

**UNIVERSIDAD**

**HISPANOAMERICANA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**Bachillerato en Contaduría Pública**

*Tesina para optar por el grado académico de  
Bachillerato en Contaduría Pública.*

**Procedimientos de control interno  
aplicables a los activos de propiedades,  
planta y equipo de la empresa costarricense  
Químicos Holanda, S.A., para su puesta en  
vigencia a partir del 1° de julio de 2023.**

Daniel Quirós Blanco

Diciembre, 2023

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ABSTRACT .....	ix
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	11
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales .....	14
1.1.2 Delimitación del problema .....	22
• Delimitación geográfica.....	22
1.1.3 Justificación.....	23
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN.....	24
1.2 OBJETIVOS .....	24
1.3.1 Objetivo general .....	25
1.3.2 Objetivos específicos.....	25
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.....	26
2.1 MARCO TEÓRICO .....	27
2.1.1 Contabilidad .....	27
2.1.1.3 Aspectos técnicos de la contabilidad.....	29
2.1.2 Control interno.....	33
2.1.2.1 Generalidades del control interno. ....	33
2.1.1.2 Objetivos del Control Interno.....	34
2.1.2.3 Evaluación de riesgos en control interno. ....	35
2.1.3 COSO .....	38

2.1.4 Control de activos.....	40
2.2 MARCO CONCEPTUAL .....	43
2.2.1 Inventarios .....	43
2.2.2 Contabilidad .....	44
2.2.3 Modelo COSO .....	44
2.2.4 Ambiente de control .....	45
2.2.5 Supervisión y Seguimiento. ....	45
2.2.6. Actividades de control.....	45
2.2.7 Evaluación de riesgos.....	46
2.2.8. Monitoreo .....	46
2.2.9. Procesos contables.....	46
2.2.10 Sistema de control de activos .....	47
2.3 MARCO CONTEXTUAL .....	47
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....	49
3.1 ENFOQUE.....	50
3.2 ALCANCE.....	51
3.3 DISEÑO .....	52
3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO .....	53
3.4.1 Población .....	54
3.4.2 Tipo de muestra .....	54
3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión.....	56
3.4.4 Consideraciones éticas .....	57

3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	58
3.5.1 Revisión documental .....	58
3.5.2 Encuesta.....	59
3.5.3 Entrevista.....	60
3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS.....	60
3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS.....	62
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	63
4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DEL OBJETIVO UNO. EXAMINAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA COSTARRICENSE QUÍMICOS HOLANDA, S.A., VIGENTES EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2023.....	65
4.2. Análisis de resultados del objetivo dos. Identificar los procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, válidos para los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A....	68
4.3. Análisis de resultados del objetivo tres. Completar una propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su ejecución a partir del 1° de julio de 2023.....	80
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	86
5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS PARA EL OBJETIVO # 1. EXAMINAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA COSTARRICENSE	

QUÍMICOS HOLANDA, S.A., VIGENTES EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2023. ....	87
---	----

5.2 Discusión de resultados para el objetivo #2. Identificar los procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, válidos para los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A.... 89

5.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS PARA EL OBJETIVO #3 Completar una propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su ejecución a partir del 1° de julio de 2023..... 90

## CAPITULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ..... 92

### 6.1 Conclusiones..... 93

6.1.1 Conclusiones para el objetivo # 1. Examinar los procedimientos de control interno de los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., vigentes en el periodo comprendido del 1° de enero al 30 de junio 2023..... 93

6.1.2 Conclusiones para el objetivo # 2. Identificar los procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, válidos para los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A..... 94

6.1.3 Conclusiones para el objetivo # 3. Completar una propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su ejecución a partir del 1° de julio de 2023 ..... 95

### 6.2 Recomendaciones. .... 95

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	92
ANEXOS .....	97

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Participantes del estudio .....	57
Tabla 2. ....	58
Tabla 3. ....	62
Tabla 4. Resultados lista de cotejo. Revisión documental .....	66
Tabla 5. Frecuencia con la que se conoce la visión, misión y objetivos organizacionales de la empresa .....	69
Tabla 6. Frecuencia con la que se especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos .....	71
Tabla 7. Principal área de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización .....	72
Tabla 8. Principal fortaleza de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización.....	73
<b>Tabla 9.</b> <i>Frecuencia con la que se utilizan aplican los estándares COSO en la organización en el registro de activos de propiedades, planta y equipo. ....</i>	74
Tabla 10. Frecuencia con la que se conocen las normativas y procedimientos regulatorios aplicados a los procesos de registro y control de activos de propiedades, planta y equipo .....	75
Tabla 11. Factores permiten un adecuado proceso de transparencia en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo .....	76

Tabla 12. Conocimientos de los procedimientos en cuanto al sistema de control activos de propiedades, planta y equipo .....	77
Tabla 13. Establecimiento de un adecuado proceso de atención a consultas, en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo .....	78
Tabla 14. Relevancia realizar una propuesta para la estandarización de procesos en aras de garantizar la eficiencia y eficacia en los mecanismos de control interno y manejo de activos de acuerdo con COSO .....	79
Tabla 15. Implementación de procesos calidad en los sistemas de control en cuanto a propiedades, planta y equipo .....	80
Tabla 16. Resultados derivados de la guía de entrevista aplicados a las personas de las gerencias.....	81

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	39
Figura 2. <i>Elementos de COSO</i> .....	40
Figura 3. Frecuencia con la que se conoce la visión, misión y objetivos organizacionales de la empresa .....	70
Figura 4. Frecuencia con la que se especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos .....	71
Figura 5. Principal área de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización .....	72

Figura 6. Principal fortaleza de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización..... 73

**Figura 7.** *Frecuencia con la que se utilizan aplican los estándares COSO en la organización en el registro de activos de propiedades, planta y equipo.* ..... 74

Figura 8. Frecuencia con la que se conocen las normativas y procedimientos regulatorios aplicados a los procesos de registro y control de activos de propiedades, planta y equipo ..... 75

Figura 9. Factores permiten un adecuado proceso de transparencia en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo ..... 76

Figura 10. Conocimientos de los procedimientos en cuanto al sistema de control activos de propiedades, planta y equipo ..... 77

Figura 11. Establecimiento de un adecuado proceso de atención a consultas, en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo ..... 78

Figura 12. Relevancia realizar una propuesta para la estandarización de procesos en aras de garantizar la eficiencia y eficacia en los mecanismos de control interno y manejo de activos de acuerdo con COSO ..... 79

Figura 13. Implementación de procesos calidad en los sistemas de control en cuanto a propiedades, planta y equipo ..... 80



## RESUMEN

El siguiente trabajo tiene como objetivo analizar los procedimientos de control interno aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., con propósitos de mejora a partir del 1° de julio de 2023. Para poder establecer una solución a los procesos del manejo de activos, se realiza una auditoría en departamento de inventarios, los registros contables para poder obtener la información suficiente que permita medir la manera actual y los procedimientos del personal de la empresa aplicando instrumentos como entrevistas, guía de observación y cuestionarios.

Con la información obtenida poder recomendar los cambios e implementar las políticas contables apegados a las políticas COSO, los activos de propiedades, planta y equipo son generadores de efectivo para la empresa los cambios que se realicen sean los adecuados y vengán a dar solución práctica al manejo de este.

La investigación evidencia que, en la empresa, no existen procedimientos contables para el control de activos de propiedades, planta y equipo, es por ende que se propone para la implementación de manuales concernientes para que se incorporen los conceptos básicos de contabilidad y COSO y el registro adecuado en los diferentes movimientos que estos generan. Tanto, la gerencia como el personal están en la mejor disposición de acatar los cambios propuestos en el desarrollo de esta investigación con el fin de que se mejoren resultados, y se logre alcanzar las metas establecidas.

## **ABSTRACT**

The following work aims to analyze the internal control procedures applicable to the property, plant and equipment assets of the Costa Rican company Químicos Netherlands, S.A., for improvement purposes as of July 1, 2023. In order to establish a solution to asset management processes, an audit is carried out in the inventory department, the accounting records in order to obtain sufficient information to measure the current manner and procedures of the company's personnel by applying instruments such as interviews, observation guides and questionnaires.

With the information obtained, we can recommend changes and implement accounting policies in accordance with COSO policies. Property, plant and equipment assets are cash generators for the company. The changes made are appropriate and provide a practical solution to management. of this.

The research shows that, in the company, there are no accounting procedures for the control of property, plant and equipment assets, therefore it is proposed for the implementation of relevant manuals to incorporate the basic concepts of accounting and COSO and the adequate registration in the different movements that they generate. Both management and staff are in the best position to comply with the changes proposed in the development of this research in order to improve results and achieve the established goals.

## **ABREVIATURAS**

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission)

IASB (International Accounting Standars Board)

NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

## **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La siguiente propuesta de Trabajo Final de Graduación (TFG), se llevará a cabo en la empresa Químicos Holanda, S.A, importador, exportador y distribuidor de químicos a nivel mundial para los sectores agropecuarios, alimenticios, industriales y farmacéuticos. De acuerdo con la empresa:

Durante 25 años, nuestros expertos desplegados por toda Latinoamérica han analizado las principales tendencias económicas y políticas, entregando información esencial para que miles de empresas alrededor del mundo tomen decisiones de negocio correctas en la región. También seguimos al detalle el rastro de miles de proyectos, compañías y contactos clave, para que cada uno de nuestros clientes se conecte con las oportunidades correctas en el momento indicado (2023, párr.2).

La organización, según sus condiciones de operación a inicios del año 2023, cuenta con modelo de gestión, en lo relativo a control y resguardo, de la existencia de activos de propiedades, planta y equipo, los cuales tienen como característica que se adquieren para uso de las operaciones de la entidad, y no para la venta, que requieren mejoras en aras de garantizar procedimientos idóneos y adaptados a las necesidades y a la contextualización de la empresa.

El control interno se define como un proceso al que se someten las empresas y cada uno de los colaboradores que se encuentran en ellas, para realizar un diseño que proporcione un grado razonable de seguridad que ayude en el logro de las metas y objetivos financieros planteados, según las actividades productivas que realicen. El control interno busca, principalmente, la eficiencia y eficacia en las operaciones y el cumplimiento de las normas y

los procedimientos establecidos por las organizaciones para que la información financiera sea precisa y refleje en todo momento la situación real de la empresa (Capote, 2020)

Es por esta razón, que, para la organización se torna trascendental el análisis de las estrategias vigentes a inicios de año 2023, en la gestión de los activos de propiedades, planta y equipo, como insumo importante en la toma de decisiones y propuestas de mejora.

Los controles internos se diseñan para proporcionar una seguridad razonable y prevenir cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de esta manera que no se vean comprometidos los objetivos planteados por la organización. Es una herramienta que fomenta la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

De esta manera, el Control interno es una serie de acciones de control que ocurren constantemente a lo largo del funcionamiento y operación de cada organización, y debe ser reconocido como un componente integral de la estructura administrativa y de gestión, cuyo fin óptimo es garantizar la transparencia de las acciones.

### **1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales**

A continuación, se presentan los principales estudios que conforman el estado del arte de la presente investigación, se divide en nacionales e internacionales.

#### ***1.1.1.1 Internacionales***

En Perú Vilca Luque (2022) desarrolló la investigación titulada como “*Control interno según el modelo COSO y su relación con la competitividad empresarial de las MYPES comerciales. Cayma, 2021*”, la cual tuvo como objetivo general analizar el control interno según el modelo COSO y su relación con la competitividad empresarial de las MYPES comerciales en Cayma al 2021.

La investigación se desarrolló desde el enfoque cuantitativo, desde el método inductivo, con alcance correlacional y diseño no experimental de corte transversal. Con respecto a los instrumentos para la recolección de los datos se seleccionó la encuesta. Dentro de los principales resultados obtenidos se identificó la dimensión ambiente de control del modelo COSO, relacionada con la competitividad empresarial como alta, aunado a esto desde la perspectiva de los entrevistados esta fue valorada como buena. Otra de las dimensiones que fue valorada como positiva fue la de evaluación de riesgo, la cual afecta igualmente afecta a la competitividad empresarial. Por último, la dimensión de actividades de control relacionada igualmente con la competitividad tuvo una correlación de 0.139. Todas las dimensiones evaluadas por la investigadora permiten asegurar que los objetivos empresariales se cumplirían, propiciándose con ello la generación de más ganancia y la rentabilidad de la empresa.

Esta investigación es importante para el presente estudio, pues permite evidenciar la implementación y valoración del modelo COSO y su implicación en los procesos de competitividad empresarial.

Otro de los estudios seleccionados fue el desarrollado por Castrillón-Hincapié y Orobio Hincapié en el año 2022, en Ecuador, titulada como “*Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca.*” Su objetivo general fue diseñar un manual de control interno de procedimientos basado en modelo COSO I, para los procesos de inventario y cartera, en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca.

La metodología implementada es de carácter cualitativo, con un diseño de investigación aplicada. El instrumento para la recolección de datos implementado fue la entrevista semiestructurada. Dentro de los principales resultados obtenidos se encuentra que el control interno es un mecanismo que permite que las organizaciones puedan establecer métodos y procedimientos que permitan proteger los activos de la entidad, verificar la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia en las operaciones. Igualmente, el Modelo COSO, en este caso debe alinearse a los objetivos de la entidad y sus departamentos. Con este modelo se logra analizar los riesgos y fortalecer el control interno.

En Nicaragua, en el año 2021 las investigadoras Carrión-Martínez y Antón-Santefeliz, desarrollaron el trabajo final de graduación titulado como “*Evaluación del control interno bajo la metodología COSO 2013, en las cuentas por cobrar de la empresa NICA-TRANSFER, S.A. POR EL período 2019.*” La cual tuvo como objetivo general evaluar el control interno bajo la metodología COSO 2013, en las cuentas por cobrar de la compañía NICA-TRANSFER, S.A. por el periodo 2019.

La metodología empleada se basa en un enfoque cualitativo, utilizando técnicas cualitativas de recolección de datos para describir e interpretar la realidad del problema. Se empleó una investigación de campo con enfoque documental, donde el investigador tuvo contacto directo con la empresa NICA-TRANSFER, S.A. La población estudiada fue el área de contabilidad de la empresa, y se tomó una muestra del 100% de las cuentas por cobrar. Los instrumentos utilizados fueron cuestionarios como técnica principal de recolección de datos.

Dentro de las principales conclusiones de dicha investigación se identifica que el área de cobranza de NICA-TRANSFER, S.A., tiene sistemas de controles desactualizados e incumplimiento del informe COSO 2013, inconsistencias en el indicador de operacionalización, falta de un manual actualizado de controles internos y faltas significativas en el control interno con riesgos monetarios y legales.

En Ecuador Alava-Rosado, Molina-Loor y Recalde Aguilar (2022) desarrollaron la investigación titulada como “*Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización*”, la cual tuvo como objetivo general realizar un estudio sobre manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización.

La metodología empleada fue la de revisión bibliográfica seleccionando las investigaciones y estudios en los que se haya implementado este modelo. Dentro de las principales conclusiones las autoras determinar que el Modelo COSO proporciona seguridad y ayuda a que las organizaciones puedan cumplir con las normativas, aunado a esto se mejora

eficiencia operativa y se obtiene información financiera confiable, aspecto importante para la toma de decisiones.

