

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURIA PUBLICA

TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO
ACADEMICO DE LICENCIATURA LA
CARRERA DE CONTADURIA PUBLICA

**IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE
LA NIC 16 EN RELACION CON EL
REGISTRO CONTABLE DE VEHICULOS DE
LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE
COSTA RICA S.A. UBICADA EN SANTA ANA,
SAN JOSE DURANTE EL AÑO 2024.**

Sustentante:
Juan Diego Arias Sánchez

Noviembre, 2025

Contenido

AGRADECIMIENTOS	11
DEDICATORIA.....	11
RESUMEN.....	12
ABSTRACT	14
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	16
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1.1 Antecedentes nacionales e internacionales.	17
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	30
1.3 OBJETIVOS	30
1.3.1 Objetivo general.....	30
1.3.2 Objetivos específicos.	30
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.....	32
2.1 MARCO TEÓRICO.....	32
2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	41
2.2.1 Activo.....	41
2.2.2 Activos tangibles y activos intangibles.	42
2.2.3 Propiedad, Planta y Equipo.	42
2.2.4 Reconocimiento inicial de un activo como Propiedad, Planta y Equipo.....	43
2.2.5 Costo de un activo.	44
2.2.6 Componentes del costo	44
2.2.7 Modelo del costo y modelo de revaluación.	46
2.2.8 Depreciación.....	47
2.2.9 Implicaciones al utilizar distintos métodos de depreciación.....	51

2.2.10 Vida útil de un activo.....	51
2.2.11 Valor residual de un activo.	53
2.2.12 Costos posteriores no capitalizables.....	54
2.2.13 Control interno.....	54
2.2.13 Deterioro de activos.....	56
2.2.14 Baja de activos.....	57
2.2.15 Información a revelar.....	58
2.2.16 Arrendamiento de activos.....	59
2.3 MARCO CONTEXTUAL.....	60
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	69
3.1 ENFOQUE.....	70
3.1.1 Cualitativo.....	70
3.2 ALCANCE.....	70
3.2.1 Descriptivo.....	70
3.3 DISEÑO.....	71
3.3.1 Diseño investigación-acción.....	71
3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO.....	72
3.4.1 Población.....	72
3.4.2 Muestra cualitativa.....	72
3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión.....	73
3.4.4 Consideraciones éticas.....	73
3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	74
3.5.1 Entrevista.....	74

3.5.2 Observación.	75
3.6 VARIABLES O CATEGORÍA	75
3.6.1 Definición conceptual.....	75
3.6.2 Definición operacional.....	76
3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS.....	78
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	79
4.1 OBJETIVO 1: EXAMINAR LA APLICACIÓN ACTUAL DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. PARA EL PERIODO 2024.....	80
4.1.1 Reconocimiento.....	80
4.1.2 Medición en el momento del reconocimiento	83
4.1.3 Medición posterior al reconocimiento.....	86
4.1.4 Información a revelar	92
4.1.5 Baja en cuentas.....	93
4.2 OBJETIVO 2: IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	95
4.2.1 Costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo: Registro contable inicial-posterior y valor en libros	95
4.2.2 Deterioro y baja de activos	97
4.2.3 Implicaciones al usar distintos métodos de depreciación	101
4.2.4 Determinación de la vida útil.....	105
4.2.5 Información a revelar	109
4.2.6 Revaluación periódica de partidas de Propiedad, Planta y Equipo	111

4.3	OBJETIVO 3: COMPARAR LA APLICACIÓN ACTUAL E IMPLICACIONES DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LA NORMA	113
4.3.1	Medición en el momento del reconocimiento	113
4.3.2	Medición posterior al reconocimiento.....	115
4.3.3	Información a revelar	116
4.3.4	Baja en cuentas de activos de Propiedad, Planta y Equipo	117
4.3.5	Determinación de la vida útil y cómo afecta los Estados Financieros.....	118
4.3.6	Cambios en políticas y manuales de procedimientos de Propiedad, Planta y Equipo	119
4.3.7	Determinación del valor residual y su afectación en los Estados Financieros	120
	CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....	122
5.1	OBJETIVO 1: EXAMINAR LA APLICACIÓN ACTUAL DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. PARA EL PERIODO 2024.....	123
5.1.1	Reconocimiento	124
5.1.2	Medición en el momento del reconocimiento	125
5.1.3	Medición posterior al reconocimiento.....	126
5.1.4	Información a revelar	127
5.1.5	Baja en cuentas.....	128
5.2	OBJETIVO 2: IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	129
5.2.1	Costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo: Registro contable inicial-posterior y valor en libros	129

5.2.2 Deterioro y baja de activos	130
5.2.3 Implicaciones al usar distintos métodos de depreciación	131
5.2.4 Determinación de la vida útil.....	132
5.2.5 Información a revelar	134
5.2.6 Revaluación periódica de partidas de Propiedad, Planta y Equipo	135
5.3 OBJETIVO 3: COMPARAR LA APLICACIÓN ACTUAL E IMPLICACIONES DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LA NORMA	136
5.3.1 Medición en el momento del reconocimiento.	136
5.3.2 Medición posterior al reconocimiento.....	137
5.3.3 Información a revelar	138
5.3.4 Baja en cuentas de activos de Propiedad, Planta y Equipo	138
5.3.5 Determinación de la vida útil y cómo afecta los Estados Financieros.....	140
5.3.6 Cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E.....	140
5.3.7 Determinación del valor residual y su afectación en los Estados Financieros	142
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	144
6.1 CONCLUSIONES.....	145
6.1.1 Objetivo 1: Examinar la aplicación actual de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para el periodo 2024	145
6.1.2 Objetivo 2: Implicaciones de la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo	146
6.1.3 Objetivo 3: Comparar la aplicación actual e implicaciones de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. con los requisitos establecidos en la norma	147

6.2	LIMITACIONES	148
6.3	RECOMENDACIONES	149
6.3.1	Objetivo 1: Examinar la aplicación actual de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para el periodo 2024	149
6.3.2	Objetivo 2: Implicaciones de la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo	149
6.3.3	Objetivo 3: Comparar la aplicación actual e implicaciones de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. con los requisitos establecidos en la norma	150
	CAPÍTULO VII: PROPUESTA	152
7.1	NOMBRE DE LA PROPUESTA	153
7.2	INSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN O POBLACIÓN EN LA CUAL SE DESARROLLARÁ	153
7.3	OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA	153
7.3.1	Objetivo General.....	153
7.3.2	Objetivos específicos	153
7.4	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES	154
7.5	PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN	154
7.6	FASES DE LA PROPUESTA	155
7.7	REFERENCIAS.....	158
	REFERENCIAS	192
	ANEXOS	200
1.	Aprobación del anteproyecto	201
2.	Carta aprobación del tutor	205

3.	Licencia y autorización al CENIT	205
4.	Declaración jurada.....	207
5.	Consentimiento informado	208
6.	Autorización de la entidad.....	211

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Métodos de depreciación	36
Figura 2: Modelo del costo vs Modelo de revaluación	46
Figura 3: Mapa de Santa Ana (Ubicación Prestarte Rápido de Costa Rica)	61
Figura 4: Logo corporativo de Prestarte Rápido de Costa Rica	64
Figura 5: Organigrama de Prestarte Rápido de Costa Rica	64
Figura 6: Extracto #1 del estado de situación de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.	83
Figura 7: Extracto #2 del Estado de Situación Financiera de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.	100
Figura 8: Extracto #1 del Auxiliar de activos de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. al cierre de 2024	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Clases de activos	46
Tabla 2. Método de línea recta.....	48
Tabla 3. Cálculo de porcentaje de depreciación (Suma de dígitos).....	49

Tabla 4. Método de depreciación acelerada.....	49
Tabla 5. Método de depreciación unidades de producción.....	50
Tabla 6. Vida útil de activos en Costa Rica	52
Tabla 7. Factores de deterioro de activos	56
Tabla 8. Información a revelar: Propiedad, Planta y Equipo	58
Tabla 9. Criterios de inclusión y de exclusión	73
9Tabla 10. Operacionalización de variables.....	76
Tabla 11: Preguntas relacionadas con el reconocimiento.....	80
Tabla 12: Bitácora de observación relacionado a la categoría reconocimiento.....	82
Tabla 13: Preguntas relacionadas a medición en el momento del reconocimiento.....	83
Tabla 14: Bitácora de observación relacionado a la categoría medición en el momento del reconocimiento.....	85
Tabla 15: Preguntas relacionadas a métodos de valuación de los activos	86
Tabla 16: Preguntas relacionadas a depreciación.....	88
Tabla 17: Preguntas relacionadas a deterioro	89
Tabla 18: Bitácora de observación relacionado a la categoría medición posterior al reconocimiento.....	91
Tabla 19: Preguntas relacionadas a información a revelar	92
Tabla 20: Bitácora de observación relacionado a la categoría información a revelar.....	93
Tabla 21: Bitácora de observación relacionado a la categoría baja en cuentas.....	94
Tabla 22: Preguntas relacionadas a costo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo	95
Tabla 23: Bitácora de observación relacionado a la categoría costo de los elementos de P.P.E y registro contable inicial y posterior	96
Tabla 24: Preguntas relacionadas a deterioro y baja de activos de Propiedad, Planta y Equipo	97

Tabla 25: Bitácora de observación relacionado a la categoría baja en cuentas de activos de P.P.E	99
Tabla 26: Preguntas relacionadas a las implicaciones al utilizar distintos métodos de depreciación	102
Tabla 27: Bitácora de observación relacionado a la categoría implicaciones al utilizar distintos métodos de depreciación	103
Tabla 28: Análisis del uso de distintos tipos de depreciación	103
Tabla 29: Preguntas relacionadas a la determinación de la vida útil	105
Tabla 30: Bitácora de observación relacionado a la categoría determinación de la vida útil y cómo afecta en sus E.F	107
Tabla 31: Preguntas relacionadas a información a revelar	109
Tabla 32: Preguntas relacionadas a revaluación periódica y vida útil de los activos	111
Tabla 33: Tabla comparativa relacionada a reconocimiento	113
Tabla 34: Tabla comparativa relacionada a medición en el momento del reconocimiento	114
Tabla 35: Tabla comparativa relacionada a medición posterior al reconocimiento.....	115
Tabla 36: Tabla comparativa relacionada a información a revelar	116
Tabla 37: Tabla comparativa relacionada a baja en cuentas de activos de P.P.E	117
Tabla 38: Tabla comparativa relacionada a determinación de la vida útil y cómo afecta los E.F	118
Tabla 39: Tabla comparativa relacionada a cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E.	119
Tabla 40: Tabla comparativa relacionada a determinación del valor residual y su afectación en los E.F	120

AGRADECIMIENTOS

Agradeciendo primero a Dios, por las oportunidades presentadas a lo largo de mi vida, por tenernos con salud a mí y a mi familia para poder desempeñar este tipo de proyectos.

Un agradecimiento especial a las personas que me apoyaron e hicieron posible que este proyecto sea todo un éxito. En especial a mi tutora universitaria por su excelente labor y guía a lo largo este proyecto.

Finalmente agradecer de manera muy especial al personal administrativo de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. por toda su apertura en el momento de la elaboración de este trabajo.

DEDICATORIA

A mis padres por siempre ser personas de bien y siempre velar por mí bienestar, por los valores y principios inculcados.

A mi prometida, por ser mi compañera en todos los aspectos de mi vida, por su amor, por el apoyo incondicional en cada proyecto que me he propuesto y ayudándome a concluir con éxito este proyecto.

A mi familia por creer en mí, por ser mi fortaleza, los que siempre han estado dándome los ánimos para poder seguir adelante y apoyándome en cada decisión tomada.

RESUMEN

La presente investigación analiza las implicaciones de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 16 (Propiedad, Planta y Equipo) en los registros contables de vehículos de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., ubicada en Santa Ana, San José, durante el año 2024. El estudio surge ante la necesidad de fortalecer la transparencia, consistencia y razonabilidad de la información financiera en una organización cuya actividad económica se basa en el arrendamiento operativo-financiero de vehículos, rubro que representa la mayor proporción de sus activos totales. La investigación tuvo como objetivo general determinar las implicaciones que genera la aplicación de la NIC 16 en la gestión contable de los activos de transporte, identificando oportunidades de mejora en los procesos de reconocimiento, medición, depreciación, deterioro y baja en cuentas.

Metodológicamente, el trabajo se desarrolló bajo un enfoque cualitativo de tipo descriptivo con diseño de investigación-acción, utilizando como instrumentos principales la entrevista semiestructurada, la observación directa y el análisis documental de registros contables, auxiliares y políticas internas. La población de estudio se conformó por el personal del área contable, administrativa y de mantenimiento de la empresa, con el propósito de contrastar la práctica actual frente a los requerimientos técnicos establecidos por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los resultados evidenciaron que, si bien la empresa cumple de forma general con los lineamientos de reconocimiento inicial establecidos por la NIC 16, no dispone de políticas formales ni manuales documentados que respalden los procedimientos de depreciación, deterioro o baja de activos, generando dependencia del criterio individual del personal contable. Asimismo, se identificó la ausencia de un proceso periódico de revisión de vida útil, valor residual y método de depreciación, así como una limitada revelación de información en los estados financieros.

Como principales conclusiones, se determinó que la aplicación adecuada de la NIC 16 mejora significativamente la presentación de los estados financieros, al reflejar de manera más razonable el valor real de los activos y favorecer la toma de decisiones administrativas. No obstante, se recomendó a la empresa la formalización de sus políticas contables mediante la elaboración e implementación de un Manual de Procedimientos Contables de Propiedad, Planta y Equipo, la capacitación continua del personal y la revisión anual de parámetros de depreciación y deterioro, con el fin de garantizar la trazabilidad, transparencia y cumplimiento normativo de la información contable.

Palabras clave: Normas Internacionales de Contabilidad; Propiedad, Planta y Equipo; Depreciación; Deterioro de Activos; Control Interno.

ABSTRACT

This research analyzes the implications of applying International Accounting Standard No. 16 (Property, Plant, and Equipment) to the accounting records of vehicles belonging to Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., located in Santa Ana, San José, during 2024. The study arises from the need to strengthen transparency, consistency, and reliability in financial information within a company whose main activity is vehicle leasing, representing the largest portion of its total assets. The general objective was to determine the effects of IAS 16 implementation on the accounting management of transportation assets, identifying improvement opportunities in recognition, measurement, depreciation, impairment, and derecognition processes.

The methodological approach was qualitative and descriptive, based on an action-research design, using semi-structured interviews, direct observation, and document analysis of accounting records, auxiliary ledgers, and internal procedures. The study population included personnel from accounting, administration, and maintenance departments, comparing current practices against the technical requirements established by the International Accounting Standards Board (IASB).

Results showed that although the company generally complies with IAS 16 recognition criteria, it lacks formal written policies and documented procedures for depreciation, impairment, and asset derecognition, creating dependence on individual professional judgment. Moreover, no

periodic review of useful life, residual value, or depreciation method was identified, and disclosure of information in financial statements remains limited.

In conclusion, the proper application of IAS 16 enhances the reliability and presentation of financial statements, providing a fairer representation of asset value and improving management decision-making. It is therefore recommended that the company formalize its accounting policies through a Property, Plant, and Equipment Procedures Manual, provide continuous staff training, and annually review depreciation and impairment parameters to ensure transparency, traceability, and full regulatory compliance.

Keywords: International Accounting Standards; Property, Plant and Equipment; Depreciation; Asset Impairment; Internal Control.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Antecedentes nacionales e internacionales.

El proyecto se llevó a cabo con la información de la empresa Prestarte Rápido S.A., empresa ubicada en el sector de Santa Ana, San José, Costa Rica. La actividad económica de esta empresa consistía en el arriendo operativo en función financiera de vehículos.

El estudio se desarrolló en la evaluación de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en sus cuentas de propiedad, planta y equipo para el periodo comprendido de enero a diciembre 2024. Debido a que las partidas de propiedad, planta y equipo representaron un porcentaje muy alto dentro de los activos totales de la empresa, estos se consideraron parte fundamental de la operación y por ende sus controles deben ser los correctos.

Como parte de la globalización, la mayor parte de las empresas adoptaron una serie de normas que ayudaron al funcionamiento y transparencia de la operación. En dichos tiempos de tanta oferta y demanda, era indispensable para las empresas el mantener los mejores procesos e información las cuales le ayudaron a incluirse y competir dentro del mercado.

Que para todo obligado tributario —de conformidad con el artículo 100 del Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta, según el Decreto N.º 43198-H (anterior artículo 57 del RLISR), y de acuerdo con la reforma efectuada el 10 de setiembre de 2012 al artículo 128 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios— la llevanza de la contabilidad debe hacerse

con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

(Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, 2022, p.5)

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica fue el ente encargado de la implementación, divulgación y actualización de las normas internacionales de información financiera dentro del territorio nacional. Conforme a este reglamento, la empresa Prestarte S.A estuvo en la obligación de presentar su información financiera bajo los lineamientos y normas establecidos por este ente.

Para la creación de este capítulo y la identificación de antecedentes, se tomó como base específicamente la Norma Internacional de Contabilidad #16: Propiedad, Planta y Equipo. Esta norma mantuvo como objetivo principal el “prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus estados financieros” (*International Accounting Standards Board*, 2019, p.4)

Dentro de este capítulo se abarcó el planteamiento del problema, en el cual se analizaron distintos antecedentes de investigaciones contribuyeron a estudiar dicho problema en esta investigación. Dentro de esta sección se detallaron investigaciones con objetivos similares con el fin de entender la problemática que existió en el mercado con respecto a aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad. A continuación se detallaron algunos antecedentes nacionales e internacionales relacionados con el tema de este trabajo de investigación:

Antecedentes nacionales e internacionales:

Como parte de los antecedentes revisados, estuvo el estudio de “El impacto de la implementación de la norma internacional de información financiera (NIIF) 9 “Instrumentos

financieros” en la operatividad de la empresa y el modelo de pérdida esperada para desarrollar en “Una entidad privada de servicios”, ubicada en San José, Costa Rica, durante el primer semestre del 2023”. Chaves (2025).

En su trabajo de investigación final la citada investigadora analizó los impactos en relación con la sustitución de la NIC 39 por la NIIF 9 en una empresa privada de servicios y el desarrollo de un modelo de pérdida. Dentro de su proyecto, la autora determinó la importancia de mantener una cartera de crédito sana y actualizada donde el dinero se recuperó según la periodicidad definida.

Para esta investigación, la autora utilizó un enfoque exploratorio descriptivo, esto con el fin de poder estudiar más sobre esta norma, ya que como fue una norma considerablemente nueva, no existían tantos estudios a la fecha.

El estudio se realizó empleando entrevistas, y se logró desarrollar un análisis del control interno y estado de las políticas contables dentro de la entidad investigada. Con las entrevistas aplicadas, se determinó que existía una deficiencia en el control interno ya que la antigüedad y estado de cuenta de las partidas por cobrar eran enviadas a los clientes solo bajo su solicitud.

Se logró determinar que la empresa en cuestión logró mantener una cartera de crédito saludable; sin embargo, no contaba con algunos estándares requeridos dentro de la NIIF 9 como lo era el modelo de la pérdida esperada. Esto repercutió en la presentación de los estados financieros para el año 2023 ya que era necesario presentar los cálculos de las provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar.

El segundo estudio que se revisó fue acerca del “Impacto de la aplicación de NIC 21 en la información financiera de Zoetis SAS, Colombia, para los periodos 2023 y 2024”. Vargas (2024)

Dentro de su trabajo de investigación el autor se centró en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 21 en los procesos contables de la empresa Zoetis SAS, ubicada en Colombia. Esta empresa tenía como actividad comercial la venta y distribución de productos farmacéuticos, medicinales, veterinarios y agrícolas del sector animal.

La investigación tuvo como objetivo analizar la razonabilidad en la aplicación de los efectos de las variaciones de las tasas de cambio de moneda extranjera en la información financiera local y el evaluar el impacto en la rentabilidad y situación financiera de Zoetis SAS, bajo el marco de la NIC 21.

Según el autor, esta investigación surgió de la necesidad de conocer el estado de la aplicación de esta norma, tomando como referencia la globalización y otros factores que ocasionaron que las empresas transnacionales tuvieron dentro de sus estados financieros partidas en moneda tanto extranjera como local.

Para este estudio se utilizó un marco cualitativo no experimental longitudinal, en el cual por medio de encuestas, entrevistas, observación directa y análisis documental concluyó con resultados muy interesantes para la entidad en gestión.

Dentro de los principales hallazgos encontrados por el autor, destacó que la mayor parte de las transacciones en moneda extranjeras dentro de la muestra seleccionada se encontraron valuadas a un tipo de cambio incorrecto según la NIC 21. Este resultado se determinó debido a

que la empresa utilizó un tipo de cambio promedio mensual, en vez del tipo de cambio de referencia del Banco de la Republica para el día de la transacción.

Como parte de las recomendaciones que proporcionó el autor en su investigación, se encontró la realización de un estudio por parte de la compañía para determinar la materialidad de utilizar un tipo de cambio promedio y no el establecido por el Banco de la República. Por otro lado, se recomendó el mantener controles que garantizaron la validación de la fluctuación de la moneda en el futuro, esto para evitar pérdidas que puedan ocasionarse debido al cambio en el tipo de cambio dentro de Colombia.

Se estudio también la tesis de Córdoba (2023), sobre el impacto de la implementación de la NIC relacionada a inventarios en la operatividad contable de una empresa en Heredia, Costa Rica para el año 2023.

El trabajo de investigación realizado por Córdoba (2023) se basó en una pequeña empresa llamada Dizaza S.A, localizada en Heredia, Costa Rica y dentro de esta investigación, se analizó diversas variables para corroborar si esta PYME estuvo alineada de acuerdo con los requerimientos de las NIIF para PYMES establecidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB*).

Como consecuencia de la Circular No. 21-2018 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPACR) se adoptó las Normas Internacionales de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES). Esta investigación realizada por Córdoba (2023) no solo tuvo como objetivo la evaluación de la aplicación de dichas normas, sino también el identificar oportunidades de mejora que fueron aplicables para mejorar su gestión de inventarios.

Para llevar a cabo esta investigación, la autora utilizó un enfoque mixto en el cual con variables tanto cualitativas como cuantitativas, se logró el objetivo principal del estudio. Para la recolección de datos, se realizó una serie de entrevistas a personal importante de la pequeña empresa, así como también se utilizó el método de observación para analizar el control interno de varios procesos, teniendo como el objetivo principal los inventarios de mercancías.

Como parte de los resultados de dicho proceso, la autora detalló que el personal administrativo tuvo amplio conocimiento sobre lo que es una PYME de manera comercial, sin embargo, existió un desconocimiento en la aplicación de las NIIF para PYMES. Se identificó también que la empresa Dizaza S.A. mantuvo una toma física anual de inventarios de mercancía, pero contó con un método de valoración ni un sistema contable que gestionara el control de los inventarios.

Esta investigación fue de fundamental relevancia para este proyecto debido a la forma y metodología que se analizó una norma contable en una empresa. En este caso, corresponde a la NIC 21, sin embargo para este proyecto relacionado con la NIC 16, fue fundamental el entender la forma de analizar todas las implicaciones que tuvo una norma contable dentro de una organización.

Se determinó que la empresa Dizaza S.A. necesitó aplicar una serie de mejoras dentro de sus procesos internos para garantizar el cumplimiento de las NIIF para PYMES y también su gestión empresarial. Dentro de las recomendaciones que brindó la autora, se destacó la creación de un organigrama, control de materias prima y costo de inventarios, controles internos para categorizar los productos y la contratación de un contador para el manejo de los procesos contables y facturación.

El estudio de Chavarría (2023) sobre la “Evaluación de la aplicabilidad NIC 21: Efectos de variaciones en tasas de cambio de moneda extranjera en Estados Financieros de “Las Peruanas, SAC”, período 2021”, analizó de forma completa la aplicación de la NIC 21 en la empresa Las Peruanas SAC, ubicada en Lima, Perú, tuvo como objetivo principal de dicha investigación la evaluación de la razonabilidad de la aplicación de la NIC 21 en los estados financieros de la empresa “Las Peruanas, SAC” del período 2021, por medio de técnicas de auditoría y evaluación de rentabilidad.

Según lo estableció el *IASB* en la NIC 21, el objetivo principal de esta norma era prescribir cómo se incorporaban, en los estados financieros de una empresa, las transacciones realizadas en moneda extranjera, así como los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda local de presentación (*International Accounting Standards Board*, 2018, párr.2).

Para el análisis de la aplicación de esta norma en la empresa Las Peruanas SAC, se utilizó un enfoque cualitativo no experimental longitudinal, el cual le permitió analizar datos para un periodo de tiempo definido previamente. Para la investigación, se necesitó la realización de encuestas a personal involucrado en los procesos contables, la observación directa, análisis documental y también la aplicación de pruebas de auditoría.

Como parte de los resultados de esta investigación, se logró demostrar que el personal contable y la empresa como tal tuvo conocimiento de la NIC 21 y que se consideró parcialmente dentro de sus procesos a cierre de mes. La empresa Las Peruanas SAC presentó sus estados financieros en monedas soles peruanos PEN. A pesar de que el personal aceptó tener conocimiento en la NIC 21, la autora detectó que, en una muestra de 52 cuentas de partidas

monetarias revisadas, 39 de ellas tenían anomalías en el control interno y valuación al cierre de mes.

La autora expuso dentro de sus recomendaciones y luego de la discusión de resultados con el personal administrativo, que era necesario que la empresa implementara un control interno para garantizar que las partidas se estén valuando correctamente de forma diaria. Dentro de estos controles estaba el garantizar que el tipo de cambio del día se incluyera a las 7am del día en curso, y convertir las cuentas al tipo de cambio correcto a final de mes antes de publicar los estados financieros, entre otros.

El estudio realizado por Vergara (2023) sobre *Implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMEs) in Colombia*. (Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Colombia), tuvo como objetivo principal la aplicación de las NIIF para pequeñas y medianas empresas en Colombia. Para este proyecto, se analizaron múltiples ratios financieros para dos períodos diferentes para obtener la variación de muchos factores.

Más de 16.000 empresas divididas en dieciocho sectores se consideraron en esta investigación y para el análisis, los autores utilizaron un software estadístico llamado *Stata 14 MP*. Parte de los métodos utilizados por los autores, realizaron un análisis de más de trece indicadores financieros, por grupo (liquidez, rotación, deuda y rentabilidad).

Como parte de los principales resultados expuestos, los autores encontraron que no hubo diferencias significativas entre el antiguo PCGA y las NIIF para pequeñas y medianas empresas. La mayor variación se obtuvo en el capital de trabajo, lo que significaba que las empresas

necesitaban más efectivo para mantener el negocio en marcha. Otros indicadores de rotación, deuda y rentabilidad sufrieron una baja variación cercana al 1% con la aplicación de este nuevo modelo contable.

Como recomendación, los autores consideraron que los cambios eran difíciles de gestionar, pero que este cambio en la regulación colombiana tenía múltiples ventajas a largo plazo como la estandarización, la financiación bancaria y la comparación de estados financieros internos.

Este proyecto de investigación fue seleccionado como antecedente debido a la relevancia correspondiente a la aplicación de normas contables en pequeñas y en medianas empresas. Prestarte S.A. no se encontró bajo el régimen de PYMEs, por lo que fue fundamental conocer todos los diferentes regímenes que existieron tanto en el país como internacionalmente.

El artículo acerca de NIIF y MIPYMEs: *Application Of International Financial Reporting Standards (Niif) In SMES Latin American Borders: Colombia Venezuela* preparado por Luna (2022), se presentó un estudio completo sobre las NIIF para PYMEs y los desafíos que enfrentaban después de aplicar estas normas contables. Aunque las PYMEs no participaban en el mercado de valores, se requería la implementación de estas normas en su contabilidad.

Como parte de la investigación, se describió muchos desafíos que las PYMEs enfrentaron al aplicar estas normas. Uno de ellos fue el costo excesivo de aplicar las NIIF a los estados financieros en comparación con el valor añadido de la información, por esta razón, hubo algunos lugares como Argentina, México y Europa donde las NIIF no eran requeridas.

Como parte de los resultados que expuso este estudio, correspondía a que un 65% de las empresas estudiadas no cumplían con los estándares mínimos para la aplicación de IFRS. En relación con el impacto que originó la aplicación de estas normas en las pymes correspondió a un 40% en reducción del capital y otro 40% demostró que tuvo un impacto financiero.

Aunque hubo múltiples beneficios de aplicar las NIIF para PYMES, como la estandarización, los requisitos de financiamiento bancario y otros, hay múltiples desafíos que las PYMES enfrentaron. Cada región tuvo su propia regulación, pero estas normas debieron ser revisadas para ser consistentes con las necesidades de las PYMES, encontrando un equilibrio entre costos y beneficios.

Quesada (2022), por su parte realizó un estudio sobre el Proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) en la empresa costarricense AGAINPA, a partir del periodo fiscal que inicia el 1 de enero de 2022.

En la investigación se analizó de manera detallada la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa Asociación de ganaderos independientes del pacifico (AGAINPA). Esta asociación estuvo ubicada en el sector de Barranca, Puntarenas.

Este proyecto tuvo como objetivo principal analizar la aplicación de las NIIF para PYMES y además de eso, identificar las partidas contables que requerían ser actualizadas para estar alineados con dichas normas. Una PYME se definió como una organización pequeña o mediana, que contaba con una actividad comercial y personal limitados, la cual no tenía obligación publica de rendir cuentas.

Por medio de encuestas y entrevistas, adicional a la revisión que documentos proporcionados por parte de la asociación, el autor logró comprobar que la misma cumplía con todos los requisitos para catalogarse como PYME. Por otro lado, se destacó que al ser una organización sin fines de lucro y no que contaba con dicha acreditación ante el MEIC, no se encontró en la obligación de presentar información financiera con respecto a la normativa internacional.

A pesar de que no era una obligación la presentación de estados financieros basados en NIIF para PYMES, el autor recomendó a la asociación el mantenerse en constante actualización de su actividad comercial y el llevar al día sus registros financieros, con el propósito de llevar un control de la operación y además extraer datos comparativos entre periodos.

Hernández (2019) investigó sobre la verificación de la aplicación de los procesos contables en relación con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. Este proyecto fue similar al presente documento, sin embargo se enfocó también en las bases legales del régimen de zona franca al que pertenece la empresa.

En su proyecto de tesis la autora expuso de manera detallada la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16. Este trabajo de investigación se llevó a cabo en la empresa *ATL Technology*, la cual era una empresa muy importante en el mercado de soluciones de ingeniería en el área médica, automotriz, industrial y electrónica de consumo.

La empresa *ATL Technology* estaba ubicada dentro de la Zona Franca *Flexi Park* en Alajuela. Al estar situada en esta ubicación desde 2012, la misma se encontró bajo el régimen de Zona Franca y por ende estuvo regida bajo los lineamientos de PROCOMER.

Este proyecto de investigación tuvo como objetivo principal el análisis de los libros contables, específicamente en la sección de Propiedad, Planta y Equipo para el primer cuatrimestre del año 2019. La diferencia más relevante entre este trabajo realizado por Hernández (2019) y este documento, fue que la empresa Prestarte S.A. no se encontró dentro del régimen de Zona Franca.

Para el análisis de la información y recopilación de datos, el autor utilizó un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo). En el desarrollo de la investigación se realizó un análisis de 670 elementos, los cuales se muestrearon y analizaron por medio de recopilación documental, entrevistas y encuestas al personal de contabilidad.

Dentro de los hallazgos más relevantes encontrados por Hernández (2019) se encontraba que dentro de la empresa *ATL Technology* no se realizaron avalúos para establecer su valor razonable, esto debido a que los activos se encontraron considerablemente nuevos y con buen mantenimiento. Además, se encontraron 19 activos los cuales ya habían cumplido más de 5 años desde su importación, por lo que era necesario el cambio de placa según lo establecido en el régimen de Zona Franca.

La investigación sobre Evaluación de los procesos contables y controles internos de los activos no corrientes de acuerdo con las bases legales de PROCOMER, el régimen de zona franca y la Norma Internacional de Contabilidad NIC#16 sobre propiedad, planta y equipo, realizada por Acuña (2018), mantuvo como objetivo principal la investigación y evaluación de los procesos de activo no corriente en la empresa *GlaxoSmithkline Pharmaceuticals Costa Rica S.A.*, con siglas abreviadas *GSK*, ubicada en Cartago, Costa Rica. Dentro de esta investigación se realizaron diversos análisis para verificar si los procesos contables de la compañía se encontraban acorde a los lineamientos establecidos por PROCOMER para Zona Franca.

Los activos no corrientes formaban parte fundamental de una empresa ya que estos brindaban estabilidad y capacidad de producción en la misma. A partir del año 2016 la compañía GSK pasó a formar parte del régimen de zona franca. Debido a esto, fue necesario la aplicación de distintos ajustes contables para garantizar el cumplimiento tanto de los lineamientos de PROCOMER como con la Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, Planta y Equipo.

