 2022, por lo tanto, la población de interés 11693 elementos.
2. *Tipo de muestreo:* Para GCFGlobal, el muestreo es definido como “un procedimiento que te ayuda a seleccionar solo una parte de la población para interpretar sus datos y obtener los resultados que necesitas”. Durante la investigación, se estará utilizando el tipo de muestreo por conveniencia, este tipo de muestreo Parra lo define como “muestreo de conveniencia representa la conveniencia con la que el investigador puede llegar al encuestado. Los investigadores no tienen la autoridad para seleccionar las muestras y se realizan únicamente por motivos de proximidad y no representatividad”. (s.f)

3. *Tamaño de la muestra:* Es importante conocer la definición de tamaño de muestra, para esto se recurre a QuestioPro (s.f), donde la define como “una selección de los encuestados elegidos y que representan a la población total. El tamaño de la muestra es una porción significativa de la población que cumple con las características de la investigación reduciendo los costos y el tiempo”. La investigación se aplicará a 74 elementos de Propiedad, Planta y Equipo mantenidos a diciembre 2022. Dicho tamaño de la muestra fue definido mediante las siguientes variables:

-Población de interés 11693 elementos.

-Nivel de confianza 1.96

-Probabilidad de éxito 95%

-Nivel de confianza 95%

-Margen de error 5%

4. *Selección y distribución de la muestra:* Es necesario definir la selección de muestra, por lo tanto, esta corresponde a “Los métodos de selección de muestras son los métodos específicos que se utilizan para seleccionar los registros contenidos en una muestra”. Galvanize. (s.f). Para efectos de la investigación, se procederá con una selección y distribución aleatoria, la cual es definida por Galvanize como un método en el que “todas las unidades monetarias o registros se seleccionan aleatoriamente del conjunto de datos completo o de cada estrato, si es que está utilizando el muestreo de variables clásicas”.

Fuentes de información.

Para sustentar la investigación es preciso indagar en diversos medios que faciliten la información que se requiere, por lo que se hace el uso de diversas fuentes, las cuales se detallan seguidamente y se clasifican de acuerdo con su afinidad.

1. Fuentes primarias: Para la Universidad de Guadalajara las fuentes primarias son aquellas que contienen información original que ha sido publicada por primera vez y que no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por nadie más. Son producto de una

investigación o de una actividad eminentemente creativa. Componen la colección básica de una biblioteca y pueden encontrarse en soporte impreso o digital. Las fuentes primarias utilizadas en la presente investigación son, libros, artículos de publicaciones periódicas y tesis académicas. Por lo que en la presente investigación se utilizarán bases de datos, documentos elaborados y emitidos por la entidad investigada los cuáles son propietarios de dicha información.

2. Fuentes secundarias: “son resúmenes de fuentes primarias, compilaciones, comentarios de artículos, de libros o tesis. También pueden ser libros que desarrollan un tema a partir de su propia recopilación de datos”. (Ulate y Vargas, 2016, p.59). Para este tipo de fuente, se hará uso de la Norma Internacional de Contabilidad 16 así como marcos políticos externos a ASEMECO como referencia.
3. Fuentes terciarias: La Universidad de Guadalajara define a estas fuentes como “guías físicas o virtuales que contienen información sobre las fuentes secundarias. Forman parte de la colección de referencia de una biblioteca. Facilitan el control y acceso a toda la gama de repertorios de referencia” Estas fuentes de información no fueron utilizadas en proyecto.

Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos.

Como parte fundamental de la investigación se requiere establecer las técnicas o instrumentos que serán utilizados para hacer efectiva la investigación, los cuales serán la clave para la recolección de datos, ayudando a obtener resultados precisos y certeros. Para este proyecto se van a utilizar las siguientes técnicas e instrumentos:

1. *Entrevistas semiestructuradas*: Este instrumento es definida como aquellas que “se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener más información”. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p.449).

En este caso, se elige este tipo de entrevista para contar con flexibilidad de realizar preguntas que no han sido contempladas y que en el proceso se visualice como un aspecto importante para la investigación. La entrevista será personal, y se le realizará a los funcionarios involucrados dentro del proceso de control interno, así como

aquellos que están en constante supervisión de la normativa internacional aplicable a los elementos de PPE.

2. **Revisión documental:** Esta técnica e instrumento consiste en el estudio de documentos propios de ASEMECO, en donde se contemple todo lo relacionado bases de datos de activos, documentos como instructivos, políticas y procedimientos, así como la normativa internacional aplicada al momento de la investigación. Se analiza la información de la entidad la cuál debe cumplir con ciertos parámetros e información que la entidad ha definido que es de utilidad para ellos, así como los elementos físicos los cuales deben cumplir con una serie de procedimientos y aspectos que se han establecido de forma previa.

Ficha de análisis documental: este será el instrumento que se va a implementar para llevar a cabo la técnica, en el cual se resumirá la información recolectada.

3. **Encuesta:** La encuesta este instrumento que “generalmente utilizan cuestionarios que se aplican en diferentes contextos” (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p.159). Para la presente investigación se aplicará encuestas a un grupo de jefaturas y coordinadores que se relacionan de forma directa o indirecta con el manejo de los elementos de PPE.

Cuestionario: este será el instrumento que se va a implementar para llevar a cabo la técnica de encuesta, en el cual se enlistan preguntas relacionadas al tema, estas serán cerradas y a su vez se tendrá preguntas abiertas. En este se abordarán criterios como la responsabilidad de manejo, tratamiento a los elementos físicos, conocimiento de políticas, entre otros.

4. **Cuestionario:** esta técnica que se va a implementar para llevar a cabo la técnica, se establecerán preguntas abiertas donde el entrevistado puede responder lo que se le solicita con libertad.

Variables de investigación.

Tesis y Máster define variables como “un término que es utilizado para hacer referencia a los elementos que establecen relaciones entre causa y efecto. Es decir, representa un atributo que puede ser medido y que cambia durante un experimento.”

Variable 1. Estructura contable de ASEMECO aplicable a Propiedad Planta y Equipo

1. Definición conceptual: Activo no corriente o fijo: Son bienes y derechos adquiridos con la intención de que pertenezcan a la empresa por más de un año. Los inmuebles, como las oficinas, son un ejemplo perfecto de un activo no corriente. texto (higoadmin, 2021)
2. Definición operativa: los elementos de PPE de ASEMECO son uno de los pilares fundamentales dentro de la operatividad diaria que posee la entidad, siendo en el principal pilar sus pacientes, por ende, cada elemento de PPE que posee la entidad se transforma en una oportunidad de generación de ingresos con el fin de atender a sus pacientes
3. Definición instrumental: para esta variable de investigación se aplicarán los siguientes instrumentos tales como entrevistas semiestructuradas a colaboradores de la entidad involucrados en el proceso donde se buscará de forma inicial al encargado del departamento contable y cotejo de aplicación entre el ámbito teórico al práctico mediante una matriz que indique el cumplimiento de la respectiva normativa.

Variable 2. Norma de Internacional de Contabilidad NIC 16 en el control interno.

1. Definición conceptual: Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas (Borges, 2023)
2. Definición operativa: Las Normas Internacionales de Contabilidad es el principal marco regulatorio que tiene una entidad para poder contabilizar sus partidas, para ASEMECO esto funciona de la misma forma, la NIC 16 es quién le indica como contabilizar los elementos de PPE y esta norma a su vez, le permite crear políticas de control interno.
3. Definición instrumental: para esta variable de investigación se aplicará el siguiente instrumento de revisión documental proporcionada por la administración, aquella referente a la aplicación de políticas de contables reveladas en los informes

financieros junto con la Norma Internacional de Contabilidad 16 y aplicación en la práctica.

Variable 3. Control interno de ASEMECO aplicado a Propiedad Planta y Equipo en virtud de la normativa y mejores prácticas.

1. Definición conceptual: es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. (Actualícese, 2021)
2. Definición operativa: El control interno para la entidad es su propio marco regulatorio para aplicar de forma interna, el cual es elaborado por los miembros de la entidad amoldado a cada área y proceso vivido en la empresa.
3. Definición instrumental: para esta variable de investigación se aplicará una encuesta a diversos actores dentro del proceso referente a control interno, como lo son jefaturas o coordinadores, donde cada uno debe cumplir con la ejecución de los controles sobre los elementos de Propiedad, Planta y Equipo según el control interno establecido para cada uno de sus departamentos, adicional, se tiene con preguntas desprendidas del estudio de las políticas de control interno.

Variable 4. Actualización pertinente de políticas contables y procedimientos de control interno que permitan un correcto manejo contable y de control interno.

1. Definición conceptual: el término actualización hace referencia La actualización son aquellos cursos que pretenden dar a conocer al destinatario los más recientes avances en los conocimientos científicos, tecnológicos, etc. (Ocampo, 2005, pág. 25) mientras que las políticas contables, no son más que el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad económica para preparar o realizar los estados o documentos contables. (Elizalde, 2019, p. 218)

2. Definición operativa: la actualización de las políticas contables y procedimientos de control interno dentro de la entidad hace referencia al cambio en los respectivos procesos operativos del entorno de PPE con el fin de amoldarse a las nuevas instancias que posee la entidad.
3. Definición instrumental: para esta variable de investigación se aplicará revisión documental de los procesos, dicha documentación estará proporcionada por la administración donde se contará con la Política de control interno, auxiliares de activo fijo, así como elementos que el encargado crea pertinente aportar para ahondar en la investigación, adicional, esta información se estará analizando con la información obtenida de las entrevistas realizadas de forma previa.