Por último, en Sudáfrica, Fourie y Ackerman (2013) desarrollaron la investigación titulada como “The impact of coso control components on internal control effectiveness: an internal audit perspective”, la cual tuvo como objetivo general identificar qué características deben existir en el sistema de control de una organización que, según la opinión de los auditores internos, mejoran la eficacia del sistema de control interno.

La metodología empleada fue cuantitativa empleando un cuestionario dividido en cinco componentes de control interno según el marco COSO. Dentro de las principales conclusiones se identifica que, según los resultados, los auditores internos consideran que los elementos de control prescritos en estos componentes del marco COSO contribuyen a aumentar la efectividad de los sistemas de control interno, si se implementan. Se destaca la importancia de que la alta dirección establezca un "tono desde la cima" positivo hacia el sistema de control interno y delegue responsabilidad y autoridad a la gestión intermedia inferior. Se destaca la importancia de un monitoreo adecuado, ya que este componente supervisa y supervisa los demás componentes. Se concluye que las características de control del marco COSO contribuyen a mejorar la efectividad del control interno.

#### ***1.1.1.2 Nacionales***

Los investigadores González-Valerio y Guzmán Quesada (2022) desarrollaron el trabajo final de graduación titulado como “*Propuesta para la evaluación de la estructura de control interno de Leaho Refrigeración Industrial S.A., mediante la aplicación de la matriz de riesgo de COSO III, que facilite la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.*”, la cual tuvo como objetivo general realizar una evaluación de riesgo que nos

permita diseñar un modelo de autoevaluación y seguimiento del control interno en la empresa Leaho Refrigeración Industrial S.A., según la metodología de COSO III, que promuevan la eficiencia y la eficacia de sus procesos.

Esta investigación utiliza un marco metodológico que involucra el método deductivo e inductivo, así como el enfoque cuantitativo y cualitativo. Se aplican diferentes instrumentos de recolección de datos para obtener información relevante sobre la evaluación del sistema de control interno y la administración del riesgo según la metodología COSO III.

Dentro de las principales conclusiones obtenidas se identifica que la compañía presenta deficiencias en su sistema de control interno relacionado con las cuentas por cobrar, procedimientos operativos desactualizados y falta de manuales que guíen los procesos. Los colaboradores no reciben instrucciones adecuadas, desconocen las políticas internas y carecen de capacitación en control interno. Además, hay problemas en el control del inventario, el ordenamiento de los activos fijos y la autoevaluación del control interno. No se ofrece un programa de capacitación profesional en control interno a pesar del interés de los empleados.

Otro de los estudios considerados fue el desarrollado por Campos-Valverde y Torres-Carvajal (2006) titulado como “*Análisis comparativo entre diferentes enfoques sobre control interno y su aplicabilidad en Costa Rica*”, la cual tuvo como objetivo general determinar las diferencias, similitudes y aplicabilidad entre los enfoques de control interno, COSO, ERM (COSO II), MICIL y la normativa vigente en Costa Rica de acuerdo con las bases teóricas y las opiniones de algunos expertos en la materia.

En cuanto a la metodología empleada esta se clasifica como una investigación descriptiva y exploratoria. Es exploratoria porque busca examinar un tema poco estudiado,

como el modelo MICIL de control interno, que no ha sido previamente abordado en Costa Rica. Además, se trata de una investigación descriptiva porque tiene como objetivo comparar diferentes enfoques y normas de control interno en Costa Rica, con el fin de determinar su aplicabilidad.

Dentro de las principales conclusiones de este estudio se identifica que el control interno ha evolucionado a lo largo del tiempo debido a la expansión de las organizaciones y la complejidad de las operaciones, así como a la necesidad de una definición común y sistemas que brinden seguridad en el cumplimiento de objetivos. Inicialmente, se centraba en la protección de activos, pero el informe COSO amplió su enfoque para incluir el logro de objetivos organizacionales. Los enfoques más conocidos son el COSO y el ERM (COSO II), que establecen un marco conceptual y componentes del control interno. El informe COSO es el referente principal a nivel internacional y nacional, utilizado para el desarrollo de otros modelos y normativa.

Escalante-Chaverri (2022) desarrollo la investigación titulada como *“Procedimientos de control interno que aplica la empresa lion resources Costa Rica s.a. a sus cuentas de balance para las agencias de Bélgica y Países bajos, según los requerimientos del marco de control denominado coso III, para el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2020 y el 31 de diciembre del 2021”*, la cual tuvo como objetivo general analizar la necesidad de fortalecimiento del sistema de control interno que aplica la empresa Lion Resources Costa Rica, S.A., a las cuentas de balance de las agencias de Bélgica y Países Bajos, por medio de una propuesta basada en los componentes y los principios contenidos en el marco de control denominado COSO III, aplicable a partir del 1° de enero del 2022.

Para efectos de esta investigación se implementó el enfoque cualitativo, ya que se observa y analiza la información de las cuentas de balance, se realizan entrevistas y se examinan los componentes de COSO III. En cuanto al alcance de la investigación, se ubica en el alcance descriptivo, que busca especificar las características y propiedades de un fenómeno previamente explorado. Dentro de las principales conclusiones se identifican que el sistema de control interno de la empresa Lion Resources presenta deficiencias en términos de documentación, comunicación, capacitación y monitoreo. Además, carece de un manual de procedimientos adecuado para la documentación de las cuentas de balance.

En cuanto a la aplicación del marco integrado COSO III, se observan problemas en la inducción y entrenamiento de los colaboradores, la falta de actividades de control, la ausencia de un comité de evaluación de riesgos y una política de administración de riesgos, así como deficiencias en la comunicación interna y el cumplimiento de los requerimientos de COSO III. Estas deficiencias en el sistema de control interno y la aplicación de COSO III tienen implicaciones en la gestión de riesgos y la eficiencia de las operaciones de la empresa.

Por otro lado, Delgado-Vindas, Pérez-Bonilla, Rojas-Prendas y Villegas-Segura (2016) desarrollaron la investigación titulada como “*Propuesta para el mejoramiento del sistema de control interno en las áreas de compras, tesorería y reconocimiento del ingreso de la Clínica Pro Salud S. A.*” la cual tuvo como objetivo general Proponer la mejora del sistema de control interno en las áreas de compras, tesorería y reconocimiento del ingreso a través de una evaluación de riesgos y la creación de un manual de procedimientos con el fin de proveer la información necesaria para la toma de decisiones en la Clínica Pro Salud S.A.

La metodología empleada utilizó diferentes tipos de investigación, como documental y de campo, para obtener conocimiento sobre los procesos de control interno en la Clínica Pro-Salud S.A. También se realizó un análisis de riesgos y se utilizaron fuentes primarias y secundarias para respaldar la investigación. El objetivo final es mejorar los procesos y contribuir a los objetivos de la administración. Como conclusiones de esta investigación se proporciona una descripción de los conceptos y elementos del control interno según el Modelo COSO-ERM, permitiendo a la Clínica Pro-Salud comprender y aplicar estos elementos. Se analizaron los antecedentes y la situación actual de la clínica para aplicar un enfoque sociocrítico en la investigación. La metodología utilizada facilitó la implementación práctica de los conocimientos para corregir deficiencias y gestionar los riesgos identificados.

Por último, Campos y Villalobos (2022) desarrollaron la investigación titulada como *“Elaboración de una auditoría operativa para la empresa Cooperativa de Autogestión Industrial Panificadora San Carlos R. L., entre el segundo cuatrimestre 2021 y el tercer cuatrimestre de 2021”* la cual tuvo como objetivo general Evaluar el proceso administrativo para la determinación de la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones en la empresa Cooperativa de Autogestión Industrial Panificadora San Carlos R. L. entre el segundo cuatrimestre 2021 y el tercer cuatrimestre 2021.

Con respecto a la metodología empleada se utiliza un enfoque cuantitativo, recopilando datos a través de cuestionarios y listas de verificación para medir la eficiencia, eficacia y economía de los procesos. El diseño de la investigación es descriptivo, ya que se analizan los procesos de administración, producción y comercialización para determinar su eficiencia y eficacia. La temporalidad del proyecto es transversal, centrándose en el año 2021.

Esta metodología es similar a la utilizada en investigaciones previas sobre auditorías operativas en cooperativas.

Dentro de las principales conclusiones se identificó la falta de revisión y evaluación de los puestos de trabajo, ausencia de programas de capacitación, falta de un sistema automatizado, falta de respaldo de información, limitaciones en la toma de decisiones por parte de la gerencia y sobrecarga de trabajo. En cuanto al área de comercialización, la falta de políticas y normativas escritas, desconocimiento de la visión y misión de la cooperativa por parte de los asociados, falta de motivación y capacitación, ausencia de evaluaciones de desempeño y falta de controles de cumplimiento y alcance de objetivos.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

Según Hernández, y Mendoza (2018) “En la delimitación del problema, el especialista debe estar bien pertrechado de conocimientos científicos” (p.45). Cada proyecto posee su objetivo y este será planteado basado en los intereses de la investigación, sin embargo, es necesario la delimitación de la investigación para desarrollar el aporte deseado de manera efectiva.

- **Delimitación temporal**

La investigación se desarrollará en el periodo comprendido entre los meses de junio 2023 al mes de agosto 2023

- **Delimitación geográfica**

La investigación y el proyecto se llevará a cabo en la provincia de Heredia.

### **1.1.3 Justificación**

El inventario de activos de propiedades, planta y equipo (tradicionalmente llamados activos fijos) es una de las temáticas con mayores incidencias en las compañías; lo anterior, con fundamento en las buenas prácticas de control interno, por lo tanto, la relevancia de la temática adquiere un valor práctico para la empresa Químicos Holanda, S.A. De acuerdo con HTK (2022):

El inventario de activos fijos tiene la función principal de mantener los registros actualizados para que los administradores en todos los activos de la empresa y garantizar el control sobre éstos, previniendo así robos y depreciación de las propiedades, entre otros. Asimismo, el que se realicen auditorias y balances del patrimonio es fundamental. Por lo que, si no has modernizado tu forma de realizar el inventario de activos fijos, es hora de que lo hagas (párr.4).

No se debe olvidar que, la gerencia en las organizaciones conlleva una serie de retos y propuestas ante los desafíos que se enfrenta a la globalización, la competitividad y los cambios de paradigma en cuanto a la planificación en servicio y manejo de la cartera de cuentas, manejo de recursos humanos publicidad y estrategias de venta, no se puede dejar de lado, que las organizaciones persiguen fines específicos y que como tal presentan una estructura organizativa propia. Que, desde luego, enfrentan disyuntivas ante los cambios en los enfoques gerenciales moderna. La investigación presenta desde la conveniencia la finalidad de brindar un aporte en la organización desde el control de activos asegurando un adecuado resguardo de activos de propiedades, planta y equipos.

Desde la relevancia social y práctica la investigación pretende brindar insumo a la organización para la toma de decisiones desde la norma COSO y el control interno, finalmente desde la utilidad metodológica el objeto de estudio es relevante ya que, se carece en la empresa trabajos de investigación relacionados con el tema estudiado aquí, por lo que es importante, además la investigación, puede ser abordada por futuros estudios o investigaciones que tengan que ver con este tema de estudio, por lo que se considera que tiene importancia teórica.

## **1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

Por ende y a partir del tema de investigación, la pregunta que surge de la investigación se formula de la siguiente manera:

**¿Cuál es la pertinencia de los procedimientos de control interno para el adecuado manejo de existencias y resguardo de activos de propiedades, planta y equipo en la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., ubicada el cantón de Ulloa (Heredia) en el primer semestre de 2023??**

## **1.2 OBJETIVOS**

Según Hernández, Fernández & Baptista (2019) los objetivos de investigación “señalan a lo que se aspira en la investigación y deben expresarse con claridad, pues son la guía del estudio” (p.37).

En todo plan o proyecto se debe plantear el objetivo, es como parte del camino que sigue el proyecto y la solución de la necesidad que nace del proyecto.

### **1.3.1 Objetivo general**

Analizar los procedimientos de control interno aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., con propósitos de mejora a partir del 1° de julio de 2023

### **1.3.2 Objetivos específicos**

1. Examinar los procedimientos de control interno de los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., vigentes en el periodo comprendido del 1° de enero al 30 de junio 2023.
2. Identificar los procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, válidos para los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A. c
3. Emitir recomendaciones sobre el control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su ejecución a partir del 1° de julio de 2023

## **CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL**

## 2.1 MARCO TEÓRICO

De acuerdo con lo que indica la guía metodológica de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Hispanoamericana para el Trabajo Final de Graduación en su versión a agosto 2021 “el marco teórico es el recuento de las teorías y los autores principales que han trabajado el fenómeno de estudio” (p. 13). A continuación, se presentan los principales referentes teóricos que sustentan la investigación.

### 2.1.1 Contabilidad

#### *2.1.1.1 Generalidades*

Normalmente se piensa en contabilidad como un área técnica, ejercida únicamente por contadores. En la actualidad de una u otra manera la contabilidad se practica a diario ya que es el medio por el cual medimos el resultado de cualquier actividad económica; para cualquier tipo de negocio. Por lo tanto, la Contabilidad es una disciplina técnica que se utiliza para cuantificar las transacciones de carácter económico de una entidad, con el fin de poder tomar decisiones según la información generada. Existen varios tipos de contabilidad ya que las distintas entidades según su naturaleza comercial tienen requerimientos y necesidades informativas diferentes, seguidamente se detallan.

#### *2.1.1.2 Tipos de contabilidad.*

Mediante la contabilidad, las empresas poseen una herramienta que les permite tener un registro y control exhaustivo de las operaciones que realizan diariamente. La principal característica de la contabilidad, pero, reside en que permite trasladar esos movimientos

diarios en dinero, de manera que tan solo mirando las notas contables podemos conocer como entra y sale el dinero de la sociedad, y por donde estamos teniendo pérdidas o ganancias.

### ***Contabilidad financiera***

Es el tipo de contabilidad más conocida, porque es la más general. Se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. Este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos. (Guajardo,2019, p. 19)

### ***Contabilidad de costos***

Todas las herramientas del subsistema de información administrativa se agrupan en la contabilidad administrativa, un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos que forman parte de ella. Este tipo de contabilidad es útil solo para los usuarios internos de la organización, como directores generales, gerentes de área, jefes de departamento, entre otros. (Guajardo,2019, p.19)

### ***Contabilidad fiscal***

Es un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco. Como sabemos, a las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar según las leyes fiscales en vigor. La contabilidad fiscal es útil solo para las autoridades gubernamentales. (Guajardo,2019, p. 19).

Es importante tener en cuenta algunos aspectos técnicos de la contabilidad, a continuación, se presenta, un detalle de ellos.

#### **2.1.1.3 Aspectos técnicos de la contabilidad**

Todo negocio en marcha lleva a cabo diversas operaciones (ventas, compras, alquileres) con diferentes agentes externos (clientes, proveedores, inquilinos), las cuales se deben registrar documentalmente y para ello se utiliza la técnica contable, para poder proporcionar una imagen fiel de la situación económica de la empresa.

Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados son los siguientes:

-Equidad: es el principio fundamental que orienta la acción del contador en todo momento y lo que enuncia es que los estados financieros deben de prepararse de tal manera que refleje con equidad los distintos intereses en juego de la empresa.

-Partida doble: todos los hechos económicos se expresan en forma cabal utilizando un sistema contable que registre la ecuación contable, cambios en el pasivo y en el activo.

-Ente: Los estados financieros se refieren siempre a un ente, donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.

-Bienes económicos: Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir, bienes materiales que pueden ser valuados y reflejados en términos monetarios.