Este proyecto de investigación fue realizado bajo un método carácter descriptivo, aplicando procedimientos que garantizaron la fiabilidad de las políticas actuales de control interno por medio de pruebas de cumplimiento. Se utilizaron diversas técnicas de recolección de información como observación, entrevistas, cuestionarios y pruebas de cumplimiento.

Como resultado de esta investigación y luego de la aplicación de pruebas de cumplimiento, se identificó que la empresa cumplía de manera considerable con todos los lineamientos otorgados por PROCOMER así como la Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, Planta y Equipo. La empresa GSK analizada dentro de este trabajo realizado por Acuña (2018), incumplió en algunos activos con algunos puntos específicos como lo eran la fecha de adquisición, costo del activo y asignación correcta de la vida útil para los activos no corrientes.

El proyecto realizado por Acuña (2018) fue fundamental para esta investigación debido a que correspondió al análisis de la misma norma contable NIC 16 dentro de otra organización. Cada organización es distinta, sin embargo la metodología aplicada y bases trabajadas fueron las correctas y funcionaron como base para esta investigación.

La investigación efectuada por Méndez (2017) acerca de la “Verificación de la Aplicación de la NIC 36 en los Registros Contables de las Partidas que Conforman Propiedad, Planta y

Equipo de la Bananera Mata y su Influencia en el Cálculo del Impuesto sobre la Renta en las Utilidades en el Periodo 2016” tuvo como objetivo principal estudiar ampliamente el impacto de la NIC 36 en el cálculo del impuesto sobre la renta del periodo 2016 para la Bananera Mata. La Bananec

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

A partir del tema de investigación, la pregunta que surgió se formuló de la siguiente manera:

¿Cuáles eran las implicaciones de la aplicación de la NIC 16 en relación con el registro contable de vehículos de la empresa Prestarte ubicada en Santa Ana, San José durante el 2024.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general.

Determinar las implicaciones de la aplicación de la NIC 16 en relación con el registro contable de vehículos de la empresa Prestarte ubicada en Santa Ana, San José durante el 2024.

1.3.2 Objetivos específicos.

1. Examinar la aplicación actual de la NIC 16 en la empresa Prestarte S.A para el periodo 2024,
2. Analizar las implicaciones correspondientes a la aplicación de la NIC 16 en la empresa Prestarte S.A de acuerdo con lo estipulado en la norma,
3. Comparar la aplicación actual e implicaciones de la NIC 16 en la empresa Prestarte S.A con los requisitos establecidos en la norma,

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

La globalización de la información que presentaron las empresas a nivel contable repercutió en la forma que se manejaron muchos procesos a nivel administrativo. Como parte de estos cambios, muchos países adoptaron a través del tiempo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las NIC y NIIF fueron de fundamental importancia dentro de una empresa porque impactaron directamente en la forma que se visualizó, presentó y analizó la información financiera de una entidad.

Al momento de este estudio, según lo mencionó el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB*) en su sitio web, existieron 169 jurisdicciones alrededor del mundo, de las cuales 147 estaban comprometidas por completo con la aplicación de NIIF (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) (*IASB*), (2025). Estas normas vinieron a proporcionar una estandarización internacional en la cual se exigió orden, transparencia y confianza en los estados financieros de las diferentes compañías.

La Norma Internacional de Contabilidad número 16, Propiedad, Planta y Equipo reguló la forma en que dichos activos eran reconocidos, sus costos a reportar, la depreciación a través del tiempo e información a revelar en los estados financieros, entre otros.

Según el estudio realizado por Ortega (2022) un activo se consideró como parte de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo siempre y cuando estuviera confirmado que el uso de este bien tuvo un impacto directo en beneficios futuros para la empresa y si su valor o costo pudo ser medible de forma fiable. También se indicó en el documento que piezas o repuestos que cumplan con estas características, pudieron considerarse como parte de Propiedad, Planta y Equipo.

Un activo tangible se identificó como un bien el cual existió de forma física en tiempo y espacio. Este mismo pudo ser un bien mueble o inmueble, para el cual existieron dos categorías como activo inmovilizado y activo circulante (Cabrera, 2021)

Por otro lado, (Pauletti, 2019, p.2) dentro de su artículo enfatizó en que los bienes considerados como Propiedad, Planta y Equipo eran activos tangibles que mantuvo una empresa para la producción de bienes y servicios, los cuales se esperaba que se utilicen para más de un periodo contable. También se mencionó en este artículo casos donde un activo no podía ser

considerado como propiedad, planta y equipo, como, por ejemplo: activos mantenidos para ser vendidos, activos biológicos (los cuales eran regulados por la NIC 41), activos usados para exploración y evaluación (regulados por la NIIF 6) ni tampoco para recursos no renovables como por ejemplo petróleo y gas. (Pauletti, 2019, p.3)

Con relación a los costos iniciales de ese tipo de activos, se determinó que podían ser reconocidos como parte del activo todos los gastos asociados los cuales correspondían directamente con obtención de la ganancia esperada (García et al ,2023, p.121). El costo de un activo de propiedad, planta y equipo según lo presenta (Pauletti, 2019, p.4) estaba compuesto por los siguientes componentes:

- Precio de adquisición: este rubro incluyó los costos por impuestos, aranceles y descuentos aplicables al momento de hacerse con el activo.
- Costos asignados a la preparación del activo y su locación física para que el mismo pueda producir.
- Estimación de los costos asociados a desmantelamiento y retiro de activo,

Aparte de los costos previamente mencionados, también debían incluirse todos aquellos costos que, aunque no estuvieran relacionados directamente con la obtención del beneficio esperado, formaron parte del bien y era necesario para que éste funcionara de manera óptima según lo esperado por la administración (García et al, 2023, p.121).

Algunos ejemplos de valores que podían ser atribuibles al costo inicial de un activo tangible categorizado como propiedad, planta y equipo, eran los siguientes: Precio de la factura, Aranceles, Impuestos no aprovechables, transporte, honorarios, descuentos, entre otros (Hoyos y Peña, 2024, p.34)

La entidad tenía la opción de elegir política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicaba esa política a todos los elementos que componían una clase de propiedades, planta y equipo (*International Accounting Standard Board, 2020, párr.29*). Luego de seleccionar el método por parte de la entidad, era necesario que éste se aplicara para todas las diferentes partidas contables de propiedad, planta y equipo (Buriticá et al, 2020, p.13)

Luego del reconocimiento inicial, el método del costo indicaba que el valor en libros del activo de propiedad, planta y equipo consistía en su costo inicial disminuyendo la depreciación y el monto de pérdidas por deterioro del valor, según lo establecido en la NIC 36. (Báez, 2022). Esta medición era la que figuraba en los libros contables, ya que los montos de costo y depreciación eran acumulativos y se podían obtener en cualquier momento utilizando los libros contables (Hoyos y Peña, 2024, p.34).

El método de revaluación consistía en revalorizar el activo al precio de mercado que se determinaba en ese momento específico (Báez, 2022). Para calcular el valor razonable de un activo de propiedad, planta y equipo se realizaba de la siguiente manera:

- Terrenos y edificios: Se ejecutaba por medio de tasación realizada por un profesional calificado,
- Planta y equipo: Se determinaba por valor de mercado por medio de una tasación (Pauletti, 2019, p.6).

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo especificaba que era necesario que se realizara la revaluación de los activos de estos elementos y que se hiciera con regularidad; además, indicaba que esta revaluación se realizaba para todos los activos de propiedad, planta y equipo de ese mismo tipo en específico (Buriticá et al, 2020, p.13). Cuando se revaluaba un activo de propiedad, planta y equipo y existía un incremento del valor del activo,

este monto se registraba en una cuenta patrimonial de superávit por revaluación. Por otro lado, si se daba una disminución del valor, este monto se reversaba contra cualquier saldo existente en la cuenta de superávit por revaluaciones. En caso de que hubiera menos superávit que la disminución por revaluación, esta se registraba en resultados como pérdida del periodo (Báez, 2022).

La depreciación era un término que ligaba a los elementos de propiedad, planta y equipo y se establecía como el valor monetario asignado a un activo relacionado al término de pérdida de valor ya sea por su uso o desgaste de operación. Este desgaste pudo verse ocasionado por el uso común o por unidades producidas en el transcurso de la producción. Para determinar el tiempo se estimaban los años esperados de funcionamiento o unidades esperadas de producción (Hoyos y Peña, 2024, p.35)

Figura 1: Métodos de depreciación



Fuente: Elaboración propia

En un estudio realizado en Ecuador, se analizó la relación de tres conceptos que se relacionaron a la asignación sistemática del costo en el transcurso de la vida útil del activo fijo. Existía una diferencia para presentar el monto desgastado de los activos. Para activo fijo que fuera tangible el método utilizado fue la depreciación y para activos intangibles se determinó por medio de amortización. (Iza, 2020, p.30). Una entidad distribuyó el costo inicial del activo entre sus componentes principales en caso de que estos tuvieron patrones altamente diferentes en referencia al consumo de los beneficios (Buriticá et al, 2020, p.14).

La Norma Internacional de Contabilidad 16 permitió hasta tres diferentes métodos para calcular y registrar la depreciación. Estos métodos eran los siguientes: método lineal, el método de depreciación decreciente y por último el método de unidades de producción (Pauletti, 2019, p.12)

En Costa Rica, por medio de una directriz de la Dirección General de Tributación número DGT-04-2009 se estableció que: “Se autoriza a todos los contribuyentes o declarantes, sin que medie solicitud ante la Administración Tributaria, para que puedan utilizar un método de depreciación acelerada, sobre todos los bienes tangibles nuevos productores de rentas gravadas” (Dirección General de Tributación, 2009, párr.8).

Según el estudio realizado por Iza (2020) se comprobó que el setenta y ocho por ciento de las personas encuestadas confirmaron que dentro de su empresa se realizó una depreciación acelerada de los activos correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo (p.36)

Con relación a las implicaciones de los métodos de depreciación, se identificó que la depreciación no tenía un efecto directo en el flujo de caja de una empresa; sin embargo, este

reconocimiento si tenía implicaciones en la utilidad de la empresa debido al costo de depreciación que ocasionaba el desgaste del activo hasta su reposición (Zuluaga y Mora, 2023, p.99).

Una entidad debía distribuir el monto inicialmente registrado en relación con una partida de propiedad, planta y equipo entre sus partes significativas para la operación y depreciaba de forma separada cada uno de estos elementos (Chinchilla, 2003, p.8)

El valor residual consistió en el monto estimado que la empresa estimaba que tenía el activo al cumplir su vida útil (Iza, 2020, p.17). La Norma Internacional de Contabilidad 16 indicó que la revisión del valor residual y vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo debían revisarse de forma periódica; sin embargo, se identificó que un diez por ciento de las empresas encuestadas no efectuó este proceso de manera periódica (García et al ,2023, p.136).

El valor residual era fundamental en la determinación del valor de una empresa. Según el estudio realizado por Rojo, Cañadas y Belmonte (2012), existía mucha incertidumbre relacionada a la determinación de este valor residual debido a:

- El valor por asignar por parte de la empresa era fundamental para la valoración de la entidad,
- Este valor era calculado sobre un futuro lejano, por lo que no se podía determinar con precisión,
- El cálculo se realizaba con ecuaciones matemáticas que a menudo no incluían algunas limitaciones por desconocimiento,

En el caso específico de edificios y terrenos, fue fundamental que estas clases de activos se depreciaban por separado, esto debido a que el edificio era un bien depreciable y el valor de

terrenos se determinó por medio de valores catastrales y periódicamente por el análisis de un perito (Sanz, 2021, p.119).

La vida útil de un activo se consideraba en concordancia con el estimado de tiempo que estaba disponible para la administración de forma productiva. La vida útil pudo representarse en años, meses, días, unidades de producción, kilómetros recorridos, horas, entre otros (Ortega, 2022, p.24).

En un estudio realizado por Bravo y Cueto (2001) determinaron la diferencia entre una vida útil física y una vida útil económica. Era fundamental para una entidad determinar correctamente la vida útil de un activo basado en experiencias pasadas y en el análisis económico de un bien.

Analizamos un ejemplo de una maquinaria la cual físicamente podía permanecer en la entidad entre 10 a 15 años, pero productivamente a partir del año 10 decrecía su producción a la mitad. Una entidad debía analizar si económicamente y por temas de costo, era requerido determinar su vida útil a 10 años únicamente o si, aunque con una producción 50% menor, seguía siendo económicamente rentable para la entidad.

El deterioro de activos de propiedad, planta y equipo se definió como la disminución del valor del activo al comparar que el valor en libros excede al valor recuperable (Iza, 2020, p.15). La NIC 36 fue la norma que se aplicaba para determinar si los activos estaban contabilizados por un adecuado importe, el cual no debía ser mayor al valor al importe recuperable (Hoyos y Peña, 2024, p.37).

En su trabajo de investigación relacionado a la aplicación de la NIC 36 en una entidad, Arias (2019) expuso lo siguiente:

En la NIC 36 se exige reconocer una pérdida por deterioro siempre que el valor en libros del activo en cuestión sea mayor que su importe recuperable. Esta pérdida debe tratarse como un cargo en el estado de resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como una disminución de las cuentas de superávit por reevaluación si el activo se contabiliza por su valor que ha sido en contabilidad previamente revaluado. (Arias, 2019, p.13)

El monto calculado por concepto de deterioro de propiedad, planta y equipo se contabilizó durante el mismo periodo contable como una pérdida operativa, caso diferente era que el activo se contabilizara por su valor previamente revaluado. Para este caso, se disminuía la partida de revaluación basado en la NIC 16 (Arias, 2019, p.15).

La información por revelar que establecía la NIC 16 en los estados financieros se sustentaba en los siguientes aspectos (Hoyos y Peña, 2024, p.36):

- Costos ligados a los activos registrados,
- Base utilizada en la medición de costos,
- Método de depreciación utilizado,
- Vida útil asociada a los activos,
- Revaluaciones,
- Deterioro,
- Compromisos contractuales,

- Otra información relevante a P.P.E.

Según el estudio realizado por García et al (2023) se identificó que sólo un setenta y cinco por ciento de las empresas encuestadas revelaban en sus estados financieros las bases de medición para determinar el valor en libros de los activos de propiedad, planta y equipo (p.139). Otro dato revelador encontrado en el mismo estudio es que tan solo un cinco por ciento de las empresas encuestadas revelaron información relacionada a la revaluación de sus activos de propiedad, planta y equipo (García et al, 2023, p.140).

2.2 MARCO CONCEPTUAL

En este aparte se recopilaron todos los conceptos claves que ayudaron a este trabajo de investigación.

El comprender todos estos diferentes conceptos fue fundamental para la interpretación y análisis de las distintas variables, ya que el objetivo del trabajo era analizar todas estas variables y revisar todas las implicaciones de su aplicación en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

2.2.1 Activo.

Un activo se definía como “un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados” (*International Accounting Standards Board*, 2018, párr.4.3).

El *International Accounting Standards Board* (2018) en el documento Marco Conceptual para la Información Financiera, hizo referencia sobre lo que se consideraba como un activo, de manera adicional detallaba el hecho de que un activo tenía que estar controlado y debía tener un potencial de producir beneficios económicos:

Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos. Para que ese potencial exista, no es necesario que sea cierto, ni siquiera probable, que el derecho vaya a producir beneficios económicos. Solo es necesario que el derecho exista en el momento ya y que, en, al menos, una circunstancia, produciría beneficios económicos para esa entidad más allá de los disponibles para todas las demás partes. (2018, párr.4)

2.2.2 Activos tangibles y activos intangibles.

Los activos se dividían en dos tipos, activos tangibles e intangibles. Un activo tangible se definió como una inversión de capital permanente que formaba parte de la producción de la empresa, removiendo la reserva de depreciación, por ejemplo: bienes inmuebles, plantas productoras, terrenos, edificios, maquinarias, mobiliarios, equipos de transporte de mercancía, entre otros (Instituto Nacional de Estadística y Censo de Panamá, 2025)

Los activos intangibles se definieron como “un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física” (*International Accounting Standard Board*, 2020, párr.8). Los activos intangibles no tuvieron por lo general una forma física, en su defecto correspondieron más bien a bienes como derechos, marcas, documentos, entre otros.

aquí

2.2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

Propiedad, Planta y Equipo se definió como todos los bienes tangibles que a la empresa mantiene para ser consumidos o utilizados en la producción y suministro de bienes y servicios,

para ser arrendados a terceros o para tareas relacionadas a la administración. Estos activos tuvieron la particularidad de que se espera que su uso dure no menos de un año, por lo que su vida útil se estimó sea de largo plazo. (IASB, 2020, NIC 16.6)

A las partidas de Propiedad, Planta y Equipo también se le reconocían popularmente como activo fijo, término que ya no se utilizó más luego de la actualización de la NIC 16 en 2020 por parte del *IASB*. Activo fijo se definió por Valera (2019) como bienes, recursos, derechos y valores de los cuales se espera conseguir beneficios a un largo plazo, ya que dichos bienes son evaluados según su vida útil.

2.2.4 Reconocimiento inicial de un activo como Propiedad, Planta y Equipo.

Para que un activo sea considerado parte de Propiedad, Planta y Equipo deben cumplirse cuatro características esenciales:

1. Son bienes tangibles,
2. Se espera un beneficio futuro del mismo, no necesita comprobación sin embargo el beneficio debe ser esperable,
3. Una vida útil de más de un periodo,
4. Su valor se puede medir con fiabilidad,

En el caso de que un activo no cumpliera con el punto 2, el mismo debió ser reclasificado a la cuenta de Activos mantenidos para la venta (Varela, 2019, p.3)

2.2.5 Costo de un activo.

El término costo se definió por la Real Academia Española (2024) como “cantidad que se paga o da por algo”. En términos contables, la definición de costo fue muy similar, sin embargo hubo muchas particularidades que tomar en cuenta a la hora de definir el costo de un activo de Propiedad, Planta y Equipo. Es necesario que, como parte del cálculo de los costos de un activo de P.P.E, se incluyeran todos los costos relacionados a la adquisición, construcción, sustitución o para mantener el bien (García et al ,2023, p.121).

2.2.6 Componentes del costo

La Norma Internacional de Contabilidad 16 estableció los diferentes componentes del costo reconocidos:

1. 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.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo. (*International Accounting Standard Board, 2020, párr.16*)

Los costos iniciales de un activo de propiedad, planta y equipo correspondían a todos los que fueron incurridos antes de la puesta en marcha del activo. Todos los diferentes rubros previamente indicados, eran consolidados como costo inicial del activo a la hora de reconocerlo en los estados financieros.

En su trabajo de investigación relacionado con el tratamiento contable de los costos posteriores en propiedad, planta y equipo, el referido autor definió los costos posteriores como: “Los costos posteriores son desembolsos que generan varios efectos en los activos como: el crecimiento de la vida útil y el valor en libros de un activo, aumento de la producción, reducción de los costos de operación y por ende generación de beneficios económicos futuros” (Ormeño, 2022, p.5).

La definición de valor en libros fue determinada por Arias (2019) como:

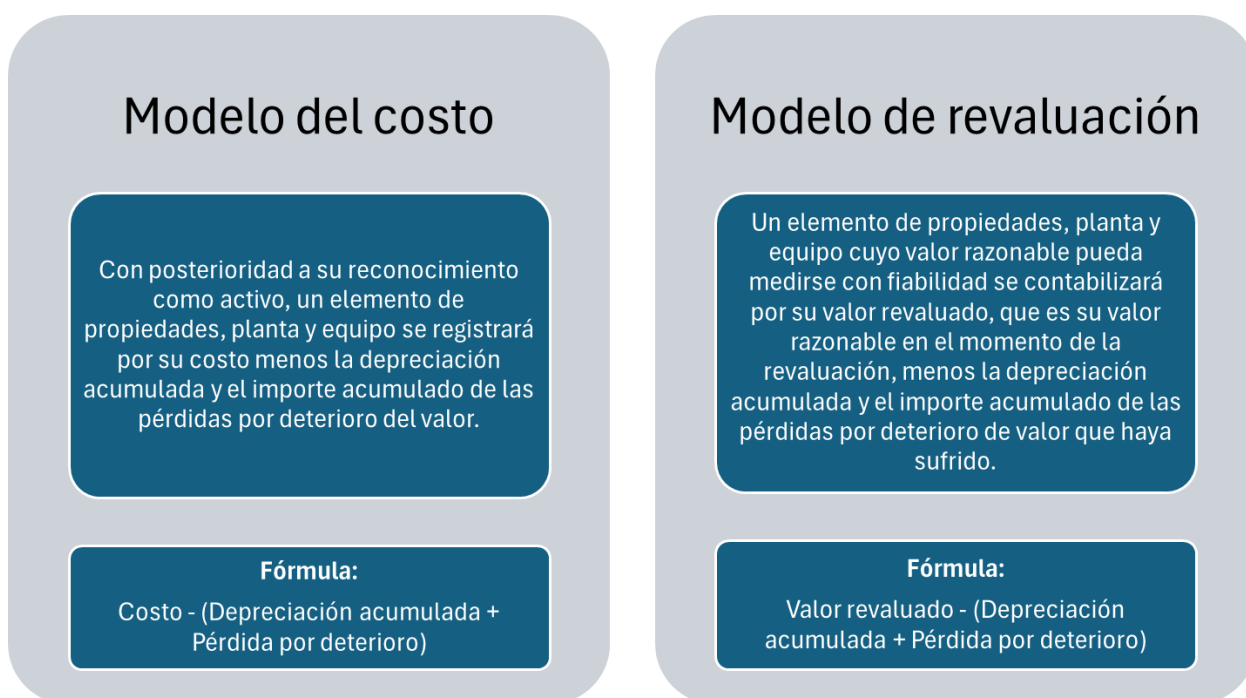
El importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en el estado de situación financiera una vez deducida, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado. Es decir, es el valor por el que un activo o un pasivo figura registrada en los libros de contabilidad. (2019, p.32)

Por otra parte, el mismo autor también estableció el término valor razonable como el monto que recibiría la entidad por transferir un activo en un mercado determinado al momento de la tasación (Arias, 2019, p.35).

2.2.7 Modelo del costo y modelo de revaluación.

Existieron dos métodos para la determinación del costo de un activo de propiedad, planta y equipo posterior al reconocimiento de este. El modelo del costo se basaba principalmente en mantener el costo inicial deduciendo la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, esto dio como resultado el valor en libros. Por otro lado, el modelo de revaluación correspondía a realizar un ejercicio en el cual el activo era revaluado para determinar cuál era el valor razonable en el momento de la presentación.

Figura 2: Modelo del costo vs Modelo de revaluación



Fuente: *International Accounting Standard Board*, 2020, párr.30

Existían distintas clases de activos de Propiedad, Planta y Equipo, las cuales podían o no ser depreciables. Algunas de estas clases eran las siguientes:

Tabla 1. Clases de activos

Clase de activo	Depreciable
-----------------	-------------

Terrenos	No
Edificios	Si
Caminos y carreteras	Si
Maquinaria y equipo	Si
Redes de transmission	Si
Embarcaciones	Si
Aeronaves	Si
Vehículos	Si
Mobiliario y equipo de cómputo	Si
Equipo de oficina	Si

Fuente: Elaboración propia

2.2.8 Depreciación.

El Ministerio de Hacienda, en su directriz N°CN-001-2009 definió la depreciación como “la distribución sistemática del costo de un activo durante su vida útil” (Ministerio de Hacienda de Costa Rica, 2010, p. 4).

Por otro lado, en otros estudios se definió la depreciación como “la baja del valor que sufre un bien por el uso, transcurso del tiempo u obsolescencia y tiene como fundamento presentar el valor del activo lo más aproximado a la realidad” (Huerta, 2004, p. 56).

La NIC 16 estipuló de manera clara en esa normativa que cualquier elemento del activo el cuenta tuviera un costo relevante y significativo, debía depreciarse de manera separada (*International Accounting Standard Board, 2020, párr.43*).

Se presentaban distintos métodos de depreciación que podían utilizarse por las empresas según lo indicaba la Norma Internacional de Contabilidad 16. Entre los métodos reconocidos en

la norma se encontraron el línea recta, método decreciente y método de unidades de producción (*International Accounting Standard Board, 2020, párr.62*).

El método de línea recta consistía en realizar un cálculo tomando el costo del activo restando el valor residual dividido entre la cantidad de años de vida útil que se había determinado. Este método estableció que el activo se consumía en un porcentaje cada año por igual.

$$\text{Método de depreciación anual} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

Este método tiene la particularidad de que no consideraba que algunos activos se depreciaban por naturaleza más los primeros años que al final de su vida útil. A continuación se mostró un ejemplo del cálculo de la depreciación de un activo utilizando el método de línea recta.

Tabla 2. Método de línea recta

Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor residual	Valor en libros
0			\$ 100.00	\$ 1,000.00
1	\$ 180.00	\$ 180.00		\$ 820.00
2	\$ 180.00	\$ 360.00		\$ 640.00
3	\$ 180.00	\$ 540.00		\$ 460.00
4	\$ 180.00	\$ 720.00		\$ 280.00
5	\$ 180.00	\$ 900.00		\$ 100.00

Fuente: Elaboración propia

El método de depreciación acelerada, en su defecto, si buscaba la forma de representar una depreciación más alta para los primeros años de vida útil del activo. Para este método, era

necesario calcular una tasa de depreciación la cual se aplicaba al valor en libros menos el valor residual.

Para calcular la depreciación acelerada utilizando el método de suma de dígitos era necesario calcular un porcentaje, el cual se obtenía sumando la cantidad de años de vida útil totales y luego sacando el porcentaje. Por ejemplo para sacar el porcentaje para el año 1, era necesario realizar la división entre 5 (último año disponible) dividido entre 15 (total de años sumados).

Tabla 3. Cálculo de porcentaje de depreciación (Suma de dígitos)

Año	Formula	Factor
1	=5/15	33%
2	=4/15	27%
3	=3/15	20%
4	=2/15	13%
5	=1/15	7%
15		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4. Método de depreciación acelerada

Año	Factor	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor residual	Valor en libros
0				\$ 100.00	\$ 1,000.00
1	33%	\$ 300.00	\$ 300.00		\$ 700.00
2	27%	\$ 240.00	\$ 540.00		\$ 460.00
3	20%	\$ 180.00	\$ 720.00		\$ 280.00
4	13%	\$ 120.00	\$ 840.00		\$ 160.00
5	7%	\$ 60.00	\$ 900.00		\$ 100.00
15					

Fuente: Elaboración propia

El método de unidades de producción fue muy importante para depreciar activos los cuales por su uso podían ser medibles fácilmente por unidades como producción, kilómetros, horas, entre otros. Este método se consistía en el cálculo tomando el costo depreciable del activo dividiéndolo entre las unidades determinadas que se esperaba que produjeran durante su vida útil.

$$\text{Método de depreciación unidades producidas} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Unidades esperadas producción}}$$

Para este caso, se tomó como ejemplo que se esperaba que un activo de propiedad, planta y equipo produjera 400 unidades a lo largo de su vida útil, por lo que con estos datos se pudo determinar la depreciación unitaria de este activo.

$$(\$1000 - \$100) / 400 = \$2.25$$

Tabla 5. Método de depreciación unidades de producción

Año	Depreciación unitaria	Unidades producidas	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor residual	Valor en libros
0					\$ 100.00	\$ 1,000.00
1	\$ 2.25	100	\$ 225.00	\$ 225.00		\$ 775.00
2	\$ 2.25	70	\$ 157.50	\$ 382.50		\$ 617.50
3	\$ 2.25	110	\$ 247.50	\$ 630.00		\$ 370.00
4	\$ 2.25	90	\$ 202.50	\$ 832.50		\$ 167.50
5	\$ 2.25	30	\$ 67.50	\$ 900.00		\$ 100.00

Fuente: Elaboración propia

2.2.9 Implicaciones al utilizar distintos métodos de depreciación

En un estudio realizado por Ijiri y Kaplan (2007) analizaron las implicaciones relacionadas al uso de distintos métodos de depreciación en una organización, y determinaron que, debido a que muchas veces la vida útil de un activo no era posible calcularse con certeza, era probable que al utilizar el método de línea recta existiera una sub-depreciación en los primeros años.

Por otro lado, se determinó lo siguiente con respecto a las implicaciones de la aplicación de distintos métodos de depreciación:

Cabe resaltar que la depreciación no tiene un efecto directo en el flujo de caja de la empresa, pero si tiene influencia en la información financiera, puesto que se ve reflejado en el estado de situación financiera donde disminuye el valor total de activos no corrientes. Finalmente, este reconocimiento está relacionado con la utilidad de la empresa por el costo de depreciación que genera el desgaste del activo hasta que sea considerada su reposición. (Zuluaga y Mora, 2023, p.99)

2.2.10 Vida útil de un activo.

La vida útil se definió como el tiempo de uso de un activo en el cual se esperaba que fuera a generar rentas o utilidades a la empresa (Varela, 2019, p.8). La vida útil no se definió como el tiempo que la compañía planeaba mantener el bien, sino que esta vida útil si iba muy de la mano con la producción y generación de bienes o beneficios.

En Costa Rica, el Ministerio de Hacienda implementó una tabla en la cual las empresas en el ámbito nacional podían tomar como base para calcular la vida útil de sus activos. Esta tabla

era aplicable para efectos tributarios, era de suma importancia resaltar que las empresas debían calcular la vida útil de sus activos siguiendo lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera. A continuación se presentó la tabla de manera resumida con los activos más relevantes. (Ministerio de Hacienda de Costa Rica, 2001)

Tabla 6. Vida útil de activos en Costa Rica

Bien o actividad	Porcentaje anual (Metodo de suma de los digitos de los años)	Años de vida (Método línea recta)
Aire acondicionado (equipo)	10	10
Alarmas	10	10
Antenas y torres	5	20
Aparatos telefónicos	10	10
Archivadores (todo tipo)	10	10
Ascensores	7	15
Autobuses	15	7
Automóviles (uso en empresas)	10	10
Automóviles (taxis)	15	7
Automóviles (de alquiler)	34	3
Aviones	15	7
Motores 6.000 horas		
Cajas registradoras	10	10
Cámaras de televisión	10	10
Clínica odontológica (equipo)	10	10
Clínicas hospitalarias (equipo).....	10	10
Clínicas veterinarias (equipo).....	10	10
Computadoras	20	5
Edificios de cemento, ladrillo, metal	2	50
Edificios de madera, primera	4	25
Equipo de computación	20	5
Fotocopiadoras	20	5
Motocicletas y similares	10	10
Motores 6.000 horas		
Vehículos de carga (livianos)	10	10

Fuente: Ministerio de Hacienda: Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta Decreto ejecutivo N° 18445- H.

Según un estudio publicado en el 2001, se estableció la diferencia entre vida útil física y vida útil económica. La vida útil física se estableció como el lapso en el que un activo permanecía físicamente como parte de los bienes de una entidad. Por otro lado, la vida útil económica se definió como el lapso en el que un activo era funcional y representa beneficios económicos para la entidad (Bravo y Cueto, 2001, p.34).

Determinar correctamente la vida útil de un activo era fundamental para una entidad, ya que este rubro afectaba directamente el monto de depreciación anual aplicable a un activo.

2.2.11 Valor residual de un activo.

El valor residual se definió como el valor que se estimaba podía tener un activo luego de su depreciación y deterioro, en otras palabras se estableció como lo que valía un activo luego de cumplir su vida útil (Ortega, 2022, p.26).

En la NIC 16 también se definió el valor residual como:

El importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. (*International Accounting Standard Board*, 2020, párr.6)

Debido a que el valor residual correspondía a una aproximación del valor esperado, muchas veces este monto no era relevante o significativo. Si este fuera el caso, ese valor no debía ser considerado en el cálculo de la amortización debido al principio de prudencia (Sanz, 2021, p.123).

2.2.12 Costos posteriores no capitalizables.

Con respecto al tema de mantenimiento y reparaciones, se pudo definir como los costos de mantenimiento que eran relevantes según el costo del activo y fueron capitalizables. Los remplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoraban el activo ni alargaban su vida útil debían cargarse como parte de los gastos de operación de la empresa (Ortega, 2022, p.29).

Específicamente para la clase de activos “vehículos” y tomando como base el párrafo anterior, se pudo determinar algunos ejemplos de costos que pudieron ser capitalizables y otros gastos normales de operación. Algunos ejemplos de costos capitalizables eran: reemplazo de batería de un vehículo eléctrico, implementación de un sistema de gas, entre otros. Por otro lado, gastos como cambio de líquidos, reemplazo de neumáticos, sistema de aire acondicionado y otros mantenimientos menores no eran capitalizables y corresponden a gastos de mantenimiento del periodo.

2.2.13 Control interno.

Según un estudio realizado, el control interno se definió como un proceso integral que efectúan los trabajadores para cumplir los objetivos de la entidad. El objetivo principal del control interno fue disminuir todos aquellos riesgos que pueden afectar a una entidad internamente. En

el sector público, buscó mitigar todos los riesgos de corrupción ilegalidad e irregularidades (Huiman, 2022, p.3).

Existían distintos tipos de manuales de control interno, entre ellos se encontraban los organizacionales, departamentales, políticos, de calidad, de sistema, de procedimientos, de puesto, entre otros.