Tabla 14. *Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.*

Objetivo específico	Variable de estudio	Definición conceptual	Indicadores	Definición instrumental
Objetivo específico 1. Analizar la estructura contable de ASEMECO aplicable a Propiedad Planta y Equipo (adquisición, depreciación y contabilización de deterioros y revaluaciones) de acuerdo con la normativa aplicable.	Estructura contable de ASEMECO aplicable a Propiedad Planta y Equipo	ASEMECO cuenta con una amplia estructura contable que abarca distintos elementos, cada uno con su respectiva normativa y políticas, la estructura contable de ASEMECO aplicable a los elementos de Propiedad, Planta y Equipo son los distintos componentes que afectan a los elementos de PPE de forma meramente contable, tales como depreciaciones, costo unitario, valor original, depreciaciones y revaluaciones,	Nivel de Cumplimiento de la Normativa internacional NIC 16 y políticas internas que posee la entidad.	Entrevistas semiestructuradas a colaboradores de la entidad involucrados en el proceso y cotejo de aplicación entre el ámbito teórico al práctico. (véase anexo 1)

<p>Objetivo específico 2. Conocer como ASEMECO aplica Norma de Internacional de Contabilidad NIC 16 en el control interno.</p>	<p>Norma de Internacional de Contabilidad NIC 16 en el control interno.</p>	<p>esto a la luz de las políticas y normativa internacional aplicable. Cada partida contable que se pueda tener dentro de un Estado Financiero posee una Norma Internacional de Contabilidad que la regula y basado en esos lineamientos es que las empresas deberán aplicar su contabilidad; para los elementos de PPE aplica la NIC 16, en la cual describe diversos aspectos que ASEMECO debe cumplir y aplicar en su control interno, por lo que debe existir una coherencia de aplicación entre las normativas internacionales y la aplicación de contabilización basados en NIC 16 que evidencie los criterios correctos</p>	<p>Casos de aplicación práctico en la contabilización de elementos de PPE según la NIC 16 y las políticas de control interno.</p>	<p>Revisión documental proporcionada por la administración. (anexo 2)</p>
<p>Objetivo específico 3. Examinar el control interno de ASEMECO aplicado a Propiedad Planta y Equipo en virtud de la normativa y mejores prácticas.</p>	<p>Control interno de ASEMECO aplicado a Propiedad Planta y Equipo en virtud de la normativa y mejores prácticas.</p>	<p>ASEMECO es una entidad que elabora mediante diversos encargados, políticas, instructivos y normativas para la correcta ejecución de sus procesos, tanto en la parte operativa como administrativa, cada proceso que se ejecuta</p>	<p>Estudio de la aplicación de políticas de control interno para la ejecución de movimientos en PPE.</p>	<p>Encuesta a los encargados de procesos con preguntas desprendidas del estudio de las políticas de control interno. (véase anexo 3)</p>

<p>Objetivo específico 4. Proponer la actualización pertinente de políticas contables y procedimientos de control interno que permitan un correcto manejo contable y de control interno.</p>	<p>Actualización pertinente de políticas contables y procedimientos de control interno que permitan un correcto manejo contable y de control interno.</p>	<p>aplicado a PPE cuenta con su respectivo trámite el cuál se debe cumplir según lo estipulado, por lo que dicho control interno es de aplicación diaria y supervisado por un encargado del área contable.</p> <p>La entidad al poseer una estructura organizacional de gran volumen con miras a expansión es necesario llevar a cabo actualizaciones constantes de los procesos, por lo que identificar los puntos de actualización es un área requerida para continuar con un manejo correcto de sus elementos de PPE.</p>	<p>El análisis de los datos recopilados permite evidenciar la desactualización de los procesos, por lo que el resultado de cada documento, prueba o datos brindará la opinión respecto al tema.</p>	<p>Revisión documental de los procesos junto con el análisis de las entrevistas realizadas de forma previa.</p>
--	---	--	---	---

Fuente Elaboración propia. (2023, con datos tomados del módulo de activo fijo, 2023)

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

El presente capítulo mostrará los resultados obtenidos en las variables indicadas en el capítulo anterior, esto aplicando cada uno de los instrumentos propuestos con el fin de recopilar los datos que brindarán un punto de vista objetivo dentro de la investigación.

Analizar la estructura contable de ASEMECO aplicable a Propiedad Planta y Equipo (adquisición, depreciación y contabilización de deterioros y revaluaciones) de acuerdo con la normativa aplicable.

La siguiente entrevista fue en formato semiestructurada, donde en ciertas preguntas se aportó más datos o información que no se incluía en la pregunta generadora; dicha entrevista fue realizada al jefe de contabilidad.

Tabla 15. *Estructura contable del Hospital Clínica Bíblica.*

Pregunta	Respuestas
¿La entidad mantiene sus registros contables bajo Normas Internacionales de Contabilidad?	Si. Adicional, se detecta la existencia de 2 propiedades/terrenos que no se reconocen de acuerdo con la norma, no están en libros de forma contabilizada ya que se adquirieron por medio de donación y por error de omisión no se habían considerado para ingresarlos como parte de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. Se procederá registrar en el periodo 2023.
¿Se aplica Norma Internacional de Contabilidad 16?	Si.
¿Las decisiones que se toman en la contabilización de elementos de PPE se basan solamente en la NIC 16?	Mayoritariamente si, ya que la mayoría de los elementos se les aplica dicha norma, sin embargo, la entidad también aplica NIC 16, NIC 36, NIC 40 y NIIF 16
¿Cuál es el método de depreciación utilizado por la entidad?	Línea recta.
¿Se conoce de alguna inconsistencia dentro de la aplicación de la NIC 16 en la entidad?	Si, no todos los activos han depreciado de forma correcta, lo que puede alterar el VL del activo, al ser tanto los activos no se identifican a tiempo el error, a nivel fiscal los activos deprecian de forma distinta al criterio de la entidad. La NIIF 16 entra a jugar con activos que no son de la entidad, pero se tienen registrados.

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Análisis de la parte de contable.

Según la información recolectada mediante la entrevista, se puede confirmar que la entidad utiliza Normas Internacionales de Contabilidad para llevar a cabo los diversos registros de Propiedad, Planta y Equipo pero que esto la exime de omisiones a la hora de realizar sus registros lo que puede resultar con impactos grandes dentro de la contabilidad de la entidad, así como los posibles desenlaces que pueda tener dichas omisiones.

Tabla 16. *Control interno aplicando NIC 16 en la entidad.*

Pregunta	Respuestas
¿La entidad posee políticas de control interno para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo?	Sí, políticas y procedimientos sobre gestión de activos, entradas y salidas de activos.
¿Cuáles bases se utilizaron para crear las políticas aplicadas?	Como primero punto de referencia se tienen las NIC 16 y 36. Segundo el criterio experto del profesional contable y tercero el criterio del Gobierno Corporativo.
¿Existe revisión periódica para una eventual actualización de estas políticas?	Si, cada 3 años se revisa y actualiza de ser necesario. Última revisión fue en 2022
¿Qué revisiones o validaciones posee la entidad para verificar la aplicación de la política de control interno y contable?	En contabilidad se tiene personal especializado en dicha área a nivel de controles, donde las funciones están segregadas en supervisión de activos y personal que gestionan los movimientos de activos, auditoría interna y auditoría externa. Los procesos son auditados anualmente y sobre estos se realizan pruebas de recálculo y pruebas de control. Adicional, cada mes se realizan tomas físicas sobre los activos que ingresan mensualmente. A nivel contable se trabajan auxiliares y justificantes que se validan contra las cédulas de activo fijo.
¿Por qué el costo unitario es medido en dólares?	Es un tema histórico, esto porque la tendencia es que el colón se devalúa y la moneda fuerte menos propensa a perder en el tiempo es el dólar.
¿Existe un responsable específico para ejecutar los diversos procesos de control interno relacionados a PPE?	Si, un supervisor de la gestión de activos, desde que se adquiere el activo hasta su registro contable e incluso hasta su revelación dentro de los estados financieros.

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Análisis de la parte de control interno.

Por otra parte, se entiende que el departamento contable es el encargo de supervisar toda la cadena de manejo de Propiedad, Planta y Equipo, desde que se compra hasta su desecho, para dicha supervisión ejecuta ciertos controles periódicos esta supervisión está sujeta a limitaciones que presenta la entidad en cuanto a su operación diaria, ya que no todas

las áreas están disponibles en cualquier momento, para esto se debe coordinar de forma previa con cada área, lo que no permite aplicar controles de forma aleatoria e inesperadas.

Conocer como ASEMECO aplica Norma de Internacional de Contabilidad NIC 16 en el control interno.

En el siguiente instrumento se analizó desde la perspectiva de la información brindada por la administración sobre su auxiliar de activo fijo y analizando la congruencia de información recolectada en la entrevista efectuada a la jefatura de contabilidad, para la segunda parte del instrumento se analizaron los datos de 74 elementos de Propiedad, Planta y Equipo, donde se plantearon aspectos básicos que todo elemento debe poseer

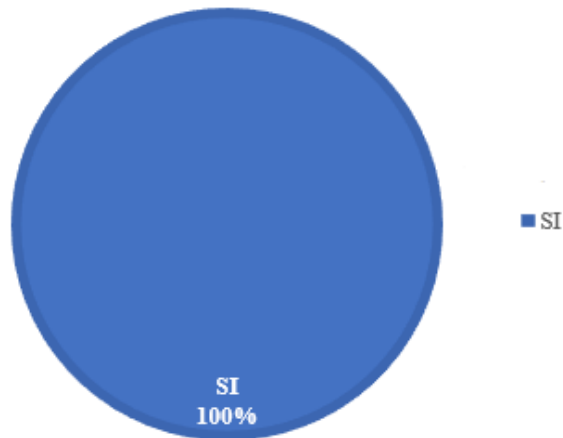
Tabla 17. *Análisis de la información proporcionada por la entidad sobre su auxiliar de activo fijo*

Pregunta	Respuestas	
	Si	No
¿Los elementos del auxiliar de activo fijo son congruentes con lo indicado en los estados financieros?	X	
¿Se logra recalcular de forma concluyente la depreciación según las políticas de vida útil proporcionadas?	X	
¿Es posible identificar y asociar el monto unitario de cada activo según las políticas contables de la entidad?	X	
¿Cada costo unitario del elemento de PPE es congruente con lo indicado por la política de control interno?	X	
¿Cada elemento de PPE cumple con los datos básicos para una correcta identificación de activos según lo indicado por la jefatura de contabilidad?		X

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Los gráficos que se presentan a continuación corresponden a la recolección de información aplicada en la tabla 17

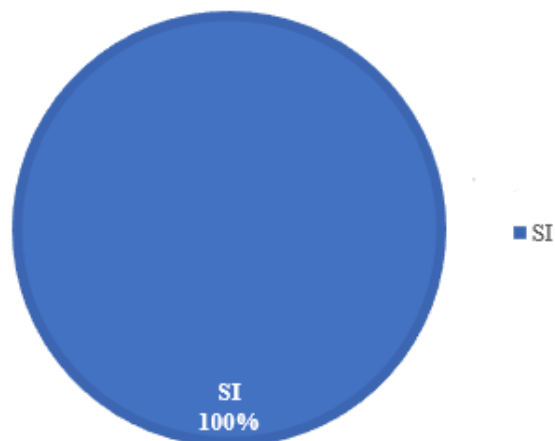
Figura 7. *Congruencia de los elementos de PPE con las políticas reveladas en los estados financieros a diciembre 2022.*



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos la información proporcionada por la entidad sobre su auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: Este gráfico se basó en la pregunta ¿Los elementos del auxiliar de activo fijo son congruentes con lo indicado en los estados financieros?

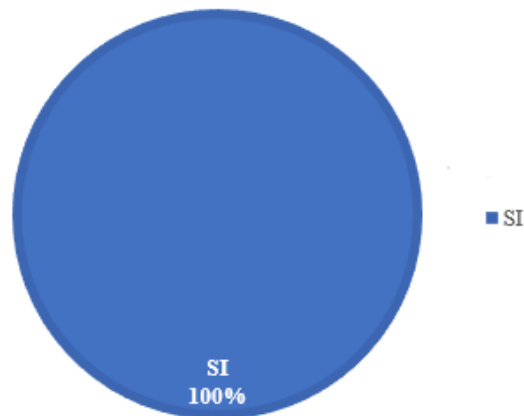
Figura 8. *Nivel de éxito en recálculo de depreciaciones según las políticas de la entidad.*



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos la información proporcionada por la entidad sobre su auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: Este gráfico se basó en la pregunta ¿Se logra recalculer de forma concluyente la depreciación según las políticas de vida útil proporcionadas?

