



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA

**TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO DE
LICENCIATURA EN LA CARRERA DE
CONTADURIA PÚBLICA**

**EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y
CONTROLES INTERNOS DE LOS ACTIVOS NO
CORRIENTES DE ACUERDO CON LAS BASES
LEGALES DE PROCOMER, RÉGIMEN DE ZONA
FRANCA, NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD NIC#16 PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO**

Sustentante:

Oscar Acuña Martínez

Tutor:

Gustavo Chaves Vargas

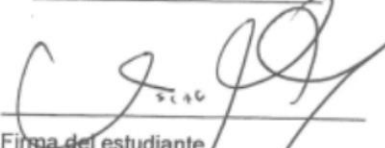
Octubre 2018

Anexo N° 5: Declaración Jurada

DECLARACIÓN JURADA

Yo Oscar Fabián Acuña Martínez, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 1-0977-0146 egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Evaluación de los procesos Contables y controles internos de los activos no corrientes de acuerdo con las bases legales de Procomer, Régimen de Zona Franca, norma internacional de contabilidad NIC#16 Propiedad, planta y equipo, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. 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, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los treinta y un días del mes de enero del año dos mil diecinueve


 Firma del estudiante
 Cédula: 1-977-146

Anexo N° 4: Carta de aprobación por parte del tutor



Lic. Gustavo Adolfo Chaves Vargas
CPA # 5268 / IAI # 635

Asesorías Contables, Financieras, Tributarias, Administrativas, Servicios de Auditoría y Certificación para Partidos Públicos.

CARTA DEL TUTOR

San José, 30 de Enero del 2019

Lic. Gerardo Calderón Zúñiga
Director Carrera Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante Oscar Fabián Acuña Martínez, cédula de identidad número 1-0977-0146, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y CONTROLES INTERNOS DE LOS ACTIVOS NO CORRIENTES DE ACUERDO CON LAS BASES LEGALES DE PROCOMER, RÉGIMEN DE ZONA FRANCA, NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC#16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

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:

	CONTENIDOS A EVALUAR	PUNTAJE	NOTA
a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	18%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	29%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	19%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	19%
	TOTAL	100%	95%

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,

**Gustavo A.
Chaves Vargas**

Lic. Gustavo Adolfo Chaves Vargas

Cédula identidad No. 1-0904-0350
Carné Colegio Profesional No. 5268

Firmado digitalmente por Gustavo A. Chaves Vargas
DN: cn=Gustavo A. Chaves Vargas, o=Gustavo A.
Chaves Vargas, c=Costa Rica, f=DR, ou=CPA, ou
cpa@chavesvg@gmail.com

Motivo: Soy el autor de este documento
Ubicación San Antonio de Concepción
Fecha: 2019-01-30 16:30:08-03

Anexo N° 6: Carta de aprobación por parte del lector**CARTA DE LECTOR****San José, 8 de marzo del 2019**

**Señor
M.B.A Gerardo Calderón Zúñiga
Director de Contaduría
Universidad Hispanoamericana
Sede Llorente**

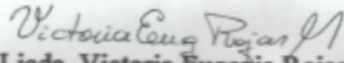
Estimado señor

El estudiante Oscar Fabián Acuña Martínez, cédula de identidad 1-0977-0146, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado " Evaluación de los procesos contables y controles internos de los activos no corrientes de acuerdo con las bases legales de PROCOMER, Régimen de Zona Franca, Norma Internacional de Contabilidad # 16 Propiedad, Planta y Equipo", el cual ha elaborado para obtener su grado de licenciatura en Contaduría.

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. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Atte.


Licda. Victoria Eugenia Rojas Meneses
Cédula: 302400045
Carné: 1180

Anexo N° 7: Carta de revisión por parte de filólogo

Curridabat, 9 de marzo de 2019

Señor
M.B.A Gerardo Calderón Zúñiga
Director
Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

La suscrita M.A. Ximena del Río Urrutia –carné de colegiada N° 016213- hace constar que ha realizado la revisión-corrección filológica correspondiente de la tesis titulada *Evaluación de los procesos contables y controles internos de los activos no corrientes de acuerdo con las bases legales de PROCOMER, Régimen de Zona franca, Norma Internacional de Contabilidad NIC-#16 propiedad, planta y equipo*, realizada por el estudiante Oscar Fabián Acuña Martínez, número de cédula 1-0977-0146, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

Atentamente,



M.A. Ximena del Río Urrutia

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	IX
AGRADECIMIENTOS	X
CAPÍTULO I	1
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Antecedentes del problema	2
Fuente: Elaboración propia, 2018	6
1.1.2 Problematización	6
1.1.3 Justificación del problema	6
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	7
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIVACIÓN	8
1.3.1 Objetivo general	8
1.3.2 Objetivos específicos	8
1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES	9
1.4.1 Alcances	9
1.4.2 Limitaciones	9
1.5 Referencia Institucional	10
1.5.1 Historia de la empresa	11
CAPÍTULO II	13
MARCO CONCEPTUAL Y TEÓRICO	13
2.1. CONTEXTO HISTÓRICO	14
2.1.1 Antecedentes de la organización	14
2.1.2 Estructura organizacional	15
2.1.3 Torre de Activos fijos y Zona franca	16
2.1.3.1 Activos Fijos	16
2.1.3.2 Zona franca	18
2.1.3.3 Manual de Auditoria de PROCOMER	20
2.1.3.4 Conceptos relevantes	22
2.1.4 Estructura de cuentas de GlaxoSmithKline Pharmaceuticals S.A ..	26
2.1.4.1 Cuentas de balance	26

2.1.4.2	Cuentas de resultado	28
2.2.	CONTEXTO TEÓRICO CONCEPTUAL	29
2.2.1	Método de mapeo para construir el marco teórico	29
2.2.1.1	Norma Internacional de Contabilidad No 16 Propiedad Planta y Equipo 29	
2.2.1.2	PROCOMER	30
2.2.1.3	Ley del Régimen de Zonas Francas No 7210 y reglamento	31
2.2.1.4	Lineamientos del Reglamento de PROCOMER.....	35
2.2.1.5	Historia del Control interno	36
2.2.1.5.1	Caso Enron y Wordcom.....	38
2.2.1.6	Committe of Sponsoring Organization of the Treadway (COSO). 41	
2.2.1.6.1	Componentes del Control interno	41
2.2.1.6.2	Principios.....	43
2.3	HIPÓTESIS	49
2.3.1	Variables independientes.....	49
2.3.2	Variables dependientes.....	51
2.4	OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS	52
CAPÍTULO III		54
MARCO METODOLÓGICO		54
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	55
3.1.1	Finalidad.....	56
3.1.2	Dimensión temporal	57
3.1.3	Marco	57
3.1.4	Naturaleza.....	58
3.1.5	Carácter	58
3.2.	SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN	58
3.2.1	Sujetos de Información	58
3.2.2	Fuentes de primera mano	59
3.2.3	Fuentes de segunda mano.....	59
3.3.	SELECCIÓN DEL MUESTREO	60
3.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN 61	
3.5.	DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA, INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES.....	63

3.5.1	Variables independientes.....	63
3.5.2	Variables dependientes.....	65
3.5.3	Operacionalización de las variables	67
CAPÍTULO IV		69
ANÁLISIS DE RESULTADOS		69
4.1.	ANÁLISIS DEL OBJETIVO 1	71
4.1.1.	Variable 1: Registro contable según la NIC N° 16.....	71
4.1.1.1.	Prueba de cumplimiento	71
4.1.1.2.	Entrevista	84
4.1.2.	Variable 2: Registro o transacción contable de acuerdo con la ley de Zonas francas N° 7210 y reglamento.....	89
4.1.2.1.	Cuestionario.....	89
4.1.2.2.	Prueba de cumplimiento	101
4.2.	ANÁLISIS DEL OBJETIVO 2	113
4.2.1.	Variable 3: Política de control interno	113
4.2.1.1.	Prueba de cumplimiento	113
4.2.1.2.	Prueba de cumplimiento	118
4.2.1.3.	Entrevista aplicada al Supervisor de Activos Fijos o no corrientes	123
4.2.1.4.	Prueba de cumplimiento del control interno al analista de Activos fijos o no corrientes.....	128
CAPÍTULO V		132
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		132
5.1	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	133
5.1.1.1.	Variable 1: Registro contable de acuerdo con la NIC N°16 y registro contable de acuerdo con la Ley de Zonas francas N°7210 y su reglamento.....	133
5.1.2.1.	Variable 2: Política de control interno	137
5.1.3.1.	Variable 3: Mejoras.....	139
CAPÍTULO VI.....		144
PROPUESTA		144
6.1.	Propuesta	145
6.1.1.	Nombre de la propuesta	147
6.1.2.	Lugar de desarrollo, población involucrada.	147

6.1.3. Objetivo General y objetivos específicos de la propuesta.	148
6.1.3.1. Objetivo general	148
6.1.3.2. Objetivos específicos.....	148
6.1.4. Cronograma de actividades.....	149
6.1.5. Presupuesto necesario para su implementación	151
6.1.6. Desarrollo de la propuesta.....	152
6.1.6.1. Alinear el registro de los activos fijos o no corrientes por medio de la factura de compra.....	152
6.1.6.2. Capitalización mensual de activos fijos (No corrientes).....	155
6.1.6.3. Creación del procedimiento para la toma física de inventarios de activos fijos (No corrientes)	157
6.1.6.4. Actualización de las políticas corporativas (desviaciones).....	159
6.1.6.5. Creación de bitácora con el listado de procesos mensuales para el seguimiento del cumplimiento.....	161
GLOSARIO	167
ANEXOS	169
Anexo N° 1: Libro de control de operaciones de PROCOMER	169
Anexo N° 2: Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento	170
Anexo N° 3: Cuestionario aplicado al analista de Zona franca	175
Anexo N° 4: Carta de aprobación por parte del tutor	178
Anexo N° 5: Declaración Jurada	179
Anexo N° 6: Carta de aprobación por parte del lector	180
Anexo N° 7: Carta de revisión por parte de filólogo	181

Índice de cuadros

Cuadro 1 Estado de la cuestión.....	4
Cuadro 2 Códigos y descripción de las entidades.....	5
Cuadro 3 Operacionalización de la hipótesis.....	52
Cuadro 4 Operacionalización de las variables.....	67
Cuadro 5 Prueba de cumplimiento, características cuantitativas	73
Cuadro 6 Costo de adquisición.....	74
Cuadro 7 Fecha de adquisición.....	76
Cuadro 8 Vida útil	77
Cuadro 9 Estatus del activo no corriente	80
Cuadro 10 Depreciación acumulada	81
Cuadro 11 Gasto por depreciación.....	82
Cuadro 12 Costo de adquisición.....	84
Cuadro 13 Naturaleza	85
Cuadro 14 Depreciación Acumulada	87
Cuadro 15 Cumplimiento de acuerdo con PROCOMER	89
Cuadro 16 Registro contable según NIC N°16	96
Cuadro 17 Registro de transacciones contables según la ley de Zonas francas No 7210 y su reglamento	98
Cuadro 18 Política de control interno	98
Cuadro 19 Cumplimiento de características cualitativas del auxiliar de activos no corrientes.....	101
Cuadro 20 Cumplimiento con el número de factura	102
Cuadro 21 Cumplimiento con el número de DUA.....	104
Cuadro 22 Cumplimiento con categoría correcta de acuerdo con descripción.....	106
Cuadro 23 Cumplimiento de localización dentro del auxiliar contable.....	107
Cuadro 24 Cumplimiento con la ubicación física descrita en el auxiliar	109
Cuadro 25 Cumplimiento con el respectivo número de serie	110
Cuadro 26 Cumplimiento con el número de placa.....	112
Cuadro 27 Cumplimiento de localización física	114
Cuadro 28 Cumplimiento de localización física	115

Cuadro 29 Confirmación y validación de los procesos de activos no corrientes	118
Cuadro 30 Cumplimiento de confirmación y validación de los procesos de activos no corrientes.....	121
Cuadro 31 Entrevista al supervisor de activos no corrientes.....	123
Cuadro 32 Prueba de cumplimiento del control interno al analista de activos no corrientes.....	128
Cuadro 33 Bitácora de procedimientos del departamento de activos no corrientes	162

Índice de Gráficos

Gráfico 1 Costo de adquisición.....	75
Gráfico 2 Fecha de adquisición	76
Gráfico 3 Vida útil	78
Gráfico 4 Estatus del activo no corriente	80
Gráfico 5 Depreciación acumulada.....	81
Gráfico 6 Gastos por depreciación	83
Gráfico 7 Cumplimiento con el número de factura.....	103
Gráfico 8 Cumplimiento con el número de DUA	104
Gráfico 9 Cumplimiento con categoría correcta de acuerdo con descripción	106
Gráfico 10 Cumplimiento de localización dentro del auxiliar contable	108
Gráfico 11 Cumplimiento con la ubicación física descrita en el auxiliar.....	109
Gráfico 12 Cumplimiento con el respectivo número de serie	111
Gráfico 13 Cumplimiento con el número de placa	112
Gráfico 14 Cumplimiento de localización física	115
Gráfico 15 Cumplimiento de confirmación y validación de los procesos de activos no corrientes.....	122
Gráfico 16 Prueba de cumplimiento del control interno al analista de activos no corrientes.....	131

DEDICATORIA

A Dios principalmente por brindarme salud y trabajo para realizar el estudio de esta carrera, a mi esposa Carla, por todo su apoyo incondicional y por enseñarme el valor de la dedicación hacia el estudio y la preparación académica para alcanzar tanto la excelencia laboral como personal, agradezco profundamente la persona en que me he convertido gracias a las enseñanzas y consejos recibidos por las personas cercanas y queridas.

A mis compañeros de trabajo por apoyarme y ayudarme de múltiples formas con la obtención de la información relevante para este trabajo y, en general por la gran motivación y buena energía recibida de ellos durante la preparación de este proyecto de tesis.

A todas esas personas especiales y cercanas a mi familia, quienes me escucharon, motivaron y apoyaron, incondicionalmente con sus consejos y por comprender el significado de este proyecto para mí.

AGRADECIMIENTOS

Quiero brindar mi agradecimiento pleno en primer lugar, a Dios por permitirme haber completado este proyecto de investigación. Por recordarme siempre, de una manera u otra que ÉL estaba dándome fuerzas y vigor para poder completar el trabajo, regalándome salud y los deseos de querer hacer bien las cosas cada día que pasa.

Agradezco a mi esposa por el incesante apoyo y motivación, así como su amor incondicional todos los días de mi vida.

A la compañía multinacional GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A. por ofrecerme la oportunidad de realizar este proyecto de investigación y a mis queridos compañeros de empresa que estuvieron acompañándome durante este camino e investigación.

También quiero agradecer a mi tutor, Gustavo Chaves por su inmenso apoyo, su orientación y consejo durante mi curso lectivo y durante el desarrollo de este proyecto.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La investigación y evaluación de los procesos de registro de los activos no corrientes para el Régimen de Zonas Francas se lleva a cabo en la compañía multinacional GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A ubicada en Terra Campus Corporativo en la provincia de Cartago, distrito de la Unión. Se consideran para este estudio de investigación las transacciones realizadas durante el período 2017-2018 en todos los equipos tecnológicos de la empresa, (computadoras y laptops) para determinar si los controles de los registros se encuentran alineados con las políticas establecidas por PROCOMER para el ingreso al Régimen de Zonas Francas.

1.1.1 Antecedentes del problema

La siguiente investigación se lleva a cabo en la compañía GlaxoSmithkline Pharmaceuticals Costa Rica S.A, la cual se dedica al desarrollo de productos para la salud dentro de las áreas de consumo masivo, productos especializados para hospitales y farmacias, así como el desarrollo de vacunas. Dicha compañía es líder a nivel mundial tanto en el área farmacéutica como en la investigación científica para el desarrollo de nuevos productos para el cuidado de la salud.

Desde el período 2016 la compañía se encuentra dentro del Régimen de Zonas Francas, sin embargo, la administración desconoce a ciencia cierta si los activos no corrientes han sido registrados de manera correcta, siguiendo los

lineamientos establecidos por PROCOMER y, en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía GlaxoSmithKline con siglas abreviadas GSK compró la mayor parte de la multinacional Novartis, con ello el portafolio de productos aumentó en gran medida y esto le permitió alcanzar el primer lugar a nivel mundial en la producción y venta de vacunas (contra la gripe, el cáncer de cérvix, el papiloma humano, voltaren) y uno de los puestos más altos dentro del desarrollo farmacéutico a través de los desarrollos biológicos, productos que requieren prescripción, de consumo masivo como Panadol, Sensodyne y otros medicamentos dermatológicos para el cuidado de la piel, con lo que de igual manera aumento su planilla y por resultado tuvo un aumento significativo en los inventarios de activos no corrientes. Adicionalmente destacan los tratamientos relacionados con VIH, enfermedades respiratorias, diabetes e infecciones ocasionadas por bacterias entre muchos otros.

Esta compañía instalada en Costa Rica se divide en dos partes, la planta de manufacturación (ubicada en el cantón de Montes de Oca) y el BSC o centro de servicios compartidos (ubicado en San Diego de Tres Ríos) donde se encuentra la parte financiera, administrativa, de recursos humanos y departamentos de IT, encargados brindar el soporte para toda Latinoamérica, área que está dividida en cuatro regiones, a saber CARICAM, México, ANDINA y APUB.

Cuadro 1 Estado de la cuestión

Matriz Estado de la cuestión	Autor	País	Fecha en que se hizo	Qué hizo/ hicieron	Objetivo general	Autores utilizados en la base teórica	Enfoque y alcance metodológico	Técnicas de recolección e instrumentos	Censos y/o muestras y sus criterios de selección	Resultados obtenidos
Análisis del Control de Inventarios del Régimen de Zona Franca bajo la Modalidad de Internamiento temporal de Maquinaria y Equipo transmitidos al sistema Tica de Aduana Santamaría	León Marín, M.	Costa Rica	2013	Mejoras en el control de inventarios para Zonas francas	Implementación de los controles de inventarios de activos no corrientes para Zonas francas de acuerdo con PROCOMER.	Barrantes Echeverría Hernandez Sampieri Fernandez Collado	Enfoque cualitativo e inductivo	Entrevistas Muestreo Observación Cuestionarios	Muestras aleatorias de los inventarios	Mejoras en los controles del inventario de activos no corrientes
Evaluación del control interno en cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos de la Municipalidad de Desamparados	Lizano Loría, A.	Costa Rica	2014	Mejoras en los procedimientos de control interno para el manejo de los activos no corrientes, los registros de sus transacciones, incluyendo gastos e ingresos.	Implementación de manuales de procedimientos para los procesos relacionados al departamento contable, mejora de controles internos y de registros contables	Tamayo y Tamayo M. Hernandez Sampieri Barrantes Echeverría	Enfoque cualitativo de los datos investigados	Entrevistas Muestreo Observación Cuestionarios	Muestreo de las transacciones contables de acuerdo a criterios porcentuales para asignación de la muestra.	Mejoras en los procesos de registro de las transacciones contables y de los controles y procedimientos internos.
Desarrollo de una auditoría operativa al proceso de ingresos de la empresa Pintacolor Centroamérica para realizar un análisis de la gestión, a fin de ofrecer una propuesta que brinde mayor eficiencia en los procesos a partir de la mejora de controles.	Brenes Gómez, J.	Costa Rica	2013	Mejora de los controles internos relacionados a los procesos de ingresos de dinero a la compañía.	Buscar la eficiencia y mejora de los controles internos de Pintacolor Centroamérica.	Hernandez Sampieri Hernán J Mercado M. Muñoz Carlos Arens Alvin A	Enfoque cuantitativo para mejora de controles.	Entrevistas Muestreo Observación	Muestras de las transacciones de ingresos y gastos	Mejoras en los controles de los registros de entradas de dinero a la compañía.
Procedimientos de cumplimiento a las obligaciones aduanales y en materia de impuestos de Zonas francas.	Hernández Alvarez, M	El Salvador	2010	Mejoras para el cumplimiento de los requerimientos locales del régimen de Zonas francas	Creación de procedimientos aduanales para la mejora en los registros contables y calculos de los impuestos.	Comeico XLIX Asamblea Legislativa de El Salvador	Enfoque investigativo para la corrección y mejora de los registros del calculo de impuestos de aduanas para Zonas francas.	Investigación Muestreo Observación Cuestionarios	Muestro de las transacciones de impuestos del año anterior a la investigación.	Mejoras en el calculo y registros de los impuestos aduaneros así como su eficiencia y eficacia del envío de la información hacia los clientes.
Zonas francas como mecanismo de incentivo para la inversión en el Ecuador	Arcos Garcia, Y.	Ecuador	2009	Incentivar en la creación de parques industriales de acuerdo al régimen adoptado por el país en 1991 para la generación de empleo y beneficios empresariales.	Análisis situacional del ámbito económico y comercial del país y análisis de los acuerdos internacionales.	Araya Mora, E. Ley de Aduanas Pareja Alfredo, D Corp. Aduanera de Ecuador	Investigativo para el incentivo de la creación de parques industriales.	Investigación Observación Cuestionarios	Muestreo de zonas e inversión extranjera para los parques industriales.	Apertura del gobierno y incentivos económicos para la creación de Zonas francas para la atracción de inversión extranjera.

Fuente: Elaboración propia, 2019

El siguiente cuadro detalla los códigos y descripción de las entidades a las cuales se les presta el servicio:

Cuadro 2 Códigos y descripción de las entidades

REGION	BISON	PAIS
CARICAM	CR02	Costa Rica
	CR01	Costa Rica
	CR03	Costa Rica
	DO02	República Dominicana
	DO01	República Dominicana
	SV01	Salvador
	GT01	Guatemala
	HN01	Honduras
	PA02	Panamá
	PA01	Panamá
	PA03	Panamá
	JM01	Jamaica
TT01	Trinidad y Tobago	
ANDINA	CO01	Colombia
	CO02	Colombia
	PE01	Perú
	EC02	Ecuador
	EC01	Ecuador
	CL03	Stiefel Chile
	CL01	Chile
	CL02	Etex Chile
	VE02	Venezuela
	VE01	Venezuela
MÉXICO	MX05	México
	MX10	México
APUB	AR01	Argentina
	AR03	Phoenix Argentina
	AR02	Argentina
	GB63	IAC Argentina
	UY01	Uruguay
	PY01	Paraguay

Fuente: Elaboración propia, 2018

1.1.2 Problematización

Para finales del período 2015 la compañía tomó la decisión de ingresar al Régimen de Zonas Francas con el objetivo de gozar de los incentivos y beneficios brindados por este régimen, ello implicó efectuar un trabajo muy minucioso para inventariar y reclasificar todos los activos no corrientes y alinearlos con este régimen. No obstante, a la fecha de esta investigación se ignora si al realizar los registros de los activos no corrientes y tomando como muestra los activos tecnológicos no corrientes como computadoras y laptops se está cumpliendo con la ley de PROCOMER, pues actualmente se carece tanto de un control del registro contable, así como de verificación de los registros. También se carece de manuales del usuario que permitan alinear los registros contables con lo establecido por PROCOMER, para que cualquier colaborador relacionado con el área pueda realizar los procesos dentro del sistema de manera correcta y se eviten errores u omisiones en los registros contables mensuales de los activos no corrientes.

1.1.3 Justificación del problema

La presente investigación se justifica a partir de la relevancia que cobra el registro, control y lineamientos de los registros contables de los activos no corrientes dentro del sistema ERP con PROCOMER, específicamente lo relacionado con el registro-manejo de los activos no corrientes de la compañía GSK al ingresar al modelo del Régimen de Zonas Francas.

Tal y como se mencionó en páginas anteriores, la empresa farmacéutica no cuenta con ningún manual de usuario para el registro transparente de este tipo de activos, los cuales deben de cumplir con las políticas y lineamientos del Régimen de Zonas Francas establecido por PROCOMER, todo lo anterior debido a que se han detectado registros de activos no corrientes dentro de la compañía que no están siendo contabilizados de acuerdo a los lineamientos solicitados por PROCOMER.

El ingreso al Régimen de Zonas Francas, supone el cumplimiento de requisitos mínimos dictados por PROCOMER, entre los cuales se encuentra efectuar una inversión inicial por un monto que dependió de la categoría asignada lo cual implicó realizar un análisis de la razonabilidad de la información registrada en el auxiliar de activos no corrientes , esto significó que originalmente se realizó un trabajo de ajustes en los libros para alinear todas las partidas involucradas a los nuevos requerimientos establecidos por PROCOMER.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Bajo qué políticas se están realizando los registros de los activos no corrientes dentro de la compañía desde su inclusión en el Régimen de Zonas Francas?

¿Cómo se está controlando y documentando que estos activos no corrientes cumplan los requerimientos de PROCOMER y del Régimen de Zonas Francas?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIVACIÓN

1.3.1 Objetivo general

Comprobar que la información contable y financiera de la muestra tomada de las transacciones relacionadas con las partidas clasificadas como activos no corrientes y que se encuentran dentro del universo de la muestra de computadoras y laptops de la compañía GSK , estén alineadas al Régimen de Zonas Francas y se encuentren dentro de las bases legales establecidas por PROCOMER y en cumplimiento con la aplicación directa de la Norma Internacional de Información Financiera NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo.

1.3.2 Objetivos específicos

- Evaluar la veracidad de los registros contables de los activos no corrientes para lograr el cumplimiento con la Norma Internacional de contabilidad NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo y con la base legal según PROCOMER y, de acuerdo con Régimen de Zonas francas.
- Comprobar el cumplimiento de las políticas de control interno de la compañía a través de las pruebas selectivas y muestras con el fin de garantizar que los activos no corrientes sean un fiel reflejo de las partidas y la información relevante y presentada en los estados financieros.

Evaluar, analizar y proponer los respectivos controles y creación de los manuales del usuario para los procesos del registro de los activos no corrientes con el objetivo de alinear el proceso a los requerimientos, políticas y bases legales del Régimen de Zonas Francas, PROCOMER y la Norma Internacional de contabilidad NIC N°16.

1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES

1.4.1 Alcances

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la compañía de productos para la salud GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A, ubicada en la provincia de Cartago, cantón de La Unión y distrito San Diego. Esta investigación comprende los periodos 2017 y 2018 y trabaja a partir de los activos no corrientes adquiridos bajo el Régimen de Zonas Francas, los lineamientos de PROCOMER y la Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, Planta y Equipo.

1.4.2 Limitaciones

No hay limitaciones, sin embargo no se autorizó el ingreso a las bodegas del equipo tecnológico para llevar a cabo un inventario del equipo de cómputo con el objetivo de validar la información contable y financiera descrita en los libros. Lo anterior debido a las políticas sobre la seguridad del equipo tecnológico de la compañía.

1.5 Referencia Institucional

GlaxoSmithKline, empresa farmacéutica y transnacional, proporciona productos para cuidado de la salud, es líder mundial en investigación y posee como objetivo ayudar a las personas a hacer más, sentirse mejor y vivir más tiempo.

A través de sus laboratorios biológicos en Bélgica, se dedica a la investigación científica y al desarrollo de productos médicos para combatir el VIH y para hospitales. Su trabajo se divide en tres áreas principales:

- Productos farmacéuticos (medicamentos con prescripción médica), es decir, desarrolla medicamentos para el tratamiento de enfermedades agudas y crónicas, así como propulsando medicamentos innovadores y productos establecidos, líderes en enfermedades respiratorias, lupus, hiperplasia benigna de próstata, diabetes tipo 2, infecciones bacterianas y VIH.
- Vacunas: líderes en la producción de inyectas pediátricas y de adultos contra distintas enfermedades infecciosas (con cartera de más de 30 vacunas) , que ayudan a prevenir enfermedades como meningitis, gripe, sarampión, rotavirus, virus del papiloma humano, hepatitis, difteria, tétanos, tos ferina, paperas, meningitis bacteriana y rubéola.

- Consumo: es la línea de productos para el cuidado de la salud, dedicada a desarrollar y comercializar productos de la salud dental, bienestar, cuidado de la piel y la nutrición, disponibles en más de 100 países como las marcas más vendidas.

GSK es una corporación a nivel mundial, con operaciones comerciales en más de ciento cincuenta países, con una red de ochenta y cuatro plantas de producción en treinta y seis naciones.

1.5.1 Historia de la empresa

GlaxoSmithKline inició operaciones en Costa Rica en 1941 con la razón social de Laboratorios Sterling y se ubicó en la provincia de San José en el Paso de la Vaca.

Posteriormente, en 1960 se comenzó la construcción de la primera planta ubicada en Sabanilla y, en 1962 trasladó toda la operación regional a las nuevas instalaciones, donde continua en funcionamiento junto con su planta de fabricación de productos para el cuidado y la salud.

En el año 1995 SmithKlineBeecham compra Sterling a nivel mundial, por lo que pasa a ser SmithKlineBeecham y cinco años después, en el año 2000, se fusionan Glaxo Wellcome y SmithKline Beecham, lo que da la actual razón social en Costa Rica “GlaxoSmithKline”.

Esta empresa, como líder mundial se encuentra en constante cambio de tecnologías y formas de administrar sus centros financieros, siempre con una ideología de expansión y nuevos proyectos. Esto se evidencia en uno de los últimos logros, en marzo de 2015 aumentó su portafolio de vacunas con la compra del 80% de la compañía Novartis lo cual representó el total de las vacunas de dicha empresa.

CAPÍTULO II
MARCO CONCEPTUAL Y TEÓRICO

2.1. CONTEXTO HISTÓRICO

2.1.1 Antecedentes de la organización

GlaxoSmithKline es una empresa de origen británico, dedicada a la elaboración de productos farmacéuticos, del cuidado dental, dermatológico y cuidado de la salud en general.

Su abreviación comercial es GSK y es el resultado de la fusión de las compañías Glaxo Wellcome y Smithkline Beecham. Esta compañía también está dedicada a la investigación de biológicos y sus productos abarcan una gran parte del campo de la farmacia creando medicamentos para hospitales y muchos centrados en el SNC como productos oncológicos, antibióticos, respiratorios y endocrinología.

Para finales del año 2015, la compañía inició operaciones dentro del Régimen de Zonas Francas al cumplir los requisitos solicitados por PROCOMER y continúa su operación normal brindando el soporte de los servicios administrativos, técnicos, de negocios entre otros en el centro de servicios compartidos conocido como BSC, siglas en inglés refiriéndose al Business Shared Services.