Un manual de procedimientos tenía como objetivo el presentar de manera ordenada, detallada y de forma secuencial todos los procedimientos que ejecuta la organización. Con este documento se logró mostrar de manera formal los métodos y técnicas de trabajo a realizarse, asignando así los roles y responsabilidades de departamentos y personal (Aleu, 2021, p.15).

Contablemente, vehículos se definió como: “automóviles a motor de cuatro o más ruedas, destinados o aptos para el transporte de personas y/o cosas, de propiedad del ente público, adquiridos a cualquier título o construidos, que cumplan con las condiciones estipuladas en la descripción de la presente subcuenta” (Tribunal Registral Administrativo Costa Rica, 2015, p.64).

Los costos capitalizables de vehículos podían ser:

- Cambio o reparación total de motor,
- Cambio o reparación total de transmisión,
- Mejoras que sean significativas al valor del vehículo, por ejemplo instalación de un sistema de refrigeración a un camión,
- Costos de transporte, seguros y legales,

Los costos no capitalizables de vehículos conllevaban:

- Lavado, detallado estético, limpieza,

- Mantenimiento mecánico para revisión anual,
- Seguros y combustible,
- Neumáticos, cambios de aceite y filtros,

2.2.13 Deterioro de activos.

El deterioro de activos se determinó que “un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta” (Oliveros, 2017, p.10).

Por otro lado, la NIC 36 destacó también que “la entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo” (*International Accounting Standard Board*, 2018, párr.9).

Tabla 7. Factores de deterioro de activos

Factores externos	Factores internos
Disminución significativa del valor de mercado	Obsolescencia o deterioro del activo
Cambios adversos en las condiciones tecnológicas	Pruebas de rendimiento internas que presuman que el activo será peor de lo esperado
8Cambios adversos en el mercado	Cambios internos adversos de la empresa
Cambios económicos o legales	Planes de interrupción del uso del activo
Aumento en las tasas de interés	Disposición antes de lo previsto

Fuente: Instituto Nacional de Contadores Públicos del Perú, 2019

2.2.14 Baja de activos.

Se identificó común que las empresas estaban interesadas en vender o intercambiar algunos de sus bienes de Propiedad, Planta y Equipo, vehículos luego de su vida útil, equipo tecnológico, etc. El ingreso proveniente de la venta de activos se debía reconocer luego de que se cumplieran las siguientes condiciones:

- La entidad había transferido al comprador todos los riesgos significativos,
- La entidad vendedora ya no tenía ninguna injerencia en la administración del activo,
- El monto del ingreso se podía valorar con facilidad,
- Existía la posibilidad de que los beneficios económicos asociados a la transacción fluían a la entidad,
- Todos los costos de transacción podían ser medibles y valuados con certeza.

(Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2003, párr.28)

Un activo de Propiedad, Planta y Equipo se daba de baja en el momento de la venta u obsolescencia de un activo, considerando que ya no se esperaba ningún beneficio futuro del mismo al utilizarlo o alquilarlo (Iza, 2022, p.17).

La NIC 16, en el mismo sentido anterior, era clara en esa normativa al determinar que el valor en libros de un activo se podía dar de baja por disposición de la administración o cuando ya no se esperaba obtener ningún beneficio futuro por su uso o disposición (*International Accounting Standard Board*, 2018, párr.67).

La norma también hizo referencia sobre la forma en que se calculaba pérdida o ganancia por dicha baja en cuentas “la pérdida o ganancia de un elemento de propiedades, planta y equipo

se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición, y el importe en libros del elemento” (*International Accounting Standard Board*, 2018, párr.71).

2.2.15 Información a revelar.

La Norma Internacional de Información Financiera 18 “Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros” era la encargada de mejorar la presentación y revelación de información por medio de los Estados Financieros con el fin de mejorar su comprensión. Dicha norma estableció que “Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros principales a cualquier información en las notas con la que esté relacionada” (*International Accounting Standard Board*, 2024, párr.114).

Tabla 8. Información a revelar: Propiedad, Planta y Equipo

Información a Revelar	
1	Cómo está conformado el importe en libros bruto.
2	Los métodos de depreciación aplicados.
3	Los porcentajes de depreciación o vida útiles.
4	El importe en libro, la depreciación acumulada y deterioro al principio y al final del periodo por el que se presentan los estados financieros.
5	Movimientos de las cuentas de propiedad, planta y equipo incluyendo las de depreciación acumulada y deterioro.
6	Cambios realizados en los elementos de propiedad, planta y equipos.
7	Si alguna propiedad, planta o equipo está asignada en garantía.
8	Cuando un activo fijo sea revaluado deberá revelarse la fecha efectiva, los métodos para la estimación de los valores razonables y el efecto de la revaluación.

Fuente: Tomado de la Norma Internacional de Contabilidad 16, párr.73.

El International Accounting Standard Board (2018) definió también que en los estados financieros se revelaría también:

- la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que estaban afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción; y
- el importe de los compromisos contractuales de adquisición de propiedades, planta y equipo. (2018, párr.74)

2.2.16 Arrendamiento de activos.

Con referencia al tema de arrendamientos, la Norma Internacional de Información Financiera 16 mencionó sobre el arrendamiento operativo que “Un arrendador reconocerá los pagos por arrendamiento procedentes de los arrendamientos operativos como ingresos de forma lineal o de acuerdo con otra base sistemática” (*International Accounting Standard Board*, 2022, párr.81).

En relación con los costos incurridos por la entidad para obtener los ingresos del arrendamiento del bien, incluyendo la depreciación, debía representarse como gastos del periodo para el arrendador. También en la norma se detalló lo siguiente:

Un arrendador añadirá los costos directos iniciales incurridos para obtener un arrendamiento operativo al importe en libros del activo subyacente y reconocerá dichos costos como gasto a lo largo de la duración de

arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento
(*International Accounting Standard Board*, 2022, párr.83).

2.3 MARCO CONTEXTUAL

Ubicación geográfica

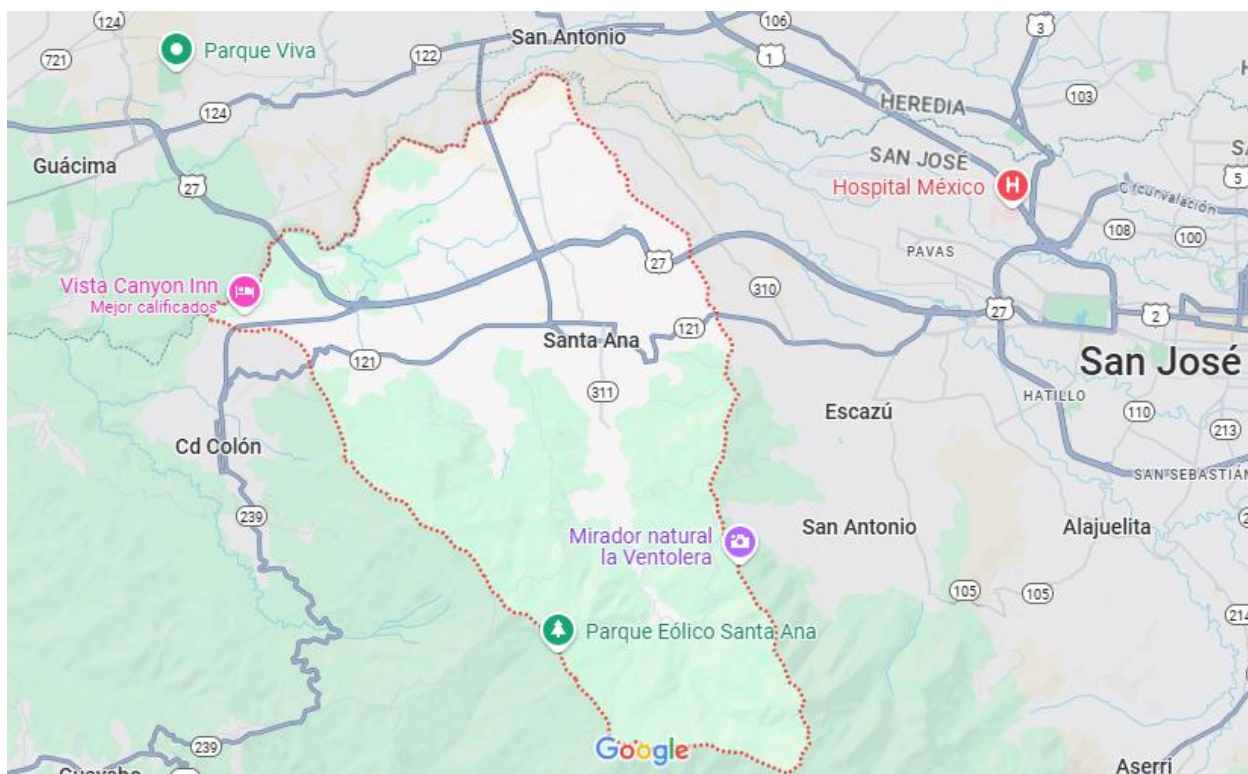
Prestarte S.A. se encuentra ubicado físicamente en el cantón de Santa Ana correspondiente a la provincia de San José. Sus oficinas están ubicadas dentro del centro comercial Terrazas de Lindora. La empresa se encuentra dentro la capital de Costa Rica, esta corresponde a la ciudad más importante para el comercio del país.

Santa Ana es el cantón número nueve de la provincia de San José, este se divide en seis diferentes distritos: Santa Ana, Salitral, Pozos, Uruca, Piedades y Brasil. Este cantón tiene un territorio de 61.42 km cuadrados (Gobierno local de Santa Ana, 2021).

Actualmente este cantón es reconocido nacionalmente por mantener un estatus de exclusividad, atracción comercial, residencial y laboral. Muchas empresas han establecido en los años recientes sus centros de operaciones y servicios en esta zona, esto debido a la apertura de la Zona Franca Fórum y Fórum 2. Empresas importantes se han establecido dando empleo a más de 7000 personas, empresas como por ejemplo: *Procter & Gamble*, *HP*, *Western Union*, *Cisco Systems*, entre otros.

Adicional a esto, la zona también se reconoce por tener una amplia zona comercial, esto con el establecimiento de distintas plazas comerciales y un centro comercial llamado “Terrazas de Lindora”, dicho inmueble es donde mantiene las oficinas Prestarte S.A.

Figura 3: Mapa de Santa Ana (Ubicación Prestarte Rápido de Costa Rica)



Fuente: Google maps, 2025

Características geográficas de la población

Santa Ana contaba en el año 2022 con una población de 58.020 personas, divididas de la siguiente forma: 29.503 hombres (52%) y 28.517 mujeres (48%) (INEC, 2022).

Con respecto a competitividad y bienestar de su población, Santa Ana se reconoció como uno de los cantones de más competitividad a nivel nacional, posicionado en el puesto número 6. Este factor se basó en parámetros como la infraestructura, viabilidad, servicios públicos, inseguridad, educación, hogares con internet, entre otros (Gobierno local de Santa Ana, 2021).

Un dato revelador muy importante con respecto a la población de Santa Ana es que un 54% de su población es económicamente activa. Este dato demuestra que la calidad de vida dentro de la zona es muy favorable ya que la mayor cantidad de familias tienen ingresos.

Aspectos históricos

El cantón de Santa Ana se fundó en el año 1907, derivado de su separación del cantón de Escazú. Anterior a su fundación, estas tierras pertenecieron al antiguo pueblo antiguo Reino Huetar de Occidente, este mismo reinado por el cacique Garabito.

Santa Ana históricamente se ha reconocido por ser una ciudad importante a nivel nacional, inclusive desde sus inicios. Como aspectos importantes, se puede mencionar que albergó el primer aeropuerto nacional de Costa Rica en 1931, por otro lado también albergó a los primeros trabajadores de la construcción del ferrocarril al Atlántico y la primera planta hidroeléctrica del país.

Con respecto a la agricultura, el cantón es reconocido nacionalmente como el cantón de la cebolla. El distrito de Salitral es el más reconocido por las actividades agropecuarias, siendo el café el producto estrella de este.

El nombre de este cantón proviene de que cerca del año 1700, Jerónimo de Retes denominó estas tierras como Santa Ana, tomando como referencia a su hija Ana de Retes. En 1705 doña Ana de Retes vendió y regaló varios de sus activos para que se trabajaran las tierras y se pudiera ir poblando dicho lugar.

Santa Ana vivió muchos cambios a lo largo de los años, sin embargo fue hasta el año 1870 comenzó a progresar como ciudad al establecer su primera alcaldía. En el año 1873 se estableció la primera escuela en la comunidad y en el 1882 se creó la primera cárcel (Santa Ana Hoy, 2022).

En el año 1880, Ezequiel de Jesús Morales promovió la idea de la creación de un templo para cultivar la práctica religiosa en el cantón (Parroquia de Santa Ana, 2020).

Aspectos relevantes

Con relación al turismo, Santa Ana contiene muchos lugares relevantes como lo es las eólicas de Santa Ana, centro de conservación animales de Santa Ana, montañas de Cariblanco, entre otros lugares como montañas y senderos.

A nivel cultural el cantón mantiene muchas tradiciones regionales como por ejemplo la feria de la cebolla, que es una feria donde muchos agricultores llevan sus productos y llegan personas de varias zonas del país. También es una zona reconocida por su tope y por diferentes actividades recreativas como carreras de atletismo.

Adicional a todos los centros de negocios y comercios ubicados dentro de Santa Ana, también se encuentra la Bolsa de Valores de Costa Rica.

Historia de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

Prestarte Rápido de Costa Rica es una empresa nacional que nació en el año 2016. El inicio de esta empresa se relaciona con la creciente demanda de soluciones vehiculares para choferes que laboran en conjunto con plataformas de transporte remunerado.

El concepto de esta empresa es el de ofrecer un modelo de financiamiento al conductor, en el cual se le brinda a este una opción de leasing con opción de compra de vehículos. Esta modalidad permite que el conductor labore con su vehículo propio y así evitar el alquiler a personas externas.

Misión:

Ser el mayor proveedor de vehículos para rideshare en Costa Rica.

Visión:

Contar con la mayor flota de vehículos eléctricos y LP, contribuyendo a la sostenibilidad ambiental en el sector transporte.

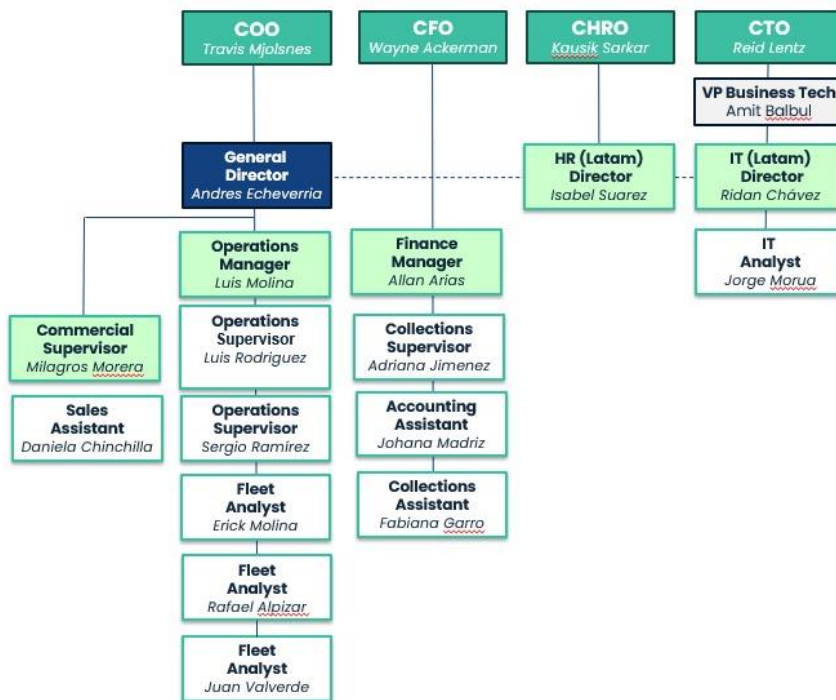
Figura 4: Logo corporativo de Prestarte Rápido de Costa Rica



Fuente: Prestarte de Costa Rica S.A.

Figura 5: Organigrama de Prestarte Rápido de Costa Rica

Org Chart



VGM

Fuente: Prestarte Rápido de Costa Rica

Con relación a la NIC 16, Prestarte Rápido de Costa Rica mantiene en sus libros un saldo aproximado de dos millones de dólares en activos de Propiedad, Planta y Equipo para el 2024. Cabe resaltar que el 98% de este saldo corresponde a la partida de vehículos, esto corresponde a que su razón mercantil es el financiamiento de vehículos a terceros.

En el 2016, Prestarte Rápido de Costa Rica inició con una flota de 40 vehículos, sin embargo al poco tiempo de iniciar y debido al éxito de la idea se incrementó a 90. En el año 2020, debido a la pandemia, la empresa enfrentó muchos retos los cuales repercutieron en reestructuraciones y decisiones importantes para mantener la operación a flote.

El año 2023 fue fundamental en la historia de Prestarte Rápido de Costa Rica debido a que esta fue adquirida por la empresa de capital estadounidense *Voyager Global Mobility* (VGM).

Con esta adquisición fue posible un aceleramiento de la operación y un crecimiento exponencial en el mercado costarricense.

Actualmente y luego de todo ese crecimiento de 2023, la empresa cuenta con una flotilla de más de 200 vehículos en el mercado. La idea de convertirse en la empresa número uno de este mercado está cada vez más cerca.

Prestarte Rápido S.A cuenta con una flotilla variada de vehículos a disposición, dentro de los cuales existen tres distintos modelos de vehículos:

Modelos eléctricos:

Vehículos 100% eléctricos los cuales representan una solución sostenible y tecnología avanzada. Estos modelos son una opción para aquellas personas que buscan un compromiso con el medio ambiente.

Estos vehículos tienen una autonomía en promedio de 500 kilómetros por carga completa, adicionalmente la empresa brinda el cargador adaptado para el hogar. La batería cuenta con garantía a lo largo de todo el financiamiento.

El costo estimado para este modelo de vehículos corresponde a una prima de ₡800.000 colones y una cuota semanal de ₡129.000. Esta cuota incluye revisiones periódicas mecánicas, GPS integrado, seguros y marchamo.

Modelos con sistema de gas:

Vehículos adaptados a gas natural, los cuales son instalados dentro del territorio nacional con proveedores garantizados, certificados y con garantía. Es una opción enfocada en el rendimiento y la economía en cada kilómetro.

Esta opción es una alternativa muy eficaz para los clientes ya que el gas natural es considerablemente más económico que el diesel o combustible, por lo que el margen de ganancia para un conductor de transporte remunerado aumenta considerablemente.

El costo estimado para este modelo de vehículos corresponde a una prima de ₡600.000 colones y una cuota semanal de ₡115.000. Esta cuota incluye revisiones periódicas mecánicas, GPS integrado, seguros, cambios de aceite y marchamo.

Modelos de gasolina:

Este modelo de vehículo brinda al conductor confiabilidad y potencia, además cuentan con distintos modelos de vehículos para la escogencia del conductor.

El costo estimado para este modelo de vehículos corresponde a una prima de ₡400.000 colones y una cuota semanal de ₡100.000. Esta cuota incluye revisiones periódicas mecánicas, GPS integrado, seguros, cambios de aceite y marchamo.

Prestarte Rápido de Costa Rica brinda al conductor una serie de beneficios que le proporcionan una seguridad y confiabilidad al optar por este método, como lo son:

- Sin límites de kilometraje.
- Todos los seguros incluidos,
- Trámite y entrega ágil y rápido,

- Asistencia 24/7,
- Cuotas semanales,
- Financiamiento disponible de hasta 4 años,

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

En el siguiente capítulo se presentan todas las decisiones metodológicas y los pasos que se llevaron a cabo para la recolección y análisis de la información requerida.

3.1 ENFOQUE

3.1.1 Cualitativo.

El enfoque cualitativo se enfocó en comprender todos aquellos fenómenos, analizándolos desde una perspectiva en que los participantes se encuentren en su estado natural y en relación con el contexto esperado (Hernández, 2014, p.358).

Una investigación cualitativa se orientó a la producción de datos de carácter descriptivos, como por ejemplo los discursos y palabras utilizadas por las personas. Toda esta información fue recopilada por el investigador de manera hablada o escrita, además de una conducta observable (Cueto, 2013, p.1).

Tomando en consideración lo anterior, la presente investigación se basó en este enfoque debido a su naturaleza y la facilidad para recolectar la información necesaria para desarrollarla. Este enfoque brindó una serie de datos los cuales fueron de suma importancia para revelar información necesaria para analizar el impacto de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

3.2 ALCANCE

3.2.1 Descriptivo.

En una investigación, el alcance descriptivo se definió como:

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro

fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández, 2014, p.92)

Esta investigación fue de alcance descriptivo ya que el objetivo de investigación ha sido parcialmente explorado en el pasado. Los estudios descriptivos son útiles ya que se buscó el visualizar con precisión las dimensiones de un fenómeno y las características aplicables.

En esta clase de estudio, el investigador tuvo la capacidad de poder presentar, visualizar o al menos definir lo que se midió. La descripción pudo ser intermedia y menos profunda, sin embargo siempre debió basarse en la medición de al menos un atributo del fenómeno en estudio (Hernández, 2014, p.92).

3.3 DISEÑO

3.3.1 Diseño investigación-acción.

El diseño investigación-acción se definió como “una forma de búsqueda autorreflexiva para perfeccionar la lógica y la equidad de las propias prácticas sociales o educativas que efectúan estas prácticas”. (Herrera, 2017, p.4).

En estudios más antiguos, este tipo de diseño investigación-acción se consideró como un instrumento metodológico que inicia con un proceso de revisión, diagnóstico planificación, aplicación y control de los efectos producidos para una determinada problemática con el objetivo de mejorar la calidad de la enseñanza (Fraile, 1995, p.48).

3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO

3.4.1 Población.

Para la ejecución de esta investigación, se definió como población a una representación de dos personas pertenecientes al departamento contable-financiero de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. Esta población seleccionada correspondió el equipo actual y también estuvieron involucrados con todo el periodo contable 2024, el cual fue utilizado como base de estudio en este proyecto.

La población seleccionada correspondió a profesionales del área de contabilidad, mayores de 28 años, los cuales han formado parte de la empresa desde hace más de un año.

3.4.2 Muestra cualitativa.

Para este trabajo de investigación se seleccionó el muestro cualitativo. El muestro cualitativo generalmente tiene la característica de que tiene un pequeño tamaño muestral debido a que se aplican criterios distintos y muy específicos para seleccionarla (Crespo y Salamanca, 2007, p.1).

La muestra fue seleccionada a conveniencia, tomando en consideración ciertos criterios específicos. El fin de seleccionar la muestra a conveniencia fue la elección de participantes de calidad los cuales pudieron aportar significativamente a la investigación.

Es clave resaltar que la muestra se seleccionó de esta manera en búsqueda de la mayor eficiencia y efectividad a la hora de recolectar la información, como lo mencionan Crespo

y Salamanca (2007) en su investigación “la información es la que guía el muestreo, y por ello es preciso que evolucione en el propio campo ya que es necesario que cubra todos los requerimientos conceptuales del estudio, y no la adaptación a unas reglas metodológicas”.

3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión.

Tabla 9. Criterios de inclusión y de exclusión

Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
Haber formado parte del departamento contable-financiero durante el año 2024.	Nula participación en el departamento contable-financiero durante el año 2024.

Fuente: Elaboración propia, 2025

3.4.4 Consideraciones éticas.

Aguiar (2021); “Se debe mencionar lo más detalladamente posible los cuidados éticos para el manejo de la información. En todo momento se debe evitar generar conflictos éticos o laborales. Específicamente se aclarará cuáles datos se mantendrán confidenciales (nombres de empresas, personas, etc.)”.

Además, se menciona que es necesario estipular la manera en que los participantes del estudio serán contactados y cuáles medidas se tomarán en consideración para garantizar que se cumplan sus derechos, dentro de los que están: firmar un consentimiento informado, conocer los objetivos del estudio, retirarse de la investigación en cualquier momento.

En la presente investigación se trató con confidencialidad la información brindada por las personas participantes, por esta razón no se solicitará el nombre a las personas que realicen el formulario. La información brindada por la empresa se utilizó únicamente para el desarrollo de este trabajo y de manera estrictamente confidencial. El contacto se realizó a través de canales electrónicos como correos electrónicos, *Microsoft teams* y grupos en la red social de *WhatsApp*.

3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para el presente estudio se utilizó como instrumento de recolección de información la entrevista por medio de la consolidación de preguntas para los usuarios que han realizado los procesos contables correspondientes al periodo 2024, así como también información de los procesos del departamento de contabilidad que estos se trabajaran de forma completamente confidencial.

3.5.1 Entrevista.

Para la recolección efectiva de la información y facilidad que nos brinda la tecnología, se aplicó la entrevista correspondiente en un Microsoft Excel, por lo que dicha herramienta facilitó la aplicación de este y ayudará a la recolección de la información.

De la misma manera, es importante resaltar que se determinó el alcance este que puede tener, solicitando que este sea realizado por todos aquellos usuarios que han realizado los procesos contables para el periodo de 2024

Este instrumento fue seleccionado ya que para el propósito de la investigación, es necesario la obtención de información amplia con respecto a los procesos que se realizan en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. El aplicar una entrevista ayudó a que el entrevistado puede proporcionar respuestas más amplias que una encuesta.

3.5.2 Observación.

Por medio de la observación, esta técnica documentó información clave como hallazgos obtenidos, puntos críticos que pudieron identificar puntos de mejora del proceso al ir documentando los hallazgos obtenidos mediante la observación.

La observación en este tipo de investigaciones se definió como: “son las descripciones de lo que estamos viendo, escuchando, olfateando y palpando del contexto y de los casos o participantes observados” (Sampieri, 2014, p.371).

Para esta investigación, se llevaron a cabo la revisión de información de la empresa con el fin de identificar y entender todos los procesos realizados. Por medio de una bitácora de observación, se pudo documentar todos los detalles relacionados.

3.6 VARIABLES O CATEGORÍA

3.6.1 Definición conceptual.

Las variables en un estudio de investigación constituyeron todo aquello que se mide, la información que se colecta o los datos que se recaban con la finalidad de responder las

preguntas de investigación, las cuales se especifican en los objetivos. Su selección es esencial de los protocolos de investigación (Villasís y Miranda, 2016, p.304).

Luego de conceptualizar el término variable, se destaca que la importancia es esta definición fue que identifique la relación de las variables en términos reales.

3.6.2 Definición operacional.

Según Hernández et al., (2018) es muy importante entender la variable y tener en consideración cuál es su definición operacional para que, con la relación que se quiere realizar entre variables, sea posible la medición, así como se detalla a continuación:

[...] proceso de operacionalización de variables (definición de trabajo de las variables mediante el establecimiento de indicadores) puede ser necesario, en una investigación concreta, para cualquiera de las variables participantes; es decir, es necesario tanto para las variables relevantes como para las ajenas. En este último caso el proceso se relaciona con el control de variables. (p. 69)

Tabla 10. Operacionalización de variables

Objetivo Específico	Variable	Categorías	Definición Conceptual	Definición Operacional
Examinar la aplicación actual de la NIC 16 en la empresa PRESTARTE S.A. para el período 2024	NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo	Reconocimiento, Medición en el momento del reconocimiento, Medición posterior al reconocimiento, Depreciación, Baja en cuentas, Información a revelar	La NIC 16 es la norma que establece el tratamiento contable de los activos fijos o propiedades de la empresa, de tal forma que se pueda conocer en los E.F. acerca de la inversión que la entidad mantiene en este tipo de activos. La norma establece el reconocimiento contable, la determinación de su importe en libros, depreciación, etc.	Grado de cumplimiento de los criterios establecidos en la NIC 16 en las partidas de P.P.E de la empresa. Por medio de entrevistas y revisión de información documental, se analizará si la empresa cumple o no con dicha normativa.
Analizar las implicaciones correspondientes a la aplicación de la NIC 16 en la empresa PRESTARTE S.A. de acuerdo con lo estipulado en la norma	Implicaciones de la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo	Costo de los elementos P.P.E, Registro contable: inicial y posterior, Valor en libros de los activos P.P.E, Determinación del deterioro de valor, Baja en cuentas de los activos de P.P.E, Implicaciones al usar distintos métodos de depreciación, Determinación de la vida útil y cómo afecta en sus E.F., Cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E, Revaluación periódica de partidas de P.P.E, Determinación del valor residual y su afectación en los E.F., Información a revelar	Implicación se define como el efecto a determinado acto. El aplicar la NIC 16 en la empresa representa un efecto positivo en la transparencia, comparabilidad, confianza y control en la organización. Efectos o consecuencias contables, financieras o administrativas que se generan con la correcta o incorrecta aplicación de la norma en la empresa.	Por medio de entrevistas y revisión documental, se podrá definir el impacto que tiene la aplicación de la NIC 16 en la información contable de la empresa. Se medirá mediante el análisis del impacto en los estados financieros y en la gestión contable de la empresa.
Comparar la aplicación actual e implicaciones de la NIC 16 en la empresa Prestarte S.A con los requisitos establecidos en la norma,	NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo	Comparativa entre aplicación actual de la NIC 16 y la norma	La NIC 16 es la norma que establece el tratamiento contable de los activos fijos o propiedades de la empresa, de tal forma que se pueda conocer en los E.F. acerca de la inversión que la entidad mantiene en este tipo de activos. La norma establece el reconocimiento contable, la determinación de su importe en libros, depreciación, etc.	Por medio de una comparación entre lo establecido en la norma y lo ejecutado por la empresa, se logrará identificar cualquier potencial brecha entre ambos.

Fuente: Elaboración propia

3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

En esta sección debe especificarse cómo serán analizados los datos. En el caso de estudios cualitativos, debe especificarse si se realizaron transcripciones, anotaciones de entrevistas o sesiones de observación, así como los códigos que fueron utilizados en dichas transcripciones o anotaciones (Aguar, 2021).

El análisis de datos de esta investigación se realizó mediante la compilación de la información obtenida a través de la entrevista, agrupando la información mediante las variables definidas en el desarrollo de la metodología.

Una vez aplicadas las entrevistas, las cuales fueron grabadas para documentación, se presentarán las anotaciones de dichas entrevistas. Así mismo, a la información recopilada se le realizará un análisis interpretativo debido a mostrar lo que está sucediendo y mostrar tendencias encontradas.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

En este capítulo se presentaron los resultados colectados a través de la investigación relacionada al impacto de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A, ubicada en Santa Ana, San José, para el periodo de 2024. Los datos y resultados fueron presentados de manera ordenada y resumida por categoría de investigación.

La información recopilada en este capítulo se obtuvo por medio de entrevistas realizadas a dos trabajadores de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., específicamente al gerente financiero y a la contadora.

4.1 OBJETIVO 1: EXAMINAR LA APLICACIÓN ACTUAL DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. PARA EL PERIODO 2024

4.1.1 Reconocimiento

Se indagó por medio de entrevistas acerca del reconocimiento de los activos de propiedad planta y equipo en la empresa:

Tabla 11: Preguntas relacionadas con el reconocimiento

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Reconocimiento	Costos iniciales	¿Qué tipo de activos y qué características están siendo consideradas por Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para categorizar un activo como PPE? Citar ejemplos.	<p>Para lo que es la operación como tal de Prestarte, se han definido tres clases grandes de activos. Primero está la clase de activos que casi que representa el 99.5% de toda la propiedad planta y equipo que son los vehículos.</p> <p>Luego entra lo que son mejoras a la propiedad. Actualmente se alquila todo lo que son las oficinas de Prestarte, sin embargo, se han hecho mejoras. Entre ellos están instalaciones de ventanas, puertas, mobiliario entra en otra clase de activos.</p> <p>Posteriormente se tiene lo que es mobiliario, equipo y oficina. También se tiene lo que es equipo de cómputo y otra clase de activo que es intangible. Se tiene categorizado lo que es el software con el sistema contable que nosotros actualmente se utiliza.</p>	N/A
	Costos posteriores	¿Cuál es la metodología utilizada por Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para determinar si un componente es aplicable al costo del activo o un gasto del periodo?	Normalmente de acuerdo con la NIC 16, para determinar si es un activo o un gasto, se debe contemplar los tres puntos que menciona la norma, que es que se puedan obtener beneficios a futuro, que sean medibles y que sean tangibles.	N/A
		¿Cuál es el tratamiento contable que le está dando Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. a los mantenimientos de vehículos?	<p>Como lo menciona la norma, todos esos costos para poner en uso el activo y empezar a producir, todo eso es parte del costo del activo. Una vez que ya el activo empiece a producir o esté en uso, todos los mantenimientos ya pasan a ser gastos de acuerdo a la norma.</p> <p>Una vez que se pone el vehículo en producción y dentro de un tiempo falla un motor del vehículo, se sustituye por uno nuevo. Ese motor representa casi un 50% del valor del costo del activo, entonces eso sí es capitalizable de acuerdo a la norma y se deprecia al valor restante de la vida útil del activo.</p>	Antes de aproximadamente 6 meses de ingresado el vehículo o antes de ponerlo en producción, se capitaliza todo como parte del costo inicial. Luego de este periodo, dichos gastos se reconocen contablemente como gasto de mantenimiento.

