

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA

**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN PARA OPTAR POR EL
GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**EVALUAR EL MANEJO DE ACTIVOS DE LA EMPRESA
EXPRESO CARGO S.A. DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN
LA NORMATIVA VIGENTE (NIC 16) EN EL PERIODO 2023, SAN
JOSÉ, COSTA RICA**

POSTULANTE

JOSE ANTONIO GAMBOA FUENTES

TUTOR

CARLOS ALBERTO DIAZ MUÑOZ

SEDE DE ARANJUEZ

SAN JOSÉ, COSTA RICA. 2024

Tabla de contenidos

Capítulo I.....	9
Planteamiento del Problema	9
Justificación	11
Objetivos	12
Objetivo General	12
Objetivos Específicos.....	12
Antecedentes	13
Tesis Nacionales	13
Tesis Internacionales.....	14
Proyecciones	17
Capítulo II.....	19
Marco Teórico.....	19
Conceptos Claves	19
Depreciaciones Contables.....	22
Eficiencia en Procesos y Registros Contables	23
Gestión Financiera.....	24
Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16).	26
Análisis causa raíz	30
Estados Financieros	31
Amortización	33
Capítulo III	34
Marco Metodológico.....	34
Referente	34
Historia de la Empresa.....	34
Organigrama.	36
Forma de Operar.	36
Ubicación.....	37
Diseño y Enfoque de Investigación.....	37
Diseño.....	37
Muestra y Población.....	38

Plan de recolección de datos	38
Instrumentos	40
Recolección de información.....	40
Sobre la revisión del instrumento:.....	40
Capítulo IV	42
Análisis de los resultados	42
Pregunta 1.....	45
Pregunta 2.....	46
Pregunta 4.....	48
Pregunta 5.....	48
Pregunta 6.....	50
Pregunta 7.....	50
Pregunta 8.....	51
Pregunta 9.....	52
Pregunta 10.....	55
Revisión Documental	56
Metodología aplicada	56
Flujo de Proceso de Activos Fijos Expreso Cargo.....	57
Nomenclatura de Matriz de Riesgos	58
Proceso 1. Necesidad de Activos Fijos	59
Proceso 2. Cotizaciones de Activos Fijos	60
Proceso 3. Reconocimiento de Activos Fijos	61
Proceso 4. Método de Depreciación de Activos Fijos	62
Proceso 5. Baja de Activos Fijos	63
Proceso 6. Aprobación de Activos Fijos.....	64
Proceso 7. Estados Financieros en los Activos Fijos	65
Análisis Estados Financieros en los Activos Fijos	76
Saldo Iniciales en los Estados Financieros.....	77
Presentación de Estados Financieros	78
Registros de Activos.....	80
Vida Útil de los Activos	82
Registros (Cuenta Vehículos).....	83
Capítulo V.....	85

Conclusiones y Recomendaciones.....	85
Conclusiones generales	85
Conclusiones por proceso.....	86
Recomendaciones.....	94
Recomendaciones generales.....	94
Recomendaciones por proceso	95
Capítulo VI	102
Propuesta	102
Propuesta Política de Manejo de Activos.....	102
Propuesta Manual de Manejo de Activos.....	115
Referencias Bibliográficas	125

Índice de gráficos

Gráfico 1	33
Gráfico 2	34
Gráfico 3	35
Gráfico 4	36
Gráfico 5	37
Gráfico 6	39
Gráfico 7	40
Gráfico 8	41
Gráfico 9	44

Índice de tablas

Tabla 1	38
Tabla 2	44
Tabla 3	61

Índice de figuras

Figura 1	32
Figura 2	46

Figura 3.....	46
Figura 4.....	47
Figura 5.....	47
Figura 6.....	48
Figura 7.....	48
Figura 8	51
Figura 9	75
Figura 10	76
Figura 11	76
Figura 12	78
Figura 13	79
Figura 14	79
Figura 15	80
Figura 16	81
Figura 17.....	98
Figura 18.....	106
Figura 19.....	107

Dedicatoria de tesis

Quisiera dedicar este trabajo a todas aquellas personas que han sido fundamentales en mi camino hacia la culminación de mi tesis. Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mis padres, los cuales con demasiado esfuerzo me ayudaron para completar esta etapa tanto económicamente como siempre brindando apoyo y amor. Gracias, padres por siempre ser mi soporte, por estar a mi lado, por aconsejarme y cuando todo se complicaba, recuerdo las palabras: “hace falta menos que cuando empezó”. Gracias por estos 10 años, su hijo con mucho esfuerzo puede decir que es bachiller en Administración de Empresas, bachiller en Contaduría Pública y es licenciado en Contaduría Pública.

Agradecimiento de tesis

Agradezco a mi familia, mis padres, esposa, hermana y sobrina, quienes son el pilar más importante de este proceso, por los consejos, apoyo y ayuda que siempre necesité. Especialmente, quiero agradecer a mi esposa, quien ha estado durante todo el proceso desde el Bachillerato, Licenciatura hasta la tesis. Gracias por esos días difíciles y por celebrar los buenos, por ser siempre mi compañera incondicional.

Con profunda estima y reconocimiento, extiendo mi más sincera gratitud a mi tutor de tesis, don Carlos Diaz Muñoz, el cual me ha brindado su invaluable guía y apoyo a lo largo de todo el proceso. Su experiencia y conocimiento han sido una fuente inagotable de inspiración para mí. Gracias Profe, por su apoyo y por no dejarme caer en este proceso.

También expreso mi agradecimiento a la directora Adriana Coto Hernández, quien siempre ha estado anuente a las solicitudes realizadas a su apoyo en todo el proceso de la carrera. De igual manera, agradezco a Natalie Rodríguez Mendoza por todo el apoyo en la lectura de mi tesis, por sus observaciones y comentarios, los cuales fueron de suma importancia y muy enriquecedores.

Capítulo I

Planteamiento del problema

En el ámbito empresarial, especialmente en el campo de la contabilidad, la toma de decisiones se sustenta en la precisión y confiabilidad de la información financiera disponible. La contabilidad no solo registra y organiza datos, sino que proporciona la base para evaluar el desempeño, planificar estratégicamente y cumplir con obligaciones legales y fiscales. Además, la información financiera fiable ayuda a los directivos a entender la salud financiera de la empresa en tiempo real; también es crucial para identificar áreas de mejora, asignar recursos de manera eficiente y generar confianza tanto interna como externamente. En un entorno empresarial dinámico y competitivo, contar con datos contables precisos es fundamental para tomar decisiones informadas que impulsen el crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo.

A partir de lo anterior, la presente investigación se origina a raíz de un problema que se percibe en la compañía Expreso Cargo S.A. Propiamente en el manejo contable que la empresa realiza, en la sección del módulo de activos, depreciaciones, registros y el manejo que, según diferentes criterios, no se está realizando de una forma adecuada. Esto debido a que diferentes personeros de la empresa han compartido en distintos foros como Junta Directiva y reuniones mensuales gerenciales, su preocupación en cuanto manejo contable que se ha venido presentando. Considerando que no es una situación nueva en la empresa, ya es del conocimiento de muchas personas derivado de reportes contables que carecen de exactitud y precisión.

Para dimensionar el problema, se analizan los reportes de los auxiliares extraídos del sistema contable, donde se puede visualizar toda la información que alimenta las cuentas contables y con esto detallar posibles errores en la conformación de los estados financieros y otros reportes. Este es un punto alto de riesgo dado que actualmente este análisis lo realiza el contador, quien, con base en su experiencia y con el apoyo del contralor regional, buscan que este análisis sea de mayor profundidad. Empero, los antecedentes del tratamiento contable dictan otra realidad.

Para iniciar con la investigación, se evalúa el manejo de activos de la empresa Expreso Cargo S.A. de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente (NIC 16) en el periodo 2023. El tema se aborda como proyecto de tesis para la carrera de Contaduría Pública.

Para desarrollar el proyecto, se cuenta con la información oficial de la compañía como lo son estados financieros, notas a los estados y reportes financieros. Esto se reconoce como una ventaja en cuanto a tiempo para poder resolver el problema presentado por la empresa Expreso Cargo S.A.

Por otro lado, los conceptos claves que forman parte de este problema de investigación se basan en la gestión, evaluación de activos y sus depreciaciones, desempeño financiero y el valor que puede tener empresarialmente. Estos conceptos están interrelacionados de diversas maneras, como lo son: una correcta gestión de los activos basándose a la NIC 16 puede mejorar tanto el desempeño financiero como el operativo, al optimizar el uso de recursos y reducción de costos. A su vez, un desempeño financiero y operativo sólido puede contribuir a aumentar el valor empresarial.

Es importante estudiar la relevancia que tienen todos los conceptos analizados en la investigación, que son la contabilidad, activos contables, depreciaciones y la norma internacional NIC 16 en la cual se basa dicha tesis. Estos conceptos ayudan a tener una guía para el tratamiento de las problemáticas y las soluciones con las que se culmina la investigación.

Este problema de investigación es relevante para una variedad de partes interesadas, incluidos directores ejecutivos, gerentes financieros, analistas de inversiones y reguladores. Debido a que dichos grupos tienen un interés en evaluar y mejorar el manejo de activos de la empresa Expreso Cargo S.A., ya sea para maximizar el retorno de la inversión, garantizar la solidez financiera o cumplir con requisitos regulatorios impuestos por las entidades gubernamentales de Costa Rica.

Los conceptos que forman parte de este problema de investigación son en su mayoría medibles y observables. Como lo son la eficiencia en la gestión de activos, la cual se puede medir mediante indicadores financieros como el retorno sobre los activos (ROA). Del mismo modo, el desempeño financiero y operativo se puede evaluar mediante la correcta

depreciación de activos, uniendo estas partes es posible validar su cumplimiento basado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 y su importancia consiste en plasmarlo a la contabilidad de la empresa.

Justificación

En el mundo empresarial actual, cada decisión financiera tiene un impacto significativo, como la presentación de declaraciones tributarias, presentación a bancos para préstamos de dinero y definición del valor de la compañía. Estos procesos no solo son importantes, sino esenciales para el éxito y la sostenibilidad de las empresas en un entorno cambiante. Además, la eficacia de estos procedimientos marca la diferencia competitiva, y se vuelve vital para enfrentar las demandas del mercado. Por lo tanto, este análisis busca no solo comprender la situación financiera y correcto manejo de los procesos contables como el manejo de activos, sino también identificar mejoras concretas para afrontar los desafíos de este entorno empresarial en constante cambio.

La implementación de la NIC 16 en la empresa Expreso Cargo será ayuda para evaluar el cumplimiento de la norma contable internacional y con esto asegurarse de que la información de sus activos y las depreciaciones garanticen la transparencia en el área financiera contable.

La correcta evaluación y alcance de los objetivos de esta investigación brindará tranquilidad a los departamentos financiero contable, socios, gerentes y encargados del correcto funcionamiento de procesos. Esto incluye el cumplimiento con estándares internacionales. ya que el manejo de activos se apegará lo más posible a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 y será exitoso ante una posible auditoría.

Uno de los objetivos principales de esta investigación es abordar la necesidad de identificar y mitigar los posibles riesgos a los que la empresa Expreso Cargo S.A. podría enfrentarse debido a la gestión inadecuada de sus activos. Existe incertidumbre sobre si el manejo actual de los activos cumple con las normas internacionales, y, lo que es más preocupante, si hay indicios de una mala gestión que podría tener un impacto negativo en los estados financieros y en los resultados de la empresa.

Esto conduce a la gran trascendencia de la investigación: poder realizar el análisis, implementar mejoras, documentar y poner en marcha, son de las principales acciones que se toman en cuenta para completar correctamente el trabajo.

Objetivos

Objetivo general

Evaluar el manejo de activos de la empresa Expreso Cargo, S.A. de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente (NIC16) en el periodo 2023, San José, Costa Rica.

Objetivos específicos

1. Identificar las principales deficiencias en la implementación de la NIC16, considerando los componentes o elementos del proceso de gestión de activos que establece la norma, dentro de los procesos contables de la empresa en el periodo 2023.
2. Evaluar el impacto de estas deficiencias en la eficiencia operativa y la precisión de la información financiera de la empresa.
3. Elaborar una propuesta de valor que permita alcanzar los objetivos de esta investigación y que aporte un valor agregado a la organización.

Antecedentes

Como antecedentes se considera el proyecto realizado por Calderón Solano, M. A. y Monge Alvarado, J. P. (2018) titulado: *Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica.*

El manejo de activos contables es una tarea fundamental dentro de la contabilidad, desde la implementación de los primeros sistemas contables en el siglo XIX hasta la era moderna, el manejo de activos ha evolucionado significativamente. La década de los 2000 se generó un auge en las Normas Internacionales de Contabilidad que estandarizaron y actualizaron las prácticas de manejo de activos.

Las Normas Internacionales de Contabilidad han tenido un impacto profundo en la contabilidad de activos. La NIC16, en particular, revolucionó la contabilización de las cuentas de propiedad planta y equipo.

Para esos efectos, a pesar de que en el momento de esta investigación no se cuenta con un encargado del manejo de activos como tal, se aplicó una encuesta, una toma física de activos fijos y entrevista con algunos miembros de diferentes departamentos, entre ellos, Contabilidad, Finanzas, Administración, Operación y Tecnología, con el fin de evaluar el control que aplica la empresa a los activos fijos de acuerdo con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y, además, valorar el control interno que se lleva a cabo.

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

Tesis nacionales

La primera tesis nacional consultada pertenece a Ligia Alejandra Méndez Peña, con el tema *Costa Rica: el gasto de depreciación por revaluación de activos* realizada para la Universidad Latinoamericana de Ciencias y Tecnología de Costa Rica y opta por el grado de Maestría en Asesoría Fiscal de Empresas.

El proyecto busca justificar la importancia de considerar como gasto deducible de impuesto sobre la renta, el gasto por depreciación por revaluación del activo frente a la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera.

Es una práctica financiera internacional considerar la revaluación de activos, con el fin de contar con un valor más aproximado al costo de adquisición en el momento de la revaluación. Dichos activos tienen una depreciación que se calcula sobre el precio de costo y con base en la tabla de depreciación que se presenta en el anexo 1 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta de Costa Rica. Una de las conclusiones con respecto a este tema es tener claro el valor real de cualquiera de los activos que la empresa se encuentre manejando para con ello tener los datos más reales en la contabilidad o para futuras ventas de equipos.

Muchas son las propuestas sociales que están pendientes de desarrollar y, por esta razón, Tributación debe encontrar las soluciones de recaudación, diferentes del aumento de las tasas de impuestos o de la exoneración de impuestos o de ofrecer incentivos fiscales económicos; lo que se busca con esta figura es que sea permitido el reconocimiento de esta partida como deducible de renta y que forme parte de la base imponible.

Méndez Peña, L. A. (2009) Costa Rica: el gasto de depreciación por revaluación de activos

Tesis internacionales

La primera tesis internacional consultada pertenece a Jose Calozuma, Milca Orellana, y Jaime Granda con el tema *Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano* realizada para la Universidad Técnica de Machala y opta por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

El proyecto pretende determinar la importancia de aplicar la NIC 16 en el sector camaronero ecuatoriano, con la finalidad de presentar la información financiera confiable respecto a la propiedad, planta y equipo, empleando una metodología mixta.

Incorporan datos bibliográficos como precedentes de la implementación de la norma dentro de las empresas camaroneras ecuatorianas e información cuantitativa presente en un

caso práctico que evidencia la variación atribuible a las empresas camaroneras por la implementación de la NIC 16.

En la evaluación documental del comportamiento de las empresas camaroneras, se evidenció que el sector presenta mayor viabilidad en la incorporación de NIC 41 Activos Biológicos, en relación con la NIC 16, considerando a la normativa de bajo uso.

La implementación de esta norma contribuye a la veracidad sobre los datos financieros de la empresa, permitiendo a los usuarios la verificación de las decisiones en un futuro en la institución.

También se considera el proyecto de Palacios, A., y Barreto, A. (2014) titulado: *Implementación NIC 16-Propiedad, planta y equipo*. El objeto de esta monografía es proponer una guía de implementación de la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), referida a la Propiedad, Planta y Equipo y describir tanto la medición inicial como posterior de los activos que estén bajo este estándar, además, presentar las diferencias que se pueden evidenciar respecto a la norma local.

Para llevar a cabo este trabajo, se desarrollaron tres capítulos: en el Capítulo 1 se desarrolló una descripción de la norma local y el estándar internacional; en el Capítulo 2 se elaboró un análisis de las diferencias que surgen del concepto y de las características contenidas en cada norma; y en el Capítulo 3 se tomó como punto de partida la NIIF

Siendo una empresa a la cual se le realizaba la implementación por primera vez de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, se observó en primera medida que la compañía reconocía como activos algunos elementos que no cumplían con la definición dada por el estándar, para lo cual fue necesario reclasificarlos en su totalidad como gastos

Otro antecedente consultado es el proyecto de Castro Hernández, J. J. (2023) titulado: *Evaluación de la aplicación de la NIC 16 en la empresa Colombatti S.A, de la ciudad de Babahoyo, periodo 2022*. El objetivo principal de la investigación es evaluar el cumplimiento de la NIC 16, puesto que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son pautas globalmente conocidas que siempre deben estar presentes en los estados financieros de cualquier empresa.

El estudio posee un diseño no experimental y el enfoque es mixto. Los tipos de investigación son: documental y de campo. Las técnicas aplicadas fueron dos: observación y entrevista, la primera se realizó directamente a los estados financieros e información contable habilitante, mientras que la segunda se efectuó mediante una guía de cinco preguntas semiestructuradas.

Los resultados permitieron concluir que la empresa Colombatti S.A no cumple efectivamente con lo estipulado por la NIC 16 con respecto al registro de las cuentas de propiedad, planta y equipo.

Debido a que el personal no cuenta con los conocimientos respecto a las normas de contabilidad para un apropiado tratamiento de la información financiera, esta es una de las razones por las cuales la organización enfrenta diversos inconvenientes con relación al tratamiento contable de los activos fijos.

Finalmente, se consideró el trabajo de Montesdeoca Núñez, J. P. (2015). Titulado: *El control interno y su incidencia en el tratamiento de los activos fijos de la unidad educativa Quevedo respecto a la NIC 16, período 2012*. Este definió como objetivo conocer la incidencia que se ha generado sobre las empresas ubicadas en el Parque Industrial Norte del Distrito Metropolitano de Quito – DMQ, por la aplicación de la NIC 16.

Se realizaron visitas al Parque Industrial de Itulcachi, ubicado en el kilómetro 4,8 de la vía Pifo – Píntag, y la Zona Industrial de Calacalí, ubicada aproximadamente en el kilómetro 17, cerca de la Mitad del Mundo, con el fin de conocer la historia, características específicas y las empresas, que se encuentran en funcionamiento en las zonas industriales.

Después de este análisis, para obtener la información, por parte de las organizaciones, a fin de conocer la incidencia generada, se aplicó un cuestionario a las empresas ubicadas Zonas Industriales del sector norte del DMQ. Donde se obtuvo que la mayoría de las organizaciones se fundamentan en lo dispuesto en la normativa.

En conclusión, se realizó un análisis de los balances generados por las empresas estudiadas, donde se pudo observar que la incidencia fundamental de esta norma es la presentación más real de la situación financiera, en lo que respecta a este rubro.

Proyecciones

Este estudio se enfoca en explorar y analizar los métodos y procedimientos clave que influyen en la gestión eficaz de activos contables de la empresa Expreso Cargo S.A. Al examinar detalladamente cómo las decisiones contables afectan la valoración, mantenimiento y optimización de activos, se busca no solo comprender su impacto actual, sino también anticipar y proyectar sus implicaciones futuras. A través de esta investigación, se pretende proporcionar una perspectiva integral que permita a la empresa administrar sus activos con mayor eficiencia, y también adaptarse proactivamente a las demandas cambiantes del mercado

También se realiza un análisis de los principales procedimientos contables que tengan que ver con la gestión y manejo de activos en la empresa Expreso Cargo, S. A. y con esta investigación asegurarle a la empresa cuál es su estatus con respecto al manejo de activos, además, cuáles pueden ser algunas recomendaciones que pueden ayudar a mejorar el estado actual. Por lo que se llevan a cabo las siguientes acciones:

- **Análisis de documentación:** revisar y analizar los procedimientos, manuales y demás documentación contable existente en la empresa, con un enfoque específico en aquellos relacionados con el manejo de activos, para evaluar su efectividad y alineación con las mejores prácticas.
- **Identificación del proceso de gestión de activos:** mapear y evaluar el proceso diario de gestión de activos, desde el registro contable hasta la implementación, incluyendo roles y responsabilidades. El objetivo es identificar oportunidades de mejora y optimización en cada etapa del proceso.
- **Análisis de registros actuales:** examinar los registros contables del periodo actual para identificar patrones y tendencias, así como realizar un análisis de causa-raíz sobre los problemas detectados, con el fin de mejorar la gestión de activos.

- Propuesta de mejora basada en la investigación: desarrollar recomendaciones de mejora basadas en la investigación realizada, presentando un análisis detallado de la situación actual y sugerencias de valor añadido para la organización.
- Comparación con la NIC 16: analizar la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) y comparar los procesos actuales de la empresa Expreso Cargo S.A. con los estándares establecidos en la norma, buscando la mayor adecuación posible.
- Desarrollo de propuestas de valor: formular propuestas de valor que mejoren los procesos actuales y explorar nuevas implementaciones que generen beneficios tangibles para la empresa, optimizando la gestión de activos.
- Optimización de métodos de depreciación y amortización: implementar métodos efectivos de depreciación y amortización para optimizar la valoración de activos a lo largo del tiempo, mejorando la precisión de la planificación financiera y la gestión eficiente del capital.
- Adopción de políticas de registro y control: establecer políticas rigurosas de registro y control de activos para garantizar una documentación adecuada y la protección de los activos, reduciendo el riesgo de pérdidas por errores administrativos o fraudes.

Capítulo II

Marco teórico

Conceptos claves

Los conceptos claves que forman parte de este problema de investigación se basan en la gestión y evaluación de activos y sus depreciaciones, el desempeño financiero y el impacto que puede tener empresarialmente. Según afirma Redondo A (2001): “el valor de los principios establecidos por el monje Fray Luca Pacioli ha trascendido hasta nuestros días, en el sentido que todos los negocios recurren de alguna manera al registro de sus operaciones a través de la teoría de la partida doble” (p. 328). Estos conceptos están interrelacionados de diversas maneras. Por ejemplo, una correcta gestión de los activos basándose en la NIC 16 puede mejorar tanto el desempeño financiero como el operativo; es cuestión del correcto reporte de sus partidas dobles al optimizar el uso de recursos y reducir los costos. A su vez, un desempeño financiero y operativo sólido puede contribuir a aumentar el valor empresarial.