2.1.2 Estructura organizacional

Finance Services Latam: Constituye la división del centro de servicios encargada de brindar los servicios contables y estructurados de la siguiente manera:

- O2C: Order to Cash o Cuentas por cobrar, departamento responsable de las cuentas por cobrar, ya sean locales o del resto de la región de LATAM.
- P2P: Procure to Pay o Cuentas por pagar, departamento a cargo del pago a proveedores locales y externos, pago de servicios públicos, impuestos municipales, etc.
- Treasury: tesorería, su labor consiste en la elaboración y control del cash Flow para toda la corporación, proyectos, pago a proveedores, pago de servicios públicos, carteras de inversión e intereses, compra de divisas, etc.
- Taxes: equipo a cargo de la elaboración de impuestos directos e indirectos.
- R2R: Record to Report, Contabilidad General, su función se centra en los registros contables, provisiones, registro de planillas, ajustes de auditoría, registro de ajustes de mayor, reclasificaciones, etc. Este departamento está dividido por torres con las siguientes descripciones:
 - Booking: equipo a cargo de realizar todos los registros contables debidamente soportados.
 - Recons: área encargada de las conciliaciones de cuentas de bancos e integridad de cuentas.
 - Interco: equipo cuya tarea se enfoca en la facturación entre compañías dentro y fuera del SCOPE y de las conciliaciones entre compañías.

- Activos fijos y Zona franca: equipo centrado en el registro y control en el sistema de los activos no corrientes. Área encargada del marcaje y asignación de número de activo fijo o no corriente.

Este tipo de centros de servicios compartidos han sido creados alrededor del mundo con el objetivo de:

- Reducir costos
- Estandarizar los procesos de forma global
- Eliminar la duplicidad de las funciones financieras principalmente

2.1.3 Torre de Activos fijos y Zona franca

2.1.3.1 Activos Fijos

El objetivo general de dicho departamento consiste en registrar, controlar, depreciar, documentar los activos fijos o no corrientes adquiridos por la empresa, así como apoyar la contabilidad general y la auditoría externa. Este servicio es brindado a todos los países de la región que se hallan dentro del SCOPE.

El equipo de activos fijos está conformado por cuatro contadores; dos analistas plenos, un analista senior y un supervisor del proceso.

Dentro de las funciones asignadas a los analistas del equipo de activos fijos están:

- Asignar un número de consecutivo en el sistema, cuando se adquiere un nuevo activo no corriente, éste consecutivo es asignado por país. Se crea la descripción y la cuenta contable, donde debe ser registrada la compra.
- Registrar las capitalizaciones de acuerdo con las tasas fiscales y corporativas.
- Ejecutar el proceso de la depreciación mensualmente para todas las entidades dentro del SCOPE.
- Verificar los registros ejecutados en las cuentas de activos fijos como: gasto por depreciación vs depreciación acumulada, ingreso por venta de activo.
- Continuar las órdenes de compra sin número de activo.
- Analizar la variación del mes anterior vs mes actual con las cuentas gasto por depreciación.
- Brindar soporte a la auditoría externa con los requerimientos solicitados.
- Efectuar las conciliaciones de las cuentas de activos fijos de contabilidad vs módulo de activos fijos y dar seguimiento a las partidas que no sean conciliadas para realizar los ajustes correspondientes o reclasificación de cuentas.
- Realizar y dar seguimiento de las obras en curso, cuenta de JDE 1225 (proceso de capitalización).
- Ejecutar los auxiliares contables mensualmente para todas las entidades.
- Preparar los KPI's, elaborar los gráficos comparativos, muestra de resultados y variaciones para las reuniones mensuales con los diferentes mercados.
- Dar un seguimiento a las solicitudes presentadas acerca de los nuevos proyectos.

- Coordinar la toma física de inventarios en los países.
- Efectuar los reportes requeridos por los mercados.
- Realizar los retiros de activos fijos por obsolescencia, venta o donación.
- Asignar y designar laptops.
- Resolver los tickets por medio de la plataforma de Remedy.
- Registrar de los asientos (ajustes / internos).
- Ejecutar y dar seguimiento al Check List de cierre del MEC en el Team Site y participar en las reuniones.
- Postear batchs.
- Capacitar y mantener actualizada a toda la población en general del site.

2.1.3.2 Zona franca

La necesidad de crear este equipo se debió a la adopción del Régimen de Zona franca. El objetivo general es velar por el cumplimiento de todos los lineamientos de PROCOMER y la NIC-#16, ligado a los activos no corrientes con el fin de registrar, analizar y verificar los procesos contables con base en la norma legal de PROCOMER y las Normas Internacionales de Contabilidad.

Este equipo está conformado por cuatro analistas, tres plenos y un *senior*.

Funciones del equipo de Zona franca:

- Ubicar los activos recibidos para coordinar plaqueo con activos fijos.

- Registrar el marcaje según calendario con activos fijos, dar visibilidad de las reprogramaciones por Mercado Local.
- Analizar los hallazgos por revisiones de activos fijos e inconsistencias con el sistema de localización física.
- Revisar y seleccionar los activos para capitalizar, según información del reporte obras proceso.
- Solicitar el ticket 02 para capitalizar activo en Remedy con soportes.
- Mantener visual y físicamente las ubicaciones y placas de los activos según el sector.
- Documentar la autorización para el traslado de ubicación y BU si es necesario aprobado por Manager dueño del activo.
- Solicitar el ticket 04 para traslado de ubicación y BU de los activos aprobados por el Manager dueño del activo.
- Colaborar con la coordinación de inventarios de activos según área; esto incluye activos en bodegas, guía para realizar la toma física, auditorías externas y otras coordinaciones.
- Coordinar la Identificación del activo para dar de baja - contra auxiliar de activos.
- Documentar la autorización por los owner - manager de los activos - llenar el template y colocar ticket.
- Seguir el procedimiento en coordinación con logística de la baja, según activos con la óptica de RZF (venta, robo, donación, destrucción).

- Retroalimentar constantemente a la población del sector sobre la custodia y manejo de sus activos.
- Revisar y evaluar los controles internos del sector.
- Analizar las mejoras continuas para los procesos de los controles.

2.1.3.3 Manual de Auditoria de PROCOMER

Este manual establece las pautas a seguir en cuanto a la competencia de PROCOMER para realizar auditorías, sus propósitos, estructuras los aspectos por auditar y período de las auditorías. Dentro de los aspectos por revisar se encuentran:

- Actividad de la empresa.
- Ubicación de la planta.
- Cálculo del canon.
- Nivel de inversión y fechas de cumplimiento.
- Nivel de empleo y fechas de cumplimiento.
- Fecha de inicio de operaciones.
- Porcentajes de producción (plantas satélites).
- Existencia del libro de operaciones.
- Los aspectos específicos que resulten aplicables, según la clasificación de la empresa.
- Cualquier otro aspecto que conforme a la normativa vigente le corresponda auditar a PROCOMER.

Misión:

La misión de la compañía es lograr que las personas puedan hacer más, sentirse mejor y vivir más tiempo (Do more, feel better and live longer).

La compañía gira en torno a tres ejes estratégicos y que están orientados a aumentar el crecimiento, minimizar riesgos y mejorar los rendimientos financieros a mediano y largo plazo. Sus prioridades son favorecer el crecimiento del negocio globalmente diversificado, ofrecer productos de valor y simplificar el modelo operacional en relación con la ejecución de los procesos.

Visión:

La visión de la compañía establece 4 estrategias:

- Favorecer el crecimiento de un negocio diversificado:

Crear un portafolio de marcas o productos y líneas del negocio con más equilibrio, capaces de generar un crecimiento en las ventas de manera sostenible.

- Ofrecer más productos de valor.

Fortalecer el crecimiento de una serie de productos en desarrollo para ofrecer beneficios y mejoras en los tratamientos tanto para los pacientes como para los encargados de las áreas sanitarias.

- Simplificar el modelo operativo:

En la medida que el negocio adopta nuevas formas, se modifica la forma de operar con la consigna de disminuir las complejidades y lograr ser más eficientes en sus procesos.

- Funcionar como empresa responsable:

GSK se caracteriza por ser una compañía responsable en la toma de decisiones y en la satisfacción de las expectativas de la sociedad, manteniendo estables y constantes sus propios valores.

Valores:

- Enfoque en el paciente
- Actuar con transparencia e integridad
- Mostrar respeto por las personas

2.1.3.4 Conceptos relevantes

Batch: registro contable en el sistema ERP.

BU: unidad de negocio. Esto corresponde a un centro de costos al que se le carga la información que le corresponda de acuerdo con el mercado y dueño departamental.

Costo: “es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción” (NIC16, p.8)

Custodio: es la persona a la que se le asigna el activo no corriente con el número respectivo de ítem.

Ítem: es el número consecutivo asignado al nuevo activo no corriente creado en el sistema ERP.

JDEdwards: sistema ERP utilizado por la compañía para transacciones contables.

KPI: son las métricas de medición utilizadas por la compañía para calificar el desempeño en la compañía y mantener el servicio de alta calidad.

PIP: es el control presupuestario utilizado para la compra de activos no corrientes.

Propiedad, Planta y Equipo: La PPE son activos tangibles “que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos” (NIC16, p.8)

Remedy: sistema por medio del cual se reciben las solicitudes de creación de activos no corrientes en el sistema.

SAP: sistema ERP utilizado por la compañía.

Template: es el formulario estándar para la solicitud de creación de un activo no corriente en el sistema ERP el cual debe de cumplir con los requisitos mínimos para la creación.

Tickets/Request: son las solicitudes realizadas por los usuarios para la inclusión en el sistema ERP del activo, al cual se le asignará un número identificador.

A continuación, se definen algunos conceptos claves según el Artículo N° 4 del Reglamento de Zonas Francas para un mejor entendimiento:

Activos fijos: son “los bienes muebles e inmuebles sujetos a depreciación, los bienes inmuebles no sujetos a depreciación y el software utilizados en la operación del

negocio, cuya fecha y precio de adquisición consten debidamente en los libros contables de la empresa.” (p.2)

Activos fijos depreciables: “bienes muebles e inmuebles sujetos a depreciación, según los métodos autorizados por la DGT, utilizados en la operación del negocio, y cuya fecha y precio de adquisición consten debidamente en los libros contables de la empresa. Bajo ninguno de los conceptos anteriores se incluyen las obras en proceso, debido a que éstas no se encuentran en uso en las operaciones del negocio”. (p.2)

Acuerdo de otorgamiento: "El acuerdo mediante el cual se otorga el beneficio del Régimen de Zonas Francas a una persona física o jurídica”. (p.3)

Aduana de Control: "Respecto de los auxiliares, aquella aduana a la que le corresponde ejercer el control aduanero sobre las operaciones aduaneras en que interviene el auxiliar. Salvo disposición en contrario, se entiende por tal, aquella aduana que tiene competencia territorial en el lugar donde se efectúa la operación aduanera"(p.3)

Bienes: " Cualquier objeto, artículo de comercio, tales como mercancías, materias primas, insumos, productos en elaboración, productos elaborados, vehículos, equipos y maquinaria, ingresado al amparo del Régimen de Zonas Francas”. (p.3)

Declaración Aduanera (DUA): "declaración realizada mediante transmisión electrónica de datos que respaldará todo ingreso, salida y movilización de materias, mercancías, maquinaria y equipo desde y hacia el Régimen de Zonas Francas”. (p.5)

GAMA: "se entiende como la Gran Área Metropolitana Ampliada definida en el Plan de Desarrollo Urbano más Grecia"(p.5)

Maquinaria y equipo: "Aquellos bienes utilizados para elaborar o transformar otros productos o servicios; así como aquellos destinados para actividades de operación, administración y producción". (p.7)

Parque de Zona Franca: "Cualquier área industrial que sea administrada por una empresa que goce del Régimen bajo la categoría de empresa administradora, según lo establecido en el artículo 17 inciso ch) de la Ley N° 7210 y sus reformas"(p.7)

Principales Activos: "Para efectos de lo establecido en los artículos 131, 142 y 143 de este Reglamento, se entiende por principales activos aquellos activos fijos depreciables relacionados con el proceso productivo de la empresa beneficiaria del régimen y estrictamente necesarios para la continuidad del proceso productivo o la línea de producción de la empresa no beneficiaria en la cual se estaban utilizando dichos activos". (p.8).

Control interno: Según **COSO** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

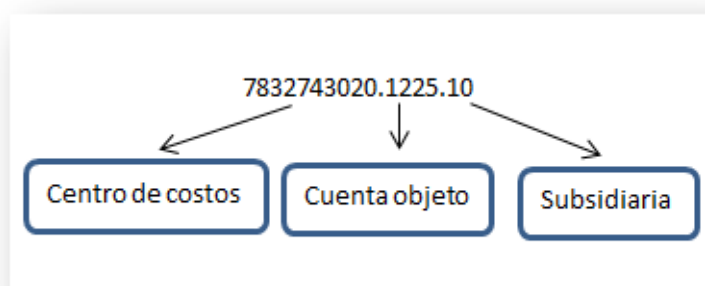
2.1.4 Estructura de cuentas de GlaxoSmithKline Pharmaceuticals S.A

2.1.4.1 Cuentas de balance

Estas cuentas de balance muestran todos los movimientos contables vinculados con las cuentas de activo, pasivo y capital las cuales también se reflejan en el balance general.

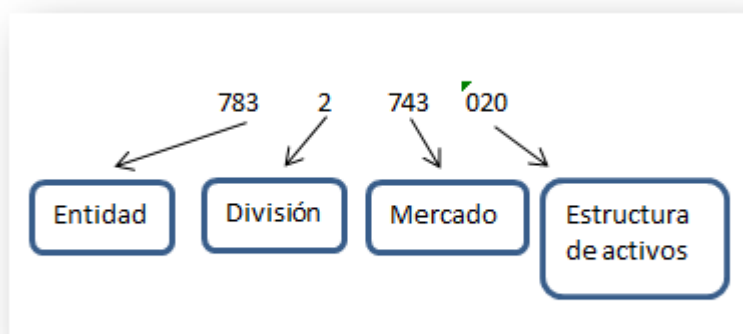
Ejemplo:

Figura N° 1
Cuenta de balance



Fuente: Elaboración propia, 2018

Figura N° 2
Centro de costos



Fuente: elaboración propia, 2018

- a) Centro de costos:** unidad de negocio, determina la unidad de la compañía que es o será afectada con el registro contable. Como ejemplo se toma la compañía de Costa Rica Pharmaceuticals con código 783 para JDE y CR03 para SAP.
- b) División:** sectores o divisiones del negocio. En el caso de GSK corresponden a las divisiones más representativas: el sector 2 farmacéuticos (productos que deben ser comprados bajo recetas médicas o distribuidas en los hospitales) y el sector 5 que corresponde a productos de consumo los cuales se compran sin una prescripción médica.
- c) Mercado:** mercado interno o externo que asume el registro.

- d) **Cuenta objeto:** establece el tipo de transacción de la cuenta contable. Para ilustrarlo se tomó como ejemplo la cuenta de construcciones en proceso.
- e) **Subsidiaria:** Consecutivo asignado para un fin específico y global.

En la siguiente figura, se detalla los rangos de cuentas por tipo de descripción asignadas en el catálogo de cuentas de la compañía GSK.

Figura N° 3

Rango de cuentas contables-Catálogo GSK

Rango de Cuentas	Descripción
0100-1999	Activos
2000-2999	Pasivos
3000-3999	Capital
4000-5999	Ventas, costo y variación del costo
6000-6699	Gastos OPEX (Operativos)
6700-6739	Publicidad
6740-6799	Promoción
6800-6999	Gastos OPEX (Operativos)
7000-7999	Otros ingresos y gastos

Fuente: Elaboración propia, 2018

2.1.4.2 Cuentas de resultado

Muestran los movimientos o transacciones que afectan las cuentas de ingresos y gastos del Estado de resultados.

Dichas cuentas de poseen la misma estructura que las de balance, sin embargo, centro de costos varía por producto y objeto, las subsidiarias funcionan igual por un consecutivo global asignado por cuenta.

2.2. CONTEXTO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.2.1 Método de mapeo para construir el marco teórico

2.2.1.1 Norma Internacional de Contabilidad No 16 Propiedad Planta y Equipo

Las Normas Internacionales de Contabilidad fueron creadas para establecer lineamientos o reglas uniformes en la contabilidad global o mundial y son de un acatamiento obligatorio. En su origen, estas normas fueron emitidas por el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad, cuyas siglas en inglés son IASB. Persiguen garantizar la fiabilidad de la información contable registrada por las distintas compañías y centros de negocio así como facilitar la comparabilidad de los E.F de manera globalizada para los negocios.

La NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo tiene como finalidad describir el tratamiento contable para propiedades, plantas y equipos, de manera tal que los usuarios finales de los Estados financieros logren conocer y comprender la información relacionada con las inversiones de la entidad que tiene en los activos denominados como propiedad, planta y equipo, así como cualquier cambio ejecutado que se haya realizado en las partidas mencionadas.

Dentro de los aspectos relevantes considerados por la norma se hallan los siguientes:

- Alcance
- Definiciones
- Costo del reconocimiento inicial de los activos
- Medición después del reconocimiento
- Contabilización del gasto

2.2.1.2 PROCOMER

Las entidades, empresas o compañías que se encuentran dentro del Régimen de Zonas francas están sujetas a la supervisión de la entidad pública de carácter no estatal Promotora del Comercio Exterior (PROCOMER), la cual forma parte del Ministerio de Comercio Exterior de Costa Rica.

De acuerdo con la ley, PROCOMER tiene las siguientes responsabilidades:

- Diseñar y coordinar programas asociados con exportaciones e inversiones
- Brindar seguimiento a las estadísticas del comercio exterior
- Apoyar financiera y técnicamente al Ministerio de Comercio Exterior para administrar los regímenes especiales de exportaciones.
- Promover y proteger los intereses comerciales del país en el exterior.
- Centralizar los trámites de importaciones y exportaciones.

2.2.1.3 Ley del Régimen de Zonas Francas No 7210 y reglamento

El reglamento de la ley de Régimen de Zonas francas, ley No 7210 del 23 de noviembre de 1990 y todas sus reformas legales instaura y trae varios puntos importantes para la sustentación de este proyecto de investigación para poder compartir el marco legal para el manejo de los activos no corrientes de una entidad, compañía o empresa inscrita a este régimen y como en este caso de GlaxoSmithKline pues este documento dicta las normas y procedimientos a seguir los cuales están amparados por la ley.

El artículo No 2 de la ley ofrece un concepto y explicación acertados de la función y amplitud de dicho reglamento, “La aplicación e interpretación de este Reglamento debe buscar un equilibrio entre la agilidad y la eficiencia en el funcionamiento del Régimen de Zonas Francas y la adecuada fiscalización y control del correcto uso de los beneficios fiscales otorgados.” (p.2).

Según lo dispuesto en el Régimen de Zonas francas, las empresas amparadas bajo este otorgamiento gozan de los siguientes beneficios:

- a) Exención en la importación de mercancías necesarias para la operación y administración. Ejemplos:
 - Maquinaria y equipo
 - Manufacturados y productos semielaborados
 - Productos necesarios para el desarrollo de la operación

- Material de empaque y embalaje
 - Repuestos y componentes para la operación.
- b) Exención de impuestos sobre las compras locales, de bienes o servicios y de las exportaciones.
- c) Exención, por un período de 10 años, de los impuestos sobre los trasposos de bienes inmuebles y municipales.
- d) Exención de remesas al extranjero.
- e) Exención de todos los tributos de ventas y consumo a las utilidades

En adición al ingreso del Régimen de Zonas francas, se adquieren los derechos del disfrute en la exoneración de impuestos de la renta e impuestos de adquisición de activos, siempre y cuando, se cumplan a cabalidad las condiciones y acuerdos estipulados en la ley 7210 y sus reformas.

Ahora bien, conviene referirse a las obligaciones adquiridas al ingresar al Régimen de Zonas francas , los activos adquiridos deben de ser utilizados o tienen que servir como medio para desempeñar la actividad descrita y que a los mismos se les debe llevar un control estricto en la información contable, descripciones de la ubicación, entradas, permanencias, salidas de los materiales y activos, controles de inventarios de activos fijos, materias primas, materias en proceso, según sea la actividad de la empresa entre otros.

Seguidamente se puntualizan los principales términos a los cuales deben ajustarse las empresas beneficiarias:

- a) Nivel mínimo de inversión dispuesta en la fecha de cumplimiento.
- b) Nivel de empleo dispuesto en la fecha de cumplimiento.
- c) Fecha de inicio de operaciones productivas.
- d) Actividad aprobada.
- e) Mantenimiento de depósito de garantía de cinco mil dólares.
- f) Sistemas contables adecuados.
- g) Registro como Auxiliar de la Función Pública Aduanera ante la Dirección General de Aduanas.
- h) Manutención de las mercancías y activos no corrientes adquiridos bajo el régimen dentro del parámetro establecido.
- i) Pago del canon mensualmente a PROCOMER por el beneficio otorgado del Régimen de Zonas francas. (0.30% sobre el total de las ventas mensuales).
- j) Conservación de las facturas comerciales y declaraciones aduaneras por un periodo de 5 años.
- k) Mantenimiento de un inventario actualizado de los bienes internados.
- l) Cumplimiento de la legislación nacional y los compromisos legales y financieros con el Ministerio de Salud, Ministerio de Hacienda, Compañía de Fuerza y Luz, Acueductos y Alcantarillados.
- m) Cumplimiento de las cuotas obreros patronales.

Aunado a lo anterior, una de las principales obligaciones de los beneficiarios del Régimen es mostrar apertura hacia los controles de PROCOMER (como ente

regulador), ya sea a través de visitas u auditorías y la presentación de informes anuales con los formatos establecidos.

Cabe destacar que aun cuando PROCOMER constituye el órgano fiscalizador de las actividades relacionadas con el Régimen, es el Ministerio de hacienda la entidad que cuenta con la potestad legal de realizarlos y ejecutarlos, asimismo es el encargado de estipular las sanciones correspondientes, en caso de incumplimiento del Reglamento (hablamos de llamadas de atención o incluso hasta la suspensión del beneficio de disfrute del Régimen).

Asimismo, una de las obligaciones lo constituye la presentación de un informe anual a la gerencia general de la compañía, donde en un término no mayor a 4 meses después del cierre fiscal, cada entidad beneficiaria debe plasmar sus movimientos contables de activos no corrientes dentro de un documento ya establecido y remitirlo a la entidad fiscalizadora, que en este caso sería PROCOMER. En dicho documento se evidencia el cumplimiento o no de los compromisos adquiridos además de los movimientos importantes referentes a la adquisición de activos fijos y demás movimientos contables. El no presentar este documento es considerado como una falta gravísima y PROCOMER estará en la libertad de suspender temporal o definitivamente las actividades de la empresa infractora.

2.2.1.4 Lineamientos del Reglamento de PROCOMER

De acuerdo con lo indicado en el artículo 6, para las nuevas inversiones se tiene que considerar lo siguiente:

- Que los activos sean propiedad del solicitante del Régimen y sean adquiridos por el solicitante a partir de la fecha de presentación de la solicitud para obtener dicho Régimen.
- Las naves industriales, bodegas, edificaciones, terrenos y demás activos fijos inmobiliarios, nuevos o usados, adquiridos por el solicitante a partir de la fecha de presentación de la solicitud de ingreso y que estén destinados a la operación de la empresa al amparo del Régimen de Zonas Francas.
- En el caso de activos fijos mobiliarios, que se trate de activos nuevos o usados provenientes del exterior, o bien de activos nuevos adquiridos en el país.
- Los activos fijos sometidos a fideicomiso en garantía, cuyo fideicomitente y/o fideicomisario sea un beneficiario del Régimen, siempre y cuando los mismos se encuentren debidamente registrados en los registros contables del beneficiario. Lo anterior, sin perjuicio de la preferencia que por Ley tiene el Estado sobre el cobro de los tributos exonerados.
- Las mejoras a la propiedad propia o arrendada.

También según lo expresado en el capítulo 8 de PROCOMER se consideran dentro de los lineamientos que “para efectos del control del monto de inversión que se realiza con base en el Informe anual de operaciones, PROCOMER utilizará el tipo de cambio de la fecha de otorgamiento del Régimen, según el acuerdo de

otorgamiento. En caso de que ese nivel haya sido aumentado, el tipo de cambio a utilizar sobre el valor aumentado será el correspondiente a la fecha de notificación del acuerdo que autoriza la modificación.”(p15).

2.2.1.5 Historia del Control interno

Desde tiempos remotos, para el ser humano ha resultado importante controlar sus pertenencias y las del grupo del cual formaba parte. Como primera consecuencia de ello, está el nacimiento y evolución de los números, los cuales empezaron con cuentas simples en los dedos de manos y pies; luego para el conteo se utilizaron piedras y palos hasta llegar al desarrollo de verdaderos sistemas de numeración que además de la simple identificación de cantidades permitió el avance en otro tipo de operaciones.

Su aplicación puede observarse en los antiguos imperios donde existían formas de control y cobro de impuestos. Por ejemplo, los soberanos exigían el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, evidencia que de alguna manera se tenía tipos de controles para evitar desfalcos.

Lo anterior empezó a vislumbrarse en Europa hacia los años 747 y 814 cuando Carlos I "El Grande" (Carlomagno) -a través del Missi Dominici- nombró a un clérigo y a un laico para que inspeccionaran las provincias del Imperio.

Posteriormente, hacia el año 1319, Felipe V le confirió a su Cámara de Cuentas, poderes administrativos y jurisdiccionales para el control de los negocios financieros.

Durante los años de la Revolución Francesa se modificó el sistema monárquico y, con base en los principios democráticos, se perfeccionó la llamada separación de poderes, con lo cual se estableció un sistema de control apoyado en principios de especialización y autonomía.

En 1807 Napoleón Bonaparte, a través de la corte de cuentas, vigiló los asuntos contables del estado y le otorgó atribuciones para investigar, juzgar y dictar sentencias. Esto sirvió de modelo a los países de América y Europa que estaban en proceso de organizar sus instituciones republicanas.

Ahora bien, la auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862. Entre 1862 y 1905, la profesión de auditor creció en Inglaterra y su principal objetivo entonces era la detección del fraude.

Hacia 1900 llegó a Estados Unidos y allí se estableció con un concepto distinto, cuyo objetivo principal fue la revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones.

Casi alterno a lo anterior, inició el desarrollo del modelo de Auditoría Interna y del gobierno, lo que posibilitó que la Auditoría fuera concebida como un proceso

integral y asesor al interior de las empresas, permitiendo así el desarrollo de un sistema de control propio para cada una de ellas.

2.2.1.5.1 Caso Enron y Wordcom

Enron inició su vida como productora de energía en 1985, pasando poco después a ser comercializadora de energía. Terminó siendo un “banco de energía” que suministraba cantidades garantizadas a precios fijos en el largo plazo, Enron era dueña de plantas generadoras de energía, distribuidoras de gas y otras unidades involucradas en el suministro de servicios a consumidores y empresas, también fue pionera en la compra y venta de energía como si fueran acciones o bonos, se convirtió en un gran intermediario en el mercado energético, tomando enormes riesgos financieros, en 15 años llegó a ser la séptima mayor empresa de Estados Unidos, empleando a 21.000 personas en más de 40 países.

Cuando la empresa informó acerca de los resultados del tercer trimestre de 2001, en octubre de ese año, reveló un agujero negro que deprimió el precio de sus acciones, la agencia reguladora del sector financiero estadounidense, la Securities Exchange Commission (SEC), inició una investigación de la empresa y sus resultados. Enron admitió que había inflado las utilidades y pidió protección por bancarrota el 2 de diciembre de ese año, Se descubrió que millones de dólares en deuda habían sido escondidos en una compleja red de transacciones, las audiencias parlamentarias e indagaciones de las agencias reguladoras fueron seguidas por una investigación penal para buscar a los culpables de la caída de Enron.

Los cuatro graves errores presentados fueron los siguientes:

- El primero, un vacío en la legislación bursátil estadounidense, que permitió radicar el endeudamiento de Enron en sociedades instrumentales de propósito específico, que no fueron consideradas en el balance consolidado, por lo que el mercado no podía conocer su verdadera situación financiera.
- El segundo error fue en el marco legal de la desregulación del sector eléctrico en EEUU, que no puso razonables restricciones a inversiones en derivados financieros.
- El tercero fue de la empresa auditora, los bancos de inversiones y las agencias de calificación de riesgo, que no dieron señales oportunas de alerta, dejando en evidencia la inadecuada capacidad de reacción de estas firmas.
- El cuarto, es el alto nivel de relación que se observaba desde 1985 entre las autoridades de gobierno y políticos de todos los sectores y Enron, lo que contribuyó a potenciar la característica de arrogancia de los ejecutivos de esta empresa frente al mercado.

El segundo caso, WorldCom, es una empresa de telecomunicaciones, la segunda proveedora de servicios de información y llamadas telefónicas de larga distancia en EE.UU. La gigantesca compañía de telecomunicaciones estuvo forzada a anunciar el 25 de junio del año 2002 que tendría que corregir sus cuentas de resultados en unos 3 850 millones de dólares, ello, ocasionó que todos los stakeholders de la compañía, quedaran atónitos al darse cuenta con la realidad: las utilidades registradas en las herramientas de reporte a los accionistas resultaron

ser millonarias pérdidas. WorldCom fue una de las mayores compañías de telecomunicaciones del mundo, la cual fue fundada en 1984 por Bernard Ebbers junto a otros socios cuando deciden crear una pequeña empresa en Missisipi. Ebbers fue un visionario, dado que fue ensamblando una serie de empresas que fue adquiriendo a lo largo de casi dos décadas. La compañía empezó a cotizar en 1988 y hasta 1991, el precio de la acción se mantenía por debajo de 5 dólares. Sin embargo, a partir de esa fecha empezó a subir para posicionarse hasta en 80 dólares en el año 1999 y llegó a estar valorizada en 180 000 millones de dólares.