-Moneda común denominador: Se utiliza la moneda que tiene el curso legal en el país que funciona la organización.

-Empresa en marcha: Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una «empresa en marcha», considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección.

-Valuación: El valor de costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de «empresa en marcha», razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

-Periodo: es indispensable medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros.

-Devengado: Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico, son los que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho periodo.

-Objetividad: Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben reconocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medida en términos monetarios.

-Realización: Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.

-Prudencia: Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente, se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo, que la participación del propietario sea menor.

-Uniformidad: Los principios generales, cuando fueren aplicables y las normas particulares utilizados para formular los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

-Importancia relativa: Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y las normas particulares, es necesario actuar con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

-Exposición: Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea indispensable para una adecuada interpretación de

la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. (Solano, 2018).

En este sentido, las funciones de la contabilidad le ayudan a tener mejores relaciones personales, contratar mejor personal, mayor obtención de dinero, entre otras. Las principales funciones son las siguientes de acuerdo con Gamboa (2020):

- Conciliaciones bancarias: Debe estar en posesión y control de la información sobre el estado de las cuentas bancarias de la empresa.
- Control de inventario: No sólo del inventario de almacén, sino también del activo y pasivo del que dispone la empresa.
- Declaración fiscal: Se encarga de que la empresa cumpla la ley fiscal además de tramitar las obligaciones fiscales.
- Elaborar informes: Realiza los informes contables de todos los registros sobre transacciones o balances de ingresos y gastos.
- Facturación: Como decíamos antes, la principal función del contable es registrar gastos e ingresos, pues esto se realiza mediante el registro de las facturas y la elaboración de estas.
- Operaciones comerciales: Podrá realizar un trabajo de prospección de productos o servicios que pueda necesitar la empresa y presentarlos para su contratación a dirección.
- Proyección de estados financieros: Tomando en cuenta datos pasados, el contable podrá simular un estado financiera para realizar predicciones a futuro. (p.39).

## 2.1.2 CONTROL INTERNO

Es indispensable tener claro que, dentro del enfoque básico para la operación de un negocio, es necesaria la verificación de cumplimiento de los planes, logro de metas y objetivos institucionales, ya sea de manera particular o integral; por lo que toda esta verificación se orienta al ámbito de control, lo cual se ampliara a continuación.

### 2.1.2.1 Generalidades del control interno.

El control interno se define como un proceso al que se someten las empresas y cada uno de los colaboradores que se encuentran en ellas, para realizar un diseño que proporcione un grado razonable de seguridad que ayude en el logro de las metas y objetivos financieros planteados, según las actividades productivas que realicen. El control interno busca, principalmente, la eficiencia y eficacia en las operaciones y el cumplimiento de las normas y los procedimientos establecidos por las organizaciones para que la información financiera sea precisa y refleje en todo momento la situación real de la empresa (Contraloría General de la República, 2020)

Los controles internos se diseñan para proporcionar una seguridad razonable y prevenir cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de esta manera que no se vean comprometidos los objetivos planteados por la organización. Es una herramienta que fomenta la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.

- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo, y asistiendo a la máxima autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.

#### **2.1.1.2 Objetivos del Control Interno.**

Los objetivos del control interno ayudan a que la empresa se encuentre en buena marcha en su trayectoria. Los objetivos son los siguientes de acuerdo con Ramírez (2019)

- a. Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- b. Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir en las personas.
- c. Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- d. El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- e. La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad (p.78).

Los objetivos del Control Interno son tres:

Objetivos operacionales: Son aquellos que se relacionan con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la empresa. El éxito de estos objetivos y metas dependen en gran medida de condiciones externas de la organización. El propósito del control interno respecto a esta categoría se enfoca en la evaluación de la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas, la identificación de los factores críticos del éxito y el reporte del avance de los resultados y de los peligros e inconvenientes que pueden impedir la consecución de los objetivos.

Estos objetivos deben ser consistentes con la misión de la entidad que constituye la razón de ser de la misma. Estos objetivos deben basarse en la realidad, considerar las existencias de los usuarios y estar expresados en términos que permitan una evaluación adecuada de su rendimiento. Varían en función de las decisiones de la conducción relacionadas con el modelo de operaciones, consideraciones de la industria y rendimiento. Se abren en subobjetivos para los distintos componentes de la estructura de la entidad. Incluyen el resguardo de activos.

### **2.1.2.3 Evaluación de riesgos en control interno.**

Todas las organizaciones, independientemente de su tamaño y de su actividad están expuestas a diversos riesgos internos y externos que deben de ser evaluados y considerados. Se entiende como riesgo a la probabilidad de que ocurra un evento que afecte el logro de los objetivos planteados por la empresa y la evaluación del riesgo es un proceso continuo, orientado al futuro para así poder anticipar nuevos riesgos y minimizar el impacto de estos. Es de carácter preventivo y debe de ser parte esencial en el proceso de planificación.

Tipos de riesgo:

- **Riesgo Inherente:** es el riesgo propio de cada actividad, a pesar de los controles que

se lleven no pueden ser eliminados del sistema.

Ejemplos:

-Transportes: vuelcos, choques

-Metalmecánica: quemaduras, golpes

- **Riesgo de control:** En este riesgo influyen directamente los controles internos que implemente la organización, por ello, es de vital importancia la revisión continua de los mismos, para que se den las modificaciones requeridas en el momento oportuno. Entre los factores relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

Ejemplo:

- control sobre el acceso a programas

-No realización de conciliaciones bancarias

- **Riesgo de detección:** es el riesgo que se asume por el área de auditoría, que en sus revisiones no detecten deficiencias en el control interno.

La evaluación del riesgo es un proceso que permite determinar a cuanto riesgo se enfrenta una empresa, no solamente se enfoca en el impacto negativo que surge ante la incertidumbre, sino, también puede utilizarse como una herramienta que permita identificar oportunidades potenciales.

Especificación de objetivos:

El evaluador debe de desarrollar un conjunto de criterios de evaluación que sean utilizables y trabajar con la administración para especificar los objetivos de la organización y así identificar el riesgo inherente al que se enfrenta cada uno de los objetivos.

Respuesta al riesgo:

Una vez evaluado el riesgo la gerencia debe de identificar y analizar los posibles escenarios de respuesta al riesgo, según las necesidades de la empresa.

Las respuestas al riesgo pueden ser:

1. Evitarlo: se dejan de realizar las actividades que generan el riesgo
2. Reducirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia.
3. Compartirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de que ocurra al compartir una porción del riesgo
4. Aceptarlo: no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad del riesgo.

Planeación de la respuesta al riesgo:

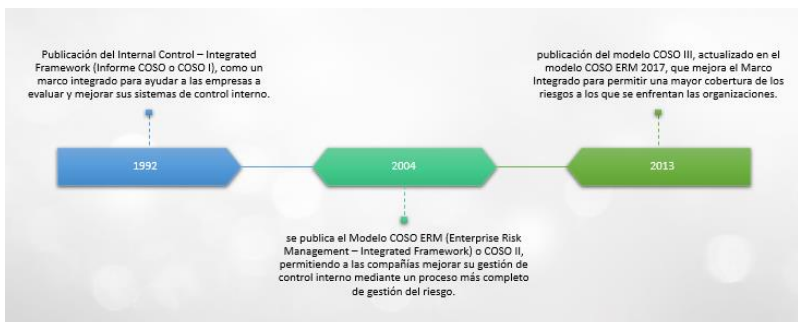
1. Lo primero es priorizar el riesgo, así se estará preparado para responder
2. El proceso en el cual se desarrollan procedimientos y acciones para mejorar las oportunidades y reducir las amenazas a los objetivos del proyecto, se llama planeación de la respuesta al riesgo.
3. Las respuestas a los riesgos se planifican en función a la prioridad de estos, incorporando recursos y actividades en el presupuesto y plan de gestión del proyecto, según sea necesario.

### 2.1.3 COSO

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) Se ha convertido en un marco líder debido a la aceptación positiva de la herramienta en todo el mundo. La evaluación de su eficacia está relacionada con el diseño, implementación y conducción del control interno. Según Galaz, y Ruiz (2020), la misión de COSO se determina en función de la creación de marcos y orientación general sobre gestión de riesgos empresariales, control interno y disuasión del fraude está diseñada para mejorar el desempeño organizacional, la gestión y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. El control que está involucrado en la creación del informe COSO vino a transformarse en una definición común del tema. Al ser una herramienta que busca la universalización de conceptos, es posible implementar el control interno en cualquier organización.

Debido a los constantes cambios tecnológicos que se evidencian en los procesos de las organizaciones, el comité lanzó en mayo de 2013 una versión actualizada que permite el desarrollo de sistemas de control interno más eficientes. La sustitución se da para que las empresas logren adaptarse a los cambios, manteniendo sus objetivos y luchando por mitigar el nivel de riesgos que debe asumir la empresa. En la figura 1, se exponen la evolución histórica de COSO a través del tiempo.

*Figura 1.*  
***Evolución de COSO***



Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con la Asociación Española para la Calidad (2023), La implementación del estándar COSO tiene una serie de beneficios, los cuales se mencionan a continuación:

1. Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos en el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
2. Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados.
3. Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad.
4. Mejora la comunicación y el control interno en la organización (p.12).

El modelo COSO, tiene una serie de elementos, que se establecen en la figura 2

Figura 2. *Elementos de COSO*

Ambiente de control	Operaciones Informe Cumplimiento
Evaluación de riesgo	
Actividades de control	Entidad División Unidad Operativa Función
Información & Comunicación	
Actividades de Supervisión	

Fuente: Elaboración propia.

Cada uno de los elementos expuestos en la figura 2, se enlazan entre sí para garantizar un adecuado proceso de gestión de riesgos para las organizaciones. En este caso, para Andrade (2019)

El mantenimiento por medio de COSO de un sistema de supervisión y seguimientos de los controles internos es muy importante en entornos dinámicos, en los cuales los cambios son cada vez más acelerados. Esos cambios, ponen en riesgo de obsolescencia a cualquier mecanismo de control. Acciones eficientes en el pasado, pueden no serlo en el presente, por lo cual conveniente estar atento a ello, para ajustar cuando sea necesario, hecho que asegura que el cumplimiento de los objetivos y la salvaguarda de los activos sea posible (párr.6)

Es así como, la recopilación y el intercambio continuos de la información requerida, ya sea dentro o fuera de la organización, es un aspecto crucial de la gestión de riesgos empresariales. La comunicación debe ser fluida y dinámica dentro de la organización. La necesidad de sistemas y tecnología para ayudar en la gestión de riesgos, establecer canales de comunicación efectivos y comunicar toda la información relevante sobre riesgos, cultura y desempeño.

#### **2.1.4 Control de activos**

De acuerdo con Delloite (2022):

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos

de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. El mundo actual está cambiando constantemente, el entorno nunca es el mismo, las personas y las empresas buscan una evolución continua; es por esto que las NIIF/IFRS buscan un punto en común, una homologación y consistencia en los temas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son estándares para la presentación de los estados financieros de las empresas y son formuladas y publicadas por El Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASC) que es un cuerpo privado e independiente, que tiene como objetivo lograr uniformidad en los principios de contabilidad que son utilizados por los negocios y organizaciones al tratar información financiera en todo el mundo.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 conceptualiza los activos como propiedad, planta y equipo, así como los activos tangibles que una entidad utiliza para la producción o provisión de bienes y servicios, arrendamientos a terceros, o propósitos administrativos, con una esperanza de vida superior a un año. Esta NIC es fundamental para la correcta gestión de los activos fijos de una empresa. En este aspecto, los activos de acuerdo con Huapaya (2018), indica que estos cuentan con las siguientes características:

1. De mostrar ser tangible físicamente.
2. Contar con una vida útil larga o relativamente larga, permitiéndose que tal tiempo se refiera a mayor a un año o, en su defecto, correspondiente a un ciclo normal de operaciones, lo que se observe primero.

3. Los beneficios que el activo permite deben ser mayores a un año o mayor a su ciclo de operaciones, de tal forma que se han de diferenciar de otros activos como, por ejemplo, los útiles de escritorio, que son de consumo dentro del ciclo operativo de la organización.
4. Debe utilizarse además directamente sobre la producción o la comercialización de los bienes y servicios de la organización, sea para alquilar de terceros para fines que señale la administración. Lo que supone, entonces que el bien (activo fijo) existe con una intencionalidad de utilidad en las operaciones directas de la organización de forma continua y no se destina a la venta (p. 84).

Es así como, la gestión adecuada de los activos fijos permite la identificación y el seguimiento de su ubicación, lo que puede ayudar a identificar fallas y garantizar el cumplimiento de los requisitos normativos. La adecuada gestión de los activos fijos es uno de los principales retos a los que se enfrentan las empresas a la hora de gestionar sus inversiones. Las organizaciones, carecen de un inventario actualizado de activos accesibles, conocimiento de los usuarios y sus respectivos dueños, información sobre control de mantenimiento, estado de aseguramiento y otras variables relevantes. La mala gestión de la información de los activos puede resultar en una contabilidad incorrecta y perder la oportunidad de aprovechar al máximo el beneficio fiscal que brinda la depreciación o, peor aún, cometer un error que disminuya la transparencia en la organización.

## 2.2 MARCO CONCEPTUAL

Dentro del marco conceptual, se incluyen los conceptos que se consideran más importantes en el desarrollo de esta tesis, con el fin de contextualizar y que se dé un mayor entendimiento de esta. Según con lo que indica la guía metodológica de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Hispanoamericana para el Trabajo Final de Graduación en su versión a junio agosto: “Este marco busca ofrecer conceptos de términos que serán empleados durante el estudio. Por lo tanto, en caso de haber diferencias sutiles entre palabras que parecen ser sinónimos, en este marco se deben aclarar las diferencias” Asimismo, según Abeto, Bertadi, Capocasale, García y Rojas

Si bien estamos señalando la aparición conceptual medular del desarrollo del tema, no se espera un glosario. Dichos conceptos o términos principales formarán parte de un entramado que no solo los define, sino que los vincula permanentemente. La definición conceptual es esencial porque compromete el lugar o jerarquía que dichas significaciones tendrán para los investigadores. (2015, p.61)

En la siguiente sección se encuentran los conceptos más relevantes para el presente objeto de estudio

### 2.2.1 Inventarios

Los inventarios son bienes reales y concretos, es decir bienes muebles e inmuebles. Éstos forman el caudal comercial de una persona o de una empresa. Dichos bienes son para vender, de ahí el carácter de comercial, o para consumición de bienes y/o servicios. Los inventarios se realizan en un período determinado de tiempo. (Raffino,2019).

### **2.2.2 Contabilidad**

Si se trata de definir la contabilidad en términos generales; a través de los años se ha utilizado la frase “es el lenguaje de los negocios” o “la historia de los negocios” ya que detalla lo que sucede en una empresa. Otra definición puede ser la que la señala como la herramienta primordial, fundamental, de la cual deben hacer uso los directivos para la toma de decisiones. Según Lara (2018)

La Contabilidad es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo o constituida bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios, e instituciones de beneficencia, etc.); y que sirve para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas (p.6).

### **2.2.3 Modelo COSO**

El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo (Marín, 2020).

#### **2.2.4 Ambiente de control**

Define parámetros para gestionar el control interno de la compañía que tiene que ver con la estructura organizacional, las políticas administrativas, ética institucional y las relaciones de jerarquía, la autoridad y responsabilidad; así como la integridad, los valores de la compañía y la filosofía administrativa. El ambiente de control es la base sobre la que se posicionan al resto de elementos e influye fundamentalmente en los objetivos y en la estrategia de la empresa. (Pirani, 2023).

