

Universidad Hispanoamericana

Facultad de Ciencias Económicas

Administración de Negocios

Tesina para optar por el grado académico de Bachillerato

Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Eva Venegas Herrera

Mes, 2023

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO	1
ÍNDICE DE TABLAS	3
ÍNDICE DE FIGURAS	4
AGRADECIMIENTOS	5
DEDICATORIA	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES Y NACIONALES	11
1.1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.1.3 JUSTIFICACIÓN	17
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	18
1.3 OBJETIVOS	18
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	18
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	18
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL	20
2.1 MARCO TEÓRICO	21
2.2 MARCO CONCEPTUAL	36
2.3 MARCO CONTEXTUAL	42
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	46
3.1 ENFOQUE	47
3.2 ALCANCE	48
3.3 DISEÑO	48
3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO	48
3.4.1 POBLACIÓN	48
3.4.2 TIPO DE MUESTRA	49
3.4.3 CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN	49
3.4.4 CONSIDERACIONES ÉTICAS	49
3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	50
3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS	50

3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS	52
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	53
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	65
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	72
Y RECOMENDACIONES	72
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	73
6.2 LIMITACIONES	75
REFERENCIAS	76
ANEXOS	80
ANEXO 1. PREGUNTAS DE LAS ENTREVISTAS.	82
ANEXO 2. FOTOGRAFÍAS DE LA EMPRESA.	91
ANEXO 3. DECLARACIÓN JURADA.....	95
ANEXO 3. CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA ENTIDAD	96
ANEXO 5. CARTA DE APROBACIÓN DEL LECTOR/DE LA LECTORA.....	98
ANEXO 7. LICENCIA Y AUTORIZACIÓN AL CENIT	99
ANEXO 8. LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DEL AUTOR/DE LA AUTORA PARA PUBLICAR Y PERMITIR LA CONSULTA Y USO.....	100

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.	49
TABLA 2.	50

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.....	25
FIGURA 2.	33
FIGURA 3.....	34
FIGURA 4.....	35
FIGURA 5.....	37
FIGURA 6.....	54
FIGURA 7.....	58
FIGURA 8.....	62
FIGURA 9.....	63

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios y la vida por permitirme llegar hasta esta meta.

Al dueño de una de las empresas donde trabajé; quien fue el que me insto a seguir estudiando y a tener interés en la administración.

A mi familia y mis padres; en especial a mi mamá Luisa que siempre me tiene presente en sus oraciones.

A la compañía y los compañeros actuales donde trabajo, por permitirme y apoyarme en esta investigación.

A mi compañero de vida Randall Quesada por su apoyo, por darme ánimos y regaños para no presionarme tanto a mí misma cuando estuve frustrada, estrada y con ansiedad.

A mi tutor Nelson Hidalgo, por su orientación, tiempo, dedicación y carisma para guiarme en la conclusión de esta tesina.

DEDICATORIA

A los que trabajan para poder pagar sus estudios y no se dan por vencidos en el camino, que quieren prosperar para generar y aportar a su familia y a la sociedad.

RESUMEN

El tema de investigación es la evaluación de la administración de los activos fijos de la empresa Avionyx SA, ubicada en la Zona Franca América y que fueron adquiridos bajo el régimen de Zona Franca; el cumplimiento de la ley y su reglamentación establecida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER) y que apliquen a esta.

La investigación busco analizar la administración de los activos fijos adquiridos bajo régimen de Zona Franca y el apego a los lineamientos y leyes estipulados para poder permanecer y operar dentro del régimen; además, poder utilizar este estudio como guía para otras empresas ya establecidas y para las que tengan interés en incursionar en esta modalidad.

Se desarrolló con un enfoque cualitativo, utilizando entrevistas para recolección de datos, con muestreo por conveniencia no probabilística, las entrevistas se aplicaron a los involucrados en la administración, obtención y control de activos fijos exonerados; los cuales fueron 5 personas: el jefe de operaciones, la contralora financiera, la encargada del control de activos y los encargados de compras de los departamentos de TI y de ingeniería. Los resultados se analizaron por medio del método de análisis de datos hermenéutico.