Es importante estudiar la relevancia que tienen todos los conceptos analizados en la investigación que son la contabilidad, activos contables, depreciaciones y la norma internacional que estudia este tema (NIC 16); ya que estos brindan una guía de las problemáticas y diseño de las soluciones para obtener un mejor proceso de gestión de activos fijos con el que se espera culminar la investigación.

Los conceptos que forman parte de este problema de investigación son en su mayoría medibles y observables. Por ejemplo, la eficiencia en la gestión de activos se puede medir mediante indicadores financieros como el retorno sobre los activos (ROA). Del mismo modo, el desempeño financiero y operativo se puede evaluar mediante la correcta depreciación de activos; uniendo estas partes es posible validar su cumplimiento basado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 y la importancia de estudiar la relación de los conceptos es plasmarlo a la contabilidad de la empresa para una mejor gestión de activos de esta.

Este problema de investigación es relevante para una variedad de partes interesadas, incluidos directores ejecutivos, gerentes financieros, analistas de inversiones y reguladores. Todos estos grupos tienen un interés en evaluar y mejorar el manejo de activos de la empresa

Expreso Cargo S.A., ya sea para maximizar el retorno de la inversión, garantizar la solidez financiera o cumplir con requisitos regulatorios impuestos por las entidades gubernamentales de Costa Rica. Según Redondo A (2001): “la contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado” (p. 103).

Contabilidad. La contabilidad de una empresa consiste en realizar un seguimiento de las finanzas por medio de columnas u otras formas que detallen las entradas de capital, salidas de capital y demás temas como ingresos, gastos, cuentas de activos y pasivos. En un tono más artístico, se puede definir, según Robert Meigs (1992), que "La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica" (p. 21).

Se indica que las primeras personas que llevaron un tipo de contabilidad lo realizaban por medio de borradores que tenían toda la información antes de pasarlo a sus libros contables oficiales. Según el análisis de Fray Luca Pacioli dichas anotaciones en borradores o libros la realizaban en dos partes llamadas “debe y haber”, las cuales son una manera de acomodar la información o como se detalló anteriormente la famosa partida doble.

A mediados del siglo XIX, aparecieron corporaciones industriales, propiedades de accionista y esto dio a la contabilidad un papel mucho más importante y necesario en las empresas. La Revolución industrial, según lo afirma Redondo A. (2001): “provocó la necesidad de adoptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de la fábrica y la producción masiva de bienes y servicios” (p. 328).

Según Horngren y Harrison (1991): “la contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (p.2). En la empresa se lleva una contabilidad apegada en las Normas Internacionales de Contabilidad con sus variaciones por país y regímenes explícitos del contador a cargo, esto para poder brindar mes a mes un informe de cierre contable a la Junta Directiva de la compañía y así se tomen decisiones importantes sobre esta.

La contabilidad moderna se ha observado y analizado basándose en control, visibilidad, estructura y compatibilidad. El *software* utilizado por la compañía es de gran ayuda para el contador y las empresas, les permite tener una información guardada, actualizada y al alcance. Al respecto, comenta Fernández E. (1997) que: “un sistema bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio” (p. 85).

Según se observa, en la empresa Expreso Cargo S.A., la forma en la que se ha estudiado, observado y analizado su contabilidad con afinidad a su sistema de información cumple con estándares ya estudiados por expertos en contabilidad. Teniendo auditorías externas todos los años como parte de sus controles que, si bien no están estipulados en algún documento, ya se tiene como una costumbre de empresa y con ello cumplir con requerimientos de las entidades bancarias para actualización de líneas de crédito, actualización de información, solicitud de nuevos préstamos o crédito y demás temas financieros.

Activos contables. Los activos contables son recursos económicos tangibles e intangibles controlados por la empresa, según menciona González. G (2003): “...incluye todos los Bienes y Derechos que la empresa posee y que tienen un valor monetario” (p. 15) y se espera que estos generen beneficios económicos en un futuro cercano o también en un plazo mayor de tiempo. Los activos, de igual manera, se registran en la contabilidad en una de las cuentas más importantes de esta, como lo son las cuentas de activos, que se muestran dentro de los estados financieros en el balance de situación.

Los activos en una empresa se pueden dividir o clasificar en dos, como lo son los activos corrientes que son aquellos que están representados en dinero disponible o lo pueden llegar hacer en un periodo menor o igual a un año. Esta definición se puede comprobar según Ochoa. P (2004): “los activos corrientes son aquellos que tienen disponibilidad e intención de convertirse en efectivo dentro de un año o dentro del ciclo normal de operaciones” (p. 125). También existen los activos no corrientes, los cuales la empresa espera convertirlos en dinero en un tiempo de más un año.

Los activos se pueden separar por grupos o categorías, como lo son los activos corrientes, dinero disponible o también llamado bancos, inversiones temporales, deudores o

cuentas por cobrar, inventarios y gastos pagados por anticipado. Para los activos no corrientes, los grupos o categorías están conformados por inversiones permanentes, deudores o cuentas por cobrar a largo plazo, intangibles, cargos diferidos otros activos, propiedades, planta y equipo.

Los activos en una empresa se pueden estudiar basándose en las categorías expuestas anteriormente; a fin de analizar cada registro, saber y tener los conocimientos para determinar qué es un activo, cómo se categoriza para un correcto registro y, una vez este se encuentre dentro de la contabilidad, dar el correcto manejo a la cuenta, como seguimientos, modificación en las cuentas de activos y demás escenarios posibles. Específicamente en la empresa Expreso Cargo S. A. se ha utilizado el sistema de información contable para medir y observar los activos contables, según Fernández. E (1997): “los sistemas de contabilidad deben ser integrales, es decir, además de presentar las características anteriormente descritas, estos deben producir información financiera oportuna, confiable, cotejable y confrontable” (p. 92).

Depreciaciones contables. Una depreciación contable se define como la pérdida de valor que un bien o activo experimenta a lo largo de su vida útil. Este cálculo se realiza para todos los activos de la empresa a todo lo material, por ejemplo, computadoras, inmobiliario, materiales de oficina o vehículos. En otros casos como los terrenos que son un activo importante en una empresa, no se aplica depreciación, ya que estos tienen vida útil ilimitada y siempre se contará como un activo hasta una posible venta. Gracias a las depreciaciones correctamente realizadas y reportadas, se puede calcular un monto estimado del valor de dicho activo. Según Ijiri (1969):

“La depreciación es el método de asignación del costo depreciable (costo de adquisición menos valor de salvamento) de un activo a través de su vida de servicio. Un activo alcanza el fin de su vida de servicio debido al deterioro físico y daño o debido a la obsolescencia técnica” (p. 743).

Por otra parte, según Dumrauf (2006):

“Cuando un activo ha llegado al final de su vida útil, normalmente tiene algún valor, que es el valor al que puede vendérselo en el mercado. Este valor normalmente recibe el

nombre de valor de realización, valor de salvamento o valor de desecho. La diferencia entre el costo de adquisición y el valor de salvamento constituye el “valor a depreciar” (p. 50).

Existen algunos métodos para obtener este valor a depreciar de un activo, como lo son método de depreciación en línea. Este es el método más conocido y utilizado, donde se considera que el activo se desgasta debido al tiempo y con una fórmula se calculó la vida útil que va perdiendo. Otros métodos son el de depreciación creciente y decreciente, cuyo cálculo es un poco más complicado y no es necesario para empresas pequeñas o pymes.

La manera contable en que se realizan las depreciaciones en una empresa es por un cargo periódico a los resultados del mes que se esté trabajando por concepto de depreciación del activo y su contraparte en la contabilidad. Se crea una cuenta de activo, la cual va a ir aumentando la cuenta de depreciación y disminuyendo la cuenta en la que se registró el activo, con esto es posible contar con la información necesaria para el momento en el que se tenga que reemplazar, una vez concluida su vida útil.

Es importante entender que un activo no siempre va a tener el mismo valor, por ello se estudian diferentes fórmulas y métodos, los cuales ayudan a analizar cuál es el valor actual de dicho activo, para con ello poder venderlo de una manera correcta, o bien saber en qué momento hay que darlo de baja en la contabilidad, esto afecta de buena o mala manera los resultados contables y estados financieros. De acuerdo con Reeve. W. (2005): “existen etapas en la vida de un bien, etapa preliminar, readquisición, adquisición y servicio” (p. 402,403). Estas etapas ayudan a medir y observar los activos para realizar una correcta depreciación en su contabilidad en el registro del gasto por periodo, el costo del activo y el costo/gasto.

Eficiencia en procesos y registros contables. La eficiencia en los procesos contables significa hacer las tareas contables de la manera más efectiva y precisa posible, usando el menor tiempo y recursos. Es como lograr que todas las partes del proceso contable trabajen sin problemas, desde la recolección de datos hasta la creación de informes financieros. Esto no solo ahorra recursos, sino que también garantiza que la información contable sea confiable y útil para la toma de decisiones. En resumen, se trata de hacer las cosas de manera inteligente y efectiva en el mundo de la contabilidad.

Según Balseiro et al. (2021) se puede definir eficiencia como: "La capacidad de lograr un fin por medio de una relación deseable entre los factores y los recursos productivos, esto es, maximizar la producción con un nivel determinado de recursos o minimizar los recursos dado un nivel de producción a alcanzar".

La definición de eficiencia presentada por Balseiro et al (2021) ofrece una perspectiva esencial para argumentar la importancia de la eficiencia en la contabilidad y la mejora de los procesos contables. Esta definición destaca que la eficiencia se relaciona directamente con la optimización de recursos y la maximización de la producción o el logro de metas específicas. En el contexto de la contabilidad, esto se traduce en la capacidad de utilizar los recursos disponibles de manera efectiva para lograr resultados financieros deseables, como la generación de informes precisos y oportunos, la gestión de flujos de efectivo y la garantía de la transparencia en la gestión financiera.

Al aplicar esta definición a la contabilidad, se argumenta que los procesos contables eficientes permiten maximizar la producción de información financiera de calidad utilizando un nivel determinado de recursos, como tiempo y personal. Esto tiene un impacto directo en la reducción de costos operativos, la mejora de la productividad y la capacidad de tomar decisiones informadas. Además, la eficiencia en los procesos contables implica que se requiere menos cantidad de recursos para alcanzar los objetivos financieros establecidos, lo cual es especialmente importante en organizaciones que tienen limitaciones en su presupuesto.

Gestión financiera. La gestión financiera es un aspecto crítico en la administración de cualquier organización, ya que involucra la planificación, el control y la toma de decisiones relacionadas con los recursos financieros. El objetivo principal de la gestión financiera es garantizar que una entidad pueda alcanzar sus metas financieras de manera efectiva y eficiente.

“Asimismo, la gestión financiera ayuda a administrar los recursos de la organización y lleva a realizar la planificación financiera de la empresa. En este contexto, los directores financieros son los profesionales especializados que dependen directamente de la alta dirección” (Abad et al., 2021, p. 707).

En la cita anterior, se destaca que la gestión financiera no solo es responsable de la gestión eficiente de los recursos financieros, sino que también es fundamental para la planificación a largo plazo de la empresa. Los directores financieros, como profesionales en la materia, son cruciales en este proceso. Reportan directamente a la alta dirección y tienen la responsabilidad de tomar decisiones estratégicas que impactan significativamente la dirección financiera de la empresa. Su experiencia y conocimiento son invaluable para garantizar que la organización alcance sus objetivos financieros de manera efectiva y eficiente. En resumen, la gestión financiera es un elemento clave para tomar decisiones financieras informadas y buscar eficiencia en la asignación de recursos.

Este medio de trabajo, según Ugando et al. (2021):

La implementación de herramientas administrativas, tal como la planeación estratégica, permitió establecer directrices para un mayor conocimiento de la situación actual de la empresa, así como también, se identificaron las problemáticas, establecieron las metas a corto y largo plazo. De tal modo, la implementación de las etapas de la planificación estratégica a través de la formulación, implementación y evaluación estableció una orientación en cada uno de los puntos importantes de la institución, tales como el desarrollo de políticas de recuperación de cartera, proceso de reposición de inventario y llevar a cabo acciones que determinen el direccionamiento y foco estratégico de la empresa.

Así mismo, la implementación de herramientas administrativas como la planificación estratégica está estrechamente relacionada con la gestión financiera. Al ejecutar un proceso de planificación estratégica, se pueden establecer pautas claras para comprender mejor la situación financiera actual de la empresa. Este tipo de planificación estratégica también ayuda a identificar problemas y establecer objetivos a corto y largo plazo, lo cual es esencial para una gestión financiera eficaz.

La planificación estratégica implica la formulación, implementación y evaluación de estrategias, lo que, a su vez, tiene un impacto significativo en la gestión financiera. Por ejemplo, si una empresa identifica la necesidad de mejorar la recuperación de cartera de clientes u optimizar los procesos de reposición de inventario como parte de su plan estratégico, esto impactará directamente en las operaciones financieras. Además, la

planificación estratégica puede guiar la asignación de recursos financieros y determinar el enfoque estratégico de la empresa en términos de inversiones y gastos.

En resumen, la implementación de herramientas administrativas como la planeación estratégica es esencial para la gestión financiera, ya que proporciona una estructura y una dirección que ayudan a abordar los desafíos financieros y a aprovechar las oportunidades de manera más efectiva. Esta integración de estrategia y finanzas es crucial para el éxito a largo plazo de una empresa.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). La Norma Internacional de Contabilidad (NIC16) es una norma que se inició a trabajar desde el año 2001 y desde esa fecha se le han hecho muchas actualizaciones hasta el año 2014, cuando se le agregó la parte de plantas productoras agrícolas. Esta tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable que se le debe dar a los activos contables o también llamado propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de las inversiones que tienen en los activos, así como los cambios que pueden tener dichas inversiones. 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.

Para interpretar la NIC 16, se debe entender el alcance de esta, la cual cubre los siguientes temas, que se reconocen como propiedad, planta y equipo y las acepciones que tienen, depreciaciones y sus debidos tratamientos y políticas aplicables, la vida útil de los diferentes activos que se analicen, la correcta forma de retirar los activos una vez se terminen su vida útil. Entonces, una vez todos estos puntos se completen correctamente, se puede confirmar que se está trabajando bajo la NIC16.

Conforme el párrafo 12 de la NIC 16, la entidad, en este caso la empresa Expreso Cargo S.A., debe reconocer como gasto del periodo y no como parte del valor en libros del activo fijo tangible y sus costos derivados del mantenimiento diario del mismo. Gran parte de esta investigación consiste en atacar un posible mal manejo de las cuentas de activos y analizar si se está cumpliendo o no con la NIC16, con el objetivo de que, en caso de no ser

así, se proceda con la implementación y debido seguimiento de esta, para cumplir con una norma que le genera ganancias o bien identificar las posibles pérdidas generadas a la empresa.

Esta norma debe ser aplicada en el tratamiento contable que involucre los elementos de propiedad, planta y equipo, salvo cuando otra norma exija o permita una contabilización distinta. Al respecto, el IASB (2003) indica que:

Esta Norma no es aplicable a:

- Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NIC 41 Agricultura). Esta Norma se aplica a las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de las mismas.
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Conceptos fundamentales sobre propiedad, planta y equipo

Se requiere una comprensión de ciertos conceptos fundamentales presentes en esta normativa, pues serán fundamentales para alcanzar un conocimiento completo del tema. Por esta razón, se menciona lo siguiente:

Importe en libros:

Hernández (2019) lo define como “el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado” (p.39). Citando a Pérez, Córdova y Tovar (2018): “es el costo de adquisición por el que se reconoce un componente, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas” (p.281).

Costo de adquisición:

Pérez, Córdova y Tovar (2018) lo definen como “el monto pagado de efectivo o equivalentes, o bien, el valor razonable de la contraprestación entregada por un activo al momento de su adquisición” (p.281). Mientras Hernández (2019) menciona:

Es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para obtener 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 otros NIIF” (p.39).

Importe depreciable:

Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual (Hernández, 2019, p.39).

Depreciación:

Pérez, Córdova y Tovar (2018) hace referencia a la “distribución sistemática del monto depreciable a lo largo de su vida útil” (p.281). Según Hernández (2019) es: “la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (p.40).

Valor razonable:

De acuerdo con Pérez, Córdova y Tovar (2018) es: “el valor por el cual el activo podría ser intercambiado entre partes interesadas” (p.281). Por su parte, Hernández (2019) considera: “que es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (p.40).

Pérdida por deterioro:

“Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable” (Hernández, 2019, p.40). También se define como “Cantidad en exceso del valor neto en libros sobre su monto recuperable” (Pérez, Córdova y Tovar, 2018, p.281).

Importe recuperable:

Según Hernández (2019): “es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso” (p.40).

Valor residual de un activo:

“Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil” (Hernández, 2019, p.40).

Para Pérez, Córdova y Tovar (2018):

Es el monto neto en efectivo o equivalentes, que la entidad podría obtener actualmente por la disposición de un componente, como si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil, después de haber deducido los costos derivados de su enajenamiento o de su intercambio (p.281).

Vida útil:

Hernández (2019) lo define como “(a) el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo, (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad” (p.41). Además, según Pérez, Córdova y Tovar (2018), es el: “período durante el cual un activo se espera que esté disponible para su uso” (p.281).

Propiedad, Planta y Equipo:

Para García y Ortiz (2020): “son los activos tangibles que la empresa tiene para su uso en la producción, administración o para producir rentas, cuya vida útil es superior a un periodo” (p.84). Por su parte, Ramírez (2020) brinda la siguiente definición:

Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios (p.9).

Según la norma, estos activos deben evaluarse en su reconocimiento inicial a su costo de adquisición, el cual comprende el precio, derechos, impuestos, gastos de importación,

honorarios profesionales, seguros, almacenaje y demás costos y gastos que recaigan sobre la adquisición.

García y Ortiz (2020) indican que: “un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad” (p.84).

Aunado a lo anterior, García y Ortiz (2020), con respecto a la medición económica inicial, se refieren:

(a) Esta se realiza mediante criterio del costo; entre los elementos que integran el costo en la medición inicial de un activo se tiene en cuenta su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; (c) las estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante el periodo.

Análisis causa-raíz:

Los problemas y contratiempos son inevitables en cualquier organización, incluso en las mejores circunstancias. Si bien podría ser tentador simplemente abordar los síntomas del problema a medida que se materializan, abordar los síntomas es un proceso inherentemente reactivo que casi garantiza una serie de problemas recurrentes y peores.

Toda empresa que dé prioridad a analizar y descifrar sus problemas desde una forma proactiva con un análisis de causa-raíz se recuperará más rápido porque da prioridad al análisis profundo de las causas de sus problemas.

El análisis causa-raíz es un proceso de descubrimiento de las causas-raíz de los problemas para identificar soluciones adecuadas y aptas para los procesos. El RCA o *root*

cause análisis es mucho más efectivo para prevenir y resolver problemas en lugar de solo tratar síntomas *ad hoc*.

Estados financieros. Los estados financieros son los documentos más importantes dentro de una compañía, ya que estos son el estado económico y cumplen con el objetivo de brindar un balance o una visión general de la empresa. Se deben presentar al final de cada año contable para luego presentarlos ante el Estado y así conocer resultados económicos y financieros.

Los estados financieros también son un soporte vital para la presentación de informes a las partes interesadas como accionistas, inversionistas, bancos por concepto de préstamos y autoridades reguladoras o gubernamentales.

Según Horngren (2007), se refiere a los estados financieros como la presentación estructurada de la situación, así como del rendimiento de la entidad. La emisión de estados financieros conlleva una gran responsabilidad por el objetivo mismo que estos persiguen, aunque a veces se olvidan de ellos. Los estados financieros permiten a sus diferentes usuarios, acceder a la información económica de la empresa, que de otra forma sería imposible conocer (pp. 219).

Además, los estados financieros son información extremadamente importante y radica en su capacidad de dar una visión clara y precisa de la empresa, son herramientas esenciales para tomar decisiones en una empresa que podrían impactar sus operaciones. Algunos de los aspectos importantes son:

1. Permiten evaluar la rentabilidad de la empresa, o sea la capacidad de generar beneficios.
2. Ayudan a analizar la liquidez de la organización y fe de la capacidad de hacerse cargo de sus obligaciones a corto plazo.
3. Facilitan así mismo el análisis de endeudamiento de la empresa
4. Son requeridos por los inversionistas, accionistas, bancos y más partes interesadas para evaluar su situación financiera actual.

Para Catacora (2012), los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Se puede afirmar que, sobre los

estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad. El proceso de elaboración y presentación de las cifras requieren que tales informes sigan ciertas reglas que se aplican en forma general independientemente del tipo de actividad que desarrolla una empresa (pp. 219).

Se debe tomar en cuenta que existen diferentes estados financieros y según la necesidad del analista financiero o parte interesada en revisar los mismos, puede así revisar el que mejor convenga.

Tipos de estados financieros

Estado de Resultados: para Espiñera (2010), el estado de resultados presenta el desempeño financiero de una entidad en un periodo específico de tiempo, por lo tanto, la gerencia podría aplicar su juicio en relación con la forma de presentación en muchas áreas (pp. 220). El estado de resultados muestra los ingresos y gastos de una empresa durante un período determinado. Permite evaluar la rentabilidad de esta mediante el cálculo de indicadores como el margen de utilidad y el retorno sobre la inversión.

Balance General: el balance general muestra los activos, pasivos y el patrimonio de una empresa en un período determinado. Es útil para analizar la estructura financiera de la empresa y evaluar su capacidad de pago a largo plazo.

Estado Flujo de Efectivo: el estado de flujo de efectivo muestra los ingresos y egresos de efectivo de una empresa durante un período determinado. Permite evaluar la liquidez de la empresa, es decir, su capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Según Catacora (2021), el propósito principal de un estado de flujo de efectivo es proporcionar información relevante, sobre los ingresos o desembolsos de efectivos o equivalente de efectivo de una entidad durante un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros (pp. 221).

Estado de Cambios en el Patrimonio: el estado de cambios en el patrimonio muestra los cambios en la estructura del patrimonio de una empresa durante un período determinado. Permite evaluar la variación en el capital de los accionistas debido a utilidades retenidas, dividendos y aumentos de capital. Así como lo resume Espiñera (2010), expone que el estado

de cambios en el patrimonio presenta una conciliación de partidas operadas en el capital de la organización, entre el inicio y final del periodo (pp. 221).

Amortización: según Capece (2021), la amortización es la expresión monetaria de la pérdida de valor de un bien. La depreciación es esencialmente la pérdida del valor de un activo fijo como consecuencia de su uso o por paso del tiempo. Las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables a propiedades, planta y equipo definen la depreciación como “... la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (Normas Internacionales de Información Financiera, 2017).