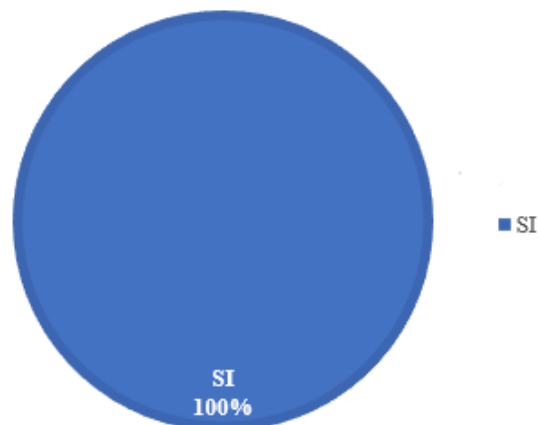
Figura 9. Nivel de éxito en identificación de monto mínimo unitario para un elemento de Propiedad, Planta y Equipo según la política de la entidad.



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos la información proporcionada por la entidad sobre su auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: Este gráfico se basó en la pregunta ¿Es posible identificar y asociar el monto unitario de cada activo según las políticas contables de la entidad?

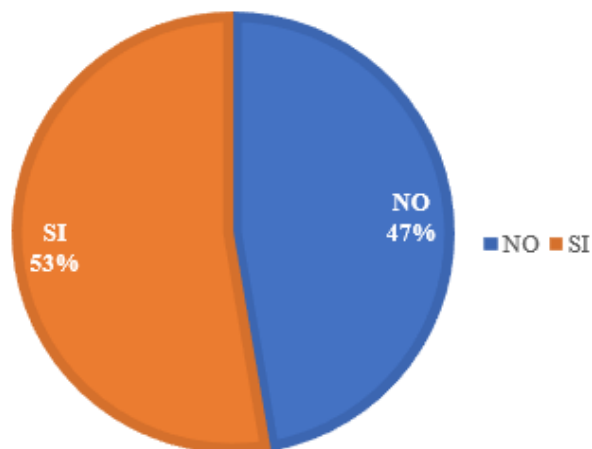
Figura 10. Nivel de éxito en identificación de monto mínimo unitario para un elemento de Propiedad, Planta y Equipo según la política de la entidad.



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos la información proporcionada por la entidad sobre su auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: Este gráfico se basó en la pregunta ¿Cada costo unitario del elemento de PPE es congruente con lo indicado por la política de control interno?

Figura 11. Nivel de éxito en identificación de los activos con datos básicos de cada elemento.



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos la información proporcionada por la entidad sobre su auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: Este gráfico se basó en la pregunta ¿Cada elemento de PPE cumple con los datos básicos para una correcta identificación de activos según lo indicado por la jefatura de contabilidad?

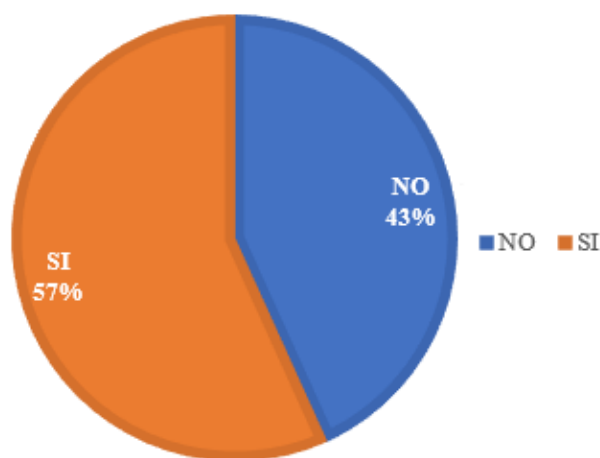
Esta primera parte del análisis de la información dio a conocer cómo la entidad aplica la NIC 16 dentro de su cotidianidad, lo que arrojó datos congruentes con las políticas de control interno y lo indicado en la NIC 16, sin embargo, el proceso de control interno no logra asegurar o ejecutar un proceder limpio dentro de los datos básicos que debe contener cada uno de los elementos, esto porque se determina que un 47% de los elementos analizados no cuentan con la información mínima de identificación, lo que podría resultar un problema a largo plazo, ya que la entidad cuenta con numerosos elementos que comparten características técnicas y físicas, por lo que podrían incurrir en un error para el manejo de un elemento.

Estudio de la última toma física ejecutada por el departamento de contabilidad a diciembre 2022.

El estudio de la última toma física aplicada para el periodo 2022, viene a dar soporte a los resultados obtenidos en la pregunta ¿Cada elemento de PPE cumple con los datos básicos para una correcta identificación de activos según lo indicado por la jefatura de contabilidad?,

ya que la entidad ha establecido una serie de parámetros o información mínima que se debe recolectar y almacenar dentro del auxiliar de activo fijo para que cada uno de los elementos sean identificados de una forma más oportuna y correcta, adicional a la identificación, estos datos permiten que cualquier usuario de la información identifique los elementos de interés, lo que brinda transparencia y trazabilidad en cualquier proceso a ejecutar.

Figura 12. *Ubicación física de los activos según el auxiliar de activo fijo.*

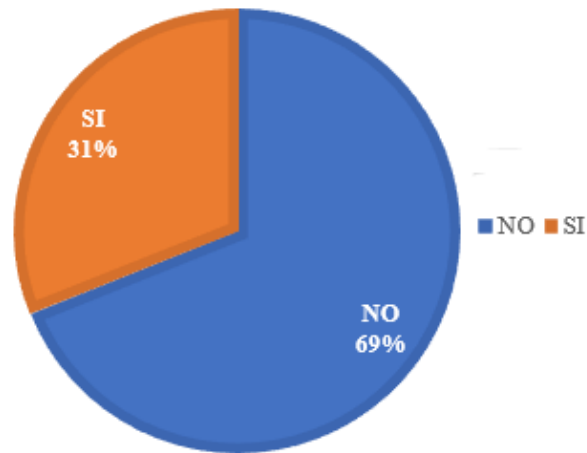


Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos del auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿Cada elemento de PPE se ubicó en el departamento indicado por la entidad en su auxiliar de activo fijo?

El análisis de datos demuestra que una gran cantidad de activos no se encuentran en la ubicación definida en el auxiliar de activo fijo, lo que viene a perjudicar y crear sesgo en la información financiera de cada departamento, ya que se le están cargando gasto que no le corresponde, adicional, no se tiene un control definido para el traslado de activos entre departamentos.

Figura 13. *Asignación de serie correspondiente al activo.*

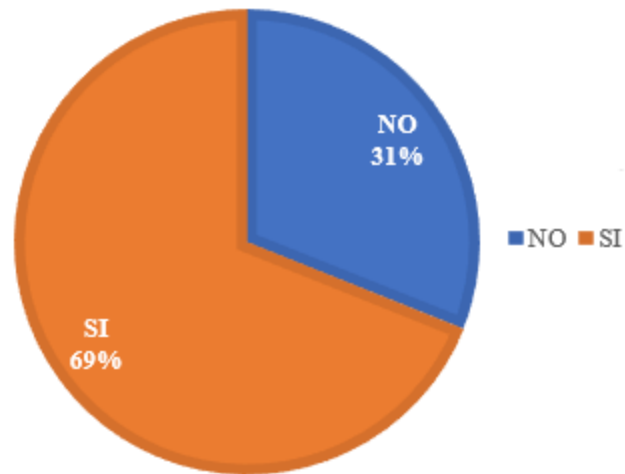


Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos del auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿El módulo de activo fijo proporcionó datos de las series de los elementos?

La serie es uno de esos datos que no todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo posee, sin embargo, los elementos analizados cuentan con unidades a las cuales se les puede asignar dicho aspecto, pero no se ha llevado a cabo el respectivo proceso.

Figura 14. *Asignación de marca correspondiente al activo.*

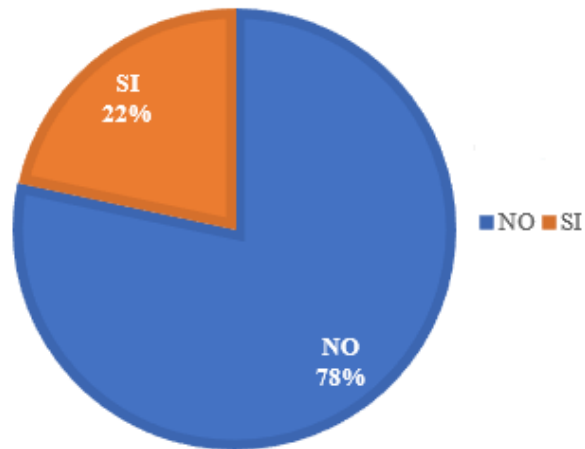


Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos del auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿El módulo de activo fijo proporcionó datos de la marca de los elementos?

Este dato se encontró de forma más recurrente dentro de los elementos analizados, profundizando en la información, se detectó que las facturas de compra por lo general cuentan con dicho dato, por lo que el encargado de ingresar la información al módulo de activo fijo no tiene que desplazarse para obtener este dato, siendo uno de los datos más prácticos de conseguir de forma previa.

Figura 15. *Asignación de modelo correspondiente al activo.*

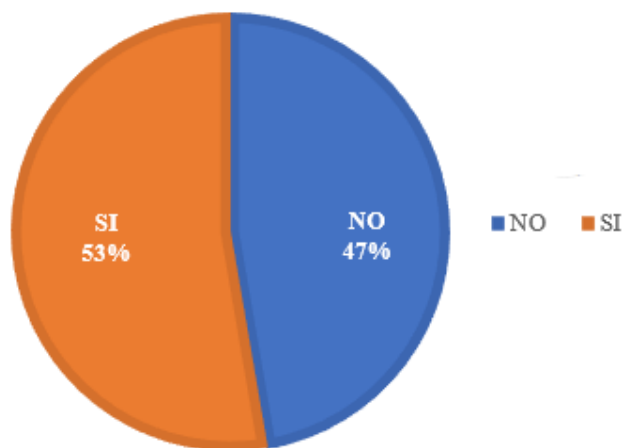


Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos del auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

Nota: este gráfico está basado en la ¿El módulo de activo fijo proporcionó datos de la modelo de los elementos?

La información referente al modelo es uno de los aspectos más escasos, ya que no se está recolectando la información de la factura ni en la ubicación física, por otra parte, se detectaron casos donde ingresan el modelo junto a la marca, por lo que no se está registrando de forma correcta.