El objetivo general fue determinar el cumplimiento de la ley aplicable y su reglamento sobre los activos adquiridos bajo el régimen de Zona Franca, establecidos por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER).

Como resultado de la investigación se logró corroborar el apego a los lineamientos establecidos para el control de los activos fijos exonerados de impuestos y su administración; así como la necesidad de mejora en áreas como el conocimiento general de los involucrados en temas de activos fijos, exoneración de impuestos, introducción a Zona Franca (reglamentación) e importancia del control interno. Además, de la necesidad de crear una cuenta de activos exonerados en desuso y su control.

Palabras Clave: PROCOMER, activo fijo, exoneración, control interno y cumplimiento.

Abstract

The investigation topic is the evaluation of the administration of fixed assets belonging to the company Avionyx SA, located in the America Free Zone and which were acquired under the Free Zone Regime; compliance with the law and its regulations established by the Costa Rica Foreign Trade Promoter (PROCOMER) and that will apply to it.

The research sought to analyze the administration of the fixed assets acquired under the Free Trade Zone regime and the adherence to the guidelines and laws stipulated to be able to remain and operate within the regime; in addition, to be able to use this study as a guide for other established companies and for those that are interested in venturing into this modality.

It was developed with a qualitative approach, using interviews for data collection, with non-probabilistic convenience sampling, the interviews were applied to those involved in the administration, obtaining and control of exonerated fixed assets, which were 5 people: the head of operations, the financial controller, the person in charge of the asset control and the purchase managers of the IT and engineering departments. The results were analyzed through the hermeneutic data analysis method.

The general objective was to determinate compliance with the applicable law and its regulations on the assets acquired under the Free Trade Zone regime, established by the Costa Rican Foreign Trade Promoter. (PROCOMER).

As a result of the investigation, it was possible to corroborate the adherence to the guidelines established for the control of fixed assets exempt from taxes and their administration, as well as the need for improvement in areas such as the general knowledge of those involved in topics such as fixed assets, tax exemption, introduction to the Free Trade Zone (regulation) and the importance on internal control. In addition, the need to create an account of disused exonerated assets and their control.

Key Words: PROCOMER, fixed asset, exoneration, internal control, and compliance.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales

1.1.1.1 Procedimientos para el control y administración de activos fijos en conformidad con la NIC 16 propiedad planta y equipo aplicada en la Empresa Soldeinsa Cia. Ltda. Diana Karina Remache Chillagana (2015).

El objetivo del trabajo fue conocer cuáles son las condiciones establecidas por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 para el reconocimiento de los activos fijos dentro de la empresa, y a su vez determinar que métodos de depreciación son permitidos por dicha norma de acuerdo con el desgaste de cada bien, para lograr obtener los valores reales y confiables de los activos en cada periodo.

El fin fue establecer políticas de control adecuadas para las cuentas de propiedad, planta y equipo. Asignar responsables de dar autorización para compra, transferencia y bajas de activos, plantear procedimientos de control y administración sobre los activos fijos, generar reportes con información consolidada de manera eficiente; todo esto para lograr optimizar tiempo.

La población de estudio fue: el encargado de las dependencias o unidades productivas, una persona del departamento de contabilidad y una del departamento de Auditoría Interna o Auditoría Externa en el momento solicitado. Un total de 3 personas.

Las conclusiones a las que se llegó están:

- Falta de implementación de políticas de control y procedimientos por parte de los directivos, los empleados desconocen el manejo y seguimiento adecuado de los bienes.
- No hay manejo y administración apropiada en el área de contabilidad, esto produce desinformación y registros contables inadecuados.