Es importante entender el concepto de amortización, ya que, cuando se adquiere un activo, este no tiene un único coste asociado en la contabilidad, sino que parte de su coste es la repercusión a lo largo del tiempo de su vida útil.

Para la depreciación de un activo existen varias causas, las cuales van ligadas al uso del activo. Zugarramurdi, Parín y Lupín (1998) identifican cinco causas de la depreciación: (i) física cuando el desgaste es producto de uso diario, (ii) funcional cuando la demanda realizada supera su capacidad de producción; (iii) tecnológica en situaciones en que nuevas tecnologías hacen que los medios actuales de producción sean antieconómicos, (iv) agotamiento, que es aplicable al caso de un recurso natural agotable, (v) monetaria, producidos por efecto de la inflación que reduce el valor de las reservas de depreciación (pp. 6).

Para poder depreciar un activo es necesario conocer las causas de su depreciación y, por ende, dar visibilidad de estas en una posible futura auditoría. Además de las causas de depreciación de activos, existen varios métodos de depreciación de los activos que ayudan con el cálculo del monto de depreciación. Mata (1999) y Camargo Martínez y Pompa Osorio (2016) citan los siguientes: (i) Método directo o lineal o de cuotas fijas (ii) Método del doble saldo decreciente, (iii) Método de la reducción de saldos o porcentaje fijo, (iv) Método de la suma de los dígitos del año decreciente y creciente, (v) Método de las unidades de producción. Cada método posee sus propias características que lo hacen más adecuada a las diferentes situaciones de uso (pp. 6).

Capítulo III

Marco metodológico

Este capítulo presenta las estrategias, procedimientos, actividades y recursos fundamentales que se utilizan para lograr los objetivos planteados en el capítulo de introducción, así como abordar el problema de investigación definido. Además, se aborda la validación y confiabilidad del método, así como la forma en que se obtiene la información relacionada con el tema específico diseñado y su contexto.

Siguiendo el razonamiento previamente expuesto, el enfoque metodológico comprende elementos como el diseño, los participantes y las unidades de análisis, todos ellos estrechamente vinculados al tema de estudio. Estos elementos buscan estratégicamente recopilar información y datos que sean de beneficio e interés para la investigación. El resultado perseguido es un conjunto de hallazgos eficaces y fiables que beneficiarán a la comunidad académica, y serán de utilidad para otras personas o entidades relacionadas con el tema.

Debido a ello, este capítulo sirve como guía para comprender la metodología que se emplea en la investigación, lo que permite una ejecución efectiva y una interpretación adecuada de los resultados obtenidos

Referente

Expreso Cargo S.A. es una empresa importante en la industria de logística y transporte a nivel regional. Su presencia en San José, Costa Rica, durante el tercer cuatrimestre de 2023, marca el contexto de esta investigación. Esta compañía desempeña un papel fundamental en la comprensión de los procesos contables en el sector financiero. Su posición en el mercado y su compromiso con la eficiencia en el campo de la logística la convierten en un referente destacado en la industria, lo que hace que el análisis de sus procesos contables sea de gran relevancia en el campo de la investigación financiera y contable.

Historia de la empresa

Fundada en 1975 como una agencia de carga área y con sede en San José, Costa Rica, Expreso Cargo opera hoy como una organización logística “de Primera Línea” totalmente integrada en toda la región centroamericana. Posee y opera una amplia gama de almacenes

multiusos y especiales, camiones, equipo y protocolos especializados para el transporte y manejo de todo tipo de productos, respaldados por una plataforma tecnológicas avanzada al servicio del dinámico equipo de expertos en todos los campos del entorno logístico.

Se mantienen acuerdos de representación recíproca con “los mejores operadores logísticos del mundo” y es a través de estas relaciones que pueden ejecutar procedimientos aduaneros para la recolección EXW, transporte internacional de carga, almacenamiento, distribución y muchos otros valores agregados.

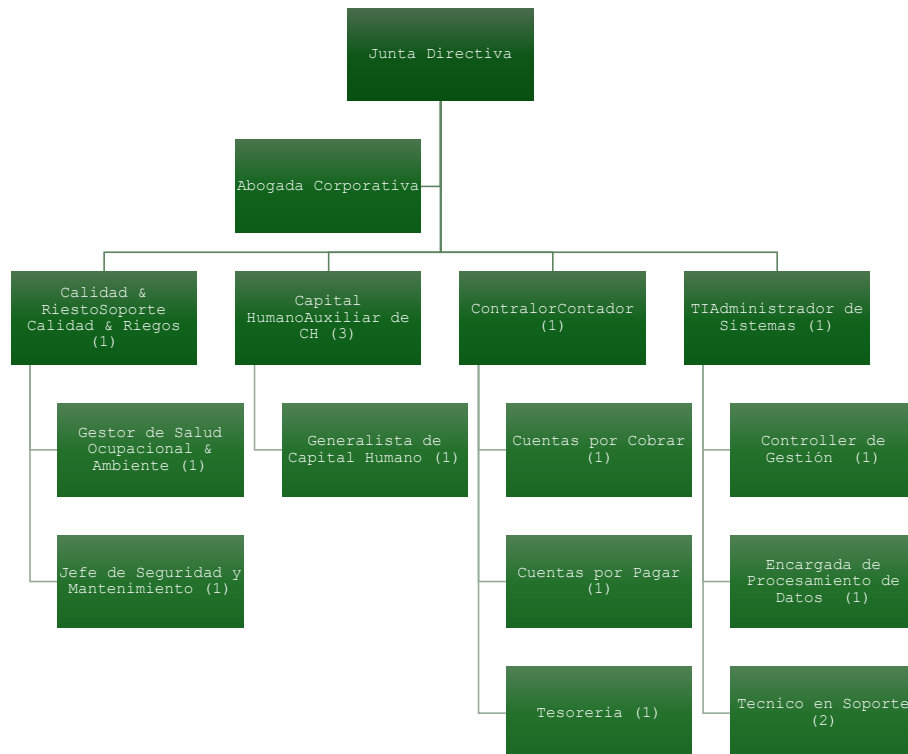
La plataforma de servicios facilita soluciones en cualquier parte del mundo de manera responsable, diligente y transparente.

En el año 2013, se convirtió en la primera empresa Centroamérica en implementar la plataforma del sistema Cargo Wise, que permite integrarse sin problemas con todas sus oficinas y unidades de negocio, así como con la mayoría de los socios comerciales extranjeros y clientes.

Expreso Cargo S.A. es una subsidiaria de Expreso Cargo América Group, una compañía *holding* de propiedad privada con más de 16 unidades de negocio en América Central. En la cual cuentan a la fecha con 288 empleados en la región.

Figura 1. Organigrama Expreso Cargo

Organigrama.



Elaboración propia.

Forma de operar. Consideraciones estratégicas:

- Operación enfocada exclusivamente desde/hacia/entre Centroamérica. No cuentan con oficinas afuera de la región.
- Expreso Cargo es considerada el facilitador de comercio más confiable, innovador y diligente de la región.
- Diversidad e integración tanto a nivel vertical como horizontal.
- Excelente situación financiera.
- Red regional sustentada en oficinas propias.
- Red mundial de agentes conformada por 25 de los top 100 Operadores Logísticos Globales
- Competencias clave en seis industrias verticales y proyectos industriales.
- Liderazgo de la industria en términos de cumplimiento e innovación.

- Enfocado en las necesidades de los clientes y estructura sumamente flexible.

Ubicación. La empresa Expreso Cargo tiene como su sede central en el país de Costa Rica. Cuenta con oficinas y operaciones por toda la región de Centroamérica (Honduras - Guatemala - El Salvador - Nicaragua - Panamá) y próximamente en República Dominicana.

Diseño y enfoque de investigación

El enfoque de la investigación es cuantitativo, porque se debe aplicar técnicas y métodos para analizar y recopilar datos numéricos con el fin de enriquecer la investigación. Esto brinda los resultados esperados, ya que no es una investigación basada en una actividad en específico y que las personas puedan dar su opinión, se trata de un procedimiento de cumplimiento y apego a una norma internacional de la contabilidad.

Diseño

El enfoque de la investigación es no experimental, porque no se realizan pruebas a grupos de personas para analizar sus reacciones ante el tema expuesto, al contrario, se lleva a cabo una recopilación y análisis de datos numéricos para entender el problema y así realizar una mejor investigación. Se espera obtener el resultado final que es la implementación de una norma internacional, su debido seguimiento y mejora de un problema contable.

Con respecto al alcance del diseño, se utiliza la forma transeccional, ya que en la investigación se observa y recopila datos sobre las variables tal como se presentan, sin intervenir directamente en el comportamiento de los conceptos contables analizados. Por ello se analiza el proceso actual con base en la norma y se deciden los cambios que se deben aplicar a nivel transeccional para obtener los resultados que se esperan.

Muestra y población

La muestra debe ser elegida de manera que refleje adecuadamente las características y la diversidad de la población, permitiendo generalizar los hallazgos obtenidos de la muestra al conjunto más amplio. Siguiendo el ejemplo anterior, la muestra podría ser un grupo aleatorio de empleados seleccionados de manera que representen adecuadamente a todos los empleados de la empresa.

La muestra involucra a los colaboradores en las actividades relacionadas con los procesos contables y gestión de activos durante el periodo 2023. Esta muestra abarca a todos los integrantes del equipo que desempeñaron funciones que van desde la contabilización de transacciones hasta la generación de informes financieros. También abarca los propios procesos contables, gestión de activos, depreciaciones, ya que son elementos esenciales en el contexto de esta investigación.

Según Hernández y Mendoza (2018), la población se define como: “(...) una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p.217).

La población de estudio en esta investigación comprende a los empleados de la empresa Expreso Cargo S.A. en San José, Costa Rica, que están actualmente laborando para la compañía, se segmentan los siguientes sujetos: personas con un rango de edad entre 18 a 40 años, que trabajen en la empresa Expreso Cargo S.A.

Plan de recolección de datos

Los conceptos claves que forman parte de este problema de investigación se basan en la gestión y evaluación de activos y sus depreciaciones, el desempeño financiero y el impacto que puede tener empresarialmente. Al respecto, afirma Redondo A (2001) que: “el valor de los principios establecidos por el monje Fray Luca Pacioli ha trascendido hasta nuestros días, en el sentido que todos los negocios recurren de alguna manera al registro de sus operaciones a través de la teoría de la partida doble” (p. 328). Estos conceptos están interrelacionados de diversas maneras. Por ejemplo, una correcta gestión de los activos basándose en la NIC 16 puede mejorar tanto el desempeño financiero como el operativo; es cuestión del correcto reporte de sus partidas dobles al optimizar el uso de recursos y reducir

los costos. A su vez, un desempeño financiero y operativo sólido puede contribuir a aumentar el valor empresarial.

Es importante estudiar la relevancia que tienen todos los conceptos analizados en la investigación que son la contabilidad, activos contables, depreciaciones y la norma internacional que estudia este tema (NIC 16), ya que con estos se tiene una guía de las problemáticas y diseño de las soluciones para obtener un mejor proceso de gestión de activos fijos con el que se espera culminar la investigación.

Los conceptos que forman parte de este problema de investigación son en su mayoría medibles y observables. Por ejemplo, la eficiencia en la gestión de activos se puede medir mediante indicadores financieros como el retorno sobre los activos (ROA). Del mismo modo, el desempeño financiero y operativo se puede evaluar mediante la correcta depreciación de activos, uniendo estas partes es posible validar su cumplimiento basado a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 y la importancia de estudiar la relación de los conceptos es plasmarlo a la contabilidad de la empresa para una mejor gestión de activos de esta.

Este problema de investigación es relevante para una variedad de partes interesadas, incluidos directores ejecutivos, gerentes financieros, analistas de inversiones y reguladores. Todos estos grupos tienen un interés en evaluar y mejorar el manejo de activos de la empresa Expreso Cargo S.A., ya sea para maximizar el retorno de la inversión, garantizar la solidez financiera o cumplir con requisitos regulatorios impuestos por las entidades gubernamentales de Costa Rica. Según Redondo A (2001): “la contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado” (p. 103).

El proceso seguido para el plan de recolección consiste en enviar por medio de un correo electrónico la herramienta de recolección de datos a las funciones involucradas en el proceso. La herramienta utilizada es una encuesta creada en Microsoft Forms que permite evaluar los resultados de esta inmediatamente y, por ende, procesarlos mediante gráficos y palabras clave que ayudan al análisis de las respuestas brindadas.

Instrumentos

Se desarrolla un nuevo instrumento de tipo hoja de observación, de elaboración propia utilizando como base aspectos a evaluar sobre el cumplimiento de NIC16 creado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad como actores varios desconocidos.

La hoja de observación se ejecuta en línea de acuerdo con la información que provee el sistema contable. Tomando en cuenta su marco teórico y el cuadro de operacionalización de variables.

Recolección de información

- El lugar de recolección de datos es en la empresa Expreso Cargo S.A.
- El propósito es realizar una investigación de las cuentas contables asociadas a activos y el cumplimiento de la NIC16, así como el conocimiento que tienen actualmente los colaboradores acerca del proceso.
- El instrumento se aplica a personas físicas y es utilizado como una fuente de información cualitativa de la aplicación de la NIC 16 en la contabilidad de la empresa Expreso Cargo.
- El instrumento se aplica en un periodo de una semana.

Sobre la revisión del instrumento

Se toma a los siguientes puestos de la empresa como referencia, los cuales tienen funciones cruciales dentro de la organización para la investigación:

- Dirección Financiera de la empresa Expreso Cargo S.A.
- Gerencia de la empresa Expreso Cargo S.A.
- Jefatura de la empresa Expreso Cargo S.A.
- Departamento Tecnología
- Departamento Contable
- Departamento Administrativo y Operativo.

Estas personas son las indicadas, ya que tienen la experiencia en el tema y dentro de la organización. El director financiero cuenta con más de 35 años dentro de la compañía,

entiende el pasado manejo de los procesos y cómo se manejan en la actualidad. Además, cuenta con un amplio conocimiento para brindar retroalimentación.

Con respecto al contralor regional, tiene 8 años en la organización y vela por todos los procesos contables de manera regional. Además, posee la noción para dar retroalimentación con base en cómo se maneja en otros países y si en Costa Rica se está fallando en algún punto.

Capítulo IV

Análisis de los resultados

Con el propósito de alcanzar los objetivos establecidos en esta investigación, se procedió a realizar un análisis de las principales variables asociadas a los objetivos. El análisis se fundamentó en la revisión minuciosa de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos a los participantes seleccionados.

Los datos recopilados a través del cuestionario y el trabajo en campo proporcionaron información fiable y objetiva, la cual fue sometida a un proceso detenido de análisis e interpretación. Este procedimiento permitió obtener una visión profunda de la situación actual de la gestión de activos en la empresa Expreso Cargo S.A. en San José, Costa Rica.

Es relevante destacar que el cuestionario se administró a seis participantes vinculados con las áreas de Contabilidad, Finanzas, Administración, Operativo y Tecnología de la empresa Expreso Cargo S.A. que tienen que ver con la gestión de activos. Las respuestas de estos colaboradores han proporcionado valiosos insumos para evaluar los conocimientos que tienen sobre el tema, opiniones, eficiencia y proponer mejoras significativas que ayuden al proceso y con esto a la organización.

El análisis de estas respuestas se llevó a cabo con el objetivo de identificar tanto fortalezas como áreas de oportunidad en la gestión de activos en la empresa Expreso Cargo S.A. Se buscó también comprender los factores que podrían impactar los procesos financieros de la empresa, brindando así un panorama completo para orientar las recomendaciones y propuestas de mejora que se presentan en capítulos posteriores.

Este capítulo constituye un paso fundamental en el proceso de investigación, proporcionando una base sólida para la construcción de conclusiones y recomendaciones con el respaldo de datos concretos y análisis detallados de la realidad contable de Expreso Cargo S.A. en el periodo 2023.

Trabajo en campo manejo de activos de Expreso Cargo S.A.

Como uno de los principales puntos de recolección de datos para la investigación, se realizó un trabajo en campo a fin de analizar la información con la que cuenta en estos momentos la empresa Expreso Cargo en lo que tiene que ver con plaqueo y auditoría física de los activos.

La empresa Expreso Cargo en operación de Costa Rica cuenta con 5 sedes en las cuales existen diferentes activos, pero no todos se encuentran controlados. Las sedes se ubican de la siguiente manera: en Heredia, Costa Rica, cuentan con dos operaciones ubicadas en los cantones de Belén y San Joaquín de Flores; otras dos se ubican en la provincia de Alajuela en el distrito del Coyoil y dentro de las instalaciones del Aeropuerto Internacional Juan Santamaría, por último, se cuenta con una operación en la provincia de Guanacaste, en Liberia.

En primer lugar, se exportó un auxiliar desde el sistema contable Softland, el cual contenía un registro detallado de todos los activos que están contabilizados en los libros de la empresa. Este paso fue fundamental para contar con un listado preciso y actualizado de los activos registrados en la contabilidad, el cual sirvió como base para la siguiente fase del proceso de auditoría. Con este listado en mano, se procedió a realizar una comparación rigurosa entre los activos registrados y los activos corrientes físicos existentes en cada una de las operaciones de la empresa. Este proceso de conciliación permitió identificar discrepancias entre los registros contables y la realidad física de los activos; un paso crucial para detectar la poca integridad y precisión de la información financiera.

Además, se llevó a cabo una revisión exhaustiva para verificar que todos los activos físicos contaran con la placa de identificación correspondiente, como lo exige la tradición interna de la empresa. Este plaqueo es un elemento esencial para el control interno, ya que permite una fácil identificación y seguimiento de cada activo dentro de las operaciones. Durante esta revisión, se comprobó que la información de las placas no coincidía con los controles manuales mantenidos por el Departamento de Contabilidad. Este procedimiento no solo aseguró la inexistencia y ubicación incorrecta de los activos, sino que también verificó

que la documentación y los registros contables no están en orden y no reflejan fielmente la realidad operativa.

El tiempo invertido en cada una de las sedes se destinó de la siguiente manera:

- Belén (Sede Central): 2 días, 10 horas.
- San Joaquín: 1 día, 6 horas.
- Coyoil: 1 día, 5 horas.
- Aeropuerto: 1 día, 6 horas.
- Liberia: 1 día, 4 horas.

La empresa Expreso Cargo, S.A. asumió de manera integral los gastos asociados con la realización de este levantamiento de información, el cual tuvo características similares a una auditoría interna. Estos gastos incluyeron el traslado, la alimentación y el hospedaje necesarios para que la persona designada pudiera llevar a cabo su labor en cada una de las operaciones de la empresa. La cobertura de estos gastos refleja la preocupación de la empresa con la obtención de información precisa y detallada, vital para la correcta evaluación de la gestión de activos.

El levantamiento de información fue realizado por el investigador de la presente investigación, quien desempeñó un rol crucial en esta tarea, para lo cual se desplazó a las diferentes ubicaciones de la empresa y trabajó en estrecha colaboración con los encargados de cada departamento. Esta colaboración fue esencial, ya que permitió obtener un conocimiento profundo y específico de los procesos y activos de cada área, asegurando así que la información recopilada fuera tanto exhaustiva como precisa. Gracias a esta coordinación y esfuerzo conjunto, fue posible realizar un análisis detallado y confiable del estado actual de los activos, identificando posibles áreas de mejora que busquen alinearse con las mejores prácticas y normativas vigentes.

Cuestionario aplicado a empleados del área contable de Expreso Cargo S.A.

El cuestionario fue administrado a través de la herramienta Microsoft Forms y se aplicó a seis personas seleccionadas del Departamento de Contabilidad, Finanzas, sector operativo y de tecnología. El cuestionario consta de una serie de preguntas diseñadas para conocer los distintos conceptos manejados por el personal, cuyas funciones están relacionadas con la gestión de activos. A través del trabajo de campo, se busca obtener información adicional para que la investigación sea lo más completa posible. Las respuestas y análisis respectivos se detallan, a continuación.

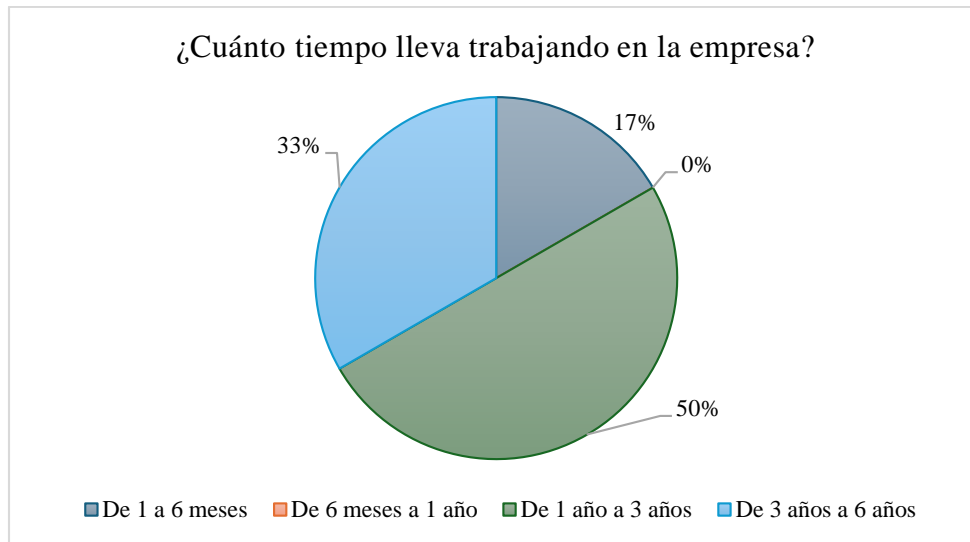
Pregunta 1

¿Cuánto tiempo lleva trabajando en la empresa?

La pregunta sobre la experiencia en la gestión del proceso actual revela una distribución variada en la antigüedad laboral de los participantes. Se muestra, a continuación, el análisis porcentual para esta pregunta:

- De 1 mes a 6 meses: un 17% de los encuestados cuentan con una antigüedad entre 1 mes y 6 meses. Esta proporción indica una presencia notable de individuos relativamente nuevos en la gestión del proceso.
- De 6 meses a 1 año: un 0% de personas encuestadas tiene entre 6 meses y un año de labor en la compañía.
- De 1 años a 3 años: un 50% de los encuestados tiene una experiencia de 1 a 3 años, sugiriendo un equilibrio entre profesionales con experiencia moderada en la gestión del proceso.
- De 3 años a 6 años: un 33% de los participantes indicaron tener este rango de experiencia, lo que sugiere una presencia significativa de profesionales con un historial sólido en la gestión del proceso.