Figura 16. *Asignación de sticker identificador correspondiente al activo.*



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos del auxiliar de activo fijo a diciembre 2022)

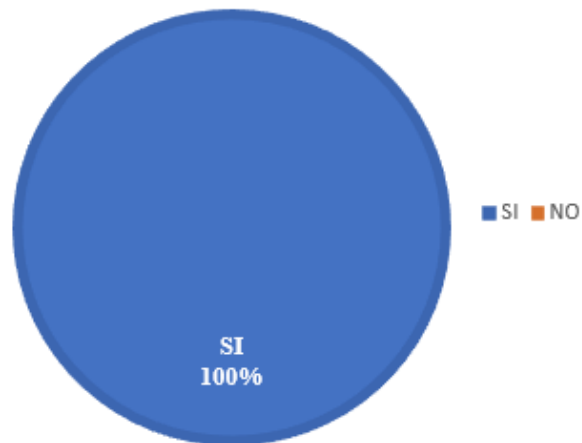
Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿Cada elemento de PPE cuenta con su respectivo sticker con número de placa que lo identifica como propiedad de ASEMECO?

El resultado obtenido es alarmante, ya que el principal identificador de un activo se tiene que el 47% no lo posee, esto evidencia el deterioro dentro de la cadena de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, ya que deja en evidencia la falta de control estricto para los activos, el número de placa plasmado en un sticker identificar ayuda a rastrear los activos que pertenecen a la entidad, así como a distinguirlo sobre otros elementos de características similares.

Examinar el control interno de ASEMECO aplicado a Propiedad Planta y Equipo

La aplicación del siguiente instrumento se enfocó en preguntas básicas dirigidas a los encargados de los activos mapeados, dando un énfasis de control y aplicación de control interno.

Figura 17. *Conocimiento de responsabilidades.*

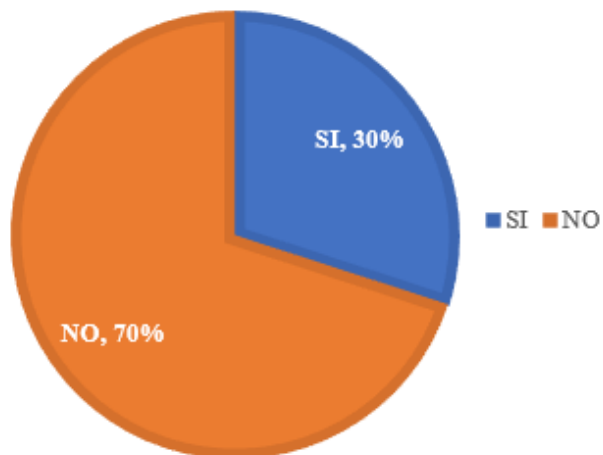


Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos de encuesta a los encargados de activos)

Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿Cómo jefatura tiene claro las responsabilidades de los elementos de PPE que tiene a cargo?

El análisis de datos muestra que el 100% de los encargados de dichos elementos tienen claro las responsabilidades que conlleva tener a cargo activos propiedad de la entidad.

Figura 18. Posesión de un listado de activos mantenidos en el departamento.

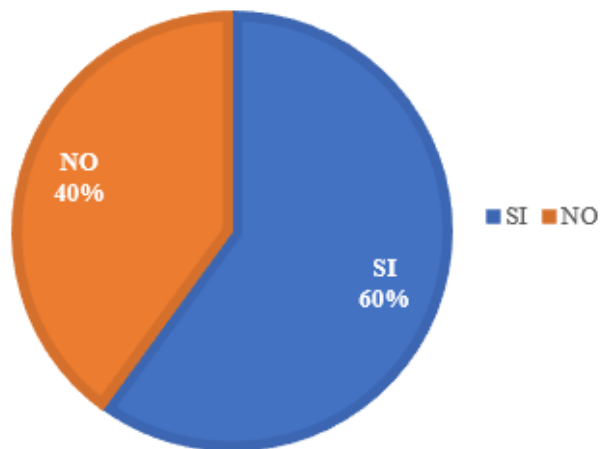


Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos de encuesta a los encargados de activos)

Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿Posee un listado detallado de los activos que posee su departamento?

El detalle muestra que la mayoría de los encargados no posee un detalle de cada elemento perteneciente a la entidad, lo que puede resultar perjudicial dentro de la correcta custodia de dichos elementos.

Figura 19. *Conocimiento de políticas de control interno.*

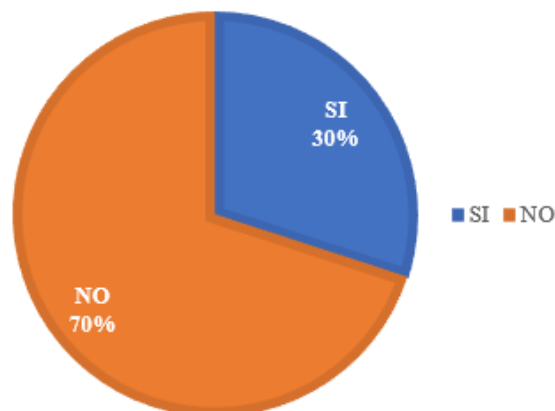


Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos de encuesta a los encargados de activos)

Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿Conoce las políticas de control interno que posee la entidad sobre activo fijo?

Dicho resultado puede entenderse, ya que el giro del negocio obliga a las jefaturas a estar al tanto de otras normativas o circunstancias, pero no exime a cada uno de desconocer de dichas políticas.

Figura 20. *Conocimiento del proceso para desechos o traslados de activos.*



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos de encuesta a los encargados de activos)

Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿Tiene claro el proceder con un activo que ya no utiliza, se encuentra en mal estado o se requiere trasladar a otro departamento?

Dicho resultado es de tomar acción inmediata, ya que es importante informar, y dar el tratamiento correcto sobre elementos que el departamento ya no utiliza o bien, se hará cargo de utilizar y custodiar otro departamento perteneciente a la entidad.

Figura 21. Retroalimentación del departamento de contabilidad a las áreas que poseen activos.



Fuente: Elaboración propia. (2023, con datos obtenidos de encuesta a los encargados de activos)

Nota: este gráfico está basado en la pregunta ¿Recibe actualizaciones por parte de contabilidad sobre los activos que están a cargo de su departamento?

El resultado obtenido evidencia una clara desinformación dentro de las áreas, ya que contabilidad no se encuentra en constante comunicación con cada una de las partes para informarles aspectos relevantes, a pesar de que el departamento contable es el encargado de este tema, no tiene anuencia de informar a los diversos encargados.

Proponer la actualización pertinente de políticas contables y procedimientos de control interno que permitan un correcto manejo contable y de control interno.

La siguiente revisión documental trajo consigo una elaboración de preguntas, las cuales fueron ejecutadas al encargado de aplicar controles dentro del departamento contable con el fin de conocer la aplicación y establecimiento de distintos aspectos dentro del control interno y los aspectos que han influido en que no se aplique de forma correcta el control interno.

Tabla 18. *Análisis de la revisión documental sobre políticas y procedimiento de control interno*

Pregunta	Respuestas
¿Se tiene un proceso actualizado y constante?	Es un proceso intermitente, que no tiene periodicidad establecida a diciembre 2022
¿Se ha identificado la causa de los constantes atrasos en procesos de control interno en el departamento de contabilidad?	Se debe a una responsabilidad compartida, donde las prioridades de los encargados en contabilidad no se han establecido al 100% al proceso, adicional, factores como apertura de áreas dentro del complejo hospitalario por el tema de COVID 19 y atrasos en otros departamentos que forman parte del proceso han evitado una fluidez dentro del proceso
¿Es posible aplicar mejoras dentro del proceso identificado?	Si, de forma paulatina se pueden ir implementando mejoras para agilizar el proceso y aumentar la eficiencia y eficacia en cada área involucrada.
¿Los recursos humanos y tecnológicos son suficientes para cubrir el entorno de PPE de la entidad?	No, la entidad ha evolucionado y crecido en gran medida, pero los recursos se mantienen sin tener una mejoría o actualización
¿Hay apertura por parte de la administración para obtener nuevas herramientas de trabajo?	Si, se ha avanzado con reuniones para conocer ofertas de servicios que se amolden a las necesidades de la empresa.

Fuente: Elaboración propia. (2023)

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Las conclusiones y recomendaciones brindadas en el presente capítulo surgen tras el estudio y análisis de las variables e instrumentos aplicados durante la investigación, todo esto tras estudio de 74 elementos de Propiedad, Planta y Equipo que posee la entidad, así como de entrevistas a diversos encargados que están involucrados de forma directa dentro del entorno de los elementos estudiados.

Conclusiones.

1. Se ha logrado determinar que la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad concernientes a Propiedad, Planta y Equipo se aplican de forma correcta y son consistentes con las políticas contables reveladas en los informes financieros con corte a diciembre 2022, adicional, las auditorías externas que aplica la entidad de forma anual dan certeza de la aplicación de las normas en forma adecuada; sin embargo se ha detectado ciertos aspectos que, aunque no infringen la norma, afecta a la trazabilidad histórica de ciertos elementos de Propiedad, Planta y Equipo, esto dificultó el recálculo de ciertos ejercicios aplicados en la investigación, pero concluyendo de forma exitosa. Por otra parte, a pesar de que si existen políticas de control interno dentro de la entidad, la correcta aplicación de estas no se ha logrado de forma óptima, donde las diversas partes involucradas tienen un cierto nivel de responsabilidad por el no cumplimiento de estas, el nivel de complejidad dentro de la institución es importante, contado con numerosos activos de distintos valores económicos, lo que da más peso a una correcta aplicación de control interno y seguimiento por parte de contabilidad, quien es el departamento a cargo de supervisar todo el proceso de Propiedad, Planta y Equipo dentro de la entidad.
2. La entidad mantiene una sólida y definida estructura contable, donde se han apegado a las Normas Internacionales de Contabilidad para llevar a cabo la contabilización de las partidas, así mismo, mantienen criterios definidos en temas de adquisición con una minuciosa contabilización según la compra realizada, por otra parte, se logra comprobar que solamente los Edificios y Terrenos se someten al modelo de

revaluación, la documentación compartida por la administración evidencia que todos los Terrenos y Edificios son sometidos a revisiones por parte de un experto independiente a la institución para determinar su nuevo valor, dicha revisión la ejecutan cada 4 años. Sin embargo, desprendido de la entrevista realizada al jefe de contabilidad, es importante concluir que, esta definida estructura contable no la ha eximido de omisiones, ya que la identificación puntual de 2 terrenos no contabilizados desde años atrás evidencia que no están a expensas de errores con juicio previo, ya que la administración tiene pleno dominio y conocimiento de sus bienes, lo que concluye en una falta de comunicación entre el departamento contable y el Gobierno Corporativo.

3. En primera instancia, se puede determinar que la entidad cumple con los aspectos indicados en las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que aspectos básicos como los criterios de contabilización, método de depreciación, modelos de revaluación son aplicados según lo estipulado por la Norma, por lo que las revisiones periódicas que ejecutan los encargados en Contabilidad les permite medir paulatinamente este control interno ligado a la norma; pero por otra parte, se aplicó una revisión de cómo la entidad ejecuta el control interno establecido en sus políticas sobre cada uno de los 74 elementos de la investigación, lo que arrojó datos que son importantes a considerar para su mejoría. Por otra parte, se logra identificar que la entidad no mantiene una aplicación de control interno que resulte satisfactoria para la entidad, esto porque la ejecución de dicha política de control interno cuenta con fallas en manejo y recolección de datos, siendo este último uno de los aspectos agravantes identificados en la investigación, a partir de la toma física del 2022 se ha logrado concluir que existe una deficiente captación de datos importantes para la identificación de cada uno de los elementos, cada uno de los datos faltantes dentro del auxiliar de activo fijo crea una ventana de incurrir en errores que pueden agravarse con el tiempo. La entidad posee gran cantidad de elementos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo, muchos de estos elementos comparten características física y técnicas, por lo que el punto diferenciador entre ellos es la información técnica como serie de cada uno, o bien, el sticker que asigna la entidad con un número único

para cada elemento que lo identifica como propiedad de la entidad y lo hace irrepetible dentro de toda la organización.