Worldcom estaba bajo constantes análisis, y muchos hablaban de que la empresa estaba pasando por dificultades financieras, sin embargo, en los años 2001 e inicios del 2002 reportó utilidades de 1400 millones de dólares y 130 millones de dólares, había pasado por auditorías internas y externas, sin que se nadie se diera cuenta del fraude. Este consistió en que Scott Sullivan (director financiero), inflara, por órdenes de Ebbers, el EBITDA (beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización), elevando así el flujo de efectivo de Worldcom. Sullivan manipuló las cuentas de gastos corporativos y los hizo pasar por inversiones de largo plazo, de esta forma la empresa podía mantener alto el precio de la acción, siendo uno de los principales beneficiarios el mismo Ebbers, pues había amasado una gran fortuna con las acciones de Worldcom. En WorldCom se movían millones de dólares en gastos, pero al declararlos como inversiones los ingresos parecían ser mucho mayores, es por esto que pudo obtener resultados favorables cuando realmente debieron ser pérdidas, se creó un agujero financiero muy grande que bordeaba los 11000 millones de dólares, ante esto la empresa cayó en bancarrota y tuvo un

impacto muy grande pues se tuvieron que despedir a muchos empleados (cerca del 20% del total de empleados). Sullivan sostuvo que Ebbers le ordenaba constantemente la manipulación de las cuentas en pro de “alcanzar las metas previstas”, sabiendo que esto era ilegal.

2.2.1.6 Committe of Sponsoring Organization of the Treadway (COSO)

Esta organización está a cargo del marco legal del control interno, por ende les proporciona a las empresas los insumos fundamentales para la gestión de riesgo empresarial, control interno y la lucha constante contra el fraude.

Esta entidad fue creada con el objetivo de apoyar a las empresas a revisar, evaluar y mejorar sus sistemas de control interno lo cual les proporciona liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la gestión del riesgo, control interno y disuasión del fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

2.2.1.6.1 Componentes del Control interno

De acuerdo al informe de COSO sus actualizaciones en COSO II y COSO ERM, este modelo de apoyo para el control interno consta de ocho componentes, con los cuales las organizaciones pueden diseñar y aplicar para proporcionar seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo adecuadamente:

- **Entorno de control**, compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización e incluye aspectos como la integridad y los valores éticos de los recursos humanos.
- **Evaluación de los riesgos**, este componente está influido por las políticas y procedimientos, aprobaciones, autorizaciones, conciliaciones y verificaciones, seguridad de activos, segregación de funciones, valoración de riesgos y respuestas al riesgo.
- **Actividades de control**, puede considerar las revisiones de alto nivel, procesamiento de la información, funciones directas o actividades administrativas, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidades.
- **Información y comunicación**, se debe identificar, ordenar y comunicar en forma oportuna la información necesaria para que los colaboradores puedan cumplir con sus obligaciones.
- **Actividades de supervisión**, estas evalúan la calidad del control interno en el tiempo. Constituye una evaluación continua y periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar si los controles están operando de acuerdo con lo planeado.

Cabe indicar que la actualización en COSO II Marco de Gestión Integral de Riesgo y la incorporación de nuevos objetivos incluidos en COSO ERM, se suman tres nuevos componentes del control interno:

- Respuesta al riesgo
- Identificación de eventos
- Establecimiento de objetivos

2.2.1.6.2 Principios

El marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicándolos todos. La totalidad de los principios es aplicable a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento.

- **Entorno de control**

1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. Ejerce responsabilidad de supervisión.
3. Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.
4. Demuestra compromiso para la competencia.
5. Fomenta el cumplimiento de la responsabilidad.

- **Evaluación de riesgos**

6. Especifica objetivos relevantes.
7. Identifica y analiza los riesgos.
8. Evalúa el riesgo de fraude.
9. Identifica y analiza cambios importantes.

- **Actividades de control**

10. Selecciona y desarrolla actividades de control.
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos.
13. Emplea información relevante.

- **Sistemas de información**

14. Comunica internamente
15. Comunica externamente

- **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
17. Evalúa y comunica deficiencias

De acuerdo con COSO ERM 2017, se obtienen beneficios de una gestión eficaz del riesgo empresarial.

Todas las organizaciones deben establecer una estrategia y ajustarla periódicamente, siendo conscientes siempre de las oportunidades en constante cambio para crear valor y de los desafíos que se presentarán en la búsqueda de ese valor. Para ello, necesitan el mejor marco posible para optimizar la estrategia y el desempeño. Y es ahí donde entra en juego la gestión del riesgo empresarial. Las organizaciones que integran la gestión del riesgo empresarial a todos los niveles de

la entidad pueden conseguir muchos beneficios, entre otros (aunque sin limitarse a ellos):

- Aumentar la gama de oportunidades disponibles: Al tener en cuenta todas las posibilidades tanto los aspectos positivos como negativos del riesgo, la dirección puede identificar nuevas oportunidades y desafíos únicos asociados con las oportunidades actuales.
- Identificar y gestionar el riesgo en toda la entidad: Cada entidad se enfrenta a innumerables riesgos que pueden afectar a muchas partes de la organización. A veces, un riesgo puede originarse en una parte de la entidad, pero puede afectar a otra parte diferente. En consecuencia, la dirección identifica y gestiona estos riesgos a nivel de toda la entidad para sostener y mejorar el desempeño.
- Aumentar los resultados positivos y las ventajas a la vez que se reducen las sorpresas negativas: La gestión del riesgo empresarial permite a las entidades mejorar su capacidad para identificar riesgos y establecer respuestas adecuadas, reduciendo las sorpresas y costes o pérdidas relacionados, al tiempo que se benefician de los nuevos desarrollos.
- Reducir la variabilidad del desempeño: Para algunas organizaciones, el verdadero desafío no tiene tanto que ver con las sorpresas y las pérdidas, sino más bien con la variabilidad del desempeño. Unos resultados que superen las expectativas o se adelanten a los calendarios previstos pueden causar tanta preocupación como unos resultados inferiores a las expectativas o retrasos en los calendarios. La gestión del riesgo empresarial permite que

las organizaciones se anticipen a los riesgos que afectarían al desempeño e implanten las medidas necesarias para minimizar los trastornos y maximizar las oportunidades.

- Mejorar el despliegue de recursos: Todo riesgo puede considerarse una petición de recursos. Dado que los recursos son finitos, si se dispone de una información sólida sobre riesgos, la dirección puede evaluar las necesidades generales de recursos, establecer prioridades en su despliegue y mejorar su asignación.
- Mejorar la resiliencia de las empresas: La viabilidad a medio y largo plazo de una entidad depende de su capacidad para anticiparse y responder al cambio, no sólo para sobrevivir sino también para evolucionar y prosperar. Esto es posible, en parte, gracias a una gestión eficaz del riesgo empresarial. Es cada vez más importante a medida que se acelera el ritmo de cambio y aumenta la complejidad en el entorno empresarial.

De acuerdo con lo que se menciona en COSO 2013, Marco Integrado, el diseño y la implementación de un sistema de control interno efectivo, puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de éstos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo.

El Marco apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externos y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus respectivas funciones relacionadas con el control interno, sin llegar a ser excesivamente estricto.

Para la dirección y el consejo el Marco proporciona lo siguiente:

- Un medio para aplicar el control a cualquier tipo de entidad, independientemente del sector o estructura jurídica, a nivel de entidad, división, unidad operativa o función.
- Un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y permite el uso del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno.
- Requisitos para un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, como funcionan y cómo interactúan dichos componentes durante su funcionamiento.
- Un método para identificar y analizar los riesgos, desarrollar y gestionar respuestas adecuadas a dichos riesgos dentro de unos niveles aceptables y con mayor enfoque sobre las medidas antifraude.

De acuerdo con COSO 2017 Gestión de Riesgo Empresarial, Integrando Estrategia y Desempeño, el propósito de esa publicación era ayudar a las entidades a proteger y a aumentar el valor para las distintas partes interesadas. Su filosofía subyacente era que “el valor se maximiza cuando el equipo de dirección establece la

estrategia y los objetivos para lograr un equilibrio óptimo entre las metas de crecimiento y rentabilidad y los riesgos relacionados, y despliega los recursos de manera eficiente y efectiva para alcanzar los objetivos de la entidad.”³ Desde su publicación, el Marco se ha utilizado con éxito en todo el mundo, en todos los sectores y en organizaciones de todo tipo y tamaño para identificar riesgos, gestionar dichos riesgos dentro de un apetito al riesgo definido y facilitar la consecución de objetivos. Sin embargo, si bien es cierto que multitud de organizaciones ya han aplicado el Marco en la práctica, la realidad es que puede utilizarse en mayor medida. Asimismo, el Marco se beneficiaría de un análisis en mayor profundidad y con mayor claridad de determinados aspectos, y de una mejor comprensión de los vínculos existentes entre la estrategia, el riesgo y el desempeño. Por tanto, como respuesta a ello, el Marco actualizado en esta publicación:

- Conecta más claramente la gestión del riesgo empresarial con una amplia serie de expectativas de las distintas partes interesadas.
- Posiciona el riesgo en el contexto del desempeño de una organización, en lugar de ser el objeto de un ejercicio aislado.
- Permite a las organizaciones anticiparse mejor al riesgo para que puedan adelantarse a él, entendiendo que el cambio crea oportunidades y no solo crisis potenciales. Esta actualización también responde a la petición de que se haga un mayor hincapié en cómo la gestión del riesgo empresarial dota de información a la estrategia y a su desempeño.

2.3 HIPÓTESIS

Para este tipo de estudio no aplica, ya que “no en todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis. El hecho de que de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio” (Sampieri, 2014, p.104).

Este proyecto de investigación se centra en determinar si los controles internos de la compañía para la compra, registros y cuidado de los activos no corrientes se encuentran alienados y en cumplimiento con el Régimen de Zonas francas, la Norma Internacional de Contabilidad 16 y PROCOMER.

2.3.1 Variables independientes

Siguiendo a Sampieri “Una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse y observarse” (2014, p.105).

Evaluar la contabilización de los registros de activos no corrientes bajo el Régimen de Zonas francas, de acuerdo con la legislación de PROCOMER, sus cumplimientos y regulaciones y en aplicación directa con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo. “El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento” (NIC16 2016, p.23).

Lo anterior implica, dictaminar la realidad de las políticas de control interno a través de las pruebas correspondientes. Así como verificar que los activos y bienes de la empresa estén salvaguardados y coincida con los estados financieros, la relación entre módulo de activos no corrientes y la contabilidad general. “El control interno debe de ser un proceso integrado con el negocio que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento”. (Informe COSO 2013, p.2).

Adicionalmente se debe evaluar por medio de una muestra del auxiliar los controles operativos para la localización determinada de los activos no corrientes, lugares de ubicación y los controles correspondientes a la entrada y salida. “Establecer sistemas contables y operativos que permitan el control permanente de la entrada, salida de materias propias o en consignación”. (Reglamento de Zonas francas 7210, artículo 62, inciso b, p.76).

En cuanto a la evaluación física, esta se efectuará de acuerdo con las muestras tomadas del auxiliar de activos no corrientes con el objetivo de verificar que el tratamiento contable sea el correcto en los procesos de costo por adquisición del activo, capitalización, depreciación acumulada y el respectivo gasto por depreciación.

Aunado a los puntos anteriores, los registros contables según la ley y Reglamento de Zonas francas No 7210, “establece las normas y procedimientos relativos al otorgamiento del Régimen de Zonas Francas y a las operaciones que

pueden realizar los beneficiarios”. También hace una mención a que “La aplicación e interpretación de este reglamento debe de buscar un equilibrio entre la agilidad y la eficiencia en el funcionamiento del Régimen de Zonas francas, la adecuada fiscalización y control en el correcto uso de los beneficios otorgados”.

2.3.2 Variables dependientes

Los activos no corrientes deben contabilizarse de acuerdo con los lineamientos del Reglamento de PROCOMER, pues de lo contrario y en una supuesta revisión la empresa podría exponerse a recibir una multa o sanción, y en caso reincidir, podría ser expulsada del Régimen de Zonas francas. Al respecto, sostiene el reglamento que “en los casos en que se designe a una empresa como solicitante, todas las empresas asociadas se consideran como beneficiarias del Régimen, para efectos del cumplimiento de las obligaciones y aplicación de las sanciones contempladas en la ley No 7210 y sus reformas”. (Reglamento de Zonas Francas, p.32).

En suma, los controles y políticas internas deben de ser evaluados constantemente y estar alineados con las recomendaciones de COSO con el fin de mantener control sobre los procesos, asegurando la calidad de la información de las partidas contables de activos fijos o no corrientes, y con el fin de evitar cualquier pérdida por robo, multas o sanciones al igual que partidas mal registradas con lo que se asegura la información de los estados financieros. “El control interno debe de ser un proceso integrado con el negocio que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento”. (Informe COSO 2013, p.2).

2.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Cuadro 3 Operacionalización de la hipótesis

Investigación	Conceptos	Variables	Indicadores
<p>Evaluar la veracidad de los registros contables y el cumplimiento con las bases legales para los activos no corrientes según el Régimen de Zonas francas y PROCOMER</p>	<p>El Reglamento "establece las normas y procedimientos relativos al otorgamiento del Régimen de Zonas francas y a las operaciones que puedan realizar los beneficiarios". (p.3) "La aplicación y entendimiento de este reglamento busca un equilibrio entre la agilidad y la eficiencia en el funcionamiento del régimen y la adecuada fiscalización y control del correcto uso de los beneficios otorgados".(p.2)</p>	<p>Registro contable según ley 7210 de Régimen de Zonas francas.</p>	<p>1-Descripción del activo no corriente. 2-Placa con numeración asignada. 3-Modelo, marca y N° de serie. 4-Número de factura de compra</p>
<p>Evaluar la veracidad de los registros contables y el cumplimiento con las bases legales para los activos no corrientes según la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo</p>	<p>La NIC 16 establece las pautas por seguir con respecto al tratamiento contable de los activos no corrientes, de manera tal que se pueda validar en los Estados financieros la inversión que la compañía tiene en activos. La NIC 16 establece el reconocimiento contable de estos activos, el importe en libros, los cargos por amortizaciones, pérdidas por robo u obsolescencia, que deben reconocerse en relación con los activos no corrientes.</p>	<p>Registro contable según NIC 16</p>	<p>Análisis de muestras tomadas del auxiliar de A.F para evaluar el tratamiento contable en los procesos de: 1-Capitalización. 2-Depreciación Acumulada. 3-Costos de adquisición del activo. 4-Gasto por depreciación.</p>

Investigación	Conceptos	Variables	Indicadores
<p>Evaluar las actuales políticas de control interno de la compañía por medio de pruebas para determinar el salvaguardo de los activos no corrientes y su presentación en los Estados financieros</p>	<p>El control interno es el conjunto de políticas, actividades, procedimientos y normas implementadas en una empresa, con el fin de prevenir riesgos que le puedan afectar de manera directa la operación. El control interno aporta confiabilidad en la operación, lo que permite mostrar que la información financiera contable sea segura y fidedigna.</p>	<p>Políticas de control interno</p>	<p>También aplica un análisis a través de una muestra del auxiliar de A.F para: 1- Realizar la revisión de los controles internos existentes. 2- Localización exacta de los activos en su respectiva zona de ubicación.</p>
<p>Elaborar una propuesta de mejora de los registros contables y las políticas de control interno para que estén alineados con la ley del Régimen de Zonas Francas</p>	<p>Las mejoras de los procedimientos de registros contables, así como la aplicación de las políticas de control interno, consisten en determinar los puntos débiles (hallados en la evaluación) que puedan ser reforzados o modificados con el propósito de garantizar resultados más fiables y seguros.</p>	<p>En busca de mejora continua en las políticas de control interno y el registro de los activos no corrientes.</p>	<p>Evaluación y medición de los hallazgos encontrados en los puntos anteriores</p>

Fuente: Elaboración propia, 2018

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3 MARCO METODOLÓGICO

Este capítulo define la metodología utilizada para esta investigación, por ello se detalla el proceso por seguir, el tipo de investigación, los sujetos, las fuentes de información, variables, instrumentos y la población considerada para el desarrollo del proyecto.

Tal y como lo explica Arias (2006) un marco metodológico es “un conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p.16), A través de éste, se establece tanto la forma como los medios con los cuales se realizará el proyecto de investigación. Así mismo, el marco metodológico posee otra función clave, “el diseño es el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.120).

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según lo menciona Frank Morales (2014): “En las investigaciones de tipo descriptiva, llamadas también investigaciones diagnósticas, buena parte de lo que se escribe y estudia sobre lo social no va mucho más allá de este nivel. Consiste fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciados” (p.47).

Precisamente, esta investigación es descriptiva pues procura conocer a fondo tanto la información relevante de las actividades operacionales de la empresa GSK como sus procedimientos y políticas de para poder analizar su funcionamiento y a partir de ello emitir los criterios de mejora según los marcos legales ya descritos en este estudio.

3.1.1 Finalidad

La finalidad de esta investigación es lograr evaluar la confiabilidad de los registros contables y su cumplimiento con respecto a las bases legales para los activos no corrientes según PROCOMER, bajo el respectivo Régimen de Zonas francas y en perfecta alineación y aplicación con la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Como parte de lo anterior, se dictaminará la fiabilidad de las políticas existentes de control interno de la compañía, se probará la aplicación de los procedimientos establecidos través de pruebas de cumplimiento. De este modo, será posible corroborar la información registrada en los auxiliares coincida con la presentación de los Estados financieros y verificar de manera general la alineación con las políticas de control interno de la compañía.

Según el Reglamento de Zonas Francas “establece las normas y procedimientos relativos al otorgamiento del Régimen de Zonas Francas y a las operaciones que pueden realizar los beneficiarios de dicho Régimen, de

conformidad con la Ley de Régimen de Zonas Francas, Ley N° 7210 del 23 de noviembre de 1990". (Reglamento Zonas Francas, 1990, p.3).

3.1.2 Dimensión temporal

Los estudios transversales abarcan aspectos de desarrollo de los sujetos en un momento dado. En este caso, el trabajo de investigación se realizará en los periodos 2016, 2017 y 2018 pues corresponde a los años en los que la compañía fue dada de alta dentro del Régimen de Zonas francas. Esta es la primera investigación sobre el tema desarrollado en la compañía desde su inclusión dentro de este régimen.

3.1.3 Marco

El marco espacial de una investigación puede ser de tres tipos; el mega, cuando se investiga toda la empresa; la macro, cuando se investiga un departamento específico y la micro, cuando se estudia específicamente una subparte de una parte. De acuerdo con lo anterior, este estudio es micro pues se concentra en el registro de los activos fijos o no corrientes, sus lineamientos y políticas de control interno de acuerdo con las bases legales de PROCOMER y la Norma Internacional de Contabilidad 16.

3.1.4 Naturaleza

La investigación llevada a cabo posee un enfoque cualitativo e inductivo. Posee además riqueza interpretativa, pues contextualiza un fenómeno y extrae datos no fundamentados en ninguna estadística.

Para ampliar un poco el primer enfoque recurrimos a Sampieri, “el estudio cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de la investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (Sampieri, 2014, p.7).

3.1.5 Carácter

La investigación es de carácter descriptivo, lo cual coincide con lo apuntado por Hernández, Fernández y Baptista mencionan, porque “se busca especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.92).

3.2. SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Sujetos de Información

Para desarrollar esta investigación se han utilizado fuentes primarias y secundarias.

3.2.2 Fuentes de primera mano

Según Tamayo (2017), “el investigador obtiene las mejores pruebas disponibles: testimonios de testigos oculares de los hechos pasados y objetos reales que se usaron en el pasado y que se pueden examinar ahora. Estas fuentes constituyen elementos básicos de la investigación” (Tamayo y Tamayo Mario, 2017, p.45).

También se consideran fuentes primarias todos los documentos que proporcionen datos de primera mano, a los cuales se pueda acceder directamente para la obtención de datos e información relevantes para la investigación como los siguientes:

- La Norma Internacional de Contabilidad 16.
- Ley del impuesto sobre la renta N° 7092 y su respectivo reglamento.
- Ley del Régimen de Zonas francas N° 7210 y su Reglamento.
- Los manuales de procedimientos de GlaxoSmithKline relacionados con la compra y manejo de activos no corrientes.
- Políticas y procedimientos internos de GlaxoSmithKline Costa Rica Pharmaceuticals S.A.

3.2.3 Fuentes de segunda mano

A su vez, el investigador –tal y como señala Tamayo (2017), recurre también a fuentes secundarias, es decir, a la información que proporcionan las personas que

no participaron directamente en ella” (Tamayo y Tamayo Mario, 2017, p.45). Por ello se consideran fuentes secundarias las recopilaciones de información elaboradas a partir de fuentes primarias, como los resúmenes para facilitar la recolección de los datos e información.

Considerando el párrafo anterior, son los sujetos de la información que validan el material recopilado con criterios profesionales, por ejemplo:

- Tesis anteriores.
- Libros.
- Páginas de Internet.

3.3. SELECCIÓN DEL MUESTREO

De acuerdo con lo indicado en el manual de auditoría de PROCOMER, “se seleccionará una muestra de al menos 25 activos fijos o no corrientes. Un 75% de la muestra debe de ser seleccionada del registro auxiliar y un 25% de los que existan en las instalaciones de la empresa” (p.13).

La muestra estadística es un subconjunto de los sujetos de una población, estas muestras permiten deducir las propiedades de un conjunto total. Se puede realizar de forma aleatoria; no obstante, es necesario tomar una muestra significativa ya que de esto dependerá la calidad de la investigación.

“Muestrear es el acto de seleccionar un subconjunto de un conjunto mayor, universo o población de interés para recolectar datos a fin de responder a un planteamiento de un problema de investigación” (Sampieri, 2014, p.567)

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN

Constituyen las técnicas e instrumentos que tiene esta investigación para medir las variables con el objetivo de recolectar la información necesaria para el desarrollo investigativo. Se puede recurrir a varios instrumentos, esto dependerá del enfoque y los propósitos trazados.

Ulate y Vargas afirman que “las técnicas de investigación pueden ser documentales o de campo” (Ulate y Vargas, 2014, p.76). Las primeras pueden ser consultadas en libros, revistas, documentos, bibliotecas y las segundas se obtienen mediante la observación, entrevistas y cuestionarios que se detallan a continuación:

- Observación: por medio de la vista, esta técnica documenta información clave como hallazgos obtenidos, puntos críticos que podrían –eventualmente- identificar puntos de mejora del proceso al ir documentando los hallazgos obtenidos mediante la observación. Según Sampieri, “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)

- Entrevista: este instrumento se utiliza para obtener información de primera mano, sea personalmente, por correo electrónico o por teléfono. Esta técnica tan utilizada requiere de la formulación de interrogantes previas. Para Sampieri, “la entrevista cualitativa es más íntima, flexible y abierta y se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona y otra” (Sampieri,2014, p.403)
- Cuestionario: consiste en obtener, por medio de una serie de preguntas documentadas y adecuadas a la situación, las respuestas que puedan proveer la información relevante para el desarrollo del estudio. Se deben incluir las preguntas de acuerdo con el objetivo de la investigación, las cuales deben de ser medibles, estas pueden ser abiertas o cerradas. Según Sampieri “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir y debe de ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (Sampieri, 2014, p.217).
- Prueba de cumplimiento: Comprueban los riesgos, eficacia y efectividad de los controles y procesos. Se emplean para identificar la efectividad o la desviación de los procesos en investigación. Dichas pruebas se implementan para obtener seguridad en los procedimientos establecidos por control interno. Según Sampieri “las pruebas miden variables específicas” (Sampieri,2014, p.252)

Para el desarrollo de esta tesis, se toma la decisión de aplicar técnicas de investigación de campo a través de pruebas de cumplimiento y muestras de registros, cuestionarios, entrevistas con los analistas y supervisor del área contable relacionada a esta investigación y la observación de los procesos del equipo de activos no corrientes.

3.5. DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA, INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES

“A las supuestas causas se les conoce como variables independientes y a los efectos como variables dependientes” (Sampieri, 2014, p.111).

3.5.1 Variables independientes

Evaluar la contabilización de los registros de activos no corrientes bajo el régimen de zonas francas, evaluarlos de acuerdo con la legislación de PROCOMER, sus cumplimientos y regulaciones y en aplicación directa con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo.

“El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo reconocerá como activo si sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad” (NIC 16, 2014, p.9).

Evaluar la realidad de las políticas de control interno a través de las pruebas correspondientes y de cumplimiento con el principal objetivo de salvaguardar los activos y bienes de la empresa y además que estos estén presentados uniformemente en los Estados Financieros, relación entre módulo de activos no corrientes y contabilidad general.

Evaluar por medio de una muestra del auxiliar los controles operativos para la localización determinada de los activos no corrientes, lugares de ubicación y los controles correspondientes a la entrada y salida.

Se llevará una evaluación física de acuerdo con las muestras que serán tomadas del auxiliar de activos no corrientes con el objetivo de verificar que el tratamiento contable sea el correcto en los procesos de costo por adquisición del activo, capitalización, depreciación acumulada y el respectivo gasto por depreciación.

Como reseña para estas variables independientes la ley y reglamento de zonas Francas No 7210 menciona que “La aplicación e interpretación de este reglamento debe de buscar un equilibrio entre la agilidad y la eficiencia en el funcionamiento del Régimen de Zonas Francas, la adecuada fiscalización y control en el correcto uso de los beneficios otorgados” (Ley de Zonas Francas, 1990, p.3).

3.5.2 Variables dependientes

Los activos no corrientes deben de estar contabilizados de acuerdo con los lineamientos del reglamento de PROCOMER, ya que en caso contrario y en una supuesta revisión por parte de la entidad reguladora, esto generaría multas y sanciones y en caso de ser reincidentes puede generar la expulsión del régimen de zonas francas. El reglamento menciona “En los casos en que se designe a una empresa como solicitante, todas las empresas asociadas se consideran como beneficiarias del Régimen, para efectos del cumplimiento de las obligaciones y aplicación de las sanciones contempladas en la ley No 7210 y sus reformas”. (Reglamento de Zonas Francas, p.32).

Los controles y políticas internas deben de ser evaluados constantemente y estar alineados a las recomendaciones de COSO, para mantener lo más controlado los procesos asegurando el registro correcto de las partidas contables relacionadas a esta investigación con lo que se evitan perdidas por robo, multas y sanciones y registros en partidas contables equivocadas asegurando la información de los estados financieros. “El control interno debe de ser un proceso integrado con el negocio que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento”. (Informe COSO, p.2).

Al evaluar por medio de una muestra del auxiliar los controles operativos para la localización determinada de los activos no corrientes, lugares de ubicación y los controles correspondientes a la entrada y salida se mantiene el control de los activos

no corrientes y en caso de una revisión por parte de la entidad reguladora los activos serán de fácil localización tanto físicamente como dentro del sistema de acuerdo con los números de placa y de activo asignados.

“El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo reconocerá como activo si sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad” (NIC 16, 2014, p.9).

3.5.3 Operacionalización de las variables

Cuadro 4 Operacionalización de las variables

OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DEFINICION INSTRUMENTAL
<p>• Evaluar y verificar la veracidad de los registros contables alineándolos al cumplimiento de la base legal para los activos no corrientes según Procomer, dentro del régimen de zonas francas aplicando y aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, Planta y Equipo.</p>	<p>A mayor cantidad de muestra y de registros alineados, menor será el porcentaje de hallazgos y ajustes contables a realizar dentro de un periodo.</p>	<p>Registro contable según ley 7210 de Régimen de Zonas Francas.</p>	<p>La NIC 16 es la que prescribe el tratamiento contable de los activos no corrientes de una empresa, de tal forma que se pueda conocer en los E.F. acerca de la inversión que la entidad mantiene así como cualquier cambio llevado a cabo en dicha inversión. la norma establece el reconocimiento contable de los activos no corrientes, la determinación de su importe en libros, amortizaciones, pérdidas, etc.</p>	<p>Será evaluada a través de escalas tomando en cuenta los hallazgos con los parametros siguientes:</p> <p>1-Del 0% la 40% Bajo 2-Del 41% al 60% Medio o Moderado 3- +60% Alto</p>	<p>Se analizará por medio de una muestra que será extraída del auxiliar de A.F., con el fin de verificar el correcto tratamiento contable en los procesos siguientes:</p> <p>1-Costo de adquisición del activo 2-Capitalización 3-Depreciación acumulada 4-Gasto por depreciación</p> <p>Ejecutarán también pruebas de cumplimiento y entrevistas.</p>
<p>• Comprobar el cumplimiento de las políticas de control interno de la compañía a través de las pruebas selectivas y muestras con el fin de salvaguardar la información y activos no corrientes para que estos sean un fiel reflejo con las partidas y la información relevante y presentada en los Estados Financieros. Propiedad, Planta y Equipo</p>	<p>La NIC 16 es la que da las pautas a seguir con respecto al tratamiento contable de los activos no corrientes, de manera tal que se pueda validar en los Estados Financieros la inversión que la compañía tienen en activos, así como cambios que se hayan ejecutado en dicha inversión. La NIC 16 establece el reconocimiento contable de estos activos, el importe en libros, los cargos por amortizaciones, perdidas por robo u obsolescencia y que deben reconocerse en relacion a este tipo de activos no corrientes.</p>	<p>Mejoras</p>	<p>Según el reglamento, es el que "establece las normas y procedimientos relativos al otorgamiento del Régimen de zonas francas y a las operaciones que pueden realizar los beneficiarios". La interpretación y aplicación de este reglamento busca un equilibrio entre la agilidad y eficiencia en el funcionamiento de este régimen y su adecuada fiscalización.</p>	<p>Será evaluada a través de escalas tomando en cuenta los hallazgos con los parametros siguientes:</p> <p>1-Del 0% la 40% Bajo 2-Del 41% al 60% Medio o Moderado 3- +60% Alto</p>	<p>Se analizará por medio de una muestra del auxiliar de A.F las características cualitativas con el fin de verificar las especificaciones que solicita Procomer dentro de este régimen de Zonas Francas:</p> <p>1-Descripción del activo 2-Número de serie, modelo y marca 3-Placa 4-Localización 5-Fecha de adquisición 6-No de factura.</p> <p>Aplicación a través de una prueba de cumplimiento y cuestionario a los usuarios.</p>

<p>• Evaluar, analizar y proponer los respectivos controles y ajustes a los manuales del usuario para los procesos del registro de los activos no corrientes con el objetivo de alinear proceso a los requerimientos, políticas y bases legales del régimen de zonas francas y Procomer.</p>	<p>Maximizar los controles de los registros contables de los activos no corrientes mantenimiento manuales actualizados que los usuarios puedan consultar y evacuar dudas reforzando el cumplimiento de las leyes y reglamentos de Zonas Francas</p>	<p>Políticas de control interno y manuales de los usuarios</p>	<p>Consiste en enriquecer o desarrollar los procedimientos, para que los registros contables como los documentos de control interno sean fortalecidos y en lineamiento a los hallazgos obtenidos.</p>	<p>Se realizará una propuesta para los procesos y registros contables encontrados en los hallazgos. Se realizará una propuesta al equipo de control interno relacionados a los mismos hallazgos detectados.</p>	<p>Evaluación y medición de los hallazgos encontrados en este punto y el anterior.</p>
--	---	--	---	---	--

Fuente: Elaboración propia, 2018

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS DE RESULTADOS

4. Análisis de resultados

El objetivo de este capítulo corresponde al análisis e interpretación de la información recabada por medio de las diferentes técnicas de recopilación de información, con el objetivo de obtener los resultados necesarios para brindar las conclusiones y recomendaciones a la compañía GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A.