Gráfico 1



Fuente: elaboración propia.

Pregunta 2

¿Su rol está relacionado con el manejo de los activos fijos?

Todos los participantes indicaron en un 100% que sus funciones o alguna de ellas se enfocan en el área de activos, ya sea registro, aprobaciones, mantenimiento o bien solicitud según una necesidad.

Gráfico 2



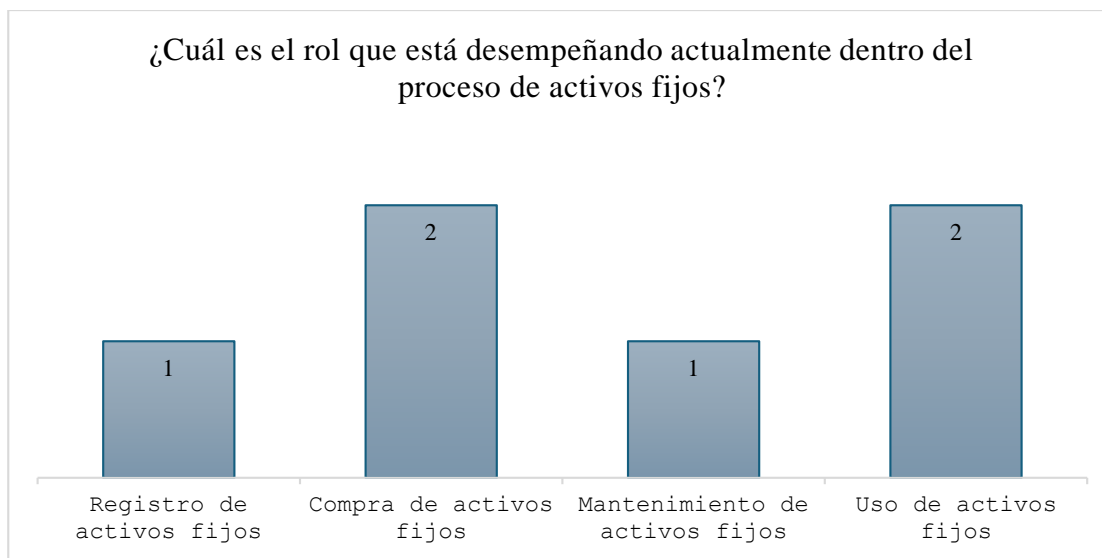
Fuente: elaboración propia.

Pregunta 3

¿Cuál es el rol que está desempeñando actualmente dentro del proceso de activos fijos?

- Registro de activos: una de las seis personas encuestadas marcó que su rol dentro del proceso es el registro de activos, esto tiene que ver con el registro de la factura de la compra realizada y el registro del activo al sistema contable.
- Compra de activos: dos de las seis personas indicaron que su rol se enfoca en la compra de activos, ver las necesidades que tienen sus respectivas áreas y proceder con la compra de activos.
- Mantenimiento de activos: una persona seleccionó la opción de mantenimiento de activos, la cual le brinda tareas de conservación a diferentes secciones de activos.
- Uso de activos: existen dos personas que son usuarias de los activos, mas no tomadores de decisión dentro de la empresa

Gráfico 3



Fuente: elaboración propia.

Pregunta 4

¿Cuál es el rol que desempeña en la empresa?

Se busca conocer los roles o puestos que tienen las personas encuestadas para con esto tener clara su relevancia en las respuestas o criterios que pueden dar sobre el tema o la pregunta realizada. Se le aplicó la encuesta a seis personas que tienen que ver con el manejo y gestión de activos, los cuales son los siguientes:

:

- Gerente de Área: se toma en consideración la opinión y criterio de un puesto gerencial que no se encuentra en el día a día en el proceso, pero que su visión general es importante.
- Jefe de Área: su rol es importante, ya que es la persona que tiene diferentes responsabilidades dentro de un proceso de gestión de activos como aprobaciones, solicitudes de compras y demás tareas.
- Auxiliares Contables: son las personas que están en el día, una de las primeras etapas de los procesos de registro y otras funciones.
- Soporte Técnico: parte crucial en el mantenimiento, solicitudes y mejoras que el proceso de gestión de activos necesita.
- Operativos: son las personas que realizan diferentes tareas en el día a día para la gestión de activos y es importante saber su criterio a diferentes puntos.

Pregunta 5

¿Posee conocimientos sobre las Normas Internacionales de Contabilidad?

Se realizaron preguntas dirigidas al 50% de las personas con un perfil contable en la empresa Expreso Cargo, S.A., quienes tienen responsabilidades directas en muchas de las funciones contables relacionadas con la gestión de activos. El objetivo de esta encuesta fue evaluar el nivel de conocimiento que estos profesionales poseen sobre las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y cómo estas normas influyen en sus criterios y decisiones diarias.

Los resultados fueron reveladores: el 100% de los encuestados alegan que tienen un conocimiento sólido y actualizado de las NIC. Este dato es significativo, ya que evidencia que los profesionales encargados de la contabilidad y la gestión de activos en la empresa dicen y presumen estar bien informados y capacitados en el marco normativo que rige su área de trabajo.

Más específicamente, los encuestados señalaron que sus criterios y actuaciones están fundamentados en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, que proporciona directrices claras sobre cómo tratar los activos fijos. Esta norma es crucial para garantizar que los activos se contabilicen correctamente, se valoren de manera precisa y se deprecien de acuerdo con los principios aceptados internacionalmente.

El hecho de que todos los encuestados basen sus decisiones en la NIC 16 sugiere un alto nivel de conformidad con las mejores prácticas contables. Sin embargo, también abre aún más la duda para una reflexión más profunda: aunque el conocimiento de la norma es universal entre los encuestados, es esencial asegurar que este conocimiento se traduzca consistentemente en la práctica diaria. Esto implica no solo una correcta aplicación de la norma, sino también una revisión continua y crítica de los procesos para identificar y corregir posibles desviaciones o ineficiencias, de las cuales ya hay antecedentes.

Gráfico 4



Fuente: elaboración propia.

Pregunta 6

En la empresa, ¿qué se considera activo fijo y con base en qué se hace esta determinación?

Según las respuestas de los encuestados, las principales respuestas brindadas fueron las siguientes:

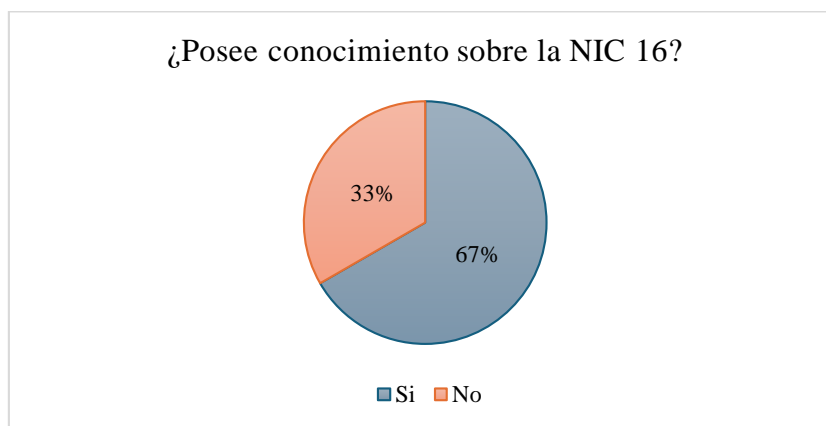
- Compras mayores a \$500 en, por ejemplo, equipos de cómputo, comunicación, mobiliario, etc.
- Se considera como activo a una compra que se realice a partir de un monto en específico y que sea de las características de activos
- Una compra de un producto específico que supere un monto específico.

Pregunta 7

¿Posee conocimiento sobre la NIC16?

Un 67% de las personas cuentan con conocimientos en esta norma, específicamente el contador y auxiliares contables y un 33% no la han escuchado o no la conocen.

Gráfico 5



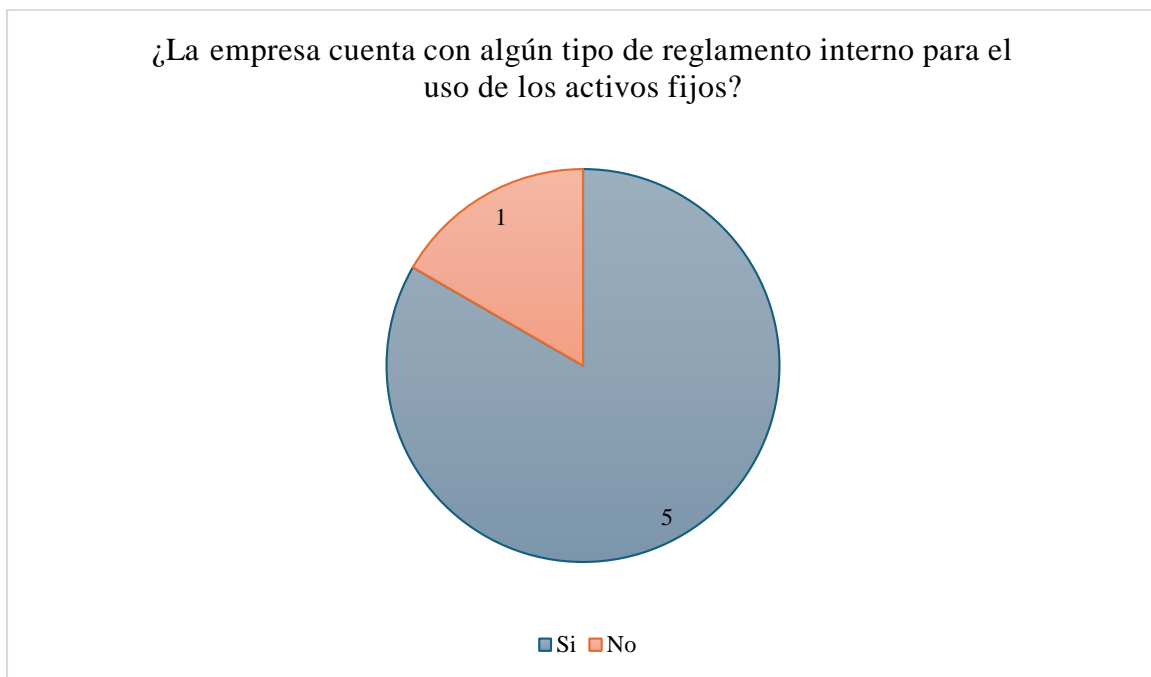
Fuente: elaboración propia.

Pregunta 8

¿La empresa cuenta con algún tipo de reglamento interno o procedimiento para el uso de los activos fijos?

De los seis encuestados, cinco dijeron que la empresa cuenta con documentación con respecto al tema investigado. Se indica que los documentos no están lo suficientemente completos para tener una buena visión de los procesos del manejo de activos, indican que la documentación en la empresa es un punto para mejorar y que parte de la investigación se podría fortalecer en esta área.

Gráfico 6



Fuente: elaboración propia.

Pregunta 9

¿La empresa cuenta con plaqueo de sus activos fijos?

Todos los entrevistados coinciden en que los activos se encuentran plaqueados al 100%. Por lo que parte de la revisión y trabajo de campo en sitio fue validar que esto sucediera, en la figura número 8 se puede apreciar el cumplimiento

En la investigación de gestión de activos para la empresa Expreso Cargo S.A. se conoce si los activos se encuentran plaqueados, esto debido a la importancia para tener todos los activos debidamente identificados y mejorar el orden. Se le realizó la pregunta a las personas encuestadas, las cuales respondieron en un 100% que la empresa cuenta con proceso de plaqueo de los activos.

Figura 2



Fuente: elaboración propia.

Figura 3



Fuente: elaboración propia.

Figura 4



Fuente: elaboración propia.

Figura 5



Fuente: elaboración propia.

Figura 6



Fuente: elaboración propia.

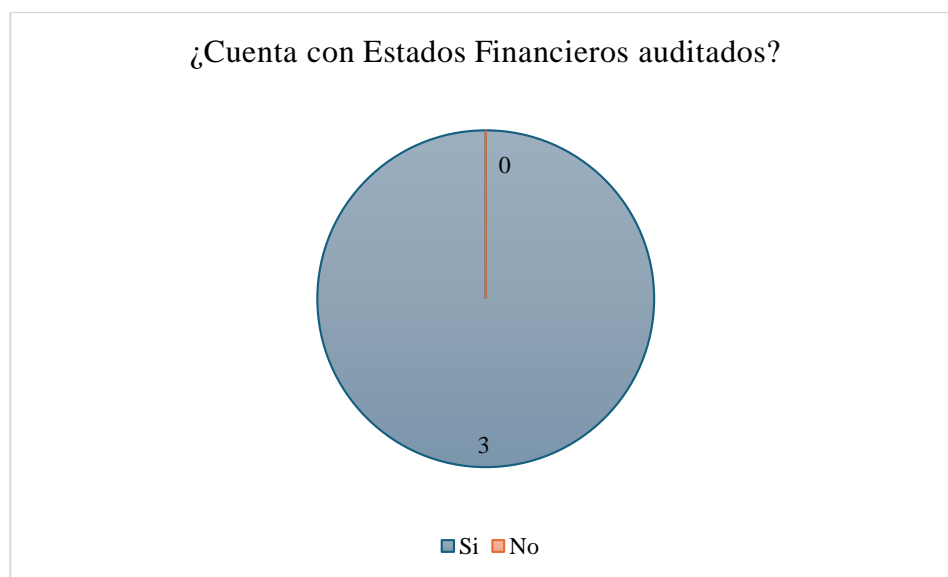
Figura 7



Fuente: elaboración propia.

Pregunta 10**¿Cuenta con estados financieros auditados?**

Esto se toma como base en la documentación. Se les consulta a las personas que tienen conocimientos y roles contables sobre si la empresa cuenta con estados financieros auditados. El 100% de los encuestados confirman que la empresa cuenta con esta documentación.

Gráfico 9

Fuente: elaboración propia.

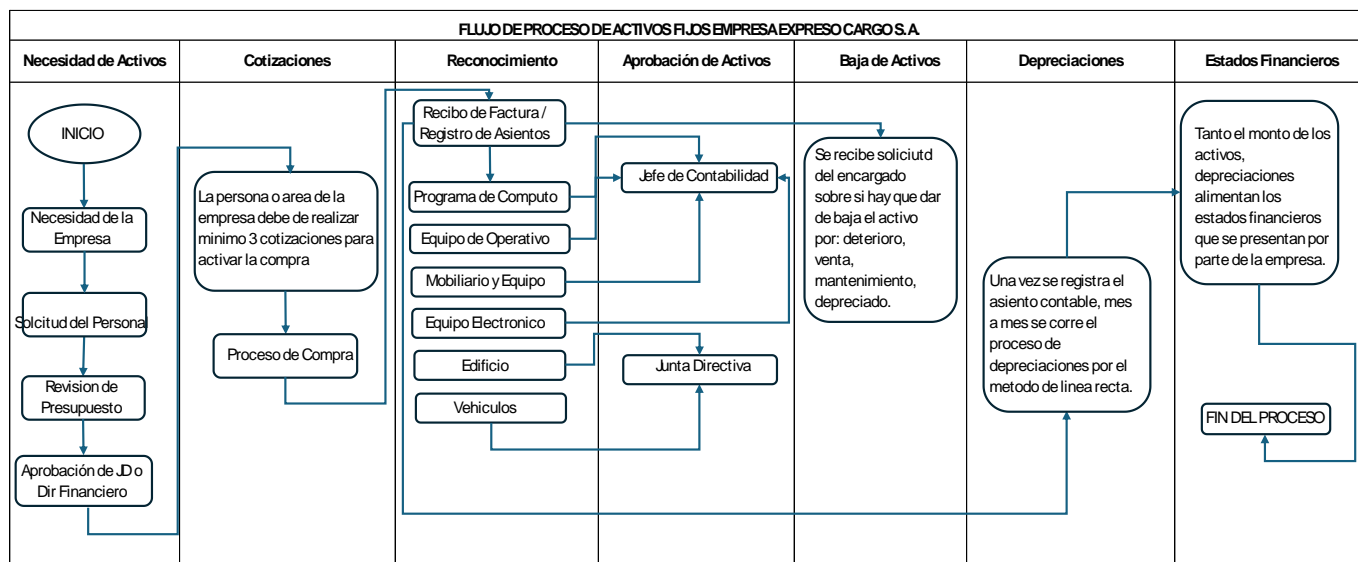
Revisión documental

Metodología aplicada

- La investigación se inició con una revisión minuciosa de los manuales de procedimientos y políticas sobre el manejo de activos de Expreso Cargo S.A.; después se procedió a definir las necesidades, procesos de compras, métodos de depreciación, baja y aprobaciones de los activos, estados financieros para entender quiénes son los involucrados y la forma en la que se ejecutan, a fin de ver si cumplen o no con la NIC 16.
- Se crearon flujogramas detallados que representan visualmente los procesos involucrados. Este enfoque permitió no solo comprender la estructura y el contenido de los documentos, sino también visualizar de manera clara la secuencia de los diferentes procesos de manejo de activos.
- Durante esta fase, se prestó especial atención a los detalles, identificando inconsistencias, lagunas y posibles áreas de mejora en el manejo de activos.
- Los flujogramas sirvieron como herramienta clave para mapear visualmente las interacciones entre los diferentes procedimientos, proporcionando un panorama completo del manejo de activos en Expreso Cargo.
- Este análisis no solo se basa en la revisión documental en sí, sino también en la interpretación crítica de la información recopilada.
- En las siguientes secciones, se presentan los hallazgos más relevantes, destacando los problemas identificados y responsables para las posibles soluciones.
- Se utilizan parámetros de riesgos para conocer el nivel de impacto y causa origen.

Flujo de proceso de activos fijos Expreso Cargo

Figura 8



Fuente: elaboración propia.

El flujograma explica el procedimiento que tiene el manejo de los activos en la empresa Expreso Cargo S.A. Este se realiza como una herramienta visual para que cualquier persona dentro o fuera de la empresa tenga una idea de cómo es el manejo y los procesos que conlleva una correcta interpretación del proceso.

El proceso arranca con la detección de una necesidad para la empresa de obtener un activo en algún área en específico, cuál es el proceso de cotización para la ejecución de la compra. Una vez se tenga todo aprobado con la compra, debe brindar el reconocimiento de este y catalogarlo de forma correcta, siempre con la aprobación, en este caso del contador, para que se dé el proceso de la manera correcta. También se muestra la forma de dar de baja un activo, sus respectivas depreciaciones y cómo alimenta el estado de resultados.

Este flujograma ayuda en la documentación de procesos, lo cual no se acostumbra en la empresa, así como ir buscando mejoras en todos los procesos, en qué se debe agregar o eliminar. Este es el objetivo que se busca con la implementación de estas herramientas.

Nomenclatura de Matriz de Riesgos

Tabla 2

NIVEL DE RIESGOS			
Escalas		Descripción	Criterios de Aceptación
4	Muy Alto	Los objetivos o procesos no se lograrán o se realizarán.	Nivel de riesgo no aceptable. El riesgo debe evitarse o reducirse casi en su totalidad. Probar la eficiencia de los controles mitigantes de 1 a 3 meses.
3	Alto	Algunos objetivos o procesos importantes no se lograrán o realizarán.	Nivel de riesgo no aceptable. El riesgo debe reducirse casi en su totalidad. Probar la eficiencia de los controles mitigantes cada 3 meses.
2	Medio	Algunos objetivos o procesos no se lograrán o realizarán.	Nivel de riesgo no aceptable. El riesgo debe reducirse significativamente. Probar la eficiencia de los controles mitigantes de forma semestral.
1	Bajo	El impacto sobre los objetivos o procesos es mínimo.	Nivel de riesgo aceptable. Se deben mantener los mismos controles existentes sin la necesidad de tomar medidas de mitigación adicionales. Validar la eficiencia de controles de forma anual.

Fuente: elaboración propia.

Proceso 1. Necesidad de activos fijos

Involucrados

En la empresa Expreso Cargo S.A. están involucrados varios departamentos en la necesidad de activos, iniciando el Departamento de Tecnología que brinda los suministros tecnológicos, el área administrativa brindando todo el mobiliario, Contabilidad con el registro y control de todos.

Descripción general del proceso

- Registrar las necesidades de equipo que pueda tener cualquier persona de la empresa Expreso Cargo S.A. o la empresa como tal.
- Cada persona que requiera de algún activo o cualquier área de la empresa debe solicitar una aprobación a su jefatura directa.
- La persona encargada del mantenimiento de la empresa debe velar también por las mejoras de la propiedad y equipos.
- Mantener una comunicación efectiva entre las áreas de la empresa para resolver problemas.
- Garantizar que la empresa y las personas resuelvan las necesidades que tienen.

Periodicidad

En este caso, se trabaja en el área con procesos contables de lunes a viernes.

Sistemas utilizados por el área

Para documentar las necesidades que pueda tener la empresa o el personal, el medio oficial para realizar la solicitud es el correo electrónico de la persona que debe autorizar.

Proceso 2. Cotizaciones de activos fijos

Involucrados.

El proceso de cotizaciones de activos se involucra cualquier departamento que necesite alguna compra o realizar alguna mejora de con respecto a activos fijos y el Departamento de Contabilidad.

Descripción general del proceso

- Cuando un departamento / persona necesita la compra o mantenimiento de un activo y realiza una solicitud.
- La solicitud debe ser aprobada por la jefatura directa.
- En casos de mantenimientos de equipos operativos, el encargado puede realizarlo con aprobación.
- Por otro lado, en compras de equipos, vehículos, el área encargada de la compra de estos sería contabilidad, donde uno de los auxiliares recibe o realiza las cotizaciones.
- Se revisan las solicitudes con el área financiera para confirmar el disponible y presupuestos para dar el visto bueno.

Periodicidad

En este caso, se trabaja en el área con procesos contables de lunes a viernes.

Sistemas utilizados por el área

Para documentar las necesidades que pueda tener la empresa o el personal, el medio oficial para realizar la solicitud es el correo electrónico de la persona que debe autorizar.

Proceso 3. Reconocimiento de activos fijos

Involucrados

El proceso de reconocimiento de activos se involucra con el departamento contable con base en la NIC 16.

Descripción general del proceso

- Se debe identificar cual activo y a qué categoría corresponde el registro.
- Se realiza el importe en libros que es lo que reconoce el activo.
- Los activos reconocidos aplican si se puede probar que tengan beneficios económicos futuros derivados en sí mismos.
- Otro punto importante es que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La norma (NIC16) no establece la medición para propósitos de reconocimientos, sino que debe crearse según el criterio de la empresa.
- Una vez reconocido el activo, se debe calificar (según la empresa) de la siguiente manera:
 - Terrenos
 - Maquinaria
 - Equipo de Computo
 - Mobiliario y equipo de oficina
 - *Software* y licencias
 - Vehículos

Periodicidad

En este caso, se trabaja en el área con procesos contables de lunes a viernes.