4. Las prácticas ejecutadas dentro de la entidad asociadas al control interno de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo son deficientes por parte de los encargados, ya que no poseen una cultura de resguardo o manejo adecuado de dichos elementos, solamente se han quedado con conocer las responsabilidades que conlleva la custodia o manejo pero sin aplicarlas, el principal motivo identificado como factor en común dentro de cada una de las preguntas es que no todas las áreas poseen una cultura de cuidado o preocupación por el resguardo de los elementos, ya que el entorno del negocio los hace tener prioridades más altas o de mayor premura, esto porque son procesos delicados dentro del entorno cotidiano de la empresa. Por otra parte, se logra identificar una comunicación nula entre departamentos, lo que propicia continuamente errores de información y manipulación de elementos.
5. Tras el estudio de las variables y documentación aportada por la entidad, se ha logrado identificar puntos de mejora dentro de los procedimientos actuales, donde los puntos de mejora identificados brindarían una ejecución acertada de cada uno de los procesos, ajustándose a la necesidad de mejora que posee el proceso, principalmente porque la entidad ha evolucionado en su entorno y complejidad operaria, adicional, sus planes de expansión dentro del territorio nacional crean la necesidad de una actualización de los procesos actuales, tanto en materia de capacitación, comunicación, capital humano y sobre todo tecnológico, ya que no se ha implementado ninguna actualización tecnológica que permita laborar de forma más ágil y oportuna.
6. El análisis de resultados para el objetivo general es concluyente en que, la entidad ha logrado aplicar de forma correcta las normativas internacionales contables que conciernen a materia de Propiedad, Planta y Equipo, ya que, el propio jefe de contabilidad ha dado certeza de los procesos ejecutados y normativas aplicadas dentro de cada uno de los procesos, adicional, las contantes auditorías que se ejecutan anualmente favorecen a que la entidad se mantenga actualizada y aplicando de forma óptima sus políticas contables; sin embargo, se identifica una problemática de comunicación entre las partes a la hora de aplicar los controles internos establecidos

por la propia entidad, ya que no se han implementado canales, medios y documentación que propicie retroalimentación entre las distintas partes, al ser una entidad con una segmentación de labores muy detallada origina que se tenga gran cantidad de encargados, coordinadores, jefaturas y gerentes, donde cada uno de ellos tienen un papel dentro del proceso estudiado, dicha falta de comunicación desencadena una serie de inconvenientes que afecta directamente a la entidad, esto originado por lo que la gestión interna llevada a cabo, donde no es acertada ni oportuna para intervenir a tiempo con el fin de minimizar impactos. Haciendo hincapié en que, la aplicación de los diversos aspectos meramente contables desprendidos de las Normas Internacionales se aplica de forma oportuna y que los hallazgos se deben a temas de comunicación, conocimiento o aplicación interna de las partes involucradas, entorpeciendo la gestión interna.

7. Se logra identificar de forma satisfactoria que, la entidad aplica de forma general y sin tipo de distinción las Normas Internacionales de Contabilidad concernientes a Propiedad, Planta y Equipo, siendo estas la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, adicional, es oportuno indicar que, la entidad revisa de forma anual aquellos elementos que puedan versen afectados por la NIC 40 Propiedades de Inversión, donde a diciembre 2022 no hay elementos de Propiedad de Inversión, por otra parte, se tiene identificados los elementos pertenecientes a la NIIF 16 de Arrendamientos, por lo que el primer apartado de revisión de políticas contables y su respectivo análisis resulta óptimo y que la falla identificada en la no contabilización de dos terrenos proveniente de donaciones se solucionará en el periodo 2023, esto bajo supervisión y análisis de especialistas en la materia para determinar su respectivo valor libros para poder ser incorporados como elementos de Propiedad, Planta y Equipo y ciertos problemas que ha presentado el módulo de activo fijo que han venido a alterar los valores libros de activos en específicos, pero que se han corregido en meses posteriores. Por otra parte, la documentación aportada por la administración para soporte de la investigación se aprecia que, si existe documentación referente a control interno aplicado a los elementos estudiados, así como de personal asignado a esta labor donde ejecuta diversas revisiones con el fin de validar la información, sin embargo dicho personal no está en un 100% de su

jornada laboral ejecutando temas de índole de PPE, ya que comparten su jornada con otras labores cotidianas que les impiden asumir esta labor permanentemente.

8. Como primer punto se puede decir que, los elementos estudiados cumplen con las normas internacionales y políticas establecidas por la entidad, ya que son congruentes con lo indicado en el estado financiero a diciembre 2022 y los recálculos realizados con la información suministrada por la entidad, aquellos elementos que no coinciden de forma fiel a lo indicado es porque en algún momento de su vida se le ha realizado ajustes a la vida útil del elemento, lo que no permite un recálculo exacto o con resultados finales en un solo paso, por lo que se debió recurrir a un segundo cálculo para considerar otros aspectos que no se tenían de primera entrada. Adicional, cada uno de los elementos ingresados al módulo de activo deben contener ciertos datos con el fin de tener un control e identificación más exacta y oportuna para cada uno de los elementos que pertenecen a la entidad. Estos aspectos representan un punto de importancia dentro de la entidad, ya que permite a cualquier persona ubicar y reconocer cualquier elemento dentro del complejo hospitalario de la entidad, sin embargo, el análisis de resultados resulta alarmante, ya que los elementos analizados no cumplen con lo establecido por la entidad. El principal identificar de un activo es el sticker donde se visualiza el número de activo el cual es único para cada elemento, este aspecto debería cumplir con expectativas mayores a un 95%, sin embargo, solo el 53% de los elementos estudiados poseían ese dato, un tema de mucha sensibilidad ya que dicho sticker permite identificar los elementos que son propiedad de la entidad y lograr un aspecto diferenciador de aquellos elementos que puedan traer consigo visitantes o pacientes; adicional, la investigación arroja que, el 69% de los activos estudiados no se encuentran ubicados físicamente en el departamento indicado por el módulo de activo fijo, lo que viene a reforzar los hallazgos obtenidos en los próximos análisis, esto se da por la nula comunicación entre las partes y la falta de cultura de entendimiento de la importancia de una correcta custodia, estos aspectos provocan que se carguen gastos por depreciaciones a departamentos incorrectos, lo que viene a inflar este rubro, alterando los resultados operativos y eventuales presupuestos. Cabe resaltar que, ese 69% de elementos si se encontraron en las áreas a las cuales se trasladaron.

9. El control interno aplicado entre los elementos estudiados muestran datos contrastantes, ya que, sin bien es cierto que se aplica dentro de la entidad y cada una de los encargados asume el conocer y aplicar dichas políticas, no todos cuentan con un listado detallado de lo que pertenece o se encuentra bajo custodia de ellos, ya que solo el 30% de los encargados posee un listado de activos bajo su control, lo que evita que se aplique un correcto control y hace que aumente el sesgo de información entre los datos mantenidos en el módulo de activo fijo y la realidad de cada departamento. Esto viene de la mano con la falta de comunicación entre contabilidad y cada departamento, ya que no se tiene una retroalimentación entre cada uno de ellos, resultando en un almacenamiento de datos en el auxiliar de activo fijo sin una constante actualización, cayendo en un error, ya que no todos los elementos se mantienen de forma permanente en un departamento. El trabajar de esta forma hace que, la entidad no tenga pleno conocimiento de donde se encuentran sus elementos o bien, que cada departamento no tenga claro cuáles elementos se encuentran dentro de sus dominios, ya que tanto contabilidad como ellos no poseen un detalle actualizado que brinde datos correctos o apegados a la realidad del departamento; la entidad al poseer elementos que pueden ser rotativos de ubicación por su finalidad, no aplica de forma correcta los procesos de traslado a nivel de módulos, o bien, no posee herramientas tecnológicas que agilice los procesos y tener una ubicación en tiempo real de cada elemento, favoreciendo a la trazabilidad que posee cada uno de ellos.
10. La revisión documental efectuada en el objetivo específico 4 junto con una serie de preguntas realizadas al encargado en el departamento contable evidencia parte de la problemática vivida en la institución, que a pesar de, mantener una correcta aplicación contable y contar con políticas y documentación que respaldan y brindan los pasos a seguir, la entidad posee una falta de cumplimiento por parte de los encargados, trayéndose abajo el trabajo realizado de forma previa. A pesar de que la administración se encuentra anuente a mejorar procesos con el fin de dar apertura a nuevos avances, son pocos los acercamientos con proveedores de servicios que se han tenido para mejorar las herramientas actuales, sin brindar mayor importancia para dar facilidades de trabajo a los colaboradores involucrados en el proceso, por otra parte apuestan a corto plazo para mejorar el proceso actual sin entrometerse con la

adquisición de nuevas herramientas tecnológicas. Factores externos han contribuido a tener un gran rezago en ciertas revisiones, el principal fue la pandemia por el COVID 19, que a diciembre 2022 aún mantenía ciertas restricciones dentro del complejo hospitalario y produjo grandes limitaciones para los colaboradores, ya que se limitó el acceso solo a personal autorizado del área médica a ciertas áreas críticas. Cada uno de los inconvenientes detectados durante la investigación abren la oportunidad de crear mejoras dentro de las políticas y procesos de control interno efectuados en la entidad, dichos mejoras abarcan puntos donde es necesario desprenderse de recursos económicos con el fin de obtener mejoras en los procesos, hasta aquellos procesos en los que se debe trabajar de forma más oportuna creando indicadores de cumplimiento, proponiendo pautas y puntos específicos que permitan referenciar los momentos en que si se ha trabajado de forma oportuna.

Recomendaciones.