De acuerdo con Ulate y Vargas (2014), analizar "Implica ejecutar procedimientos y métodos estadísticos de manera general y sistemática sobre los datos, con el fin de obtener conclusiones sobre la población de la cual proceden."(p. 92). Por lo tanto, analizar implica examinar de forma minuciosa una situación específica, mediante la clasificación de datos, y a partir de ello brindar explicación clara de los resultados, así como recomendaciones.

4.1. ANÁLISIS DEL OBJETIVO 1

4.1.1. Variable 1: Registro contable según la NIC N° 16

4.1.1.1. Prueba de cumplimiento

Se procedió con una revisión profunda de las características cualitativas del auxiliar de activos no corrientes, tomando intencionalmente una muestra de 25 activos no corrientes seleccionados y de diferentes categorías adquiridos por la compañía, garantizando que el desarrollo de la investigación se llevara eficazmente y considerando que la muestra corresponde al 10% de los activos no corrientes adquiridos luego del ingreso al Régimen de Zonas Francas, realizando las pruebas de cumplimiento requeridas para poder llegar a conclusiones técnicas y documentadas y que a continuación en el siguiente cuadro logro describir del cumplimiento de las obligaciones y regulaciones requeridas por el Reglamento de Zonas francas y la NIC N° 16.

Con estas pruebas se determina la cantidad de errores y no cumplimientos que deben de ser corregidos para alienar al departamento de Activos fijos con las respectivas variables documentadas de acuerdo con esta investigación.

Este resultado se deriva de una muestra de 25 Activos no corrientes a los cuales se les aplicó pruebas de cumplimiento de costo de adquisición, fecha de adquisición, vida útil, estatus, depreciación acumulada y gasto por depreciación, según base legal de PROCOMER y según NIC 16.

De acuerdo con el siguiente cuadro, se determina que con relación al costo de adquisición la mayoría de los activos fijos o no corrientes cumplen con esta variable dentro del auxiliar de activos fijos, sin embargo, se detecta en la muestra realizada que aún existen activos que no la cumplen por lo que se debe de realizar una corrección en los libros de auxiliares con un efecto en el libro mayor y sus estados financieros.

Al no cumplir en algunos puntos específicos tales como el registro del activo de acuerdo con la fecha de adquisición, cargar el costo del activo, correcta asignación de la vida útil del activo no corriente y por ende errores en el cálculo de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación se revisa que de acuerdo con la NIC 16 se ha revelado información en los Estados Financieros errónea ya que se han realizado cálculos contables equivocados en la contabilización de algunos activos no corrientes con faltante de costos y con asignación de vida útil equivocada de acuerdo a su categoría. También ha incurrido en el no registro del costo inicial de algunos activos no corrientes, incumpliendo lo establecido en la NIC 16 ya que esta menciona que el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende 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 y en estos casos se ha omitido totalmente del registro dejando activos no corrientes sin costo de adquisición.

Con respecto a PROCOMER y de acuerdo con el artículo 62 se debe presentar un informe anual de operaciones en los términos ya definidos por PROCOMER y establecer sistemas contables y controles que permitan el correcto registro de las transacciones. El no cumplimiento con estas y todas las demás normativas establecidas pueden conllevar a sanciones y multas al igual que la expulsión temporal o total del régimen.

Cuadro 5 Prueba de cumplimiento, características cuantitativas

Cumplimiento	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Costo de adquisición	OK	OK	OK	OK	OK	NC	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Fecha de Adquisición	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC
Vida útil	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	NC	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Estatus	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Depreciación acumulada	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	NC	OK	OK	OK	OK	OK	NC
Gasto por depreciación	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	NC	OK	OK	OK	OK	OK	NC

Código de activo por línea	
78369016	1
78371001	2
78301726	3
78354701	4
78371093	5
78301690	6
78354999	7
78301112	8
78301117	9
78372074	10
78372012	11
78372029	12
78372125	13
78301162	14
78301175	15
78371267	16
78301697	17
78301740	18
78301933	19
78302888	20
78302375	21
78302380	22
78302395	23
78302311	24
78301956	25

OK	Cumple
NC	No Cumple
N/A	No Aplica

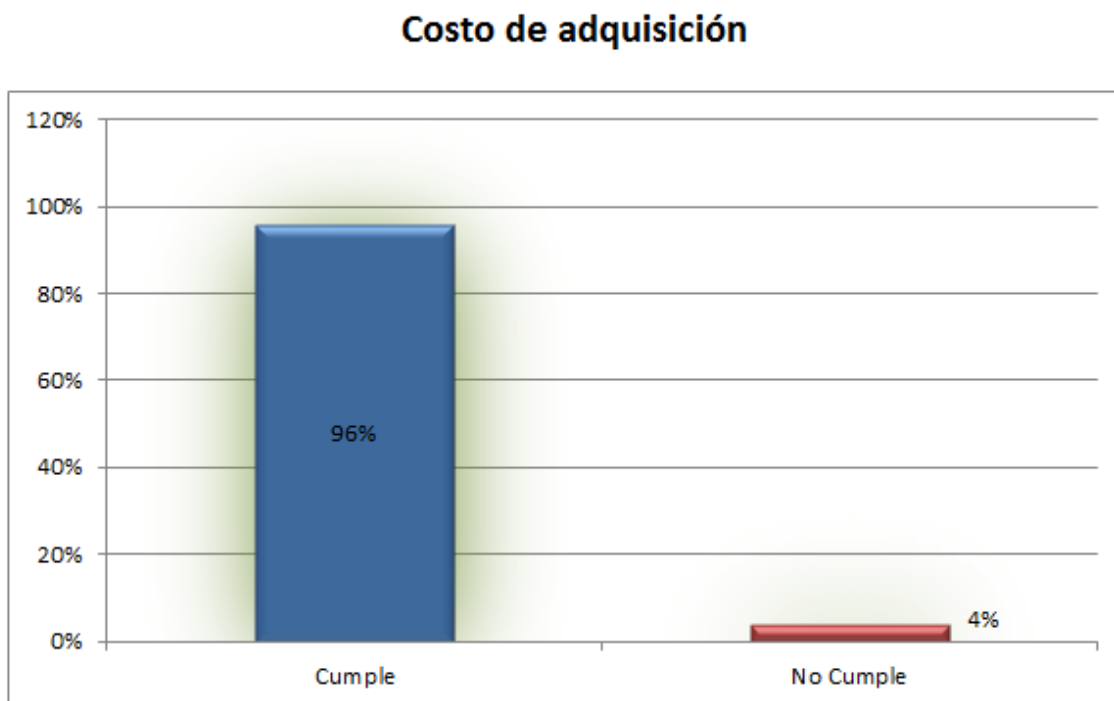
Fuente: Elaboración propia, 2018

Cuadro 6 Costo de adquisición

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	24	96%
NC	No Cumple	1	4%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

De acuerdo con la muestra tomada del auxiliar de activos fijos (25 activos=100%), en el siguiente gráfico N°1 se muestra que el 96% corresponde a 24 activos muestreados y registrados correctamente; solamente un 4% (1 activo) no cumple con los requerimientos mínimos ya que estaban registrados los accesorios y no el activo como tal.

Gráfico 1 Costo de adquisición

Fuente: Elaboración propia, 2018

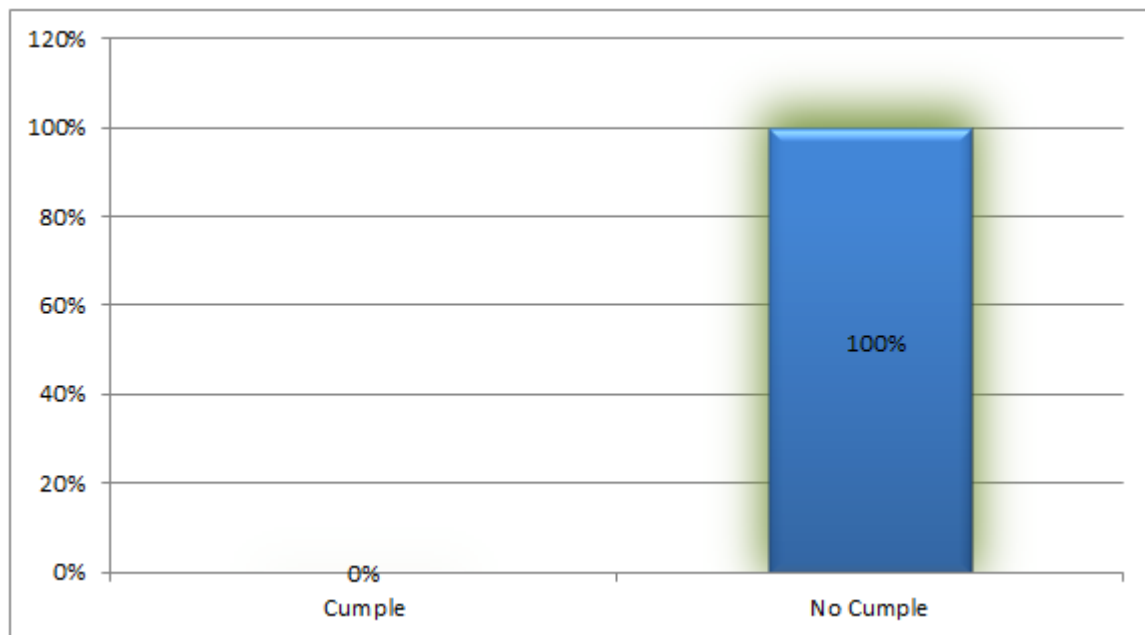
La fecha de adquisición para el 100% de la muestra es incorrecta, tal y como lo determino en cuadro N°6 y en el gráfico N°2.

La fecha de registro documentada en el sistema es distinta a la de la emisión de la factura. El registro de la adquisición del activo debe de realizarse con la fecha indicada en la factura, es decir, que de acuerdo con la investigación en algunos casos se contraviene la citada regulación y esto puede conllevar a sanciones, multas y hasta la exclusión temporal o permanente del régimen.

Cuadro 7 Fecha de adquisición

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	0	0%
NC	No Cumple	25	100%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 2 Fecha de adquisición

Fuente: Elaboración propia, 2018

De acuerdo con lo estipulado en la NIC 16, la vida útil de un activo constituye el período de utilidad y rendimiento de un bien, antes de iniciar su depreciación. La muestra analizada y mostrada en el siguiente cuadro, cuenta con una vida útil registrada para ser depreciada de acuerdo con su categoría; sin embargo, se detectó que un activo no corriente tenía un registro de vida útil incorrecto pues se trataba de un equipo de cómputo, cuya vida útil real es de 5 años, pero había sido registrada en la categoría de mobiliario y equipo, con una vida útil a depreciar de 10 años.

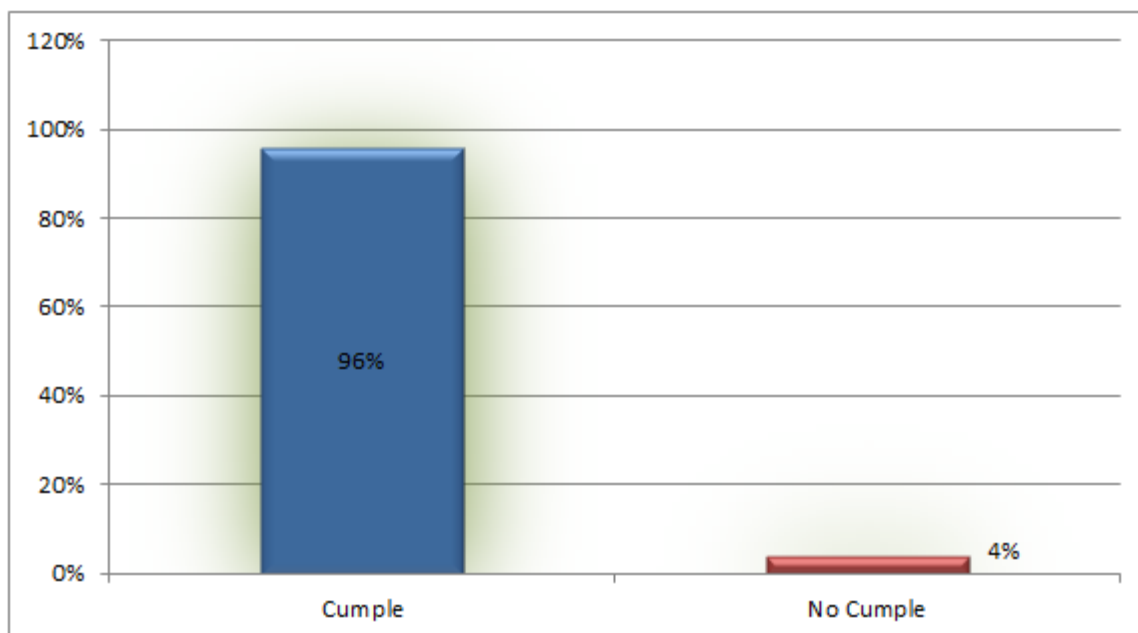
En el gráfico N°3, logramos determinar de manera porcentual en relación a la muestra, el porcentaje de vida útil que actualmente no está cumpliendo con los requerimientos necesarios y estipulados de acuerdo a PROCOMER, el Régimen de Zonas francas y la NIC N°16.

Cuadro 8 Vida útil

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	24	96%
NC	No Cumple	1	4%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 3 Vida útil



Fuente: Elaboración propia, 2018

De acuerdo con la NIC 16, la vida útil es el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo. A pesar de que el procedimiento de la depreciación y asignación de vida útil se cumple dentro del sistema contable, esa asignación es incorrecta de acuerdo con la categorización del activo no corriente, es decir, que simultáneamente para la asignación de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación a registrar mensualmente, se ha contabilizado incorrectamente ya que los periodos de depreciación asignados a estos activos no corrientes no son los correctos y esto trae impacto en el estado de resultados de la entidad al diluir el registro del gasto por depreciación y esto conlleva un error en la presentación de los impuestos de cada periodo lo que de acuerdo con las regulaciones locales costarricenses podría acarrear multas y rectificación de declaraciones de impuestos de renta.

Con respecto a la normativa de PROCOMER y de acuerdo con el artículo 62 se debe presentar un informe anual de operaciones en los términos ya definidos por PROCOMER y establecer sistemas contables y controles que permitan el correcto registro de las transacciones. El no cumplimiento con estas y todas las demás normativas establecidas pueden conllevar a sanciones y multas al igual que la expulsión temporal o total del régimen.

En el cuadro N°8, vemos como el 100% de la muestra, es decir, los 25 activos no corrientes cumplen con el estatus de “Operando”, esto significa que toda la muestra está depreciando los datos registrados de acuerdo con los parámetros alimentados en el sistema.

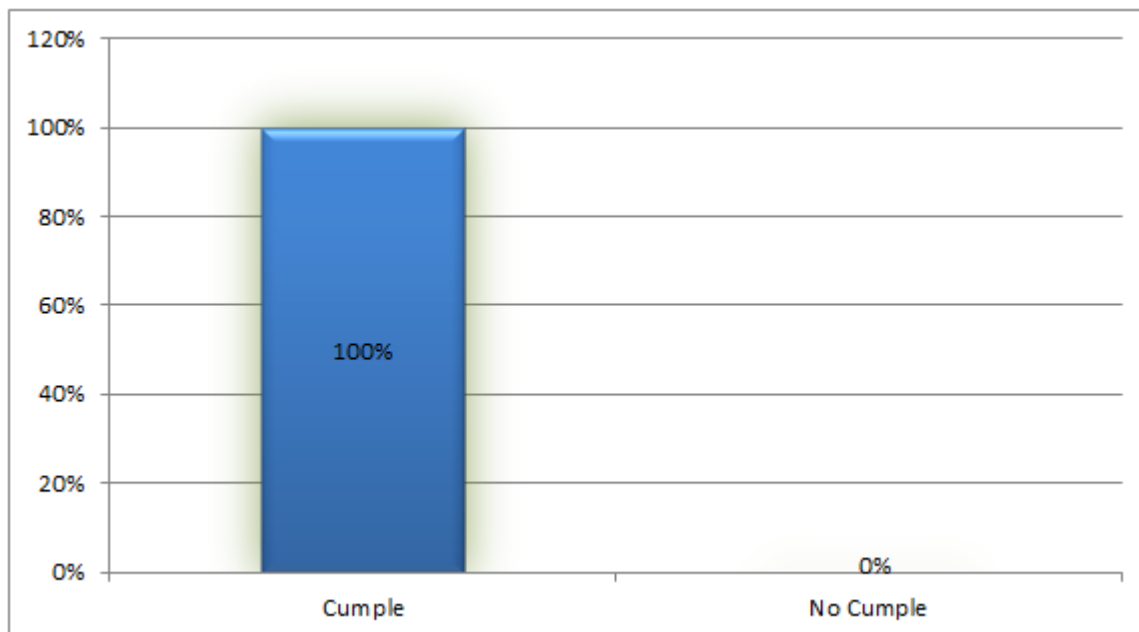
Aunado a lo anterior, el gráfico N°4 nos lo muestra de manera porcentual, sin embargo, se debe considerar la categorización de los activos, lo que nos determina si la depreciación acumulada y el gasto por depreciación cumplirán con los requerimientos establecidos.

Cuadro 9 Estatus del activo no corriente

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	25	100%
NC	No Cumple	0	0%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 4 Estatus del activo no corriente



Fuente: Elaboración propia, 2018

A partir de la muestra y como se muestra en el cuadro N°9 y el gráfico N°5, el 92% de los activos corrientes cumplen con la aplicación mensual de la depreciación de manera correcta. No obstante, no sucede lo mismo con el 8% restante debido a que los accesorios (mouse y teclado) de dos computadoras portátiles fueron ingresados como parte del activo, por ello la depreciación

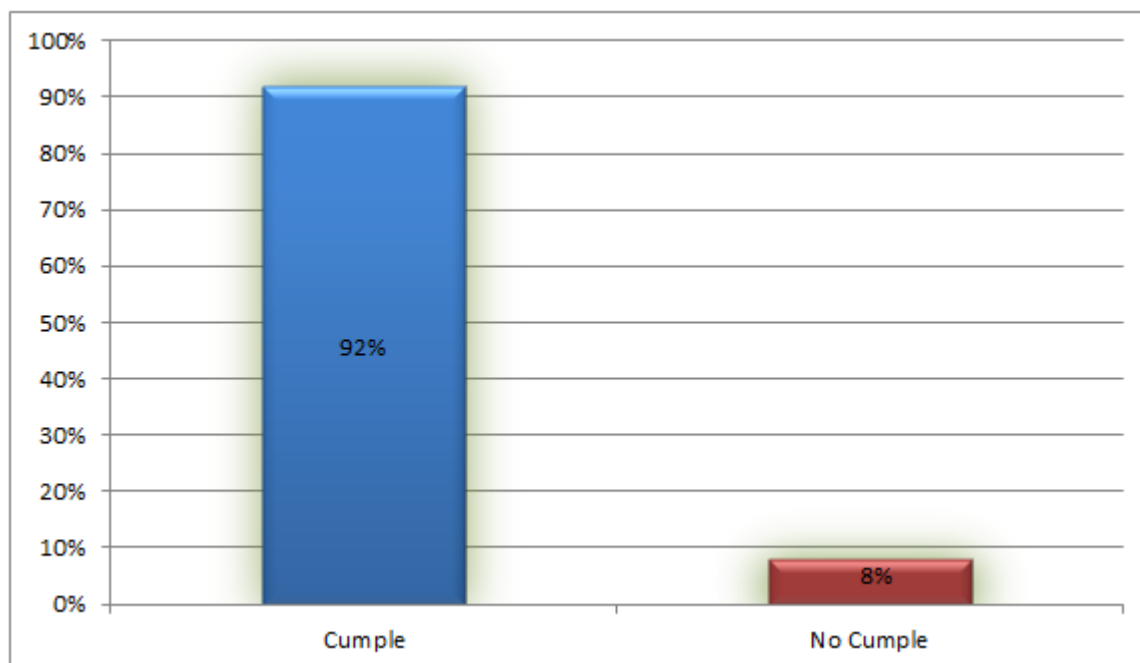
acumulada registrada debe ser ajustada, así como el valor del activo, para poder llevar el saldo real a los estados financieros. La depreciación acumulada del activo mal categorizado también debe corregirse en los libros del auxiliar de activos no corrientes para ajustar los estados financieros a su valor razonable.

Cuadro 10 Depreciación acumulada

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	23	92%
NC	No Cumple	2	8%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 5 Depreciación acumulada



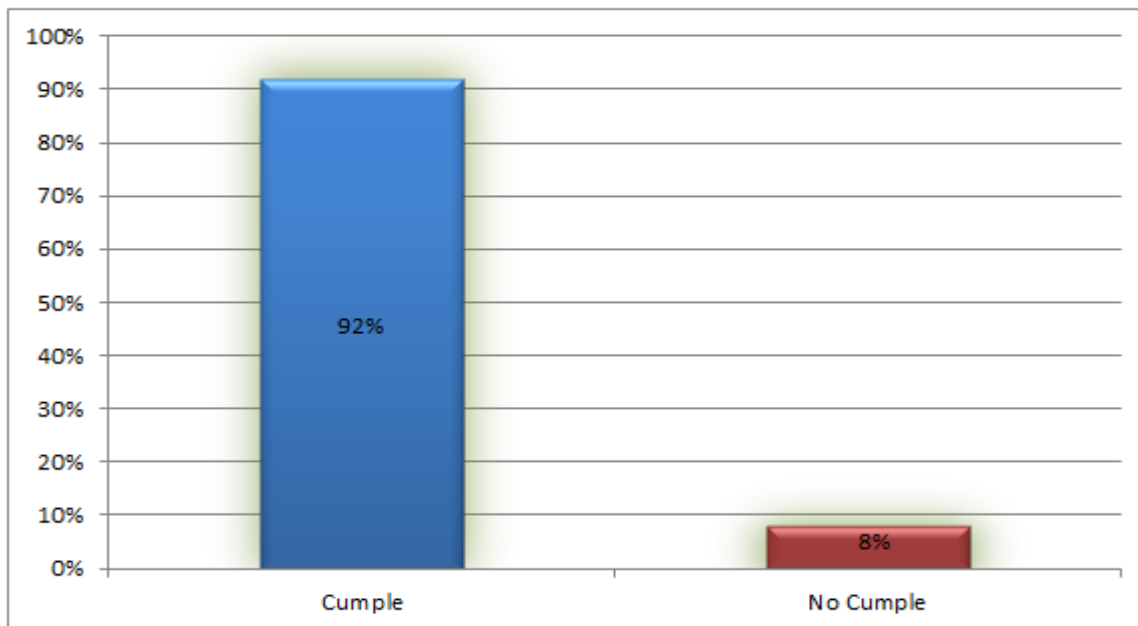
Fuente: Elaboración propia, 2018

Como en el punto anterior y de la mano al efecto detectado, a partir de la muestra, el 92% de los activos corrientes cumplen con la aplicación mensual del gasto por la depreciación de manera correcta. No obstante, no sucede lo mismo con el 8% restante debido a que los accesorios (mouse y teclado) de dos computadoras portátiles fueron ingresados como parte del activo, por ello el gasto por la depreciación acumulada registrada debe ser ajustada, así como el valor del activo, para poder llevar el saldo real a los estados financieros.

Cuadro 11 Gasto por depreciación

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	23	92%
NC	No Cumple	2	8%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 6 Gastos por depreciación

Fuente: Elaboración propia, 2018

4.1.1.2. Entrevista

Cuestionario aplicado al analista de activos fijos de la compañía

Cuadro 12 Costo de adquisición

Pregunta	Repuesta	Observación
1. ¿Cuál es el procedimiento de adquisición de los activos fijos en GKS?	Se inicia con un ticket para la creación de la carátula del activo, se crea la orden de compra, se recibe el activo y se registra en cuentas por pagar.	Este proceso es lento y burocrático, conlleva mucho papeleo interno pero cumple con el proceso de control interno.
2. ¿Qué se considera como costos iniciales en la compra de los activos no corrientes y su registro?	Los costos iniciales considerados son los indicados en la factura. Dichos documentos no poseen impuestos pues constituye uno de los beneficios del Régimen. En cuanto a los accesorios, éstos no son parte del activo. Se incluirán como costos iniciales fletes, instalaciones y servicios profesionales necesarios para operar.	El solicitante de la creación del activo no corriente en el sistema generalmente es un usuario sin conocimientos contables en materia de activos fijos.
3. ¿Cuál es el procedimiento por seguir cuando se adquiere y recibe un activo nuevo en la empresa? ¿Cómo se documenta el bodegaje?	Cuando es un equipo de cómputo nuevo, se recibe en la recepción, se verifica contra la orden de compra y se actualiza el estatus en el sistema. Cuando se trata de otros activos, éstos son recibidos por la persona solicitante. Una	El proceso es ineficiente por lo cual se deben aplicar muchas mejoras.

Pregunta	Respuesta	Observación
	deficiencia en el proceso es que la factura es tramitada en otro lugar, lo cual retrasa tanto la llegada como el registro de la factura.	
4. ¿Cuándo se registra un gasto por mantenimiento y cuándo se incluye como valor del activo (costos posteriores)?	Al tramitar una nueva orden de compra, se registra el monto del activo. En otras ocasiones el mercado decide enviarlo a cuentas de gasto o bien crea otro activo.	Esta indicación no está dentro de las políticas de GSK en materia, por tal razón el mercado muchas veces establece el criterio a seguir y no se alinea a lo establecido por la ley.

Fuente: Elaboración propia, 2018

Cuadro 13 Naturaleza

Pregunta	Respuesta	Observación
1. ¿Cómo se registran los activos cuando son ingresados al auxiliar y como deben ser categorizados en la compañía?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se envía un ticket con la solicitud de la creación del activo en el auxiliar y, según su clasificación, se crea la cuenta contable de obras en curso. 2. Cuando el activo se recibe en la compañía, la persona encargada debe solicitar el segundo ticket; aquí se realiza el traslado de obras en curso a la cuenta de adiciones más la categoría de activo que corresponda según su naturaleza. Categorías: terrenos, edificios, maquinaria, equipo de cómputo, 	El proceso es lento y tarde algunas veces mucho tiempo en registrar o comenzar a capitalizar el activo. Esto obedece al retraso ocasionado por el tiempo de recepción de los documentos o la solicitud de los tickets, por parte de los usuarios interesados.

Pregunta	Respuesta	Observación
	mobiliario, vehículos	
2. ¿En qué consiste el proceso de capitalización de activos no corrientes?	Consiste en adicionar los parámetros de depreciación de los activos. Uno de los puntos de mejora de este proceso es que el Departamento de activos debe esperar que los encargados inicien el proceso.	El equipo de AF depende del mercado o de las otras áreas involucradas en la adquisición para realizar el proceso.
3. ¿En qué fecha se registran los activos para capitalizar?	La fecha registro, es la de la orden de compra recibida, sin embargo, para comenzar a capitalizar se utiliza la fecha de factura, la cual estará sujeta a la duración del proceso.	La factura debe ser revisada por varios departamentos antes de ser registrada por el departamento de P2P.
4. ¿Cómo se determina la fecha de adquisición de una obra en proceso ya finalizada y que se encuentra operando?	Se determinará por medio de un contrato, se realizará una estimación del proyecto con fecha de inicio y fecha de finalización.	Es fundamental colocarle un nombre y código al proyecto dentro del sistema.
5. ¿Cómo se da por finalizada una obra en proceso y cómo se registra el activo?	La finalización y entrega de una obra se confirma por medio de un documento formal enviado por un tercero.	El usuario interesado debe enviar un ticket con la solicitud de finalización de la obra y el registro como activo.

Fuente: Elaboración propia, 2018

Cuadro 14 Depreciación Acumulada

Pregunta	Respuesta	Observación
1. ¿Cómo se determina la vida útil de un activo?	De acuerdo con la vida útil indicada por la Ley de renta, una vez que se ingresó al Régimen de Zonas francas.	Se registra alineado a la NIC16 y a la Ley de Renta.
2. ¿De qué manera se define el importe depreciable de un activo?	Se define por la política contable de activos fijos de la compañía.	
3. ¿En qué momento el activo inicia su proceso de depreciación (capitalización)?	Técnicamente debería iniciarse desde el momento en el cual la factura es recibida en la compañía junto con el activo, sin embargo es uno de los puntos de mejora del proceso.	El registro del activo por medio de la factura se recibe en algunas ocasiones hasta tres meses después de haber ingresado y de estar operando.
4. ¿Las políticas contables de GSK del método depreciación son semejantes a la ley de Costa Rica?	No lo son, por tal razón la empresa se alineó con la ley de Costa Rica al ingresar al Régimen de Zonas francas.	

Fuente: Elaboración propia, 2018

Comentarios

Costo de adquisición: se logró determinar que una de las principales deficiencias del proceso de la compra de activos no corrientes es el tiempo de registro de las facturas dentro del sistema contable. Este procedimiento demostró ser increíblemente lento, burocrático y deficiente pues cuando el activo es entregado en la compañía, se recibe la orden de compra y no la factura.

El proceso para la recepción de la factura se lleva a cabo un día específico a la semana, sin embargo, ésta deberá pasar por tres departamentos antes de ser registrada por el equipo de P2P o Cuentas por pagar. Así, la fecha de registro del activo es la de la orden de compra que se recibió primeramente, sin embargo, para iniciar el proceso de depreciación se considera el tiempo de la factura o la orden de compra con respecto a la fecha en que el activo comienza sus operaciones productivas dentro de la compañía.

Naturaleza: El registro de un activo, de acuerdo con la categoría asignada, comienza con el ticket o solicitud número 1 recibida por el equipo de Activos fijos. El analista de Activos fijos crea por medio de la cotización y los respectivos formularios la carátula del activo y agrega la cuenta contable que debe tener asignada de acuerdo con la categoría correspondiente.