Sistemas utilizados por el área

El sistema utilizado para realizar los registros y la debida clasificación de los activos es el sistema oficial de la empresa Softland.

Proceso 4. Método de depreciación de activos fijos

Involucrados.

El proceso de reconocimiento de activos se involucra con el departamento contable con base en la NIC 16.

Descripción general del proceso

- El Departamento de Contabilidad (Auxiliar contable) registra la factura de la compra o mantenimiento.
- El contador registra en el módulo de activos fijos para realizar la contra parte a la cuenta por pagar.
- El contador realiza el asiento contable afectando la cuenta del activo según la categoría que corresponde.
- La empresa como costumbre realiza las depreciaciones de los activos por el método de línea recta, lo cual deprecia el activo a lo largo de su vida útil de manera uniforme.
- A final de mes, el contador corre el proceso de depreciación, el cual baja la partida del activo y aumenta la cuenta de gasto por depreciación.
- A final del periodo, se revisa el estado de activos, revisar cuáles activos se encuentran depreciados y la vida útil que van teniendo.

Periodicidad

En este caso, se trabaja en el área con procesos contables de lunes a viernes.

Sistemas utilizados por el área

El sistema utilizado para realizar los registros y la debida clasificación de los activos es el sistema oficial de la empresa Softland.

Proceso 5. Baja de activos fijos

Involucrados.

El proceso de reconocimiento de activos se involucra con el departamento contable con base en la NIC 16.

Descripción general del proceso

- Se informa al departamento contable que se debe dar de baja a un activo por deterioro o cambio del equipo
- El contador en la revisión de activos se da cuenta si hay que dar de baja algún activo porque ya se depreció en su totalidad.
- El contador o el departamento contable revisa si el activo se encuentra dañado, cambiado o depreciado y procede a quitar la placa de activo que a la hora de la compra se le asignó.
- Se procede a dar de baja en los controles manuales que se tienen de los activos y se le da de baja en el sistema.
- El sistema Softland tiene un módulo de activos y cuenta con la opción de dar de baja los activos indicando la fecha de salida, motivo y el sistema realiza el cálculo si hace falta depreciación, además, lo envía como gasto por depreciación o bien si ya se encuentra depreciado y lo actualiza como un activo depreciado.

Periodicidad

En este caso, se trabaja en el área con procesos contables de lunes a viernes.

Sistemas utilizados por el área

El sistema utilizado para realizar los registros y la debida clasificación de los activos es el sistema oficial de la empresa Softland.

Proceso 6. Aprobación de activos fijos

Involucrados.

El proceso de reconocimiento de activos se involucra con el departamento contable con base en la NIC 16.

Descripción general del proceso

- La empresa Expreso Cargo tiene varias aprobaciones según la categoría de los Activos.
- Lo que son equipos de cómputo y mobiliario de oficina basta con la aprobación del departamento contable (contador).
- Con respecto a la compra de maquinarias y terrenos la aprobación debe ser por parte de la Junta Directiva.
- Las compras de licencias y *software* se deben de aprobar por parte del departamento de tecnología.
- Se debe revisar las solicitudes según los presupuestos de cada área.
- Una vez se recopile las aprobaciones según la categoría, ya puede pasar al proceso de compra y registro.

Periodicidad

En este caso, se trabaja en el área con procesos contables de lunes a viernes.

Sistemas utilizados por el área

El sistema utilizado para realizar los registros y la debida clasificación de los activos es el sistema oficial de la empresa Softland.

Proceso 7. Estados financieros en los activos fijos

Involucrados.

El proceso de reconocimiento de activos se involucra con el departamento contable con base en la NIC 16.

Descripción general del proceso

- Se realizan todos los registros de las partidas de activos.
- Se realizan todos los registros de las partidas de las depreciaciones de los activos.
- Cuando esta información completa, se alimentan los estados financieros y se puede visualizar tanto en las cuentas de activos como en las notas donde se ven más detalladas.
- Según la NIC 16, se indica que en los estados financieros deben aparecer los activos depreciados, sin embargo, en los estados financieros de Expreso Cargo S.A. no se muestra de esa manera.
- Una vez se tienen los estados financieros listos se encuentran preparados para presentación a bancos, Junta Directiva, así como auditoría interna y externa.

Periodicidad

En este caso, se trabaja en el área con procesos contables de lunes a viernes.

Sistemas utilizados por el área

El sistema utilizado para realizar los registros y la debida clasificación de los activos es el sistema oficial de la empresa Softland.

Desafíos identificados, partes responsables y riesgos de los procesos del manejo de activos fijos.

Tabla 3

Problemas detectados	Causa origen	Riesgos	Nivel	Impacto	Responsables
Necesidades de activos					
Subutilización	Ocurre cuando los activos no se utilizan eficientemente o no se utilizan en absoluto.	Podría llevar a una disminución del rendimiento económico esperado y un deterioro en el valor de los activos. Esto podría resultar en costos adicionales, una menor rentabilidad y la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro, afectando negativamente los estados financieros de la entidad.	3	Alto	Personal que solicita la compra o mejora del activo y persona que aprueba.
Obsolescencia	Los activos pueden volverse obsoletos debido a avances	Esto podría llevar a que los activos pierdan su capacidad de generar beneficios económicos futuros,	3	Alto	Personal que administra los equipos y encargado de los controles.

	tecnológicos o regulaciones.	requiriendo su reemplazo, retiro o revalorización, lo que podría afectar negativamente los resultados financieros y la posición económica de la entidad.			
Sobreinversión	La mala gestión en las necesidades.	Esto puede conducir a un uso ineficiente de los recursos, sobrecostos, y un impacto negativo en la capacidad operativa y financiera de la entidad.	4	Muy Alto	Área Financiera.
Cotizaciones de activos fijos					
Sub y Sobrevaluación	Realizar una subestimación o una sobrevaloración en la compra de un activo.	Una subestimación podría resultar en la omisión de costos necesarios para la instalación o preparación del activo, mientras que una sobrevaloración podría implicar la capitalización de gastos indebidos,	3	Alto	Personal que realice la cotización.

		inflando el valor del activo.			
Impacto en la gestión financiera	El incorrecto manejo de las cotizaciones y tener costos más elevados.	Pueda resultar en la selección de proveedores menos competitivos, lo que conllevaría a costos de adquisición más elevados. Esto puede impactar negativamente en la rentabilidad del activo, incrementar los costos de capitalización y afectar la precisión de la valoración de los activos en los estados financieros de la entidad.	3	Alto	Área contable y financiera
Reconocimiento de activos fijos					
Errores de clasificación	Identificar incorrectamente un activo como fijo cuando en realidad debería ser considerado como un gasto.	Esto podría resultar en la capitalización de costos que no cumplen con los criterios de reconocimiento como activos, inflando indebidamente el valor de los activos	4	Muy Alto	Departamento contable

		<p>en los estados financieros.</p> <p>Además, esto puede llevar a un reporte inexacto de la utilidad, afectando la fiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones.</p>			
Omisión de activos	<p>No reconocer algunos activos fijos en los registros financieros puede llevar a una subestimación del capital y de los activos de la empresa.</p>	<p>La omisión de ciertos activos fijos en los registros financieros conduzca a una subestimación del capital y de los activos de la empresa.</p> <p>Puede resultar en la presentación incompleta de la posición financiera de la entidad, afectando negativamente la precisión de los estados financieros.</p>	4	Muy Alto	Departamento contable

Falta de cumplimiento normativo	No adecuarse a la norma correspondiente NIC 16.	Esto puede resultar en la inclusión de partidas que no cumplen con los requisitos para ser consideradas activos o en la omisión de activos que deberían haberse registrado, afectando la exactitud y fiabilidad de los estados financieros, así como la toma de decisiones económicas dentro de la entidad.	3	Alto	Departamento contable
Depreciación de activos fijos					
Subestimación de la vida útil	La vida útil de un activo se subestima, puede resultar en una depreciación acelerada..	Resultaría en una mayor carga de depreciación en los primeros años de uso, afectando negativamente la rentabilidad informada y distorsionando la comparación de los estados financieros a lo largo del	4	Muy Alto	Departamento contable (Contador)

		<p>tiempo. Además, podría conducir a una incorrecta planificación de reemplazos y a una subestimación del valor neto en libros del activo.</p>			
<p>Sobreestimación de la vida útil</p>	<p>La empresa podría amortizar el costo del activo a lo largo de un período más largo de lo que es razonable.</p>	<p>Existe un riesgo de que la empresa amortice el costo de un activo a lo largo de un período más largo de lo que es razonable, subestimando la depreciación anual. Esto podría llevar a una sobrevaloración del valor en libros del activo y a una representación inexacta de los gastos en los estados financieros, afectando la precisión de la información financiera.</p>	3	Alto	<p>Departamento contable (Contador)</p>

Omisión de activos de depreciación	No todos los activos fijos pueden ser depreciados adecuadamente.	La depreciación inadecuada puede llevar a una sobreestimación del valor de los activos en los estados financieros, distorsionando la rentabilidad reportada y afectando la precisión de la presentación financiera de la entidad.	3	Alto	Departamento contable (Contador)
Baja de activos fijos					
Valor residual incorrecto	Determinar un valor residual inadecuado al dar de baja un activo.	Puede resultar en una estimación incorrecta de las pérdidas por baja o en la falta de reconocimiento adecuado de ingresos provenientes de la venta o disposición del activo.	3	Alto	Departamento contable (Contador)
Impacto en la gestión de activos	Problemas en los controles e inventarios de la empresa	Deficiencias en estos controles pueden llevar a errores en el registro	2	Medio	Departamento contable (Contador)

	Expreso Cargo S.A.	de activos, en la evaluación de su estado y en la correcta contabilización de su baja.			
Aprobación de activos fijos					
Sobre presupuesto	Aprobar activos fijos sin un control adecuado puede llevar a un gasto excesivo no planificado.	La falta de controles rigurosos en el proceso de aprobación puede resultar en la adquisición de activos innecesarios o ineficientes, afectando negativamente el presupuesto y los costos de la entidad.	3	Alto	Cada área y departamento contable y financiero
Impacto en la planificación financiera	Aprobar activos fijos sin una planificación financiera.	La falta de una planificación financiera puede resultar en la adquisición de activos que no están alineados con las necesidades y capacidades financieras de la entidad, generando gastos inesperados o	4	Muy Alto	Cada área y departamento contable y financiero

		insostenibles. Esto puede afectar negativamente la liquidez, el presupuesto y los resultados financieros.			
Estados financieros en los activos fijos					
Subvaluación	Si los activos fijos no están correctamente valorados en los estados financieros.	Esto puede deberse a errores en la estimación de costos, depreciación, o ajustes de valor, lo que podría llevar a una representación inexacta del valor de los activos.	4	Muy Alto	Departamento contable. (Contador – Gerente de contabilidad)
Sobrevaluación	Sobrevaloración de los activos fijos puede conducir a una percepción inflada de los recursos y activos de la empresa.	Esta sobrevaloración puede resultar en una representación exagerada del valor de los activos en los estados financieros, afectando la precisión de la situación financiera reportada y potencialmente llevando a	4	Muy Alto	Departamento contable. (Contador – Gerente de contabilidad)

		decisiones erróneas por parte de los inversores, acreedores y otros interesados.			
Transparencia	La falta de información de activos fijos puede conducir a una falta de transparencia en los estados financieros.	La ausencia de datos completos y precisos sobre la adquisición, depreciación y baja de activos puede resultar en una presentación incompleta o inexacta de la situación financiera de la entidad. Esto puede afectar la fiabilidad de los informes financieros y limitar la capacidad de los usuarios de los estados financieros para evaluar correctamente la salud financiera y el desempeño de la empresa.	4	Muy Alto	Departamento contable. (Contador – Gerente de contabilidad)

Análisis estados financieros en los activos fijos

Se analiza una serie de hallazgos que tienen los estados financieros contra lo que indica la Norma Internacional de la Contabilidad NIC16 y otras observaciones que se dan como parte de la investigación realizada. Se toma en consideración y como punto importante en los últimos 5 años la contabilidad ha estado bajo la administración de tres contadores, por lo que se pudo visualizar que se han manejado diferentes formatos de estados financieros, además, se tomaba diferente información para la presentación de datos. Con estos datos de la contabilidad de la empresa Expreso Cargo, se decide basar esta investigación en el periodo 2023.

En los estados financieros se detallan las siguientes cuentas contables que conforman los activos fijos de la empresa:

- Equipos Operativos
- Mejoras a la Propiedad
- Mobiliario y Equipo
- Equipo Electrónico
- Programa de Cómputo y Licencias
- Vehículos

Estas cuentas contables suman dentro de los estados financieros $\text{¢}2,837,558,224.00$, $\text{¢}510,330,341.00$ de amortizaciones y $\text{¢}1,154,569,359.00$ de depreciaciones. Es de gran impacto esta información, debido a la materialidad que tienen las cuentas de activos dentro de los estados financieros que son cuentas muy importantes para saber el patrimonio con el que cuenta la misma y posibles ventas importantes si se decide vender, por ejemplo, propiedades, flotillas de vehículos y maquinaria. Estas cuentas son las que van a dar el punto inicial sobre el monto que se puede cobrar por una venta.

El estudio se lleva a cabo con el propósito de encontrar posibles puntos a mejorar, identificar falencias y con esto intentar mejorar la situación de la empresa en todos sus aspectos.

Saldos iniciales en los estados financieros

Expreso Cargo migra alrededor del año 2016 su contabilidad al sistema Softland ERP realizando un traslado de todas sus cuentas contables a esta nueva plataforma. En las cuentas de activos fijos se puede notar que el total en los estados financieros del periodo 2023 es de ¢8,554,986,317.88, un 13.70% equivale a las cuentas de activos, siendo esto una parte considerable.

Figura 9

Equipos Operativos	409,662,744.00
Mejoras a la Propiedad Arrendada	532,463,363.00
Mobiliario y Equipo	123,596,712.00
Equipo Electronico	347,827,328.00
Programa de Computo y Licencias	399,289,699.00
Vehiculos Operativos	1,024,718,378.00
Equipos Electronicos Arrendados	-
Activos por Activar	-
Total Activos Fijos	2,837,558,224.00
Menos Amortizacion Acumulada	(510,330,341.00)
Menos Depreciacion y Acumulada	(1,154,569,359.00)
Total Activos Fijos Netos	1,172,658,524.00
Documentos por Cobrar Largo Plazo (nota M)	1,531,079,897.00
Activos fijos netos	2,703,738,421.00
Otros activos (nota N)	628,437,896.00
TOTAL ACTIVOS	8,554,986,317.88

Fuente: Estados Financieros 2023.

Consultando el historial de las cuentas de activos, se visualiza que tiene un saldo inicial de ¢791,321,066.03, donde las cuentas más importantes equivalentes a un 83% se conforman de lo siguiente:

- Vehículos (24%)
- Edificaciones (38%)
- Licencias o *software* (21%)

Figura 10

Centro de Costo:		Todos los Centros de Costo			
Cuenta Contable:		ACTIVO FIJO			
Del:		Al:			
01/01/2016		31/12/2023			
Saldo Inicial	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Final		
Moneda: €791,321,066.03	€8,708,186,831.22	€8,326,849,372.55	€1,172,658,524.70		
Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
1-02-01-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	€21,353,629.03	€240,696,800.25	€211,370,054.44	€50,680,374.84
1-02-02-000-000	EQUIPO DE COMUNICACION	€11,078,373.23	€734,871,892.12	€734,513,275.96	€11,436,989.39
1-02-03-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	€35,557,541.86	€70,631,829.84	€84,032,293.21	€22,157,078.49
1-02-04-000-000	VEHICULOS	€186,936,122.84	€1,463,377,103.13	€1,127,691,129.72	€522,622,096.25
1-02-05-000-000	MAQUINARIA	€11,952,204.69	€576,920,576.64	€444,533,516.34	€144,339,264.99
1-02-06-000-000	EDIFICACIONES	€303,919,170.10	€418,470,410.74	€502,593,976.30	€219,795,604.54
1-02-07-000-000	TERRENOS	€0.00	€0.00	€0.00	€0.00
1-02-08-000-000	SOFTWARE	€163,475,731.98	€675,180,203.55	€637,028,819.33	€201,627,116.20
1-02-99-000-000	TRANSITORIA A C T I V O F I J O	€57,048,292.30	€4,528,038,014.95	€4,585,086,307.25	€0.00

Fuente: Sistema Softland.

El saldo inicial no tiene un respaldo de cómo se conforma cada una de estas cuentas, por lo que el nacimiento de estas no existe y, por ende, la información brindada en los estados financieros no tiene un respaldo coherente.

Presentación de estados financieros

Con respecto a la presentación de los estados financieros de la empresa Expreso Cargo S.A., se puede notar que, en la parte de activos fijos, se encuentran dos líneas restando el monto total de los activos que se denominan “Amortización Acumulada” y “Depreciación Acumulada” según la figura 11:

Figura 11

Equipos Operativos	409,662,744.00
Mejoras a la Propiedad Arrendada	532,463,363.00
Mobiliario y Equipo	123,596,712.00
Equipo Electronico	347,827,328.00
Programa de Computo y Licencias	399,289,699.00
Vehiculos Operativos	1,024,718,378.00
Equipos Electronicos Arrendados	-
Activos por Activar	-
Total Activos Fijos	2,837,558,224.00
Menos Amortizacion Acumulada	(510,330,341.00)
Menos Depreciacion y Acumulada	(1,154,569,359.00)
Total Activos Fijos Netos	1,172,658,524.00

Fuente: Estados Financieros.

En la norma NIC16 no indica explícitamente cómo debe presentarse la depreciación y amortización dentro de los estados financieros;

“Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización (Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38) emitido en mayo de 2014 modificó el párrafo 56 y añadió el párrafo 62A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo anterior, revelará este hecho”.

Sin embargo, en esta investigación, basándose en otros ejemplos de estados financieros, se considera que, a pesar de que se muestre la amortización y la depreciación (¢510,330,341.00 y ¢1,154,569,359.00), no se indica cuánto corresponde a cada una de las cuentas que afectan dichos rebajos y para posibles ventas de activos, no se tendrá claro a simple vista o con base en los estados financieros, cuánto es el valor real de cualquier activo.

Registros de activos

Con base en la NIC16, una compra de propiedad plata y equipo debe cumplir con ciertos criterios para ser considerado como un activo, uno de esos es por el componente del costo. La norma indica textualmente:

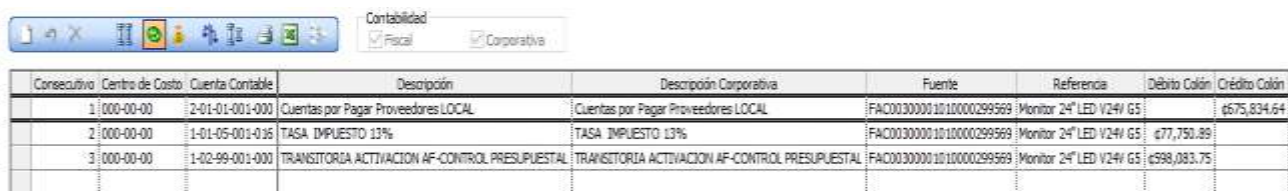
“Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio”.

Según este párrafo de la norma, el correcto registro de un activo para una empresa debe ser el costo de la compra total más impuestos y cualquier costo para la obtención del activo.

En la empresa Expreso Cargo S.A., se notó que los registros se están haciendo de forma correcta. Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC16 al ingresar un registro de activo, este tiene que agregar todos los costos asociados a su adquisición, costos de nacionalización, gastos de importación, impuestos y cualquier otro costo. En la empresa se está registrando el valor del activo, el impuesto del IVA, el cual es un gasto recuperable como un crédito fiscal, como se muestra en las figuras 12, 13 y 14.

Se adjuntan algunos ejemplos:

Figura 12



Consecutivo	Centro de Costo	Cuenta Contable	Descripción	Descripción Corporativa	Fuente	Referencia	Débito Colón	Crédito Colón
1	000-00-00	2-01-01-001-000	Cuentas por Pagar Proveedores LOCAL	Cuentas por Pagar Proveedores LOCAL	FAC00300001010000299569	Monitor 24" LED V24V G5		675,834.64
2	000-00-00	1-01-05-001-036	TASA IMPUESTO 13%	TASA IMPUESTO 13%	FAC00300001010000299569	Monitor 24" LED V24V G5	77,750.89	
3	000-00-00	1-02-99-001-000	TRANSITORIA ACTIVACION AF-CONTROL PRESUPUESTAL	TRANSITORIA ACTIVACION AF-CONTROL PRESUPUESTAL	FAC00300001010000299569	Monitor 24" LED V24V G5	598,083.75	

Fuente: Sistema Softland.

Figura 13

Consecutivo	Centro de Costo	Cuenta Contable	Descripción	Descripción Corporativa	Fuente	Referencia	Débito Colón	Crédito Colón
1	000-00-00	2-01-01-001-000	Cuentas por Pagar Proveedores LOCAL	Cuentas por Pagar Proveedores LOCAL	FAC000000010100000218889	HP Laptop Notebook ProBook 400 G8 15.6 (75Q26LT#ABM)		€1,416,005.10
2	000-00-00	1-01-05-001-016	TASA IMPUESTO 13%	TASA IMPUESTO 13%	FAC000000010100000218889	HP Laptop Notebook ProBook 460 G9 15.6 (76Q26LT#ABM)	€162,063.24	
3	000-00-00	1-02-99-001-000	TRANSITORIA ACTIVACION AF-CONTROL PRESUPUESTAL	TRANSITORIA ACTIVACION AF-CONTROL PRESUPUESTAL	FAC000000010100000218889	HP Laptop Notebook ProBook 400 G8 15.6 (76Q26LT#ABM)	€1,253,161.86	

Fuente: Sistema Softland.

Figura 14

Consecutivo	Centro de Costo	Cuenta Contable	Descripción	Descripción Corporativa	Fuente	Referencia	Débito Colón	Crédito Colón
1	000-00-00	2-01-01-001-000	Cuentas por Pagar Proveedores LOCAL	Cuentas por Pagar Proveedores LOCAL	FAC00100001010000000409	Aparatos de alarma contra incendio	€689,396.96	
2	000-00-00	1-01-05-001-016	TASA IMPUESTO 13%	TASA IMPUESTO 13%	FAC00100001010000000409	Aparatos de alarma contra incendio	€102,321.59	
3	000-00-00	1-02-99-001-000	TRANSITORIA ACTIVACION AF-CONTROL PRESUPUESTAL	TRANSITORIA ACTIVACION AF-CONTROL PRESUPUESTAL	FAC00100001010000000409	Aparatos de alarma contra incendio	€767,075.57	

Fuente: Sistema Softland.