Fuente: Elaboración propia

Dentro de la información recopilada, el gerente financiero hizo referencia a tres grandes subcategorías de activos de Propiedad, Planta y Equipo utilizadas por Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. En primer lugar, mencionó los vehículos ya que su valor representaba aproximadamente un 99% del valor neto de los activos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa y adicional a este rubro, mencionó otros activos menores como las mejoras a edificio y mobiliario y equipo de oficina.

Un punto importante en esta categoría fue que el gerente financiero mencionó que se estaba considerando como Propiedad, Planta y Equipo el software de cómputo.

En el caso de reconocimiento del costo, el gerente financiero hizo referencia a la NIC 16 para medir el costo inicial del activo de Propiedad, Planta y Equipo.

Respecto del costo del activo, tanto el gerente financiero como la contadora destacaron que todos los costos necesarios para poner el activo en marcha eran considerados como parte del costo inicial. Cualquier costo efectuado luego de que el activo era puesto en marcha, se consideraba como parte de los gastos operacionales del periodo.

Cualquier costo efectuado luego de que el activo fue puesto en marcha, siempre y cuando corresponda a un gasto material y representativo, se valoró el incluirlo como parte del costo capitalizable y se depreció según la vida útil restante del activo.

El día 09 de agosto de 2025, se realizó una observación documental respecto al reconocimiento de los activos, y se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 12: Bitácora de observación relacionado a la categoría reconocimiento

Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observación
Reconocimiento	Costos iniciales	Verificar si los activos están correctamente registrados como Propiedad, Planta y Equipo.	Documentos de adquisición de activos, contratos de compra, registros contables.	8/9/2025	Si	Se identifica que la cuenta número 1-02-02-001-000-00-00: Software Neto, está siendo categorizada incorrectamente como Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros.
	Costos posteriores	Verificar si los costos capitalizados realmente aumentan la vida útil o beneficios futuros del activo.	Facturas, políticas de capitalización, registros de mantenimiento, asientos contables.	8/12/2025	No	Todos los activos de P.P.E están documentados con sus debidas facturas y los mismo son fundamentales para la puesta en marcha del activo.

Fuente: Elaboración propia

Dentro de la categoría de reconocimiento de esta investigación, se ratificó en el estado de situación financiera que las cuentas contables se encontraban categorizadas correctamente

según su naturaleza y como resultado, se identificó que sólo la cuenta *Software Neto* estaba categorizada como parte de Propiedad, Planta y Equipo al cierre del 2024.

Figura 6: Extracto #1 del estado de situación financiera de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. Balance de Situación Periodo 2024 Montos en Dólares USD (\$)				
	Dec-24	Var. Mes	Var %	
ACTIVOS				
Activos no Circulantes				
Mejora a la Prop. Arrendada Neto	3,620	-	190	N/A
Costo Vehiculos	3,502,351		449,749	13%
Dep Acum. Vehiculos	- 848,371	-	22,770	3%
Vehiculos Neto	2,653,980		426,979	16%
Mob. Y Equipo Neto	9,856	-	269	-3%
Equipo de Computo Neto	5,994		1,036	17%
Software Neto	19,763		214	N/A
Total Prop. Planta y Equipo Neto	2,693,213		427,770	16%

Fuente: Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

Los resultados obtenidos en esta categoría se fundamentan en la interpretación efectuada por el personal contable de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16). Es importante aclarar que no se derivan de manuales de procedimientos ni de políticas contables internas específicas de la organización.

4.1.2 Medición en el momento del reconocimiento

Asimismo, se procedió a consultar acerca la medición realizada en el momento de reconocimiento:

Tabla 13: Preguntas relacionadas a medición en el momento del reconocimiento

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Medición en el momento del reconocimiento	Componentes del costo	¿Cuáles componentes están siendo considerados como costos iniciales a la hora de registrar un activo como PPE?	<p>Todos los costos de embarque, traslado, ya sea por barco o por avión, los impuestos de inscripción y importación en Costa Rica, DEKRA inicial para la revisión del vehículo, la inscripción en el registro, las placas, etc. Adicional a esto, la instalación de un sistema de gas y mantenimientos iniciales, la norma permite poder capitalizar todos esos costos iniciales.</p> <p>Una vez que ya el activo se le realiza un contrato de arrendamiento con cualquier cliente, cualquier gasto efectuado sería gastos de mantenimiento que irían por resultados del periodo.</p>	N/A
		¿Cuáles montos no están siendo considerados como parte del costo del activo sino más bien como gasto del periodo? Cite algunos ejemplos.	100% de los costos antes de que se ponga a producir, se capitalizan en los E.F.	N/A
	Medición del costo	¿Cuál es el proceso para la determinación de los costos de un nuevo vehículo? Mencionar el ciclo desde que el vehículo se importa hasta que se pone en marcha.	Todos los costos que se efectúen desde que está en aduana, desde que sale el vehículo del puerto de Nueva York a Puerto Limón. Todo eso está totalmente respaldado con facturas electrónicas. Todo tiene que estar directamente respaldado. Tanto a nivel del Ministerio de Hacienda y por control interno también.	El reconocimiento de costos inicia cuando se exporta hacia Costa Rica. Todo el mantenimiento, gastos de importación, etc, que se le realiza es determinado como costo del activo. Se deja un estimado aparte para provisionar cualquier gasto, sin embargo no es contabilizado.
		¿Qué modelo de identificación de costo utiliza Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para determinar el valor en libros de sus activos de P.P.E, modelo del costo o modelo de revaluación? Indique la clase de activo y su respectivo método.	Se utiliza el modelo del costo para poder determinar el valor de los activos. En el caso de vehículos, el valor por lo general siempre va a la baja por lo que no consideramos realizar una revaluación sino más bien depreciar el valor el libros a lo largo del tiempo	Se utiliza el modelo del costo para todos los activos de P.P.E

Fuente: Elaboración propia

En relación con los componentes del costo del activo de Propiedad, Planta y Equipo, el gerente financiero enfatizó en que todos aquellos costos incurridos en la puesta en marcha del activo eran capitalizados en los estados financieros de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. Se mencionaron algunos específicos a la puesta en marcha de vehículos como lo fueron la inspección, costos de aduanas, transporte marítimo, adaptación a sistema de combustión de gas, entre otros.

De igual manera otro personal de la empresa entrevistado manifestó también que todos los costos realizados antes de la inclusión del vehículo en operación fueron considerados como capitalizables y que otro tipo de gasto no se consideraba como tal.

Por otra parte, se hizo énfasis también en la documentación relacionada a los referidos costos y se logró identificar que todos los gastos incurridos quedaban soportados con facturas y documentos relevantes. Sobre este aspecto se comentó a más adelante la observación efectuada al respecto.

En relación con el método de medición se relató en la entrevista que se estaba utilizando únicamente el método del costo y se indicó que la razón por la que la empresa utilizaba este método era porque por naturaleza el valor de los vehículos siempre iba hacia la baja y no veían necesaria una revaluación como tal, sino sólo continuar con la depreciación establecida.

En este apartado, los resultados reflejaron el análisis realizado por el área contable tomando como referencia la NIC 16; sin embargo, ese planteamiento teórico que se refirió no correspondía a lineamientos establecidos en manuales internos ni en políticas contables propias de la entidad.

En la revisión documental efectuada se estableció:

Tabla 14: Bitácora de observación relacionado a la categoría medición en el momento del reconocimiento

Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observacion
Medición en el momento del reconocimiento	Componentes del costo	Asegurar que se incluyan todos los costos atribuibles al activo.	Facturas, costos asociados (transporte, impuestos, instalación, etc.).	8/9/2025	No	Se analiza el auxiliar contable "Capitalización de elantras" y se confirma que todos los costos capitalizados son reales y están soportados.
	Medición del costo	Verificar si se ha elegido el modelo del costo o de revalorización y si se aplica de forma consistente.	Valoraciones externas, informes de tasación, política contable de revalorización.	8/9/2025	No	Se utiliza el modelo del costo como único. Adicional, se confirma que se aplica consistentemente en todos los activos de P.P.E.

Fuente: Elaboración propia

En relación con la capitalización de los costos de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, se analizó el auxiliar contable "Capitalización de *Elantras*" y en este archivo se encontró una muestra de los vehículos disponibles de la empresa y el cálculo del costo del activo y se determinó, según la revisión documental, que dicho cálculo estuvo correcto y que los costos representaron los necesarios para la puesta en marcha del activo.

Se confirmó también que la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. utilizaba el modelo del costo como su única metodología para todos sus activos. Dicho monto se iba depreciando en el tiempo dentro del auxiliar contable. Este hecho se confirmó con la revisión de los estados financieros de la empresa y en los auxiliares compartidos por el personal contable.

4.1.3 Medición posterior al reconocimiento

Respecto de valuación de los activos de propiedad, planta y equipo:

Tabla 15: Preguntas relacionadas a métodos de valuación de los activos

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Medición posterior al reconocimiento	Modelo del costo	En caso de que la respuesta sea "Modelo del Costo" ¿Cuáles beneficios obtiene Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. de utilizar este método?	No es usual que un vehículo gane revaluación o valor de mercado en el tiempo. Entonces por temas prácticos y para tener la razonabilidad de los estados financieros es que utilizamos más bien el costo de los activos.	N/A
		Para el caso puntual de vehículos, ¿qué desventajas tiene o tendría Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. de aplicar el método de costo en dichas partidas?	Un vehículo en el tiempo va perdiendo valor de mercado, entonces siento que más bien es una ventaja para poder tener razonabilidad de los estados financieros. Si a un vehículo se le hace una mejora considerable, que tal vez eso sería una desventaja, pero ya cuando el vehículo se pone en operación ya no es esperable que se le haga alguna mejora.	N/A
	Modelo de revaluación	Si la respuesta es modelo de revaluación, ¿Cuál es la frecuencia con la que se revalúan los activos en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.?	No se revalua ningún activo	N/A
		Cuál es la metodología utilizada para revaluar un activo y qué documentación se requiere para el proceso?	N/A	No se realizan revaluos de activos actualmente.

Fuente: Elaboración propia

Según la naturaleza del negocio y su mercado, se determinó por parte del gerente financiero que según su criterio no se obtenía ningún beneficio de aplicar el método de revaluación de activos y esto lo sustentó debido a que la naturaleza de los vehículos que iban perdiendo su valor en el mercado y en libros conforme pasaba el tiempo.

De igual forma se mencionó que, en el caso de realizar una mejora considerable a un vehículo, este costo era capitalizable y se depreciaba según la vida útil restante del vehículo, no por separado.

Tanto el gerente financiero como el personal contable fueron enfáticos en que Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. no realizaba ningún tipo de revaluación en sus activos. La empresa no mantenía dentro de sus libros ningún activo relacionado a edificios, terrenos o maquinaria, los cuales comúnmente eran los que se aplicaba algún tipo de revaluación.

Se consultó acerca de la depreciación:

Tabla 16: Preguntas relacionadas a depreciación

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Medición posterior al reconocimiento	Depreciación	¿Tiene Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. activos que se estén depreciando en partes separadas? Por ejemplo, los vehículos eléctricos que deprecien su batería por separado.	N/A	Todos los vehiculos se deprecian en conjunto, ninguno por partes separadas.
		¿Qué método de depreciación utiliza Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para sus activos de P.P.E? Incluir lista de clases de activos y su respectivo método.	Todas las clases de activos los depreciamos de forma lineal, lo que varía es el plazo dependiendo de cada clase de activos.	Los activos se deprecian utilizando el mismo metodo, el cual seria lineal. Lo que cambia es la vida util y las cuentas de depreciacion acumulada.
		¿En qué momento Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. comienza a aplicar la depreciación de un vehículo?	N/A	La depreciacion comienza luego de la capitalizacion, indiferentemente si ya esta con contrato o no. Por ejemplo hay algunos vehiculos que se pueden estar depreciando que aun estan parqueados.
	Método de depreciación	¿Qué método de depreciación utiliza Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para sus activos? Proporcionar catálogo de activos y su debido método de depreciación.	N/A	Todos son linea recta, no hay distincion de ningun activo.

Fuente: Elaboración propia

La depreciación de activos era fundamental para garantizar la correcta representación del valor en los estados financieros. En relación con este tema, se pudo identificar con la entrevista que la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. utilizaba un método de depreciación lineal para todos sus activos.

En muchas ocasiones era común que las empresas depreciaban sus activos en partes separadas cuando el valor de éstas era considerable y material, estaba estuvo establecido en la NIC 16. Sin embargo, para el caso de dicha empresa, el personal financiero y contable confirmaron que esta práctica no se realizaba dentro de los estados financieros al 2024.

Se determinó también que el 100% de los activos se depreciaban utilizando el mismo método de depreciación; sin embargo, lo único que era diferente para las distintas clases de activos era la vida útil.

Se consideró dentro de las entrevistas el tema del deterioro:

Tabla 17: Preguntas relacionadas a deterioro

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Medición posterior al reconocimiento	Deterioro del valor	¿Con qué periodicidad revisa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. sus activos para identificar un potencial deterioro?	En la práctica se utiliza el método de depreciación lineal, no se aplica el deterioro de activos fijos. Esto porque se trata de garantizar que el vehículo cumpla o tenga el plazo de vida útil del mismo, entonces se considera que no es oportuno ni práctico aplicar el deterioro de activos.	No se realizan revisiones de deterioro constantes. Se realizan solo para casos específicos donde algun vehículo se haya deteriorado del todo o haya que darle de baja.
	Compensación por deterioro del valor	¿Cuál es el proceso que aplica Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para registrar compensaciones de terceros sobre deterioros de un activo? Ejemplo, un vehículo chocado el cual el seguro cubre parte de los gastos.	Un ejemplo es un vehículo colisionado y la aseguradora lo declara como pérdida total. La aseguradora reintegra el 100% del valor del mercado del vehículo, entonces el tratamiento contable básicamente es dar de baja al activo inicial del chocado. Si ese vehículo tiene valor en libros, ese valor en libros se pasaría por resultados como pérdida y el ingreso del dinero de la aseguradora entraría también en resultados como una ganancia en pérdida de activos. Ahí compensa o netea ese efecto en baja de activos fijos.	N/A
		¿Cuál es la forma en la que Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. se deshace de sus activos de PPE? Ejemplo, los vende al mercado, donación, etc.	Hay tres formas por las cuales se da de baja a los activos. 1: porque el vehículo cumplió al 100% el contrato con un cliente. 2: por algún choque o pérdida total del vehículo. 3: porque ya el vehículo cumplió su vida útil y actualmente no tiene algún contrato activo con algún cliente. Entonces lo que se hace es buscar algún proveedor o algún tercero y se le vende a un precio de mercado razonable el vehículo. Cuando el vehículo cumplió el 100% del plazo del contrato, se coordina para realizar el traspaso del vehículo al cliente y nosotros darle de baja ya al vehículo nuestros activos.	N/A
		¿En cuál cuenta de ingresos o gastos incluye Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. cualquier pérdida o ganancia equivalente a la baja de un activo?	N/A	La cuenta utilizada es: Perdida o ganancia en venta de activos

Fuente: Elaboración propia

En relación con el deterioro, tanto el gerente financiero como el personal contable confirmaron que no se realizaba algún tipo de análisis del deterioro de activos periódicamente. Según lo que mencionaron, la razón por la que no se analizaba el deterioro de forma periódica fue que por naturaleza del negocio y contratos con clientes, la empresa buscaba que el valor del activo bajara decreciendo constantemente según la depreciación establecida.

Existieron casos específicos donde se daban de baja activos en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., los cuales eran:

Quando se cumplía el contrato con el cliente (al vencimiento),

Por alguna colisión o pérdida total del activo,

En el caso de que el activo había cumplido su vida útil y no tenía contrato actual con algún cliente. En estos casos se buscaba un comprador y se vendía el activo a valor de mercado,

Al dar de baja un activo de propiedad, planta y equipo, la contadora confirmó dentro de la entrevista que la cuenta utilizada para registrar la pérdida o ganancia por baja de activos era: “pérdida o ganancia en venta de activos”.

Tabla 18: Bitácora de observación relacionado a la categoría medición posterior al reconocimiento

Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observación
Medición posterior al reconocimiento	Depreciación	Comprobar si los componentes significativos del vehículo están identificados y devaluados por separado.	Estructura del activo, partes significativas (motor, carrocería, sistema eléctrico).	8/9/2025	No	Luego de la revisión del auxiliar contable "Capitalización de elantras", se determinó que no existen activos depreciados por separado.
		Verificar si el método refleja adecuadamente el patrón de consumo del activo.	Métodos aplicados, software contable, políticas de depreciación (línea recta, unidades producidas, etc.).	8/9/2025	No	Si, refleja el patrón debido a que los vehículos se espera que sean traspasados al cliente luego de 5 años de contrato (vida útil para la empresa).

Fuente: Elaboración propia

En relación con la depreciación, se logró verificar que los vehículos se depreciaron utilizando una vida útil de 5 años, el cual concordó con lo expuesto por el gerente financiero y personal contable y no se identificó ningún activo el cual estuviera depreciado por separado. Este hecho fue verificado realizando una revisión del auxiliar contable donde se ejecutó un recálculo de la depreciación y sus diferentes componentes.

Para el caso de los activos depreciados en su totalidad, se realizó una verificación para determinar que dichos activos se reflejaban correctamente en el Estado de Situación al año 2024. Existieron algunos vehículos los cuales ya no tenían valor en libros, esto debido a que dichos activos aún formaban parte de un contrato vigente por lo que no se había procedido a dar de baja en el auxiliar hasta que era traspasado a propiedad del cliente.

La información aquí presentada se basa en la aplicación de criterios contables sustentados en la NIC 16, interpretados por el personal responsable. No constituye una reproducción de manuales internos ni de políticas corporativas en materia contable.

4.1.4 Información a revelar

Asimismo, se consultó en relación con la información a revelar:

Tabla 19: Preguntas relacionadas a información a revelar

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Información a revelar	Información a revelar	¿Cumple Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. con la información a revelar completa según la NIC 16?	Sí, totalmente, de hecho los estados financieros están basados en la NIC, por lo tanto toda la categoría de propiedad planta y equipo está revisada y evaluada bajo esos estándares contables.	N/A

Fuente: Elaboración propia

Como parte de la revisión que se realizó, se confirmó por medio del gerente financiero que la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. mantuvo y presentó dentro de sus estados financieros toda la documentación pertinente a Propiedad, Planta y Equipo. Dentro de las preguntas realizadas al gerente, este confirmó que los estados financieros fueron realizados en conformidad con la NIC 16.

Asimismo, se realizó observación de la información revelada respecto de los elementos de propiedad, planta y equipo:

Tabla 20: Bitácora de observación relacionado a la categoría información a revelar

Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observacion
Información a revelar	Información a revelar	Verificar que si existen activos mantenidos para la venta y analizar su correcto registro contable.	Activos que la empresa planea vender próximamente	8/12/2025	No	No existen cuentas contables destinadas a "activos mantenidos para la venta" ya que todos los vehículos se espera que tenga su contrato de arrendamiento.

Fuente: Elaboración propia

El motivo por el cual se indagó sobre dichas partidas relacionadas a NIIF 5, fue para identificar que los activos reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo correspondían en su totalidad a activos en operación y que la empresa no mantenía incorrectamente activos mantenidos para la venta como parte de P.PE.

Dentro la revisión realizada, se demostró que los estados financieros de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. mantenían la totalidad de activos en ejercicio y que no existían activos mantenidos para la venta mal clasificados en el momento. La razón de esto fue que, por la naturaleza de su operación, los vehículos se esperaban fueran traspasados a los clientes.

Las situaciones expuestas obedecían a la interpretación profesional del equipo contable respecto a la NIC 16, sin la mediación de normas internas, manuales de procedimiento o políticas particulares de la institución.

4.1.5 Baja en cuentas

En relación con la baja en cuentas de los elementos de propiedad, planta y equipo:

Tabla 21: Bitácora de observación relacionado a la categoría baja en cuentas

Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observacion
Baja en cuentas	Baja en cuentas	Confirmar si los activos vendidos o retirados se eliminan del balance oportunamente.	Ventas, bajas, reportes de deterioro o robo.	8/12/2025	No	El auxiliar "12. Fixed Assets Prestarte SA al 31 Dic 24" muestra la lista de activos disponibles. Este auxiliar excluye cualquier valor en libros de activos los cuales ya fueron completamente depreciados, por lo que no son contemplados en el balance de situación.

Fuente: Elaboración propia

Como parte de la revisión documental realizada en este trabajo de investigación, se realizó un análisis de los vehículos que estaban ya totalmente depreciados. En el auxiliar "12. Fixed Assets Prestarte S.A. al 31 Dic 2024" de la empresa, se encontró el inventario de todos los vehículos activos en ella. Estos autos depreciados totalmente se encontraron en la organización debido a que se tuvo que cumplir un contrato para poder traspasarlos.

En este caso, no existía ningún vehículo ya traspasado aún formaba parte del auxiliar de propiedad, planta y equipo compartido por la empresa.

Cabe destacar que los resultados expresados en esta categoría provienen exclusivamente del entendimiento que el personal contable tiene de la NIC 16, y no de disposiciones plasmadas en manuales internos ni en políticas contables adoptadas por la compañía.

4.2 OBJETIVO 2: IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

4.2.1 Costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo:

Registro contable inicial-posterior y valor en libros

Tabla 22: Preguntas relacionadas a costo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Costo de los elementos PPE	Costo de los elementos PPE	Para el caso puntual de vehículos, ¿cuál es el proceso que se realiza para instalar un vehículo a producir en Costa Rica proveniente de VGM?	VGM envía los vehículos para su traslado de forma marítima, llegan a puerto en Costa Rica. En este momento comienza el pago de importación, impuestos, agencia aduanal, embarque. Luego de esto, se trasladan a los distintos talleres con los que tenemos relación comercial para lo que es revisión para poner los vehículos en venta. Actualmente ese es uno de los temas que se deben mejorar, se está durando alrededor de tres meses desde que el carro está en Nueva York hasta que se pone ya para la venta.	
Registro contable: inicial y posterior	Registro contable: inicial y posterior	¿Cuál es el procedimiento contable para dar de alta/baja a un activo de P.P.E. según el manual de procedimientos?	Procedimiento como tal está basado en NIC16, ya que actualmente no se tiene una política de medir cuándo es que se capitaliza un activo o sea de alta, sin embargo y basados en NIC16, el activo se registra contablemente como tal una vez comience a dar beneficios económicos. Para dar de baja, sería en la venta o con el trámite. Se usan los tres criterios, uno es el cumplimiento del contrato, segundo por deterioro y tercero por pérdida total.	Se revisa el costo del activo en libros, se documenta con factura de venta. Actualmente no existe un manual de procedimientos específico, pero este es el proceso a seguir.
Valor en libros de los activos PPE	Valor en libros de los activos PPE	¿Qué tan frecuente se realizan los ajustes en contabilidad por depreciación para asegurar el costo correcto y actualizado de los activos?	N/A	Se realizan de manera mensual para reflejar el costo actualizado del activo en todo momento.

Fuente: Elaboración propia

Existía un proceso extenso para la importación del vehículo como tal y su determinación de los costos y según lo indicó el personal contable y financiero entrevistado, todos los costos

incurridos desde que se enviaban los autos de Estados Unidos hasta que se ponían en marcha, eran contemplados como parte del costo inicial del vehículo. El gerente financiero hizo referencia a una oportunidad de mejora que tuvo la empresa con respecto al periodo que tardaban los vehículos desde que era enviado hasta que se ponía en producción, causando un elevado costo de almacenamiento en aduanas.

También se hizo referencia al proceso de dar de alta a un activo, en el cual los personeros contables indicaron que no existía un manual de procesos como tal para dar un activo de alta; sin embargo, adujeron que se basan en la NIC 16 para ejecutar este proceso.

Respecto del valor en libros de los activos, el personal contable indicó que todos los ajustes de depreciación eran realizados antes del cierre contable de mes para reflejar el valor en libros correcto en el periodo determinado.

Se realizó observación documental respecto de lo consignado anteriormente:

Tabla 23: Bitácora de observación relacionado a la categoría costo de los elementos de P.P.E y registro contable inicial y posterior

Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observacion
Costo de los elementos PPE	Costo de los elementos PPE	Expedientes de cada vehículo: factura, póliza, revisión técnica	Verificar si los activos cuentan con su expediente completo en físico o digital	8/12/2025	No	Las facturas relacionadas al costo de los vehículos se encuentran salvaguardadas y ordenadas por 5 años.
Registro contable: inicial y posterior	Registro contable: inicial y posterior	Verificar las políticas contables relacionadas a NIC 16 y su aplicación correspondiente.	Manuales de procedimientos, políticas contables	8/9/2025	Si	No existen políticas ni manuales de procedimientos

Fuente: Elaboración propia

Como parte de la investigación se logró demostrar que las facturas relacionadas a los vehículos comprados se encontraban salvaguardados en la empresa digitalmente.

Dentro del análisis realizado con la bitácora de observación se identificó que no existían manuales de procedimientos los cuales podían ser analizados para efectos de esta investigación. La empresa aseguró que basó sus procesos contables en la interpretación de la NIC 16 pero se carecía de políticas y procedimientos internos. formalmente establecidos al respecto.

Los datos y resultados presentados derivan de la interpretación directa de la Norma Internacional de Contabilidad 16 realizada por el departamento contable. No responden a la aplicación de manuales internos o políticas contables institucionales.

4.2.2 Deterioro y baja de activos

Con relación al deterioro aplicado en la empresa se consultó lo siguiente:

Tabla 24: Preguntas relacionadas a deterioro y baja de activos de Propiedad, Planta y Equipo

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Determinación del deterioro de valor	Determinación del deterioro de valor	Una vez determinado un deterioro en un activo específico, ¿cuál es el proceso para determinar el valor residual de dicho activo y qué documentación es requerida?	El valor residual normalmente no se aplica en ninguna de las clases de activos. Específicamente en vehículos no se utiliza porque se considera que cada vehículo tiene su propio comportamiento. Por temas de mecánica, motor, uso, etc, no se puede homogenizar una marca y un año para determinar un valor residual.	N/A - Todos los activos se depreciación completamente y no se analiza contablemente el deterioro
Baja en cuentas de los activos de PPE	Baja en cuentas de los activos de PPE	¿En qué momento determina Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. que un activo se dará de baja?	Eran por cumplimiento de contrato, porque ya el vehículo cumplió su día útil y no tiene ligado algún contrato, y por pérdida total.	Existen dos escenarios posibles: 1. El cliente termina el plazo del contrato por lo que el vehículo pasa a nombre del cliente 2. si el carro sufrió un accidente por lo que se analiza si venderlo o repararlo.
		¿Cuál documentación es requerida a la hora de dar de baja un activo en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.?	En el caso de que ya un cliente cumplió con el plazo del contrato, el respaldo utilizado es toda la documentación relacionada con el traspaso legal de registro. En el caso de la pérdida total es la liquidación de la aseguradora.	
		¿Cuál es el procedimiento a seguir para dar de baja un activo en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.?	N/A	Contablemente lo que se revisa es que el valor en libros este en 0. Para un accidente se realiza como si fuera una venta y se registra en la cuenta de pérdida y ganancias.

Fuente: Elaboración propia

El valor residual no fue utilizado como parte de la determinación del costo de activos en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. y según lo que indicó el gerente financiero y personal contable, no fue aplicado debido a que cada vehículo debía ser tratado por separado y no existía una metodología para calcularlo.

Todos los activos que mantuvo la empresa, especialmente los vehículos, fueron depreciados completamente sin dejar ningún valor residual ya que la idea de dichos activos es que pasaban a ser parte de los activos del cliente una vez se terminaba el contrato.

En caso de que un activo sufría un accidente, se evaluaba si venderlo a un valor de mercado razonable o repararlo y continuar con su vida útil. Era importante resaltar que al momento de esta investigación, no existió ninguna política contable o manual de procedimientos que estableciera lo dicho sino que se basaba en procesos internos no documentados.

Para respaldar la baja de un activo, el personal contable hizo referencia a tres escenarios:

Para la culminación del contrato con el cliente, se utilizó como documentación el traspaso legal elaborado por un abogado,

En un accidente en el cual el activo se veía afectado, se utilizó la documentación de la aseguradora,

Si el vehículo no tiene contrato y ya cumplió su vida útil, se vende a un valor de mercado y su documentación sería el traspaso de dicha transacción,

Para dar de baja un activo, el proceso a realizar por parte del personal contable fue el garantizar que el activo ya estuviese completamente depreciado (valor en libros cero) y ya se podía dar de baja al activo. En el caso de un percance y el activo tuviera valor en libros en ese momento, el monto es enviado a la cuenta de pérdidas y ganancias. Es importante resaltar que al momento de esta investigación. No existía ninguna política contable o manual de procedimientos que estableciera lo dicho sino que se basaba en procesos internos no documentados.

Mediante bitácora de observación se estableció:

Tabla 25: Bitácora de observación relacionado a la categoría baja en cuentas de activos de P.P.E

Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observacion
Baja en cuentas de los activos de PPE	Baja en cuentas de los activos de PPE	Verificar la identificación y separación de los activos en desuso o fuera de servicio.	Lista de vehículos inactivos, siniestrados o fuera de operación	8/12/2025	No	Los activos sin valor en libros a diciembre 2024 se mantienen dentro del auxiliar contable ya que forma parte de un contrato vigente con clientes.

Fuente: Elaboración propia

El auxiliar de los activos de Propiedad, Planta y Equipo mostraba que esos activos fueron depreciados sin considerar un valor residual. Este factor no fue considerado ya que, por naturaleza de la empresa, todos los activos debían ser traspasados a propiedad del cliente una vez se cumplía el contrato. Dichos contratos fueron ejecutados a un plazo de 5 años, de ahí la determinación de la empresa por seleccionar este número como la vida útil utilizada para el cálculo de la depreciación. Cabe resaltar que este proceso corresponde a una práctica interna y no estuvo establecido en un manual de procedimientos de Propiedad, Planta y Equipo.

Como parte del análisis ejecutado dentro de esta investigación, se realizó un recálculo de la depreciación registrada al cierre de 2024 y como parte de dicho análisis, se determinó que el auxiliar "12. Fixed Asset Prestarte SA al 31 de Dic 24" representó correctamente los valores en libros reportados en el Estado de Situación Financiera al cierre 2024.

Figura 7: Extracto #2 del Estado de Situación Financiera de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.			
Balance de Situación			
Periodo 2024			
Montos en Dólares USD (\$)			
	Dec-24	Var. Mes	Var %
ACTIVOS			
Activos no Circulantes			
Mejora a la Prop. Arrendada Neto	3,620	- 190	N/A
Costo Vehiculos	3,502,351	449,749	13%
Dep Acum. Vehiculos	- 848,371	- 22,770	3%
Vehiculos Neto	2,653,980	426,979	16%
Mob. Y Equipo Neto	9,856	- 269	-3%
Equipo de Computo Neto	5,994	1,036	17%
Software Neto	19,763	214	N/A
Total Prop. Planta y Equipo Neto	2,693,213	427,770	16%

Fuente: Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

Figura 8: Extracto #1 del Auxiliar de activos de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. al cierre de 2024

Plac	YIN	Marc	Modelo	Año	Fecha	Valor bruto	Dep Acum	Valor contabl	Moned	Valor bruto	Dep Acum	Valor contabl	Moneda
CCL208	5NPD84LF5JH239085	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,646,955.27	0.00	7,646,955.27	CRC	14,914.00	-	14,914.00	USD
CCL207	5NPD84LF9JH326935	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	6,951,258.61	0.00	6,951,258.61	CRC	13,557.35	-	13,557.35	USD
CBY995	5NPD84LF9JH320996	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,847,529.61	0.00	7,847,529.61	CRC	15,305.38	-	15,305.38	USD
CBY991	5NPD84LF7JH305503	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,418,206.94	0.00	7,418,206.94	CRC	14,468.06	-	14,468.06	USD
CBZ331	5NPD84LF5JH315172	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,639,860.89	0.00	7,639,860.89	CRC	14,900.36	-	14,900.36	USD
CBY988	5NPD84LF4JH263520	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,585,648.43	0.00	7,585,648.43	CRC	14,794.63	-	14,794.63	USD
CBS026	5NPD84LF1JH356091	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,443,514.76	0.00	7,443,514.76	CRC	14,517.42	-	14,517.42	USD
CBY987	5NPD84LF3JH328017	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,019,718.95	0.00	7,019,718.95	CRC	13,690.87	-	13,690.87	USD
CBY994	5NPD84LF9JH240288	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	12,020,367.00	0.00	12,020,367.00	CRC	23,443.85	-	23,443.85	USD
AAD451	5NPD84LF9JH347607	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	8,893,885.85	0.00	8,893,885.85	CRC	17,346.14	-	17,346.14	USD
CCL206	5NPD84LF9JH329222	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,105,024.02	0.00	7,105,024.02	CRC	13,857.24	-	13,857.24	USD
CBY993	5NPD84LF9JH294987	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,360,017.30	0.00	7,360,017.30	CRC	14,354.57	-	14,354.57	USD
CBY992	5NPD84LF9JH289241	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	9,012,104.62	0.00	9,012,104.62	CRC	17,576.71	-	17,576.71	USD
CBY990	5NPD84LF7JH235145	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,453,892.04	0.00	7,453,892.04	CRC	14,537.66	-	14,537.66	USD
AAC535	5NPD84LF5JH261761	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,622,583.11	0.00	7,622,583.11	CRC	14,866.66	-	14,866.66	USD
CBY989	5NPD84LF4JH335204	HYUNDA	ELANTRA	2018	01/01/2025	7,751,934.43	0.00	7,751,934.43	CRC	15,118.94	-	15,118.94	USD
Auxiliar						1,795,760,231.51	-434,985,008.25	1,360,775,223.26		\$3,502,350.62	-\$848,370.50	\$2,653,980.11	
Contabilidad						1,795,760,232.29	-434,985,008.25	1,360,775,224.04		\$3,502,350.62	-\$848,370.50	\$2,653,980.11	
Diferencia						-0.78	0.00	-0.78		\$0.00	\$0.00	\$0.00	

Fuente: Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

4.2.3 Implicaciones al usar distintos métodos de depreciación

En la entrevista realizada al personal contable y financiero de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A se formularon consultas para fundamentar el uso del método de depreciación y determinar las implicaciones de cambiarlo.