#### **2.2.5 Supervisión y Seguimiento.**

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes (Romero, 2023).

#### **2.2.6. Actividades de control**

Se refiere a las políticas y procedimientos que trazan las acciones adecuadas para gestionar los riesgos, tomar decisiones que favorezcan la operación y el logro de los objetivos. Todas las áreas de la compañía, sin excepción, son las responsables de ejecutar las actividades de control, que lleven a una correcta toma de decisiones y cumplimiento de los objetivos. (Pirani, 2023).

### **2.2.7 Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (Romero, 2023).

### **2.2.8. Monitoreo**

El monitoreo es: “Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas. Es utilizado para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio” (COSO II, 2013, citado por Pirani, 20023).

### **2.2.9. Procesos contables**

Se puede definir el proceso contable como el registro y procedimientos encargados de los activos, pasivos o patrimonios de una empresa. Gonzáles (2019) indica:

Los Procedimientos Contables, incorporados al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), son el conjunto de directrices de carácter vinculante que, con base en el Marco

Conceptual y en las Normas, desarrollan los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación por temas particulares. Por ende, estos deben ser observados por la entidad cuando desarrolle alguna de las actividades que están reguladas en el procedimiento (p.20).

#### **2.2.10 Sistema de control de activos**

Un sistema de Control de Activos es el que administra y controla de manera precisa y en tiempo real toda la ubicación de los bienes a través de la captura de datos. Está desarrollado para ser cargado a través de tecnología de captura de código de barras y tecnología RFID (radio-frequency identification) (Edintel, 2022)

### **2.3 MARCO CONTEXTUAL**

La guía metodológica de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Hispanoamericana para el Trabajo Final de Graduación en su versión a agosto 2021 indica que “el marco contextual contiene las características geográficas del lugar donde se trabajará, las características demográficas de la población participante y los aspectos históricos de la institución u organización en la cual se llevará a cabo el estudio” (p. 15). Este marco es la descripción detallada de la población de estudio de esta investigación.

La investigación se llevará a cabo en a la empresa Químicos Holanda S.A importador, exportador y distribuidor de Químicos a nivel mundial para los sectores Agropecuarios, Alimenticios, Industriales y Farmacéuticos.

Como visión de la empresa, se tienen el distribuidor químico más seguro y esforzarnos por conseguir cero accidentes y cero incidentes. Conectar empresas químicas de todo el mundo ofreciendo el canal industrial más eficaz para nuestros clientes y proveedores.

Ser el líder global en todos nuestros mercados e industrias, ofreciendo la organización de ventas y marketing más profesional de la industria y garantizando el cumplimiento de normas sumamente estrictas cada día, en todas partes. Esforzarnos por ofrecer un entorno de trabajo en el que deseen trabajar los mejores profesionales. Generar ingresos más altos y sostenibles para nuestros accionistas y para las demás partes interesadas.

En la actualidad, base con decenas de miles de perfiles de proyectos, compañías y contactos te permitirán conocer qué proyectos necesitan de tus productos y servicios, las últimas novedades que involucran a una empresa en tu radar, el contacto indicado y más.

Como visión la organización establece: Ser el distribuidor químico más seguro y esforzarnos por conseguir cero accidentes y cero incidentes. Conectar empresas químicas de todo el mundo ofreciendo el canal industrial más eficaz para nuestros clientes y proveedores. Ser el líder global en todos nuestros mercados e industrias, ofreciendo la organización de ventas y marketing más profesional de la industria y garantizando el cumplimiento de normas sumamente estrictas cada día, en todas partes. Esforzarnos por ofrecer un entorno de trabajo en el que deseen trabajar los mejores profesionales. Generar ingresos más altos y sostenibles para nuestros accionistas y para las demás partes interesadas.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo se contempla el marco metodológico de la investigación, el cual establecerá las pautas para la recolección de los datos. Además, se determinan los métodos y las técnicas que se emplearán en el proceso de recolección de datos, sujetos y fuentes de investigación, el universo de estudio y la muestra por considerar. Una vez que se obtienen los datos, mediante la aplicación del instrumento, se procederá a su respectivo análisis para establecer las conclusiones derivadas del estudio.

En el siguiente apartado, se presenta la ruta metodológica, así como los elementos trascendentales de esta, como los son el enfoque, tipo de investigación y operacionalización metodológica y Según Barrantes (2018), este capítulo es: “El corazón de la investigación...y ayudará a producir los alimentos que le facilitarán crecer y vivir” (p.123).

### **3.1 ENFOQUE**

La presente investigación se abordará desde un enfoque mixto, de acuerdo con la guía metodológica de la Universidad Hispanoamericana el enfoque mixto presenta como principal característica:

Una fase cualitativa y otra cuantitativa (o a la inversa); uno de ellos puede predominar. Busca una complementariedad pues utiliza diversas herramientas para la recolección de información. Puede ayudar a tener una visión integral que le da mayor nivel de profundidad a la investigación. Aunque se aplica de manera independiente cada enfoque, se hace un solo reporte. (Aguilar, 2021)

De igual manera, Hernández, Fernández y Mendoza (2018), definen los métodos mixtos como:

De manera simultánea se recolectan y analizan datos cuantitativos y cualitativos sobre el problema de investigación en el mismo tiempo. Durante la interpretación y la discusión se terminan de explicar las dos clases de resultados, y generalmente efectúan comparaciones de las correspondientes bases de datos, estas se comentan de la manera de “lado a lado”, es decir se incluyen los resultados estadísticos de cada variable o hipótesis cuantitativos, seguidos por categorías o citas cualitativos, (p.554).

El enfoque mixto permite la síntesis simultánea de perspectivas cuantitativas y cualitativas en un solo estudio sin diluir o disminuir la epistemología de ambas corrientes. El método se elige por su adaptabilidad para cubrir el tema, con un enfoque en la solución del problema en cuestión. Al combinar los resultados de ambas corrientes, los investigadores obtienen una comprensión más completa del fenómeno que se investiga. El uso de datos numéricos y herramientas de caracterización cualitativa potencia el análisis de esta información, haciendo más atractivo el enfoque cuantitativo.

### **3.2 ALCANCE**

La siguiente investigación tendrá un alcance descriptivo, para Veiga et al (2018), “la principal característica de los estudios descriptivos es que se limitan simplemente a dibujar el fenómeno estudiado, sin pretender establecer ninguna relación causal en el tiempo con ningún otro fenómeno, para lo que necesitaríamos recurrir a un estudio analítico” (p.3).

Es así, como su preocupación primordial radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos. Las investigaciones descriptivas utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el

comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes (Sabino, 2018).

Los estudios descriptivos buscan especificar propiedades y características importantes de cualquier objeto de análisis y describe tendencias de un grupo específico de la población, es decir lo único que busca medir las variables a las que se refiere el estudio.

Para lograr con los objetivos establecidos en este proyecto, se utilizará la investigación descriptiva, ya que se analizará mediante la descripción la manera de trabajo de la empresa y se busca analizar cómo se encuentra la gestión contable y de control interno en el proceso de control de activos, por lo que se pretende hacer uso de entrevistas, encuestas, revisión documental, observación de procesos y otras técnicas de recolección de datos que permitan obtener el conocimiento de los controles aplicados y así tener un panorama claro de las variables que componen los sucesos por describir para evaluarlos posteriormente con la finalidad de obtener las conclusiones necesarias para llevar a cabo el proyecto de investigación.

### **3.3DISEÑO**

En relación con el diseño, Hernández y Mendoza (2018), menciona lo siguiente:

El diseño se puede definir como la concepción para aplicar los instrumentos que requiere toda investigación, tanto en la disposición y enlace de los métodos y medios que en ella interviene, como en el plan a seguir en la obtención y tratamiento de los datos obtenidos para la verificación de las hipótesis, o sea, que el diseño se refiere al plan estratégico concebida para obtener la información que se necesite. Por una parte,

el diseño hace referencia a la aplicación de los métodos científicos y por otra a la validez de los datos obtenidos (p. 185).

Esta investigación, se seguirá un diseño no experimental, el cual es característico de las investigaciones que no forman parte de las ciencias experimentales, a su vez, este estudio es transversal, ya que será realizado en un período corto de tiempo, específicamente en II cuatrimestre de 2023. Para Mata (2019), estos tipos de estudios se caracterizan por:

1. Analizar cuál es el nivel o modalidad de una o diversas variables en un momento dado;
2. Evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo y/o;
3. Determinar o ubicar cuál es la relación entre un conjunto de variables en un momento (párr.5)

### **3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO**

La unidad de análisis es aquella que brinda información que se requiere en una investigación, ésta es definida por Monje (2021), como “el conjunto de objetos y sujetos procedentes de una población; es decir un subgrupo de la población” (p.123). Para este objeto de estudio, la unidad de análisis corresponde a la empresa Químicos Holanda y las personas colaboradoras de la organización.

### **3.4.1 Población**

Para Arias et al (2018):

La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados. Los objetivos de este artículo están dirigidos a especificar cada uno de los elementos que se requiere tomar en cuenta para la selección de los participantes de una investigación, en el momento en que se está elaborando un protocolo, donde se incluyen los conceptos de población de estudio, muestra, criterios de selección y técnicas de muestreo. (p.1).

En esta investigación, la población se refiere estrictamente a las 25 personas que laboran en la empresa Químicos Holanda.

### **3.4.2 Tipo de muestra**

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), la recolección de datos ocurre, en los ambientes naturales y cotidianos de los participantes, o en unidades de muestreo. En el caso de personas, en su vida diaria: como se expresan, en que creen y como se vinculan e interactúan con el fenómeno. Esta investigación seguirá una muestra probabilística, Para Arias (2020), este proceso:

Establece el recolectar, compilar, evaluar, analizar y publicar o diseminar en cualquier otra forma, los datos (o la información) demográficos, económicos y

sociales que pertenecen en un momento determinado, a todas las personas de un país o de una parte bien delimitada del mismo (párr.4).

Por lo tanto, los participantes del estudio serán elegido al azar, mediante un muestreo aleatorio simple en donde todos los participantes cuentan con la misma posibilidad de elección. Durán et al., (2017) mencionan:

Dentro de las calificadas como probabilísticas se destacan lo que se puede catalogar como subtipos: a.- muestra aleatoria simple; b.-muestra estratificada proporcional; c.- muestra sistemática<sup>28</sup> y d.-muestra por conglomerado. En cuanto al tamaño de la muestra el autor advierte que no es posible establecer una respuesta uniforme. Se parte de una información básica y desde la misma se producen cálculos. Nada más apropiado para este momento que el trabajo conjunto con un estadístico, por la especificidad de este y sobre todo porque la investigación se fortalece siempre que se combinan aportes técnicos (p.73).

El cálculo muestral se realizó en esta investigación de acuerdo con la fórmula propuesta por Hernández, Mendoza (2018), a saber:

$$N = \left[ \frac{z}{(E)} \right]^2 P * Q$$

Donde la designación de la fórmula es la siguiente:

N= Tamaño del universo <sup>26</sup>

Z= La confianza en la información.

E=Error de muestreo

$P*Q$ =Indicadores de variabilidad, probabilidad.

A continuación, el desarrollo de la fórmula

$Z=1.96$  tabla normal de estándar 95%

$E=0.5$  con un error de muestreo de 5%

$P*Q$ = se desconocen los valores proporcionales de la población, por lo que se utiliza un 50%, para cada una de estas variables. Por lo tanto, la muestra es de 12 personas. En la tabla uno, se detallan los participantes del estudio.

***Tabla 1. Participantes del estudio***

<b>Departamento</b>	<b>Cantidad</b>
Comercio exterior	3
Contabilidad	5
Operaciones	3
Gerencia	1
Total	12

Fuente: elaboración propia.

### ***3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión***

En la tabla dos, se presentan los criterios de inclusión y exclusión para las personas participantes del estudio.

**Tabla 2.*****Criterios de inclusión y exclusión***

<b>Criterios de inclusión</b>	<b>Criterios de exclusión</b>
Personas que laboran en la empresa por más de 2 años.	Personal con un tiempo menor a 2 años de laborar
Funcionarios que por sus funciones se relacionen directamente con el control interno y de activos de la empresa Químicos Holanda.	Personal por sus funciones no se relacionen directamente con el control interno y de activos de la empresa Químicos Holanda.

Fuente: elaboración propia.

***3.4.4 Consideraciones éticas***

Para salvaguardar la integridad de las personas participantes, se aplicará el consentimiento informado, en donde se aclara que no se tendrá ninguna repercusión por abandonar el estudio o compensación alguna por participar de este. De acuerdo con Rodríguez et. al (s.f):

El CI es un proceso de comunicación mediante el cual se garantiza que el potencial participante en una investigación ha expresado voluntariamente por escrito su disposición de participar en el estudio, después de haber recibido y comprendido toda la información que le ha dado el investigador. De este modo, el CI es un acuerdo razonado entre el investigador y el participante para contribuir en el desarrollo de un proceso científico que brindará beneficios para el participante y/o la comunidad. Asimismo, constituye un requisito ético y legal para que una persona participe en una investigación (p.2)

### **3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Las técnicas de recolección de datos corresponden a las herramientas utilizadas de acuerdo con el enfoque de investigación, estas se utilizan para la recopilación de datos. De acuerdo con Machuca (2022):

Las técnicas de recolección de datos son herramientas que sirven para recopilar información de diferentes fuentes, hacer evaluaciones y tomar mejores decisiones. Es por eso que, al momento de decidir qué técnicas de recolección de datos usar, es necesario tener claro cuáles son los objetivos de tu negocio y cuál es la información que necesitas obtener (párr.1).

En el presente apartado, se presenta las técnicas de recopilación de datos, que se aplicarán a las personas participantes en la investigación.

#### ***3.5.1 Revisión documental***

De acuerdo con Monge (2021), el análisis de contenido es un método que busca descubrir la significación de un mensaje, ya sea un discurso, una historia de vida, un artículo de revista, noticias de periódicos, una normativa, entre otros. En este caso se establece una técnica indirecta, ya que el contenido puede no ser cifrado. El instrumento más apropiado para la recolección de datos, bajo esta técnica es el registro anecdótico o bien el diario reflexivo.

De esta manera, se trata de una técnica que consiste en clasificar y/o clasificar los diversos elementos de un mensaje en categorías. En esta investigación se trabajará el análisis de contenido con base en los manuales, procesos y documentos contables de la empresa, con el fin de cumplir con el objetivo uno de la investigación.

### ***3.5.2 Encuesta***

La técnica de la encuesta se aplicará a las personas colaboradoras de la organización, exceptuando a la gerencia, esta técnica tendrá como instrumento un cuestionario conformado por 10 ítems que estarán en función del objetivo uno del estudio.

Bourke, Kirby y Doran, (2019) mencionado por Hernández y Mendoza (2018) define el cuestionario como “un conjunto de preguntas de una o más variables a medir” (p.250). Los cuestionarios permiten realizar encuestas de todo tipo y obtener un mayor entendimiento de la compañía, ya que permite realizar preguntas abiertas o cerradas.

Hernández y Mendoza (2018) definen las preguntas cerradas como “aquellas que contienen opciones de respuestas previamente delimitadas. Resultan más fáciles de codificar y analizar” (p.251) y las preguntas abiertas como “las que no delimitan de antemano las alternativas de respuestas, por lo que el número de categorías de respuestas es muy elevado” (p.254).