Se analizaron varios registros y se obtuvo un hallazgo donde hay muchos de los registros de ese periodo que están registrados de esa manera y siguiendo con el análisis de este, van a existir costos erróneos dentro de los estados financieros. Las cuentas de impuesto van a tener costos que deberían estar dentro de las cuentas de activos y, por ende, la información suministrada no es correcta en su totalidad.

Vida útil de los activos

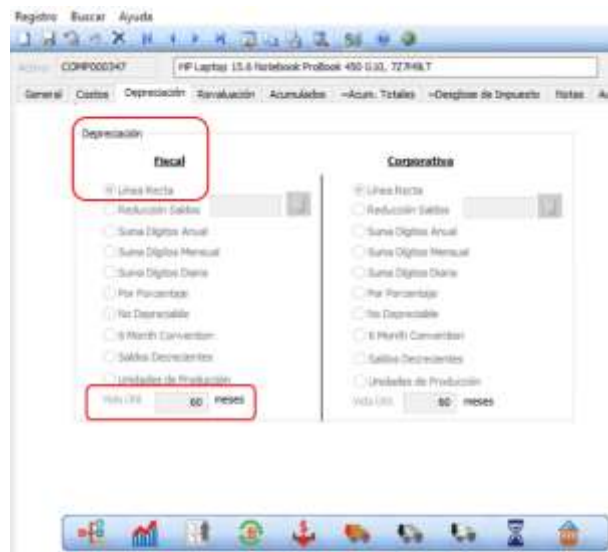
En la empresa no se determina cuál es la vida útil de los activos fijos. No se cuenta con información de cuánto tiempo se deprecia, por ejemplo, una computadora, un vehículo, un terreno u otro cualquier activo.

Al respecto, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 indica lo siguiente:

“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 empresa no cuenta con una política oficial de cómo se deprecian sus activos y a cuánto tiempo según su categoría de registro. Por lo que se considera esto como un hallazgo que ni en las notas de los estados financieros ni en los procedimientos se cuenta con esta información. Al momento de esta investigación, la única guía para agregar la vida útil de un activo es la suministrada por el Ministerio de Hacienda.

Figura 15



Fuente: Sistema Softland.

Registros (Cuenta Vehículos)

Uno de los giros de negocio más importantes de la empresa Expreso Cargo es la logística y servicios de transporte terrestre a todo Centroamérica, por lo que una de sus principales inversiones es la compra de la flotilla; en estos momentos la empresa cuenta con más de 15 cabezales y más de 20 paneles para brindar sus servicios día a día, por lo que el control de estos activos es de suma importancia para saber, por ejemplo, cuál es el capital que tiene la empresa, el valor en libros que refleja en los estados financieros, tener sus equipos físicos detectados y controlados. Contablemente se ve reflejado en dos cuentas llamadas Vehículos Administrativos y Vehículos Operativos.

Analizando los estados financieros, la parte más importante en su valor es efectivamente la cuenta de vehículos con €1,024,718,378.00, los cuales en el periodo 2023 solamente cuentan con €172,124,863.97; apenas un 17% del total de la cuenta de vehículos se realizó en el 2023.

Como parte del análisis, se determinó que hay muchos registros que por monto no corresponden a la compra de vehículos administrativos (marcados en negro), ya que son montos pequeños y, lastimosamente, no cuentan con los respaldos para validar a qué corresponde.

Figura 16

Centro de Costo:		Todos los Centros de Costo									
Cuenta Contable:		Vehículos Administrativos									
Del:		Al:									
01/01/2023		31/12/2023									
Saldo Inicial	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Final								
Cólon: €517,149,669.97	€237,181,712.41	€65,056,848.44	€689,274,733.94								
Descripción	Asiento	Centro Costo	Fecha	Fuente	Origen	Tipo de Asiento	Referencia	Nit	Descripción full	Débitos Local	Créditos Local
NO DEFINIDO	AF00002278	000-00-00	30/01/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000030	0107360179	LUIS GUSTAVO CHACON ALVARADO	€23,565,000.00	
NO DEFINIDO	AF00002302	000-00-00	30/01/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000030	0107360179	LUIS GUSTAVO CHACON ALVARADO		€23,165,000.00
NO DEFINIDO	AF00002303	000-00-00	30/01/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000030	0107360179	LUIS GUSTAVO CHACON ALVARADO	€20,900,000.00	
NO DEFINIDO	AF00002442	000-00-00	27/11/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000036	205270904	CARDL CHAVES ARCE	€305,267.30	
NO DEFINIDO	AF00002444	000-00-00	27/11/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000037	205270904	CARDL CHAVES ARCE	€931,410.30	
NO DEFINIDO	AF00002446	000-00-00	27/11/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000038	205270904	CARDL CHAVES ARCE	€758,815.30	
NO DEFINIDO	AF00002374	000-00-00	04/05/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000033	3101013912	TRACTOPOTRIZ, S.A.	€329,208.00	
NO DEFINIDO	AF00002362	000-00-00	01/05/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000032	3101530371	REMOLQUES Y SERVICIOS DE PARAISO SA	€9,900,000.00	
NO DEFINIDO	AF00002408	000-00-00	31/07/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000035	3101767212	BICSA LEASING SOCIEDAD ANONIMA	€97,336,313.63	
NO DEFINIDO	AF00002354	000-00-00	01/02/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000031	3101767212	BICSA LEASING SOCIEDAD ANONIMA		€41,891,848.44
NO DEFINIDO	AF00002330	000-00-00	01/02/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000031	3101767212	BICSA LEASING SOCIEDAD ANONIMA	€41,891,848.44	
NO DEFINIDO	AF00002355	000-00-00	01/03/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000031	3101767212	BICSA LEASING SOCIEDAD ANONIMA	€41,891,848.44	
NO DEFINIDO	AF00002458	000-00-00	30/11/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000039	401410892	FERNANDO ZUMBADO MURILLO	€120,000.00	
NO DEFINIDO	AF00002402	000-00-00	04/07/2023	AF	AF	AF	Activo VE-0000034	603060884	Rander solby segura mesat	€450,000.00	

Fuente: Sistema Softland.

Como parte de los hallazgos, se ve el mal registro que alimenta una cuenta del estado de situación que conforman los estados financieros de la empresa; registros que, según lo que se puede notar, serían gastos y no activos. Problemas en el registro, aprobaciones, filtros y presentaciones tienen información incorrecta.

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

En este capítulo, se presentan las principales conclusiones y recomendaciones derivadas de esta investigación sobre el manejo de los activos fijos de la empresa Expreso Cargo S.A. durante el periodo 2023. Estas tienen como propósito ofrecer a Expreso Cargo una guía clara para fortalecer su gestión financiera y adaptarse mejor a las exigencias del entorno empresarial actual.

Conclusiones generales

Estas conclusiones proporcionan una visión integral de los desafíos y oportunidades en el manejo de los activos fijos de la empresa Expreso Cargo S.A., sentando las bases para futuras mejoras y optimizaciones:

- **El cumplimiento con los requerimientos de la NIC 16 es parcial.**

Expreso Cargo cumple parcialmente con los requerimientos de la NIC 16 en el reconocimiento de activos. No se cumple completamente, ya que no es posible probar que los activos generarán beneficios económicos a futuro, los registros están incorrectos y la vida útil no está clara. Sin embargo, con respecto a las depreciaciones, sí cumple con un método correcto y se realizan asientos de bajas de activos.

- **La empresa carece de procedimientos adecuados para el manejo de activos.**

La empresa no cuenta con un procedimiento que muestre indicaciones correctas para el manejo de activos. Se concluye que no tiene procedimientos como el plaqueo de activos, controles ni indicaciones claras de cómo actuar en esta área.

- **El personal encargado del manejo de activos carece de directrices y manuales adecuados.**

El personal que maneja los activos especifica que, dentro de su perfil de puesto, no se indica el tratamiento que debe dar a los activos, y que lo realiza por herencia de funciones. Además, no cuentan con manuales que definan la eficiencia y ejecución en los registros y manejo de los activos.

- **El personal involucrado en el manejo de activos no está adecuadamente capacitado.**

Las personas involucradas en el proceso de activos no están suficientemente capacitadas, ya que muchas alegan tener un conocimiento parcial de cómo deben ejecutarse las tareas, sin una claridad real en sus funciones.

- **El conocimiento sobre la NIC 16 es insuficiente entre el personal contable.**

Los conocimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad, según las entrevistas realizadas, indican que la mayoría del personal contable está familiarizado con normas generales, pero no específicamente con la NIC 16, lo cual se refleja en la calidad de la información contable.

- **La capacitación del personal en la NIC 16 es muy limitada.**

Los conocimientos sobre la NIC 16 son muy limitados; el personal no cuenta con experiencia en esta norma y la capacitación contable en la empresa es deficiente, como se evidencia en las consultas realizadas.

Conclusiones por proceso

Estas conclusiones proporcionan una visión más específica de los principales procesos que se notaron en el manejo de los activos fijos de la empresa Expreso Cargo S.A., para con ellos detectarlas de una mejor manera:

Necesidad de activos fijos

- **No está claro el proceso para determinar la necesidad de un activo fijo.**

No se tiene claro cómo se determina la necesidad de un activo fijo. Aunque se menciona la aprobación de la Dirección Financiera y de la Junta Directiva, el camino exacto para esta determinación no está completamente definido.

- **El proceso de solicitud de equipos es informal y poco estructurado.**

Cualquier persona de la empresa puede solicitar cualquier equipo, como computadoras o monitores, simplemente enviando un correo y solicitando la aprobación de los responsables de los diferentes procesos. Este procedimiento informal puede llevar a una adquisición desorganizada y sin control.

- **Existe una mala planificación en la adquisición y mantenimiento de activos.**

La empresa muestra una mala planificación en cuanto a la compra de activos y la realización de mejoras o mantenimiento necesarios. Esto puede resultar en decisiones ineficaces y en una gestión inadecuada de los recursos.

- **Falta un proceso de mantenimiento adecuado para los activos.**

No se tiene un proceso definido de mantenimiento que prevenga la degradación de los activos y evite gastos adicionales para la empresa. La ausencia de un plan de mantenimiento puede resultar en un deterioro acelerado de los activos y en costos imprevistos.

- **El proceso de solicitud de activos permite una administración deficiente.**

Cualquier persona en la empresa puede realizar una solicitud por una supuesta necesidad de equipo, lo que expone a la empresa a una posible mala administración de estos recursos. La falta de un proceso riguroso puede llevar a la adquisición innecesaria de activos y a una gestión inadecuada.

Cotizaciones de activos fijos

- **La empresa no tiene un Departamento de Compras dedicado.**

La empresa no cuenta con un Departamento de Compras, por lo que esta función se divide entre el Departamento de Tecnología, Contabilidad y la Junta Directiva. Esta distribución puede llevar a una falta de coordinación y eficiencia en el proceso de adquisición de activos.

- **No hay un procedimiento claro para las cotizaciones y compras.**

No existe un procedimiento formal de cotizaciones ni un manual de compras, y el proceso no está claramente definido. En lugar de seguir un proceso establecido, se asume o se realizan consultas al departamento contable sobre las acciones a tomar, lo que puede resultar en procedimientos inconsistentes.

- **La indicación de obtener al menos tres cotizaciones no está formalizada.**

Existe una indicación, mencionada solo por las jefaturas, de que se deben obtener al menos tres cotizaciones para el equipo solicitado. Sin embargo, esta indicación no está documentada en ningún procedimiento o proceso formal, lo que puede llevar a la falta de cumplimiento y a la falta de transparencia en las adquisiciones.

- **La falta de experiencia en compras puede resultar en gastos innecesarios.**

Al no contar con una persona con experiencia en el sector de compras, la empresa está expuesta a posibles gastos adicionales debido a la falta de conocimientos especializados en adquisiciones. Esta carencia de experiencia puede llevar a decisiones de compra inadecuadas y a costos innecesarios.

- **El proceso de cotizaciones es visto como mejorable por el personal.**

Según los comentarios del personal, el proceso de cotizaciones se percibe como un área que puede ser mejorada significativamente para el bienestar de la empresa. La falta de un proceso optimizado puede afectar la eficiencia y efectividad en la gestión de adquisiciones.

Reconocimiento de activos

- **Falta un procedimiento específico para determinar el reconocimiento de un activo.**

No se cuenta con un procedimiento específico para determinar si un equipo debe ser reconocido como un activo o no. La ausencia de directrices claras puede llevar a decisiones inconsistentes y a la falta de uniformidad en el registro de los activos.

- **La empresa clasifica los activos en seis categorías principales.**

La empresa clasifica los activos que se registran en contabilidad en seis tipos: terrenos, maquinaria, equipo tecnológico, mobiliario y equipo de oficina, licencias y *software*, y vehículos. Esta clasificación permite una organización de los activos, pero puede no ser suficiente para cumplir completamente con los requerimientos específicos de la NIC 16.

- **La NIC 16 deja la categorización de activos a criterio de la empresa.**

La NIC 16 no especifica puntualmente cómo debe ser la categorización de un activo, permitiendo que la empresa lo haga según su operación y experiencia. Esto da flexibilidad, pero también puede resultar en una falta de estandarización y en prácticas que varíen entre diferentes entidades.

- **El reconocimiento incorrecto de un activo como gasto representa un riesgo financiero.**

El no reconocer adecuadamente un activo y registrarlo como un gasto puede resultar en problemas financieros significativos para la empresa. Este error puede afectar la precisión de los estados financieros y la evaluación de la salud económica de la empresa.

Método de depreciación de activos fijos

- **El personal contable no tiene claridad sobre el método de depreciación utilizado.**

El personal contable no tiene claro el método de depreciación que maneja la empresa, el auxiliar contable, quien realiza gran parte del proceso de registro, no comprende el proceso de depreciación y se enfoca en que solo el contador sabe cómo llevarlo a cabo. Esto puede llevar a una falta de cohesión y precisión en la aplicación del método de depreciación.

- **La empresa utiliza el método de línea recta para la depreciación.**

La empresa utiliza un método de depreciación de línea recta, que está descrito en la NIC 16 y contra el cual se está realizando la investigación. Esto se confirma al revisar cómo se realiza la depreciación según los registros de la empresa.

- **La depreciación de línea recta se aplica de manera uniforme a todas las categorías de activos fijos.**

La depreciación por el método de línea recta se aplica a todas las categorías de activos fijos, variando solo la vida útil de estos activos. Esto se hace sin considerar el tipo de activo y el uso específico que se le da, lo que puede no reflejar adecuadamente el desgaste o la obsolescencia real.

- **La información sobre la vida útil de los activos es subjetiva y carece de una base sólida.**

No se encontró información en las fuentes principales sobre la vida útil para calificar los activos, por lo que se basa en la indicación del contador, lo que incentiva la aplicación de criterios subjetivos en la estimación de la vida útil.

- **La depreciación se muestra en los estados financieros de manera resumida.**

En los estados financieros, se muestra la porción total correspondiente a la depreciación en el estado de situación, y en las notas se indica la porción de cada una

de las cuentas. Esta presentación proporciona una visión general de la depreciación, pero puede carecer de detalles específicos sobre su aplicación y cálculo.

Baja de activos fijos

- **Falta un procedimiento definido para dar de baja un activo.**

No se cuenta con un procedimiento o indicaciones claras sobre cómo dar de baja un activo. En su lugar, se informa a contabilidad que un activo se ha dañado, y es contabilidad quien debe evaluar la situación de este, lo que puede llevar a inconsistencias y falta de formalidad en el proceso.

- **No se han estimado valores residuales para los activos.**

No se tiene estimado valores residuales para asignar a los activos, lo que impide tener una guía adecuada para la baja de estos activos. La ausencia de valores residuales puede afectar la precisión en el registro y la contabilización de la baja de los activos.

- **El control de activos no está actualizado, causando discrepancias.**

La empresa no cuenta con un control de activos actualizado, lo que resulta en que el sistema muestre líneas de equipos con saldo que, al revisar físicamente, no se encuentran o tienen placas asignadas a otros equipos. Esto puede llevar a discrepancias entre los registros contables y la realidad física, afectando la precisión de la gestión de activos.

Aprobación de activos fijos

- **La empresa tiene un proceso de aprobación que varía según la categoría del equipo.**

La empresa cuenta con varias opciones de aprobación, como la Dirección Financiera y la Junta Directiva, dependiendo de la categoría del equipo que se está analizando. Esto introduce una variabilidad en el proceso de aprobación que puede depender del tipo de activo o de su coste.

- **Las compras de equipos deben estar presupuestadas.**

La empresa dispone de un presupuesto anual donde toda compra de equipos debe haber sido presupuestada previamente. Las aprobaciones se basan en el presupuesto para dar el visto bueno o no a las adquisiciones, asegurando que las decisiones de compra se alineen con la planificación financiera establecida.

- **El proceso de aprobación evita decisiones arbitrarias, aunque no es completamente claro.**

Aunque el proceso de aprobación no es muy claro, esta estructura ayuda a evitar decisiones arbitrarias y a distribuir la responsabilidad. Para equipos de menor inversión, la dirección financiera puede aprobar sin problemas, mientras que, para inversiones mayores, la Junta Directiva puede debatir y decidir sobre la compra, lo que aporta un control adicional.

Estado financiero de activos fijos

- **Existen registros erróneos en las cuentas de activos.**

Realizando una revisión de los registros que conforman las cuentas de activos, se logró determinar que existen muchos registros realizados de manera errónea. Algunos de estos registros no corresponden a activos y están incorrectamente registrados en estas cuentas, lo que afecta la precisión de los estados financieros.

- **La presentación visual de los estados financieros es básica y poco detallada.**

La presentación visual de los estados financieros de la empresa Expreso Cargo revela una información básica que parece ser solo un reflejo de los saldos de las cuentas y del estado de resultados, sin proporcionar un detalle suficiente para un análisis exhaustivo.

- **Los registros incorrectos pueden impactar negativamente la situación financiera de la empresa.**

Los registros incorrectos y otros hallazgos pueden afectar la situación financiera de la empresa, especialmente porque los estados financieros se presentan a entidades

bancarias para solicitar créditos. La posibilidad de datos incorrectos puede generar problemas en la obtención de financiamiento y en la percepción de la salud financiera de la empresa.

- **Falta de respaldos para los movimientos en las cuentas de activos.**

Los movimientos que conforman las cuentas de activos no cuentan con respaldos adecuados para validar que la información registrada y presentada sea correcta y confiable. La ausencia de documentación de respaldo puede comprometer la precisión y la integridad de la información financiera.

- **El saldo inicial en el sistema contable no tiene soportes de respaldo.**

El saldo inicial con el que comenzó la contabilidad en el sistema que utiliza actualmente la empresa no tiene soportes de respaldo que ayuden a validar su credibilidad. Esto pone en riesgo la fiabilidad de los registros financieros desde el inicio.

- **La amortización de los activos no se detalla en los estados financieros.**

Los estados financieros, ni en el estado de situación ni en las notas de las cuentas de activos, muestran información sobre la amortización de los activos. Esta falta de detalle puede ser relevante para considerar ante una posible venta y afecta la claridad en la evaluación de los activos.

Recomendaciones

Tras el análisis del manejo de activos llevados a cabo por la empresa Expreso Cargo S.A. en el periodo 2023, se ha identificado una serie de desafíos específicos que afectan la eficiencia de dicho proceso. Estos obstáculos no solo representan oportunidades de mejora, sino que también son fundamentales para garantizar el apego de la NIC16 y futura documentación de la empresa. En este sentido, se presenta, a continuación, una serie de recomendaciones destinadas a abordar estas problemáticas, así como a mejorar la efectividad y la precisión en la elaboración de la información contable de la empresa.

Recomendaciones generales

Estas recomendaciones proporcionan una visión integral de los desafíos y oportunidades en el manejo de los activos fijos de la empresa Expreso Cargo S.A., sentando las bases para futuras mejoras y optimizaciones:

- **Es necesario depurar los perfiles de puesto de contabilidad y detallar las funciones de los colaboradores.**

Se sugiere depurar los perfiles de puesto de contabilidad de la empresa, detallando las funciones de los colaboradores en tareas principales y secundarias. Esto permitirá que el personal entienda completamente sus responsabilidades y conozca el proceso de manejo de activos, incluso si forma parte de un departamento operativo.

- **La capacitación en Normas Internacionales de Contabilidad es fundamental para el departamento contable.**

Se recomienda invertir en capacitación para el departamento contable en Normas Internacionales de CONTABILIDAD es crucial para contar con una contabilidad completa y conforme a la ley. Manejar correctamente esta información es esencial para la precisión y legalidad de los registros financieros.

- **Es necesario capacitar al personal sobre el valor y manejo de los activos.**

Se sugiere realizar capacitaciones para todo el personal sobre el valor de los activos con los que trabajan diariamente, su vida útil y los procedimientos a seguir en caso de requerir un cambio de equipo. Una vez que el equipo contable esté bien capacitado, puede llevar a cabo estas capacitaciones internas.

- **Se necesita un levantamiento exhaustivo de los activos y su plaqueo.**

Se recomienda realizar un levantamiento exhaustivo de los activos de la empresa, incluyendo el plaqueo de estos. Levantar un documento con la ubicación, el equipo y el estado de cada activo permitirá conocer la situación real del plaqueo y tomar decisiones informadas.

- **Es necesario mejorar el ambiente de control y documentación en la empresa.**

Se sugiere trabajar en un mayor ambiente de control, generando el debido soporte a los diferentes procesos manejados en la compañía, como procedimientos, manuales y guías de trabajo. Esto es esencial para consolidar la información y asignar responsabilidades de manera más efectiva.

Recomendaciones por proceso

Estas recomendaciones proporcionan una visión más específica de los principales procesos que se notaron en el manejo de los activos fijos de la empresa Expreso Cargo S.A., para con ellos detectarlas de una mejor manera:

Necesidad de activos fijos

- **La empresa necesita mejorar los canales de comunicación relacionados con los activos fijos.**

La empresa debe mejorar los canales de comunicación, fomentando una mayor claridad y asertividad en las solicitudes del personal relacionadas con activos fijos. La falta de claridad en la comunicación puede llevar a malentendidos y a una gestión ineficiente de los activos.