Tabla 26: Preguntas relacionadas a las implicaciones al utilizar distintos métodos de depreciación

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Implicaciones al usar distintos métodos de depreciación	Implicaciones al usar distintos métodos de depreciación	¿Sobre qué metodología o estudio se basa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para determinar el método de depreciación de los vehículos?	Básicamente el más práctico y el que se ajusta a la operación normal de la empresa es el método lineal. Consideramos que a nivel operativo el que se ajusta más a la operación es el lineal.	N/A
		¿Qué método utiliza Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para determinar el valor residual de un activo?	No se utiliza el valor residual del activo. Cuando se capitaliza el activo y se pone en marcha, no hay forma de determinar si el vehículo en 2, 3, 4 años va a estar en óptimas condiciones, o puede ser que no. Entonces no se considera utilizar el valor residual.	N/A
		¿Cuáles desventajas tendría Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. al aplicar un distinto método de depreciación en la partida de vehículos?	A nivel operativo, el único tema es el impacto que va a tener los primeros años en el estado de resultados, que va a tener un mayor gasto por la depreciación acelerada. Entonces lo que se busca es mantener un estándar lineal, como es un contrato que va a estar en 4 años de forma continua.	N/A

Fuente: Elaboración propia

Con respecto a la utilización del método de depreciación en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. el gerente financiero indicó que el método lineal era el que más se acopló a los procesos de la empresa. Debido al mercado y operación de la empresa, el método lineal cumplió con la metodología que debía mantener un activo debido a que se esperaba que el mismo ya estaba completamente depreciarlo al traspasar el vehículo.

El gerente financiero hizo un énfasis en que el cambiar el método de depreciación de lineal a acelerada no repercutía necesariamente en la operación ya que se esperaba que el

vehículo siempre cumplía su vida útil dentro del contrato y al final del periodo tras pasarlo. Este procedimiento tampoco estuvo establecido en una normativa interna, sino corresponde a una práctica interna no documentada.

Los datos y resultados presentados derivaron de la interpretación directa de la Norma Internacional de Contabilidad 16 realizada por el departamento contable, pero no respondían a la aplicación de manuales internos o políticas contables institucionales.

En la observación se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 27: Bitácora de observación relacionado a la categoría implicaciones al utilizar distintos métodos de depreciación

Variable	Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observación
Implicaciones de la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y	Implicaciones al utilizar distintos métodos de depreciación	Implicaciones al utilizar distintos métodos de depreciación	Verificar si los activos se están depreciando correctamente y realizar recálculos de depreciación acumulada.	Auxiliar de activos, Estados Financieros.	8/12/2025	No	Se analiza el auxiliar contable "12. Fixed Assets Prestarte SA al 31 Dic 24" y se realiza un recálculo de la depreciación. Se determina que la depreciación se ha venido calculando de forma correcta para el año 2024.

Fuente: Elaboración propia

La empresa mantuvo un cálculo de depreciación manual utilizando la herramienta *Excel*, donde se confirmó que el cálculo correspondía a un método lineal aplicado a todos los vehículos. Como parte de la investigación, se realizó una revisión y recálculo del auxiliar, el cual se confirmó que estaba correcto según lo que indicaba la norma.

Tabla 28: Análisis del uso de distintos tipos de depreciación

Descripción del activo

Placa	Marca	Modelo	Año
BTG172	SUZUKI	SWIFT DZIRE	2020

Depreciación línea recta

Fecha	Meses transcurridos	Vida útil (M)	Valor bruto	Dep Men	Dep Acum	Valor en libros
31/12/2022	24.00	60.00	7,082,854.88	118,047.58	-2,836,949.91	4,245,904.97

Depreciación acelerada

Año	Factor	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor residual	Valor en libros
0				\$ -	\$7,082,854.88
1	33%	\$2,360,951.63	\$2,360,951.63		\$4,721,903.25
2	27%	\$1,888,761.30	\$4,249,712.93		\$2,833,141.95
3	20%	\$1,416,570.98	\$5,666,283.90		\$1,416,570.98
4	13%	\$ 944,380.65	\$6,610,664.55		\$ 472,190.33
5	7%	\$ 472,190.33	\$7,082,854.88		\$ -

15

Fuente: Elaboración propia

Como parte del análisis realizado, se validó una muestra del auxiliar de activos para determinar que la depreciación se estaba calculando de manera correcta. Por otro lado, también se realizó un análisis para identificar las implicaciones de utilizar el método de depreciación acelerada.

Se determinó que el utilizar el método de depreciación acelerado representó una diferencia en la depreciación acumulada y el valor en libros significativa. Al utilizar el método depreciación acelerado, el valor en libros del activo BTG172 disminuiría en 1,412,763.02 colones

para diciembre 2024. Este aspecto correspondió a que la depreciación de los primeros años era mayor a la del método de línea recta.

Por otro lado, el utilizar este método pudo haber repercutido directamente en los resultados de la operación de los años 2023 y 2024, ya que el monto por depreciación (gasto operacional) sería mucho mayor al aplicado por la empresa utilizando línea recta.

4.2.4 Determinación de la vida útil

Como parte del proyecto investigativo, se indagó acerca de la determinación de la vida útil de los activos de Propiedad, Planta y Equipo y se evidenció lo siguiente:

Tabla 29: Preguntas relacionadas a la determinación de la vida útil

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Determinación de la vida útil y cómo afecta en sus EF	Determinación de la vida útil y cómo afecta en sus EF	¿Cuál es la metodología sobre la que Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. determina la vida útil de un activo?	Se basa en la razonabilidad de cada clase de los activos. Normalmente ese tipo de clases de activos tiene un estándar a nivel universal de 3 a 5 años. Entonces consideramos oportuno para ese caso en particular, 5 años. Así evaluamos cada clase de activos de acuerdo a la razonabilidad del mismo, en el mercado y en el tiempo.	
		¿Con qué periodicidad revisa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A la vida útil de un activo de P.P.E.?	Sí, se hizo una revisión cuando entré en la compañía en el 2018. Después de ahí hicimos otra revisión en el 2022. Actualmente no se tiene políticas como tal de activos, entonces básicamente se utiliza el criterio de razonabilidad para evaluar las clases de activos fijos y se consideró que no es necesario que se encuentran muy acorde a la realidad de la empresa.	No existe un periodo establecido para determina la vida util, solo en casos especificos se analiza pero no está estipulado en algun manual de procedimientos.
		¿Existe alguna diferencia en la vida útil de un activo de una misma partida? Ejemplo, vehículos de combustion vs eléctricos.	Consideramos depreciarlos de la misma forma lineal a cinco años, basándonos en lo que es el contrato de cliente. Hay que hacer un análisis posterior a cuatro años para valorar si es necesario a nivel operativo que los vehículos eléctricos tengan una depreciación diferente a los de gas y a los de combustión. Si un contrato inicia el día de hoy y en cinco años el cliente termina el contrato, ya el vehículo pasa a ser propiedad del cliente. Entonces se utiliza esta vida útil para evitar que esos dos o tres años de valor en libros pasen a resultados en un momento específico.	Si se deprecia de manera distinta, los vehiculos electricos y los de combustion. Pendiente de recibir documentación.

Fuente: Elaboración propia

En relación con la determinación de la vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo, el gerente financiero mencionó que todos sus activos estaban siendo depreciados utilizando la misma vida útil (5 años) y el motivo por el que se estableció esta vida útil fue meramente operacional. Dicho procedimiento fue contemplado como una práctica interna y no estaba definido dentro de un manual de procedimientos.

Como operativa de la empresa, se esperaba que los vehículos permanecieran como parte de la flotilla no más de 5 años debido a que estos eran dados a terceros contractualmente. Luego

de finalizado el contrato, el activo era traspasado al cliente. Para evitar que los activos presentaran valor en libros residual a traspasarlos, se determinó que era necesario aplicar una vida útil igual al periodo del contrato. Dicho procedimiento fue contemplado como una práctica interna y no estaba definido dentro de un manual de procedimientos.

La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. mantuvo distintos tipos de activos, por ejemplo, los vehículos de combustión y los eléctricos. Los autos eléctricos estaban siendo recién implementados, por lo que se decidió aplicar la misma vida útil mientras se analizó el comportamiento de éstos. Dicho procedimiento fue contemplado como una práctica interna y no está definido dentro de un manual de procedimientos.

La empresa realizaba evaluaciones periódicas de la vida útil de los activos, por ejemplo, en 2018 y 2022. Este proceso no estaba establecido en ningún manual de procedimientos; sin embargo, se aseguró que era una práctica realizada por el departamento contable.

En la observación realizada se estableció:

Tabla 30: Bitácora de observación relacionado a la categoría determinación de la vida útil y cómo afecta en sus E.F

Categoría	Sub categoría	Observación documental	Documentación a Analizar	Fecha revisión	Hallazgo	Observacion
Determinacion de la vida útil y cómo afecta en sus EF	Determinacion de la vida útil y cómo afecta en sus EF	Determinar si el valor residual fue objetivamente calculado.	Estimaciones de valor al final de la vida útil, precios de mercado, tasaciones.	8/9/2025	No	El valor residual no es utilizado en la determinación de costos del activo. La empresa basa su metodología en relación a los contratos con clientes y no espera una potencial venta futura de los activos.
		Comprobar que la vida útil esté bien fundamentada.	Políticas contables, experiencia histórica, tipo de vehículo, uso promedio anual.	8/9/2025	No	La vida útil fue asignada basado en la operativa de la empresa. Debido a que los contratos de arrendamiento con clientes son a 5 años, se determinó este valor ya que no se espera una futura venta.

Fuente: Elaboración propia

Se consiguió demostrar en el auxiliar de propiedad, planta y equipo que los vehículos no mantenían ningún valor residual como parte del cálculo de la depreciación. Este hecho significó que todos los activos fueron depreciados en su totalidad según la naturaleza de la operación.

Por otro lado, según la información obtenida por medio del personal financiero y contable, se identificó que la asignación de la vida útil correspondió meramente a un tema contractual, el mismo era más beneficioso para la empresa para un control de sus activos y poder traspasarlos totalmente depreciados en el momento de la finalización del contrato con el cliente.

Era de suma importancia resaltar que existieron implicaciones relevantes con el uso del periodo de vida útil implementado por la empresa con respecto al que recomendó el Ministerio de Hacienda de Costa Rica. Según lo estudiado en el capítulo 3, el Ministerio de Hacienda de Costa Rica implementó una tabla en la cual las empresas en el ámbito nacional podían tomar como base para calcular la vida útil de sus activos. Esta tabla era aplicable para efectos tributarios (Ministerio de Hacienda de Costa Rica, 2001).

El Ministerio de Hacienda de Costa Rica estableció una vida útil de 10 años para vehículos de uso empresarial y 15 años para vehículos de transporte, sin embargo Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. utilizó un plazo de 5 años de vida útil para toda su flotilla basado en el mercado y el uso de los vehículos.

No existió, en el momento de la investigación, una confirmación o documentación en los estados financieros de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. de una contabilidad tributaria alterna donde se utilizaba la vida útil establecida por el Ministerio de Hacienda.

4.2.5 Información a revelar

Tabla 31: Preguntas relacionadas a información a revelar

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E	Cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E	¿Existen manuales de procedimientos actualizados para la gestión de activos de P.P.E en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.?	No, nosotros actualmente nos basamos en lo que es la NIC-16 como tal. No tenemos políticas o procedimientos tal cual a lo interno.	No existen manuales de procedimientos
		¿Con qué frecuencia son revisados y actualizados los manuales de procedimientos en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.?	No existen manuales de procedimientos	No existen manuales de procedimientos
		¿De qué forma son comunicados o implementados cualquier cambio o creación de una nueva política en Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.?	N/A	No existen, sin embargo si algo va a cambiar o implementarse se notifica por correo electrónico con anticipación.
Información a revelar	Información a revelar	Qué tipo de información/detalle presenta Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. en los EF para su sección de activo P.P.E?	La P.P.E se categoriza en las clases que mantenemos: mejoras a la propiedad vehículos, mobiliario de equipo y equipo de cómputo. Dentro de la nota la información que revelamos normalmente es el método de preparación, la vida útil de cada una de las clases detectadas de acuerdo con la NIC16.	La persona entrevistada indica que no tiene conocimiento sobre este tema debido a que no maneja los Estados Financieros de la empresa.
		¿De qué forma almacena Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. su información ante una futura auditoría? Ejemplo, documentación en la nube, repositorios físicos de facturas, etc.	La información se maneja en una nube en la cual se tiene diferentes accesos. Toda la facturación electrónica se guarda. Toda la información: archivos, resúmenes auxiliares, estados financieros, informes auditados, todo lo almacenamos en la nube con respaldo.	Se mantiene la información en la plataforma Odoo, también en la parte de oficinas se utilizan documentos físicos con la compra de materiales como repuestos y se guardan hasta 5 años, todos los demás archivos se guardan en una nube compartida con respaldo.

Fuente: Elaboración propia

En relación con la información revelada en los estados financieros, el gerente financiero indicó que presentaron la información categorizada por clase de activo. Se indicó además, que parte de la información revelada eran los métodos o cálculos de depreciación, vida útil, entre otros.

Por otro lado, la información utilizada para la formulación de los estados financieros, según indicaron la contadora y el gerente financiero, se resguardaba en una plataforma llamada

Odoo. Dentro de esta plataforma, los accesos eran restringidos para reducir la manipulación de información y todos los documentos, desde facturación hasta auxiliares contables, eran resguardados hasta por 5 años ya fuera física o digitalmente en una nube.

En este análisis, los resultados respondían a la manera en que la NIC 16 había sido interpretada por los profesionales contables de la entidad. No se basaban en manuales de procedimientos ni en políticas contables de carácter interno.

4.2.6 Revaluación periódica de partidas de Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 32: Preguntas relacionadas a revaluación periódica y vida útil de los activos

Categoría	Sub categoría	Pregunta	Respuesta Gerente Financiero	Respuesta contador
Revaluación periódica de partidas de P.P.E	Revaluación periódica de partidas de P.P.E	Tomando en consideración el párrafo 36 de la NIC 16 "Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, todos los elementos de propiedades, planta y equipo a los que pertenezca ese activo se revaluarán también", ¿Cumple Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. con una revaluación completa de todos sus activos?	No se realizan revaluaciones ni deterioros de activos	No es aplicable puesto que no se realiza revaluacion
Determinación del valor residual y su afectación en los EF	Determinación del valor residual y su afectación en los EF	¿Con qué periodicidad revisa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A el valor residual de un activo de P.P.E.?	N/A	N/A
		¿Qué información o procedimiento es necesario para documentar el valor residual según los manuales de procedimientos?	Actualmente nosotros en Prestarte no aplicamos lo que es la revaluación de activos por la clase como tal.	N/A

Fuente: Elaboración propia

En relación con la revaluación periódica de activos, donde la NIC 36 indicó que una vez que un activo se debía revaluar todos los de su misma clase deberían revaluarse, el personal contable indicó que en la empresa no se realizaba ningún tipo de revaluación de activos.

Al no realizar este tipo de revisiones o revaluaciones de vida útil o valor de los activos, no era necesario el resguardo de cualquier análisis utilizado para el proceso.

Era relevante señalar que los resultados de esta categoría tenían como fundamento la interpretación técnica de la NIC 16 efectuada por el personal contable, sin estar sujetos a regulaciones plasmadas en manuales internos o políticas contables de la organización.

34.3 OBJETIVO 3: COMPARAR LA APLICACIÓN ACTUAL E IMPLICACIONES DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LA NORMA

4.3.1 Medición en el momento del reconocimiento

Tabla 33: Tabla comparativa relacionada a reconocimiento

NIC 16		REQUERIMIENTOS NORMA	APLICACIÓN EN LA EMPRESA	VARIACIÓN
Reconocimiento	Costos iniciales	Los costos iniciales de un activo de propiedad, planta y equipo correspondían a todos los que fueron incurridos antes de la puesta en marcha del activo. Todos los diferentes rubros previamente indicados, eran consolidados como costo inicial del activo a la hora de reconocerlo en los estados financieros.	Con respecto al reconocimiento de los activos y la identificación del costo inicial se determinó que Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. capitalizó los costos iniciales en conformidad con la NIC 16. Como lo indica esta norma, la empresa capitalizó todos los gastos incurridos antes de la puesta en marcha del activo que fueron representativos para la operación del mismo. Algunos ejemplos de estos costos fueron impuestos de importación, transporte marítimo, revisión y reparación inicial del vehículo, entre otros.	No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.
	Costos posteriores	Los costos posteriores son desembolsos que generan varios efectos en los activos como: el crecimiento de la vida útil y el valor en libros de un activo, aumento de la producción, reducción de los costos de operación y por ende generación de beneficios económicos futuros” (Ormeño, 2022, p.5).	Existen distintos tipos de gastos relacionados a los vehículos: 1. Gastos de mantenimiento son reflejados como gastos operativos 2. Costos incurridos mayores relacionados a la operación del vehículo son capitalizables	No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Por medio de una tabla comparativa fue posible analizar la situación actual contra la información contenida en el marco teórico. En el caso de reconocimiento, se logró identificar la forma en que la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. mantuvo sus libros y operaciones contables con respecto a lo indicado en la NIC 16.

Con respecto al reconocimiento, se identificó que no existieron variaciones entre lo estipulado en la norma contra la interpretación del personal contable. Todos los costos relacionados a la puesta en marcha del activo fueron considerados como capitalizables. Esta información se verificó utilizando los archivos auxiliares de Propiedad, Planta y Equipo, sin embargo, no existió documentación que podía establecer cuales costos debían ser capitalizables y cuáles no.

Por otro lado, también era posible determinar por medio de la revisión documental que los activos de propiedad, planta y equipo fueron categorizados y tratados según su naturaleza.

Tabla 34: Tabla comparativa relacionada a medición en el momento del reconocimiento

NIC 16	REQUERIMIENTOS NORMA	APLICACIÓN EN LA EMPRESA	VARIACIÓN
Medición en el momento del reconocimiento	<p>Componentes del costo</p> <p>La Norma Internacional de Contabilidad 16 estableció los diferentes componentes del costo reconocidos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Su precio de adquisición, 2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. 3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, (International Accounting Standard Board, 2020, párr.16) 	<p>La empresa refleja como parte del costo todos los elementos necesarios para la puesta en marcha del activo. El costo de factura, costos de importación y puesta en marcha son considerados como partes del componente del costo.</p>	<p>No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.</p>
	<p>Medición del costo</p> <p>Es necesario que, como parte del cálculo de los costos de un activo de P.P.E, se incluyeran todos los costos relacionados a la adquisición, construcción, sustitución o para mantener el bien (García et al ,2023, p.121).</p>	<p>Todos los costos de puesta en marcha están siendo considerados como parte del costo del activo.</p>	<p>No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.</p>
	<p>Valor en libros de los activos</p> <p>Luego del reconocimiento inicial, el método del costo indicaba que el valor en libros del activo de propiedad, planta y equipo consistía en su costo inicial disminuyendo la depreciación y el monto de pérdidas por deterioro del valor, según lo establecido en la NIC36. (Báez, 2022).</p>	<p>En los Estados Financieros, el monto reflejado como valor neto del activo corresponde a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo menos la depreciación acumulada al cierre del periodo.</p>	<p>No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.</p>

Fuente: Elaboración propia

4.3.2 Medición posterior al reconocimiento

Tabla 35: Tabla comparativa relacionada a medición posterior al reconocimiento

NIC 16		REQUERIMIENTOS NORMA	APLICACIÓN EN LA EMPRESA	VARIACIÓN
Medición posterior al reconocimiento	Modelo del costo	Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.	La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. utiliza el modelo del costo para reflejar sus activos de P.P.E en los E.F.	No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.
	Modelo de revaluación	Un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.	La empresa no utiliza el modelo de revaluación de activos ya que determinó que no se puede determinar su valor razonable con fiabilidad.	Para el caso de vehículos, si es posible realizar un estudio de mercado con fiabilidad analizando lo precios que tienen los autos con características similares en el mercado.
	Depreciación	La NIC 16 estipuló de manera clara en esa normativa que cualquier elemento del activo el cual tuviera un costo relevante y significativo, debía depreciarse de manera separada (International Accounting Standard Board, 2020, párr.43).	La depreciación es aplicada de forma mensual en sus estados financieros. No existieron activos depreciándose de manera separada en el momento de esta investigación.	Debido al costo de las baterías eléctricas de algunos de los vehículos, se puede realizar una depreciación en partes separadas para reflejar el estado actual de una forma más específica.
	Método de depreciación	Se presentaban distintos métodos de depreciación que podían utilizarse por las empresas según lo indicaba la Norma Internacional de Contabilidad 16. Entre los métodos reconocidos en la norma se encontraron el línea recta, método decreciente y método de unidades de producción (International Accounting Standard Board, 2020, párr.62).	La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. utilizó el método de depreciación lineal acorde a lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad 16.	No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.
	Deterioro del valor	La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo” (International Accounting Standard Board, 2018, párr.9).	La empresa no realizó ninguna evaluación del deterioro de la planilla al final del periodo. Debido a la operación de la empresa, no es accesible el poder realizar este análisis ya que el vehículo está en resguardo del cliente y no en poder de la empresa.	No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.

Fuente: Elaboración propia

La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica mantuvo como método de valuación de sus activos el modelo del costo. Este modelo fue adoptado según la interpretación del personal contable y gerente financiero; sin embargo no existió ningún manual de procedimientos que reflejara el proceso para registrar a depreciación de un activo de Propiedad, Planta y Equipo.

De acuerdo con la NIC 16, una empresa debió mantener en sus libros contables el valor en libros actualizado y según los resultados derivados del análisis de la empresa, se determinó que no se realizó una revaluación de ninguno de los activos de Propiedad, Planta y Equipo incluso si dichos activos se podían medirse con fiabilidad. No existió en el momento de esta investigación un manual de procedimientos donde se indicó el proceso para revaluar un activo y su debida actualización contable.

4.3.3 Información a revelar

Tabla 36: Tabla comparativa relacionada a información a revelar

NIC 16		REQUERIMIENTOS NORMA	APLICACIÓN EN LA EMPRESA	VARIACIÓN
Información a revelar	Información a revelar	<p>El International Accounting Standard Board (2018) definió también que en los estados financieros se revelaría también:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que estaban afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones; • El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción; y • El importe de los compromisos contractuales de adquisición de propiedades, planta y equipo. (2018, párr.74) 	<p>La empresa presentó en sus auxiliares y notas de los Estados Financieros toda la información requerida por la norma. Un ejemplo es el auxiliar de vehículos, donde se mantiene todo el detalle del valor inicial, depreciación mensual, vida útil y características del vehículo.</p>	<p>No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.</p>

Fuente: Elaboración propia

Para la sección de Propiedad, Planta y Equipo la empresa mantuvo un auxiliar contable el cual fue verificado y revisado por motivos de esta investigación. Dentro de este auxiliar se encontró toda la documentación y recálculos relacionados a todas las partidas contables de dicha naturaleza.

Esta documentación fue compartida y analizada, sin embargo el uso de este documento correspondió solo al entendimiento del personal contable y su interpretación de la NIC 16, por lo que se puede determinar que no existió ninguna política donde se determine la información necesaria a adjuntar en los Estados Financieros.

4.3.4 Baja en cuentas de activos de Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 37: Tabla comparativa relacionada a baja en cuentas de activos de P.P.E

NIC 16		REQUERIMIENTOS NORMA	APLICACIÓN EN LA EMPRESA	VARIACIÓN
Baja en cuentas de los activos de PPE	Baja en cuentas de los activos de PPE	La NIC 16 estableció que el valor en libros de un activo se podía dar de baja por disposición de la administración o cuando ya no se esperaba obtener ningún beneficio futuro por su uso o disposición (International Accounting Standard Board, 2018, párr.67).	Como parte de la entrevista realizada al personal contable, se determinó que la empresa dio de baja a activos una vez cumpla su plazo contractual con el cliente o sufra algún percance el cual saque al mismo de circulación.	No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Luego del análisis relacionado a la baja en cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, se logró identificar que no existió un procedimiento estándar para dar de baja un activo. No existía algún manual de procedimientos que indicaba los parámetros y características necesarias para confirmar que el activo estaba listo para darse de baja.

Al momento de esta investigación, la manera de identificar el dar de baja a un activo correspondió meramente a la discusión entre el personal de operaciones y no basado en una serie de parámetros estándares.

4.3.5 Determinación de la vida útil y cómo afecta los Estados

Financieros

Tabla 38: Tabla comparativa relacionada a determinación de la vida útil y cómo afecta los

E.F

NIC 16		REQUERIMIENTOS NORMA	APLICACIÓN EN LA EMPRESA	VARIACIÓN
Determinación de la vida útil y cómo afecta en sus EF	Determinación de la vida útil y cómo afecta en sus EF	La vida útil se definió como el tiempo de uso de un activo en el cual se esperaba que fuera a generar rentas o utilidades a la empresa (Varela, 2019, p.8). La vida útil no se definió como el tiempo que la compañía planeaba mantener el bien, sino que esta vida útil si iba muy de la mano con la producción y generación de bienes o beneficios.	Según lo estipulado en la norma, el periodo en el cual la empresa esperaba recibir beneficios de los vehículos fue 5 años. Por este motivo, la empresa definió este plazo como la vida útil general de los activos.	No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.

Fuente: Elaboración propia

La vida útil de un activo de Propiedad, Planta y Equipo estuvo relacionado a la producción y la generación de beneficios esperados para la empresa. La empresa determinó por cuenta propia una vida útil de 5 años para los vehículos, basándose en su operación y no en una política interna.

La empresa mantuvo una operativa donde sus vehículos deben ser dados de baja o removidos del control de la empresa al fin de su contrato. Se mantiene un estándar donde todos los vehículos son dados en operación a un lapso de 5 años, lo cual definió que este fue el tiempo justo donde la empresa espera obtener beneficios de dicho activo.

Tomando en cuenta que el proceso como tal no estuvo incorrecto, según lo definió la NIC 16, no existió documentación alguna donde se establezca y documente este aspecto.

4.3.6 Cambios en políticas y manuales de procedimientos de Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 39: Tabla comparativa relacionada a cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E.

NIC 16	REQUERIMIENTOS NORMA	APLICACIÓN EN LA EMPRESA	VARIACIÓN
Cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E	Cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E La norma no establece un estándar sobre el uso de manuales de procedimientos, sin embargo es parte fundamental de una organización por control interno. Un manual de procedimientos tenía como objetivo el presentar de manera ordenada, detallada y de forma secuencial todos los procedimientos que ejecuta la organización. Con este documento se logró mostrar de manera formal los métodos y técnicas de trabajo a realizarse, asignando así los roles y responsabilidades de departamentos y personal (Aleu, 2021, p.15).	La empresa no presentó ningún manual de procedimientos estándar para ninguno de sus procesos. Según lo comentado por la organización, sus procesos son basados en la norma pero no existe documentación que lo confirme en el momento de esta investigación.	No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Como parte de la investigación realizada y la revisión de las distintas categorías dieron como resultado el hecho de que la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. no poseía una serie de manuales de procedimientos ni políticas en las cuales basar sus procedimientos.

En esta categoría en específico, no se pudo realizar una evaluación de los cambios en políticas y manuales de procedimientos ya que los mismos no existían. La información y tratamiento contable de la empresa fueron basados únicamente en la interpretación de la NIC 16 y no meramente en una serie de políticas internas.

4.3.7 Determinación del valor residual y su afectación en los Estados Financieros

Tabla 40: Tabla comparativa relacionada a determinación del valor residual y su afectación en los E.F.

NIC 16	REQUERIMIENTOS NORMA	APLICACIÓN EN LA EMPRESA	VARIACIÓN
Determinación del valor residual y su afectación en los EF	Determinación del valor residual y su afectación en los EF	El importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. (International Accounting Standard Board, 2020, párr.6)	Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. no aplicó ningún valor residual debido a que no espera ningún importe luego de la culminación del contrato con el cliente.
			No existe variación entre lo indicado en la norma y la ejecución en la empresa.

Fuente: Elaboración propia

La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. mantuvo cero como valor residual de los vehículos de Propiedad, Planta y Equipo debido a que el 100% del activo es traspasado al cliente al final de la vida útil. Debido a este detalle y basado en la NIC 16, la empresa no mantuvo ningún valor residual en sus activos.

La norma estableció que el valor residual correspondía al valor que la empresa esperaba obtener al finalizar la vida útil del activo. Tomando en cuenta que la empresa no esperó recibir ningún monto al finalizar la vida útil, no fue necesario el utilizar este valor para el cálculo del valor en libros de los vehículos de Propiedad, Planta y Equipo.

Esta información no estuvo documentada en ningún manual de procedimientos o políticas, por lo que correspondió fielmente a la interpretación del personal contable y la administración.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En esta sección se abordó la interpretación de los resultados obtenidos en el capítulo anterior. Esta sección tuvo como base la información brindada por los colaboradores de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. que realizaron la encuesta que tuvo como objetivo la recopilación de información relacionada con las implicaciones de la aplicación de la NIC 16 en relación con el registro contable de vehículos de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. ubicada en Santa Ana, San José durante el año 2024.

En el capítulo anterior se mencionó que como parte del proceso de recolección de información se aplicó una entrevista al personal contable y financiero de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. La entrevista contempló 41 preguntas aplicables según su puesto en la organización. También se analizó los procesos contables relacionados a Propiedad, Planta y Equipo por medio de una bitácora de observación en la cual se recopiló información necesaria para la presentación de los resultados.

Como parte de los hallazgos identificados con la entrevista y bitácora de observación, se determinó que la empresa mantuvo una fuerte base con respecto a lo estipulado en la NIC 16. Los Estados Financieros fueron construidos y son controlados basados en dicha norma, sin embargo, no contemplan políticas fuertes o manuales de procedimientos específicos.

5.1 OBJETIVO 1: EXAMINAR LA APLICACIÓN ACTUAL DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. PARA EL PERIODO 2024

5.1.1 Reconocimiento

Como parte de la primera sección de la entrevista, se realizó una serie de preguntas con relación al reconocimiento de activos de Propiedad, Planta y Equipo y como parte de la respuesta proporcionada por el gerente financiero, se identificó que el *software* de cómputo era reconocido como parte de Propiedad, Planta y Equipo.

Un activo tangible se definía como una inversión de capital permanente que formaba parte de la producción de la empresa, removiendo la reserva de depreciación, por ejemplo: bienes inmuebles, plantas productoras, terrenos, edificios, maquinarias, mobiliarios, equipos de transporte de mercancía, entre otros (Instituto Nacional de Estadística y Censo de Panamá, 2025)

Los activos intangibles se reconocían también como “un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física” (International Accounting Standard Board, 2020, párr.8). Los activos intangibles no tenían por lo general una forma física, en su defecto correspondieron más bien a bienes como derechos, marcas, documentos, entre otros.

Basados en la Norma de Contabilidad Número 16, para el reconocimiento de activos como Propiedad, Planta y Equipo era necesario que fueran bienes tangibles. Según lo estudiado en el marco conceptual y luego de la revisión del estudio realizado por Varela (2019), para determinar un activo como Propiedad, Planta y Equipo se debió cumplir con las siguientes características:

- Son bienes tangibles,

- Se espera un beneficio futuro del mismo, no necesita comprobación sin embargo el beneficio debe ser esperable,
- Una vida útil de más de un periodo,
- Su valor se puede medir con fiabilidad, (p.3)

Debido a lo anterior, se determinó que la cuenta “*software* de cómputo” no correspondía ser reconocido como parte de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros al cierre del 2024.

5.1.2 Medición en el momento del reconocimiento

Como parte de los resultados relacionados a esta categoría, se identificó que la empresa no mantenía un manual de procedimientos o documentación en la cual podía basarse al efectuar la medición del activo de Propiedad, Planta y Equipo.