- Se encontraron casos sin documentación de respaldo de las responsabilidades del empleado y reporte del funcionamiento de los activos que están bajo su custodia. Esto genera problemas para la empresa ya que los activos pueden estar funcionando mal o dañados, no se les da mantenimiento y se debe incurrir en costos de reparación.
- No se realiza una toma física de inventario de activos fijos en ningún periodo (Remache Chillagana, 2015).

1.1.1.2 Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017. Mónica Andrea Calderón Solano, Jenny Patricia Monge Alvarado (2018).

El objetivo de la investigación fue determinar la fiabilidad y veracidad de los procesos contables aplicados en la compañía en relación con los activos no corrientes, en cumplimiento con la Norma Internacional de Contabilidad y la implementación del sistema de control interno relacionado con ese tipo de activos en dicha empresa. Se consideró en conjunto con esto la aplicación de las normas de control interno señaladas en el Marco Integrado de Control Interno (COSO) que sean pertinentes en los procedimientos de registros, manejo y control de los activos. Esta empresa está regulada bajo legislación de Zona Franca en la que debe mantener un mínimo de cincuenta mil dólares en activos fijos para mantener su condición en el régimen, por lo cual requieren un sistema de control fortalecido y las mejores prácticas en cuanto a los procedimientos contables pertinentes.

La población de estudio fue de cinco miembros del departamento financiero con los siguientes puestos: Contador General, Contador de Costos, Asistente de Activos Fijos, Gerente de Finanzas y Contador de Tesorería e Intercompany.

La población de activos fijos de la compañía es de 4636 y la muestra que se usó fue de 72 activos fijos que se seleccionaron al azar.

El enfoque realizado fue descriptivo y las técnicas utilizadas fueron la entrevista y la observación.

Conclusiones obtenidas:

- La compañía si reconoce los activos como bienes que le generan beneficios económicos en un futuro.
- Los costos posteriores como el mantenimiento de equipo es llevado a gastos y no al activo como tal, esto se puede reemplazar, dar de baja al activo y se incluye la nueva pieza, permitiendo un nuevo valor y una mejor segregación de costos y gastos.
- La depreciación se realiza de manera mensual y de forma separada, se efectúa revisión del valor residual y vida útil al finalizar el periodo anual, permitiendo obtener dato exacto de la depreciación real.
 - Los activos son dados de baja cuando finiquitan su valor de vida útil, por donación, obsolescencia y hurto (Calderón Solano & Monge Alvarado, 2018).

1.1.1.3 Control contable de Activo Fijo y su relación en la presentación de los Estados Financieros de la Corporación Jomi SAC de los Olivos, 2019. Maria del Carmen Romero Sucse (2020).

La investigación estudió específicamente el control contable de los activos fijos y su relación con la presentación de los estados financieros de la empresa. Plantea que a mayor necesidad de producir o crecer la compañía requiere la adquisición de activos fijos conformados por terrenos, plantas, maquinarias, muebles entre otros.

El diseño fue no experimental, de tipo descriptivo con enfoque cualitativo.

La población que se uso fue de 20 trabajadores, conformado por el contador General, área administrativa, área contable, área de despacho y almacenes.

Las empresas peruanas, en su mayoría no tienen en cuenta la importancia que tiene los activos Fijos, no hay un seguimiento constante de ellos de forma individual, solo registran el articulo adquirido en su momento, y devengan su depreciación, evitando controlar si el activo con el tiempo ha tenido mejoras o se ha dado de baja físicamente, afectando en la elaboración de los Estados Financieros.

Se concluyó que para garantizar la elaboración de información financiera confiable que permita una mejor toma de decisiones se deben de aplicar las normas y políticas contables y tributarias asociados a los activos fijos. Además, se debe dar seguimiento a las operaciones contables que se realizan a los activos fijos.

Cuando se den activos de baja, se debe verificar que se encuentren de manera física, para no incurrir en información ficticia que afecte el estado de resultados (Romero Sucse, 2021a).