1. Se insta a la entidad a que continúen con las buenas prácticas que se han logrado verificar en la presente investigación, ya que cada una de estas crean estabilidad dentro de las finanzas y permiten aportar para que la entidad continúe en marcha, cada una de estas prácticas les permite abrir puertas dentro de organizaciones financieras, proveedores y clientes, donde cada uno de ellos es fundamental para el fortalecimiento, alcance y cumplimiento de visión y misión como institución. Por otra parte, el control interno debe reforzar para que se encuentre a la altura de la aplicación de las políticas contables en normativa internacional, ya que el proceso analizado resultó deficiente en fases de recolección de datos, identificación de elementos y ubicación física de estos, por lo que se recomienda modificar la operación dentro del departamento contable para que los involucrados en dicho departamento posean las herramientas y tiempo necesario para ejecutar sus labores.
2. Tras el estudio de la entrevista realizada a la jefatura de contabilidad, se constata que cada uno de los elementos se les da su respectivo tratamiento contable de forma satisfactoria, por lo que se motiva a que dicha implementación continúe tal cual. La principal recomendación viene orientada a los periodos de revisiones de políticas internas, donde según la jefatura de contabilidad esta se ejecuta cada 3 años, siendo

el principal motivo de revisión un cumplimiento de normativa internacional proveniente de Joint Commission International y no un tema contable, por lo que se recomienda que dicha revisión y actualización se ejecute de forma anual, esto cada vez que se tienen los hallazgos y cartas de auditoría externa junto con los Estados Financieros auditados, esto le permite a la entidad atender lo indicado por auditoría externa y a la vez, ejecutar su respectiva revisión y actualización de políticas de control interno en materia de Propiedad, Planta y Equipo.

3. Establecer de forma oficial y de promulgación interna, el envío mensual de información entre contabilidad y los diversos departamentos involucrados dentro del proceso, esta información deberá enviarse y confirmar un recibido por parte del encargado, con el fin de tener un cotejo entre la información del departamento dueño del activo y contabilidad, con esta forma de trabajo se espera disminuir la información errónea que existe entre departamentos y evitar errores como los identificados con las partidas pendientes de contabilizar mencionadas durante la entrevista al jefe de contabilidad; así mismo, se recomienda un cambio en la estructura y manejo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo, esto para tener una mejor gestión interna en la entidad, donde el departamento contable tendrá total responsabilidad de recolección de datos e identificación de activos, por último, llevar a cabo capacitaciones a los encargados de resguardo de activos, esto con la idea de que tengan conocimiento oportuno del correcto manejo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo. Sin embargo, la principal recomendación es, separar al personal asignado en contabilidad de otras labores que no sean meramente aquellas del entorno de Propiedad, Planta y Equipo, ya que esto les permitiría tener un mayor margen de maniobra dentro de la operación diaria de la entidad, así mismo, se podrían tener revisiones periódicas de índole político minimizando eventuales errores que lleguen a afectar a la entidad, dicha recomendación se basa principalmente en que el personal que se tiene asignado para este fin debe desplazarse constantemente de forma directa a la ubicación física del elemento, ya que por los métodos de trabajo que se aplican en la entidad, solo es posible ejecutar dicha labor de forma presencial; el perfil de puesto para el encargado debe ajustarse a que las labores de oficina sean mínimas o bien, lograr un equilibrio entre las labores y revisiones de oficina y aquellas que

requieren de visita a los departamentos, esto contribuye a un mejor desempeño y cumplimiento de labores. Esta última recomendación sería al tanto no existan cambios de sistemas o módulos, ya que el trabajo manual existente es de gran volumen. Al propiciar una separación del personal en contabilidad de otras labores se llega a modificar la cadena de manejo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, esto porque actualmente el proceso de colocar y asignar un sticker identificador a cada elemento recae en el departamento de Compras y Aprovisionamiento, el cual no cuenta con personal capacitado y con criterios básicos para ejercer dicha labor, adicional, dicho departamento ve esta labor como fuera de sus responsabilidades y simplemente ejecutan la tarea como apoyo a contabilidad, pero no asumen la responsabilidad del mal proceso, por lo que, Contabilidad al poseer el capital humano y criterios técnicos necesarios para ejecutar la labor, se recomienda modificar el proceso para que cada vez que se reciba un activo en departamento de Compras, este se comunique para que Contabilidad se haga presente para asignar el sticker y recolectar la información referente a modelo, serie y marca, lo cual ayudaría a corregir el proceso y aumentar el porcentaje de información para cada uno de los elementos nuevos. Es aconsejable crear inversión en infraestructura que le permita al personal involucrado poseer herramientas tecnológicas que den en tiempo real la ubicación de cada elemento, esta implementación puede darse de forma programada, valorando los elementos que son de mayor urgencia, así mismo, que esta implementación ayude a la recolección de datos básicos para la administración.

4. Desprendido de los resultados del objetivo específico 3, es recomendado para la administración el aplicar capacitaciones y charlas respecto a la importancia de la correcta aplicación del control interno, estas capacitaciones es posible aplicarlas mediante el módulo de SAP que utiliza el departamento de Talento Humano para estos fines; por otra parte, el departamento de Contabilidad debe aprovechar los medios brindados por la administración para estar en constante comunicación con los departamentos, así como de encargarse de la creación de alertas y envíos de reportes por medio de correos electrónicos, para que su distribución sea específica y única para los encargados del departamento, estas alertas periódicas constan de envíos con

los activos pertenecientes a los departamentos donde se incluyan las adquisiciones, salidas y traslados que se dieron en un periodo establecido.

5. Como última recomendación, se logra evidenciar un desgaste y desactualización de ciertos procesos dentro de la aplicación de control interno, esto porque no se han ajustado a la actualidad de la entidad, una entidad que está en constante crecimiento y que las políticas no han sido actualizadas a la realidad del entorno, es por eso que, se recomienda crear un plan de trabajo integral con el fin de aplicar nuevos procesos y formas, esto mediante un cronograma de aplicación con objetivos definidos, dichas actualizaciones deben contener detalles sobre las responsabilidades y establecer mecanismos de sanciones en caso de fallo y que dicho fallo afecte a la entidad en grandes proporciones. Adicional, la capacitación por áreas es de suma importancia, ya para poder mejorar y agilizar el proceso de control interno es necesario que las partes involucradas cuenten con un conocimiento mínimo de cada elemento a tratar bajo los distintos procesos y mandos. La principal recomendación desprendida del objetivo específico 4 es la implementación de nueva tecnología, para este fin la entidad deberá realizar una investigación de mercado para analizar opciones con el fin de acceder a nuevas herramientas. Se conocen de proveedores en el país donde brindan dicha tecnología, donde cada sticker es proporcionado con tecnología de escaneo y ubicación en tiempo real, ofreciendo oportunidades de emitir alertas en caso de que salgan de áreas establecidas previamente; adquiriendo tecnologías de este tipo el trabajo se realiza de forma ágil y se crea un entorno más acertado alrededor de cada elemento, ya que la ubicación física se conocería en tiempo real. }
6. Una correcta aplicación de la normativa internacional contable es de gran importancia dentro del ámbito empresarial, ya que le permite a la entidad laborar en altos estándares de calidad y sobre todo, trabajar bajo una normativa internacional, lo que da garantías de que el trabajo realizado podrá ser visualizado bajo los mismo términos de otras entidades fuera del territorio nacional, cada uno de los trabajos realizados dentro de la empresa favorece a que su error sea mínimo, ya que se tiene certeza de que los criterios y contabilización son dictados por entes independientes que no tienen intereses de por medio con la entidad; por otra parte, el mejoramiento del control interno le da certeza a la entidad de que se encuentra en constante mejoría y sobre

todo, de un trabajo fuerte con el fin de localizar puntos de mejoras con el fin de salvaguardar los bienes de la entidad y su respectivo y adecuado manejo.

7. El aplicar una revisión y actualización de políticas internas es un tema amplio, en el cual se deben validar diversas aristas, ya que no solamente es verificar la redacción de un documento. Para la entidad investigada, es de gran importancia dicho proceso para el tema de Propiedad, Planta y Equipo, ya que dicha partida a nivel contable es una de las más cuantiosas, por lo que al realizar dicha revisión y actualización de forma anual le permite maniobrar con un mayor margen, esto porque sus planes de expansión obligan a tener un manejo más acertado y óptimo, actualizando los procesos a la incursión de nuevas áreas dentro del complejo hospitalario actual o bien, dentro de los futuros complejos.
8. La transmisión de información o retroalimentación de aspectos entre departamentos es un tema de gran relevancia dentro de cualquier entidad y más cuando presentan una estructura muy definida con múltiples áreas que trabajan a la vez. Para la administración es de carácter urgente atender las mejorías en la comunicación, ya que estos cambios o actualizaciones de medios resultan provechosos en múltiples frentes, ya que una comunicación fluida trae beneficios que aportan a los intereses de la administración. Poseer una estructura estandarizada dentro de la organización que permita transmitir información con reportes que sean de entendimiento simple y objetivo dentro de la entidad facilita que los profesionales ajenos al campo de la contabilidad puedan comprender aquellos aspectos externos a sus campos de preparación profesional, así mismo, permite a la entidad asegurar que accedan a información de forma generalizada, donde cada área se garantice la obtención de información. Por otra parte, conceder una apertura total al personal encargado
9. En una entidad la cual posee una gran cantidad de colaboradores es de suma importancia que cada uno de ellos posean conocimiento sobre sus políticas y formas de trabajar o proceder correctas, o bien, por lo menos que sus jefaturas estén al tanto de esto y que mediante ellos logren una transmisión de información correcta, la entidad investigada posee las herramientas suficientes para poder lograr las capacitaciones necesarias buscando que cada colaborador obtenga conocimientos y habilidades para trabajar y utilizar de forma correcta los elementos que tienen a cargo

o disponibles. Es por eso que, al lograr una capacitación o capacitaciones periódicas es posible alcanzar un nivel de entendimiento óptimo dentro de la entidad, lo que viene a favorecer a un correcto control interno de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

10. En un mundo tan cambiante y que cada día avanza en todos los aspectos, es de suma importancia en que la entidad permita y conceda a los colaboradores las herramientas necesarias para su laborar, en este caso, se identificó que la entidad no posee la tecnología adecuada para ejecutar sus procesos, con un cambio de tecnología la entidad podría ejecutar sus procesos de control interno de una forma más ágil, así mismo, el personal encargado de supervisar dicha área lograría mejor manejo y aprovechamiento del tiempo.

CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.

La presente propuesta de mejora se confecciona considerando las conclusiones a las que se llegó tras realizar la investigación en la cual se buscó cumplir con los objetivos propuestos, esto mediante la aplicación de instrumentos los cuales se ajustaban a las necesidades y entorno encontrado en la entidad.

La propuesta trae consigo una serie de mejoramientos enfocados tanto en herramientas tecnológicas y capacitación a los colaboradores, así como un cambio en la estructura de trabajo interna en el departamento de contabilidad; para la aplicación de esta propuesta es necesario el desprendimiento de recursos económicos como parte de la inversión hacia una actualización en las herramientas utilizadas por el equipo de contabilidad, dicha inversión dependerá del proveedor elegido por parte de la entidad para poder adquirir la nueva tecnología.

Objetivos de la propuesta de mejoramiento.

Objetivo general.

Realizar una actualización de métodos de trabajo de la empresa ASEMECO, a través de la aplicación de nuevas tecnologías y estructuras de trabajo, con la finalidad mejorar la aplicación del control interno dentro los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Objetivos específicos.

- 1) Implementar un nuevo software que ofrezca nueva tecnología enfocado en el manejo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo
- 2) Modificar la estructura de trabajo del departamento de contabilidad para que logre un aprovechamiento mayor de los recursos ofrecidos por la entidad, esto mediante la separación total de los encargados en este departamento para enfocarlos solamente en dicha labor.