Como parte de estos manuales, era fundamental mantener un proceso estándar para la identificación de los costos, la documentación soporte necesaria, determinación de todos los costos iniciales y el registro contable. Por ejemplo, Coronel y Meza (2022) reportaron que empresas no documentaban adecuadamente ciertos desembolsos iniciales, lo que causaba discrepancias entre los activos reales y los registrados.

En lo que se refería a valor residual y vida útil, (Ugalde, 2017) interpretó lo siguiente:

Es imprescindible que estas condiciones estén definidas como las políticas contables de la depreciación y la amortización; para esto se debe establecer que cuando el activo se deprecia debe ser con una base ordenada con relación a su vida útil, identificar el valor residual y cómo este debe ser revisado anualmente. (2017, p.3)

Era necesario para la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. el mantener una política donde se documentaba la determinación de la vida útil, el valor residual y el método de depreciación utilizado por la empresa para los elementos de propiedad planta y equipo. Esta información era muy valiosa para documentar los procesos ante una auditoría.

En un estudio realizado por Correa (2019, p,17) se detallaban varios beneficios en relación con la generación y aplicación de políticas contables en una empresa, entre ellos se destacaron los siguientes:

1. Facilita la eficaz toma de decisiones de tipo financiero, económico y operacional.
2. Reducción de costos en la preparación de la información financiera,
3. Estandarización de procesos y mejora continua,
4. Reducción de riesgo a la hora de tener procesos establecidos y personal capacitado,

5.1.3 Medición posterior al reconocimiento

Como parte de lo mencionado en la entrevista en la sección de medición del costo, se identificó que la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. no realizaba ninguna revaluación anual de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo y se basaban cien por ciento en el modelo del costo.

Tomando como base lo mencionado en el marco conceptual, la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo especificaba que era necesario realizar la revaluación

de los activos de estos elementos y que se hacía con regularidad; además, indicaba que esta revaluación se realizaba para todos los activos de propiedad, planta y equipo de ese mismo tipo en específico (Buriticá et al, 2020, p.13).

El no realizar revaluaciones de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo de forma periódica pudo representar una potencial sub o sobrevaluación de los activos al no conocer el estado de los activos de Propiedad, Planta y Equipo. Por otro lado, según un estudio derivó en que la selección del modelo de revaluación para medir las propiedades, planta y equipo traía consigo no solo un efecto sobre el patrimonio sino también sobre los resultados del periodo (Salcedo, 2017, p.21).

En la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. se mantuvo una flotilla considerable de vehículos los cuales podían ser depreciados de manera separada. Un ejemplo claro eran los vehículos eléctricos, donde el costo de la batería representaba un porcentaje muy alto considerado al valor total del vehículo.

En el marco conceptual se definió que una empresa debía distribuir el monto inicialmente registrado en relación con una partida de propiedad, planta y equipo entre sus partes significativas para la operación y depreciaba de forma separada cada uno de estos elementos (Chinchilla, 2003, p.8). Debido a esto, se identificó que los vehículos eléctricos debían ser depreciados por aparte dado el valor de su batería.

5.1.4 Información a revelar

Con respecto a la información a revelar, no existió documentación alguna donde se detallaba y documentaba la información que debía ser construida e incluida como parte de la presentación de los estados financieros para la sección de Propiedad, Planta y Equipo.

- Para Propiedad, Planta y Equipo era necesario documentar lo siguiente según lo indicado por el *International Accounting Standards Board (2022)*. La base de medición utilizada para determinar el importe en libros bruto,
- Los métodos de depreciación empleados,
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas,
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada al inicio y al final del período,

5.1.5 Baja en cuentas

Se ha mencionado que algunas entidades no tenían un procedimiento definido para dar de baja activos completamente depreciados que ya no se usaban, lo que provocaba que sigan apareciendo en los libros contables, distorsionando el valor neto de los activos. (Uchuay Jiménez, 2019)

Era de suma importancia para una empresa el mantener sus activos lo más actualizados posible con el fin de presentar el valor correcto en los estados financieros y evitar que se contemplaran activos inexistentes o no en uso.

Según lo analizado en el capítulo anterior, la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. no mantenía una política establecida la cual el personal contable podía seguir y tomar como base al dar de baja a un activo de Propiedad, Planta y Equipo.

En el estudio realizado por González (2020, p. 28), se presentaron diferentes categorías que debían ser incluidas en un manual de procedimientos contable relacionado a baja de activos de Propiedad, Plata y Equipo. Entre estas se destacaban las principales

- Código de activo
- Descripción
- Definir los criterios para dar de baja,
- Determinación de la fecha de baja,
- Cálculo de la pérdida o ganancia,
- Registro contable,
- Documentación de respaldo necesaria,

5.2 OBJETIVO 2: IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

5.2.1 Costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo:

Registro contable inicial-posterior y valor en libros

Tamayo (2023) en un estudio reciente sobre la aplicación de la NIC 16 en algunas empresas de América Latina indicaba que la mayoría de las entidades optaban por el modelo de costo para la medición posterior, dada su simplicidad y menor exigencia técnica y encontró también que muchas empresas no tenían los recursos para realizar revaluaciones sistemáticas confiables, por lo que optaban por el modelo del costo.

Tomando en consideración el párrafo anterior, se determinó que era común que empresas pequeñas como Prestarte Rápido de Costa Rica S.A optaban por utilizar el modelo del costo debido al costo que representaba el realizar una revaluación de sus activos.

Dentro de los resultados se determinó que en los asientos de ajustaba por depreciación y se estaban siendo registrados antes del cierre de mes, sin embargo, no existía ningún manual de procedimientos que indicara las fechas específicas o un calendario contable a seguir para todos los procesos. El mantener un calendario contable fue relevante para mantener un orden de las actividades y el asegurarse que las mismas no se registren a destiempo.

El calendario contable permitía organizar y controlar las fechas clave del ciclo contable, garantizando el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias, financieras y administrativas; además, facilitaba la planificación del trabajo del departamento contable y reducía el riesgo de omisiones (García, 2021, p. 45).

5.2.2 Deterioro y baja de activos

Los vehículos eran la partida principal de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. Era importante para la empresa mantener una política de activos ya que así el personal contable podía conocer cómo proceder en el momento de una baja de activos.

Basado en el trabajo de investigación realizado por Ortiz (2019), se documentó que al dar de baja un activo de Propiedad, Planta y Equipo era necesario cumplir con las siguientes características: definir causa de la baja, emitir un informe técnico, realizar solicitud de baja, preparar propuesta de baja y llenado de documentación.

Se necesitaba dentro de la empresa definir criterios para dar de baja activos: daños irreparables, fin de vida útil sin posibilidad de reparación económica, accidente total, cuando ya no había contrato de alquiler y no había demanda probable. Registrar la baja, cálculo de ganancia o pérdida de la disposición.

Todos estos procesos, aunque estuvieron siendo ejecutados de forma correcta según los resultados, debían estar documentados ante cualquier auditoría y para asegurar una correcta interpretación de la normativa contable.

5.2.3 Implicaciones al usar distintos métodos de depreciación

Basados en los resultados encontrados en el capítulo anterior, se determinó que la repercusión de utilizar un método distinto de depreciación afectaba las cuentas de activo y gasto considerablemente. El método de depreciación acelerada, por ejemplo, depreciaba los activos de una forma acelerada los primeros años, por lo que el valor en libros variaba considerablemente y por ende la cuenta de gasto que registraba la depreciación del periodo.

Dentro de los procesos de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., no se presentó alguna documentación en la cual se podía basar para determinar cuál era el procedimiento de depreciación más adecuado para la empresa, sino que la decisión se basó en la operación y de la empresa.

Cambiar de método de depreciación (por ejemplo, usar el método acelerado) requería ajustarse prospectivamente y documentar respectivamente. Las consecuencias financieras: eran

mayor gasto por depreciación al principio, menor utilidad, menor valor en libros, lo que podía afectar ratios financieras, impuestos, decisiones gerenciales.

La vida útil estándar de 5 años y uso de un único método simplificó la administración, pero no siempre capturaba las peculiaridades del uso real. Por ejemplo, si algunos vehículos tenían contratos con clientes que los exigían mucho, o estaban en zonas con condiciones duras, se desgastaban más rápido.

En una investigación realizada se determinó la necesidad de construir un manual de procedimientos para una empresa del sector alimenticio y dentro de sus conclusiones se identificó que la creación de un manual de procedimientos el cual incluía todos los aspectos relacionados a Propiedad, Planta y Equipo regulaba el registro, incorporación, traslados y baja de los activos (Ortiz, 2019, p. 51).

Era necesario para la empresa establecer los procedimientos prácticos realizados para la determinación del método de depreciación. Se debían definir las justificaciones técnicas usadas para determinar el método utilizado por la organización. Por otro lado, también era importante realizar un manual interno de procedimientos donde se identificaba el método de depreciación, vida útil, valor residual y frecuencia de revisión de las diferentes clases de activos de la empresa.

5.2.4 Determinación de la vida útil

Si es cierto que existió una justificación razonable para determinar que la vida útil era la más apropiada para el tipo de empresa, no existió ninguna documentación la cual respaldaba este hecho.

La administración de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. mantuvo un inventario completo de los vehículos la empresa segmentados por tipo de auto y año. Este hecho fue fundamental para entender el inventario de activos que mantuvo la organización y el estado de este según la depreciación.

(Ramírez & Pérez, 2022). en un análisis comparativo de entidades latinoamericanas bajo NIIF, identificaron que las vidas útiles estimadas para vehículos variaban mucho entre empresas del mismo sector, lo que indicaba que algunas no tenían criterio técnico sólido

Tomando como base estos resultados, se identificó que Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. compartía esa teoría, por lo que fue necesario el establecimiento de un manual de procedimientos en el cual se podía documentar la justificación de la vida útil establecida para cada clase de activo.

La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica estableció una vida útil de 5 años para todos sus activos, pero considerando que lo normal en el país era que un vehículo tenía una vida útil de hasta 10 años, este número puede estar subestimado. El depreciar un vehículo a 5 años y no a 10 (como podía haber ocurrido) hacía que la depreciación se presentaba sobreestimada y por ende repercutía en las utilidades del periodo.

Gesvalt (2021) planteó en lo de interés que:

El cálculo de la estimación de la vida útil de los activos tiene efecto en los resultados de las cuentas anuales de las empresas.... En este sentido, el resultado del cálculo de la

vida útil de un activo supone un impacto directo en la suma de los gastos de depreciación reconocidos por una empresa en un periodo. (Gesvalt, 2021)

Por este motivo, era necesario la documentación y fundamentar la utilización de esta vida útil para confirmar que su uso era el más adecuado para la organización.

5.2.5 Información a revelar

Según Ramírez y Pérez (2022), las revelaciones sobre vida útil, valor residual y método de depreciación eran esenciales para comprender la razonabilidad del valor en libros, sobre todo en sectores intensivos en activos como transporte o alquiler de vehículos.

A pesar de que Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. mantuvo los auxiliares de activos al día y revisados, era de fundamental importancia el revelar en sus estados financieros toda esta información utilizada como parte del cálculo las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.

Por otro lado, también resultaba necesario el incluir dentro de sus estados financieros toda la documentación previamente discutida en este capítulo. Como se pudo determinar en las categorías anteriores, no existían manuales de procedimientos ni políticas para fundamentar ninguno de los fundamentos de Propiedad, Planta y Equipo. Luego de documentar todos estos procesos, se debía incluir esta documentación como referencia ante cualquier auditoría.

5.2.6 Revaluación periódica de partidas de Propiedad, Planta y Equipo

No se implementó un proceso establecido de revisión periódica de la vida útil de los activos, el método de depreciación utilizado o de valuación de activos.

Como parte de las buenas costumbres organizacionales, era necesario mantener evaluación constante de los procedimientos para confirmar que los mismos estaban actualizados y vigentes.

La NIC 16 indicaba que la revisión del valor residual y vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo debían ejecutarse de forma periódica; sin embargo, se identificó que un diez por ciento de las empresas encuestadas no efectuaba este proceso de manera periódica (García et al ,2023, p.136).

Como uno de los resultados de este proyecto y luego de su evaluación contra el marco conceptual, se identificó que Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. forma parte de gran número de empresas las cuales no realizaban una revisión periódica de la vida útil, método de depreciación o valuación de sus activos.

En ese sentido, fue de fundamental importancia el documentar todo este tipo de información en documentación oficial de la empresa. El establecer políticas donde se incluía la frecuencia de la revisión de este tipo de componentes era necesario en una empresa cuya actividad económica se basaba en el alquiler operativo de vehículos, los cuales formaban parte de Propiedad, Planta y Equipo.

Al respecto ya Rodríguez y Gómez (2016) habían establecido que:

Las políticas contables permiten que las empresas fijen de forma clara y sistemática los criterios, procedimientos y valores que orientan el registro y presentación de su información financiera, lo cual favorece la comparabilidad, la coherencia y la calidad de los estados contables. (Rodríguez y Gómez, 2016, p. 42)

5.3 OBJETIVO 3: COMPARAR LA APLICACIÓN ACTUAL E IMPLICACIONES DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LA NORMA

5.3.1 Medición en el momento del reconocimiento.

Diversos estudios, como el de Rodríguez (2020), evidenciaron que la correcta identificación y registro de los costos iniciales ayudaba a una valoración más precisa del patrimonio de las empresas, especialmente en sectores con alta rotación de activos como el de transporte o alquiler de vehículos.

Por este motivo, era necesario para la empresa mantener su reconocimiento de los costos de activo lo más preciso posible a lo estipulado en la norma. Luego de realizar una comparativa entre lo realizado en la empresa y lo estipulado en la norma, se identificó que la empresa mantuvo un correcto reconocimiento de los costos para el año 2024.

A pesar de contar con una correcta distribución de los costos, la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. no tenía un procedimiento de control interno en el cual se basaba para determinar cuáles costos eran y cuales no eran capitalizables.

Se debió implementar un procedimiento formal y documentado para el reconocimiento inicial, con respaldo en facturas, contratos y reportes técnicos, permitiendo a Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. alinear sus prácticas con la NIC 16 y fortalecer la credibilidad de su información financiera ante entidades bancarias o inversionistas.

5.3.2 Medición posterior al reconocimiento.

Según lo establecido en la NIC 16, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable podía medirse con fiabilidad se contabilizaba por su valor revaluado, que era su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que había sufrido.

La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. no realizó una revaluación periódica de sus activos basado en que no era posible realizar una revaluación fiable de su flotilla vehicular. Adicional a este motivo, otra razón por la que la empresa no realizó revaluaciones periódicas de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo era que estos vehículos se esperaba que fueran transferidos al cliente al finalizar la vida útil.

Con el fin de buscar una correcta documentación del tema de revaluaciones, era fundamentar el realizar una política de Propiedad, Planta y Equipo donde se documentaba con razones técnicas por qué no se realizaban revaluaciones periódicas de activos.

Gautherot y Pazmiño (2021), por su parte habían mencionado que:

La revaluación de propiedad, planta y equipo es una política contable opcional que las empresas pueden usar para mostrar la realidad financiera de los números reflejados en los estados financieros, aunque eso conlleve a pagar más impuestos en el Ecuador. (Gautherot y Pazmiño, 2021, p. 106)

5.3.3 Información a revelar

Luego de analizar la aplicación de la información a revelar sugerida por la norma con la aplicada en la empresa, se logró determinar que la empresa cumple parcialmente con lo requerido en la norma. Sin embargo, al no mantener políticas ni manuales de procedimientos, existe un déficit de información a revelar.

Ramírez y Pérez (2022) observaron que las empresas que incluyen conciliaciones detalladas de los activos mejoran su credibilidad ante auditores externos y entidades financieras.

Con el fin de buscar una documentación más completa, respaldo y una preparación ante una potencial auditoría, es relevante el incluir en las notas de los estados financieros todas las políticas contables relacionadas a Propiedad, Planta y Equipo.

5.3.4 Baja en cuentas de activos de Propiedad, Planta y Equipo

Dentro de la comparativa realizada para analizar los procesos de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., se determinó que la empresa estuvo realizando la baja de activos de una manera oportuna según lo establecido por la norma contable.

El importe en libros del activo se elimina del estado de situación financiera al momento de su baja, junto con la depreciación acumulada correspondiente. La diferencia entre el importe neto de la contraprestación recibida (si la hay) y el valor en libros debe reconocerse como ganancia o pérdida en el resultado del periodo (IFRS Foundation, 2023, párr. 68–71).

Tomando el párrafo anterior en consideración, se pudo determinar que la empresa estuvo dando de baja a sus activos cuando así fuera requerido por la administración. Por otro lado, este proceso tanto los otros anteriores no están documentados en ningún manual de procedimientos.

En los manuales de procedimientos se debían establecer el momento y razón por la cual se podía dar de baja un activo de Propiedad, Planta y Equipo. También se debía establecer el procedimiento y el tratamiento contable que representaba dar de baja a un activo de los estados financieros.

Con respecto al área operativa, toda la documentación necesaria para poder dar de baja a un activo debía estar establecida en dichos manuales. Documentos como por ejemplo el traspaso legal de la propiedad, debían estar documentados como un requerimiento para poder dar de baja a un activo de Propiedad, Planta y Equipo.

Las políticas contables establecían que los elementos de propiedad, planta y equipo debían darse de baja cuando dejaban de generar beneficios económicos para la entidad, ya sea por su venta, donación o pérdida de funcionalidad. Asimismo, las ganancias o pérdidas derivadas

de esta baja debían reconocerse en los resultados del período contable correspondiente, garantizando la adecuada representación financiera de la empresa (Pantoja, 2014, p. 102).

5.3.5 Determinación de la vida útil y cómo afecta los Estados Financieros

La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. estableció una vida útil de 5 años para todos los vehículos en su inventario. El utilizar una vida útil estándar para todos los activos puede repercutir en una subestimación del valor de los activos al estar depreciándolos de manera acelerada o más lento de lo esperado.

La norma indica que la vida útil debe basarse en factores técnicos, legales, comerciales y operativos, y que debe revisarse al menos al cierre de cada ejercicio para reflejar los cambios en el patrón de consumo del activo (*IFRS Foundation, 2023*, párr. 51).

Por este motivo, es fundamental que la empresa mantenga documentación oficial en la cual pueda apoyarse ante una posible auditoría. Esta documentación debería contener todos los cálculos y estudios realizados que llegaron a la conclusión de utilizar dicha vida útil para cada clase de activo.

5.3.6 Cambios en políticas y manuales de procedimientos P.P.E.

En la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. no existía ningún tipo de manual de procedimientos que el personal contable podía utilizar para ejecutar las tareas relacionadas al registro contable de los elementos de PPE.

La adopción de las NIIF ofrecía una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. (Elizalde, 2019, p. 270)

Todos los procesos contables eran ejecutados sin contar con documentación a la cual podían consultar si mantenían alguna duda respecto de los registros contables y éstos eran realizados con puro criterio personal y supuesto entendimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Un manual de procedimientos tenía como objetivo el presentar de manera ordenada, detallada y de forma secuencial todos los procedimientos que ejecutaba la organización. Con este documento se lograba mostrar de manera formal los métodos y técnicas de trabajo a realizarse, asignando así los roles y responsabilidades de departamentos y personal (Aleu, 2021, p.15)

El realizar e implementar manuales de procedimientos, según lo estudiado en esta investigación, correspondía a un pilar fundamental dentro del control interno de una empresa. “Las actividades de control son acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a garantizar que las directrices de la gerencia, orientadas a mitigar riesgos en el logro de los objetivos, se lleven a cabo. La organización implementa las actividades de control a través

de políticas que establecen lo que se espera y de procedimientos que ponen en práctica dichas políticas.” (COSO, Marco Integrado de Control Interno, 2013)

Como parte de los resultados, se identificó que si existe una manera práctica fiable para realizar una revaluación de su flota vehicular. Esto se pudo ejecutar realizando un estudio del valor del mercado para activos con características similares.

Con relación a la depreciación, La NIC 16 estipuló de manera clara en esa normativa que cualquier elemento del activo que tuviera un costo relevante y significativo, debía depreciarse de manera separada (*International Accounting Standard Board*, 2020, párr.43).

Debido al costo de las baterías eléctricas de algunos de los vehículos, se pudo realizar una depreciación en partes separadas para reflejar el estado actual de una forma más específica.

5.3.7 Determinación del valor residual y su afectación en los Estados Financieros

Se identificó en la comparativa que la empresa no establecía ningún valor residual para sus activos de Propiedad, Planta y Equipo. Esto debido a que consideraron que no esperaban recibir ningún monto luego de traspasado el bien al cliente.

Según PwC (2022), una estimación inadecuada del valor residual podía distorsionar significativamente la depreciación anual, afectando tanto los resultados del periodo como el valor en libros de los activos. Por tanto, una medición realista y periódicamente revisada era esencial para asegurar la representación fiel de los estados financieros.

Con el fin de documentar este acontecimiento y evitar una sobreestimación del valor en libros de los activos de P.P.E, era necesario que se documente en políticas contables los cálculos realizados para determinar por qué no se utilizaba en el futuro un valor residual.

Esta información debía ser adjuntada dentro de las notas de los estados financieros como parte de la información a revelar de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.

**CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES**

6.1 CONCLUSIONES

6.1.1 Objetivo 1: Examinar la aplicación actual de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para el periodo 2024

En términos generales, se logró determinar que la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. cumplía con lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo; sin embargo, dentro de los resultados principales se identificó áreas de mejora con relación a la formalización y documentación de los procesos relacionados a Propiedad, Planta y Equipo.

Con el tema de depreciación y todos sus componentes, se identificó que la organización cumplía con los criterios expuestos por la NIC 16 en relación con la vida útil, método de depreciación, valor residual y deterioro. Sin embargo, a pesar de que los procesos se estaban ejecutando de manera correcta, no existían cálculos o estudios técnicos para demostrar que los valores utilizados fueron los necesarios para el buen funcionamiento y presentación de la información contable.

La empresa logró demostrar que sus procesos se basaron en la NIC 16 y que la presentación de sus estados financieros estaba contemplando los criterios técnicos necesarios según lo estipulado en las normas y ello por el conocimiento teórico que la gerencia financiera tenía de la norma, pero la empresa carecía de procedimientos escritos para sustentar el accionar de la empresa.

También se logró determinar que existió una incongruencia con la clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, esto debido a que se identificó que la cuenta “Software Neto” estuvo incorrectamente categorizada como Propiedad, Planta y Equipo aún siendo un activo intangible.

6.1.2 Objetivo 2: Implicaciones de la aplicación de la NIC 16:

Propiedad, Planta y Equipo

El análisis realizado sobre las implicaciones de utilizar la Norma de Contabilidad 16 en los procesos de Propiedad, Planta y Equipo permitió determinar que la empresa seguía los lineamientos establecidos de manera general, especialmente en la determinación del costo de los activos. Sin embargo, la empresa no contaba con manuales ni políticas internas formalizadas para el reconocimiento y registro contable de activos, lo que ocasionaba que los procedimientos dependían del criterio del personal contable y no de una guía institucional documentada.

En cuanto al deterioro, la depreciación y la baja de activos, se observó que la entidad aplicaba el método lineal de depreciación y no consideraba valor residual para los vehículos, decisión basada en su naturaleza operativa de traspasarlos al finalizar los contratos. Aunque esta práctica se ajustaba parcialmente a la norma, la falta de estimación del valor residual y de pruebas de deterioro representaba una limitación en la evaluación real del valor recuperable de los activos.

Respecto a la vida útil y métodos de depreciación, la empresa asignaba una vida útil de cinco años a todos los vehículos por razones contractuales, criterio que difería de las directrices del Ministerio de Hacienda de Costa Rica (2001), lo que puede generar diferencias entre la contabilidad financiera y tributaria. Además, se evidenció que el método de depreciación elegido influía significativamente en los resultados financieros, especialmente en el gasto por depreciación y el valor en libros de los activos.

Finalmente, se determinó que la información a revelar cumplía con los aspectos básicos de la NIC 16, aunque carecía del nivel de detalle requerido en cuanto a políticas, métodos y bases de estimación. Tampoco se realizaban revaluaciones periódicas de los activos, lo que limitaba la representatividad de los valores presentados.

La empresa cumplía con la norma en sus aspectos principales, pero requería fortalecer la formalización de políticas contables, la documentación de procedimientos y la transparencia en la revelación de información.

6.1.3 Objetivo 3: Comparar la aplicación actual e implicaciones de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. con los requisitos establecidos en la norma

El análisis comparativo permitió evidenciar que Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. cumplía de manera general con los lineamientos establecidos por la NIC 16 en cuanto al reconocimiento inicial de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, considerando como parte del costo todos los eventos necesarios hasta su puesta en marcha. No obstante, la empresa carecía de manuales y políticas internas que formalicen estos procedimientos, por lo que la aplicación práctica dependía del criterio del personal contable, lo que representó un riesgo en la consistencia y continuidad del registro contable.

En cuanto a la medición posterior y la información a revelar, la empresa mantenía el modelo del costo como base de valuación, sin efectuar revaluaciones ni pruebas de deterioro. Además, aunque se conservaba documentación auxiliar sobre los activos, la información presentada en los estados financieros no detallaba suficientemente los métodos de depreciación,

bases de estimación ni políticas aplicadas, incumpliendo parcialmente los requerimientos de transparencia y revelación de la norma.

Respecto a la baja en cuentas, vida útil y valor residual, se identificó que la empresa no poseía un procedimiento formal para dar de baja los activos ni para determinar la vida útil de los vehículos, estableciendo uniformemente un plazo de cinco años sin respaldo documental ni revisión periódica. Asimismo, mantenía un valor residual nulo para todos los vehículos, decisión coherente con su modelo de negocio, pero sin evidencia técnica o económica que la sustentaba conforme a la NIC 16.

En términos generales, se concluye que la empresa aplicaba la norma de forma práctica pero no formal, cumpliendo los aspectos básicos de reconocimiento y depreciación, aunque con deficiencias en documentación, control interno y revelación de información.

6.2 LIMITACIONES

Durante el desarrollo de la presente investigación no se presentaron limitaciones significativas que afectaran el cumplimiento de los objetivos propuestos. Todas las actividades planificadas se llevaron a cabo según el cronograma establecido, sin contratiempos en la obtención de la información ni en el acceso a los registros necesarios. Asimismo, no se enfrentaron restricciones de confidencialidad, ausencia de participantes, ni problemas derivados de factores externos como huelgas o incapacidades. Esto permitió ejecutar el trabajo de campo de manera continua y mantener la calidad y validez de los resultados obtenidos.

6.3 RECOMENDACIONES

6.3.1 Objetivo 1: Examinar la aplicación actual de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. para el periodo 2024

- Revisar la clasificación contable de sus cuentas contables, en especial aquellas relacionadas con activos intangibles, como el “Software Neto”, para asegurar que estén clasificadas conforme a su naturaleza, evitando inconsistencias con la normativa internacional.
- Realizar evaluaciones técnicas o peritajes financieros periódicas que respalden los cálculos de vida útil, valor residual y deterioro de los activos de propiedad planta y equipo, con el fin de fortalecer la confiabilidad de los montos registrados en los estados financieros y cumplir con el espíritu de la NIC 16.
- Propiciar la capacitación continua del personal contable sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), especialmente la NIC 16, para reforzar el criterio profesional del personal encargado de la gestión y registro de los elementos de propiedad, planta y equipos.

6.3.2 Objetivo 2: Implicaciones de la aplicación de la NIC 16:

Propiedad, Planta y Equipo

- Considerar la implementación de procedimientos de revaluación periódica de activos, especialmente cuando existan cambios significativos en el valor de mercado, para reflejar de manera más realista la situación financiera de la empresa.
- Definir un mecanismo de revisión interna anual que permita la verificación del cumplimiento de los criterios de reconocimiento y medición establecidos en la NIC 16, promoviendo la mejora continua en la aplicación contable.
- Valorar las adquisición o desarrollo de un software especializado en gestión de elementos de propiedad, planta y equipos que permita registrar, controlar y depreciar automáticamente los activos. Este sistema debe integrarse con la contabilidad general para reducir errores y duplicidades, además de facilitar reportes en tiempo real.

6.3.3 Objetivo 3: Comparar la aplicación actual e implicaciones de la NIC 16 en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. con los requisitos establecidos en la norma

- Adoptar un sistema de control físico y tecnológico (por ejemplo, códigos QR o etiquetas RFID) para facilitar la trazabilidad y conciliación de los activos.
- Realizar actividades de control interno las cuales puedan ser efectuadas por el personal administrativo (en ausencia de auditoría interna) para asegurar la correcta ejecución de los procesos contables y operativos de la empresa.

- Fortalecer la protección física y el aseguramiento de los bienes contra siniestros, robos o daños, evaluando los montos asegurados y las condiciones de las pólizas según su valor en libros y su valor de reposición.
- Implementar la propuesta del Manual de procedimientos contables basado en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la gestión de los activos de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., para registrar y valorar los activos de propiedad, planta y equipo de manera precisa y consistente, reflejando su valor real y que permita a la empresa tomar decisiones financieras y operativas basadas en información exacta y actualizada.

CAPÍTULO VII: PROPUESTA

7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA

Manual de procedimientos contables basado en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la gestión de los activos de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

7.2 INSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN O POBLACIÓN EN LA CUAL SE DESARROLLARÁ

Esta propuesta fue diseñada para ser desarrollada en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. la cual está ubicada en Santa Ana, San José, Costa Rica. La razón comercial de la empresa es la comercialización y arrendamiento de vehículos para uso de terceros, por lo que la implementación de esta propuesta es fundamental para su gestión de Propiedad, Planta y Equipo.

7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA

7.3.1 Objetivo General

Diseñar una serie de procedimientos documentados que pueda ser utilizado por la empresa para mejorar la gestión de activos de Propiedad, Planta y Equipo tomando como base lo estipulado en la normativa contable NIC 16.

7.3.2 Objetivos específicos

- Identificar los elementos y requerimientos clave establecidos por la NIC 16 que deben considerarse en la elaboración de procedimientos documentados para el tratamiento contable de los activos de Propiedad, Planta y Equipo.

- Establecer lineamientos y criterios técnicos que orienten el reconocimiento, medición, depreciación y baja de los activos de Propiedad, Planta y Equipo conforme a la normativa contable vigente.
- Diseñar y documentar los procedimientos contables que formalicen la gestión de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, con el propósito de estandarizar y mejorar el control interno de la empresa.

7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

Con el objetivo de visualizar las acciones necesarias para el diseño e implementación de la propuesta indicada en este capítulo, se procedió a esquematizar todos los puntos necesarios en un diagrama de Gantt.

Figura 9: Diagrama de Gantt de la implementación de la propuesta

Propuesta: Manual de procedimientos contables basado en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la gestión de los activos de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. ubicada en Santa Ana, San José, Costa Rica para el año 2024.													
Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.													
Juan Diego Arias Sanchez													
Fecha inicio del proyecto: 1/10/2026													
Milestone	Responsable	Progreso	Fecha inicio	Días	Enero					Febrero			
					Week 1	Week 2	Week 3	Week 4	Week 5	Week 1	Week 2	Week 3	Week 4
Revisión de los procesos contables existentes relacionados con Propiedad, Planta y Equipo: Identificación de brechas respecto a los requerimientos de la NIC 16.	Autor	0%	1/11/2026	5									
Elaboración de los procedimientos documentados para reconocimiento, medición, depreciación y baja de activos.	Autor	0%	1/18/2026	8									
Validación y revisión del manual con el área contable y dirección: Revisión técnica del contenido.	Autor / Administración	0%	1/26/2026	5									
Capacitación al personal involucrado: 1. Desarrollo de sesiones de formación sobre la correcta aplicación de los nuevos procedimientos. 2. Entrega de material de apoyo y guías prácticas.	Autor	0%	2/2/2026	5									
Implementación y evaluación inicial del manual: Puesta en marcha de los procedimientos documentados.	Autor	0%	2/7/2026	6									

Fuente: Elaboración propia

7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN

No es necesario el planteamiento de un presupuesto específico para la implementación de la propuesta. La propuesta está basada en acciones realizadas por el autor y la administración

de la empresa, por lo que no es requerido el uso de recursos adicionales externos ni la adquisición de algún software nuevo.

7.6 FASES DE LA PROPUESTA

Con el propósito de diseñar una serie de procedimientos documentados que permitan mejorar la gestión contable de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, tomando como base los lineamientos establecidos en la NIC 16, se definieron las siguientes fases para la implementación del manual de procedimientos propuesto. Estas etapas se estructuraron de manera que respondan a los objetivos específicos planteados, garantizando una aplicación técnica, ordenada y alineada con las necesidades de la empresa.

Fase 1: Revisión de los procesos contables existentes relacionados con Propiedad, Planta y Equipo

En la primera fase se efectuó un proceso de diagnóstico orientado a la identificación y análisis de los procedimientos contables vigentes en la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. vinculados a los activos de Propiedad, Planta y Equipo. Esta etapa permitió examinar cómo se llevan a cabo actualmente los registros de reconocimiento, medición, depreciación y baja de activos, contrastando dichas prácticas con los requerimientos establecidos en la NIC 16. Para ello, se revisaron los documentos contables, reportes financieros y registros auxiliares, además de realizar entrevistas con el personal responsable del área contable.