1.1.1.4 Evaluación del sistema de control interno aplicable a los activos de propiedades, planta y equipo en la empresa Britt Shared Services ubicada en la provincia de Heredia (Costa Rica) en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre 2020 para la elaboración de un manual de procedimientos de control interno. Katherine Rose Vargas Rojas, 2021.

En la investigación, expone como objetivo la evaluación del control interno aplicable a los activos de propiedades, planta y equipo en la empresa Britt Shared Services ubicada en la provincia de Heredia (Costa Rica) su propuesta es la creación de un manual de procedimientos de control interno usando los mejores procesos y cumpliendo con la normativa de Zona Franca vigente en Costa Rica, la norma NIC 16 y el informe COSO.

La forma de evaluación del control interno de activos se realizó mediante auditorías, el enfoque que se usó fue el mixto, el diseño fue no experimental y de tipo transversal.

La población que se consideró para la investigación, fueron los activos de propiedad, planta y equipo bajo la razón social de la compañía Britt Shared Services S.A que ascienden a un total de 2128 de los cuales se tomó una muestra y el personal de los departamentos: activos fijos, sistemas de información y compras.

En cuanto a las conclusiones se encontró:

- Errores en la comunicación, en la evaluación de los riesgos que existen y el seguimiento de procesos ya establecidos.
- Identificaron que no existe ningún tipo de auditoría o figura encargada de realizar inspecciones.
- Se determinó falta de manual de procedimientos y políticas estandarizadas, las capacitaciones se realizan de forma verbal lo que puede conllevar a que el personal las ajuste o se dé una explicación parcial.
- No hay apego total de la Ley 7210 de Zonas Francas, esto por la falta de control en los activos. No incluyen la totalidad de los rubros indicados en la NIC 16 en cuanto al costo.
- No existe guía para la compra de activos, usan el mismo proceso de compra de materias primas y otros gastos. Ante la ausencia de control existe riesgo de robo o pérdida. Se determinan vidas útiles no estandarizadas.
- No existe evidencia de un procedimiento escrito o verbal para las revaluaciones, el deterioro, permutas y capitalización de intereses de activos de propiedad, planta y equipo, la NIC 16 establece en sus párrafos del 34 al 42 los aspectos a tomar en cuenta para revaluaciones (Vargas Rojas, 2021).

1.1.1.5 The effect of the Government Internal Control System implementation effectiveness towards the fixed assets administration. (Empirical study at Local Government in Indonesia) Rosyta Sudrajat Sutan, Ira Novianty (2021).

La administración de activos fijos en el Gobierno de la Regencia de West Bandung aún no es óptima, esto se evidencia con las conclusiones sobre los estados financieros del gobierno del año 2019 realizadas por la Junta de Auditoría de la República de Indonesia. El objetivo del estudio fue evaluar el efecto de la eficacia del Sistema de Control Interno Gubernamental implementación en la administración de los activos fijos.

La población en el estudio fueron 43 Unidades Regionales de Trabajo en la Regencia de West Bandung, fue una investigación cuantitativa con un método de causalidad. Las fuentes de datos utilizadas fueron primarios y se recopilaron datos usando cuestionarios entregados a gerentes y operadores de mercancías; para un total de 76 encuestados. Los datos fueron analizados por el método Partial Least Square el cual es procesado usando el software SmartPLS 3.2.9.

Se concluyó que la implementación del Sistema de Control Gubernamental fue positiva, aumenta la eficiencia de la administración de activos fijos. Lo que fomentó una mejor administración fue contar con un fuerte control ambiental, evaluación de riesgos, actividades ópticas de control, buena comunicación e información, y el monitoreo en la administración de los activos fijos.

El Gobierno debe fortalecer el sistema de control interno agregando un elemento de fraude al Riesgo Perfil y Plan de Acción de Control, separar funciones, aumento de supervisión y orientar sobre la ejecución del sistema. (Sutan & Novianty, 2021).

1.1.1.6 Administración del presupuesto de los proyectos de compras de capital (Activos fijos) en el área de cuentas por pagar en el Global Bussines Service de Kimberly Clark Costa Rica, para el segundo semestre del año 2022. Stephanie Corrales Viquez (2022).