Debido a lo anterior en la presente investigación se aplicará el cuestionario para obtener una visión más amplia de la aplicación de la normativa a la gestión de activos y del control interno por lo que para adquirir un mayor entendimiento se aplicarán preguntas cerradas.

### **3.5.3 Entrevista**

Finalmente, como técnica de análisis de datos, se aplicará una entrevista, mediante una guía de preguntas a las dos personas encargadas de la gerencia de la organización. El método de entrevista implica recopilar información a través de una conversación y el resultado depende del nivel de comunicación entre el entrevistador y el participante.

Hernández y Mendoza (2018) establece que la entrevista se puede llevar de forma personal o mediante llamada telefónica y que existen algunas características para estas:

- El principio y el fin de la entrevista se definen con claridad. De hecho, tal definición se integra en el cuestionario
- El mismo instrumento y procedimientos se aplican a todos los participantes, en condiciones lo más similares posible (estandarización)
- Se busca que sea individual, sin la intrusión de otras personas que pueden opinar o alterar de alguna manera la entrevista.
- Es poco o nada anecdótica (aunque en algunos casos es recomendable que el entrevistador anote cuestiones fuera de lo común como ciertas reacciones y negativas a responder)
- La mayoría de las suelen ser cerradas
- El entrevistar y el propio cuestionario controlan el ritmo y la dirección de la entrevista (p.269).

## **3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS**

Las variables se utilizan en las investigaciones con enfoque cuantitativo. “La variable se entiende como todo rasgo, cualidad o característica cuya magnitud (dimensión) puede variar en individuos, grupos u objetos. Es todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en un trabajo de investigación” (Barrantes, 2018, p. 188).

Una característica o propiedad que puede variar entre individuos o conjuntos se denomina variable. (Paz, 2017) y según lo menciona la autora existen tres tipos de variables: conceptual, operacional e instrumental, las cuales vamos a definir seguidamente:

- a. Variable conceptual: definición con que se trata o se conoce a la variable de acuerdo con el diccionario especializado.
- b. Variable operacional: definición del trabajo de la variable.
- c. Variable instrumental: es aquello en la que se aclara como se estudiará la variable que se acaba de definir, los medios o instrumentos para recoger la información.

A continuación, se presenta en la tabla 3, las variables del proyecto de investigación.

**Tabla 3.**

*Variables del estudio*

OBJETIVO ESPECÍFICO	VARIABLE	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL
		CONCEPTUAL	OPERACIONAL	
Examinar los procedimientos de control interno de los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., vigentes en el periodo comprendido del 1° de enero al 30 de junio 2023.	Procedimientos de control interno de los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa	Corresponde a todas aquellas estrategias implementadas en la empresa Químicos Holanda S.A para asegurar el cumplimiento del control interno.	Esta variable se medirá en función de la pertinencia de los procedimientos de control interno.	Está representada la lista de cotejo derivada de la revisión documental.
Identificar los procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, válidos para los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A.	Fundamento COSO	Procesos que se realizan en la empresa en aras garantizar la transparencia en la gestión de activos de acuerdo con COSO.	Esta variable se medirá en medida de la eficacia de los procedimientos implementados de acuerdo con el modelo COSO, para la gestión de activos.	Encuesta dirigida a los colaboradores.

Completar una propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su ejecución a partir del 1° de julio de 2023.	Propuesta de procedimientos de control interno	Desarrollo de acciones y estrategias en virtud de mejorar procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda	La variable se medirá de acuerdo con las necesidades de la organización para la mejora continua en los procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO	Entrevista al personal de gerencia.
--	--	--	--	-------------------------------------

Fuente: elaboración propia.

### 3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

El componente fundamental del método estadístico, el análisis de datos cuantitativos implica recopilar, organizar, presentar y analizar datos según sea necesario para la investigación científica. Este análisis puede conducir al desarrollo de conclusiones razonables y decisiones lógicas. Adosme y Ziga (2020).

En este caso, se elaborará un informe para analizar y discutir los hallazgos, que serán categorizados por tipo de análisis. El informe abordará las principales cuestiones planteadas en la investigación. Los resultados, están directamente relacionados con cada variable. En cambio, la información se presentará a través de figuras y tablas, procesados Microsoft Office Excel, ya que este facilita la gestión de la recopilación de datos de la investigación para ilustrar los hallazgos de acuerdo con los objetivos previstos.

## **CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

En el presente capítulo se estudia la situación actual la organización con el fin de identificar y analizar las deficiencias del control interno en la gestión contable del inventario, integrando la aplicación de los distintos instrumentos de investigación a los colaboradores de la empresa, específicamente a las áreas propiamente relacionadas con el proceso del registro, custodia, supervisión y manipulación del inventario, con el fin de traducir en oportunidades de mejora los hallazgos encontrados.

Para tal efecto se aplicaron cuestionarios, entrevistas, observación de procesos y revisión de documentación relacionada a los inventarios de activos de planta y equipo además de la evaluación de esta. A continuación, se presentan el análisis de resultados de acuerdo con los objetivos del estudio. En este capítulo se muestran los resultados derivados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, por lo tanto, en el caso de la ruta cuantitativa se utilizó la estadística descriptiva como método de presentación de resultados, del cuestionario dirigido a los colaboradores de estudio, en el caso de la información cualitativa se hacen inferencias a partir de las respuestas ofrecidas por las personas entrevistas.

**4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DEL OBJETIVO UNO. EXAMINAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA COSTARRICENSE QUÍMICOS HOLANDA, S.A., VIGENTES EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2023.**

En el siguiente apartado se presenta los resultados del análisis documental, se detalla en la lista de cotejo, presentada en la tabla a continuación.

**Tabla 4.** *Resultados lista de cotejo. Revisión documental*

<b>Criterios de evaluación</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Parcialmente</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Procedimientos</b>				
Existen y están implementados manuales de procedimientos para propiedades, planta y equipo		X		
Se han identificado los riesgos del proceso y se han implementado controles para mitigarlos		X		
Se monitorea de forma constante el cumplimiento de los controles de inventario		X		

<b>Criterios de evaluación</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Parcialmente</b>	<b>Observaciones</b>
Se realizan registros periódicos de propiedades, planta y equipo	X			
Se cuenta con autorizaciones para entradas y salidas de propiedades, planta y equipo		X		
Existen políticas para el resguardo de propiedades, planta y equipo			X	No son lo suficientemente claras las políticas
Se realizan capacitaciones al personal lo concerniente a control interno de activos.		X		
Se toman en cuenta las sugerencias de los colaboradores para la mejora del proceso	X			
Segregación de funciones			X	No se tiene claridad en las funciones de quienes deben llevar las funciones relacionadas a los controles.
El control de activos de manera que facilite conocer la referencia del producto, la marca, nombre del producto, cantidad, etc.	X			

<b>Criterios de evaluación</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Parcialmente</b>	<b>Observaciones</b>
Los procedimientos que permitan identificar correctamente los activos	X			

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la revisión documental.

Al no existir claramente políticas, donde se establezcan los procedimientos adecuados para el control de activos, se demuestra también la carencia de formación técnica y administrativa la que la organización dirige y planifica el negocio, al punto de desarrollarlo de forma empírica, con base en ensayo y error que por más que las ideas de negocio sean rentables, terminan absorbiendo una serie de esfuerzos y recursos físicos y económicos que para un pequeño empresario, son costosos para su aprendizaje; en estos momento por la coyuntura mundial el mercado los obliga a sobrevivir por medio de la creación de políticas y manuales de procedimiento que logren establecer la rentabilidad de la organización.

Si bien es cierto, se registra periódicamente los inventarios de planta y equipo, para la gerencia no existe una debilidad por sí misma en el control de inventarios, en este caso, se dispone de compras en fechas específicas del año, sin embargo, los establecido por los colaboradores la ausencia de un protocolo es un factor que afecta considerablemente la rentabilidad en la organización

**4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS DEL OBJETIVO DOS.**

**IDENTIFICAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO,**

**CON FUNDAMENTO EN EL MARCO DENOMINADO COSO,**

**VÁLIDOS PARA LOS ACTIVOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y**

**EQUIPO DE LA EMPRESA COSTARRICENSE QUÍMICOS**

**HOLANDA, S.A.**

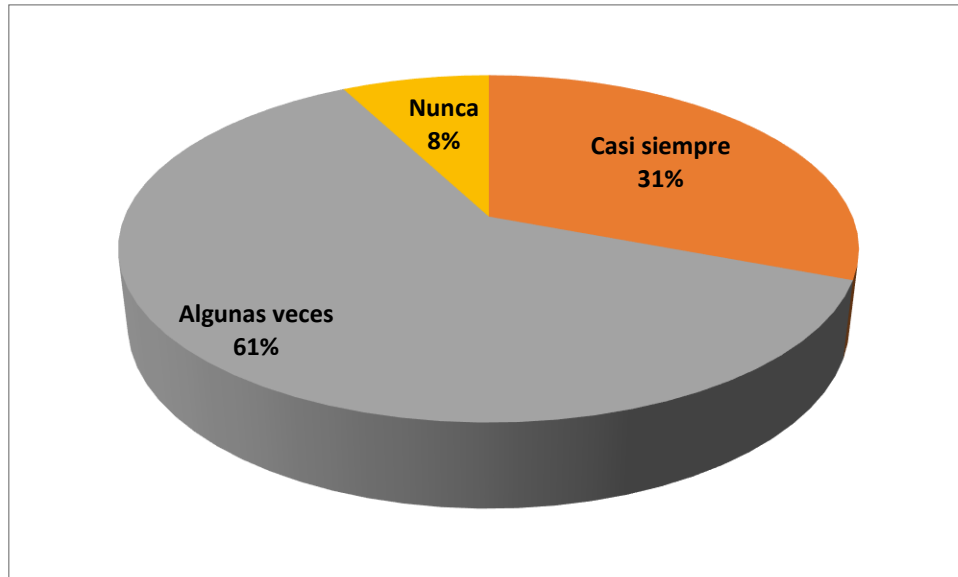
Para este segundo objetivo, se detallan los resultados de manera de tablas y gráficos, por medio de tablas y gráficos utilizando estadística descriptiva, el cuestionario fue aplicado por medio de la herramienta de Google Forms, durante el mes de octubre de 2023.

**Tabla 5.** *Frecuencia con la que se conoce la visión, misión y objetivos organizacionales de la empresa*

<b>Indicador</b>	<b>Frecuencia absoluta</b>	<b>Frecuencia porcentual</b>
Siempre		0,0
Casi siempre	4	30,8
Algunas veces	8	61,5
Nunca	1	7,7
Total	13	100,0

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

**Figura 3.** Frecuencia con la que se conoce la visión, misión y objetivos organizacionales de la empresa



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

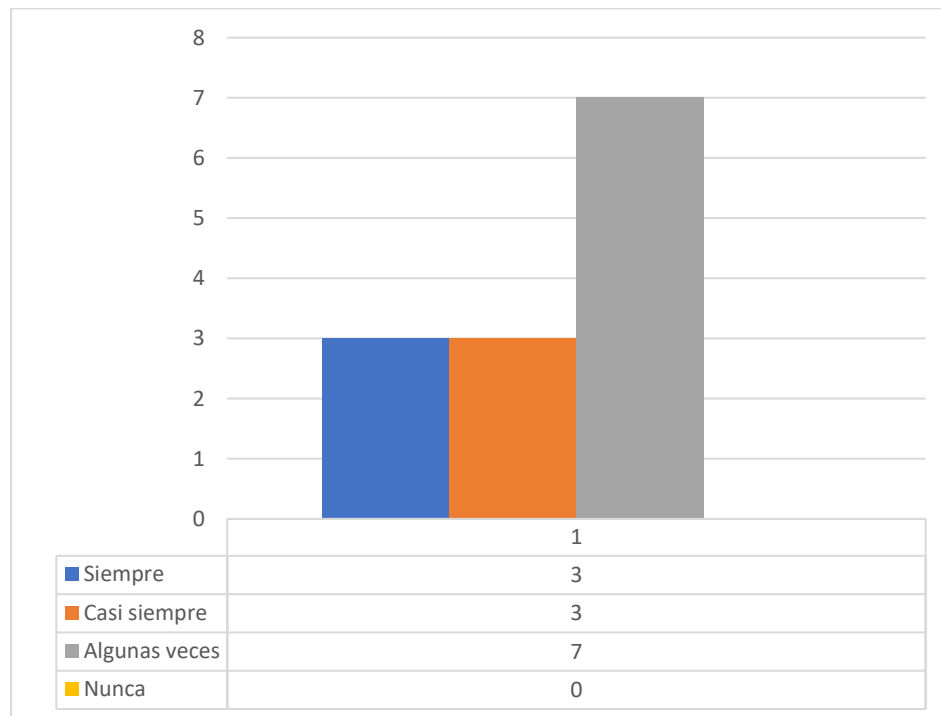
De acuerdo con lo anterior, este factor representa una oportunidad de mejora en la empresa, ya que la frecuencia de algunas veces es superior al 50%, incluso existe un 1% que no conoce la visión y misión, siendo esto parte trascendental de la cultura organizacional para el alcance de metas y objetivos de la compañía, justamente sobre estos, se muestran los resultados en la siguiente tabla.

**Tabla 6.** Frecuencia con la que se especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos

Indicador	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual
Siempre	3	23,1
Casi siempre	3	23,1
Algunas veces	7	53,8
Nunca	0	0,0
Total	13	100,0

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

**Figura 4.** Frecuencia con la que se especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

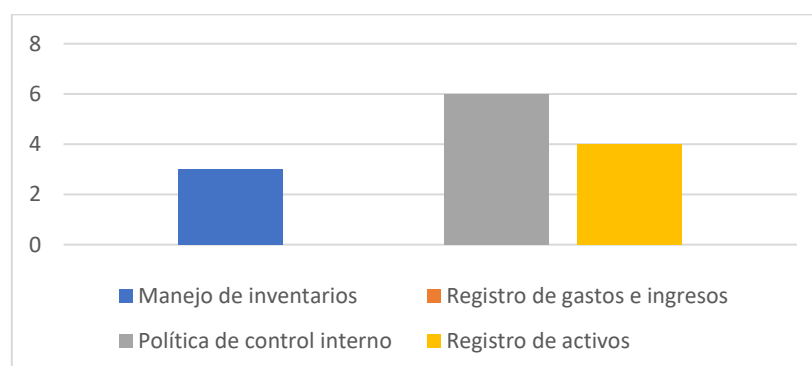
El conocimiento de los objetivos en las empresas, son relevantes como parte de la entidad en las personas colaboradoras, en el caso Químicos Holanda se denota que este elemento debe ser trabajado en estrategias que aumente el conocimiento y la entidad cultural, ya que cerca del 54 % menciona que solamente algunas veces son conocidos. En cuanto a las principales oportunidades en cuanto al control de activos, se muestran los resultados a continuación.