Depreciación: Por políticas, la compañía utiliza el método de línea recta y con valor residual. Sin embargo, al ingresar al Régimen de Zona Franca dejó de utilizar las tasas corporativas y adoptó las tasas de acuerdo con los estatutos de la Ley de Renta N° 7092.

De acuerdo con la NIC 16, el procedimiento de la depreciación está ajustado, esta menciona que “la entidad estará obligada a comenzar la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando esté

disponible para su uso, y continuará depreciándolo hasta que sea dado de baja en cuentas, incluso si durante dicho periodo dicha partida ha estado sin utilizar”

4.1.2. Variable 2: Registro o transacción contable de acuerdo con la ley de Zonas francas N° 7210 y reglamento.

4.1.2.1. Cuestionario

Aplicado al Analista de Zona Franca.

Cuadro 15 Cumplimiento de acuerdo con PROCOMER

N°	Cuestionario	SI	NO
1	¿GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A realizó una inversión inicial de \$150.000.00 según el acuerdo ejecutivo?	X	
2	¿La compañía posee un libro de auxiliar de activos no corrientes propios?	X	
3	¿Mensualmente se realiza alguna conciliación de activos no corrientes entre el auxiliar versus el libro mayor?	X	
4	¿En el auxiliar de activos fijos se puede verificar el número o código asignado al activo no corriente?	X	
5	¿En el auxiliar de activos no corrientes se puede verificar la descripción de cada activo no corriente?	X	
6	¿Son visibles todas las descripciones del activo no corriente en el libro auxiliar de los activos fijos o no corrientes?		X
7	¿La serie, modelo y marca del activo son registrados dentro del código único asignado?	X	
8	¿Cada activo no corriente se registra con la fecha de adquisición?		X
9	¿Se lleva el control de la ubicación asignada de cada uno de los activos no corrientes?		X
10	¿Se puede consultar dentro del auxiliar de activos no corrientes el costo de adquisición?	X	
11	¿Se puede consultar dentro del auxiliar de activos no corrientes la depreciación acumulada?	X	
12	¿Se puede consultar dentro del auxiliar de activos no corrientes el valor en libros al final de cada periodo?	X	

N°	Cuestionario	SI	NO
13	¿Dentro del auxiliar de activos no corrientes se puede localizar el número de declaración aduanera de registro o factura por compra local?		X
14	¿Los activos no corrientes se registran a su valor histórico de adquisición en colones?	X	
15	¿Se tiene el respectivo archivo para documentar los soportes del costo de cada uno de los activos?	X	
16	¿Existe la posibilidad de generar y ver los movimientos históricos en colones de los activos de los períodos vigentes?	X	
17	¿Los activos no corrientes se encuentran debidamente identificados por medio de una placa de inventario o identificador con el número o códigos asignados?	X	
18	¿Se realizan inventarios periódicos de los activos no corrientes del Régimen de Zonas francas?		X
19	¿La compañía tiene un manual de procedimientos para el registro de los activos no corrientes dentro del Régimen de Zonas francas?		X
20	¿La compañía tiene algún procedimiento de control de activos no corrientes que se encuentran como obras en proceso?		X
21	¿Posee la compañía activos en consignación?		X
22	¿Existe algún manual de procedimiento para el registro y seguimiento de los lineamientos del régimen de zonas francas?		X
23	¿El personal del equipo de activos fijos conoce los lineamientos de PROCOMER, Régimen de Zonas francas y su ley?	X	
24	¿El personal de activos fijos realizó la respectiva conciliación y reclasificación de las partidas una vez conocida la incorporación al Régimen de Zonas francas?	X	
25	¿Los activos no corrientes se tratan de acuerdo con los lineamientos de la NIC 16?	X	

Fuente: Elaboración propia, 2018

Comentarios sobre las deficiencias encontradas:

El auxiliar o módulo de activos fijos o no corrientes posee cierta cantidad de caracteres ya parametrizados para el registro de la descripción; por lo tanto, en muchos casos se encuentra abreviada o incompleta por falta de caracteres en el sistema.

Fecha de adquisición: De acuerdo con la NIC 16, la fecha de registro de un activo no corriente así como el comienzo de la depreciación debe ser la en fecha de adquisición del activo. Según la muestra analizada de activos no corrientes en algunos ítems muestrados, el activo no corriente comienza a depreciar con la fecha de la orden de compra recibida (cuando el activo llega a la empresa) y no con la fecha de adquisición y esto debido a que el activo como tal fue registrado con la fecha de la orden de compra y no de la factura. Esto genera un incumplimiento con la NIC 16 y por consiguiente se ve afectada la información reportada a PROCOMER. Esto puede generar consecuencias tales que la compañía deba de rectificar los estados financieros y pagar las respectivas multas tributarias por rectificación de impuestos al igual que PROCOMER puede multar o sancionar a la entidad e inclusive expulsarla del régimen con lo que la compañía dejaría de recibir los beneficios de este.

Localización: Aún cuando se verificó en la muestra que el 100% de los activos no corrientes cuenta con una localización dentro del libro auxiliar, físicamente no todos se encontraron de acuerdo con lo documentado. Por ejemplo, las laptops no se ubicaban según el sistema de entradas y salidas, y el mobiliario de oficina es reubicado de manera constante por todos los colaboradores. Con respecto a lo establecido por PROCOMER y de acuerdo con lo indicado en el artículo 104, esto ocasiona un incumplimiento con el Régimen de Zonas francas al no contar con un control adecuado de entradas y salidas de las laptops en los que se involucre el número del activo y la identificación de la

persona asignada. Esto puede generar amonestaciones por parte de PROCOMER, multas y sanciones al no acatar las recomendaciones en caso de reincidencia.

El número de declaración aduanera o DUA: éste corresponde al número de ingreso al Régimen o factura por compra local. Este proceso es bastante inestable y no todos los activos comprados en el extranjero cuentan con su DUA respectivo debido a que en algunas ocasiones durante el desalmacenaje se extravían los documentos y no existen responsables asignados y no existe un procedimiento o equipo encargado de salvaguardar y en casos como estos obtener copias de la documentación para respaldos contables y demás. De acuerdo con lo mencionado en el artículo 104 del Reglamento, los beneficiarios que requieran trasladar computadoras portátiles ingresadas al amparo de los beneficios del Régimen, fuera del área habilitada como zona franca, para realizar labores directamente relacionadas con la actividad autorizada bajo el Régimen, deberán llevar un control y registro que detalle el número de identificación del activo y nombre e identificación de la persona asignada para el uso de tales equipos y que los beneficiarios del Régimen serán responsables por los daños, averías, robo o pérdidas de las computadoras portátiles quedando obligados al pago de los tributos correspondientes, salvo en casos de fuerza mayor o caso fortuito debidamente comprobado. En tales casos, el beneficiario deberá proceder con la liquidación de los tributos correspondientes en el plazo de 15 días hábiles.

Con respecto a los inventarios, GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A:

- no cuenta con políticas para la toma física de los activos
- no posee bodegas para almacenar los activos fijos o no corrientes, solamente cuenta con una pequeña bodega para el equipo de cómputo, custodiada por dos colaboradores del área administrativa.
- Adicionalmente, la empresa carece de procedimientos para tomas de inventario, por ello existe una posibilidad alta de robo y extravío de activos fijos o no corrientes, sin que esto pueda ser detectado. La incorporación al Régimen de Zona franca demanda en la existencia de un procedimiento claro para las tomas físicas y sus respectivas localizaciones. De acuerdo con el Reglamento de Zonas francas, el artículo 62 menciona que una de las obligaciones de los beneficiarios del Régimen es establecer sistemas contables y operativos que permitan el control permanente de la entrada, permanencia y salida de materias y mercancías, propias o en consignación. De sus sistemas contables o del registro de inventario permanente, por mercancía deberá poder determinarse el uso, la transformación y ubicación de dichos bienes.

El equipo de Activos Fijos a la fecha de esta investigación período 2018 no ha desarrollado ni documentado un manual para el registro de los activos no

corrientes o fijos que corresponden al Régimen de Zonas francas, por este motivo, el procedimiento de registro y su control es realmente deficiente, pues no alcanzan mantener los lineamientos con PROCOMER y la NIC 16 ya que los registros contables en algunas ocasiones se realizan de manera incorrecta al no tener un manual que lleve paso a paso al analista con los lineamientos requeridos para manteniendo un alto estándar de calidad y uniformidad de las transacciones documentadas en el sistema disminuyendo el riesgo de registros que no se alineen con el Régimen pues existen errores de fechas, de categorización e inclusive de asignación de períodos por depreciar.

Asimismo, se establece otro hallazgo que constituye la carencia de un procedimiento en las cuentas contables para las obras en proceso. Una de las debilidades radica en que los analistas de activos fijos requieren el visto bueno para enviar a reclasificar una obra en proceso a la cuenta, según la categoría del activo, e iniciar a depreciar los activos. El analista puede presionar al mercado para que envíe el ticket de capitalización, pero no debe y no puede realizar estos procesos -por política de la organización- hasta recibir el ticket o el visto bueno del área responsable del activo no corriente. Esto ocasiona el no cumplimiento con la NIC 16 ya que cuando una obra en curso está lista porque fue terminada, generalmente no comienza su vida útil y depreciable en el momento, si no hasta que envíen la solicitud, esto genera errores de contabilización y ajustes posteriores de hasta meses. Simultáneamente, ocasiona incumplimiento con PROCOMER ya que se están dejando de registrar transacciones y movimientos de los activos no corrientes durante un período específico, lo que puede generar

multas y sanciones e inclusive la suspensión temporal o total de los beneficios del Régimen.

El costo de adquisición, depreciación acumulada y valor en libros: el proceso de adquisición, que comprende el momento en el cual se efectúa la orden de compra hasta cuando se recibe el activo y la factura, toma al menos tres meses, este proceso es muy lento, ineficiente y burocrático. Contablemente no se registra desde el inicio como indica el valor histórico, a pesar de que después es ajustado por el equipo de activos fijos, no obstante, esta situación es un reproceso que puede evitarse modificando el procedimiento actual.

A pesar de que la mayoría de activos se encuentran paqueados no existe un procedimiento por escrito de cómo se debe realizar, además el responsable de enviar el ticket a activos fijos no lo hace de una manera oportuna, ya que al tener el activo en sus manos le resta importancia al resto del proceso. El equipo de AF debe presionar por medio de reportes de obras en proceso para que envíen el ticket.

Conviene recalcar que el análisis efectuado anteriormente partió de la muestra extraída del auxiliar de activos no corrientes o activos fijos y sus características cualitativas que deben cumplir las regulaciones y especificaciones de PROCOMER:

- Descripción de activo.

- Número de serie, modelo y marca.
- Placa.
- Localización.
- Costo de adquisición, vida útil, depreciación acumulada, valor en libros.
- Fecha de adquisición.
- Número de factura.

Se aplica por medio pruebas de cumplimiento con una muestra de 25 activos no corrientes o fijos tomados aleatoriamente del auxiliar y de acuerdo con las indicaciones de PROCOMER en su respectivo manual de auditoría.

Cuadro 16 Registro contable según NIC N°16

Hallazgo detectado	Parámetro del Riesgo
1. El costo registrado de los activos fijos o no corrientes es incorrecto pues algunos costos se han registrado agrupados.	Alto
2. Los activos no se han registrado con la fecha de la factura, se han estado registrando con la orden de compra, lo cual es incorrecto. Sumado a ello, la adquisición de un nuevo activo no corriente requiere mucho tiempo y papeleo burocrático.	Alto

Hallazgo detectado	Parámetro del Riesgo
3. Los usuarios que solicitan la creación de los activos muchas veces no cuentan con conocimientos contables y desconocen el funcionamiento del proceso como tal.	Medio
4. En algunos casos la depreciación acumulada registra montos más elevados y por más tiempo de lo establecido para la categoría del activo fijo o no corriente.	Alto
5. En caso de que un activo muestre costos posteriores, el mercado y los dueños del proyecto deciden si se lleva al activo no corriente o si lo llevan al gasto como tal.	Alto
6. Existe gran demora en la recepción del ticket para comenzar a capitalizar un activo no corriente.	Alto
7. La política interna no está actualizada con respecto al rubro vida útil de cada activo de acuerdo con su categoría y en lineamiento con las leyes costarricenses.	Medio
8. Los manuales de procesos se encuentran desactualizados desde mediados del 2015. Las políticas corporativas de activos fijos o no corrientes no hacen ninguna indicación relacionada o no muestran ningún artículo relacionado con la incorporación al Régimen de Zonas Francas.	Alto

Fuente: Elaboración propia, 2018

Cuadro 17 Registro de transacciones contables según la ley de Zonas francas No 7210 y su reglamento

Hallazgo detectado	Parámetro Riego
1. No existe ningún auxiliar relacionado con los activos en consignación, ello genera diferencias de en las cuentas de orden.	Alto
2. Dentro del auxiliar de activos fijos o no corrientes, se detecta que algunas de las características cualitativas de varios activos no se encuentran alineadas con el reglamento establecido por PROCOMER.	Alto
3. No existen fechas ni calendarios establecidos para realizar la toma física de los inventarios de activos fijos o no corrientes.	Alto
4. No existe ningún procedimiento para el registro contable de todas las obras en curso registradas en el auxiliar de activos fijos o no corrientes.	Medio

Fuente: Elaboración propia, 2018

Cuadro 18 Política de control interno

Hallazgo	Parámetro del Riesgo
1. Absolutamente todos los manuales de proceso del equipo de activos fijos o no corrientes se encuentran completamente desactualizados.	Alto

Hallazgo	Parámetro del Riesgo
<p>2. La política de la compañía en relación con los activos fijos o no corrientes responde a los lineamientos internacionales, no los lineamientos locales, en este caso los de PROCOMER.</p>	Alto
<p>3. No existe ninguna política corporativa para salvaguardar la integridad física de los activos fijos o no corrientes.</p>	Alto
<p>4. No se realiza la toma física de inventario de la bodega usada para el equipo de cómputo.</p>	Alto
<p>5. Los activos fijos o no corrientes en algunas ocasiones no poseen ubicación exacta debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Los usuarios o el equipo de limpieza mueven los activos de un área a otra por desconocimiento de las regulaciones de PROCOMER. -Se carece de un sistema de control que regule la entrada y la salida de las computadoras portátiles. 	Alto
<p>6. El equipo de Activos fijos o no corrientes debe actualizar mensualmente una bitácora</p>	Medio

Hallazgo	Parámetro del Riesgo
de procesos, y esto no se lleva a cabo con frecuencia.	
<p>7. El proceso de des asignación del equipo de cómputo, cuando un colaborador deja la compañía es inoperante.</p> <p>En la mayoría de los casos el equipo no es devuelto a la bodega custodiada por la administración.</p>	Alto
<p>8. La población total de la compañía carece de responsabilidad y compromiso con el Régimen de Zonas francas debido al desconocimiento sobre él.</p>	Alto
<p>9. Los activos fijos o no corrientes carecen de una marca que indique su ubicación específica en la cual se debe de mantener físicamente de acuerdo al Régimen de Zonas francas.</p>	Alto
<p>10. No existe una bodega de ubicación física para recibir, documentar y almacenar todos los activos fijos o no corrientes de nuevo ingreso.</p>	Alto

Fuente: Elaboración propia, 2018

4.1.2.2. Prueba de cumplimiento

Características cualitativas del auxiliar de Activos fijos

Cuadro 19 Cumplimiento de características cualitativas del auxiliar de activos no corrientes

Cumplimiento	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1-¿Dentro del auxiliar cada activo no corriente cuenta con el numero de factura?	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
2-¿Los activos comprados en el extranjero tienen el numero de DUA?	N/A	NC	N/A	N/A	OK	OK	NC	NC	N/A	N/A	N/A	N/A	NC	NC	OK	OK	N/A	OK	OK	OK	OK	OK	OK	NC	NC
3-¿Los activos no corrientes se encuentran en su categoria correcta de acuerdo a su descripción?	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	NC	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
4-¿Los activos no corrientes cuentan con la localización exacta en el auxiliar?	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
5-¿Los activos no corrientes se encuentran en la ubicación física que indica el auxiliar?	NC	OK	NC	OK	NC	NC	NC	OK	OK	OK	NC	NC	NC	NC	OK	OK	OK	OK	NC	OK	OK	OK	OK	OK	NC
6-¿Los activos no corrientes cuentan con su respectivo numero de serie?	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
7-¿Los activos no corrientes cuenta con numero de placa?	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Código de activo por línea	
78369016	1
78371001	2
78301726	3
78354701	4
78371093	5
78301690	6
78354999	7
78301112	8
78301117	9
78372074	10
78372012	11
78372029	12
78372125	13
78301162	14
78301175	15
78371267	16
78301697	17
78301740	18
78301933	19
78302888	20
78302375	21
78302380	22
78302395	23
78302311	24
78301956	25

OK	Cumple
NC	No Cumple
N/A	No Aplica

Fuente: Elaboración propia, 2018

1. ¿Dentro del auxiliar, cada activo no corriente cuenta con el número de factura con el que fue adquirido?

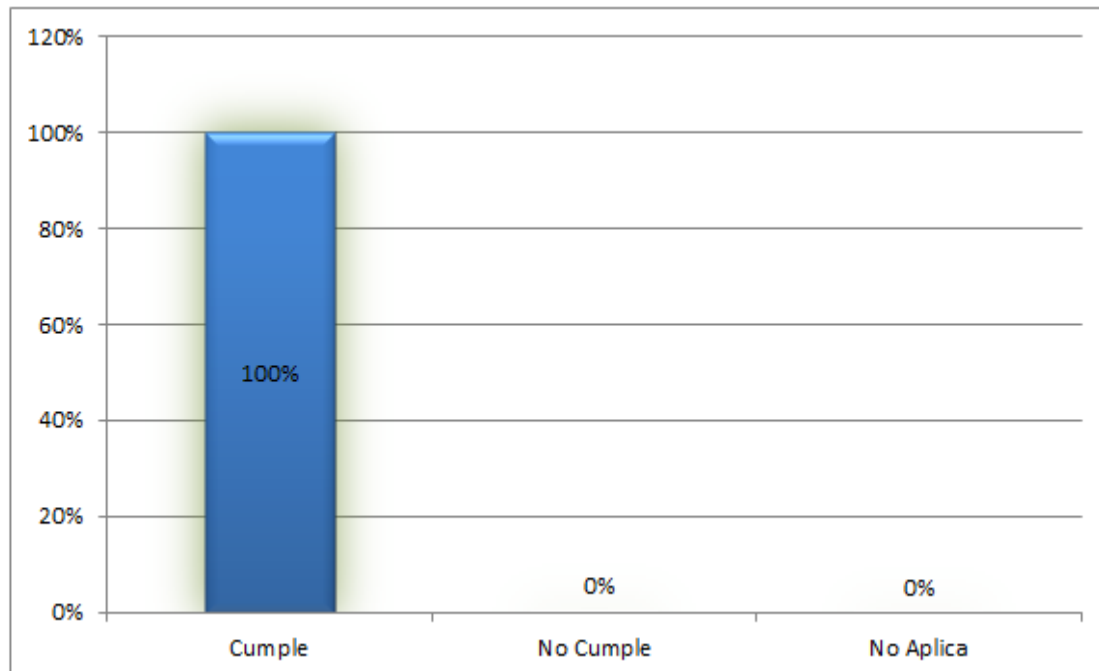
El 100% de la muestra extraída del auxiliar de activos fijos o no corrientes de la compañía cumple con el registro del número de factura de adquisición. Las facturas digitales se encuentran almacenadas en el respectivo drive junto con el consecutivo de número de activo asignado. Para referencia se toma el cuadro N°16 y el gráfico N°7.

Cuadro 20 Cumplimiento con el número de factura

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	25	100%
NC	No Cumple	0	0%
N/A	No Aplica	0	0%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 7 Cumplimiento con el número de factura



Fuente: Elaboración propia, 2018

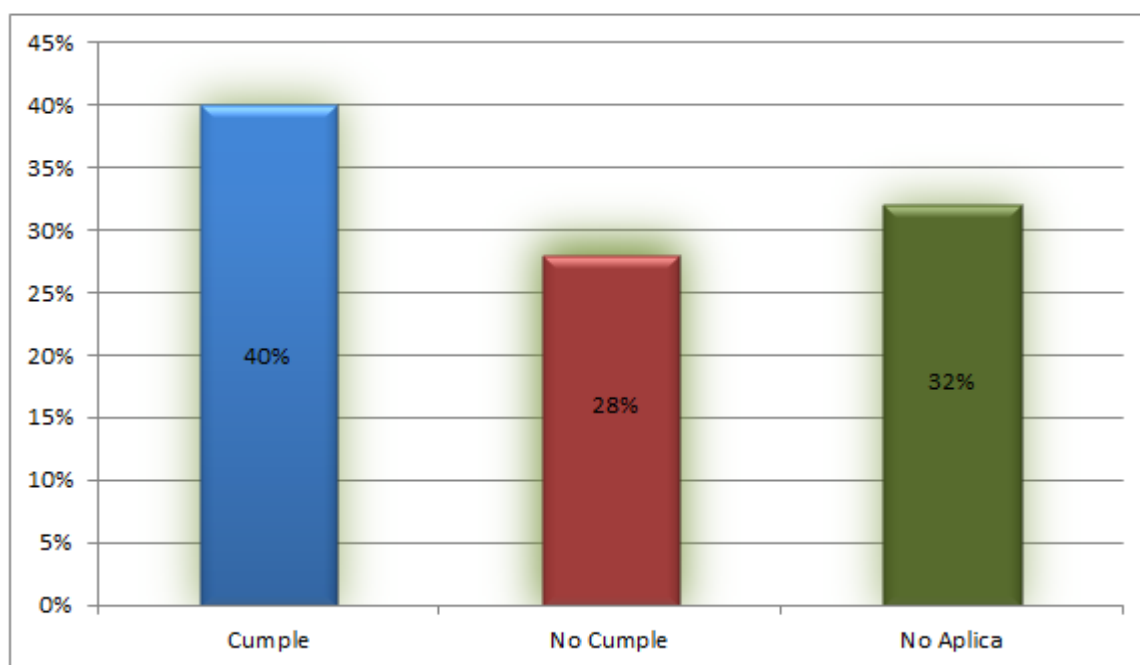
2. ¿Los activos comprados en el extranjero tienen el número de DUA en el auxiliar?

De acuerdo con la muestra de los 25 activos no corrientes extraída del auxiliar de activos no corrientes o fijos, 10 de éstos (40%) sí cuentan con el DUA, debido a que fueron adquiridos en el extranjero. Mientras tanto 7 de ellos (28%) no cuentan con esta información, a pesar de haber sido adquiridos en el extranjero. Por último, los 8 activos restantes (32%) fueron comprados localmente por lo que no aplica un número de DUA. Ver referencia documentada en el cuadro N°17 y el gráfico N°8.

Cuadro 21 Cumplimiento con el número de DUA

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	10	40%
NC	No Cumple	7	28%
N/A	No Aplica	8	32%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 8 Cumplimiento con el número de DUA

Fuente: Elaboración propia, 2018

El no cumplimiento con el registro del DUA está vinculado con la pérdida de la documentación durante el desalmacenaje y esto ocasiona que algunos registros no cumplan con esta obligación. En terminos de PROCOMER es necesario documentar y respaldar las compras en el exterior para garantizar la

transparencia de los beneficios del Régimen. Esto puede ocasionar consecuencias desde una amonestación hasta multas y sanciones por el no cumplimiento revelado en las auditorías programadas por la entidad reguladora.

3. ¿Los activos no corrientes se encuentran en su categoría de activo como por ejemplo equipo de cómputo de acuerdo con su descripción?

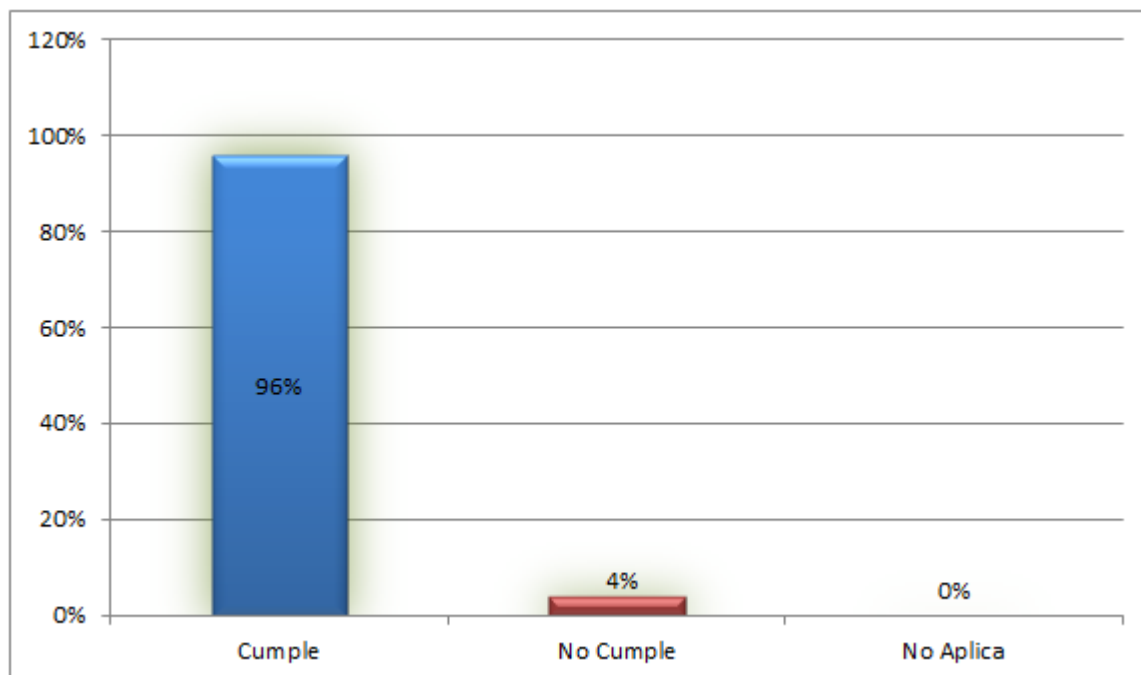
Tomando como base la muestra tomada del auxiliar, 24 activos no corrientes (96%) se encuentran en la categoría correcta del activo y de acuerdo con la descripción, solamente un activo no corriente se halla dentro de una categoría equivocada de acuerdo con su descripción dentro del sistema contable, ello equivale a un 4% de la muestra. Ver referencia documentada en el cuadro N°18 y el gráfico N°9.

Al existir activos no corrientes mal categorizados es un indicador de que los registros por depreciación acumulada y el gasto por depreciación deben ser ajustados para llevar las cifras a sus movimientos reales dentro de un periodo específico, esto debido a que la asignación de los periodos a depreciar varía de acuerdo con la categoría del activo no corriente o que puede extenderse o disminuir la cantidad de los periodos a depreciar.

Cuadro 22 Cumplimiento con categoría correcta de acuerdo con descripción

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	24	96%
NC	No Cumple	1	4%
N/A	No Aplica	0	0%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 9 Cumplimiento con categoría correcta de acuerdo con descripción

Fuente: Elaboración propia, 2018

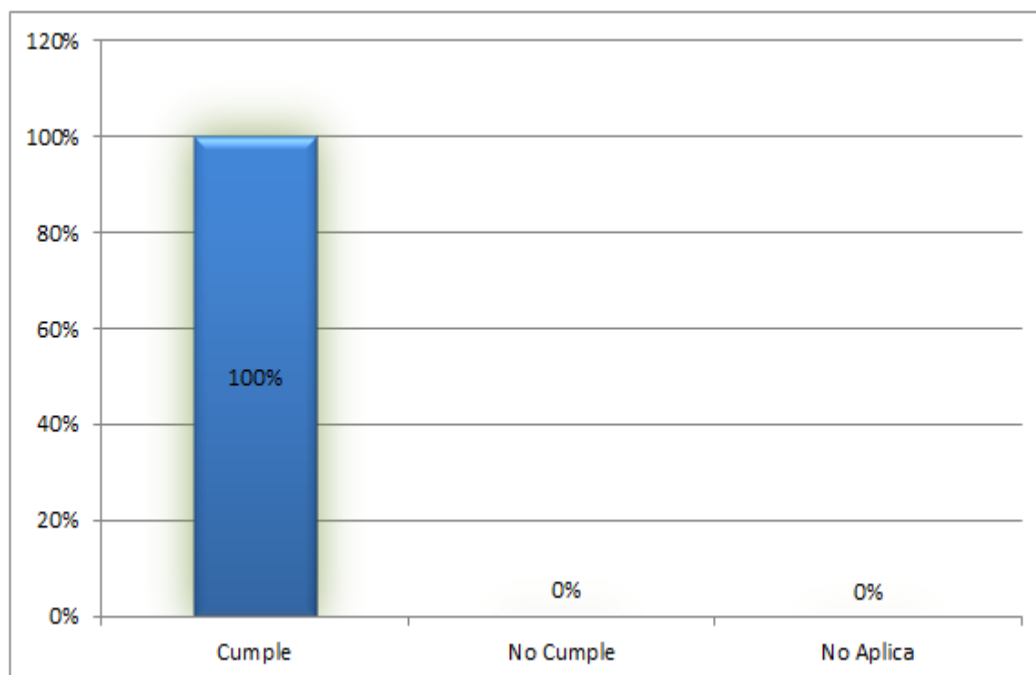
4. ¿Los activos no corrientes cuentan con la localización exacta en el auxiliar?

El 100% de la muestra de los 25 activos no corrientes o fijos cuentan con una ubicación exacta de acuerdo con lo descrito dentro del libro auxiliar de la compañía. Sin embargo, no siempre son localizables de manera física ya que el personal al desconocer las regulaciones los mueve sin documentar la entrada o salida del activo fijo o no corriente del área específica lo que en una eventual auditoría de PROCOMER puede ocasionar una amonestación escrita y en caso de reincidencia multas y sanciones.

Cuadro 23 Cumplimiento de localización dentro del auxiliar contable

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	25	100%
NC	No Cumple	0	0%
N/A	No Aplica	0	0%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 10 Cumplimiento de localización dentro del auxiliar contable

Fuente: Elaboración propia, 2018

5. ¿Los activos no corrientes se encuentran en la ubicación física indicada en el auxiliar?