El trabajo se basó en la necesidad de optimizar los procesos para lograr una mejor ejecución de las tareas de los analistas. El objetivo fue implementar un control que permita mayor visibilidad para el cierre de los proyectos de Capital.

La población que se consideró fue el equipo de Analistas III de cuentas por pagar de Kimberly Clark, ubicada en Belén. Se utilizó una muestra probabilística, que permitió definir los elementos y los sujetos, los cuales fueron seleccionados de acuerdo con las características de la investigación. La misma fue de tipo cualitativo, para la recolección de información se usó la entrevista estructurada y adicionalmente se hicieron observaciones como trabajo de campo para lograr medir y analizar todo lo que no se logra captar en una entrevista y que son parte importante del día a día de las operaciones.

Las conclusiones determinadas fueron:

- Identificación de consecuencias que se generan por la falta de seguimiento en los proyectos de compra de capital en el área de cuentas por pagar,
- Se construyó una métrica con fines de control del volumen de partidas pendientes de conciliación para los proyectos de compra de capital.
- Se creó un manual para el correcto seguimiento de las partidas que afecten la correcta administración del presupuesto de los proyectos de compras de capital.
 - Se implementó un control que permite gestionar de manera eficiente el seguimiento de los proyectos de compras de capital en el área de cuentas por pagar (Corrales Víquez, 2022).

1.1.2 Delimitación del problema

La investigación se realizó sobre los activos fijos adquiridos durante el periodo del año 2022, pertenecientes a la empresa Avionyx S.A. ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica.

1.1.3 Justificación

1.1.3.1 Esta investigación pretende analizar la administración de los activos adquiridos exonerados de impuesto de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022; con el fin de apegarse y estar

en orden con los lineamientos y leyes estipulados para poder permanecer dentro del régimen de Zona Franca.

1.1.3.2 Por otro lado las empresas ubicadas en zonas francas reciben auditorias cada tres años de la entidad Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER) quien es el ente encargado de la reglamentación y vigilar que las mismas se cumplan; por ende, esta investigación puede facilitar la preparación para dichas auditorias. Dicho esto, podemos ampliar el beneficio hacia otras empresas ya ubicadas en zonas francas, así como guiar a otras que estén por incursionar en esta modalidad.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es la administración que se da a los activos adquiridos bajo régimen de zona franca en relación con el cumplimiento con la ley y su reglamentación país definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER), en la empresa anónima de servicios ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Determinar el cumplimiento de la ley aplicable y su reglamento sobre los activos adquiridos bajo régimen de zona franca establecidos por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER) de la empresa anónima ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

1.3.2 Objetivos específicos

1.3.2.1 Recopilar la administración que se da a los activos adquiridos exentos de impuestos localmente e importados en la empresa anónima ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

1.3.2.2 Evaluar y recopilar la ley y su reglamento establecido por la Promotora de Comercio de Costa Rica sobre activos adquiridos bajo régimen de zona franca y que es aplicable a la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

1.3.2.3 Identificar posibles fallas u omisiones en la administración de activos adquiridos bajo régimen de zona franca; en relación con la ley y su reglamentación establecida por los lineamientos de PROCOMER de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

Según la Tesis de Fabián Gustavo Loyola-Torres; Diego Patricio Cisneros-Quintanilla; Jorge Edwin Ormaza-Andrade definen en su introducción: “Un activo fijo se define como el bien de propiedad de la empresa que puede ser tangible o intangible y que por su naturaleza no puede convertirse en líquido en el corto plazo; este es necesario para el funcionamiento institucional, y no se destina a la venta; más bien, su uso tiene por finalidad generar beneficios futuros, se consideran como ejemplos de activos fijos: maquinaria, vehículos, equipos de computación, bienes inmuebles, material de oficina, bonos, inversión en acciones, entre otros. En este contexto, el control de los activos fijos es considerado un manejo sistemático de elementos físicos de la institución, lo que incluye su contabilización, depreciación, tratamiento tributario y otros procesos con los que se obtiene información para planificar políticas.” (Loyola Torres et al., 2020, p. 445).