**Tabla 7.** *Principal área de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización*

<b>Indicador</b>	<b>Frecuencia absoluta</b>	<b>Frecuencia porcentual</b>
Manejo de inventarios	3	23,1
Registro de gastos e ingresos	0	0,0
Política de control interno	6	46,2
Registro de activos	4	30,8
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

**Figura 5.** *Principal área de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización*



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

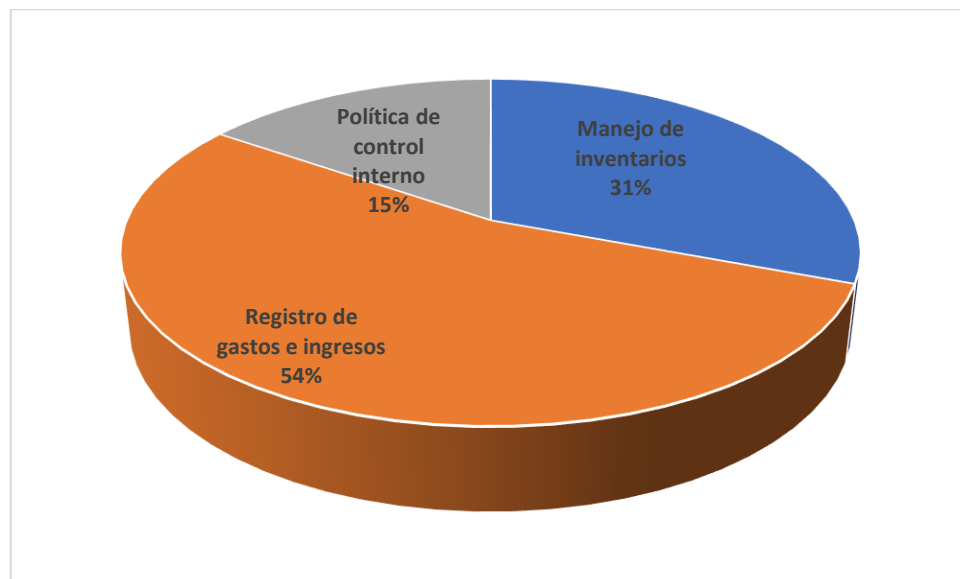
Las políticas de control interno son la principal oportunidad de mejora en la organización, ya que esto representa el 46 % de los resultados de la empresa, seguido por registro de activos con un 30% y finalmente manejo de inventarios con un 23 %. En lo que respecta a las oportunidades de mejora los resultados se detallan a continuación.

**Tabla 8.** *Principal fortaleza de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización*

<b>Indicador</b>	<b>Frecuencia absoluta</b>	<b>Frecuencia porcentual</b>
Manejo de inventarios	4	30,8
Registro de gastos e ingresos	7	53,8
Política de control interno	2	15,4
Otros	0	0,0
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

**Figura 6.** *Principal fortaleza de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización*



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

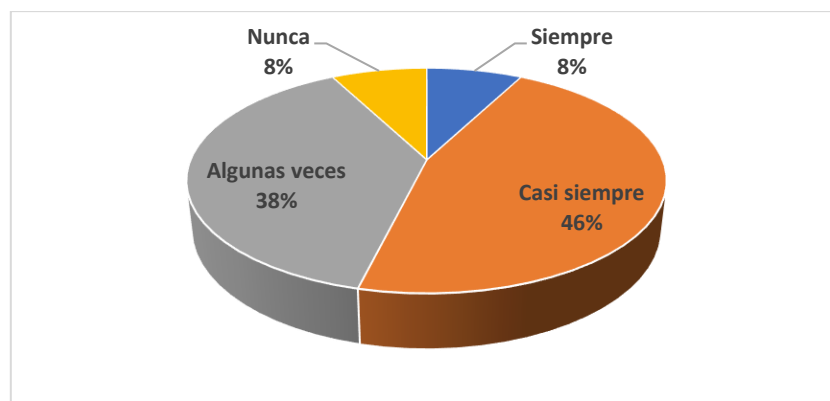
Como principales fortalezas en la compañía se tiene el registro de gastos e ingresos, siendo un 54 % lo que evidencia adecuadas acciones en esta área que forma parte de la transparencia y rendición de cuentas, seguidamente de manejos de inventarios y por último las políticas de control interno, en cuanto a la frecuencia con la que se utilizan aplican los estándares COSO en la organización en el registro de activos de propiedades, planta y equipo, los resultados se presentan a continuación.

**Tabla 9.** Frecuencia con la que se utilizan aplican los estándares COSO en la organización en el registro de activos de propiedades, planta y equipo.

Indicador	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual
Siempre	1	7,7
Casi siempre	6	46,2
Algunas veces	5	38,5
Nunca	1	7,7
Total	13	100

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada

**Figura 7.** Frecuencia con la que se utilizan aplican los estándares COSO en la organización en el registro de activos de propiedades, planta y equipo.



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

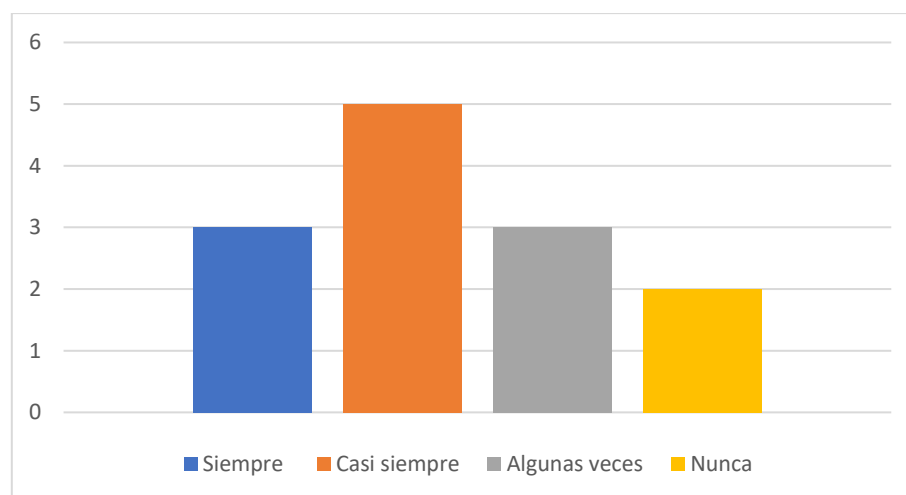
En lo que respecta a la aplicación de estándares COSO, tal cual muestran los resultados, el 8% menciona que nunca, el 46 % casi siempre, el 38 % algunas veces y un 8 % menciona que nunca, esto se traduce en una importante gestión en cuanto al cumplimiento de COSO, en cuanto al conocimiento de políticas y procedimiento regulatorios, se muestran los siguientes resultados.

**Tabla 10.** *Frecuencia con la que se conocen las normativas y procedimientos regulatorios aplicados a los procesos de registro y control de activos de propiedades, planta y equipo*

Indicador	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual
Siempre	3	23,1
Casi siempre	5	38,5
Algunas veces	3	23,1
Nunca	2	15,4
Total	13	100

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada

**Figura 8.** *Frecuencia con la que se conocen las normativas y procedimientos regulatorios aplicados a los procesos de registro y control de activos de propiedades, planta y equipo*



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

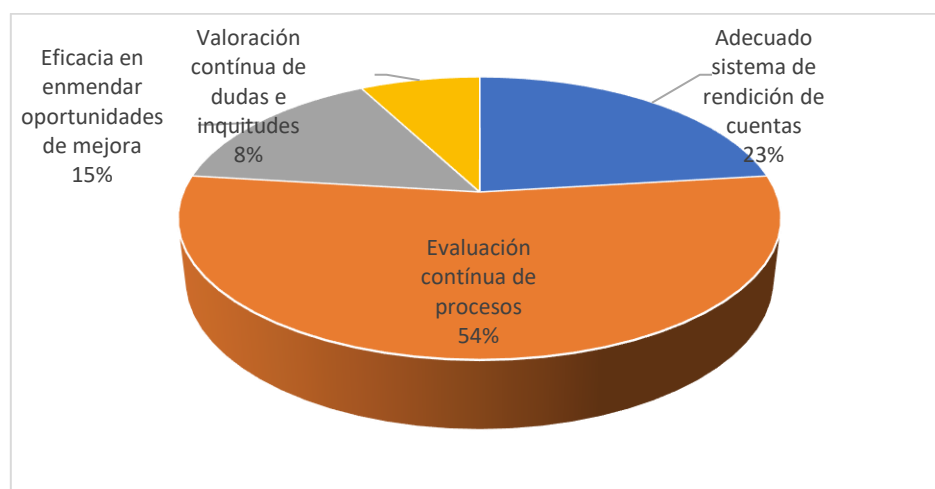
Los resultados anteriores demuestran que si bien es cierto se conocen en su mayoría las políticas y regulaciones existe más de un 38 % que menciona que algunas veces o nunca, lo que sugiere que la organización necesita la implementación de actividades de capacitación y formación profesional a estos funcionarios, además de dar seguimiento de actualización a las personas que respondieron que siempre y casi siempre.

**Tabla 11.** Factores permiten un adecuado proceso de transparencia en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo

Indicador	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual
Adecuado sistema de rendición de cuentas	3	23,1
Evaluación continua de procesos	7	53,8
Eficacia en enmendar oportunidades de mejora	2	15,4
Valoración continua de dudas e inquietudes	1	7,7
Total	13	100

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada

**Figura 9.** Factores permiten un adecuado proceso de transparencia en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

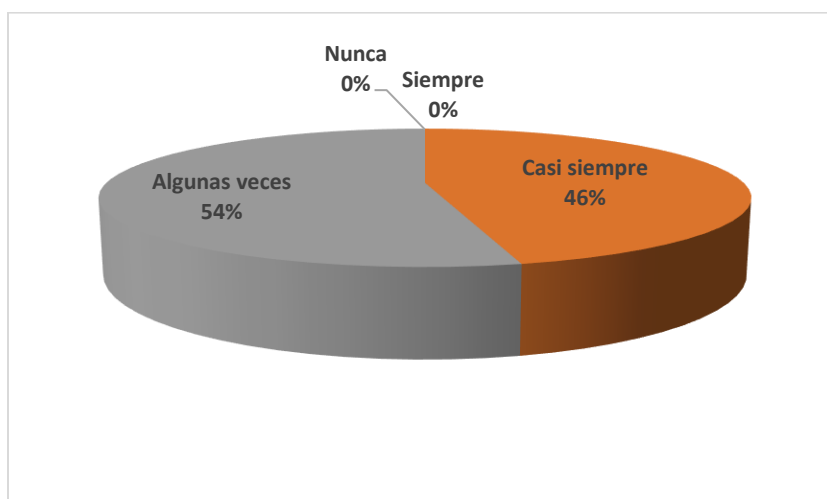
De acuerdo con los resultados el principal factor asociado a la transparencia del control interno es la evaluación continua de procesos con un 54%, seguida de un adecuado sistema de rendición de cuentas, además de la eficacia para enmendar oportunidades de mejora y, por último, la valoración de inquietudes con un 8%.

**Tabla 12.** *Conocimientos de los procedimientos en cuanto al sistema de control activos de propiedades, planta y equipo*

Indicador	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual
Siempre	0	0,0
Casi siempre	6	46,2
Algunas veces	7	53,8
Nunca	0	0,0
Total	13	100

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada

**Figura 10.** *Conocimientos de los procedimientos en cuanto al sistema de control activos de propiedades, planta y equipo*



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

En los resultados se evidencia que al igual que en el caso de las políticas y procedimiento, no existen un conocimiento idóneo en el caso de los procedimientos de

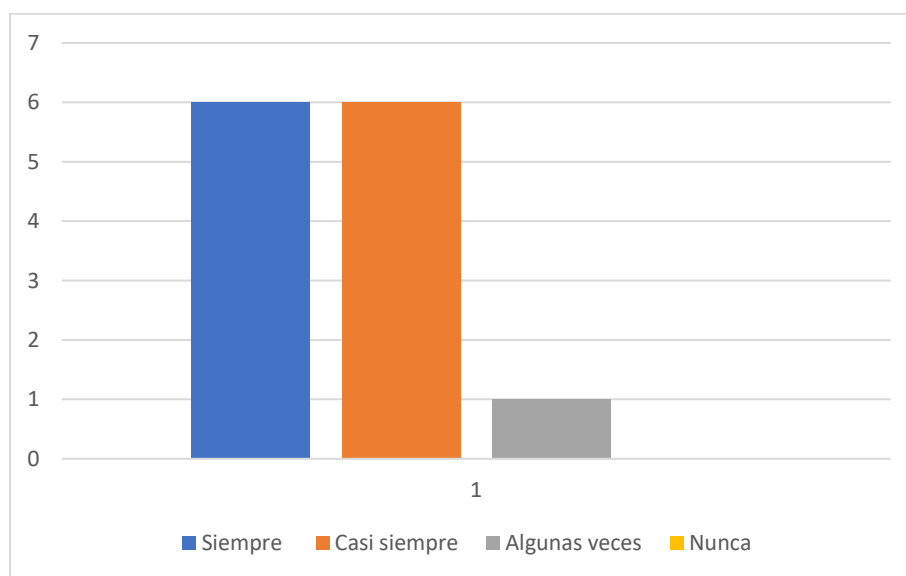
control de activos de planta y equipo, así se evidencia en los resultados en donde el 54 % de los sujetos de información, menciona que algunas veces y el restante 46% casi siempre, en cuanto a la atención de consultas, se detallan los siguientes resultados.

**Tabla 13.** *Establecimiento de un adecuado proceso de atención a consultas, en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo*

Indicador	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual
Siempre	6	46,2
Casi siempre	6	46,2
Algunas veces	1	7,7
Nunca	0	0,0
Total	13	100

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada

**Figura 11.** *Establecimiento de un adecuado proceso de atención a consultas, en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo*



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

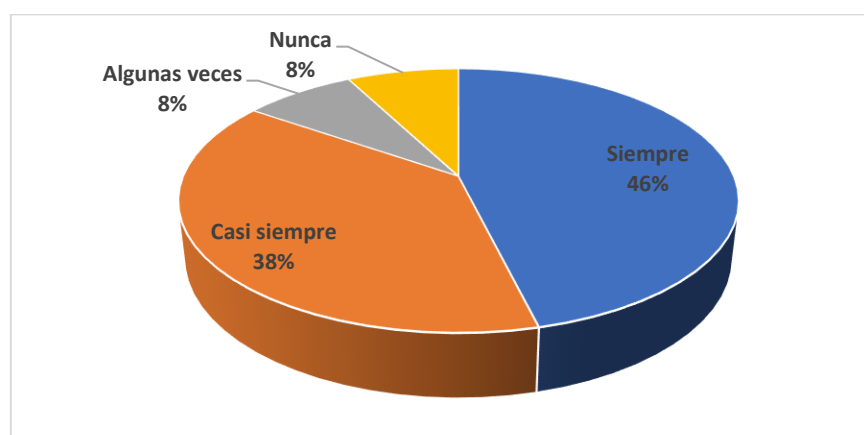
Los procesos de atención de consultas son claves, para la garantizar transparencia e la organización, tomando en consideración que, la rendición de cuentas es vital, además que los colaboradores de Químicos Holanda necesitan despejar las inquietudes al respecto, en este sentido la investigación halla que en 46,2 % siempre y casi siempre, sucede esto con eficiencia, tan solo un 7,7 % acota que algunas veces, en cuanto al establecimiento de una propuesta de mejora, los resultados se presenta a continuación.