- **El uso de correos electrónicos para solicitudes de activos es ineficiente.**
Los canales actuales de comunicación, que se basan en correos electrónicos dirigidos a diferentes personas según la necesidad, no son eficientes. Por lo que se sugiere implementar una herramienta que funcione mediante un formulario, el cual, dependiendo de la información completada, sea enviado a la persona adecuada. Esto simplificaría el proceso y reduciría el riesgo de errores.
- **No hay un comité o grupo de apoyo para guiar en las necesidades relacionadas con activos.**
Todas las necesidades relacionadas con activos son importantes, por lo que se recomienda establecer un comité o grupo de personas que sirvan como guía para los colaboradores. Este grupo proporcionaría apoyo y clarificaría a quién acudir para compras, mantenimiento u otros procedimientos, mejorando la gestión y el soporte interno.

Cotizaciones de activos fijos

- **La falta de un perfil específico para compras afecta la comunicación y la documentación.**
Crear un perfil para una persona encargada de compras y de todo lo relacionado con esta área resolvería una gran deficiencia en la comunicación y en la documentación. Un perfil definido mejoraría la gestión de compras y garantizaría un manejo más efectivo de la documentación.
- **La automatización del proceso de cotizaciones es necesaria.**
Se recomienda a la empresa automatizar el proceso de cotizaciones utilizando alguna herramienta tecnológica ya existente, adaptándola para que cualquier persona pueda realizar una solicitud de cotización al encargado. Esto facilitaría el proceso y reduciría el riesgo de errores en la solicitud y gestión de cotizaciones.
- **Falta documentación de cotizaciones para futuras auditorías.**

Se recomienda documentar las tres cotizaciones realizadas al hacer una compra de activos para tener respaldo de la información en futuras auditorías. Esta documentación proporcionará evidencia y transparencia en el proceso de compras y ayudará a cumplir con los requisitos de auditoría.

- **Es necesario capacitar al personal en el manejo de equipos y cotizaciones.**

Capacitar a las personas en el manejo de los equipos que están bajo sus responsabilidades les permitirá tener un criterio adecuado sobre qué se necesita al realizar una cotización. Esta capacitación asegurará que las personas tengan el conocimiento necesario para evaluar correctamente las necesidades y realizar cotizaciones precisas.

Reconocimiento de activos fijos

- **La empresa necesita un procedimiento claro para clasificar los equipos en categorías.**

Se recomienda a la empresa desarrollar un procedimiento a fin de definir las características que debe tener un equipo para ser clasificado dentro de las categorías establecidas. Esto ayudará a asegurar el correcto registro y la adecuada alimentación de las cuentas de activos, garantizando que los equipos se clasifiquen de manera uniforme y precisa.

- **Es crucial capacitar al departamento contable en la norma NIC 16.**

Se recomienda capacitar al departamento contable en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 para cumplir con las necesidades específicas del reconocimiento y registro de las cuentas de activos. Esta capacitación le permitirá al personal contable aplicar correctamente los principios de la norma y mejorar la precisión en la contabilidad de los activos.

Método de depreciación de activos fijos

- **Es necesario evaluar la idoneidad del método de depreciación utilizado.**
Se sugiere analizar si el método de depreciación actual (Línea Recta) es el más adecuado para el giro del negocio, y considerar otras opciones como el método de suma de dígitos o basado en ingresos. Comparar estos métodos ayudará a definir el proceso más efectivo para la depreciación de los activos.
- **Falta un proceso definido para la vida útil de los activos fijos.**
Definir un proceso claro sobre la vida útil de los activos fijos es esencial. Aunque la NIC 16 permite que la empresa decida cómo manejarlo, en Expreso Cargo no existe una directriz al respecto. Se recomienda implementar un proceso formal para establecer la vida útil de los activos.
- **El control de depreciación de los activos requiere una revisión más completa.**
Realizar un control cruzado de los activos registrados para asegurar que todos se deprecien correctamente es crucial. Se recomienda automatizar este proceso para validar la depreciación de una manera más completa y sencilla, mejorando la precisión y eficiencia.
- **La fórmula de depreciación en el sistema necesita revisión.**
Se sugiere revisar la fórmula que el sistema utiliza para calcular las depreciaciones y verificar si se aplica de manera uniforme a todas las categorías de activos. Es importante detectar posibles mejoras en el proceso para asegurar que la depreciación se calcule de manera correcta y eficiente.

Baja de activos fijos

- **Falta un procedimiento claro para la baja de activos.**

Con respecto a la baja de activos, se recomienda desarrollar un procedimiento formal y capacitar al personal para asegurar que el proceso sea claro. El personal debe saber a quién dirigirse y quién es responsable de decidir el destino del equipo según su categoría. Actualmente, la información sobre la baja de activos está desorganizada y sin responsables definidos, lo que genera confusión.

- **Necesidad de una auditoría interna para verificar las bajas de activos.**

Se sugiere realizar una auditoría de los activos vigentes y los ya depreciados para confirmar que las bajas registradas en el último periodo de 2023 corresponden a la realidad. Esto ayudará a asegurar que el auxiliar de activos contenga información fiable y actualizada, corrigiendo cualquier discrepancia en los registros.

- **El proceso de baja de activos es manual y propenso a errores.**

Se recomienda automatizar el proceso de baja de activos, ya que actualmente es manejado manualmente por el contador. Analizar e implementar una opción dentro del sistema que permita automatizar este proceso puede mejorar la fiabilidad y reducir el margen de error humano en la baja de activos.

Aprobación de activos fijos

- **La empresa tiene múltiples canales de aprobación, lo que complica el proceso.**

Unificar el proceso de aprobaciones es crucial, ya que la empresa actualmente utiliza varios canales de aprobación dependiendo de diversas variantes. La recomendación es definir un único canal de comunicación donde una persona sea responsable de aprobar todas las solicitudes relacionadas con activos. Esto mejorará la comunicación y agilizará el proceso de aprobación.

- **Existen múltiples presupuestos y falta de claridad en la asignación de responsabilidades.**

Realizar una auditoría en los presupuestos de la empresa es importante para mejorar el proceso. La investigación reveló que existen varios presupuestos según las áreas

comerciales, lo que genera dudas sobre quién debe presupuestar los activos (equipo contable, de tecnología u operativo). Por lo que se recomienda elaborar un presupuesto general que consolide toda la información para clarificar responsabilidades y procesos.

- **Falta documentación adecuada del proceso de aprobaciones.**

Es necesario documentar todo el proceso de aprobaciones, ya sean solicitudes, correos u otros medios de comunicación. Dado que estas inversiones afectarán la situación financiera de la empresa, es fundamental evidenciar el proceso y establecer responsabilidades claras para asegurar la transparencia y responsabilidad en la gestión de activos.

Estado Financiero de activos fijos

- **El formato actual de los estados financieros limita la visualización clara de las cuentas.**

Cambiar el formato de los estados financieros para mejorar la visualización de las cuentas contables es crucial. Se recomienda agregar cuentas adicionales que se consideren importantes y ajustar la presentación de los números, en alineación con los requisitos de la NIC 16 y la NIC 1. Esto facilitará una comprensión más clara de la situación financiera de la empresa.

- **Falta alineación entre las expectativas de la Junta Directiva y los requisitos normativos.**

Se debe realizar una reunión con la Junta Directiva y llevar a cabo una sesión de trabajo para entender sus expectativas sobre la presentación de los estados financieros. Esta información debe unificarse con los requisitos de las normas, bancos y otras entidades para asegurar que los estados financieros cumplan con las expectativas y regulaciones pertinentes.

- **Las visitas y levantamientos de activos fijos son infrecuentes.**

Se recomienda realizar visitas y levantamientos más frecuentes de los activos fijos que forman parte de los estados financieros. Aunque actualmente se realizan de manera semestral, se sugiere aumentarlas a cada mes o cada dos meses como máximo para mantener la información actualizada y precisa en los cortes trimestrales de los estados financieros.

- **El personal contable muestra deficiencias en el registro de activos.**

Capacitar al personal contable es esencial, ya que se han encontrado numerosos errores en los registros de cuentas de activos, lo que sugiere falta de conocimientos o capacitación en los procesos internos. Se recomienda implementar capacitaciones coordinadas y revisar los procesos para mejorar la calidad de los estados financieros.

- **Las notas en los estados financieros son insuficientes.**

Cambiar el formato de las notas de los estados financieros es necesario, ya que actualmente son muy escuetas. Se debería proporcionar más información relevante sobre la empresa en estas notas para que sean más útiles en la toma de decisiones y proporcionen un panorama más completo de la situación financiera.

Capítulo VI

Propuesta

En respuesta a las problemáticas identificadas respecto a los obstáculos que impactan la eficiencia de los procesos del manejo de activos de Expreso Cargo, se propone el desarrollo e implementación de una política y un procedimiento dirigidos a optimizar el manejo de activos. Esta iniciativa surge de la necesidad de abordar los desafíos concretos que afectan la operatividad contable de la empresa, con el objetivo de mejorar la eficacia, precisión y transparencia del área de activos fijos.

A través de este enfoque proactivo, se busca no solo mitigar las dificultades actuales en el manejo de activos fijos, sino también establecer un marco sólido y sostenible para el desarrollo continuo y la excelencia en la contabilidad de Expreso Cargo S.A. En este contexto, se presenta, a continuación, la propuesta detallada para la implementación de la política, procedimiento y presentación del manejo de activos.

Propuesta Política de Manejo de Activos

FASE I

Objetivo general

Establecer las directrices y responsabilidades para el adecuado manejo de los activos fijos de la Empresa, garantizando su correcta adquisición, registro, mantenimiento, depreciación, y disposición, de acuerdo con las normas contables internacionales y las necesidades operativas de la empresa.

Objetivos específicos

- Determinar las directrices relacionadas con la adquisición, asignación, salvaguarda, mantenimiento y control de los activos fijos.

- Definir los mecanismos para el registro y control del activo fijo, teniendo en cuenta su costo, localización, estado, traslado, donación y baja, con el objeto de mantener permanentemente actualizado el inventario de activos fijos.
- Mantener adecuadas medidas de salvaguarda a través de seguros, almacenaje y autorizaciones para uso o acceso, según corresponda.
- Desarrollar y fortalecer la capacitación, así como implementar mecanismos de control y seguimiento efectivos para asegurar la comprensión y aplicación adecuada de la NIC 16 en la organización.

Alcance

La presente política aplica a todos los empleados y contratistas de la Empresa que utilizan activos fijos para el desarrollo de las actividades asignadas.

Responsable

El cumplimiento de la política está a cargo del Departamento de Contabilidad, específicamente del contador y la Dirección Financiera.

Directriz o lineamiento

- **Adquisición y cotización de activos fijos**

La adquisición de activos fijos iniciará por la necesidad que algún colaborador o bien la empresa pueda tener. Podrá ser tramitada por la Gerencia de cada área, quien asignará como responsable del bien al empleado o contratista indicado acorde a las funciones o actividades a desempeñar.

Se implementará a una persona encargada del área de compras donde tendrán la responsabilidad de tomar todas las necesidades de la empresa con autorizaciones previas y realizar el proceso de compra, el cual será el siguiente:

- Recibir la necesidad de la compra de un activo por medio de correo electrónico a la persona encargada.
- Obtener como mínimo tres cotizaciones de tres proveedores diferentes ya sean locales o internacionales.

- Validar el estado presupuestal del área de la solicitud para conocer la situación del momento. El encargado de compras deberá revisar los presupuestos que administra y controla el departamento contable para confirmar que la propuesta puede seguir el proceso o si la persona solicitante debe pedir una autorización extraordinaria por parte de la dirección financiera.
 - Solicitar al Departamento de Contabilidad, específicamente a Tesorería, el pago de la cotización seleccionada.
 - Con la compra realizada, el encargado de compras debe revisar que se encuentre en buen estado y que sea lo que se solicitó; posterior a esto entregarlo al Departamento de Contabilidad para el siguiente paso en el proceso.
 - Una vez Contabilidad recibe la compra, valora a cuál categoría debe ir según sus características, valor y vida útil.
-
- **Control físico de los activos**
 - Los bienes adquiridos de acuerdo con los montos establecidos en la Política Contable NIC16 se registrarán en el sistema contable de la empresa y en un futuro control de inventario y control de activos fijos de manera individualizada (placa, ubicación y responsable).
 - Dada la naturaleza y especialidad de los bienes de la empresa, la Gerencia Contable o el contador determinará la clasificación o individualización de los activos. En la NIC16 no indica una manera exclusiva de clasificar los activos, por lo que se apoya a las cuentas contables que ya la empresa cuenta y se muestra en sus estados financieros y el criterio del contador.
 - Los activos fijos que no se encuentren asignados a un empleado quedarán a cargo del Departamento de Contabilidad, quien decidirá el lugar de ubicación o almacenamiento.
 - Anualmente se realizará una evaluación del estado de los activos fijos con el fin de determinar las bajas y reposiciones mediante el informe de la conciliación de activos fijos. Se debe exportar un reporte directo del sistema

contable Softland filtrando solamente los activos vigentes y se hará una revisión presencial de todos los activos de la empresa marcando y validando que lo que se encuentre en la contabilidad también se encuentre físicamente.

- **Protección de los activos / Administración de pólizas**

- Para garantizar la salvaguarda por pérdida, daño o hurto, la Empresa adquirirá una póliza de protección de activos fijos para aquellos cuyo valor contable sea superior a tres millones de colones o aquellos que, por su característica, como la adquisición en volumen, aunque no estén dentro de este rango, requieran ser controlados a través de un proceso de activos fijos, y que su vida útil sea mayor a un (1) año.

Las garantías establecidas serán en virtud de la responsabilidad y los valores en custodia, deben ser emitidas por empresas aseguradoras o afianzadoras legalmente registradas por el Ministerio de Hacienda. En todos los casos deben ser tramitadas por el Departamento de Contabilidad y deberán ser renovadas anualmente.

- Como garantía de buen uso, manejo y funcionamiento de los activos fijos, el Departamento de Contabilidad establece un programa de mantenimiento de estos acorde recomendaciones del proveedor. Esto dependerá del activo que se esté evaluando, en el caso de maquinaria, se tendrá que conversar con el proveedor para coordinar una serie de mantenimientos para proteger el activo, con los equipos electrónicos y vehículos, de igual manera, se coordinará mantenimientos con el Departamento de TI y con las empresas encargadas de los mantenimientos de los vehículos. Todos estos trámites se deberán documentar para el control.

- **Control contable de los activos**

- La valoración de los activos inicia con el valor de compra del activo (Orden de compra, factura, obligación, cuenta por pagar) y se concilia o ajusta mensualmente, teniendo en cuenta los criterios de depreciación, además, se reportan acorde al marco normativo aplicable en la empresa. Los movimientos y registros contables de inventario de activos como altas, transferencias y bajas de activos fijos, serán registrados en el módulo de activos fijos en el sistema Softland.

La vida útil de los bienes se determina de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC16, a pesar de que no se indique específicamente de cuanto tiene que ser cada categoría de Activo, este da un guía; la depreciación se acompaña de una conciliación del módulo de activos fijos y por medio del método de línea recta. Se utilizará la tabla de la figura 17 con una mezcla de criterios del contador y con experiencia de la contabilidad que están registrados los activos.

Figura 17

Categoría	Vida Util
Equipos Operativos	5 años
Mejoras a la Propiedad	10 años
Mobiliario y Equipo	5 años
Equipo Electrónico	5 años
Programa de Cómputo y Licencias	5 años
Vehículos	10 años

Fuente: elaboración propia.

- **Uso de los activos**

Todos los empleados de la Corporación son responsables por:

- Usar, custodiar y preservar de manera adecuada, los bienes que le sean asignados, toda pérdida o daño de un activo a su cargo debe ser comunicada

de manera oportuna al Departamento de Contabilidad, quien determinará el nivel de responsabilidad.

- Identificar, evaluar, conocer y promover la aplicación de los controles para la protección y prevención de los riesgos que apliquen a los activos fijos de la empresa.
- Devolver al Departamento de Contabilidad los activos fijos asignados a su cargo para el desarrollo de las actividades, por motivos de obsolescencia, reemplazo o retiro del empleado.

- **Baja de activos fijos**

Una vez terminada la vida útil de un activo fijo, se inicia el proceso de disposición final. En el caso que un activo se encuentre en condición de uso, se realizará la gestión de dar de baja de este. Dependiendo del activo se realizará un análisis para determinar si este se puede vender, donar o regalar a una entidad o mismo personal de la empresa. Este criterio será aprobado previamente por la Dirección Financiera.

- Auditorías internas

Se llevará a cabo una auditoría trimestral para realizar un control exhaustivo de los activos vigentes y depreciados de la empresa. Este proceso se desarrollará de la siguiente manera:

- Planificación de la auditoría:

Se definirá un alcance de la auditoría, que incluirá la revisión de los activos vigentes y los ya depreciados.

Una persona asignada por el contador se encargará de realizar la auditoría de manera presencial en todas las sedes de la empresa.

Se establece un cronograma para la auditoría, incluyendo fechas clave para la revisión y la presentación de resultados. Esta se realizará de manera trimestral.

- Recolección de información:

Obtención de registros: recopilar todos los registros de activos, incluyendo aquellos activos que han sido dados de baja en el último periodo.

Verificación de documentación: revisar la documentación relacionada con la compra, depreciación y baja de cada activo, asegurando que todo esté completo y correctamente archivado.

- Verificación de activos vigentes y depreciados:

Inspección física: realizar una inspección física de los activos vigentes para comprobar su existencia, placa y estado.

Comparación con registros: comparar la información obtenida durante la inspección física con los registros contables del sistema Softland y el auxiliar de activos para identificar cualquier discrepancia.

- Reporte y recomendaciones:

Elaboración del informe: preparar un informe detallado de los hallazgos, incluyendo las discrepancias detectadas y las correcciones realizadas.

Recomendaciones: proponer recomendaciones para mejorar los procesos de registro y seguimiento de activos en futuros periodos.

- Revisión y aprobación:

Presentación a la Junta Directiva: presentar el informe final a la Junta Directiva para su revisión.

Aprobación y seguimiento: asegurar que las recomendaciones sean aprobadas e implementadas en los procesos futuros.

- **NIC16**

Se proporciona un plan estructurado para alcanzar el objetivo de la mejora en el conocimiento de la NIC16, asegurando que se cubran todos los aspectos necesarios para un entendimiento y aplicación efectiva de la NIC 16 basándose de la siguiente manera:

- Identificación de necesidades de capacitación:

Realizar una evaluación inicial para identificar las áreas y los empleados que requieren formación en NIC 16.

Definir los temas clave y los niveles de conocimiento necesarios para el cumplimiento efectivo de la norma.

- Diseño e implementación de programas de capacitación:

Desarrollar un programa de capacitación integral que cubra todos los aspectos relevantes de la NIC 16. Se buscará una capacitación de una firma de contadores o colegios respectivos, que brinde y mejore los conocimientos de la Norma al Departamento de Contabilidad y posterior a esto, el departamento traslade la información por medio de capacitaciones.

Programar talleres, seminarios y cursos, tanto presenciales como en línea, que se adapten a los diferentes niveles de conocimiento de los empleados. Estas capacitaciones serán ejecutadas por el personal de contabilidad al resto de la empresa.

- Seguimiento y actualización continua:

Monitorear la aplicación práctica de la NIC 16 en las actividades diarias mediante auditorías y revisiones. Las cuales se realizarán de manera semestral para evaluar por parte del contador que se esté aplicando las prácticas de la norma.

Fomentar una cultura de aprendizaje continuo y colaboración para mejorar el cumplimiento de la norma.

- **Historial de cambios**

Bitácora de cambios		
Fecha	Versión	Descripción
Junio 2024	01	Primer ejemplar
Julio 2024	02	<ul style="list-style-type: none"> ● Se ajusta de forma a la Política, se incluye el formato para la evaluación anual de activos fijos.

--	--	--

- **Aprobación**

Bitácora de aprobaciones				
Detalle	Nombre	Cargo	Aprobación	Firma
Elaboró	Jose Gamboa	Contador General	Julio 2024	
Revisado por	Mario Martínez	Gerencia Contable	Julio 2024	
Aprobado por	Vanesa Leal	Dirección Financiera	Julio 2024	

FASE II

Justificación

La propuesta para la política de manejo de activos fijos busca establecer un marco claro y coherente para la adquisición, control, protección, uso y disposición de los activos fijos en la Empresa. La implementación de esta política es fundamental para asegurar que los activos sean gestionados de manera eficiente, conforme a las normativas vigentes y con una adecuada supervisión, protegiendo así los recursos de la empresa y optimizando su valor.

Resultados esperados

La implementación de esta política de manejo de activos fijos proporcionará una estructura sólida para la gestión eficiente de los activos de la Corporación. Los resultados esperados incluyen una mejora en la eficiencia del proceso de adquisición, un control físico más riguroso, una mayor protección y mantenimiento de los activos, un control contable preciso, un uso responsable por parte del personal, y una disposición final adecuada de los activos. Estos resultados contribuirán a la optimización de los recursos de la empresa, a la reducción de riesgos y a una gestión financiera más efectiva.

- Eficiencia en el proceso de compra: la implementación de un procedimiento estructurado para la adquisición de activos fijos y una persona encargada, que incluye la solicitud de cotizaciones, validación presupuestal y revisión del estado del activo, llevará a una mayor transparencia y eficiencia en las compras. Esto reducirá la posibilidad de errores y mejorará el control sobre los gastos de capital.
- Optimización de recursos financieros: al obtener al menos tres cotizaciones y validar el presupuesto, se asegura la selección del proveedor más adecuado y la optimización de los recursos financieros, evitando gastos innecesarios y aprovechando las mejores ofertas disponibles.
- Inventario preciso: la realización de revisiones físicas anuales y la conciliación de activos permitirán identificar discrepancias entre los registros contables y los activos físicos, asegurando la precisión del inventario y reduciendo el riesgo de pérdida o mal manejo de los activos.
- Conciliaciones efectivas: la conciliación mensual de los registros contables de los activos permitirá identificar y corregir cualquier discrepancia a tiempo, mejorando la exactitud de los informes financieros.
- Precisión en la valoración de activos: la valoración y depreciación de los activos de acuerdo con las normas NIC16 y el uso del sistema contable Softland asegurará que los activos se registren y reporten con precisión. Esto proporcionará una visión clara y actualizada de los recursos de la empresa y facilitará la toma de decisiones financieras.
- Cumplimiento y responsabilidad: la política definirá claramente las responsabilidades de los empleados en el uso y custodia de los activos, promoviendo un uso adecuado y la prevención de pérdidas o daños. Esto fomentará una mayor conciencia y cuidado en la gestión de los activos asignados.

Ventajas

Implementar esta propuesta para la política de manejo de activos fijos traerá múltiples ventajas, incluyendo una gestión más eficiente de las adquisiciones, un control físico más

riguroso, una protección y mantenimiento adecuados, un control contable preciso, así como una disposición final optimizada de los activos. Estas mejoras contribuirán a una gestión financiera más efectiva, a la reducción de riesgos y al aprovechamiento óptimo de los recursos de la empresa.