Además, exponen la importancia del control de activos en la toma de decisiones, que es al fin y al cabo la administración de dichos activos. Dentro de la administración de activos se incluye la inversión eficiente de recursos, la programación de la eliminación de activos fijos, reciclaje, venta de vehículos o maquinaria, así como la compra de nuevos bienes que permitan el ahorro de recursos. Resaltan que las tendencias actuales de control de gestión se direccionan hacia la sistematización, el control debe estar vinculado a la organización desde el momento en el que se comienza la planificación y se plantean los objetivos.

Las Normas Internacionales de Contabilidad se crearon con el fin de tener normas y principios contables que permitan comparar estados financieros en el interior y fuera de su país de origen, iniciaron en Estados Unidos a partir de la formación del International Accounting Standards Committee (IASC) en 1973.

La NIC 16 permite medir y registrar los activos no financieros de la empresa utilizando dos métodos: el costo histórico y el de revalorización. El costo de los activos de acuerdo con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo representa aquel pago que se realiza por la adquisición o

construcción de un activo, con la depreciación, la NIC 16 reconoce la distribución sistemática depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (International Accounting Standards Board, 2015); en el que se establece una distribución del costo de un ítem a los resultados de un proceso o al costo de otro activo durante su vida útil. Respecto a la vida útil, la NIC 16 conceptualiza el tiempo en el que la institución desea usar el activo, la norma establece que el importe depreciable se calcula mediante el valor de un activo menos el valor residual, mientras que, el valor residual de un activo es el importe que la institución debe obtener para disponer del activo luego de haber restado los costos para la disposición, entre los métodos de depreciación más utilizados se encuentran el de línea recta, este permite la asignación de proporciones iguales de depreciación a cada período de la vida útil del activo, a más de la suma de dígitos de los años, saldos decrecientes y el de unidades de producción. De ideal modo, el valor razonable es el importe pactado para un intercambio entre las partes interesadas e informadas en un contexto de mutua independencia. Esto permite discernir que entre los aspectos de los estados financieros de mayor relevancia con relación a la NIC 16 están: la estimación de la vida útil, los métodos y tasas de depreciación (dichas estimaciones requieren juicios de valor), la depreciación acumulada con relación al importe acumulado resultado de las pérdidas por deterioros, las bases de medición, el importe en libros, las restricciones de titularidad, variaciones en las estimaciones, condiciones que responden a elementos revaluados o de valor razonable. (Loyola Torres et al., 2020, p. 452).

Continuando con el tema de las políticas contables Andrea Vásquez en su tesis habla sobre la problemática de que las empresas no tienen políticas contables establecidas y además de que las mismas se tienden a confundir con los procedimientos de contabilidad; las políticas son la intención y el procedimiento es el mecanismo para lograrlas. Es una buena herramienta de gestión de riesgos y ayuda a tomar decisiones a tiempo, son ejemplo de una buena administración (Vásquez, 2019).

2.1.1 Los activos fijos se dividen en:

Activos fijos tangibles, son los que se pueden tocar. Dentro de este grupo podemos mencionar ejemplos como edificios, equipo electrónico, mobiliario, vehículos, terreno, hardware, entre otros. Son los recursos tangibles que se requieren para mantener el negocio. Al considerar la depreciación al inicio de vida útil se toma el valor con el que se obtienen o se alquilan, algunos de los activos fijos pueden apreciarse y no depreciarse como por ejemplo terrenos y estructuras.

Activos fijos intangibles, son todos aquellos que no son físicos o palpables, algunos ejemplos son: permisos, patentes, marcas, derechos de traspaso (Romero Sucse, 2021b).