**Tabla 14.** Relevancia realizar una propuesta para la estandarización de procesos en aras de garantizar la eficiencia y eficacia en los mecanismos de control interno y manejo de activos de acuerdo con COSO

Indicador	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual
Siempre	6	46,2
Casi siempre	5	38,5
Algunas veces	1	7,7
Nunca	1	7,7
Total	13	100

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

**Figura 12.** Relevancia realizar una propuesta para la estandarización de procesos en aras de garantizar la eficiencia y eficacia en los mecanismos de control interno y manejo de activos de acuerdo con COSO



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

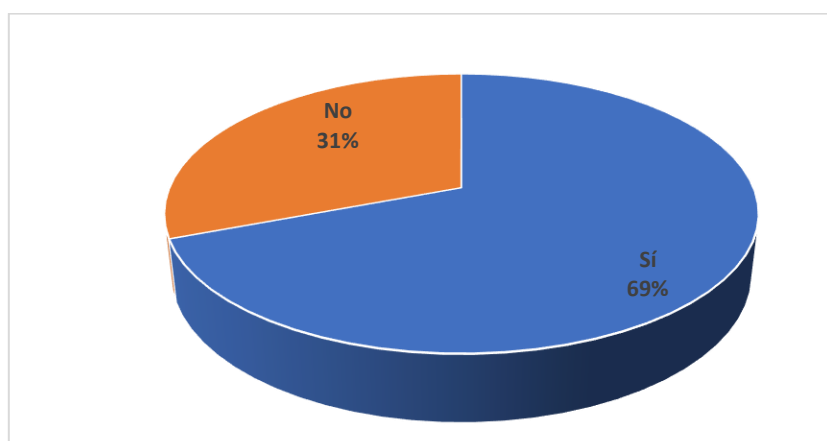
En el caso de la propuesta, las personas participantes indican que siempre es necesaria en un 46 %, casi siempre en un 38 %, algunas veces 8% y también en un 8 % que nunca, esto sin duda es un punto de partida importante para la toma de decisiones por parte de la gerencia de realizar cambios y actualizaciones en los procesos de control interno y manejo de activos de acuerdo con COSO. Finalmente, para este objetivo, se les consulta a los funcionarios respecto a la implementación de procesos calidad en los sistemas de control en cuanto a propiedades, planta y equipo, los resultados se detallan.

**Tabla 15.** *Implementación de procesos calidad en los sistemas de control en cuanto a propiedades, planta y equipo*

Indicador	Frecuencia absoluta	Frecuencia porcentual
Sí	9	69,2
No	4	30,8
Total	13	100

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

**Figura 13.** *Implementación de procesos calidad en los sistemas de control en cuanto a propiedades, planta y equipo*



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la encuesta aplicada.

Para la última consulta se tiene en un 69 % los participantes acuerdan que, si se implementan procesos de calidad en cuanto al control de propiedades, planta y equipo, lo anterior, no descarta que se necesitan mejoras en el proceso ya que, el restante 31 % menciona que no se realizan estas acciones.

**4.3. ANÁLISIS DE RESULTADOS DEL OBJETIVO TRES.  
COMPLETAR UNA PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE  
CONTROL INTERNO, CON FUNDAMENTO EN EL MARCO  
DENOMINADO COSO, APLICABLES A LOS ACTIVOS DE  
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA  
COSTARRICENSE QUÍMICOS HOLANDA, S.A., PARA SU  
EJECUCIÓN A PARTIR DEL 1° DE JULIO DE 2023**

A continuación, se presentan los resultados derivados de la aplicación de la guía de entrevistas aplicadas a las tres personas que pertenecen a la gerencia.

**Tabla 16.** *Resultados derivados de la guía de entrevista aplicados a las personas de las gerencias.*

<b>Pregunta</b>	<b>Gerencia 1</b>	<b>Gerencia 2</b>	<b>Gerencia 3</b>
¿Cuáles estrategias se implementan en la organización en cuanto al	Charlas y cursos	La empresa anualmente capacita a los empleados en	Se implementa anualmente una capacitación de

Pregunta	Gerencia 1	Gerencia 2	Gerencia 3
desarrollo de principios éticos en el personal?		temas de ética y principios establecidos; hay un código de conducta documentado y se enfatizan además en las inducciones personal propio y subcontratado	ética, sobre posibles situaciones que se puedan dar en la empresa. Se firma acuerdos de confidencialidad sobre información que no puede ser divulgada ni dentro ni fuera de la empresa
¿Considera que existe una adecuada estructura organizacional en la compañía que permita establecer metas y objetivos claros? ¿Porqué?	En algunas, RRHH no tanto	en Parcialmente, el esquema descentralizado que la organización ha definido tiende a dificultar en ocasiones el establecimiento de metas y la toma de decisiones	el Sí, Las estrategias de los últimos años quieren especializar o enfocarnos en áreas en lo realmente necesario e indispensable para el negocio.

<b>Pregunta</b>	<b>Gerencia 1</b>	<b>Gerencia 2</b>	<b>Gerencia 3</b>
¿Cuenta la organización con procedimientos contables financieros claros? ¿Qué áreas de mejora encuentra usted en este tema en cuanto a la gestión de riesgo?	No lo conozco	En mi área, hay procedimiento para algunos controles, sin embargo, es necesario documentar aspectos adicionales como inventarios y control de activos	No, Un banco de manuales de procedimientos, y reglas a seguir contables.
¿Cuáles estrategias se implementan en aras de garantizar el impacto que genera los cambios en el control de activos de la empresa?	Auditar inventarios de activos	De momento algunos activos se gestionan por medio de CAPEX y FA; pero no hay un control estricto sobre equipos y herramientas en general	Inventarios Recurrentes, la compra de nuevos activos es controlada

<b>Pregunta</b>	<b>Gerencia 1</b>	<b>Gerencia 2</b>	<b>Gerencia 3</b>
¿Cuáles acciones establece la empresa contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables?	Las desconozco	Revisiones gerenciales y auditorías	Niveles de y aprobación
¿Cuáles factores inciden en el control de activos, a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que se implementan?	Conocimiento de los colaboradores de estas políticas	No están claramente definidas, hay que mejorar	Las políticas no son claras con respecto al control de algunos activos
¿Se cuenta con políticas calaras en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo de la empresa?	No tanto	No en su totalidad	No
¿La empresa con un plan de control interno en el que se selecciona, desarrolla, y realiza	Sí	CAPEX y FA; pero como indique anteriormente, no hay un control bien	No

Pregunta	Gerencia 1	Gerencia 2	Gerencia 3
<p>evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar un adecuado manejo de activos de propiedades, planta y equipo de la empresa?</p>		<p>establecido de monitoreo</p>	
<p>¿Cuáles elementos se deben incluir en una propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa?</p>	<p>Revisiones, capacitaciones</p>	<p>Monitoreo, seguimiento disposición</p>	<p>Establecimiento y de principios, métodos y procedimientos para buscar proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.</p>

<b>Pregunta</b>	<b>Gerencia 1</b>	<b>Gerencia 2</b>	<b>Gerencia 3</b>
¿Cuáles mecanismos cuenta la empresa en cuanto, a la verificación y corrección deficiencias de control de activos de propiedades, planta y equipo de la empresa?	Lo desconozco	Auditorías contables	Inventarios, control de proyectos

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la guía de entrevista aplicada.

Tal cual, se analizó en el cuestionario aplicado a los colaboradores, al no existir un claro procedimiento, o estandarización para el manejo de los activos de planta y equipo, es importante indicar que una adecuada de inventarios asegurará, las cantidades de productos adecuados en la organización, de tal forma que se pueda gestionar la operación constante sin interrupción en cualquier movimiento de la empresa, a su vez asegura que las operaciones no se detengan, cumpliendo con los estándares propuestos, esta necesidad surge de asegurar los niveles de distribución, organización, producción y estandarización, de los procesos para que el nivel de complejidad sea proporcional a los estándares requeridos por COSO.

De ahí que nace la necesidad de establecer mediante una propuesta de cambio quedará establecido, los procedimientos estandarizados para el registro de las transacciones de los activos de planta y equipo porque en ella se procura atacar, de forma integral, las debilidades que presenta la empresa y también contribuir a que haya satisfacción personal en los colaboradores; sin embargo, es sabido que, en toda organización se deben establecer procesos claros, para garantizar la transparencia.

## **CAPÍTULO V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

**5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS PARA EL OBJETIVO # 1.  
EXAMINAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE  
LOS ACTIVOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA  
EMPRESA COSTARRICENSE QUÍMICOS HOLANDA, S.A.,  
VIGENTES EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO  
AL 30 DE JUNIO 2023.**

Para este primer objetivo se evidencia que , al no existir un claro procedimiento, o estandarización para el manejo de los activos de propiedades, planta y equipo, es importante indicar que una adecuada de inventarios asegurará, las cantidades de productos adecuados en la organización, de tal forma que se pueda gestionar la operación constante sin interrupción en cualquier movimiento de la empresa, a su vez asegura que las operaciones no se detengan, cumpliendo con los estándares propuestos, esta necesidad surge de asegurar los niveles de distribución, organización, producción y estandarización, de los procesos para que el nivel de complejidad sea proporcional a los estándares requeridos.

Sumado a lo anterior, se carece de procesos de capacitación al personal, siendo estos vitales para la actualización de las normas y estándares actuales, además es importante que, en esta investigación, consiste en una debilidad de la organización no contar con una adecuada gestión del riesgo, que le permita, establecer claramente aquellos aspectos trascendentales, que, de acuerdo con PWC (2019):

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) (p.7).

En este sentido, es necesario que la empresa Químicos Holanda disponga de estrategias que garanticen un adecuado control interno en relación con los procedimientos en la gestión de activos de propiedades, planta y equipo.

Lo anterior, porque, el Sistema de Control Interno comprende un conjunto de buenas prácticas que permiten a la organización disponer de las medidas de control requeridas para prevenir o mitigar los riesgos que podrían obstaculizar el cumplimiento de los objetivos. Por tanto, el sistema de control interno en la gestión administrativa brinda las regulaciones a través de las distintas normativas, tanto nacionales como internas que deben seguirse para asegurar la eficiencia y disminución de riesgo en los distintos aspectos que conlleva dichas gestiones operativa contables en cuanto a la gestión de activos de propiedades, planta y equipo.

**5.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS PARA EL OBJETIVO #2.  
IDENTIFICAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO,  
CON FUNDAMENTO EN EL MARCO DENOMINADO COSO,  
VÁLIDOS PARA LOS ACTIVOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y  
EQUIPO DE LA EMPRESA COSTARRICENSE QUÍMICOS  
HOLANDA, S.A.**

El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad, justamente es acá donde radica que siempre se conozcan los sistemas de control, es por lo anterior, que constituye una oportunidad de mejora, el hecho que en la empresa Químicos Holanda, no sea conocida por todos los funcionarios la visión y la misión,

No se debe olvidar que en la gestión de activos de planta y equipo es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas, además de un factor fundamental para el control de costes y rentabilidad para los departamentos de contabilidad. Una mala administración puede ser la culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra.

Como principal fortaleza que se evidencia en la empresa Química Holanda, es el registro de gastos e ingresos, y evaluación continua de procesos, en este aspecto, Gutiérrez

(2019) afirma que “un eficiente sistema de control no tratará por igual a todos los renglones en existencias, sino que aplicará métodos de control y análisis en correspondencia con la importancia económica relativa de cada producto” (p.171).

En el marco COSO el Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad, justamente es acá donde radica que siempre se conozcan los sistemas de control interno.

**5.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS PARA EL OBJETIVO #3  
COMPLETAR UNA PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE  
CONTROL INTERNO, CON FUNDAMENTO EN EL MARCO  
DENOMINADO COSO, APLICABLES A LOS ACTIVOS DE  
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA  
COSTARRICENSE QUÍMICOS HOLANDA, S.A., PARA SU  
EJECUCIÓN A PARTIR DEL 1° DE JULIO DE 2023**

En la actualidad, resulta de primordial importancia para toda empresa tener conocimientos acerca de las distintas alternativas existentes en control y administración de los inventarios, en realidad no solo se trata de implementar softwares sino de establecer claramente los lineamientos para la estandarización de los procesos.

El objetivo del inventario “es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y las contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio, instalaciones, entre otros.”. Escudero Serrano, 2021)

El objetivo principal del control de inventarios es precisar con cuanta mercadería se dispone en bodega para la venta, a su vez se podrá realizar pedidos a tiempo, contar con la cantidad y características de los productos requeridos por los clientes, anticipar si la empresa cuenta con espacio para cierta cantidad de productos.

Para las personas participantes, este proceso es una necesidad altamente estratégica ya que, a través de métodos y de un proceso de seguimiento y control, permite que las estrategias aporten un grado de eficiencia y mejoren los índices de rentabilidad.

En la entrevista se evidencia la ausencia de un manual de control interno y procedimientos que ayude y colabore a formar las actividades y responsabilidades de cada uno de los colaboradores, así como poder contar con un inventario confiable, lo cual se considera un fallo para la organización, ya que, por errores de registro de activos, además de ser un aporte para cumplir los objetivos de la empresa mediante un apropiado control interno.

De ahí que nace la necesidad de establecer mediante el Manual de procedimientos quedará establecido, los procedimientos estandarizados para el registro de las transacciones de inventarios. porque en ella se procura atacar, de forma integral, las debilidades que presenta la empresa y también contribuir a que haya satisfacción personal en los colaboradores; sin embargo, es sabido que, en toda organización se deben establecer procesos claros, para garantizar la transparencia.

## **CAPITULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En el siguiente capítulo, se presentan las conclusiones y recomendaciones, estas de acuerdo con los resultados obtenidos con la aplicación de los instrumentos a las personas participantes funcionarias de la empresa costarricense Químicos Holanda S.A

## 6.1 CONCLUSIONES

Luego de realizar un análisis exhaustivo de la teoría, la confrontación a la luz del contexto de la empresa y el análisis de los instrumentos aplicados se indican las conclusiones, estas están separadas en las siguientes variables:

- Los procedimientos de control interno de los activos de propiedades, planta y equipo  
Control interno
- Procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO
- Propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO.

### **6.1.1 Conclusiones para el objetivo # 1. Examinar los procedimientos de control interno de los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., vigentes en el periodo comprendido del 1° de enero al 30 de junio 2023.**

Para este primer objetivo se evidencia que no existen procedimientos de control interno adecuados para la gestión de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda.

Se evidencia escasa planificación, estructura y normativas vigentes claras para los procesos de control interno y manejo de activos, si bien es cierto, se han realizado esfuerzos

estos resultan insuficientes, para establecer procedimientos eficaces y eficientes que protejan los activos de la organización y aseguran transparencia en los procesos contables.

Una vez realizado el estudio de la empresa, se determinó que no existe un adecuado procedimiento de capacitaciones al personal de los departamentos contables y de auditoría en cuanto a la actualización de las normas y procedimientos más recientes para la gestión de activos de propiedades y equipo.

**6.1.2 Conclusiones para el objetivo # 2. Identificar los procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, válidos para los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A.**

Resulta una debilidad para la empresa que se desconozca la visión y la misión al igual que los objetivos de la empresa, siendo este parte de la cultura organizacional.

Para los participantes la principal área de mejora en la empresa Químicos Holanda S.A, es justamente el control interno, siendo lo anterior, fundamental en la adecuada rendición de cuentas en las organizaciones.

Como fortaleza de la empresa se encuentra que la mayoría de los participantes el registro de gastos e ingresos es un procedimiento que se establece de una manera idónea, en el departamento contable, además de la aplicación de los estándares COSO, que una buena parte de los procesos.

### **6.1.3 Conclusiones para el objetivo # 3. Completar una propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su ejecución a partir del 1° de julio de 2023**

Si bien es cierto, las gerencias consultadas, indican que existen procesos de capacitación, esta realidad dista de lo mencionado por los funcionarios, sin duda, es necesario que se realice un diagnóstico organizacional, ya que la investigación revela que sí existe una adecuada estructura en la empresa para realizarlo.