- Reducción de costos: al exigir al menos tres cotizaciones de proveedores, se asegura la selección de la opción más económica y adecuada, lo que puede resultar en significativos ahorros para la empresa.
- Mejora en la transparencia: la implementación de un proceso estructurado y documentado para la adquisición de activos fijos aumentará la transparencia en la gestión de compras y reducirá el riesgo de prácticas indebidas.
- Reducción de riesgos: la póliza de seguro para activos de alto valor y el programa de mantenimiento preventivo protegerán los activos contra daños, pérdida o hurto, y asegurarán su correcto funcionamiento y prolongada vida útil.
- Precisión financiera: la valoración y depreciación de los activos de acuerdo con las normas contables internacionales (NIC16) garantizará una presentación financiera precisa y confiable, facilitando la toma de decisiones estratégicas.
- Información actualizada: la disponibilidad de datos precisos y actualizados sobre el estado, valor y ubicación de los activos permitirá a la Gerencia tomar decisiones informadas y estratégicas sobre inversiones y gestión de recursos.

FASE III

La implementación de la propuesta para el manejo de activos fijos requiere una combinación adecuada de recursos financieros, tecnológicos, documentales, de capacitación, logísticos y de comunicación. Por lo que asegurar la disponibilidad y correcta utilización de estos recursos permitirá llevar a cabo el proceso de manera eficiente, cumpliendo con las políticas y objetivos establecidos para la gestión de activos en la empresa.

Los principales recursos que se requieren son:

- Dirección Financiera

- Persona encargada del proceso de compras (se contratará)
- Departamento Contable

FASE IV

- **Plan de Implementación Política Manejo Activos Fijos.**

1. La política creada será evaluada y aprobada por el siguiente flujo de cargos en la empresa en el mes de agosto.
 - Contador General
 - Contralor General
 - Directora Financiera
 - Junta Directiva
2. Una vez aprobada, se realizará un plan de comunicación con la ayuda del Departamento de Recursos Humanos y adopción de la política a los departamentos impactados en el mes de setiembre, la comunicación y adopción será supervisada por el contador general.
3. Como último paso, será responsabilidad del contador general asegurar que el proceso de control se cumpla y se mantenga a través del tiempo.
4. El costo para esta implementación es la contratación del encargado de compras que sería de \$1,500 mensuales, lo que se divide en salario y cargas sociales para la empresa.
5. El costo de la capacitación de la NIC16 tendrá un presupuesto semestral de \$500, los cuales están disponibles para capacitaciones que el contador crea convenientes.

META	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	FECHA INICIO	FECHA FINAL
Recopilar toda la información de los activos	Levantamiento de la información tanto contable como física.	Departamento Contable	15/08/2024	01/09/2024
Elaborar la Política de	Ejecutar el documento formal de	Contador	02/09/2024	02/10/2024

Manejo de Activos	de la implementación de la Política.			
Aprobaciones	Obtener las aprobaciones requeridas para iniciar con el desarrollo de la Política.	Junta Directiva Dirección Financiera Contralor Regional	03/10/2024	15/10/2024
Monitoreo y Revisión	Se realizarán revisiones y actualizaciones una vez al año.	Contador	16/10/2025	16/11/2025

- **Plan de Control Política Manejo Activos Fijos.**

Figura 18

Indicadores de Proceso	Proceso Futuro	Enfoque de Seguimiento	Frecuencia de Seguimiento	Plan de Reacción	Responsable	Información Adicional
Falta de Política para el Manejo de Activos	Política de Manejo de Activos debidamente aprobada, comunicada y adoptada por la empresa Expreso Cargo SA.	Ejecutar una revisión de la política para asegurarse que se cumple a cabalidad con los puntos de control de manejo de activos. Ir al centro de políticas de la empresa Expreso Cargo SA Abrir la política "Política de Manejo de Activos" Realizar una revisión de la política para entender si existen cambios en el proceso, Si no existen cambios, anotar en el campo de revisiones la aprobación de la revisión del año actual, como prueba de la revisión.	Anualmente (Febrero)	En caso de que la Política deba sufrir cambios seguir el proceso abajo descrito: Modificar la política con los cambios requeridos Enviarla a aprobación al siguiente flujo: Contador General Contralor General Directora Financiera Junta Directiva Enviar la comunicación del cambio a los equipos impactados Publicar la nueva política en el sitio de políticas de la empresa Expreso Cargo SA.	Contador General	Adjuntar Política Actual

Fuente: elaboración propia.

Propuesta Manual de Manejo de Activos

FASE I

Objetivo general

Establecer los pasos a seguir por las partes interesadas, para regular el control y manejo de los activos fijos de la empresa Expreso Cargo S.A.

Alcance

El presente Manual de Procedimientos es de ejecución y aplicación en el área de activos fijos de todas las obras de la inspectoría.

Todos los pasos que en este manual de procedimientos se describan pueden variar de acuerdo con las actualizaciones del sistema contable, en este caso, el manual deberá ser actualizado; actualmente se encuentra en versión 01.01

Normas específicas

- El Departamento de Contabilidad mantendrá actualizado un archivo con el registro y control de los activos fijos, el cual estará conformado por la información legal que demuestre su propiedad, información financiera que demuestre su valor nominal y depreciación e información administrativa que demuestre fecha de adquisición, ubicación, reparaciones, mantenimiento, cobertura de seguro, código de identificación y traslado.
- El Registro contable de los activos fijos se hará atendiendo el valor nominal, incurrido en el momento de su adquisición.
- El Departamento de Contabilidad deberá registrar contablemente las desincorporaciones o transferencias de los activos fijos.
- No serán consideradas en la conciliación de los activos fijos aquellas cuentas de gastos que no se correspondan con los bienes adquiridos, tal es el caso de las memorias portátiles, de igual forma, no deberá considerarse lo correspondiente al impuesto al valor agregado (IVA).

- El registro de las transacciones contables referidas a los activos fijos se realizará una única vez, de modo que, a partir de ese registro, sea factible generar todas las salidas de información que se demanden.

Descripción

- Cuentas por pagar
 1. **Recibe** la factura electrónica o nota de entrega que respalde la adquisición del bien mueble por parte de la unidad de compras o unidad administrativa y en el caso de las donaciones o transferencias, la documentación que avala este acto de parte de la autoridad correspondiente.
 2. **Verifica** en sitio que las características del bien adquirido o donado se correspondan con las descritas en el documento.
 - a. En caso de no corresponderse, notifica la incongruencia a la unidad de compras o al Departamento de Contabilidad.
 - b. En caso de corresponderse, coloca la placa de identificación del bien o activo.
 3. **Registra** en el sistema Softland los datos del bien, tales como función, naturaleza, descripción, costo, fecha de adquisición, número de factura, nombres, placa y cargos que desempeñan los responsables primarios y de uso.
 4. **Verifica** la existencia de desincorporaciones debidamente soportadas o transferencias de los activos fijos.
 - a. En caso de existir desincorporaciones o transferencias de activos fijos, las unidades involucradas deben hacer el correspondiente registro en sus controles para su respaldo.
 5. **Genera** mensualmente reportes de inventarios de activos fijos de la empresa Expreso Cargo S.A.
 6. **Remite** reporte de inventarios de los activos fijos al contador y al resto del Departamento de Contabilidad de la empresa.

- Contabilidad
 7. **Recibe** del área de cuentas por pagar el reporte de inventarios de activos fijos de la empresa.
 8. **Efectúa** la conciliación de los activos entre la información contenida en el reporte y la reflejada por el sistema Softland de contabilidad.
 9. **Ejecuta** mensualmente el reporte de conciliación de los activos fijos, valida que se encuentren correctamente, que todo se encuentre conciliado, sistema, físicos y reportes.
 10. **Verifica** que los saldos según los reportes de cuentas por pagar y contabilidad mostrados en la conciliación de los activos fijos coincidan con los indicados en el sistema de contabilidad.
 - a. Si la información de la conciliación de los activos fijos no coincide, la contabilidad deberá brindar el reporte con la información rendida por esta a fin de que determine el o los registros que origina(n) la(s) diferencia(s).
 - b. Establecidas las diferencias, la contabilidad procederá a realizar y rendir los registros contables a que haya lugar, a efecto de solventar la(s) diferencia(s).
 - c. Si la información de la conciliación de los activos fijos coincide con la del sistema de contabilidad, se da conformidad a la información contenida en el sistema.

- **Historial de cambios**

Bitácora de cambios				
N.º Versión	Fecha de vigencia	Responsable ejecución	Responsable autorización	Principales cambios
1	Junio 2024	Contador General	Dirección Financiera	Creación del documento

- **Historial de aprobaciones**

Bitácora de aprobaciones				
Detalle	Nombre	Cargo	Aprobación	Firma
Elaboró	Jose Gamboa	Contador General	Julio 2024	
Revisado por	Mario Martínez	Gerencia Contable	Julio 2024	
Aprobado por	Vanesa Leal	Dirección Financiera	Julio 2024	

FASE II

Justificación

La implementación de este manual para el manejo de cuentas por pagar y la contabilidad de activos fijos no solo asegura la precisión y fiabilidad de la información contable, sino que también mejora la eficiencia operativa y administrativa de la empresa. Al establecer controles rigurosos y una clara estructura de responsabilidades, la propuesta contribuye a una gestión más efectiva de los activos fijos y fortalece la integridad financiera de la organización.

Resultados esperados

La implementación de este manual para el manejo de cuentas por pagar y contabilidad de activos fijos proporcionará resultados significativos en términos de precisión, control y

eficiencia. Además, la correcta gestión y conciliación de los activos fijos contribuirá a una administración financiera más efectiva y a una mejor toma de decisiones dentro de la empresa.

- Exactitud en el registro de activos: los activos fijos serán registrados con precisión en el sistema Softland, con todos los datos necesarios, incluyendo función, descripción, costo, fecha de adquisición y detalles de identificación.
- Coherencia entre documentación y activos físicos: la verificación en sitio garantiza que las características de los bienes adquiridos coincidan con las descritas en la documentación.
- Identificación clara de los activos: todos los activos recibirán una placa de identificación adecuada.
- Conciliación exacta entre reportes y sistema: la conciliación mensual de los activos fijos entre los reportes y el sistema Softland será precisa y completa.
- Confirmación de la información contable: la información de los activos fijos en el sistema contable será confirmada y validada si coincide con los reportes.
- Incremento en la transparencia y responsabilidad: la claridad en los procesos de manejo de cuentas por pagar y contabilidad de activos fijos promoverá la transparencia y la rendición de cuentas.

Ventajas

La propuesta para el manejo de cuentas por pagar y contabilidad de activos fijos proporciona múltiples ventajas que mejoran la precisión, transparencia y eficiencia en la gestión de los activos de la empresa. La implementación de este manual contribuye a una administración más efectiva, previene errores y fraudes, además, asegura el cumplimiento normativo.

- Mejora en la exactitud y transparencia: el registro meticuloso de los datos de los activos fijos en el sistema Softland y la verificación de la correspondencia entre los bienes físicos y los documentos previenen errores y aseguran la precisión de los registros.

- Reducción de errores y discrepancias: la verificación en sitio y la conciliación mensual entre los reportes y el sistema contable ayudan a identificar y corregir cualquier incongruencia a tiempo.
- Refuerzo de la integridad del sistema contable: la conciliación regular y detallada de los activos fijos entre los reportes y el sistema contable refuerza la integridad de la información financiera.
- Prevención de fraudes y abusos: el control riguroso y la verificación constante de los activos ayudan a prevenir fraudes y abusos relacionados con la adquisición y manejo de bienes.
- Mejora continua: la revisión periódica de los procedimientos y la conciliación continua permiten la identificación de áreas de mejora y ajustes en los procesos.

FASE III

La implementación de la propuesta para el manejo de activos fijos requiere una combinación adecuada de recursos, financieros, tecnológicos, documentales, de capacitación, logísticos y de comunicación. Por lo que asegurar la disponibilidad y correcta utilización de estos recursos permitirá llevar a cabo el proceso de manera eficiente, cumpliendo con las políticas y objetivos establecidos para la gestión de activos en la empresa.

Los principales recursos que se requieren son:

- Dirección Financiera
- Persona encargada del proceso de compras (se contratará)
- Departamento Contable

FASE IV

- **Plan de Implementación Manual de Manejo Activos Fijos.**
 1. El nuevo proceso será aprobado por el contador y contralor general en el mes de agosto.
 2. Se comunicará el nuevo procedimiento de manejo de activos al equipo contable por parte del contador general en el mes de agosto.

3. Se impartirán sesiones de entrenamiento para la correcta adopción y entendimiento del proceso por parte del contador general en el mes de agosto
4. Se compartirá la documentación referente al proceso para futura referencia al equipo contable
5. Como último paso, será responsabilidad del contador general asegurar que el proceso de control se siga y se mantenga a través del tiempo

META	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	FECHA INICIO	FECHA FINAL
Recopilar toda la información de los procesos contables	Levantamiento de la información del área de cuentas por pagar y contabilidad.	Departamento Contable	30/08/2024	15/09/2024
Elaborar un Manual de Manejo de Activos	Ejecutar el documento formal de la implementación de la Política.	Contador	16/09/2024	16/10/2024
Aprobaciones	Obtener las aprobaciones requeridas para iniciar con el desarrollo de la Política.	Junta Directiva Dirección Financiera Contralor Regional	17/10/2024	31/10/2024
Monitoreo y Revisión	Se realizarán revisiones y actualizaciones una vez al año.	Contador	31/10/2025	15/11/2025

- **Plan de Control Manual de Manejo Activos Fijos.**

Figura 19

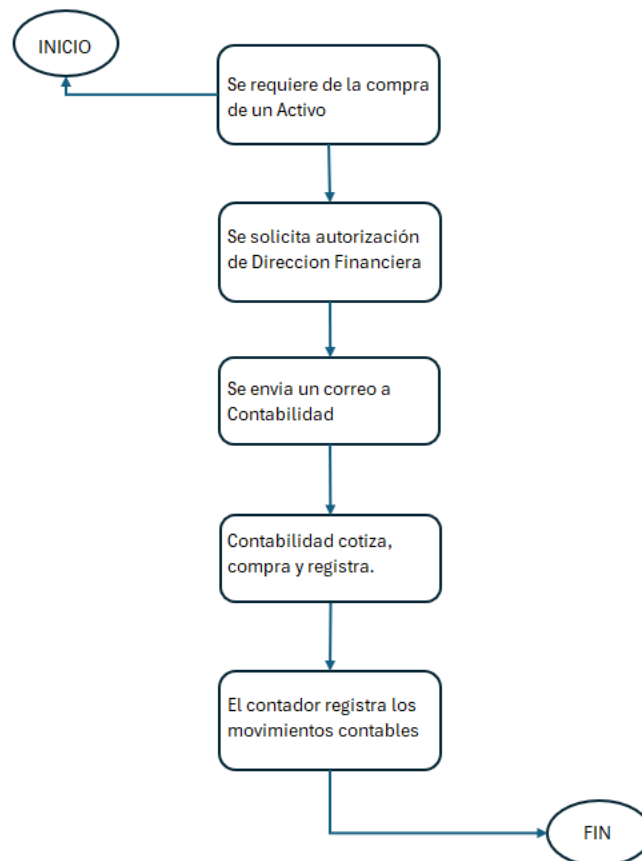
Indicadores de Proceso	Proceso Futuro	Enfoque de Seguimiento	Frecuencia de Seguimiento	Plan de Reacción	Responsable	Información Adicional
Falta de Procedimiento Estandar de Manejo de Activos	Poseer un proceso estandar y detallado del procedimiento para manejos de activos en la empresa Expreso Cargo SA.	Ejecutar una evaluacion de la ejecucion del proceso de manejo de activos. Ir al sitio de documentacion oficial de procedimientos de la empresa Expreso Cargo SA. Abrir el documento "Procedimiento de Manejo de Activos" Ejecutar una sesion de revision de procedimiento con la persona encargada del proceso y comparar el procedimiento con el proceso ejecutado.	Semestralmente (Junio, Enero)	En caso de que el proceso no se este siguiendo segun el procedimiento seguir las instrucciones abajo mencionadas: 1. Enviar y ejecutar una sesion de refrescamiento del proceso a la persona encargada 2. Evaluar las desconexiones de conocimiento del proceso con la persona encargada y evacuar potenciales dudas del proceso con el procedimiento estandar 3. Enviar una sesion de seguimiento 15 dias despues de la ultima sesion para una revision final de correccion del proceso.	Contador General	Adjuntar Procedimiento Estandar

Fuente: elaboración propia.

Flujograma de Manual

Figura 20

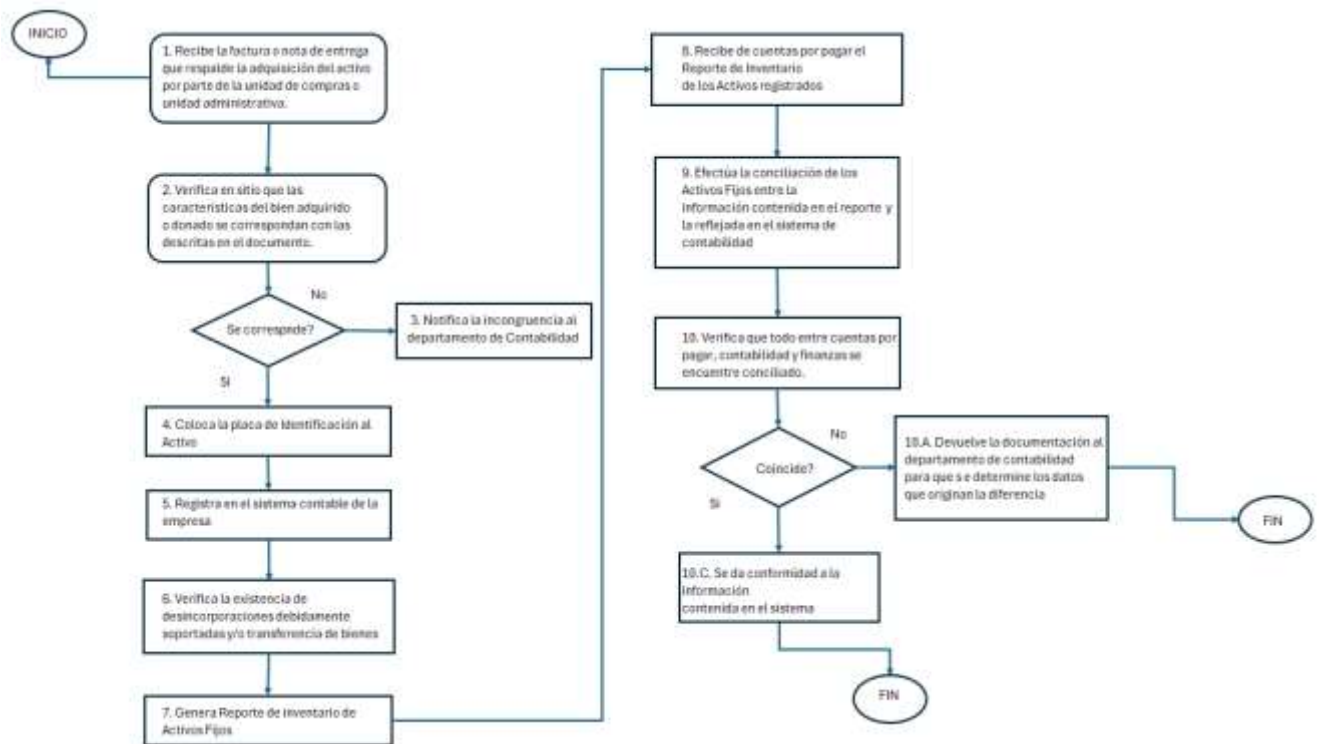
Flujograma original



Fuente: elaboración propia.

Figura 21

Propuesta de flujograma



Fuente: elaboración propia.

Referencias bibliográficas

Capítulo IX Depreciaciones (s.f.) depreciaciones.pdf (eumed.net).

Catacora, F. (2012). Contabilidad. Venezuela: Red Contable Publicaciones.

Dumrauf, Guillermo L. (2010). Finanzas Corporativas: un enfoque latinoamericano. - 2a ed. Alfaomega Grupo Editor Argentino. Buenos Aires.

Espiñeira, S. (2010). Adopción de las VENNIF para PYMES. Venezuela: Pricewaterhouse Coopers.

Fernández, Elsa. (1997). Sistemas de Información Contable. McGraw-Hill Interamericana Editores. Caracas, Venezuela.

González, Guillermo. (2003). Contabilidad General. Publicación Propia. Caracas, Venezuela.
Meigs, Robert & MEIGS, Walter. (1992). Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales. McGraw-Hill Interamericana Editores. México.

Leti Elizalde. (2004). Los estados financieros y las políticas contables. Digital Publisher.

Redondo, Alberto. (2001). Contabilidad General. Segunda Edición. Editora Norma. Caracas, Venezuela. Resolución SE-288-2015 de 2015 Colegio de Contadores de Costa Rica. Catálogo de Cuentas Contables y Manual Funcional de Cuentas Contables del 09 de diciembre de 2015. Tribunal Registral Administrativo Republica de Costa Rica.

Reeve. Warren. (2009). Contabilidad Financiera. 9na edición. Thomson Learning. México.

Sánchez, C. (24 de enero de 2020). Referencias APA. Normas APA (7ma edición).
<https://normas-apa.org/referencias/>

- Sánchez M, Fernández M, Díaz J. (2021) Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. Revista Científica UISRAEL.
- Martínez-Godínez VL. (2013). Métodos, técnicas e instrumentos de investigación. Academia accelerating the world's research.
- Valbuena, Félix. (1974). Metodología de la Investigación Científica. Univalle. Conferencias de clase
- Victor Enciso, Ángel Ramón Peña Cardozo. (2022). DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN. Universidad Nacional de Asunción
- García Montaña, C. A., & Ortiz Carvajal, L. A. (2020). Normas Internacionales de Contabilidad: (2ed). Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/127099>
- Hernández Rojas, M. M. (2019). Verificación de la aplicación de los procesos contables de acuerdo con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, bases legales del régimen de Zona Franca al que pertenece la empresa ATL Technology para el primer cuatrimestre del 2019 [Hispanoamericana]. https://uh.knimbus.com/user?#/viewDetail?searchResultType=ECATALOGUE_BASSED&unique_id=CUSTOM_PACKAGE_16022022_4238
- Pérez, M. G. A., Córdova, C. A. B., & Tobar-Vasco, G. H. (2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. Visión Gerencial, (2), 279-288. <https://www.redalyc.org/journal/4655/465568324010/465568324010.pdf>