De la muestra tomada, 14 activos no corrientes y que representan el 56% de la muestra se localizaban en la ubicación indicada en el auxiliar, sin embargo, el 44% de la muestra y que equivale a 11 activos no se encontraron en la ubicación mencionada en el libro auxiliar, de hecho no fue posible determinar su ubicación física actual. Ver referencia documentada en el cuadro N°20 y el gráfico N°11.

Lo anterior puede ocasionar amonestaciones escritas, multas y sanciones de acuerdo a lo establecido por PROCOMER ya que los activos deben de

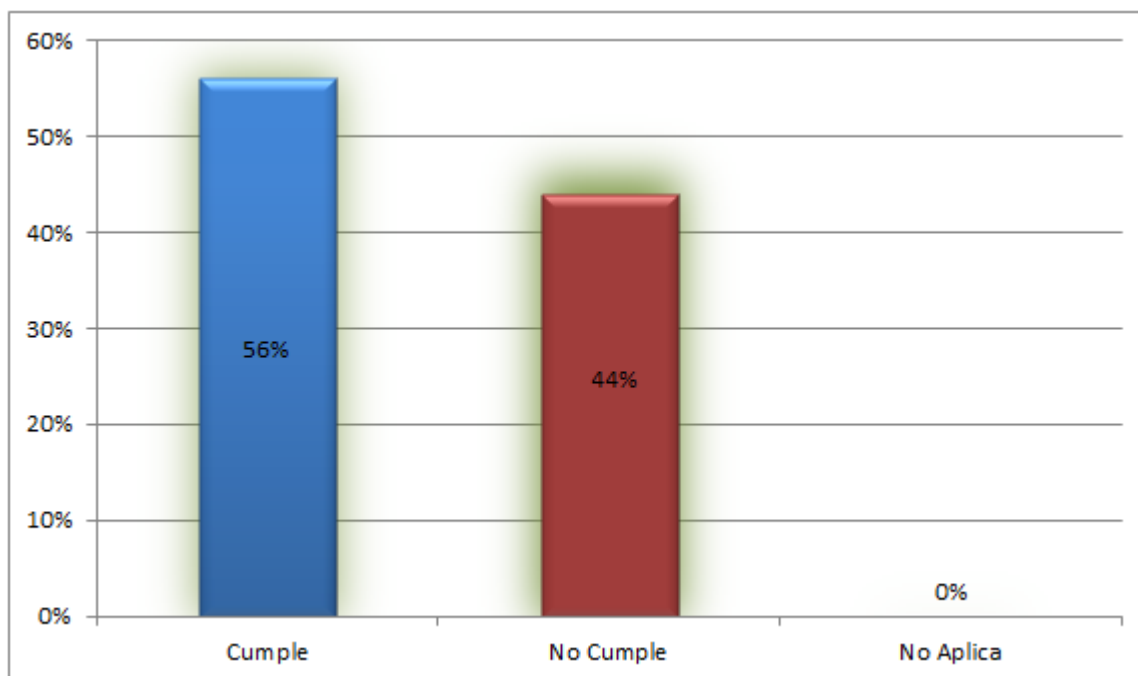
mantener su ubicación física y en caso de las laptops, llevar un control de entradas y salidas de los activos.

Cuadro 24 Cumplimiento con la ubicación física descrita en el auxiliar

Prueba de Cumplimiento	Activos	Porcentaje
OK	Cumple	14 56%
NC	No Cumple	11 44%
N/A	No Aplica	0 0%
Totales de la muestra		25 100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 11 Cumplimiento con la ubicación física descrita en el auxiliar



Fuente: Elaboración propia, 2018

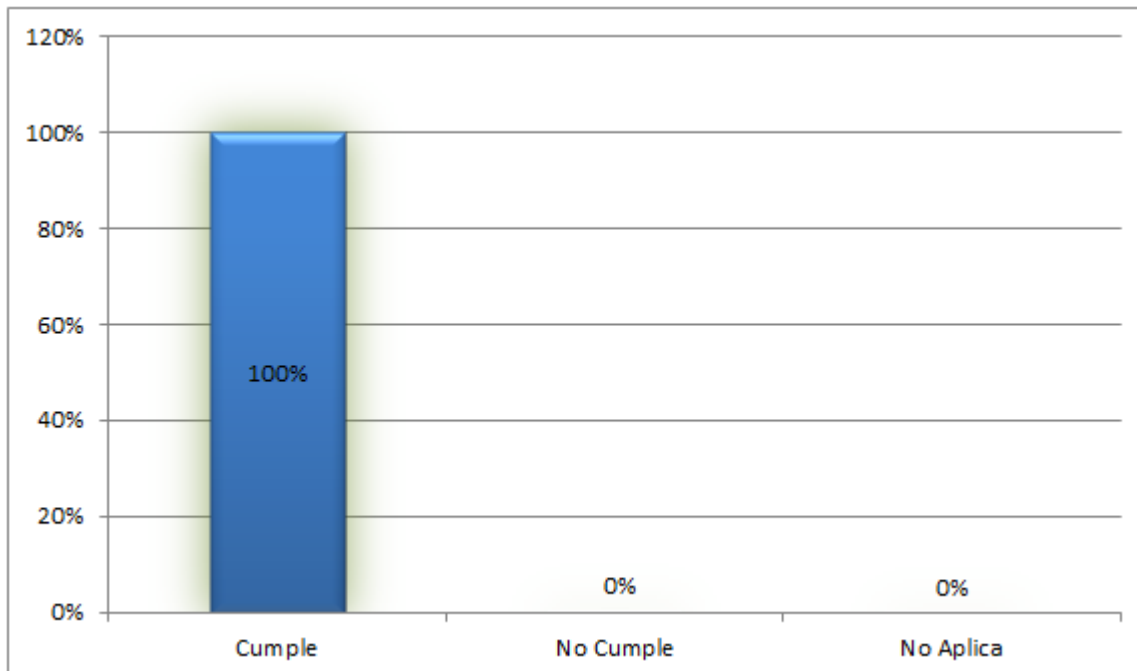
6. ¿Los activos no corrientes cuentan con su respectivo número de serie electrónica?

El 100% de la muestra tomada del auxiliar, es decir los 25 activos no corrientes, cuenta con el respectivo número de serie electrónica asignada y esta se encuentra debidamente adjunta o pegada en cada uno de los activos muestreados, no existe ninguna inconsistencia. Ver referencia documentada en el cuadro N°21 y el gráfico N°12. A pesar de que durante el registro del activo no corriente en el sistema contable se puede omitir la serie electrónica ya que se documenta manualmente, los activos muestreados cumplen al 100%, es decir, el proceso de registro de la serie está cumpliendo lo que no genera ninguna desviación al Régimen de PROCOMER ni a la NIC 16.

Cuadro 25 Cumplimiento con el respectivo número de serie

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	25	100%
NC	No Cumple	0	0%
N/A	No Aplica	0	0%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 12 Cumplimiento con el respectivo número de serie

Fuente: Elaboración propia, 2018

7. ¿Los activos no corrientes cuentan con número de placa?

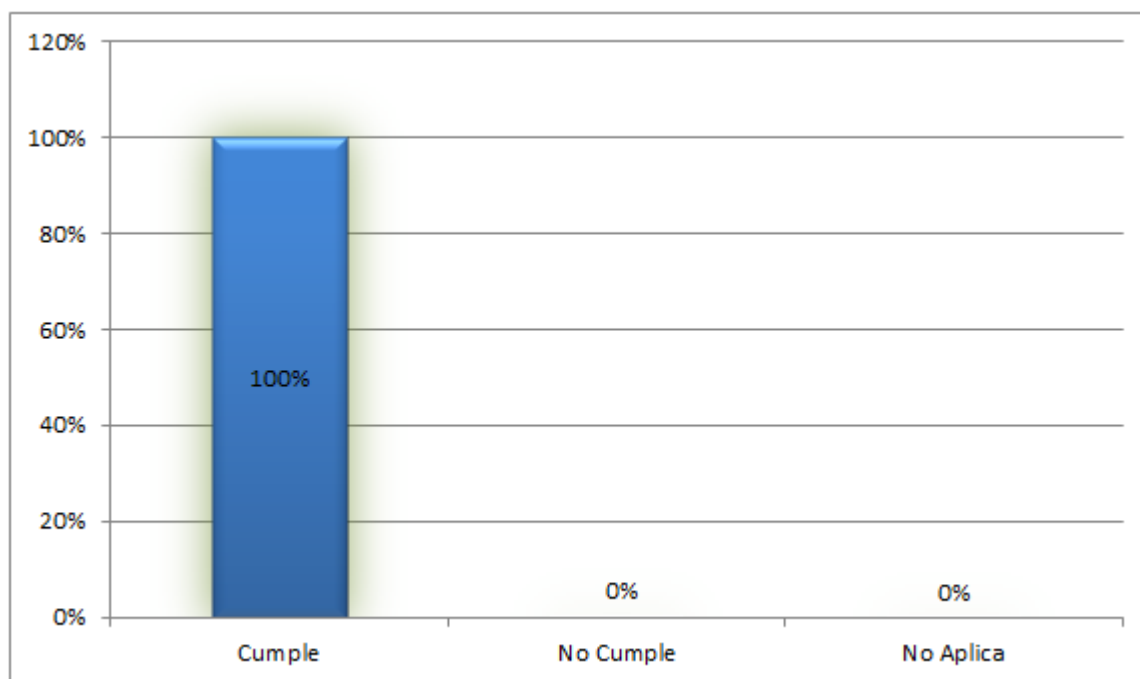
El 100% de la muestra tomada del auxiliar de activos no corrientes cuenta con el respectivo número de placa, ésta es asignada desde el momento en que ingresa físicamente a la empresa. Ver referencia documentada en el cuadro N°22 y el gráfico N°13.

Cuadro 26 Cumplimiento con el número de placa

Prueba de Cumplimiento		Activos	Porcentaje
OK	Cumple	25	100%
NC	No Cumple	0	0%
N/A	No Aplica	0	0%
Totales de la muestra		25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 13 Cumplimiento con el número de placa



Fuente: Elaboración propia, 2018

4.2. ANÁLISIS DEL OBJETIVO 2

4.2.1. Variable 3: Política de control interno

4.2.1.1. Prueba de cumplimiento

Se tomó el 100% de la muestra de activos no corrientes o fijos que corresponde a 25 ítems para realizar la prueba de cumplimiento de la localización física.

De acuerdo con la revisión realizada físicamente, se logran determinar los siguientes datos documentados y graficados respectivamente lo que los proporciona información resumen y visiblemente los respectivos hallazgos determinados

Cuadro 27 Cumplimiento de localización física

No línea	No de activo	Descripción	Localización	Lunes	Martes	Miercoles	Jueves	Viernes
				01/10/2018	02/10/2018	03/10/2018	04/10/2018	05/10/2018
1	78369016	Laptop HP Elitebook 840	PLQ91475	OK	OK	OK	OK	OK
2	78371001	Laptop HP Elitebook 840	SM933628	OK	OK	NC	OK	OK
3	78301726	Laptop HP Elitebook 840	MJ926924	OK	OK	OK	OK	NC
4	78354701	Laptop HP Elitebook 840	MT694749	OK	OK	OK	OK	OK
5	78371093	Laptop HP Elitebook 840	MQR51864	NC	OK	OK	OK	OK
6	78301690	Laptop HP Elitebook 840	ACG24999	OK	OK	OK	OK	OK
7	78354999	Laptop HP Elitebook 840	XAD23141	OK	OK	OK	NC	OK
8	78301112	Laptop HP Elitebook 840	SM311205	OK	OK	OK	OK	NC
9	78301117	Laptop HP Elitebook 840	CMB97913	OK	OK	OK	OK	OK
10	78372074	Laptop HP Elitebook 840	OFA13417	NC	OK	OK	OK	OK
11	78372012	Laptop HP Elitebook 840	JAA97234	OK	OK	OK	OK	OK
12	78372029	Laptop HP Elitebook 840	JQ918791	OK	OK	OK	OK	OK
13	78372125	Laptop HP Elitebook 840	HMA13589	OK	OK	NC	OK	OK
14	78301162	Laptop HP Elitebook 840	GBA17895	OK	OK	OK	OK	NC
15	78301175	Laptop HP Elitebook 840	NSM11564	NC	OK	OK	OK	OK
16	78371267	Laptop HP Elitebook 840	TGD555687	OK	OK	OK	OK	OK
17	78301697	Laptop HP Elitebook 840	ESM125897	OK	OK	OK	NC	OK
18	78301740	Monito HP Elite Display E231	F01-01C2	OK	OK	OK	OK	OK
19	78301933	Monito HP Elite Display E231	F03-Z201	OK	OK	OK	OK	OK
20	78302888	Monito HP Elite Display E231	F03-Z205	OK	OK	OK	OK	OK
21	78302375	Monito HP Elite Display E231	F03-24C2	OK	OK	OK	OK	OK
22	78302380	Monito HP Elite Display E231	F03-Z207	OK	OK	OK	OK	OK
23	78302395	Monito HP Elite Display E231	F02-10C1	OK	OK	OK	OK	OK
24	78302311	Monito HP Elite Display E231	F03-09C4	OK	OK	OK	OK	OK
25	78301956	Monito HP Elite Display E231	F01-01C5	OK	OK	OK	OK	OK

OK	Cumple
NC	No Cumple
N/A	No Aplica

Fuente: Elaboración propia, 2018

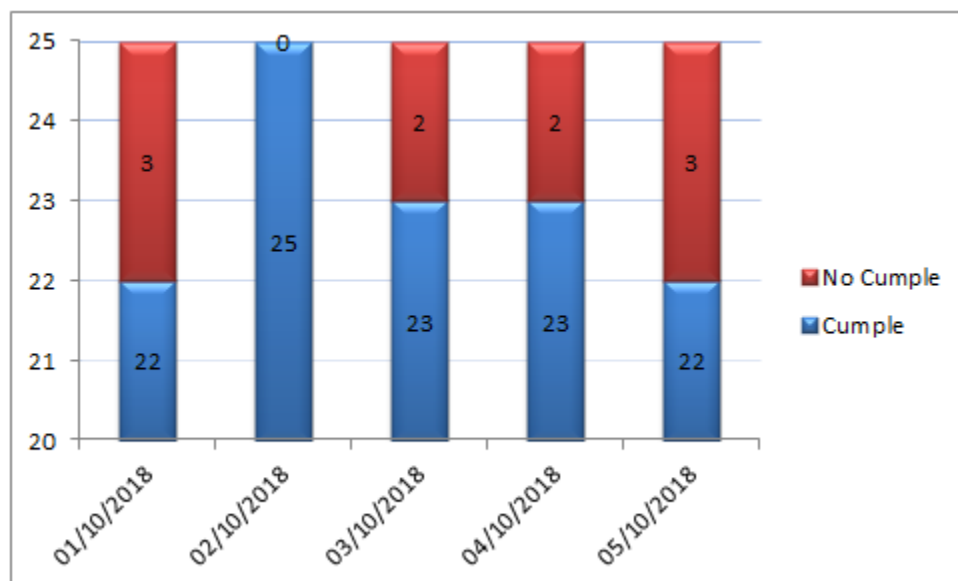
Localización física

Cuadro 28 Cumplimiento de localización física

	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
Cumplimiento de criterio	01/10/2018	02/10/2018	03/10/2018	04/10/2018	05/10/2018
OK	22	25	23	23	22
NC	3	0	2	2	3
Totales	25	25	25	25	25

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 14 Cumplimiento de localización física



Fuente: Elaboración propia, 2018

La prueba de cumplimiento se efectuó durante la primera semana de octubre 2018 para con los activos no corrientes respecto a la localización física y ésta prueba mostró deficiencias en el 80%. Los activos en los que

no se pudo determinar la ubicación exacta correspondieron a computadoras portátiles las cuales se verificaron en las cuatro fases correspondientes a la compañía.

Se validaron los controles de entrada y salida de las computadoras en cada una de las fases, pero se carece de controles estrictos y documentados para registrar el movimiento de los activos no corrientes de su punto de ubicación hacia otro. Resulta pertinente aclarar que las áreas de trabajo de la compañía son abiertas y los usuarios pueden sentarse a trabajar en cualquier parte siempre y cuando corresponda a la fase asignada para su equipo de trabajo, esto –sin duda alguna- es una característica que dificulta el control del movimiento de los activos, es decir, en algunas ocasiones los usuarios sacan las computadoras del área de Zona franca sin dejar ésta salida documentada en el respectivo control, y se debe de tomar en consideración que el Reglamento de PROCOMER en el artículo 104 menciona claramente que los beneficiarios que requieran trasladar computadoras portátiles ingresadas al amparo de los beneficios del Régimen, fuera del área habilitada como zona franca, para realizar labores directamente relacionadas con la actividad autorizada bajo el Régimen, deberán llevar un control y registro que detalle el número de identificación del activo y nombre e identificación de la persona asignada para el uso de tales equipos.

La verificación en la ubicación de los activos evidenció que los controles de entrada y salida no están siendo nada efectivos y son deficientes, ya que en múltiples ocasiones, el control existente que lleva a cabo el guarda de seguridad de forma manual y después de una minuciosa revisión para esta investigación, arrojó que no se cumple y esto es debido a que muchos de los usuarios sacan sus computadoras de las instalaciones de trabajo dentro de sus maletines personales para no reportar la salida de sus máquinas y no tener que firmar el documento de responsabilidad y del cual PROCOMER es enfático en la necesidad de dicho control en el artículo 104 del Reglamento.

4.2.1.2. Prueba de cumplimiento

Confirmación y validación de los procesos de activos fijos o no corrientes.

Cuadro 29 Confirmación y validación de los procesos de activos no corrientes

OK	Cumple
NC	No Cumple
N/A	No Aplica

No	Controles	Detalles especiales	Frecuencia	jun-18	jul-18	ago-18	sep-18	oct-18	nov-18	dic-18
1	La creación de los activos fijos o no corrientes es realizada por el equipo de Activos fijos a través de un ticket recibido por medio del Service Catalogue. Este debe contener los soportes requeridos (Formulario, cotizaciones y el número de proyecto PIP).	Depende de las solicitudes realizadas a través del Service Catalogue.	Mensual	OK	OK	OK	OK	OK	NC	OK
2	Originar mensualmente una validación de las obras en curso y seguimiento con los dueños de cada una de ellas.	Proceso asignado al equipo de Activos fijos.	Mensual	OK	OK	NC	OK	OK	OK	OK
3	Originar mensualmente la validación de facturas y órdenes de compra sin código de activo fijo o no corriente.	Proceso asignado al equipo de Activos fijos.	Mensual	OK	NC	OK	OK	OK	OK	OK
4	Las capitalizaciones de los PIPs o proyectos son solicitadas por medio del Service Catalogue, este proceso depende del dueño del proyecto.	Las capitalizaciones son ingresadas a las obras en curso.	Mensual	OK	OK	NC	OK	OK	NC	OK
5	Se preparan las conciliaciones del módulo de contabilidad general contra el auxiliar de activos fijos o no corrientes.	Si se identifican diferencias son ajustadas en mes siguiente.	Mensual	OK	OK	OK	OK	OK	OK	NC

No	Controles	Detalles especiales	Frecuencia	jun-18	jul-18	ago-18	sep-18	oct-18	nov-18	dic-18
6	La capitalización de obras en curso que no se origina de proyectos se ejecuta una vez generado el reporte de las facturas ya pagadas.	Proceso asignado al equipo de Activos fijos.	Mensual	NC	OK	OK	OK	OK	OK	OK
8	Verificación del total de las cuentas de reclasificación con saldo cero para los informes corporativos.	Confirmación necesaria para reportar a BISON.	Mensual	NC	OK	OK	NC	OK	OK	NC
9	Validación mensual del costo contra la depreciación acumulada por mercado.	Se considera como otra conciliación.	Mensual	NC	OK	OK	OK	NC	OK	OK
10	Reporte de verificación por centro de costo para determinar alguna inactivación que afecte el gasto por depreciación.	Se prepara antes de ejecutar las depreciaciones.	Mensual	OK	OK	NC	NC	OK	OK	NC
11	Reporte mensual balanceo de la depreciación acumulada contra el gasto por depreciación.		Mensual	OK	OK	OK	OK	NC	OK	NC
12	Verificación de que la depreciación no sufra una variación mayor al 10% mensual.	Soporte necesario para las depreciaciones mensuales.	Mensual	OK	OK	OK	NC	OK	NC	OK

Fuente: Elaboración propia, 2018

Confirmación y validación de los procesos de activos fijos o no corrientes

La confirmación y validación de los procesos de activos no corrientes dio inicio en el período 2016 con el objetivo de verificar toda la información contable relacionada mes a mes a través de las conciliaciones y la ejecución de reportes de validación. Como parte de ésta, el analista a cargo debe de ir marcando como completada cada una de las funciones asignadas en la bitácora de cumplimiento de funciones del equipo de trabajo. Esta bitácora es revisada semestralmente por el equipo de Riesgo con la finalidad de validar y mejorar los controles para disminuir los riesgos en la mala ejecución de los datos en el sistema contable. Cabe mencionar que en múltiples ocasiones el equipo de riesgo ha hecho las observaciones de que en algunos meses los procesos asignados al equipo de activos no corrientes no se cumplen y no completan la bitácora de control sin embargo el equipo de activos no corrientes no ha logrado a la fecha de esta investigación regularizar sus procesos y registros contables. Estos incumplimientos de algunos procesos mensualmente se originan en el mismo analista que los debe ejecutar dentro de sus tareas asignadas, esto ya que al no llevar el control de la bitácora de procesos asignados no corrobora el cumplimiento y por otra parte, la supervisión del equipo no realiza revisiones del cumplimiento de los procesos al 100% y no da seguimiento a los casos que quedan abiertos al final de cada mes para buscar los puntos de mejora y control. Esto genera discrepancias con la NIC 16 ya que no se registran mensualmente algunas transacciones simplemente por omisión y esto puede traer consecuencias de reclasificación de transacciones y ajustes inclusive a nivel de

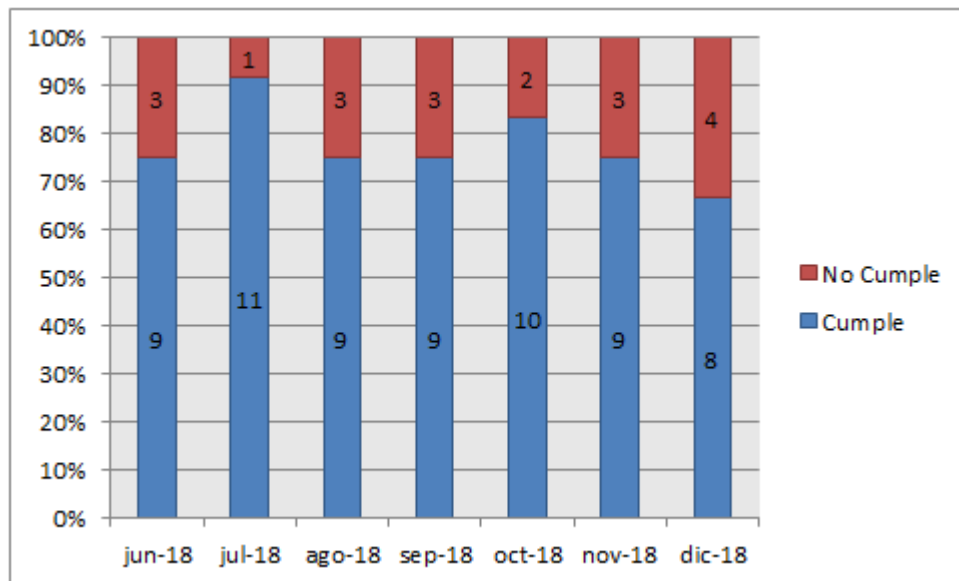
impuestos. Con respecto a PROCOMER tampoco cumplen al 100% ya que como vimos en esta investigación, algunos procesos quedan pendientes al final de cada mes por omisión, esto genera que los reportes que se deben de presentar a la reguladora tengan sesgos de la información y bajo una eventual auditoria de PROCOMER esto sería considerado como un hallazgo importante, trayendo consecuencias como amonestaciones escritas, multas o sanciones e inclusive la expulsión temporal o permanente de los beneficios del régimen.

Cuadro 30 Cumplimiento de confirmación y validación de los procesos de activos no corrientes

Criterio	jun-18	jul-18	ago-18	sep-18	oct-18	nov-18	dic-18
Cumple	9	11	9	9	10	9	8
No Cumple	3	1	3	3	2	3	4

Fuente: Elaboración propia, 2018

Gráfico 15 Cumplimiento de confirmación y validación de los procesos de activos no corrientes



Fuente: Elaboración propia, 2018

4.2.1.3. Entrevista aplicada al Supervisor de Activos Fijos o no corrientes

Cuadro 31 Entrevista al supervisor de activos no corrientes

Pregunta	Respuesta	Observación
1. ¿El colaborador de GKS conoce las políticas de control interno de la entidad?	Sí la política se llama <i>Internal Control Framework</i> , corresponde al conjunto de valores de GKS. Su función es garantizar que los principales riesgos sean controlados de forma efectiva y eficiente.	Corresponde a un artículo de las políticas globales de la compañía.
2. ¿Cuándo ingresa un nuevo colaborador a la empresa recibe una inducción del control interno?	Sí, el nuevo colaborador recibe inducciones de las políticas de GSK y entrenamientos específicos sobre los procesos asignados.	
3. ¿Se mantiene al colaborador actualizado sobre las políticas de control interno?	Sí, la compañía anualmente envía entrenamientos obligatorios relacionados con las políticas y controles internos.	Existen planes anuales de entrenamientos programados para que el colaborador esté constantemente actualizado.
4. ¿En qué consiste la política de control Interno de GSK?	Consiste en efectuar procesos se realicen de una manera eficiente y eficaz, para asegurar que se cumpla con las leyes y regulaciones.	Dato tomado de las políticas internas.
5. ¿La empresa tiene controles internos para salvaguardar el cuidado de los activos fijos?	No tiene ese tipo de control, es parte de los puntos de mejora detectados.	
6. ¿Cuál es el procedimiento para marcar un activo fijo?	Cuando se adquiere un activo y este ya se recibió en la compañía el propietario asignado	El propietario que recibió el activo no corriente puede demorar días o meses para enviar el

	debe enviar un <i>ticket</i> al equipo de activos fijos para solicitar la marca y el código asignado.	<i>ticket</i> a través del Service Catalogue.
7. ¿Cómo la compañía informa que el equipo de cómputo se le entregó al colaborador? ¿Existe algún manual o procedimiento?	Cuando un colaborador nuevo ingresa a la compañía, el supervisor asignado debe enviar un <i>ticket</i> para solicitar la asignación del equipo. Luego, Activos fijos envía de vuelta una serie de documentos que deben ser completados (carta responsiva, las políticas de hurto y extravío del equipo de cómputo, política de correo electrónico e internet).	
8. ¿Cómo se le informa al equipo de activos fijos la des asignación del equipo de cómputo cuando una persona finaliza la prestación de sus servicios con la empresa?	Cuando un colaborador finaliza su relación laboral con la compañía, le debe entregar al supervisor el equipo de trabajo, y este último debe enviar el <i>ticket</i> de des-asignación al equipo de activos fijos para mover el estatus en el sistema a bodega.	Algunas veces los supervisores olvidan o retrasan el envío del <i>ticket</i> .
9. ¿En qué consiste el sistema de entradas y salidas para el equipo de cómputo?	El colaborador cada vez que salga o ingrese a las instalaciones de la compañía deberá reportarse con el oficial de seguridad para que él lo documente en un control físico.	No es un proceso ni eficiente ni eficaz. No existe una cultura de compromiso de los colaboradores hacia el Régimen de Zona franca.
10. ¿Existen políticas específicas de	Existen algunos manuales, sin embargo,	Los manuales del proceso están

control interno para los procesos del departamento de activos fijos?	no de todos los procesos y los que existen se encuentran totalmente desactualizados.	desactualizados desde que la compañía ingresó al Régimen de Zonas francas.
11. ¿Se ejecuta el inventario físico periódicamente de los activos no corrientes almacenados en la bodega?	La bodega es responsabilidad de la administración y está asignada a la recepcionista, por lo tanto, se lleva un control en ambas áreas cotejando los datos, sin embargo, no se ejecuta el proceso.	Actualmente no existe ningún tipo de manual de proceso o de control. No constituye un proceso realizado periódicamente, el equipo de Activos no está alineado con las políticas corporativas.

Fuente: Elaboración propia, 2018

El nivel de compromiso que tiene la compañía GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A en materia de controles internos es muy alto. Mantiene una política global llamada ICF (Internal Control Framework) la cual está en constante actualización y en periódicas asignaciones de cursos a todos los colaboradores de la organización en materia de prevención y conocimiento de las políticas internas y controles de la compañía. El ICT es el conjunto de valores y consiste en controlar los principales riesgos que han surgido de manera proactiva y eficientemente para llevarlos al mínimo posible. Esta unidad consiste en un equipo global que se encarga de actualizar algunas políticas corporativas, de actualizar los cursos en línea anuales como por ejemplo para la prevención contra el fraude o de mejor escritura en la redacción de correos o chats y para monitorear los controles internos de la compañía y buscar las mejoras dándolas a conocer en cursos asignados a cada uno de los analistas y de manera anual.

Por ejemplo, cuando un nuevo colaborador ingresa a la compañía, indistintamente del área en el que fue contratado, las primeras semanas de trabajo consisten en completar una serie de cursos de inducción y capacitación de las principales políticas de control interno, las políticas anticorrupción (ABAC), los valores y expectativas de la compañía, etc.

Igualmente, cuando un nuevo colaborador ha ingresado al departamento en este caso de Activos Fijos o no corrientes, recibe un entrenamiento completo de los procesos asignados y los manuales de cada uno de los procesos como guía para una ejecución óptima y estandarizada. En caso de desconocer el sistema contable utilizado, también se le comparten los entrenamientos necesarios.

Otro rubro de mejora detectado no documentado en sus políticas, es la deficiencia que existe en el control de entradas y salidas de las computadoras portátiles. Por ejemplo, no se cuenta con ningún control más que el registro voluntario de la salida de una computadora del área de trabajo hacia la casa. Es un control manual que no refleja la realidad de la situación ya que la anotación del activo es voluntaria por parte del colaborador. Esto viene de la mano junto con el escaso conocimiento que tiene la población de trabajo acerca del ingreso al Régimen de Zonas francas, así como las obligaciones y requisitos que esto implica.