Se hace necesario contar con un manual de procedimientos en cuanto a la gestión de activos de propiedades, planta y equipo, este se convertirá en un insumo de gran valía, dado que su implementación mejorará significativamente el área para el área contable; no solo por la estandarización de los procesos, sino que agilizará cualquier consulta o duda que los colaboradores presenten al momento de realizar los trámites correspondientes.

## **6.2 RECOMENDACIONES.**

1. Realizar procesos de capacitación en cuanto a normas y procedimientos de control interno y gestión de activos de propiedades, planta y equipo.
2. Estandarizar los procesos de gestión de activos de propiedades, planta y equipo, para garantizar transparencia en los procesos implementados por la empresa.
3. Es recomendable que la empresa mantenga actualizado los controles especialmente a los inventarios, lo que le permitirá revelar información confiable para que se tomen

las mejores decisiones. Para llevar un adecuado control de inventarios, el gerente de la empresa se ve obligado a poner en práctica las políticas.

4. La empresa debe poner en práctica el proceso de compras de inventario, para controlar sus existencias, así mismo el proceso de recepción y codificación de la mercadería.
5. Implementar el manual para mejorar significativamente el acceso a la información por parte de los colaboradores y estandarizar los procedimientos administrativos en el área contable.
6. Una vez emitidas las recomendaciones, es trascendental planificar reuniones de seguimiento en donde se analicen temas de interés para toda la empresa y, así, alinear e integrar, en mayor medida, a toda la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Adosme, R y Zúñiga, J. (2020). Introducción al análisis cuantitativo de datos.

*TechnicalReport* ·July 2020 DOI: 10.13140/RG.2.2.25253.93926

Alvarado Veletanga, M. A., & Tuquiñahui Paute, S. P. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca* [Tesis de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana]

Álava-Rosado, M. X., Molina-Loor, E. P., & Recalde-Aguilar, L. M. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. [Proper handling of the COSO Report for internal control in an organization]. *Revista Vínculos*, 8(2), 161-171.

Andrade, J. (2019). *Estructura del control interno, según COSO.*

<https://es.linkedin.com/pulse/estructura-del-control-interno-seg%C3%BAAn-coso-jes%C3%BAAs-rodolfo>

Arciniega, H, Méndez, V y González, Y. (2017). *La reingeniería en la gestión de control interno: Una propuesta para optimizar los resultados.*

<https://www.redalyc.org/pdf/4096/409634344006.pdf>

Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (2018). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206.

Asociación Española para la Calidad (2023). COSO. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Barrantes, R. (2018). *Investigación: un camino al conocimiento, un enfoque cualitativo, cuantitativo y mixto.* (2ª ed.). San José, Costa Rica: EUNED.

Campos Huertas, Y., & Villalobos Maroto, A. M. (2022). *Elaboración de una auditoría operativa para la empresa Cooperativa de Autogestión Industrial Panificadora San Carlos R. L., entre el segundo cuatrimestre 2021 y el tercer cuatrimestre de 2021* (Trabajo final de graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública). Universidad Técnica Nacional

Capote G. (2020). *El control interno y el control.* *Economía y Desarrollo.*  
[http://www.dict.uh.cu/Revistas/economia\\_desarrollo/2001n-2/GabrielCapote.pdf](http://www.dict.uh.cu/Revistas/economia_desarrollo/2001n-2/GabrielCapote.pdf)

Campos Valverde, P. V., & Torres Carvajal, C. (2006). *Análisis comparativo entre diferentes enfoques sobre control interno y su aplicabilidad en Costa Rica* (Trabajo final presentado para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública). Instituto Tecnológico de Costa Rica.

Carrión Martínez, E. S., & Antón Santeliz, G. E. (2021). *Evaluación del control interno bajo la metodología COSO 2013, en las cuentas por cobrar de la empresa Nica-Transfer, S.A. por el período 2019* (Tesis de monografía para obtener el título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

Castrillón Hincapié, A. C., & Orobio Hincapié, L. E. (2022). *Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca* [Design of an internal control manual based on the COSO I model for inventory and accounts receivable processes in Samullantas company in the municipality of Cartago, Valle del Cauca]. Modalidad Práctica Empresarial [Business Practice Modality]. Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración.

Delgado Vindas, M. Á., Pérez Bonilla, M., Rojas Prendas, J. A., & Villegas Segura, O. (2016). *Propuesta para el mejoramiento del sistema de control interno en las áreas de compras, tesorería y reconocimiento del ingreso de la Clínica Pro Salud S. A.* (Trabajo final de graduación para optar al grado de licenciatura en Contaduría Pública). Universidad de Costa Rica.

Edintel (2023). En qué consiste el sistema de control de activos y su importancia.

<https://edintel.com/sistema-de-control-de-activos-en-que-consiste-y-su-importancia/#:~:text=Beneficios%20de%20contar%20con%20un,eficiencia%20de%20los%20diversos%20departamentos.>

Escalante Chaverri, R. (2022). Procedimientos de control interno que aplica la empresa Lion Resources Costa Rica S.A. a sus cuentas de balance para las agencias de Bélgica y Países Bajos, según los requerimientos del marco de control denominado COSO III, para el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2020 y el 31 de diciembre del 2021 (Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública). Universidad Hispanoamericana.

Fourie, H., & Ackermann, C. (2013). The impact of COSO control components on internal control effectiveness: An internal audit perspective. Nelson Mandela Metropolitan University, University of Johannesburg.

Gamboa, D (2020). ¿Cuáles son las principales funciones de un contable?  
<https://www.stelorder.com/blog/funciones-contable/>

Guarjardo, A. (2019). La importancia del control interno en la empresa.  
<https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Hernández, R y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Mc Graw Hill.

Huapaya, J. J. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de Educación Básica Regular en el distrito de Lince*, 2017. (Tesis). Lima, Perú: Universidad San Martín de Porres.

Monje, C. (2021). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía Didáctica. Universidad Surcolombiana.  
<https://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo++Gu%C3%ADa+did%C3%A1ctica+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.pdf>

Opirani (2023). *Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo*.  
<https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>

Solano, W. (2018). *Los principios de la contabilidad generalmente aceptados*.  
<https://oskares2.wordpress.com/2008/06/24/principios-de-la-contabilidad-generalmente-aceptados/>

## **ANEXOS**



## Anexo 1

---

Universidad Hispanoamericana

Instrumento de recolección de datos

---

### **Encuesta a personas que laboran en la empresa**

Saludos cordiales:

El presente instrumento tiene como objetivo diagnóstico general para la implementación una propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda

El cuestionario consta de (11) preguntas y se completa en (11) minutos aproximadamente. Le invitamos a participar en esta investigación, a la vez se le aclara que su intervención es totalmente voluntaria y la información ofrecida es de estricta confidencialidad.

*Gracias, por tomarse el tiempo de completar este cuestionario.*

1. ¿Con qué frecuencia se conoce la visión, misión y objetivos organizacionales de la empresa Químicos Holanda?

( ) Siempre.

( ) Casi siempre.

( ) Algunas veces.

( ) Nunca.

2. ¿La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos?

( ) Siempre.

( ) Casi siempre.

( ) Algunas veces.

( ) Nunca.

3. ¿Cuál considera de los siguientes elementos, es la principal fortaleza en cuanto a los procedimientos en la organización?

( ) Registro adecuado de activos

( ) Manejo de inventarios.

( ) Registro de gastos e ingresos.

( ) Políticas de control interno.

4. ¿Cuál considera de los siguientes elementos, es la principal área de mejora en cuanto a los procedimientos en la organización?

( ) Registro adecuado de activos

( ) Manejo de inventarios.

( ) Registro de gastos e ingresos.

( ) Políticas de control interno.

5. ¿Se utilizan aplican los estándares COSO en la organización en el registro de activos de propiedades, planta y equipo?

Siempre.

Casi siempre.

Algunas veces.

Nunca.

6. ¿Son conocidos por el personal las normativas y procedimientos regulatorios aplicados a los procesos de registro y control de activos de propiedades, planta y equipo?

Siempre.

Casi siempre.

Algunas veces.

Nunca.

7. ¿Qué factores permiten un adecuado proceso de transparencia en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo?

Adecuado sistema de rendición de cuentas.

Desarrollo eficiente de la evaluación continua de los procesos.

Eficacia en enmendar las áreas de mejora de manera oportuna.

Valoración continua de los tiempos de respuestas de quejas o inquietudes.

8. ¿Se conocen los procedimientos en cuanto al sistema de control activos de propiedades, planta y equipo?

( ) Siempre.

( ) Casi siempre.

( ) Algunas veces.

( ) Nunca.

9. ¿Logra la empresa establecer un adecuado proceso de atención a consultas, en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo?

( ) Siempre.

( ) Casi siempre.

( ) Algunas veces.

( ) Nunca

10. ¿Considera relevante realizar una propuesta para la estandarización de procesos en aras de garantizar la eficiencia y eficacia en los mecanismos de control interno y manejo de activos de acuerdo con COSO?

( ) Siempre.

( ) Casi siempre.

( ) Algunas veces.

( ) Nunca.

11. ¿Logra la empresa procesos calidad en los sistemas de control en cuanto a propiedades, planta y equipo?

( ) Sí

( ) No



## Anexo 2

Universidad Hispanoamericana

Instrumento de recolección de datos

### Lista de cotejo para observación

<b>Criterios de evaluación</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Parcialmente</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Procedimientos</b>				
Existen y están implementados manuales de procedimientos para propiedades, planta y equipo				
Se han identificado los riesgos del proceso y se han implementado controles para mitigarlos				
Se monitorea de forma constante el cumplimiento de los controles de inventario				
Se realizan registros periódicos de propiedades, planta y equipo				

Se cuenta con autorizaciones para entradas y salidas de propiedades, planta y equipo				
Existen políticas para el resguardo de propiedades, planta y equipo				
Se realizan capacitaciones al personal lo concerniente a control interno de activos.				
Se toman en cuenta las sugerencias de los colaboradores para la mejora del proceso				
Segregación de funciones				
El control de activos de manera que facilite conocer la referencia del producto, la marca, nombre del producto, cantidad, etc.				
Los procedimientos que permitan identificar correctamente los activos.				



### Anexo 3

---

Universidad Hispanoamericana

Instrumento de recolección de datos

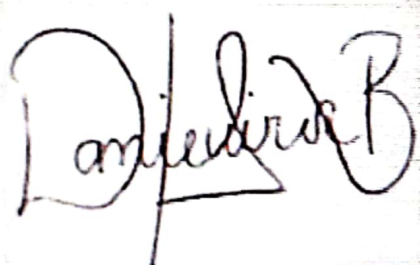
---

#### **Guía de entrevista al personal de gerencia**

1. ¿Cuáles estrategias se implementan en la organización en cuanto al desarrollo de principios éticos en el personal?
2. ¿Considera que existe una adecuada estructura organizacional en la compañía que permita establecer metas y objetivos claros? ¿Porqué?
3. ¿Cuenta la organización con procedimientos contables financieros claros? ¿Qué áreas de mejora encuentra usted en este tema en cuanto a la gestión de riesgo?
4. ¿Cuáles estrategias se implementan en aras de garantizar el impacto que genera los cambios en el control de activos de la empresa?
5. ¿Cuáles acciones establece la empresa contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables?
6. ¿Cuáles factores inciden en el control de activos, a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que se implementan?
7. ¿Se cuenta con políticas claras en cuanto al control activos de propiedades, planta y equipo de la empresa?
8. ¿La empresa con un plan de control interno en el que se selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar un adecuado manejo de activos de propiedades, planta y equipo de la empresa?
9. ¿Cuáles elementos se deben incluir en una propuesta de procedimientos de control interno, con fundamento en el marco denominado COSO, aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa?
10. ¿Cuáles mecanismos cuenta la empresa en cuanto, a la verificación y corrección deficiencias de control de activos de propiedades, planta y equipo de la empresa?

## DECLARACIÓN JURADA

Yo Daniel Quirós Blanco, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 1-1474-0074 egresado de la carrera de Bachillerato en 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 Bachillerato en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Procedimientos de control interno aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su puesta en vigencia a partir del 1º de julio de 2023, 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 diecisiete días del mes de enero del año dos mil veinticuatro.



Firma del estudiante

Cédula 1-1474-0074

**ANEXO 1 (Versión en línea dentro del Repositorio)  
LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y  
PERMITIR LA CONSULTA Y USO**

**Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional**

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.
- b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana
- c) Los autores aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) Los autores manifiestan que se trata de una obra original sobre la que tienen los derechos que autorizan y que son ellos quienes asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.
- e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
- f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.
- g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

**SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), EL AUTOR GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.**

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)  
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA  
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA  
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION

San José, 12 Enero 2024

Señores:  
Universidad Hispanoamericana  
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

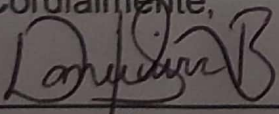
Estimados Señores:

El suscrito (a) Daniel Quirós Blanco con número de identificación  
114740074 autor (a) del trabajo de graduación  
titulado Procedimientos de control interno aplicables a los activos de  
propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos  
Holanda, S.A.

presentado y aprobado en el año 2024 como requisito para optar por el  
título de Bach. Contaduría Pública; ~~(SI)~~ (NO) autorizo al Centro de Información  
Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad  
universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos  
Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,

  
114740074  
Firma y Documento de Identidad

## CONSTANCIA DE LECTOR

Heredia, 04 de enero de 2024

Señores  
Departamento de Registro  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimados Señores:

He leído la tesina del estudiante Daniel Enrique Quirós Blanco, con la cédula de identidad número 1-1474-0074 misma que presenta para optar por el Grado de Bachillerato en Contaduría Pública, titulada:

***“Procedimientos de control interno aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su puesta en vigencia a partir del 1° de julio de 2023”***

Asimismo, hago constar que he revisado y constatado los aspectos de contenido, estructura e interpretación de la misma que son necesarios para el cumplimiento de los requisitos solicitados por la Universidad.

Certificando mediante la presente la exactitud y calidad de la misma, se considera que el trabajo en cuestión, presenta el nivel requerido y es apto para su presentación y defensa pública, ante el tribunal examinador correspondiente y en la fecha que se establezca.

Atentamente,

YHORG  
ANTONIO PORRAS  
VEGA (FIRMA)

Firmado digitalmente  
por YHORG ANTONIO  
PORRAS VEGA (FIRMA)  
Fecha: 2024.01.04  
20:22:16 -06'00'

Lic. Yhorgo Porras Vega, MAP  
Carné Colegio Profesional N° 015913  
Lector de Tesina

## CARTA DEL TUTOR

Cartago, 11 de diciembre de 2023

**Gerardo Calderón Zuñiga**  
**Contaduría Pública**  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimado señor:

El estudiante Daniel Quirós Blanco, cédula de identidad número 1-1474-0074, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "**Procedimientos de control interno aplicables a los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa costarricense Químicos Holanda, S.A., para su puesta en vigencia a partir del 1° de julio de 2023**", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de **Bachillerato**.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	18%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
C)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	18%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	TOTAL		94%

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

Atentamente,

LUIS KENNETH  
SANCHEZ  
VILLALOBOS  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
LUIS KENNETH SANCHEZ  
VILLALOBOS (FIRMA)  
Fecha: 2023.12.11  
19:05:37 -06'00'

**Luis Kenneth Sánchez Villalobos**  
**1-1313-0278**  
**CPA 6764**