- 3) Capacitar a los colaboradores mediante su plataforma SAP con el fin de otorgarles los conocimientos básicos en el manejo y aplicación de control interno para elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Acciones concretas.

Redactar

Las acciones concretas propuestas para el mejoramiento de la aplicación de control interno de la entidad se han desarrollado según lo que se ha determinado prudente y objetivo aplicar, desarrollando acciones integrales para trabajar cada acción de forma oportuna y que abarque a cada uno de los usuarios envueltos en control interno.

1. Implementación de un nuevo software para el manejo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Dicha implementación debe darse adquiriendo los servicios de un proveedor, el cual debe ofrecer una serie de herramientas que se ajusten a las necesidades de la entidad y sobre todo, que venga a solucionar las deficiencias del sistema actual, con la puesta en marcha se pueden obtener mejoras notables respecto a la aplicación de control interno, ya que se tienen mapeados proveedores que ofrecen sticker y tecnología de ubicación que trabajan de forma conjunta, ofreciendo reportes de elementos en forma ágil y precisa.

El entorno que tiene la entidad, sus planes de expansión y las inversiones previstas obligan a tomar acción con el fin de mejorar y anticiparse a eventuales problemas dentro de la entidad, poseer un módulo que ofrezca mayor versatilidad, tecnología y vanguardia minimiza de gran forma los errores humanos que se puedan dar en los distintos procesos que se ejecutan de forma cotidiana.

Tabla 19. *Cronograma de propuesta de mejoramiento para implementación de nuevo software.*

Acción	Fecha
Búsqueda de proveedores factibles para la adquisición del nuevo software	02 de octubre 2023 a 13 de octubre 2023

Recibimiento de propuestas mediante licitaciones por parte de los proveedores	16 de octubre 2023 a 27 de octubre 2023
Reuniones con los proveedores los cuales cumplan con los requisitos de licitación	30 de octubre 2023 a 10 de noviembre 2023
Elección del proveedor que suministrará el software	13 de noviembre 2023 a 17 de noviembre 2023
Incorporación de la partida de compra dentro del presupuesto de inversión para el periodo 2024, diseñando la propuesta, ruta y beneficios que esto trae consigo.	20 de noviembre 2023 a 01 de diciembre 2023
Presentación de la propuesta a Junta Directiva en la sesión de diciembre 2023	11 de diciembre 2023 a 22 de diciembre 2023
Trámite de compra nuevo software	Enero 2024
Implementación y capacitación de uso del nuevo software	Febrero – marzo 2024

Fuente: Elaboración propia. (2023)

2. Modificación en la estructura organizacional del departamento contable.

Esto porque actualmente posee una plaza específica de Encargado de activos, esta plaza no se utiliza solamente para dicho fin, ya que comparte una serie de funciones ajenas a su puesto, lo que imposibilita que dedique el 100% de su tiempo a las labores definidas en su perfil de puesto.

La separación de funciones de este colaborador tiene ser definitiva, esto para poder dar continuidad al trabajo de supervisar el área de Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 20. *Cronograma de propuesta de mejoramiento separación de funciones del encargado de activos.*

Acción	Fecha
Actualización de perfil de puesto de encargado de activos	Octubre 2023
Inicio de proceso para contratación de nuevo colaborador en contabilidad	Noviembre 2023 – diciembre 2023
Capacitación de nuevo colaborador	Enero 2024
Aplicación de 50% en separación de funciones	Febrero 2024
Aplicación de 100% en separación de funciones	Abril 2024

Fuente: Elaboración propia. (2023)

3. Capacitación a los colaboradores de la entidad sobre el manejo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Donde la capacitación busca mejorar el entendimiento y dar a conocer las herramientas y medios correctos de aplicación de control interno que cada colaborador debe aplicar en el manejo de cualquier activo al que tenga alcance. Por otra parte, se debe tomar acción a los colaboradores que ingresan nuevos, ya que estos también darán uso a los elementos, por lo que las capacitaciones deben ejecutarse de forma constante, adicional, los colaboradores que ya han recibido la capacitación son recomendable.

Tabla 21. *Cronograma de propuesta de mejoramiento capacitaciones a los colaboradores sobre control interno de Propiedad, Planta y Equipo.*

Acción	Fecha
Diseño de capacitaciones	Octubre – noviembre 2023
Aprobación de capacitaciones por parte del departamento de Talento Humano	Diciembre 2023
Aplicación de capacitaciones	Enero 2024
Reforzamiento de capacitación anual	Julio 2024

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Recursos necesarios.

Los recursos para utilizar dentro de la propuesta de mejora son recomendados desde la información obtenida en la investigación, donde se identifica que la entidad ya posee plataformas o medios para ejecutar las mejoras y por otra parte, se logró identificar que la tecnología que poseen para ejecutar ciertas labores no es la recomendada u óptima para los procesos actuales, por lo que deben crear una sustitución del módulo actual.

1. Recurso humano: La implementación de la propuesta indicada en el objetivo específico 2 se trata de un cambio en la estructura de trabajo del departamento contable, lo que obligaría al departamento a prescindir de una plaza que actualmente se dedica en tiempo compartido a otras labores adicionales a su puesto, lo que crearía la necesidad de contratar un colaborador que pueda sustituir la pérdida del encargado de activos.

2. Recurso tecnológico: Ejecutar la propuesta de mejora mencionada en el objetivo específico 3 requiere de la utilización de la plataforma SAP *SuccessFactors*, mediante esta plataforma la entidad gestiona una serie de datos por cada colaborador, así mismo, emplea capacitaciones las cuales quedan guardadas en los perfiles y bases de datos que posee la entidad sobre cada colaborador, la aplicación de capacitaciones mediante esta plataforma permite controlar el cumplimiento de cada colaborador, identificando aquellos colaboradores que están pendientes de aplicar dicha capacitación así como aquellos que han concluido de forma exitosa la labor. Por otra parte, la propuesta más fuerte requiere de un cambio en los recursos tecnológicos que utiliza la entidad, ya que la tecnología empleada no sacia las necesidades que presenta la entidad, el módulo actual fue implementado por primera vez junto con los módulos restantes que se adquirieron por primera vez en la entidad, desde ese entonces solamente recibe parches o pequeñas mejoras para solucionar problemas identificados por los usuarios, para ese entonces no se tenía un volumen tan grande de elementos y tampoco se contaba con sedes fuera de la principal. Adquirir un nuevo módulo para el manejo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo es una gran inversión de la cual se requiere una estipulación dentro del presupuesto, ya que dicha compra resulta en gran desprendimiento de recursos económicos para la empresa.
3. Recurso económico: para poder implementar las dos de las tres mejoras sugeridas, la entidad deberá desprenderse de dinero en función de inversión y nueva plaza en contabilidad, esto porque el módulo de activo fijo que utilizan actualmente no cumple de forma satisfactoria para la realidad de la entidad, así mismo, la implementación de un nuevo módulo crea la necesidad de ejecutar una labor integral donde modifiquen las tecnologías y formas de trabajar en contabilidad, por lo que es necesario realizar inversión en equipos y software; adicional, la separación de funciones en contabilidad trae consigo la necesidad de suplir a este colaborador en las funciones que va a dejar de lado, por tal motivo se deberá contratar un colaborador que llegue a dar soporte en las funciones necesarias dentro del departamento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualicese. (2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Actualicese. (2021). *Diferencia entre revaluación y valor razonable*. <https://actualicese.com/diferencia-entre-revaluacion-y-valor-razonable/>
- Aldea. (2019). *¿Qué es el valor residual?*. <https://www.anfix.com/blog/diccionario/valor-residual>
- Asana. (2022). *Estructura organizativa: 10 formas de organizar el equipo*. <https://asana.com/es/resources/team-structure>
- Asociación de Servicios Médicos Costarricense. (2016). *Hospital Clínica Bíblica 1929 – 2016. Celebremos la vida*. Hospital Clínica Bíblica, 1 (1). <https://www.clinicabiblica.com/es/resumen-historico>
- Blasco, R. (2022). *Cómo hacer una bitácora de trabajo*. <https://www.unprofesor.com/consejos-para-estudiar/como-hacer-una-bitacora-de-trabajo-5448.html>
- Borges, V. (2023). *Empecemos por entender: ¿Qué son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)?* <https://www.grupocpcon.com/es-mx/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- Brenes Guevara, D., Chacón Jiménez, J., Hutchinson Quirós, S., López Quesada, P., Martínez Díaz, M. y Quirós Cajina, J. (2022). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno aplicable al proceso de administración del Activo Fijo de La Compañía ABC, S.A. basado en COSO en sus versiones 2013, ERM 2017 y apoyado en tecnologías*

de información. (tesis de grado) Universidad de Costa Rica, San José, Costa Rica.
 Repositorio institucional
<http://repo.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/19306/1/46944.pdf>

Calderón Solano, M. y Monge Alvarado, 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 de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017.* (trabajo final de graduación de grado) Universidad Técnica Nacional, Alajuela, Costa Rica. Repositorio institucional
<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>

CFOremoto. (2021). *Vida útil de un activo fijo: tipos, determinación y depreciación.*
<https://blog.cforemoto.com/vida-util-de-activo-fijo-tipos-determinacion/>

ConceptoDefinición. (s.f). *Documentación.* <https://conceptodefinition.de/documentacion/>

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2022). *Adopción plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* <https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes/Circular%2006-2022.pdf>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables.

Ernst & Young Global Limited. (2023). Estados Financieros Separados 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Filantropía Institucional en América Latina. (s.f). *Gestión Interna*.
<https://filantropialatam.uai.cl/practic-as-efectivas/gestion-interna/>

Galvanize. (s.f). *Métodos de selección de muestras*.
https://help.highbond.com/helpdocs/analytics/141/user-guide/es/Content/data_preparation/sampling_data/sample_selection_methods.htm

Gasbarrino, S. (s.f). *Depreciación: qué es, cómo calcularla y ejemplos*.
<https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>

GCFGlobal. (s.f). *¿Qué es el muestreo?*. <https://edu.gcfglobal.org/es/estadistica-basica/que-es-el-muestreo/1/#>

Gil, S., Moreno, A. (2020). *Contabilidad*.
<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

Higoadmin. (2021). *Contabilidad ¿Qué es? ¿Cuál es su objetivo y estructura?*
<https://higo.io/blog/educacion/contabilidad-que-es-cual-es-su-objetivo-y-estructura/>

Hospital Clínica Bíblica. (2023, junio). *93 años cuidando la vida y reafirmando la misión social*. <https://www.clinicabiblica.com/es/quienes-somos>

Hospital Clínica Bíblica. (2023, julio). *El Centro para la Innovación en Ciencias de la Vida apuesta por el talento nacional*. <https://www.clinicabiblica.com/es/lscfi>

Hospital Clínica Bíblica. (2023, julio). *Historia y fundadores*.
<https://www.clinicabiblica.com/es/quienes-somos>

Hospital Clínica Bíblica. (2023, julio). *Misión, visión y valores*.
<https://www.clinicabiblica.com/es/mision-vision>