Sumado a lo anterior, el análisis realizado permitió detectar que cuando debe marcarse o plaquearse un activo no corriente como una computadora

portátil, el propietario del activo no corriente debe colocar un ticket a través del Service Catalogue para realizar la solicitud. Esto significa que el equipo de Activos no corrientes queda sujeto a este ticket y no puede marcarlo hasta recibir dicha solicitud a través del Service Catalogue , lo cual va en contra del Reglamento de PROCOMER ya que esto como tal se considera como un hallazgo de auditoría que puede implicar multas y castigos en casos de reincidencia.

Asimismo existen deficiencias en las políticas y controles internos para el cuidado de los activos no corrientes ya que cuando un colaborador deja la compañía, este debe entregar el equipo al Supervisor del área y a su vez, el Supervisor debe de colocar un ticket al equipo de Activos Fijos o no corrientes para la des asignación del equipo y el traslado a bodega, sin embargo, este procedimiento no es seguido, ya que en la mayoría de los casos en que un colaborador deja la compañía, el Supervisor a la hora de recibir el equipo, este lo deja almacenado en el armario asignado y no colocan el ticket para la baja del activo no corriente del área respectiva, por lo que continúa asignado al área hasta que el ticket sea enviado por medio del Service Catalogue.

Otra deficiencia en los controles internos es que la bodega donde se maneja el equipo de cómputo está a cargo del área administrativa, específicamente, por la recepcionista y no por el área de Activos fijos o no corrientes. Los pocos registros de conciliación llevados a cabo por el equipo de Activos fijos, refleja que entre ambas áreas siempre se generan diferencias en los registros, es decir, el nivel de control resulta ser bastante pobre por lo que se

deben de realizar pequeñas auditorías para investigar las diferencias para poder realizar de manera transparente los respectivos ajustes que esto implica, ya sea a nivel de libros o a nivel de control, esto sin lugar a dudas tiene efectos negativos con respecto a la regulación de PROCOMER ya que la información que se le está presentando muestra diferencias con la realidad cada vez que se realiza un trabajo de investigación por diferencias entre ambas áreas.

Conviene remarcar en este punto que cuando la compañía GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A adoptó el Régimen de Zonas francas, se comprometió a cumplir con las regulaciones y requerimientos exigidos. Al cierre del período 2018 la empresa cumple 2 años y 11 meses de haber ingresado al Régimen de Zonas francas y todos los manuales de procesos del equipo de Activos Fijos o no corrientes continúan desactualizados, su última actualización data en julio de 2015.

4.2.1.4. Prueba de cumplimiento del control interno al analista de Activos fijos o no corrientes.

Cuadro 32 Prueba de cumplimiento del control interno al analista de activos no corrientes

No	Prueba de cumplimiento-cuestionario al analista de activos	SI	NO
1	¿Los usuarios Tienen el conocimiento de la importancia en la responsabilidad del equipo de cómputo?		X
2	¿Los trabajadores conocen en que consiste el Régimen de Zonas francas, sus beneficios y obligaciones?		X

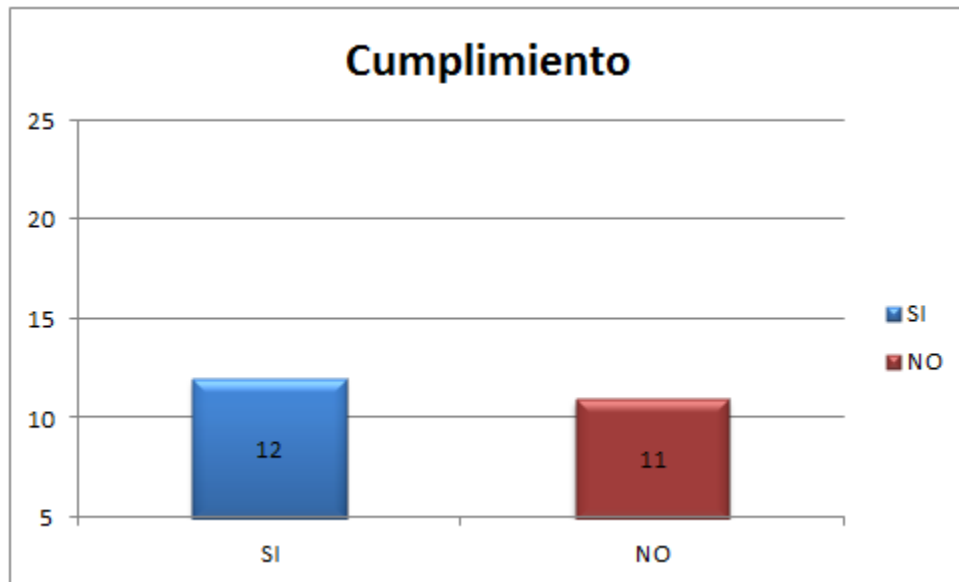
No	Prueba de cumplimiento-cuestionario al analista de activos	SI	NO
3	¿Existe interés por parte de la administración en mejorar los controles internos relacionados con los activos fijos o no corrientes?	X	
4	¿La administración muestra flexibilidad en caso de tener que modificar las políticas de control interno relacionadas con el área del proyecto?	X	
5	¿Los supervisores de cada área demuestran responsabilidad sobre las computadoras asignadas a su equipo de trabajo?		X
6	¿Existen manuales de políticas de control interno en la compañía?	X	
7	¿Existen manuales de procesos asignados a los analistas del área?	X	
8	¿El equipo de activos fijos o no corrientes tiene conocimiento de las políticas de control interno?	X	
9	¿La compañía tiene políticas internas para salvaguardar físicamente los activos no corrientes en la bodega?		X
10	¿La compañía tiene políticas internas para cuidar la custodia de los activos no corrientes?		X
11	¿Los manuales de procesos se encuentran actualizados con los requisitos de zona franca?		X
12	¿Usted sabe que no se puede mover el activo del área asignada de acuerdo con el Régimen de Zonas francas?		X
13	¿Está dispuesto a alinearse con las políticas de control interno para mejorar los procesos de control en el área?	X	
14	¿La compañía posee algún sistema para el control de activos fijos o no corrientes fuera del sistema contable?		X
15	¿Se ejecutan inventarios físicos mensuales en la bodega de computadoras?		X
16	¿Existe un departamento de control interno en la compañía?	X	
17	¿Es eficiente el sistema de control de entradas y salidas de computadoras?		X
18	¿Usted recibió las políticas internas relacionadas al cuidado y manejo del equipo de cómputo?	X	
19	¿Usted recibió y firmó un documento asumiendo la custodia del equipo de cómputo?	X	
20	¿Su equipo se encuentra marcado?	X	

No	Prueba de cumplimiento-cuestionario al analista de activos	SI	NO
21	¿Conoce cuál es el procedimiento por seguir si su equipo se daña o es robado?		X
22	¿Está la computadora asignada a su usuario asegurada contra robo?	X	
23	¿Son seguros los armarios asignados a los usuarios para mantener las computadoras?	X	

Fuente: Elaboración propia, 2018

Las consultas realizadas al analista de Activos fijos o no corrientes sobre las políticas de la empresa, su inducción a ellas y a los procesos asignados arrojaron un resultado del 52% de cumplimiento, lo cual equivale a 12 de las 23 preguntas. Ello evidencia un incumplimiento del 48%, equivalente a 11 de las preguntas realizadas. Al ser un porcentaje tan alto de incumplimiento deja abierta la posibilidad en gran manera de que bajo una revisión por parte de PROCOMER salgan a la luz múltiples hallazgos bien documentados lo que puede traer serias implicaciones para la compañía, las cuales pueden ir desde amonestaciones escritas hasta multas y sanciones en casos de reincidencias al igual que la expulsión temporal o permanente de los beneficios del Régimen. Pese a que la compañía realiza capacitaciones anuales obligatorias acerca de seguridad, control interno y temas anticorrupción, no cuenta con políticas de salvaguarda física de los activos fijos o no corrientes y los manuales de control están completamente desactualizados y la mayoría de procesos no tiene.

Gráfico 16 Prueba de cumplimiento del control interno al analista de activos no corrientes



Fuente: Elaboración propia, 2018

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Cabe mencionar que la administración de GlaxoSmithkline S.A ha tratado de cumplir a cabalidad con todas las regulaciones y direccionamientos del Reglamento de PROCOMER y de la NIC N°16, sin embargo, se detectaron múltiples hallazgos y puntos de mejora en los controles, manuales de procedimientos y lineamientos que pese a las recomendaciones del equipo de riesgo, no han considerado de manera integral ni han visualizado las consecuencias que esto puede acarrear con respecto a las regulaciones de PROCOMER.

5.1.1. Objetivo 1

Evaluar y verificar la veracidad de los registros contables de los activos fijos o no corrientes para lograr el cumplimiento de la base legal según PROCOMER, de acuerdo con el Régimen de Zonas francas y la Norma Internacional de Información Financiera NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo.

5.1.1.1. Variable 1: Registro contable de acuerdo con la NIC N°16 y registro contable de acuerdo con la Ley de Zonas francas N°7210 y su reglamento.

Conclusiones

De acuerdo con los instrumentos utilizados en la investigación se concluye que:

Aun cuando GSK ha realizado modificaciones en su forma de trabajo al ingresar –hace tres años- al Régimen de Zonas francas, es claro que algunos lineamientos no se han cumplido, ello evidencia ciertas deficiencias del departamento de Activos fijos como tal viene funcionando de manera deficiente por lo que se detallan los siguientes puntos:

- No se efectúan tomas físicas de inventario de los activos fijos o no corrientes de manera periódica.
- No se cuenta con una actualización adecuada ni programada de los manuales de procedimientos existentes.
- No existe ningún auxiliar de activos fijos o no corrientes en consignación y, en su defecto, tampoco las cuentas de orden necesarias para el registro de las transacciones.
- Las características cualitativas dentro del auxiliar de activos fijos o no corrientes no se encuentran alienadas al Reglamento de PROCOMER.

De acuerdo con lo establecido por el Reglamento de PROCOMER, estos hallazgos resultan significativos y, en caso de una futura auditoria por parte de esta entidad, GSK podría ser sancionada con una multa monetaria o inclusive ser

excluida de los beneficios otorgados por dicho Régimen, hasta entregar las pruebas necesarias de la corrección dentro de sus procedimientos internos , de las transacciones o registros mal ejecutados y, los estados financieros a su expresión más razonable y real en términos de las partidas valoradas de activos fijos o no corrientes.

Recomendaciones:

Una vez que se concluyó el proceso de investigación se han obtenido recomendaciones basadas en el análisis de las conclusiones y las necesidades de la empresa. Como se ha evidenciado en el presente trabajo de investigación y con base en los hallazgos encontrados por medio de los instrumentos de investigación aplicados como lo son la entrevista, los cuestionarios, el método de observación y el método de prueba (testing), se recomiendan las acciones que se emiten.

A continuación, se detallan las recomendaciones dirigidas a la Gerencia de la empresa:

- Proceder con las correcciones detectadas y documentadas como hallazgos, pues -cabe indicar- que las auditorías de PROCOMER operan a partir de la ley y su reglamento, y se basan en la toma de muestras para verificar su cumplimiento.
- Elaborar el manual de proceso para inventario de tomas físicas siguiendo los lineamientos de PROCOMER y la NIC N°16.

- Actualizar los pocos manuales existentes para los demás procesos del departamento, con el objetivo de que los analistas puedan efectuar los procesos de manera estandarizada y registrar cualquier desviación o lineamiento.
- Ejecutar de manera periódica (como mínimo una vez al año) la toma física de los inventarios de activos fijos o no corrientes para minimizar las posibilidades de extravío o robo y, a la vez plasmar correctamente los datos de los libros contables y los estados financieros. Estos inventarios deben de ser cotejados y conciliados por parte del equipo de activos fijos contra la información registrada y documentada por la administración, quien controla la bodega de entrada y salida de las computadoras portátiles.

5.1.2. Objetivo 2

Comprobar el cumplimiento de las políticas de control interno de la compañía a través de las pruebas selectivas y muestras realizadas con el fin de garantizar que los activos no corrientes sean un fiel reflejo de las partidas y la información relevante y presentada en los estados financieros.

5.1.2.1. Variable 2: Política de control interno

Conclusiones

La política de control interno de GSK, denominada “POL-GSK-500” fue elaborada de acuerdo con los componentes mencionados en COSO. Consiste en un sistema de gestión de riesgos, con el cual se pretende garantizar una gestión adecuada de los riesgos y políticas definidas, así como las responsabilidades de la gobernanza de los riesgos y controles internos.

Sumado a lo anterior, la empresa creó un departamento encargado de velar por el cumplimiento de las políticas de control interno, denominado Risk Management. Éste procura velar por el cumplimiento y la comunicación de cualquier cambio o inclusión de una nueva política interna, a través de los respectivos controles y pruebas de cumplimiento. Por ello, este departamento es el encargado de identificar los procesos que pueden generar algún tipo de riesgo y a su vez diseñar nuevos controles cuando estos sean necesarios.

Ahora bien, se logró determinar que actualmente no existe una política de control para salvaguardar la integridad física de los activos fijos o no corrientes en genera. Aunado a ello, se detectó la desactualización de los manuales de los procesos existentes dentro del departamento de activos fijos y su última actualización se efectuó en el periodo 2015.

Asimismo se carece de manuales para las tomas físicas de los inventarios de activos fijos, lo cual provoca un descontrol general en dicho proceso.

Recomendaciones:

- Crear una política interna capaz de garantizar la salvaguarda física de los activos fijos o no corrientes entregados a cada uno de los empleados de la compañía, así como de los activos que permanecen dentro de las instalaciones. Esta política debe contener los alcances, responsabilidades y limitaciones de esta materia y debe involucrar a toda la población de la compañía, para ello resultará clave no sólo mantener informada a la población, si no también calendarizar los cursos respectivos para la toma y conocimiento de la nueva política.
- Informar a la administración de GlaxoSmithKline de que el equipo de Riesgo debe mantener una constante evaluación y revisión de los procesos de cada área y, en particular, del equipo de Activos fijos, para garantizar el cumplimiento de las regulaciones de PROCOMER y de la NIC 16.
- Solicitar al equipo de comunicación interna que promueva y dé a conocer la inclusión de la compañía al Régimen de Zonas francas, con el objetivo de que de den a conocer sus obligaciones y beneficios a través de las siguientes herramientas del :
 - Correo Electrónico

- Por medio de las pantallas ubicadas en las cafeterías y pasillos
- Por medio del boletín mensual de la compañía
- Por medio de los trípticos o desplegados encontrados en todas las salas de reunión y en las cafeterías

5.1.3. Objetivo 3

Evaluar, analizar y proponer los respectivos controles y ajustes a los manuales del usuario para los procesos del registro de los activos no corrientes con el objetivo de alinear el proceso a los requerimientos, políticas y bases legales del Régimen de Zonas Francas, PROCOMER y la Norma Internacional de contabilidad NIC N°16.

5.1.3.1. Variable 3: Mejoras

Conclusiones

De acuerdo con los hallazgos mencionados en los objetivos 1 y 2, algunos puntos de mejora detectados no se hallan asociados necesariamente con la incorporación al Régimen de Zonas francas. Gran parte de las deficiencias están directamente vinculadas con la administración del equipo de activos fijos, o sea, con su supervisión.

La carencia de procedimientos, la desactualización y el deficiente manejo de los manuales y procesos existentes unido a la falta de controles muestran con claridad qué debe mejorarse dentro de la compañía, pues tal y como lo evidencian las pruebas realizadas en esta investigación, no cumplen con el 100% de los lineamientos y cumplimientos requeridos dentro del área en relación con la NIC N°16, el Régimen de Zonas francas y PROCOMER.

Conviene subrayar que aun cuando existe una voluntad o intención institucional por cumplir con todas las regulaciones, los registros realizados dentro del sistema contable por parte del equipo de activos fijos o no corrientes y el manejo de las obras en curso o construcciones en proceso no cumplen ni se alinean de ninguna manera con la NIC N°16 Propiedad, planta y equipo. En consecuencia, se han generado diferencias en los registros, en la categorización de los activos y en el plazo y montos de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación. Como ejemplo, los costos de adquisición de las obras en curso y la capitalización de los activos no cumplen con lo dictado por la Ley y el Reglamento de PROCOMER ni la NIC N°16; al igual que la depreciación acumulada de algunos activos no es real, ya que fueron categorizados equivocadamente, los montos por depreciar fueron diluidos a través del tiempo, hecho que generó un dato en falso en la presentación de los estados financieros.

Lo mismo sucede con la toma física de inventarios, pues prácticamente no se lleva a cabo ni siquiera una vez al año. A ello se suma, el deficiente manejo

del control de la bodega del equipo de cómputo, d a cargo de la recepción en colaboración con el guarda de la compañía.

Según lo señalado, la supervisión del equipo de activos fijos parece no tener interés en corregir los puntos de mejora que a lo largo de esta investigación han quedado en evidencia, esto a pesar del deseo de la administración de estar completamente alineados y en cumplimiento con todos los reglamentos, leyes y normas relacionados a la materia de activos fijos o no corrientes.

Recomendaciones:

- Realizar por parte de la administración de GSK una evaluación a fondo de la actual supervisión del equipo de Activos fijos, con la finalidad de determinar si ésta se halla dispuesta a ejecutar los cambios y recomendaciones necesarias para poder alinear los registros contables con las leyes locales de Costa Rica y, los requerimientos del Régimen de Zonas francas, PROCOMER y con la NIC N°16 Propiedad, planta y equipo.
- Actualizar tanto los manuales de proceso existentes. Se recomienda realizar una revisión semestral de todos los manuales para mantener los procesos actualizados, previendo cualquier cambio dentro de un proceso. De la misma forma, si el equipo recibe un nuevo proceso, este debe ser

inmediatamente documentado para garantizar que este sea ejecutado de manera estándar por cualquier analista a cargo de dicha tarea.

- Ajustar todas las partidas mal registradas y que han sido detectadas en la investigación cuanto antes, con el objetivo de llevar los estados financieros a su presentación real en relación con la materia de Activos fijos. Se deben ajustar tanto las categorizaciones de los activos fijos o no corrientes, como modificar las cifras de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación, ya que ambos muestran el mismo patrón equivocado de registros en términos de cifras, derivado de la mala categorización de algunos Activos fijos o no corrientes dentro del sistema.
- Crear un procedimiento para la toma física de inventario de activos fijos o no corrientes, pues actualmente no existe. Idealmente éstas deberían ser efectuadas al menos una vez al año, con la finalidad de cotejar la existencia física con la información registrada en el sistema contable; y en caso de existan inconsistencias, realizar las investigaciones pertinentes.
- Asignar la responsabilidad de la bodega de almacenamiento de equipo de cómputo al equipo de Activos fijos o no corrientes y no a la administración. Existe un enorme descontrol de los activos en bodega, debido a la falta de registro de sus entradas y salidas. La administración por parte del equipo de

activos fijos garantizaría un control más eficiente de la entrega y recibido de este tipo de activos y garantizaría que no sean robados o perdidos de la bodega.

- Elaborar y establecer todas las desviaciones necesarias para ser incluidas dentro de las Políticas de Control Interno Corporativas relacionadas con Activos fijos o no corrientes, esto para documentar los lineamientos y obligaciones necesarias del Régimen de Zonas francas de Costa Rica, así como fortalecer la política en la materia de tomas físicas periódicas de los inventarios de Activos fijos.

CAPÍTULO VI
PROPUESTA

6.1. Propuesta

Este capítulo detalla la propuesta emitida como parte final de la investigación realizada en la empresa GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A.

Dentro de esta propuesta se desarrollan los siguientes apartados:

Nombre de la propuesta.

Lugar de desarrollo, población participante.

Objetivo general y específicos de la propuesta.

Cronograma de actividades.

Presupuesto necesario para su implementación.

Desarrollo de la propuesta.

La propuesta está dirigida a la Administración General de la empresa GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A, con el objetivo de que sea evaluada y eventualmente aprobada su implementación como respuesta para la corrección de los hallazgos detectados a través de este estudio realizado en el Departamento de Activos Fijos (No corrientes) y su interacción con los lineamientos con las políticas corporativas, Reglamento de Zonas francas y la Norma Internacional de Contabilidad N°16 Propiedad, planta y equipo.

A continuación, se ofrece la información más relevante para respaldar la propuesta presentada, así como las ventajas de su implementación:

Brindar seguimiento al registro del costo de los activos no corrientes para mantener los lineamientos necesarios con la NIC N°16 Propiedad, planta y equipo, con las políticas internas de la compañía y el Reglamento de Zonas francas.

Registrar los activos fijos o no corrientes con la fecha de la factura, no con la fecha de la orden de compra.

Compartir los entrenamientos e información necesaria con las diferentes áreas de la compañía, con el propósito de difundir el conocimiento del proceso de compra y creación de activos dentro del sistema contable.

Ajustar tanto los activos fijos o no corrientes registrados bajo una categorización errónea, así como los datos respectivos a la depreciación acumulada y el gasto por depreciación.

Delegar la responsabilidad del registro los costos posteriores de los activos fijos o no corrientes al equipo local de Activos fijos o no corrientes.

Actualizar la política corporativa en relación con la vida útil de los activos, de acuerdo con la NIC N°16 y la Ley del Impuesto sobre la Renta 7092.

Crear el manual de proceso de Construcciones en proceso del departamento de Activos fijos y actualizar todos los procedimientos existentes alineándolos con el Régimen de Zonas francas y la NIC N°16.

Realizar los inventarios físicos de activos fijos o no corrientes de manera periódica, al menos una vez al año para realizar los respectivos ajustes y presentar estados financieros reales.

6.1.1. Nombre de la propuesta

Alineación general del equipo de Activos fijos o no corrientes de GlaxoSmithKline S.A para el cumplimiento con los lineamientos establecidos por PROCOMER, la Ley de Renta 7092 y la NIC N°16 Propiedad, planta y equipo.

6.1.2. Lugar de desarrollo, población involucrada.

La propuesta llevará a cabo en la compañía GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica, S.A, ubicada en Terra Campus Corporativo en la provincia de Cartago, distrito de la Unión.

La población involucrada en este proyecto la conforman:

- La Alta Administración General.
- La Gerencia Contable.
- La Gerencia Financiera.
- El Departamento de Compras
- El Departamento de Risk Management.
- El Departamento de Activos fijos o no corrientes.

6.1.3. Objetivo General y objetivos específicos de la propuesta.

6.1.3.1. Objetivo general

El objetivo general de la propuesta consiste en alinear y evaluar el departamento de Activos fijos (No corrientes) de la compañía GSK, con el fin de alinear todos sus procedimientos internos con PROCOMER, el Reglamento de Zonas francas, las Políticas corporativas y la NIC N°16 Propiedad, planta y equipo para poder cumplir con todas las obligaciones y requerimientos establecidos.

6.1.3.2. Objetivos específicos.

A continuación, se enumeran los objetivos específicos de la propuesta:

1. Registrar los activos fijos o no corrientes según la fecha de adquisición y el número de la factura, no con los datos de la orden de compra, así como el cumplimiento al principio de devengo o acumulado.

2. Concederle al equipo de Activos fijos o no corrientes la potestad de capitalizar tanto activos que ya se encuentran operando como aquellos que no lo están haciendo.
3. Crear el procedimiento para el inventario de toma física de forma tal que se logre estandarizar dicho mecanismo de control.
4. Coordinar con el equipo de Risk Management y Corporación la actualización de las políticas corporativas de activos fijos o no corrientes, creando las desviaciones necesarias para el cumplimiento con el Reglamento de Zonas francas y PROCOMER.
5. Controlar el cumplimiento de todos los procesos del departamento para la presentación razonable de todos los KPI's del área, esto por medio del cumplimiento de una bitácora de los procesos asignados al departamento y a través de la supervisión asignada al equipo de Activos fijos
6. Compartir la información con la población de GSK sobre el ingreso de la compañía GSK al Régimen de Zonas francas, sus beneficios, obligaciones y compromisos adquiridos.

6.1.4. Cronograma de actividades.

El cronograma de actividades organiza y calendariza todas las actividades que deben llevarse a cabo para desarrollar el estudio. En este caso, se detallan las fechas en las cuales se espera desarrollar los objetivos específicos, y el seguimiento de las acciones para el cumplimiento de éstos.

Las fechas establecidas en el cronograma podrán ser modificadas de acuerdo con las condiciones de la compañía, la disponibilidad de tiempo y de recurso humano, sus funciones y auditorías.

Tabla N°1 Cronograma de actividades

Actividad	Fecha de ejecución	Departamento responsable	Avances y cumplimiento
Alinear el registro de activos fijos por medio de la factura de compra.	01/02/2019	Activos fijos	Un mes después de la puesta en ejecución
Capitalizar las obras en curso de activos fijos o no corrientes mensualmente.	01/02/2019	Activos fijos	Un mes después de la puesta en ejecución
Crear el manual del inventario de tomas físicas.	01/02/2019	Activos fijos	Un mes después de la puesta en ejecución
Actualizar las políticas corporativas con las respectivas desviaciones de PROCOMER y del Régimen de Zonas francas.	01/03/2019	Risk Management - Activos fijos	Un mes después de la puesta en ejecución
Crear bitácora para el cumplimiento de los procesos del equipo de Activos fijos.	21/01/2019	Activos fijos	Un mes después de la puesta en ejecución
Compartir toda la información de Zonas francas con toda la población para informar la inclusión de la compañía al Régimen de Zonas francas, sus beneficios y obligaciones.	01/03/2019	Activos fijos	Un mes después de la puesta en ejecución

Fuente: Elaboración propia, 2018.

6.1.5. Presupuesto necesario para su implementación

Al realizar el proyecto y el estudio de los puntos de mejora, se logra determinar que para la implementación del proyecto se requieren 2 recursos temporales por un plazo máximo de tres meses.

Estos implicarían los siguientes costos mensuales:

- Sueldo base por recurso ₡500.000.00 (quinientos mil colones).
- Cumplimiento de CCSS (26.34%) por parte del patrono, esto representa la suma de ₡131.700.00 (ciento treinta y un mil setecientos colones) por recurso.
- El monto mensual total presupuestado es de ₡1.263.400.00 (un millón doscientos sesenta y tres mil cuatrocientos colones).
- El presupuesto total del proyecto por los tres meses y los dos recursos será de ₡3.790.200.00 (tres millones setecientos noventa mil doscientos colones).

6.1.6. Desarrollo de la propuesta

La propuesta enuncia los procesos que actualmente deben ser fortalecidos y ejecutados periódicamente dentro del equipo de Activos fijos o no corrientes, con el fin de prevenir y evitar errores en los procesos y documentación de la información y cumplir con las regulaciones del Régimen de Zonas francas.

Esta propuesta estipula la implementación de diversos controles y mejoras en los procesos de compra y registro de los activos fijos o no corrientes, la capitalización de las obras en curso, la creación y actualización de los manuales de procesos, la creación de las desviaciones en las políticas de activos fijos en relación con las obligaciones y beneficios adquiridos desde el ingreso al Régimen de Zonas francas, la creación de las bitácoras de control y cumplimiento de los procesos y la ejecución de una campaña para informar a la población laboral activa de GSK de las condiciones, beneficios, obligaciones de acuerdo con el reglamento y la ley de PROCOMER.

6.1.6.1. Alinear el registro de los activos fijos o no corrientes por medio de la factura de compra.

El presente punto muestra las disposiciones generales que se utilizan para el registro de los Activos fijos (No corrientes) para facilitar la comprensión del proceso como tal.

Propósito de alinear el registro de los activos fijos:

El propósito es establecer los lineamientos correctos para el registro de la compra de los activos fijos o no corrientes de acuerdo la fecha de emisión de la factura de compra y no por medio de la orden de compra generada, esto de acuerdo con los hallazgos encontrados en este proyecto.

En relación con lo anterior, se propone al equipo de Activos fijos el siguiente procedimiento:

Paso 1: Levantamiento del requerimiento de compras por parte del área interesada.

Paso 2: El departamento de compras elabora la orden de compra para proceder con la compra del activo solicitado y se envía al proveedor determinado.

Paso 3: Recepción y verificación del activo fijo por parte del área encargada y que en este caso corresponde a la administración (recepción).

Paso 4: Entregar el activo fijo al equipo de activos fijos para el respectivo registro en el sistema ERP, el cual deberá ser alimentado con la fecha de la factura, la descripción, el número de serie y demás datos relevantes.

Paso 5: Asignar el tiempo correspondiente para ser depreciado y el método utilizado por la empresa (línea recta) de acuerdo con la Ley del Impuesto de Renta y con la NIC 16, alineando los datos del registro del activo con el Reglamento de Zonas francas y PROCOMER para su cumplimiento.

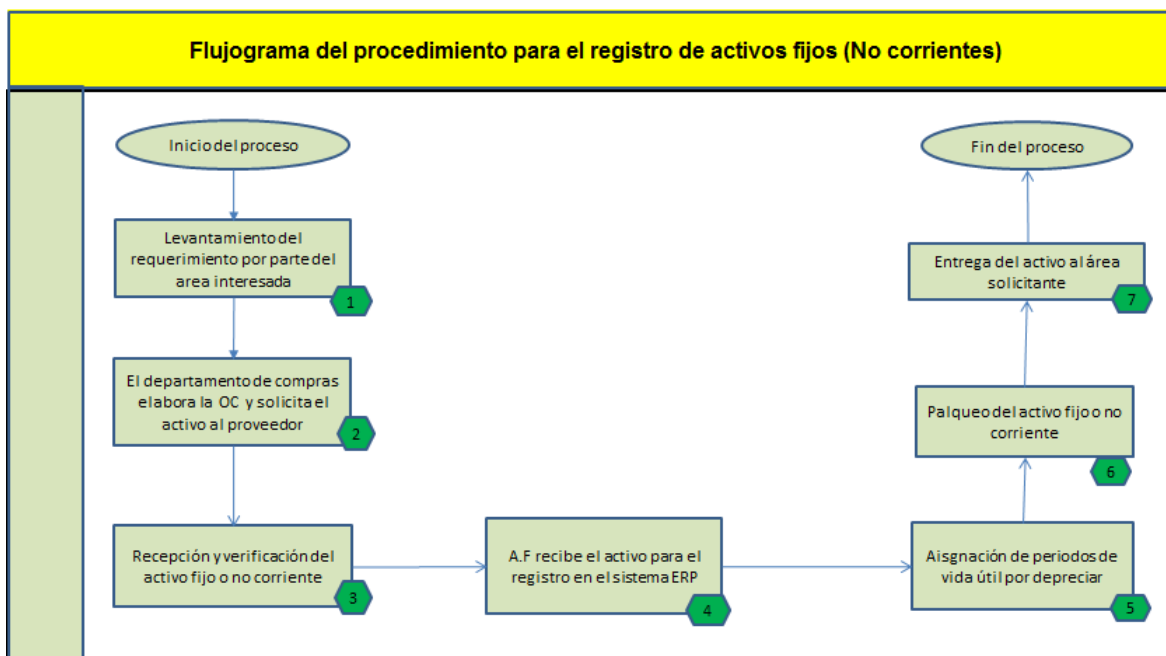
Paso 6: Proceder con el plaqueo, el cual llevará el número de activo consecutivo asignado por el sistema ERP obtenido cuando este fue registrado de acuerdo al punto 2.