El propósito metodológico de esta fase fue determinar las brechas existentes entre la práctica contable y la normativa internacional, de manera que se pudieran identificar los principales puntos de mejora.

El análisis comparativo facilitó la delimitación de los procesos que requieren formalización o ajuste técnico, estableciendo así una base sólida para la elaboración de los procedimientos

documentados que conformarían el manual. De esta forma, la revisión inicial se constituyó en un insumo esencial para definir las acciones correctivas y los lineamientos normativos que orientaron las fases posteriores.

Fase 2: Elaboración de los procedimientos documentados

La segunda fase se centró en el diseño y documentación formal de los procedimientos contables para el tratamiento de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, en correspondencia con los criterios técnicos de la NIC 16. En esta etapa se elaboraron los apartados que describen de manera estructurada los pasos, responsables, formularios y criterios de control que deben seguirse en el reconocimiento inicial, medición posterior, depreciación y baja de activos. Este proceso implicó la aplicación de un enfoque normativo y práctico, buscando traducir los principios contables de la NIC 16 en políticas operativas adaptadas a la realidad de la empresa.

Se recurrió a la revisión de bibliografía técnica, normativa contable internacional y buenas prácticas corporativas. La información obtenida se utilizó para definir lineamientos claros y uniformes que aseguren la consistencia en el registro y control de los activos. El resultado fue un documento base llamado manual de procedimientos que integra tanto los fundamentos normativos como la operatividad interna requerida para su implementación efectiva.

Fase 3: Validación y revisión técnica del manual

Una vez elaborados los procedimientos, se desarrolló la tercera fase, correspondiente a la validación técnica del manual con el área contable y la dirección administrativa. Esta etapa tuvo como objetivo garantizar que el contenido propuesto fuera técnicamente correcto, aplicable y coherente con la estructura organizacional de la empresa. Se realizaron reuniones de revisión, discusiones de contenido y consultas específicas para corroborar que las políticas y procedimientos se ajustaran tanto a los criterios de la NIC 16 como a la capacidad operativa del personal contable.

El enfoque metodológico de esta fase se basó en la retroalimentación participativa, permitiendo integrar observaciones prácticas derivadas de la experiencia interna del equipo contable. Este proceso de validación permitió afinar los detalles del manual, mejorar la redacción técnica y asegurar la comprensión de los procedimientos. De esta manera, se consolidó un documento ajustado a las necesidades reales de la empresa, con un enfoque de mejora continua y cumplimiento normativo.

Fase 4: Capacitación del personal involucrado

La cuarta fase correspondió al diseño e implementación de un plan de capacitación dirigido al personal contable y administrativo responsable de aplicar los nuevos procedimientos. Esta fase tuvo un carácter formativo y participativo, orientado a garantizar que los colaboradores comprendieran tanto los fundamentos conceptuales de la NIC 16 como la correcta ejecución de los lineamientos establecidos en el manual. Para ello, se organizaron sesiones de formación teórica y práctica en las que se explicó el contenido del manual, se resolvieron dudas operativas y se presentaron casos de aplicación contable.

Metodológicamente, la capacitación se estructuró en dos componentes principales: la impartición de sesiones de formación y la entrega de material de apoyo. El primero se enfocó en la transferencia de conocimientos y la unificación de criterios contables, mientras que el segundo proporcionó herramientas de consulta rápida para el desempeño diario. Esta fase resultó esencial para promover la apropiación del manual y asegurar su aplicación homogénea dentro del área contable.

Fase 5: Implementación y evaluación inicial del manual

Finalmente, la quinta fase abarcó la implementación y evaluación inicial del manual de procedimientos contables. En esta etapa se llevó a cabo la puesta en práctica de los lineamientos documentados, con el fin de observar su aplicabilidad real en los procesos contables de la Prestare Rápido de Costa Rica S.A. Se establecieron mecanismos de seguimiento y control para evaluar el grado de cumplimiento, las dificultades operativas y los ajustes necesarios.

Esta fase se basó en la observación directa y la recolección de evidencias sobre el funcionamiento de los nuevos procedimientos. Los resultados obtenidos permitieron medir el impacto inicial del manual en la eficiencia contable, la uniformidad de los registros y la mejora del control interno. Asimismo, los hallazgos sirvieron como base para formular recomendaciones que aseguren la sostenibilidad de la propuesta y su alineación continua con las disposiciones de la NIC 16.

7.7 REFERENCIAS

- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (2012). Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley N.º 4755 y sus reformas. San José, Costa Rica: Imprenta Nacional.
- Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley N.º 4755. San José, Costa Rica: La Gaceta. (1988).
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2022). Circular N.º 30-2022: Guía mínima de requisitos para emitir un informe de certificación por la pérdida, deterioro, destrucción u otros eventos de activos no financieros. San José, Costa Rica
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2020). Circulares y lineamientos para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y control interno contable. San José, Costa Rica: CCPCR.

- COSO – Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). Marco Integrado de Control Interno. Traducido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). México: IMCP.
- International Accounting Standards Board. (2023). Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16). En Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). IFRS Foundation.
- International Accounting Standards Board. (2023). Norma Internacional de Contabilidad 36: Deterioro del valor de los activos (NIC 36). En Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). IFRS Foundation.
- Ministerio de Hacienda Costa Rica. (1988). Decreto Ejecutivo N.º 18445-H: Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta. San José, Costa Rica: La Gaceta.



Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO**

Basado en la Norma Internacional de Contabilidad N.º 16 (NIC
16)

Elaborado por: Departamento de Contabilidad

Aprobado por: Gerencia General

Vigencia: A partir del 01 de febrero de 2026

Versión: MP-001-PPE

1. Introducción

El presente Manual de Procedimientos Contables de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) tiene como finalidad establecer las políticas, normas y lineamientos que regulan el registro, control, depreciación, valoración y baja de los elementos de propiedad, planta y equipos de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., en cumplimiento de los principios y disposiciones establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad N.º 16 (NIC 16) y la legislación tributaria vigente en Costa Rica.

Este manual constituye una herramienta administrativa y contable que busca uniformar los criterios aplicados en el reconocimiento y tratamiento de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, garantizando la razonabilidad de los estados financieros, la transparencia de la información contable y la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia.

Asimismo, este documento se alinea con las mejores prácticas contables y los requerimientos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, sirviendo como guía para todo el personal involucrado en la adquisición, registro, administración y disposición de los bienes pertenecientes a la empresa.

2. Alcance

El presente manual aplica a todos los activos tangibles propiedad de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., utilizados en sus operaciones principales, administrativas o de apoyo, cuya vida útil exceda un período contable y cuyo costo de adquisición pueda ser determinado con fiabilidad.

Este manual es de aplicación obligatoria para las siguientes áreas:

- Contabilidad y Finanzas
- Administración General
- Compras y Mantenimiento

3. Objetivos

3.1 Objetivo general

Establecer los procedimientos contables y administrativos para el reconocimiento, valuación, depreciación, control y baja de los activos de Propiedad, Planta y Equipo de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., en conformidad con la NIC 16 y la normativa tributaria aplicable.

3.2 Objetivos específicos

- Uniformar los criterios contables para el registro y control de los activos de propiedad, planta y equipo.
- Garantizar que la información financiera refleje razonablemente el valor de los bienes registrados en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.
- Asegurar la existencia física y custodia adecuada de los activos mediante controles internos efectivos.
- Definir las responsabilidades del personal involucrado en la gestión contable y administrativa de los activos.

4. Marco Normativo de referencia

Fuente normativa	Descripción
------------------	-------------

NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo (IASB)	Norma que regula el reconocimiento, medición y revelación de los elementos de propiedad, planta y equipos.
NIC 36 – Deterioro del valor de los activos	Regula la evaluación de pérdidas por deterioro y el ajuste de su valor contable.
Código de Normas y Procedimientos Tributarios (Costa Rica)	Regula la contabilidad y presentación de información financiera ante la Administración Tributaria.
Decreto Ejecutivo N.º 18445-H	Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta: vida útil y depreciación fiscal.
Circulares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	Directrices para la aplicación de NIIF y control interno contable.

Fuente: Elaboración propia

5. Definiciones

Para efectos del presente manual, se establecen las siguientes definiciones, alineadas con la NIC 16 y otras normas internacionales de información financiera:

Activo: Recurso económico controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos futuros.

Propiedad, Planta y Equipo (PPE): Activos tangibles que la empresa mantiene para ser utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, para ser arrendados a terceros o con fines administrativos, y que se espera usar por más de un periodo contable.

Reconocimiento: Registro contable que se realiza cuando es probable que el activo genere beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable.

Valor en libros: Importe neto por el que un activo se presenta en los estados financieros, luego de deducir la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Valor razonable: Monto por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas en una transacción libre de coacción.

Costo inicial: Precio de adquisición del activo más todos los costos directamente atribuibles para ponerlo en condiciones de uso.

Depreciación: Distribución sistemática del costo de un activo durante su vida útil estimada.

Vida útil: Periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por la entidad o el número de unidades que se espera obtener de él.

Valor residual: Importe estimado que la empresa podría obtener actualmente por la disposición de un activo al término de su vida útil, deduciendo los costos de venta.

Deterioro: Pérdida de valor de un activo cuando su importe en libros excede el importe recuperable, según lo dispuesto en la NIC 36.

Costos posteriores: Desembolsos que se realizan después de la adquisición del activo y que pueden incrementar su vida útil, capacidad o eficiencia.

Baja en cuentas: Procedimiento mediante el cual se elimina un activo del estado de situación financiera, ya sea por venta, siniestro o pérdida de valor.

6. Clasificación de los activos de P.P.E

Los activos de la empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. se agrupan de acuerdo con su naturaleza y función dentro de la organización. A continuación, se presenta la clasificación establecida para efectos contables y administrativos:

Código	Categoría del activo	Descripción	Ejemplos / Aplicación
1-02-01-003-001-00-00	Vehículos	Flota vehicular dedicada al arrendamiento operativo o financiero.	Automóviles, vans, motocicletas.
1-02-01-003-002-00-00	Depreciación acumulada vehículos	Depreciación acumulada para las partidas de vehículos	N/A

1-02-01-004-001-00-00	Mobiliario y equipo de oficina	Bienes utilizados en áreas administrativas o de atención al cliente.	Escritorios, sillas, archivadores, mostradores.
1-02-01-004-002-00-00	Depreciación acumulada Mob. Y Equipo Oficina	Depreciación acumulada para las partidas de Mob. Y Equipo Oficina	N/A
1-02-01-005-001-00-00	Equipos de cómputo y software	Equipos utilizados para el control operativo y contable.	Computadoras, impresoras, licencias de software contable.
1-02-01-005-002-00-00	Depreciación acumulada Equipo Computo	Depreciación acumulada para las partidas de Equipo Computo	N/A
1-02-01-002-001-00-00	Costo Mejora Prop. Arrendada	Bienes inmuebles arrendados por la empresa utilizados para operaciones o administración.	Oficinas, bodegas, talleres.
1-02-01-002-002-00-00	Depreciación acumulada Mejora a la Prop. Arrendada	Depreciación acumulada para las partidas de Mejora a la Prop. Arrendada	N/A

Fuente: Elaboración propia

7. Criterios de capitalización

Para que un bien sea registrado como parte de Propiedad, Planta y Equipo, debe cumplir con los siguientes criterios establecidos por la NIC 16:

- Probabilidad de beneficios futuros: Debe ser razonablemente probable que el activo genere ingresos o beneficios económicos para la empresa.
- Medición fiable: Su costo debe ser medible con precisión.
- Uso prolongado: Debe esperarse que el activo se utilice durante más de un periodo contable.
- Control por parte de la empresa: La empresa debe tener derecho sobre el uso y los beneficios del activo.

- Monto mínimo de capitalización: Todo bien con un valor de adquisición superior a ₡250,000 (colones costarricenses) y vida útil mayor a un año se capitaliza.

8. Procedimientos

8.1 Reconocimiento inicial

El proceso de reconocimiento inicial comprende todas las actividades necesarias para incorporar un activo dentro del registro contable de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., conforme a los criterios de la NIC 16.

8.1.1 Criterios de reconocimiento

Un elemento se reconocerá como activo de Propiedad, Planta y Equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Beneficio económico futuro: el activo debe contribuir directa o indirectamente a la generación de ingresos para la empresa.
- Control: la empresa debe tener derechos sobre el uso y beneficios derivados del activo.
- Medición fiable: el costo del activo debe ser susceptible de cuantificación confiable.
- Uso prolongado: el activo debe tener una vida útil superior a un año.

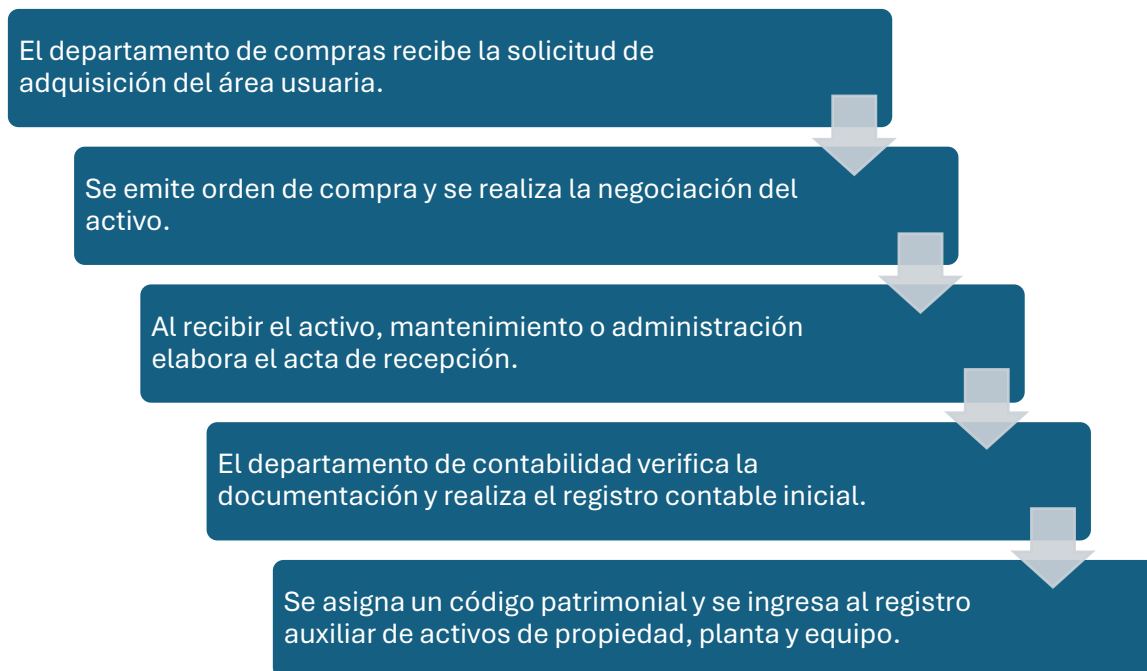
8.1.2 Componentes del costo inicial

El costo del activo incluirá:

- Precio de compra neto de descuentos.
- Costos de transporte, instalación, montaje y puesta en marcha.

- Honorarios de ingenieros, técnicos o consultores.
- Costos de inspección o prueba antes de su uso operativo.
- Estimaciones de desmantelamiento o restauración del sitio (si aplica).

Figura 1: Flujo del Procedimiento operativo de costo



Fuente: Elaboración propia

Para el tema de la recepción de activos de Propiedad, Planta y Equipo, el área operativa está en la obligación de completar el formulario “ACTA DE RECEPCIÓN Y REGISTRO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO” y debe ser recibida por el área contable.

PRE\$TARTE		FORMULARIO PRES-PPE-001 • ACTA DE RECEPCIÓN Y REGISTRO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
		Empresa: Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.						
		Fecha: 02/01/2026 • Versión: 1.0						
N.º de Activo	Fecha de recepción	Proveedor	Descripción del activo	N.º factura / documento	Ubicación asignada	Responsable / Custodio	Valor adquisición (₡)	Revisión Contabilidad (Firma/Fecha)

8.1.3 Registro Contable

Concepto	Cuenta contable	Débito (₡)	Crédito (₡)
Adquisición de activo fijo	Vehículos	XXX	
Pago o proveedor	Cuentas por pagar / Bancos		XXX

Controles internos asociados:

Toda adquisición debe estar respaldada por orden de compra y aprobación de la gerencia.

- El departamento de contabilidad debe validar que el activo cumpla los criterios de capitalización.
- El activo se etiqueta con su número de identificación antes de entrar en operación.

Para el debido control de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, es necesario que el departamento contable mantenga actualizado el anexo "REGISTRO AUXILIAR DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO". Este archivo mantiene la información relevante del activo, así como los costos históricos representativos a la fecha de contabilización.

8.2.3 Fórmula general

Valor en libros = Costo de adquisición – Depreciación acumulada – Pérdida por deterioro

8.3 Depreciación

La depreciación es el método sistemático mediante el cual se distribuye el costo de un activo durante su vida útil. La empresa utiliza el método de línea recta, el cual considera una depreciación uniforme durante toda la vida útil del activo.

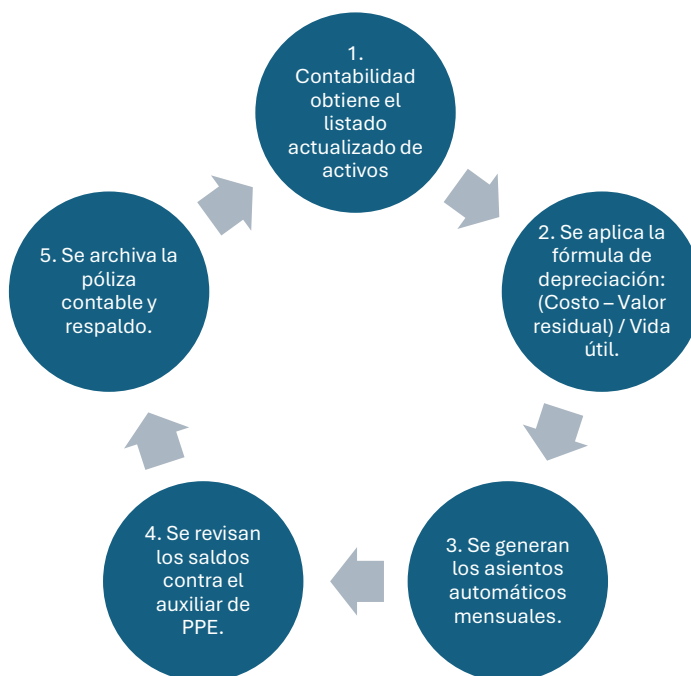
El valor depreciable de un activo de Propiedad, Planta y Equipo corresponde al siguiente:

Importe depreciable = Costo de adquisición – Valor residual

8.3.1 Políticas de depreciación

- Método: línea recta (NIC 16, párrafo 60).
- Frecuencia: mensual.
- Inicio: el mes siguiente a la puesta en uso.
- Fin: cuando el activo se dé de baja o su valor residual iguale el importe en libros.
- Revisión: anual, considerando cambios en la vida útil o valor residual.

Figura 2: Flujo contable del procedimiento operativo



Fuente: Elaboración propia

8.3.2 Asiento contable

Concepto	Cuenta contable	Débito (₡)	Crédito (₡)
Gasto por depreciación	Gastos de depreciación PPE	XXX	
Depreciación acumulada PPE	Depreciación acumulada vehículos		XXX

8.3.3 Control de depreciación

En la siguiente tabla se presenta los procedimientos y controles necesarios para el proceso de depreciación:

Control	Responsable	Frecuencia
Validación de tasas y vidas útiles	Contador general	Anual
Conciliación entre auxiliar y balance	Asistente contable	Mensual

Revisión de activos inactivos	Administración	Trimestral
-------------------------------	----------------	------------

8.3.4 Vidas útiles

La vida útil definida por parte de la administración es de 5 años. Esta vida útil definida por la administración representa la realidad operativa de la organización, esto ya que los contratos con terceros arrendadores de vehículos son ejecutados a este mismo plazo.

Tipo de activo	Vida útil (años)
Vehículos de alquiler	5
Mobiliario y equipo	5
Equipos de cómputo	5
Maquinaria menor	5
Terrenos	No aplica

8.3.5 Controles

El personal contable es responsable de mantener un inventario actualizado de los activos disponibles al cierre del periodo. Este inventario es complementado con el control llamado "HOJA DE CONTROL DE DEPRECIACIÓN MENSUAL" la cual incluye el detalle de la depreciación mensual y depreciación acumulada total al cierre del periodo. La suma total de las columnas "costo", "Depreciación mensual", "Depreciación acumulada" y "valor en libros" debe ser verificada a final de mes contra el valor en las cuentas contables para asegurar que el monto registrado haya sido el correcto.

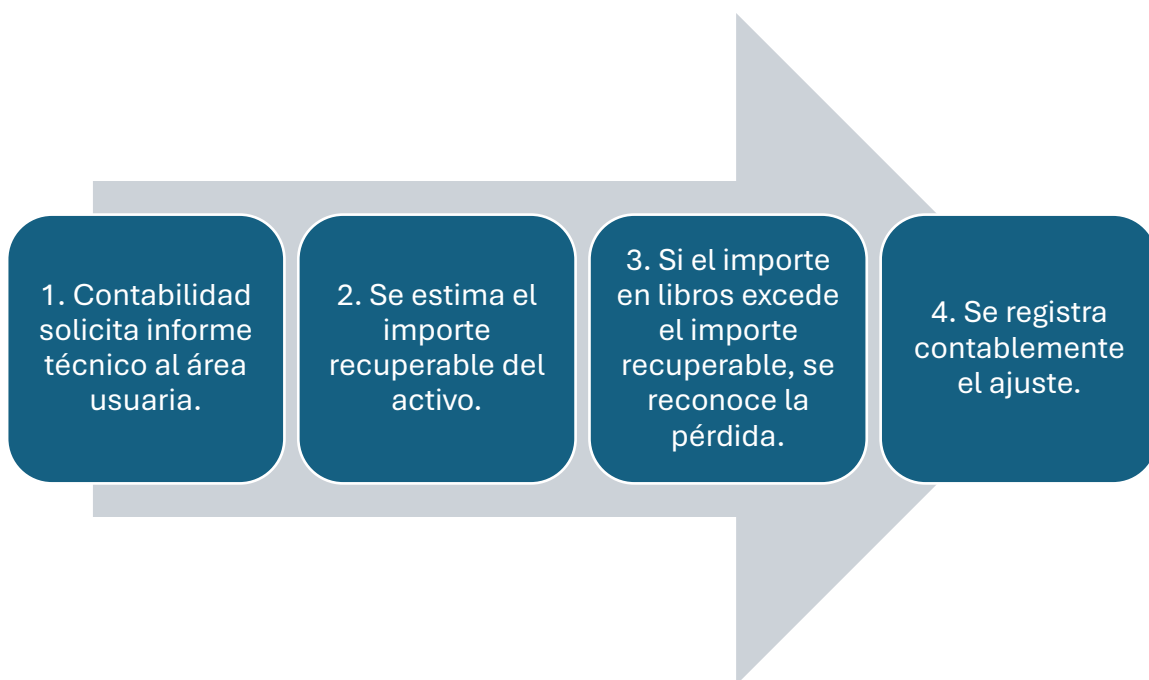


Fuente: Elaboración propia

8.5 Deterioro de activos

Debe evaluarse el deterioro cuando existan indicios de pérdida de valor, como daños físicos, obsolescencia, o inactividad prolongada.

Figura 4: Flujo contable del procedimiento de deterioro:



Fuente: Elaboración propia

8.5.1 Asiento contable

Asiento contable regular

Concepto	Cuenta contable	Débito (₡)	Crédito (₡)
Gasto por deterioro	Pérdida por deterioro de activos	XXX	
Deterioro acumulado PPE	Deterioro acumulado PPE		XXX

Asiento contable si hay superávit de revaluación previa

Concepto	Cuenta contable	Débito (₡)	Crédito (₡)
Patrimonio	Superávit por revaluación	XXX	
Deterioro acumulado PPE	Deterioro acumulado PPE		XXX

Asiento con pérdida por disposición de activos

Concepto	Cuenta contable	Débito (₡)	Crédito (₡)
Depreciación acumulada	Depreciación acumulada vehículos	XXX	
Pérdida por baja de activo	Pérdida por disposición de activo	XXX	
Deterioro de valor acumulado	Deterioro de valor acumulado	XXX	
Propiedad, Planta y Equipo	Vehículos		XXX

Asiento con ganancia por disposición de activos

Concepto	Cuenta contable	Débito (₡)	Crédito (₡)
Depreciación acumulada	Depreciación acumulada vehículos	XXX	
Bancos/Cuentas por cobrar	Bancos/Cuentas por cobrar	XXX	
Deterioro de valor acumulado	Deterioro de valor acumulado	XXX	
Propiedad, Planta y Equipo	Vehículos		XXX
Ganancia por disposición de activo	Ganancia por disposición de activo		XXX

8.6.2 Controles

- Las bajas de elementos de propiedad planta y equipo, deben ser aprobadas por la Gerencia General.
- El registro se archiva junto con evidencia de venta o destrucción. Como documentación oficial para una destrucción de activos, según lo indicado por la circular 30-2022 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, es necesario contar con la certificación emitida por un Contador Público Autorizado según las disposiciones de dicha normativa.
- Se mantiene un control histórico para auditorías internas y fiscales.

2. Garantizar la integridad de los registros contables y su correspondencia con la realidad operativa.
3. Promover la segregación de funciones entre áreas operativas, administrativas y contables.
4. Facilitar la trazabilidad y auditoría de las transacciones relacionadas con activos.
5. Cumplir con la NIC 16 y la legislación fiscal vigente en Costa Rica.
6. Garantizar que la información revelada sobre los activos de Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros sea completa, confiable y conforme a los requerimientos establecidos por la NIC 16.

9.1.2 Actividades de control

Tipo de control	Descripción del control	Frecuencia / Responsable
Autorización de compras	Toda adquisición de activo debe contar con aprobación escrita de la gerencia y orden de compra formal.	Antes de cada adquisición / Gerencia General
Registro contable	Los activos son registrados únicamente por personal autorizado del Departamento de Contabilidad, con documentación soporte completa.	Mensual / Contador General
Etiquetado físico	Todos los activos deben llevar etiqueta con código único para su identificación en inventarios físicos.	Inmediato tras la recepción / Administración
Inventario físico	Se realiza verificación física y conciliación con el auxiliar contable.	Anual / Auditoría Interna y Contabilidad
Control de depreciación	Se revisan tasas, métodos y cálculos conforme a la NIC 16 y normativa fiscal.	Anual / Contabilidad
Bajas y disposiciones	Las bajas de activos requieren acta de aprobación y registro contable formal.	Según ocurrencia / Gerencia y Contabilidad
Seguridad y custodia	Los responsables de área deben asegurar el uso adecuado de los bienes asignados.	Permanente / Encargado de cada área

9.2 Responsabilidades

El cumplimiento y aplicación de este manual requiere la participación coordinada de varias áreas. Las siguientes responsabilidades se establecen para mantener un adecuado control interno:

Cargo / Departamento	Responsabilidad principal
Gerencia General	Aprobar las adquisiciones, bajas y políticas contables relacionadas con los elementos de propiedad, planta y equipos. Supervisar el cumplimiento del manual.
Departamento de Contabilidad	Registrar, depreciar y mantener actualizado el auxiliar de Propiedad, Planta y Equipo. Aplicar las políticas de la NIC 16.
Departamento de Compras	Tramitar solicitudes de adquisición, cotizaciones y órdenes de compra, asegurando el cumplimiento de los procedimientos internos.
Departamento de Administración y Mantenimiento	Verificar la recepción física de los activos, conservarlos en buen estado y reportar daños, pérdidas o mejoras.
Auditoría Interna	Revisar periódicamente la existencia y valuación de los activos, así como la efectividad del control interno implementado.
Encargados de Área / Custodios	Cuidar los bienes bajo su responsabilidad, notificar cualquier anomalía y participar en inventarios físicos de los elementos de PPE.

9.3 Documentación soporte

Todo registro contable de Propiedad, Planta y Equipo debe estar respaldado por documentación suficiente que permita comprobar su origen, costo, estado y destino final.

9.3.1 Documentos mínimos requeridos

- Factura de compra o contrato de adquisición.
- Orden de compra y cotización.
- Acta de recepción del activo.
- Informe técnico o de instalación.
- Póliza de seguro (si aplica).
- Registro auxiliar de activos de propiedad planta y equipos.

- Acta de baja o disposición final.

Observación: Cada documento debe archivar digitalmente, siguiendo el sistema de gestión documental corporativo (Plataforma Odo).

9.4 Revisión y actualización de versiones

Este manual será revisado periódicamente para garantizar su vigencia y adecuación normativa. Los cambios en la NIC 16, en la legislación tributaria o en las políticas corporativas podrán requerir su modificación.

Versión	Fecha de emisión	Descripción del cambio	Aprobado por
1	Febrero 2025	Versión inicial del manual de procedimientos contables de PPE	Gerencia General
1.1	-	-	-
1.2	-	-	-
1.3	-	-	-
1.4	-	-	-
1.5	-	-	-

9.5 Disposiciones finales

- El presente manual entra en vigencia a partir del 01 de febrero de 2026.
- Es de aplicación obligatoria para todo el personal de la empresa relacionado con la gestión de elementos de propiedad, planta y equipos.
- Cualquier incumplimiento o desviación deberá ser comunicado a la Gerencia General.
- Este documento forma parte del sistema de control interno contable de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.



Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

**POLITICA CONTABLE PARA ELEMENTOS DE
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Basado en la Norma Internacional de Contabilidad N.º 16 (NIC
16)

Fecha de emisión: Enero 2026

Elaborado por: Departamento de Contabilidad

Aprobado por: Gerencia General

Vigencia: A partir del 01 de febrero de 2026

Versión: PO2L-001-PPE

1. Introducción

La presente política establece los lineamientos empresariales para el reconocimiento, medición, depreciación, revaluación, deterioro, baja y revelación de los activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo (PPE), de conformidad con lo dispuesto por la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16) y demás normativa aplicable.

Su finalidad es asegurar la uniformidad en el tratamiento contable, la razonabilidad de las estimaciones utilizadas, la consistencia de los criterios a lo largo del tiempo y la transparencia de la información financiera que sustenta la toma de decisiones de la administración y la adecuada rendición de cuentas ante los usuarios de los estados financieros.

En el marco del modelo de negocio de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., basado en el arrendamiento de vehículos a terceros, el cumplimiento estricto de esta política es esencial para preservar la integridad de los registros contables, asegurar la trazabilidad de los activos y mitigar los riesgos de información derivados del uso intensivo y la rotación operativa de la flota.

Asimismo, este documento se alinea con las mejores prácticas contables y los requerimientos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, sirviendo como base para todo el personal involucrado en la adquisición, registro, administración y disposición de los bienes pertenecientes a la empresa.

2. Alcance

Esta política aplica a todos los bienes tangibles propiedad de la empresa utilizados en la producción o suministro de servicios, para su arrendamiento a terceros o con fines administrativos, y que se espera utilizar por más de un periodo contable. Se incluyen de manera no limitativa: vehículos destinados al arrendamiento, mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicaciones, maquinaria y equipos auxiliares, y mejoras efectuadas en propiedades arrendadas.

Quedan excluidos de esta política los activos intangibles, los inventarios y los activos biológicos, que se regirán por las políticas específicas aplicables. La observancia de esta política es obligatoria para el Departamento Contable-Financiero, el área de Compras, Mantenimiento y Administración de Flota, y en general para todo colaborador que intervenga en el ciclo de vida de los activos.

Esta política es de aplicación obligatoria para las siguientes áreas:

- Contabilidad y Finanzas
- Administración General
- Compras y Mantenimiento
- Auditoría Interna

3. Objetivos

3.1 Objetivo general

El objetivo general de esta política es establecer un marco normativo interno, claro y vinculante, que regule el tratamiento contable y administrativo de los activos de PPE y que permita su aplicación consistente en todas las áreas y procesos de la empresa.

3.2 Objetivo general

- Definir los criterios de reconocimiento y medición inicial que deberán observarse durante la adquisición y puesta en funcionamiento de los activos;
- Estandarizar la medición posterior bajo el modelo del costo y la asignación sistemática del importe depreciable en función de vidas útiles técnicamente determinadas;
- Establecer un procedimiento de identificación y reconocimiento de pérdidas por deterioro basado en evidencias internas y externas;

- Definir responsabilidades, controles y reportes obligatorios que aseguren la trazabilidad y el resguardo de los activos;
- Precisar los requerimientos de revelación a cumplir en las notas a los estados financieros.

4. Marco Normativo de referencia

Fuente normativa	Descripción
NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo (IASB)	Norma que regula el reconocimiento, medición y revelación de los elementos de propiedad, planta y equipos.
NIC 36 – Deterioro del valor de los activos	Regula la evaluación de pérdidas por deterioro y el ajuste de su valor contable.
Código de Normas y Procedimientos Tributarios (Costa Rica)	Regula la contabilidad y presentación de información financiera ante la Administración Tributaria.
Decreto Ejecutivo N.º 18445-H	Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta: vida útil y depreciación fiscal.
Circulares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	Directrices para la aplicación de NIIF y control interno contable.