- IFRS Foundation. (2019). *NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%2016.pdf>
- Invatati Afaceri. (2022). *¿Cuál es el método de unidad de producción y la fórmula para la depreciación?*. https://invatatiafaceri.ro/es/diccionario-financiero/cual-es-el-metodo-de-unidad-de-produccion-y-la-formula-para-la-depreciacion/#google_vignette
- Lara, S. A. (2020). *Sistema de control de propiedad planta y equipo para la empresa de servicios médicos XYZ* [trabajo de titulación en opción al grado, Universidad Tecnológica Israel]. Repositorio institucional <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2495/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-003.pdf>
- López, A. (2023). *Misión, visión y valores de una empresa: qué son y cómo definirlos*. <https://www.tiendanube.com/blog/mision-de-una-empresa/>
- Ocampo, I. H. (2005). *La actualización de los directores de educación primaria en el distrito federal* [trabajo de titulación en opción al grado de Licenciatura, Universidad pedagógica Nacional]. Repositorio institucional <http://200.23.113.51/pdf/21467.pdf>
- Ortega, C. (s.f). *Método analítico: Qué es, para qué sirve y cómo realizarlo*. <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-analitico/>
- Ortega, L. C. (2022). *Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil*. [trabajo de titulación en opción al grado de Ingeniería, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio institucional <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/19458/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-523.pdf>

Parra, A. (s.f). *¿Qué es una población de estudio? Características y técnicas de muestreo.* <https://www.questionpro.com/blog/es/poblacion-de-estudio/>

QuestionPro. (s.f). *Tamaño de muestra.* <https://www.questionpro.com/es/tama%C3%B1o-de-la-muestra.html>

Ruano, J. (2021). *Métodos de Depreciación para tu Empresa.* <https://ecovis.com.ec/metodos-de-depreciacion/>

Rus, A. E. (2020). *Tipos de investigación.* <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-investigacion.html>

Significados. (s.f). *Significado de Contexto.* <https://www.significados.com/contexto/>

Significados. (s.f). *Significado de Responsabilidad.* <https://www.significados.com/responsabilidad/>

Sistema Nacional de Control Fiscal. (s.f). *Unidad 02. Control Interno.* http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf

SYDLE. (2023). *Indicadores de proceso: ¿cuáles son los 17 tipos principales? ¿Cómo se controlan?* <https://www.sydle.com/es/blog/indicadores-de-proceso-62042a46e45de05ff61b6e55>

Tapia, R. (2022). *¿Qué es y qué se necesita para realizar un avalúo?.* <https://inmobiliare.com/que-es-y-que-se-necesita-para-realizar-un-avaluo/>

Técnicas de Control Metrológico S.L. (2023). *Qué es la validación de un proceso o método.* <https://www.tcmetrologia.com/blog/validacion/>

Tesis y Máster. (s.f). *Objetivos de la investigación: qué son y cuál es su importancia.*
<https://tesisymasters.mx/objetivos-de-la-investigacion/>

Tesis y Másters. (s.f). *Todo lo que necesitas saber sobre las variables de tu investigación*
<https://tesisymasters.mx/variable/>

Universidad Autónoma de México. (s.f). *Depreciación lineal.*
http://prepa8.unam.mx/academia/colegios/matematicas/paginacolmate/applets/matematicas_VI_3/Applets_Geogebra/deplineal.html

Universidad de Guadalajara. (s.f). *Clasificación general de las fuentes de información*
<http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/portal/clasificacion-general-de-las-fuentes-de-informacion>

Universidad EAFIT. (s.f). *Propiedad, Planta y Equipo.*
<https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/C%20PPE%20NIC%2016.pdf>

Varela, K. G. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa* [trabajo de investigación en opción al grado de bachiller, Universidad Católica Sedes Sapientiae]. Repositorio institucional
<https://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14095/1050/Trabajo%20de%20Investigaci%C3%B3n%20-%20Varela%20Gutierrez%20Kenya%20Escubion.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zelaya Moreno, G. (2022). *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.* (trabajo final de graduación de grado) Universidad San Marcos, San José, Costa Rica. Repositorio institucional

<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1873/TFG%20CONT%200014%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Westreicher, G. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*.
<https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista semiestructurada a la jefatura de contabilidad de la entidad

Universidad San Marcos
Licenciatura en Contaduría
Instrumento #1. Entrevista semiestructurada

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	Análisis de la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de ASEMECO al cierre fiscal 2022, para el logro de un mejor manejo de los recursos tangibles.
Objetivo del instrumento:	Analizar la estructura contable de ASEMECO aplicable a Propiedad Planta y Equipo (adquisición, depreciación y contabilización de deterioros y revaluaciones) de acuerdo con la normativa aplicable.
Instrucciones	La entrevista al ser de tipo semiestructura presentará preguntas previamente definidas, en caso de que surjan otras dentro de la entrevista se añadirán al instrumento. En este caso se desarrollará la pregunta con respuesta abierta

Datos personales

Muestra:	Jefatura de contabilidad
Departamento:	Contabilidad

Parte 1. Preguntas sobre estructura contable de la entidad.

Pregunta	Respuestas
¿La entidad mantiene sus registros contables bajo Normas Internacionales de Contabilidad?	
¿Se aplica Norma Internacional de Contabilidad 16?	
¿Las decisiones que se toman en la contabilización de elementos de PPE se basan solamente en la NIC 16?	
¿Cuál es el método de depreciación utilizado por la entidad?	
¿Se conoce de alguna inconsistencia dentro de la aplicación de la NIC 16 en la entidad?	

Parte 2. Preguntas de Control interno aplicando la NIC 16

¿La entidad posee políticas de control interno para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo?	
¿Cuáles bases se utilizaron para crear las políticas aplicadas?	
¿Existe revisión periódica para una eventual actualización de estas políticas?	

¿Qué revisiones o validaciones posee la entidad para verificar la aplicación de la política de control interno y contable?	
¿Por qué el costo unitario es medido en dólares?	
¿Existe un responsable específico para ejecutar los diversos procesos de control interno relacionados a PPE?	

Anexo 2. Revisión documental proporcionada por la administración

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría

Instrumento #2. Revisión documental proporcionada por la administración

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	Análisis de la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de ASEMECO al cierre fiscal 2022, para el logro de un mejor manejo de los recursos tangibles.
Objetivo del instrumento:	Conocer como ASEMECO aplica Norma de Internacional de Contabilidad NIC 16 en el control interno.
Instrucciones	Se ejecutará una revisión documental del auxiliar de activo fijo e informes financieros, esto con el fin de validar la información que se almacena en dicho módulo, con el fin de analizar los elementos registrados como Propiedad, Planta y Equipo, así como su correspondiente congruencia en los estados financieros y su cumplimiento según la NIC 16. Dicho auxiliar cuenta con datos numéricos que permiten el recálculo de la información entregada. Para cada escenario analizado se deberá responder una pregunta cerrada con el resultado del mismo

Datos personales

Muestra:	Auxiliar de activo fijo
Departamento:	Contabilidad

Parte 1. Resultados del análisis de la información proporcionada por la entidad.

Pregunta	Respuestas	
	Si	No
¿Los elementos del auxiliar de activo fijo son congruentes con lo indicado en los estados financieros?		
¿Se logra recalcular de forma concluyente la depreciación según las políticas de vida útil proporcionadas?		
¿Es posible identificar y asociar el monto unitario de cada activo según las políticas contables de la entidad?		
¿Cada costo unitario del elemento de PPE es congruente con lo indicado por la política de control interno?		
¿Cada elemento de PPE cumple con los datos básicos para una correcta identificación de activos según lo indicado por la jefatura de contabilidad?		

Parte 2. Estudio de la última toma física ejecutada por el departamento de contabilidad a diciembre 2022.

Pregunta	Respuestas basadas en porcentajes según la población de estudio
----------	---

	Si	No
¿Cada elemento de PPE se ubicó en el departamento indicado por la entidad en su auxiliar de activo fijo?		
¿El módulo de activo fijo proporcionó datos de las series de los elementos?		
¿El módulo de activo fijo proporcionó datos de la marca de los elementos?		
¿El módulo de activo fijo proporcionó datos de la modelo de los elementos?		
¿Cada elemento de PPE cuenta con su respectivo sticker con número de placa que lo identifica como propiedad de ASEMECO?		

Anexo 3. Encuesta a los encargados de procesos con preguntas desprendidas del estudio de las políticas de control interno.

Universidad San Marcos
Licenciatura en Contaduría
Instrumento #3. Encuesta a encargados de los procesos

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	Análisis de la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de ASEMECO al cierre fiscal 2022, para el logro de un mejor manejo de los recursos tangibles.
Objetivo del instrumento:	Examinar el control interno de ASEMECO aplicado a Propiedad Planta y Equipo en virtud de la normativa y mejores prácticas.
Instrucciones	La siguiente encuesta será de preguntas cerradas, donde solamente podrá responder si o no para cada enunciado.

Datos personales

Muestra:	Jefaturas y Coordinadores de los activos indicados que forman parte del tamaño de la muestra
Departamento:	Ubicaciones de activos indicados que forman parte del tamaño de la muestra

Parte 1. Conocimiento de las políticas de activo fijo.

Pregunta	Respuestas	
	Si	No
¿Cómo jefatura tiene claro las responsabilidades de los elementos de PPE que tiene a cargo?		
¿Posee un listado detallado de los activos que posee su departamento?		
¿Conoce las políticas de control interno que posee la entidad sobre activo fijo?		
¿Tiene claro el proceder con un activo que ya no utiliza, se encuentra en mal estado o se requiere trasladar a otro departamento?		
¿Recibe actualizaciones por parte de contabilidad sobre los activos que están a cargo de su departamento?		

Anexo 4. Encuesta a los encargados de procesos con preguntas desprendidas del estudio de las políticas de control interno.

Universidad San Marcos
Licenciatura en Contaduría
Instrumento #4. Revisión documental de los procesos

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	Análisis de la gestión del control interno de propiedad planta y equipo de ASEMECO al cierre fiscal 2022, para el logro de un mejor manejo de los recursos tangibles.
Objetivo del instrumento:	Proponer la actualización pertinente de políticas contables y procedimientos de control interno que permitan un correcto manejo contable y de control interno.
Instrucciones	Indicar en la sección respuestas aquellos hallazgos deprendidos de la revisión documental y estudio de las encuestas y entrevistas.

Datos personales

Muestra:	Encargado del proceso de activo fijo en contabilidad
Departamento:	Contabilidad

Parte 1. Hallazgos sobre las entrevistas realizadas y estudio de los documentos proporcionados por la entidad.

Pregunta	Respuestas
¿Se tiene un proceso actualizado y constante?	
¿Se ha identificado la causa de los constantes atrasos en procesos de control interno en el departamento de contabilidad?	
¿Es posible aplicar mejoras dentro del proceso identificado?	
¿Los recursos humanos y tecnológicos son suficientes para cubrir el entorno de PPE de la entidad?	
¿Hay apertura por parte de la administración para obtener nuevas herramientas de trabajo?	