Paso 7: Proceder a entregar el activo fijo al área que lo solicitó para que este sea asignado al usuario que lo requiere.

Fin del Procedimiento.

El procedimiento descrito anteriormente, permitirá mantener alineado al departamento de Activos fijos con los requerimientos y reglamentos establecidos por PROCOMER y el Régimen de Zonas francas, así como con la NIC N°16 Propiedad, planta y equipo.

Flujograma N°1 Procedimiento para el registro de activos fijos (No corrientes)



Fuente: Elaboración propia, 2019.

6.1.6.2. Capitalización mensual de activos fijos (No corrientes)

Este punto, muestra el procedimiento correcto que debe ejecutarse para la capitalización de los activos fijos (No corrientes) con el objetivo de mantener a la compañía alineada con los cumplimientos y obligaciones estipulados en la NIC N°16 Propiedad, planta y equipo, la Ley de PROCOMER y el Reglamento de Zonas francas.

En relación con este punto, se propone al equipo de Activos fijos el siguiente procedimiento:

Paso 1: Ejecutar reporte mensual de activos fijos (No corrientes) denominado “AF-Dep-balance” del sistema JDE para determinar cuáles ítems se encuentran si haber comenzado a depreciar y con registro de más de 1 mes en el sistema.

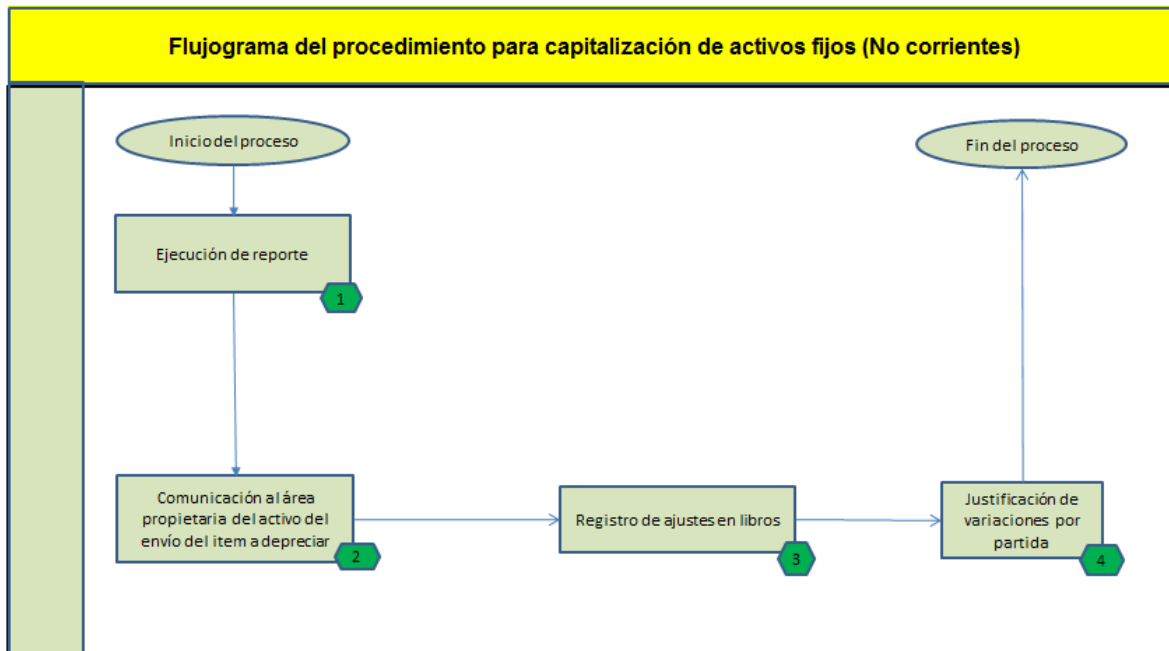
Paso 2: Comunicar al área responsable o propietaria del activo que éste será inmediatamente enviado a depreciar.

Paso 3: Realizar los ajustes en libros para llevar el activo fijo (No corriente) a su valor real de acuerdo con el tiempo que este no fue depreciado.

Paso 4: Justificar a la Gerencia Contable la razón de las variaciones por partida que serán visibles en los Estados Financieros derivadas de los ajustes de capitalización de activos.

Fin del Procedimiento.

Flujo grama N°2 Procedimiento para capitalización de activos fijos (No corrientes)



Fuente: Elaboración propia, 2019.

6.1.6.3. Creación del procedimiento para la toma física de inventarios de activos fijos (No corrientes)

Se propone el siguiente procedimiento para la toma física de activos fijos o no corrientes y sus actualizaciones periódicas:

Paso 1: Programar anualmente las fechas para la toma física de inventarios, la cual deberá ejecutarse al final de cada período.

Paso 2: Descargar un reporte del sistema ERP con toda la base de datos de los activos fijos (No corrientes) para realizar el cotejo.

Paso 3: Asignar las personas responsables de la ejecución del proceso de las tomas físicas de activos fijos (No corrientes).

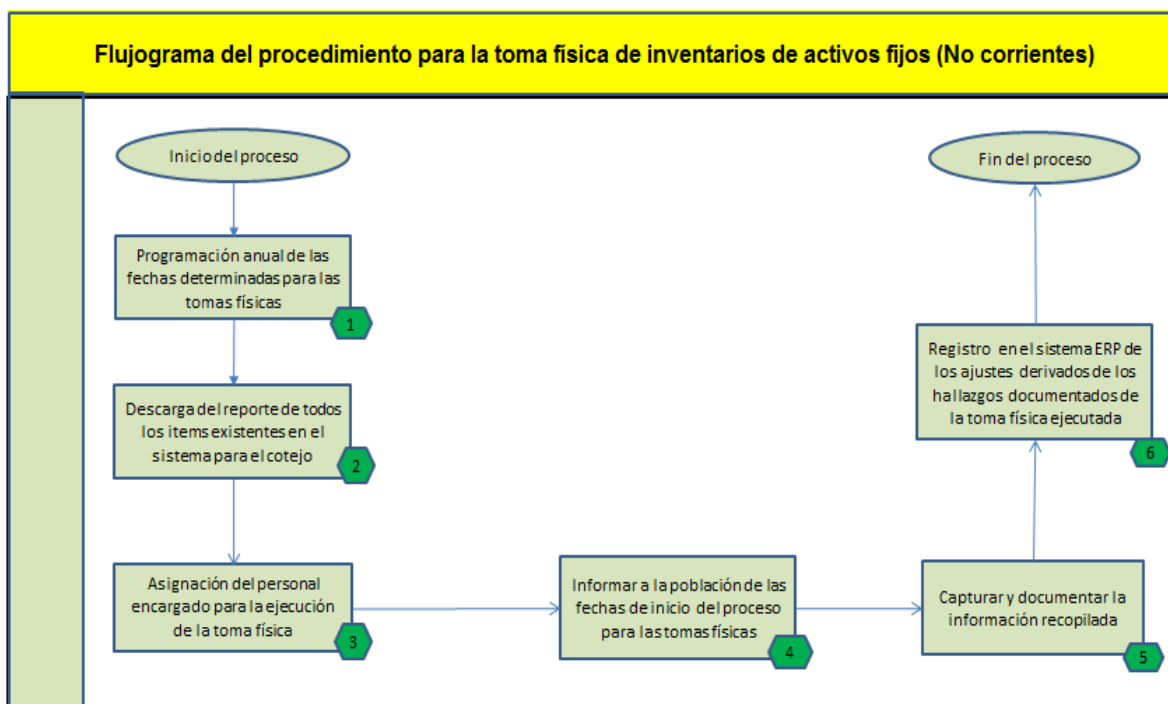
Paso 4: Informar a toda la población de la compañía por medio de un correo general las fechas determinadas en las que se ejecutará el proceso del inventario de la toma física.

Paso 5: Capturar y documentar la información recopilada para su comparación y verificación contra el sistema ERP.

Paso 6: Registrar los ajustes derivados de los hallazgos obtenidos durante el inventario de los activos fijos (No corrientes) dentro del período, en caso de faltante de activos fijos se debe de notificar a la administración y al área responsable para solicitar la explicación necesaria como respaldo para los ajustes en los libros contables.

Fin del Procedimiento.

Flujo grama N°3 Procedimiento para la toma física de inventarios de activos fijos (No corrientes)



Fuente: Elaboración propia, 2019.

6.1.6.4. Actualización de las políticas corporativas (desviaciones)

Se propone el siguiente procedimiento para la actualización de las políticas corporativas, esto con el objetivo de mantener alineada la empresa con el Régimen de Zonas francas, PROCOMER y la NIC N°16 Propiedad, planta y equipo.

Paso 1: Determinar las desviaciones que deben ser actualizadas en las políticas corporativas para su cumplimiento, alineando a la compañía con las leyes locales

para su correcto cumplimiento. En el caso de este proyecto, los registros de activos fijos deben ser alineados a las leyes y estatutos locales, al Reglamento de Zonas francas y PROCOMER.

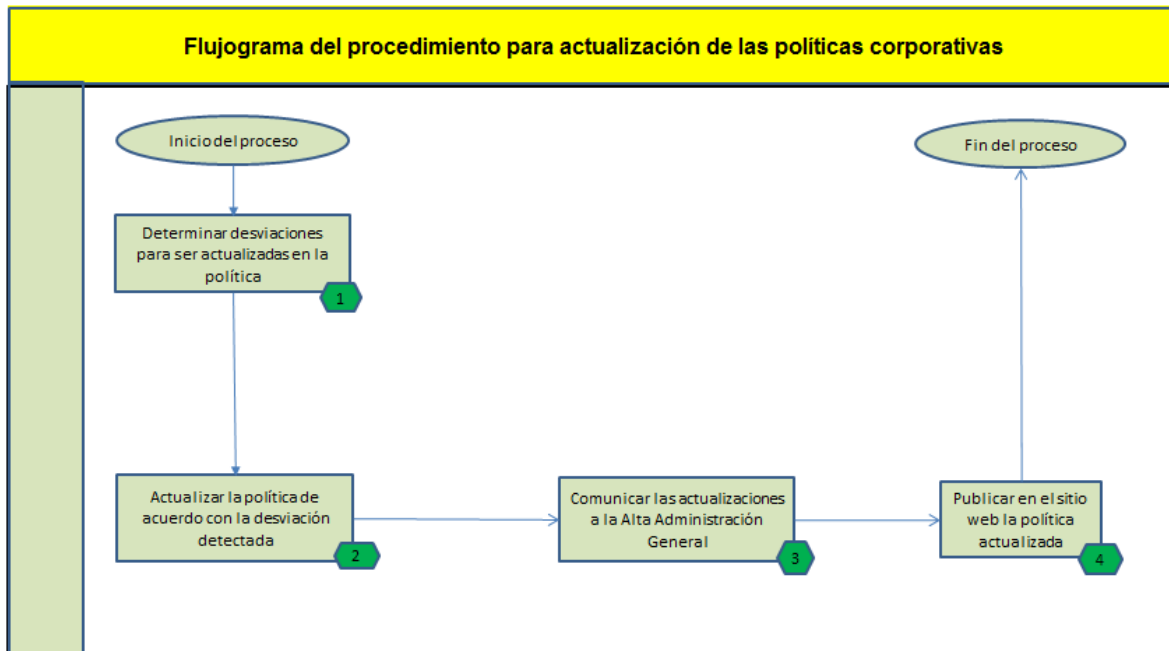
Paso 2: Actualizar la política indicando las desviaciones y los artículos afectados para su verificación.

Paso 3: Comunicar a la Alta Administración General los cambios y desviaciones aplicables al mercado local de Costa Rica.

Paso 4: Publicar en el sitio web de la compañía la política actualizada con las desviaciones y actualizaciones necesarias para su cumplimiento.

Fin del Procedimiento.

Flujo grama N°4 Procedimiento para actualización de las políticas corporativas (desviaciones)



Fuente: Elaboración propia, 2019.

6.1.6.5. Creación de bitácora con el listado de procesos mensuales para el seguimiento del cumplimiento

Se plantea la siguiente bitácora con el listado de todos los procesos y fechas mensuales del equipo de activos fijos (No corrientes) para su cumplimiento y ejecución:

Cuadro 33 Bitácora de procedimientos del departamento de activos no corrientes

Bitacora de control de procesos de activos no corrientes						Consecutivo No 1
No	Proceso	Fecha de ejecución	Cumplió	No Cumplió	Fecha de ejecución	Comentarios y Justificaciones
1	Altas de activos fijos	Diario				
2	Venta de activos fijos	Diario				
3	Bajas por pérdidas, daños y deterioros	WD-4				
4	Proceso de alocaiones	WD-3				
5	Proceso de depreciaciones	WD-2				
6	Proceso de transferencias	WD-1				
7	Capitalización de activos	WD+6				
8	Conciliación de auxiliar vrs mayor	WD+10				
9	Adiciones y mejoras	Diario				

Hecho Por: _____

Revisado por: _____

Aprobado por: _____

Fuente: Elaboración propia, 2019.

BIBLIOGRAFÍA

Arcos García Y. (2009). *Zonas francas como mecanismo de incentivo para la inversión en el Ecuador*. Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Guayaquil, Ecuador: Escuela Superior Politécnica del Litoral.

Barrantes Echavarría R. (2014). *Investigación: un camino al conocimiento*. San José CR: UNED.

Brenes Gómez, J. (2013). *Desarrollo de una auditoría operativa al proceso de ingresos de la empresa Pintacolor Centroamérica para realizar un análisis de la gestión, a fin de ofrecer una propuesta que brinde mayor eficiencia en los procesos a partir de la mejora de controles*. Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. San José: Universidad Metropolitana Castro Carazo.

Camacho Morales, B. (2014). *Diseñar y Proponer un Manual de Control Interno para los Activos de la Empresa Distribuidora de Carnes Oso S.A*. Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. San José, Universidad Americana.

Committee of Sponsoring Organization of the Treadway. (2017). COSO. Estados Unidos de América: Disponible en: <http://www.coso.org/>.

Decreto 18455-H *Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la renta.*
Ministerio de Hacienda, Costa Rica, 1988.

Gómez Barquero, G. (2012). *Evaluación del proceso de registro, valuación, revelación y presentación de los activos fijos con base en la Ley 7210 del Régimen de Zonas Francas, la NIC 16, la NIC 36 y la NIA 265, NIA 315 y la NIA 520 para la empresa Teradyne de Costa Rica S.A durante el primer semestre del año 2012 y propuesta de una metodología de control interno para el manejo de los activos fijos de conformidad con la ley y las normas citadas.* Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. San José: Universidad Metropolitana Castro Carazo.

GSK, página oficial. (2018). *Home Page.* Inglaterra: Disponible en:
<https://connect.gsk.com/Pages/default.aspx>

GSK, Home Global Place. (2018). *Home Page.* Estados Unidos de América:
Disponible en: <https://www.gsk.com/en-gb/about-us/>

Hernández Alvarez, M. (2010). *Procedimientos de cumplimiento a las obligaciones aduanales y en materia de impuestos internos de las zonas francas en El Salvador.* Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. San Salvador, El Salvador: Universidad de El Salvador.

Hernández Sampieri R, Fernández Collado C. y Batista Lucio P. (2014). *Metodología de la Investigación*. 6ta Ed. México: Mc Graw Hill.

León Marín, M. (2013). *Análisis del Control de Inventarios del Régimen de Zona Franca bajo la Modalidad de Internamiento temporal de Maquinaria y Equipo transmitidos al sistema Tica de Aduana Santamaría, durante el año 2012 y propuesta de un plan de mejora en el control de los inventarios del Régimen de Zonas Francas*. Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. San José: Universidad Metropolitana Castro Carazo.

Ley No 7210. *Ley y Reglamento de Zonas Francas, San José, Costa Rica, 1990*.

Lizano Loría, A. (2014). *Evaluación del control interno en cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos de la Municipalidad de desamparados*. San José: Universidad Americana.

Norma Internacional de Información Financiera NIC 16. *Propiedad, Planta y Equipo*. Deloitte, Holanda, noviembre 2017.

Tamayo y Tamayo M. (2017). *El proceso de la investigación científica: incluye evaluación y administración de los proyectos de investigación*. Fuente: <http://books.google.co.cr/books?id=BhymmEqkkJwC&printsec=frontcover&dq=que+es+la+investigacion&hl=es->

[419&sa=X&ei=QG5OUqPjHZDU9ATkmoDoCA&sqi=2&ved=0CD0Q6AEwAw#v=onepage&q=que%20es%20la%20investigacion&f=false](https://www.google.com/search?q=que%20es%20la%20investigacion&sa=X&ei=QG5OUqPjHZDU9ATkmoDoCA&sqi=2&ved=0CD0Q6AEwAw#v=onepage&q=que%20es%20la%20investigacion&f=false)

Escandalos Corporativos, caso Enron, Worldcom y Tyco (2014). *Fuente:*

<https://agustinzaidti.wordpress.com/2014/09/09/escandalos-corporativos-enron-worldcom-tyco/>

<http://www.elblogsalmon.com/mercados-financieros/el-caso-enron-y-los-excesos-de-la-desregulacion-financiera>

<http://fraudecom.blogspot.mx>

<http://www.elblogsalmon.com/mercados-financieros/los-diez-mayores-escandalos-financieros>

Historia del Control Interno. *Fuente:*

http://www.mincit.gov.co/publicaciones/14015/historia_del_control_interno

GLOSARIO

Actividades de control: Procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las políticas de la dirección, se vinculan con riesgos determinados y asumidos por el mando de la compañía.

Activo: Recurso económico propiedad del negocio, del que se espera produzca beneficios a futuro.

A.F: corresponde a la abreviación de las palabras Activos Fijos.

Activos: Conjunto de bienes y derechos de la empresa y que se espera que produzcan beneficios.

Activos no corrientes o fijos: Bienes de larga vida destinados a la producción material o prestación de servicios, no destinados para la venta. Por ejemplo: los edificios, equipos de oficina, medios de computación, etc. Son aquellos activos de larga duración.

Asiento: Anotación, inscripción en un libro, registro, cuenta.

Asiento de ajuste: Asientos requeridos al final del período contable para actualizar las cuentas antes de preparar los estados financieros. Los asientos de ajuste

ayudan a medir la utilidad del periodo y hacen que las cuentas de activos y pasivos presenten sus saldos correctos para los estados financieros.

Centro de costos: Es una unidad o subdivisión en el proceso de los registros contables en el cual se acumulan los gastos de la actividad productiva de la empresa a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados obtenidos.

Control interno: El plan organizacional y todas las medidas relacionadas con él, adoptadas por la entidad para proteger los activos, asegurar los registros contables exactos y confiables. Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto de personal de una entidad para proporcionar seguridad razonable al logro de los objetivos.

Depreciación: Término contable para representar la disminución en el valor de un activo fijo tangible debido a deterioro físico o desgaste y al paso del tiempo de acuerdo con el valor de vida establecido y el método de depreciación.

Depreciación acumulada: Cuenta reguladora del activo fijo que se documenta como una disminución a la cuenta del activo fijo tangible.

Entidad: Una organización que se distingue de otras organizaciones como una unidad económica separada.

Anexo N° 2: Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento

Métodos y porcentajes de depreciación

(Modificado por el artículo 8 del Decreto N° 29643-H de 10 de julio del 2001, publicado en La Gaceta N° 138 de 18 de julio del 2001).

En la presente tabla se indican los porcentajes anuales de depreciación, así como los años estimados de vida útil que deben ser usados para el cálculo de la depreciación de los diversos activos o grupos de activos, así como plantaciones, repastos y ganado de las actividades agropecuarias y agroindustriales. En su aplicación deben observarse las siguientes normas:

1- Para el cálculo de la depreciación, se permitirá el uso de los siguientes métodos:

a) De línea recta.

b) La suma de los dígitos de los años.

2- Cuando un activo se encuentra en la tabla en forma individualizada, puede usarse el porcentaje o los años de vida útil indicados expresamente para ese activo, independientemente de que también pudiera formar parte de un grupo de activos pertenecientes a determinada actividad:

Bien o actividad	Porcentaje anual método(línea recta)	Años de vida (método suma de los dígitos de los años)
Abanicos	10	10
Afiladoras	7	15
Agitadoras	10	10
Aire acondicionado (equipo)	10	10
Alarmas	10	10
Alfombras	10	10
Alternadores	10	10
Amplificadores (fotografía y sonido)	10	10
Amasadoras	7	15
Andamiajes (andamios)	10	10
Andariveles	10	10
Antenas y torres	5	20
Aparatos telefónicos	10	10
Apisonadoras	15	7
Aplanadoras	15	7
Apuntadoras de metal para construcción	10	10
Aguapulpas	5	20
Arados	10	10
Archivadores (todo tipo)	10	10
Áreas pavimentadas, ornamentales, cercas y planchés	5	20
Armas de fuego	5	20
Arrancadores	7	15
Arroceras (maquinaria y equipo)	7	15
Ascensores	7	15
Bien o actividad	Porcentaje anual método(línea recta)	Años de vida (método suma de los dígitos de los años)
Aserraderos (maquinaria)	7	15
Aspiradoras	10	10
Atomizadores	10	10
Autobuses	15	7
Autoclaves	7	15
Automóviles (uso en empresas)	10	10
Automóviles (taxis)	15	7
Automóviles (de alquiler)	34	3
Aventadoras	7	15

Aviones	15	7
Motores	6000 horas	
Hélices	2000 horas	
Fuselajes		
Balanzas	10	10
Baldes o cubetas	15	7
Bandas transportadoras	10	10
Baños sauna y turcos	10	10
Barberías (sillas y equipo)	7	15
Barredoras callejeras	15	7
Barrenadoras	10	10
Barrenos y brocas	25	4
Barriles de hierro	10	10
Barriles de madera	10	10
Básculas (toda clase)	7	15
Baterías de cocina	25	4
Batidoras de concreto	10	10
Beneficios de café	5	20
Bibliotecas (mobiliario y equipo)	10	10
Bicicletas	10	10
Billares y " pooles "	5	20
Bloqueras (hidráulicas o mecánicas)	7	15
Bobinadoras	10	10
Boleadoras	10	10
Boliches (maquinaria y equipo)	10	10
Bombas de trasiego	10	10
Bombas para trasegar concreto	15	7
Botes (todo tipo)	10	10
Buques de ultramar	10	10
Buques fluviales	10	10
Buques pesqueros	10	10
Butacas	10	10
Cabezales	15	7
Cable-carriles	10	10
Cables	10	10
Cadenas	10	10
Caja para caudales	3	40
Cajas registradoras	10	10
Caladoras	10	10
Calculadoras (todo tipo)	10	10
Calderas y accesorios	7	15
Calentadores de agua	10	10
Calentadores ambientales	7	15

Bien o actividad	Porcentaje anual método(línea recta)	Años de vida (método suma de los dígitos de los años)
Cámaras cinematográficas	10	10
Cámaras fotográficas	10	10
Cámaras de refrigeración	10	10
Cámaras de televisión	10	10
Camas	10	10
Camiones cisterna	20	5
Camiones (con equipo de lubricación)	10	10
Camiones (con equipo extinguidor de incendios)	10	10
Camiones (transporte de carga)	20	5
Camiones (transporte remunerado de personas)	15	7
Canales de concreto o acero	7	15
Canales de madera	10	10
Canalizadoras y zanjadoras	15	7
Canteadoras	7	15
Cañerías de vapor, válvula y accesorios	10	10
Cargadores	15	7
Carretas de hierro	10	10
Carretas de madera	10	10
Carretillos	20	5
Carretones	10	10
Carrocerías de madera o metal	10	10
Carruseles (caballitos, ruedas de chicago, carros chocones, toboganes y similares)	10	10
Casas rodantes	10	10
Catalinas	7	15
Centrales telefónicas	10	10
Centrífugas	7	15
Cepilladoras	7	15
Cercas eléctricas	10	10
Cernedoras	10	10
Cervecerías	5	20
Chancadores	7	15
Chapeadoras	10	10
Chapulines	10	10
Cilindros de metal	7	15
Cine (equipo de proyección y sonido)	10	10
Cizallas	10	10
Clarificadores	7	15

Clasificadores de arena y piedra	15	7
Clasificadoras de todo tipo (excepto de arena y piedra)	10	10
Clínica odontológica (equipo)	10	10
Clínicas hospitalarias (equipo)	10	10
Clínicas veterinarias (equipo)	10	10
Clisés	20	5
Cocinas	10	10
Codificadores	10	10
Colchones, mantelería, ropa de cama	20	5
Compactadoras	15	7
Compresores (en construcción)	15	7
Compresores (toda clase)	10	10
Computadoras	5	5
Bien o actividad	Porcentaje anual método(línea recta)	Años de vida (método suma de los dígitos de los años)
Condensadores (banco de)	10	10
Conductores (ingenios)	7	15
Congeladores	10	10
Construcción (maquinaria de)	15	7
Contenedores	10	10
Convertidores de electricidad	10	10
Cortadoras	10	10
Cortinas para teatro y cine	10	10
Cortinas para todo uso	20	5
Cosechadoras	10	10
Cosedoras de sacos	10	10
Crisoles	7	15
Cribas	7	15
Cristalizadores	7	15
Cuchillas para maquinaria	25	4
Cultivadoras	10	10
Curtiembres (equipo)	10	10
Demolición (maquinaria y equipo)	15	7
Descargadoras	10	10
Desfibradoras	7	15
Desmenuzadoras	10	10
Desmotadoras	7	15
Despulpadoras	7	15
Despuntadoras	7	15
Destilerías	5	20

Devanadoras	10	10
Dinamómetros	10	10
Dínamos	10	10
Disolutores	5	20
Dobladoras	7	15
Dosificadoras	7	15
Dragas	10	10
Ebanistería (maquinaria)	7	15
Edificios de cemento, ladrillo, metal	2	50
Edificios de madera, primera	4	25
Edificios de madera, segunda	6	17
Electrotípicos (talleres)	7	15
Elevadores de material	10	10
Embarcaciones deportivas de placer	7	15
Empalmadoras	7	15
Encuadernación (talleres)	7	15
Engomadoras	10	10
Enlatadoras	10	10
Enrolladoras	10	10
Ensambladoras (todo tipo)	10	10
Equipo de aire acondicionado	10	10
Equipo de computación	5	5
Equipo de iluminación	10	10
Equipo de iluminación, cine y otros	10	10
Equipo de iluminación T.V.	10	10

Anexo N° 3: Cuestionario aplicado al analista de Zona franca

Reciba un cordial saludo de mi parte. Deseo solicitar con todo respeto su tiempo y colaboración para completar el siguiente cuestionario.

Se está realizando un proyecto de tesis para la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana con el objetivo de recopilar información respecto al manejo de los activos fijos (no corrientes) dentro de la empresa GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A. Toda la información

recolectada se tratará en forma estrictamente confidencial y para fines exclusivos del trabajo de investigación.

Fecha: _____

Nombre: _____ Puesto: _____

Entrevista para entender los procedimientos y conocimiento del analista de Zonas francas con respecto al cumplimiento de las leyes y regulaciones de PROCOMER.

N°	Cuestionario	SI	NO
1	¿GlaxoSmithKline Pharmaceuticals Costa Rica S.A realizó una inversión inicial de \$150.000.00 según el acuerdo ejecutivo?		
2	¿La compañía posee un libro de auxiliar de activos no corrientes propios?		
3	¿Mensualmente se realiza alguna conciliación de activos no corrientes entre el auxiliar versus el libro mayor?		
4	¿En el auxiliar de activos fijos se puede verificar el número o código asignado al activo no corriente?		
5	¿En el auxiliar de activos no corrientes se puede verificar la descripción de cada activo no corriente?		
6	¿Son visibles todas las descripciones del activo no corriente en el libro auxiliar de los activos fijos o no corrientes?		
7	¿La serie, modelo y marca del activo son registrados dentro del código único asignado?		
8	¿Cada activo no corriente se registra con la fecha de adquisición?		
9	¿Se lleva el control de la ubicación asignada de cada uno de los activos no corrientes?		
10	¿Se puede consultar dentro del auxiliar de activos no corrientes el costo de adquisición?		
11	¿Se puede consultar dentro del auxiliar de activos no corrientes la depreciación acumulada?		
12	¿Se puede consultar dentro del auxiliar de activos no corrientes el valor en libros al final de cada periodo?		

N°	Cuestionario	SI	NO
13	¿Dentro del auxiliar de activos no corrientes se puede localizar el número de declaración aduanera de registro o factura por compra local?		
14	¿Los activos no corrientes se registran a su valor histórico de adquisición en colones?		
15	¿Se tiene el respectivo archivo para documentar los soportes del costo de cada uno de los activos?		
16	¿Existe la posibilidad de generar y ver los movimientos históricos en colones de los activos de los períodos vigentes?		
17	¿Los activos no corrientes se encuentran debidamente identificados por medio de una placa de inventario o identificador con el número o códigos asignados?		
18	¿Se realizan inventarios periódicos de los activos no corrientes del Régimen de Zonas francas?		
19	¿La compañía tiene un manual de procedimientos para el registro de los activos no corrientes dentro del Régimen de Zonas francas?		
20	¿La compañía tiene algún procedimiento de control de activos no corrientes que se encuentran como obras en proceso?		
21	¿Posee la compañía activos en consignación?		
22	¿Existe algún manual de procedimiento para el registro y seguimiento de los lineamientos del régimen de zonas francas?		
23	¿El personal del equipo de activos fijos conoce los lineamientos de PROCOMER, Régimen de Zonas francas y su ley?		
24	¿El personal de activos fijos realizó la respectiva conciliación y reclasificación de las partidas una vez conocida la incorporación al Régimen de Zonas francas?		
25	¿Los activos no corrientes se tratan de acuerdo con los lineamientos de la NIC 16?		