5. Política contable Propiedad, Planta y Equipo

La empresa Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. reconoce, mide y controla sus activos de Propiedad, Planta y Equipo conforme a los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad N.º 16 (NIC 16), garantizando que el valor reflejado en los estados financieros represente de manera razonable los beneficios económicos futuros esperados de dichos activos.

8.1 Reconocimiento inicial

Un activo se reconocerá dentro del rubro de Propiedad, Planta y Equipo cuando sea probable que genere beneficios económicos futuros para la empresa, y su costo pueda ser medido de forma fiable. En el caso específico de la compañía, los activos principales corresponden a vehículos destinados al arrendamiento operativo y financiero, así como mobiliario, equipo de cómputo y mejoras en propiedades arrendadas utilizadas en las operaciones administrativas.

El costo inicial incluirá el precio de adquisición neto de descuentos, así como todos los gastos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de funcionamiento, tales como transporte, instalación, pruebas de operatividad, honorarios profesionales y otros costos necesarios hasta su puesta en marcha. Cualquier costo incurrido después de la adquisición que no incremente la vida útil o la capacidad del activo será reconocido como gasto del periodo.

El reconocimiento contable se efectuará una vez que el área de contabilidad verifique la documentación soporte y valide que el activo cumple los criterios de capitalización definidos, siendo obligatorio que se respalde mediante el formulario "Acta de Recepción y Registro de Activos de Propiedad, Planta y Equipo".

8.2 Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial, la empresa aplica el modelo del costo, conforme al párrafo 30 de la NIC 16. Esto significa que los activos se mantienen registrados por su costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro que se haya reconocido.

En casos excepcionales, y previa aprobación de la Gerencia General, la empresa podrá realizar una revaluación de un activo específico cuando el valor razonable difiera significativamente de su valor en libros. Dicho incremento se reconocerá como un superávit por revaluación en el patrimonio y no se registrará en resultados, salvo que corresponda a la reversión de una revaluación previamente reconocida como gasto.

La conciliación entre el registro auxiliar de elementos de propiedad, planta y equipos y el estado de situación financiera se realizará mensualmente, garantizando la integridad de la información y la trazabilidad contable de las variaciones.

8.3 Depreciación

La depreciación constituye el proceso de distribución sistemática del costo de un activo a lo largo de su vida útil. Prestarte Rápido de Costa Rica S.A. aplica el método de línea recta, por considerar que refleja de forma más adecuada el patrón de consumo de los beneficios económicos asociados al uso de los activos.

- Método: línea recta.
- Frecuencia: mensual.
- Inicio: a partir del mes siguiente a la puesta en uso del activo.
- Fin: cuando el activo se dé de baja o cuando su valor en libros iguale su valor residual.
- Revisión: anual, con base en la experiencia operativa y condiciones de uso.

La vida útil de los vehículos de arrendamiento se establece en cinco (5) años, coincidiendo con la duración promedio de los contratos de arrendamiento suscritos por la empresa. El valor residual se estima considerando la posibilidad de venta o disposición posterior al término del contrato.

Los demás activos (mobiliario, equipo de cómputo, maquinaria menor) mantienen igualmente una vida útil de cinco años, salvo los terrenos, los cuales no se deprecian.

8.4 Costos posteriores

Los desembolsos realizados con posterioridad a la adquisición de un activo se analizarán individualmente. Se capitalizarán únicamente aquellos que incrementen la capacidad productiva, eficiencia o vida útil del activo, como reemplazos mayores o remodelaciones estructurales.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones rutinarias serán reconocidos directamente como gasto del periodo, en tanto solo preservan la condición operativa sin generar beneficios adicionales.

8.5 Deterioro de activos

Conforme a la NIC 36, la empresa evaluará en cada periodo contable si existen indicios de que alguno de los activos de Propiedad, Planta y Equipo haya sufrido una pérdida de valor. Entre los principales indicadores se consideran: daños físicos, obsolescencia tecnológica, inactividad prolongada o disminución significativa en los ingresos generados por el activo.

En caso de identificar deterioro, se determinará el importe recuperable como el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable es menor que el valor en libros, se reconocerá la pérdida por deterioro afectando los resultados del ejercicio.

Si en periodos posteriores el valor recuperable aumenta, se podrá revertir total o parcialmente la pérdida reconocida, sin que el valor en libros exceda el que habría tenido el activo si no se hubiese registrado el deterioro.

8.6 Baja en cuentas

Un activo se dará de baja del estado de situación financiera cuando se disponga de él, se venda o cuando deje de generar beneficios económicos futuros.

El valor en libros del activo y su depreciación acumulada se eliminarán del registro, reconociendo en resultados la ganancia o pérdida derivada de la transacción. Toda baja debe estar debidamente documentada mediante el formulario "Baja o Disposición de Activo de Propiedad, Planta y Equipo" y acompañada por la evidencia correspondiente según la circular

del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica 30-2022 (factura de venta, acta de destrucción o informe técnico).

6. Control interno, responsabilidades y revisión de la política

9.1 Control interno

El control interno sobre los activos de Propiedad, Planta y Equipo tiene como propósito asegurar su existencia, custodia y adecuada valorización, promoviendo la transparencia y confiabilidad de la información contable.

9.1.1 Controles principales

- Autorización previa: toda adquisición, baja o disposición debe contar con la aprobación escrita de la Gerencia General y orden de compra debidamente firmada.
- Registro contable controlado: únicamente el personal autorizado del Departamento de Contabilidad podrá efectuar registros contables, previa validación de la documentación soporte.
- Etiquetado físico: todos los activos serán identificados con un código único que permita su trazabilidad en los inventarios físicos y en el sistema contable.
- Inventarios físicos: se realizará una verificación física anual de todos los activos, conciliando los resultados con el auxiliar contable.
- Conciliación mensual: el auxiliar de activos se comparará con el estado de situación financiera para verificar la concordancia de los saldos y movimientos.
- Depreciación y revisión de vidas útiles: se revisarán anualmente las tasas, métodos y condiciones de uso de los activos para asegurar que reflejen la realidad operativa.

- Custodia y seguridad: cada responsable de área deberá velar por el uso adecuado y conservación de los activos bajo su cargo.

9.3 Documentación soporte

Todo registro contable de Propiedad, Planta y Equipo debe estar respaldado por documentación suficiente que permita comprobar su origen, costo, estado y destino final.

Documentos mínimos requeridos:

- Factura de compra o contrato de adquisición.
- Orden de compra y cotización.
- Acta de recepción del activo.
- Informe técnico o de instalación.
- Póliza de seguro (si aplica).
- Registro auxiliar de elementos de propiedad, planta y equipos.
- Acta de baja o disposición final.

Observación: Cada documento debe archivar digitalmente, siguiendo el sistema de gestión documental corporativo (Plataforma Odoo).

9.4 Revisión y actualización de versiones

Esta política será revisada periódicamente para garantizar su vigencia y adecuación normativa. Los cambios en la NIC 16, en la legislación tributaria o en las políticas corporativas podrán requerir su modificación.

Versión	Fecha de emisión	Descripción del cambio	Aprobado por
1	Febrero 2025	Versión inicial de la política contables de PPE	Gerencia General
1.1	-	-	-
1.2	-	-	-
1.3	-	-	-

1.4	-	-	-
1.5	-	-	-

9.5 Disposiciones finales

- La presente política entra en vigor a partir del 01 de febrero de 2026.
- Es de aplicación obligatoria para todo el personal de la empresa relacionado con la gestión de elementos de propiedad, planta y equipos.
- Cualquier incumplimiento o desviación deberá ser comunicado a la Gerencia General.
- Este documento forma parte del sistema de control interno contable de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A.

REFERENCIAS

Chaves Zúñiga, N (2025). El impacto de la implementación de la norma internacional de información financiera (NIIF) 9 “Instrumentos financieros” en la operatividad de la empresa y el modelo de pérdida esperada para desarrollar en “Una entidad privada de servicios”, ubicada en San José, Costa Rica, durante el primer semestre del 2023. [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Hispanoamericana de Costa Rica]. Repositorio institucional UH. <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/handle/123456789/8909>

Vargas Ramírez, R (2024). Impacto de la aplicación de NIC 21 en la información financiera de Zoetis SAS, Colombia, para los periodos 2023 y 2024. [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública] Universidad Hispanoamericana de Costa Rica. Repositorio institucional UH. <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/handle/123456789/8789>

Córdoba, L (2023). El impacto de la implementación de la sección 13 "inventarios" de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, en la operatividad contable de la empresa Dizaza en San Pablo, Heredia (Costa Rica), a partir del 1° de septiembre de 2023. [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública] Universidad Hispanoamericana de Costa Rica. Repositorio institucional UH. <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/handle/123456789/8641>

8

Chavarría Montero, T (2023). Evaluación de la aplicabilidad NIC 21: Efectos de variaciones en tasas de cambio de moneda extranjera en Estados Financieros de “Las Peruanas, SAC”, período 2021. [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública] Universidad Hispanoamericana de Costa Rica. Repositorio institucional UH. <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/handle/123456789/7655>

Arrieta, J., Puerta, F., Huertas, N. (2023). *Implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMEs) in Colombia*. Universidad de Cartagena, Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco & Universidad Tecnológica de Bolívar, Colombia. <https://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v68n2/0186-1042-cya-68-02-e393-en.pdf>

L2una, H., Palacios, W., Dávila, M. (2022). *Application Of International Financial Reporting Standards (Niif) In Smes Latin American Borders: Colombia Venezuela*. Universidad Francisco de Paula Santander. <https://research-ebSCO-com-uh.knimbus.com/c/4hbeqy/search/details/xpiwe6imyv?isDashboardExpanded=true&limiters=DT1%3A2015-03-17%2F2025-03-17%2CLA99%3AZW5n&q=nic+16+propiedad+planta+y+equipo>

Quesada Castro, J (2022). *Proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) en la empresa costarricense AGAINPA, a partir del periodo fiscal que inicia el 1 de enero de 2022*. [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública] Universidad Hispanoamericana de Costa Rica. Repositorio institucional UH. <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/handle/123456789/8792>

Hernández, M (2019). *Verificación de la aplicación de los procesos contables de acuerdo con la N2IC-168 Propiedad, Planta y Equipo, bases legales del régimen de zona franca al que pertenece la empresa ATL Technology para el primer cuatrimestre del 2019*. [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública] Universidad Hispanoamericana de Costa Rica. Repositorio institucional UH. <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/handle/cenit/5791>

Acuña, Oscar (2018). Evaluación de los procesos contables y controles internos de los activos no corrientes de acuerdo con las bases legales de PROCOMER, el régimen de zona franca y la Norma Internacional de Contabilidad NIC#16 sobre propiedad, planta y equipo. [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública] Universidad Hispanoamericana de Costa Rica. Repositorio institucional UH. <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/handle/cenit/4078>

Méndez, C (2017). Verificación de la Aplicación de la NIC 36 en los Registros Contables de las Partidas que Conforman Propiedad, Planta y Equipo de la Bananera Mata y su Influencia en el Cálculo del Impuesto sobre la Renta en las Utilidades en el Periodo 2016. [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública] Universidad Hispanoamericana de Costa Rica. Repositorio institucional UH. <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/handle/cenit/270>

Circular 06-2022-R: Adopción Plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2022). <https://www.ccpa.or.cr/circular-06-2022-adopcion-plena-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/8>

8

International Accounting Standards Board (IASB). (2018). Norma Internacional de Contabilidad 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera. International Financial Reporting Standards (IFRS) <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

International Accounting Standards Board (IASB). (2020). Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, planta y equipo. International Financial Reporting Standards (IFRS). <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

International Accounting Standards Board (IASB). (2025). Why global accounting standards? <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/why-global-accounting-standards/>

Dirección General de Tributación, (2009) Directriz N° DGT-04-2009 <https://formatos.inamu.go.cr/SIDOC/DOCS/ARTICULOS%20DE%20PERIODICOS%20OFICIALES/2009/marzo/La%20Gaceta/Hacienda.%20DGT-04-2009.pdf>

Pauletti, R (2019). Revista RAI, sección escritos especializados: Contabilidad, Edición 1. <https://www.usanmarcos.ac.cr/servicios/experiencia-u/propiedad-planta-y-equipo>

Cabrera Altamirano, J (2023). GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS TANGIBLES Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN TRANSERFI S.A.C. 2021 – LIMA. [Tesis para optar por el grado de Contaduría Pública, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio institucional. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2957>

García, G, Hernández, M, Rojas, F, Granda, C (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. <https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>

Chinchilla Herrera, J (2024). EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE CONFORME A LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LOS ACTIVOS TECNOLÓGICOS TANGIBLES DE LA EMPRESA INDUSTRIA BANANERA, S.A. [Tesis para optar por el grado de bachillerato en Contaduría Pública, Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica]. Repositorio institucional. <http://repositorio.uia.ac.cr/items/4e649a02-42ea-4948-85d7-8bdea59bdd92>

Báez Pardo, J (2022). ANÁLISIS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REFERENTE AL MODELO DE REVALUACIÓN PARA EMPRESAS DE SERVICIO MECÁNICO AUTOMOTRIZ DE LA CIUDAD DE QUITO EN LA AV. ALONSO DE ANGULO EN EL AÑO 2019. [Tesis para optar por el grado de ingeniero en Contaduría y auditoría, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio institucional. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21979>

Buriticá, J, Caro, W, Montero, W, Pulgarín, J, Yépez, D (2020). ANÁLISIS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REFERENTE AL MODELO DE REVALUACIÓN PARA EMPRESAS DE SERVICIO MECÁNICO AUTOMOTRIZ DE LA CIUDAD DE QUITO EN LA AV. ALONSO DE ANGULO EN EL AÑO 2019. [TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PARA OBTENER EL DIPLOMADO EN “NIIF E IMPUESTO DE RENTA EN COLOMBIA TRATAMIENTO DIFERENCIAL, DIFERIDO O RESTRINGIDO”, Universidad El Bosque]. Repositorio institucional. <https://repositorio.unbosque.edu.co/server/api/core/bitstreams/0fd52cfa-362b-4391-8185-ffbae5388afe/content>

Ortega, L (2022). Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil. [Trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio institucional. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/19458/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-523.pdf>

Iza Salazar, M (2022). ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS CERTIFICADORAS DE LA CALIDAD DURANTE EL PERÍODO 2020. [Trabajo de titulación previo a la obtención del título

de maestría en contabilidad y auditoría, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio institucional. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/24077>

Hoyos, W, Peña, L (2024). Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de la empresa Atlántica SRL, 2022. [Trabajo de titulación previo a la obtención del título profesional de contabilidad, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]. Repositorio institucional. <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/13057>

Arias Valerezo, B (2019). APLICACIÓN DE NIC 36 EN LA CUENTA VEHÍCULOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DE CARGA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. EFECTOS CONTABLE Y TRIBUTARIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. [Trabajo de titulación previo a la obtención del título magister en contabilidad, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio institucional. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2998>

Varela Gutierrez, K. E. (2021). Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa. <https://hdl.handle.net/20.500.14095/1050>

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (s.f.). Boletín Técnico N° 33: Adquisición, construcción y mantenimiento de activos fijos. <https://www.ccpa.or.cr/>

Oliveros Lara, P (2017). PROFUNDIZACION DEL CONCEPTO DE DETERIORO, NIC 36 [Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública] Universidad Militar Nueva Granada. Repositorio institucional. <https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/d40d16e7-a4c1-4013-9e24-acd5c1d03d5d/content>

Dirección General de Tributación. (2009). *Directriz DGT-04-2009*. Ministerio de Hacienda de Costa Rica. <https://www.hacienda.go.cr/>

Fundación IFRS. (2020). Norma Internacional de Contabilidad 38: Activos intangibles (NIC 38). Fundación IFRS. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/html-standards/spanish/2021/issued/ias38.html>

Ijiri, Yuji, & Kaplan, Robert. (2007). Depreciación probabilística y sus implicaciones para la depreciación de grupos. *Innovar*, 17(29), http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S012150512007000100010&lng=en&tlng=es.

Zuluaga Ramírez, A. F., y Mora Sánchez, V. (2023). LA DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, (14), 94–101. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/1286>

Espinoza, J. D. (2022). Aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16: propiedad planta y equipo en la depreciación para determinar los efectos en los estados financieros de la empresa constructora Puck Maquinarias EIRL del año 2020 (tesis de maestría). <http://hdl.handle.net/20.500.12423/5414>

Alfonso A. Rojo Ramírez, Juana Alonso Cañadas, Pilar Casado Belmonte. El papel del Valor Residual en el Valor de la empresa. *Revista Española de Capital Riesgo*, nº 1/2012

Ucelay Sanz, I. (2022). Valor de amortización y valor residual: Análisis de la RTEAC de 23 de noviembre de 2021, RG 1135/2019. *Revista De Contabilidad Y Tributación. CEF*, (468), 117–130. <https://revistas.cef.udima.es/index.php/RCyT/article/view/7539>

Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2),. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Aleu, E. (2021). Estrategias para la elaboración de manuales de procedimiento integrados al sistema de control interno y a los procesos de mejora continua de la organización. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/129709>

Balcázar Nava, P., González-Arratia López-Fuentes, N. I., Gurrola Peña, G. M., & Moysén Chimal, A. (2013). Investigación cualitativa.

Hernández Sampieri, Roberto , Fernández Collado, Carlos , Baptista Lucio, María del Pilar (2014). Metodología de la investigación (6° ed.). México: [McGraw Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.](#) DOI: 978-1-4562-2396-0.

Frailé Aranda, Antonio (1995). La investigación-acción: instrumento de formación para el profesorado de Educación Física. <https://uvadoc.uva.es/handle/10324/53793>

Herrera, Juan. (2017). La investigación cualitativa. <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/1167>

Crespo, C y Salamanca, A. (2007). EL MUESTREO EN LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7779030.pdf>

El protocolo de investigación IV: las variables de estudio. (2016). *Revista Alergia México*, 63(3), 303-310. <https://doi.org/10.29262/ram.v63i3.199>

Ugalde Herrera, M. P. (2017). *La auditoría de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo* (Documento académico). Universidad San Marcos (USAM).

ANEXOS

Documentos importantes de la investigación.

1. Aprobación del anteproyecto

1



**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROPUESTA DE TEMA DE TRABAJO FINAL
DE GRADUACIÓN (TESINAS Y TESIS)**

1. Persona Estudiante: Juan Diego Arias Sánchez
2. Número de identificación: 4-0234-0302
3. Carrera: Contaduría Pública
4. Modalidad de Trabajo Final de Graduación (Marcar con una X)
 - Tesina (Bachillerato) _____
 - Tesis (Licenciatura) X _____
5. Sede: Heredia
6. Fecha de presentación del tema: 27 de julio 2024
7. Periodo académico en el iniciará el proceso de investigación: Tercer cuatrimestre 2024
8. Tema propuesto
Las implicaciones de la aplicación de la NIC 16 en relación con el registro contable de vehículos de la empresa Prestarte ubicada en Santa Ana, San José durante el 2024.
9. Título de la investigación.
Las implicaciones de la aplicación de la NIC 16 en relación con el registro contable de vehículos de la empresa Prestarte ubicada en Santa Ana, San José durante el 2024.
10. Línea de investigación.
FCE-LI-17: Desarrollo científico contable y tributario



11. Planteamiento del Problema.

El proyecto se lleva a cabo en la empresa Prestarte Rápido S.A. en la cual se estará evaluando la aplicación de la NIC 16 en sus cuentas de propiedad, planta y equipo para el periodo de 2023. La actividad económica de esta empresa es el arriendo operativo en función financiera de vehículos, por lo que sus activos fijos se consideran parte fundamental de la operación.

12. Formulación del Problema.

La NIC 16 regula el reconocimiento inicial de los activos fijos, su medición posterior, la depreciación y la baja de los activos. La correcta aplicación de esta norma es esencial para asegurar que los estados financieros reflejen con exactitud el valor de los activos y los costos asociados a su uso.

En Prestarte S.A, es importante investigar cómo se están aplicando las políticas de la NIC 16 en la gestión de los activos fijos. Los problemas potenciales pueden incluir la evaluación incorrecta del valor de los activos, la aplicación inapropiada de métodos de depreciación, o la falta de actualizaciones en los registros de activos.

13. Problema de investigación (interrogante):

¿Cuáles son las implicaciones de la aplicación de la NIC 16 en relación con el registro contable de vehículos de la empresa Prestarte ubicada en Santa Ana, San José durante el 2024?

14. Objetivo(s) general(es):

Determinar las implicaciones de la aplicación de la NIC 16 en relación con el registro contable de vehículos de la empresa Prestarte ubicada en Santa Ana, San José durante el 2024.

15. Objetivos específicos:

- Examinar la aplicación actual de la NIC 16 en la empresa Prestarte S.A para el periodo 2023,



- Analizar las implicaciones correspondientes a la aplicación de la NIC 16 en la empresa Prestarte S.A de acuerdo con lo estipulado en la norma,
- Comparar la aplicación actual e implicaciones de la NIC 16 en la empresa Prestarte S.A con los requisitos establecidos en la norma,

16. Justificación:

La aplicación efectiva de la NIC 16 es crucial para la transparencia y precisión en los informes financieros de una empresa cuya actividad económica es el arriendo operativo-financiero de vehículos. Un análisis detallado permitirá identificar áreas de mejora en la gestión de activos, evaluar el impacto de NIC 16 en la toma de decisiones y proponer recomendaciones basadas en las mejores prácticas. Este estudio es relevante para la empresa en cuestión y para los profesionales de contabilidad interesados en la aplicación de normas internacionales de información financiera.

17. Contexto donde se va a desarrollar la investigación (breve descripción del lugar y población).

El trabajo de investigación se va a realizar dentro del territorio costarricense, utilizando información recolectada de la empresa Prestarte S.A.

18. Instrumentos para utilizar para la recolección de datos (e.g. guía de entrevista, cuestionarios, tests, guías de observación):

Este estudio adoptará un enfoque cualitativo y cuantitativo mediante un estudio de caso en Prestarte S.A. La investigación se centrará en observar cómo se aplican los principios de la NIC 16 en la gestión de activos fijos y evaluar su impacto en la situación financiera de la empresa.

Para la realización de este proyecto se estarán utilizando diferentes métodos de recolección de datos como:

Documentación: Revisión de políticas de activos fijos, registros contables, informes de auditoría y estados financieros.

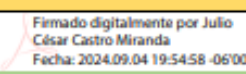


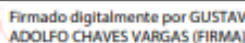
Entrevistas: Con el encargado del departamento contable y finanzas.

19. Tamaño de la muestra (número de participantes en la investigación)

Este proyecto estará llevando a cabo entrevistas realizadas al gerente financiero de la empresa Prestarte S.A, así como al personal del departamento de contabilidad y finanzas en caso de ser requerido. Para la documentación del proyecto se estará utilizando información contable del periodo fiscal 2023.



Espacio para ser llenado por la Coordinación de Investigación, FCE, UH.			
APROBADA		DENEGADO	
X			
Observaciones			
Revisado por			
Nombre		Firma	
M.Ed. Julio César Castro Miranda, MBA. Coordinador de Investigación, FCE, UH.		Julio César Castro Miranda  <small>Firmado digitalmente por Julio César Castro Miranda Fecha: 2024.09.04 19:54:58 -06'00'</small>	
Fecha			
04 de setiembre del 2024			
Visto Bueno Dirección de Carrera			
Administración de Negocios	Nombre	Firma	Fecha
Contaduría	Nombre	Firma	Fecha
	MBA. Marco Vinicio Rivera Mora		

GUSTAVO ADOLFO CHAVES VARGAS (FIRMA) 
Firmado digitalmente por GUSTAVO ADOLFO CHAVES VARGAS (FIRMA)
Fecha: 2025.01.10 16:42:06 -06'00'

2. Carta aprobación del tutor

CARTA DEL TUTOR

San José, 30 de octubre de 2025

Dirección
Carrera Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

La estudiante Juan Diego Arias Sánchez, cédula de identidad número 402340302, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 18 EN RELACION CON EL REGISTRO CONTABLE DE VEHICULOS DE LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. UBICADA EN SANTA ANA, SAN JOSE DURANTE EL AÑO 2024**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	8
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	15
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20
e)	CALIDAD. DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	20
	TOTAL		93

En virtud de la calificación obtenida, se aprueba la tesis de la estudiante.

Atentamente,

VICTORIA EUGENIA
 ISABEL ROJAS MENESES

Firma digitalmente por VICTORIA
 EUGENIA ISABEL ROJAS MENESES
 Fecha: 2025.10.30 11:19:22 -06'00'

Licda. Victoria Rojas Meneses
Cédula identidad N. 3-0240-0045
Carné Colegio Profesional N.1180

3. Licencia y autorización al CENIT

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN
PARCIAL O TOTAL Y LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LOS TRABAJOS FINALES DE
GRADUACIÓN**

San José, 03 de noviembre de 2025.

Señoras y señores

Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

El suscrito/La suscrita, Juan Diego Arias Sánchez, con número de identificación 4-0234-0302, autor(a) del trabajo de graduación titulado "IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN RELACION CON EL REGISTRO CONTABLE DE VEHICULOS DE LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. UBICADA EN SANTA ANA, SAN JOSE DURANTE EL AÑO 2024", presentado y aprobado en el año 2025 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; SI autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, anexo los términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional.

Cordialmente,



Juan Diego Arias Sánchez

Cédula 4-0234-0302

4. Declaración jurada

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Juan Diego Arias Sánchez , mayor de edad, cédula de identidad número 4-0234-0302 , en condición de egresado(a) de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, y advertido(a) de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que para optar por el título de Licenciatura, mi trabajo de graduación titulado "IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN RELACION CON EL REGISTRO CONTABLE DE VEHICULOS DE LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. UBICADA EN SANTA ANA, SAN JOSE DURANTE EL AÑO 2024." es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el Diario Oficial La Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: "Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original". Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Heredia, el 03 de noviembre del año dos mil veinticinco.



Juan Diego Arias Sánchez

Cédula de identidad: 4-0234-0302

5. Consentimiento informado

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
 Contaduría Pública

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESIS Y TESIS

IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN RELACION CON EL REGISTRO CONTABLE DE VEHICULOS DE LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. UBICADA EN SANTA ANA, SAN JOSE DURANTE EL AÑO 2024.

Nombre de la persona participante: Allan Arias Sánchez

Nombre de la persona investigadora: Juan Diego Arias Sánchez

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso: aaarias@prestarte.cr 8407-8363

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Victoria Rojas Meneses

PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN

Utilizando lenguaje sencillo pero correcto (palabras que cualquier persona pueda entender), declare el objetivo y propósito de la investigación, su pertinencia, el número aproximado y características de las personas que van a participar y cualquier otro aspecto que considere necesario.

Explique en qué consistirá la participación de la persona: lo que tendrá que hacer, durante cuánto tiempo, en qué lugar, cuantas veces y a qué se compromete. Además, mencione los procedimientos que se van a seguir y su orden cronológico, los instrumentos o técnicas se van a usar para tomar los datos, especificar si se va a grabar (audio o video) y qué pasará posteriormente con las grabaciones o registros escritos.

ALLAN ANDRES
 ARIAS SANCHEZ
 (FIRMA)

Digitally signed by
 ALLAN ANDRES ARIAS
 SANCHEZ (FIRMA)
 DN: cn=AArias, o=PRESTARTE, ou=CONTABILIDAD, email=aaarias@prestarte.cr, c=CR
 12-02-2025 11:05
 12-02-2025 11:05

Firma de la persona participante: _____

RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR

Utilizando lenguaje sencillo pero correcto, detalle los riesgos o molestias reales y potenciales que puede significar la participación en la investigación, tanto para la salud física como emocional. Se deben tomar en cuenta aspectos como el riesgo de la pérdida de privacidad, la incomodidad o ansiedad. De la misma manera, otro riesgo posible consiste en la pérdida de la confidencialidad. No minimice nunca los riesgos.

Detalle si, como producto de participar en la investigación, la persona obtendrá algún beneficio real o potencial. Incluya en este apartado cualquier tipo de compensación económica por concepto de alimentación o transporte. En caso de que no exista un beneficio directo, declare si la participación en el estudio podrá tener beneficios para otras personas o para la sociedad. Además, mencione que tipo de devolución se hará para que las personas participantes lleguen a conocer los resultados del estudio.

CARÁCTER VOLUNTARIO

Explique que la participación en esta investigación es voluntaria y que la persona puede negarse a participar o retirarse en cualquier momento sin perder los beneficios a los cuales tiene derecho, ni a ser castigada de ninguna forma por su retiro o falta de participación.

CONFIDENCIALIDAD

Explique que el investigador garantizará el estricto manejo y confidencialidad de la información y las medidas que se tomarán para asegurarla.

Incluya si los datos serán utilizados a futuro para publicaciones, congresos, exposiciones, etc. Incluya información sobre las personas que tendrán acceso a los registros para verificar procedimientos y datos de la investigación, así como los medios o medidas tomadas para que cada participante pueda acceder a la información que surja de la investigación.

Recuerde que la confidencialidad de la información está limitada por lo dispuesto en la legislación costarricense.

Firma de la persona participante: _____

ALLAN ANDRES
ARIAS SANCHEZ
(FIRMA)

Digitally signed by
ALLAN ANDRES ARIAS
SANCHEZ (FIRMA)
DN: cn=ALLAN ANDRES ARIAS
SANCHEZ (FIRMA), o=



CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

ALLAN ANDRES ARIAS SANCHEZ (FIRMA)
 Digitally signed by ALLAN ANDRES ARIAS SANCHEZ (FIRMA)
 Date: 2023.11.05 12:04:04 -05'00'

Allan Arias Sánchez 1-1333-0554

Nombre, firma y cédula de la persona participante

Juan Diego Arias Sánchez 4-0234-0302



Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

Santa Ana, San José, 05 de noviembre de 2023

Lugar, fecha y hora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal. La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.

ALLAN ANDRES ARIAS SANCHEZ (FIRMA)
 Digitally signed by ALLAN ANDRES ARIAS SANCHEZ (FIRMA)
 Date: 2023.11.05 12:04:04 -05'00'

Firma de la persona participante: _____

6. Autorización de la entidad

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA ENTIDAD PARA REALIZAR LA INVESTIGACIÓN

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana
Estimadas autoridades:

Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de Gerente Financiero Administrativo, la persona responsable de Prestarte Rápido de Costa Rica S.A., brindo autorización para que el/la estudiante Juan Diego Arias Sánchez, cédula de identidad 4-0234-0302, desarrolle en esta empresa el trabajo de investigación titulado: "IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN RELACION CON EL REGISTRO CONTABLE DE VEHICULOS DE LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. UBICADA EN SANTA ANA, SAN JOSE DURANTE EL AÑO 2024".

Además, indico que en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, puede utilizarse públicamente el nombre de esta empresa/organización/institución.

Cualquier consulta, sírvanse contactarme al correo electrónico aarias@prestarte.cr, o al teléfono 8407-8363.

Atentamente,

ALLAN ANDRES
ARIAS SANCHEZ
(FIRMA)



Digitally signed by
ALLAN ANDRES ARIAS
SANCHEZ (FIRMA)
Date: 2025.11.05
10:11:21 -06'00'

Allan Arias Sánchez

7. Autorización del lector



MAF. Edgar Francisco Chaves Valerio
 Contador Público Autorizado 5688
 Tel. 8693-8231, correo electrónico echaves@nyc.co.cr, página web nyc.co.cr

CARTA DEL LECTOR

Heredia, 07 de Enero de 2026

Msc. Gustavo Chaves Vargas, CPA
 Director Carrera Contaduría Pública
 Universidad Hispanoamericana

Estimado señor

El estudiante Juan Diego Arias Sánchez, cédula de identidad 402340302, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Implicaciones de la aplicación de la NIC 16 en relación con el registro contable de vehículos de la empresa prestarte rápido de Costa Rica S.A. ubicada en Santa Ana, San José durante el año 2024, el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la coherencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Cordialmente,

EDGAR
 FRANCISCO
 CHAVES
 VALERIO (FIRMA)

Firmado digitalmente
 por EDGAR
 FRANCISCO CHAVES
 VALERIO (FIRMA)
 Fecha: 2026.01.07
 19:07:07 -05'00'

MAF. Edgar Chaves Valerio, CPA
 Cédula identidad 401710064
 Carné Colegio Profesional CCPA No. 5688

MAF. Edgar Francisco Chaves Valerio
 Tel. 8693-8231, correo electrónico echaves@nyc.co.cr, página web nyc.co.cr

8. Autorización CENIT

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, 20 de enero de 2026

Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Juan Diego Arias Sánchez con número de identificación 4-0234-0302 autor (a) del trabajo de graduación titulado IMPLICACIONES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN RELACION CON EL REGISTRO CONTABLE DE VEHICULOS DE LA EMPRESA PRESTARTE RÁPIDO DE COSTA RICA S.A. UBICADA EN SANTA ANA, SAN JOSE DURANTE EL AÑO 2024 presentado y aprobado en el año 2026 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; Si autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,


4-0234-0302
Firma y Documento de Identidad