2.1.2 Activos fijos en las empresas de servicios.

En casi todas las empresas de servicios, la mayor inversión está conformada por activos fijos; esto debido a su actividad comercial. De aquí la gran importancia en tenerlos identificados, bien registrados contablemente y en general un buen control de estos.

Según el trabajo de investigación de Luis Ramos y Rosa Ulloa es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar sistemas que garanticen el cumplimiento de los objetivos de la empresa, la implementación de herramientas para el control interno efectivo y de mejora continua. Un control adecuado de los activos va a garantizar conocer la situación real de su estado y con esta información poder realizar ajustes y toma de decisiones. Si las compañías no cuentan con manuales, políticas ni procedimientos para el control y administración de los activos fijos, hace que los trabajadores no tengan claro sus responsabilidades con el uso de los recursos de la empresa (Ramos Espinoza & Ulloa Rodriguez, 2018).

2.1.3 Adquisición de equipos de propiedad planta y equipo

Los activos de propiedad, planta y equipo se adquieren de acuerdo con las necesidades de cada área de la empresa y los solicita el responsable de cada una de las áreas. Las necesidades ya deben estar presupuestadas y aprobadas con antelación según los requerimientos anuales (Vásquez, 2019).

2.1.4 La dirección de empresas.

“La dirección empresarial es un proceso continuo, que consiste en gestionar los diversos recursos productivos de la empresa, con la finalidad de alcanzar los objetivos marcados con la mayor eficiencia posible. Dentro de las características fundamentales de las empresas se encuentra que:

- Sean entidades programadas con permanencia en el tiempo.
- Constan de una estructura: para que las empresas cumplan su misión institucional para la cual fueron creadas, deben regular y determinar sus actividades y fijar niveles o la jerarquización para la toma de decisiones.
- Están orientadas hacia el logro de objetivos: las empresas son creadas con una misión y deben fijar y lograr una serie de objetivos intermedios para lograr dicha misión” (Pazmiño et al., 2020, p. 9).

El libro Administración de Empresas. Elementos Básicos; del cual se tomó la información anterior hace referencia al objetivo empresarial: máximo beneficio, el cual se refiere a la diferencia entre los ingresos y los gastos; es el más importante ya que de ello depende la supervivencia de la empresa. De acá podemos deducir la importancia de una buena administración de los activos fijos.

“Los orígenes de la administración y su constante evolución, está en correspondencia con el desarrollo tecnológico, científico e industrial alcanzado por el hombre. A medida que se incrementaban las infraestructuras productivas como parte de su propia evolución y desarrollo, era necesario crear modelos de gestión que permitieran organizar las fuerzas de producción creándose las empresas como instituciones sociales” (Pazmiño et al., 2020).

2.1.5 Proceso Administrativo-organización.

“El proceso administrativo-organización está constituido por el conjunto de reglas, estructuras, cargos y comportamientos que han de respetar todos los involucrados que se encuentran dentro de la empresa. La función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles ya sean humanos, materiales y financieros.

Representan el patrón de relaciones simultaneas que a partir de la dirección de los gerentes persiguen metas comunes” (Pazmiño et al., 2020).

2.1.6 La comunicación dentro del proceso administrativo.

La comunicación es parte elemental y básica de la sociedad y por ende de las relaciones humanas, es el proceso donde se transmite o recibe información. El libro Administración de Empresas. Elementos básicos expone el modelo de comunicación de Shannon, este parte de la existencia de una fuente de información que representa la comunicación que se quiere establecer a partir de la cual se realiza el proceso de transmisión. En la transmisión se utilizan personas que son los responsables de cumplir la comunicación para lograr su propagación.

Figura 1.

Modelo de información de Shannon.



Tomado del Libro Administración de Empresas. Elementos Básicos (2020).

Los medios de comunicación están sometidos a perturbaciones a las que se les debe prestar atención en las organizaciones. Cuando la comunicación pasa de niveles tiende a

cambiar por esto el flujo de información debe estar bien estructurado. Los gerentes deben aplicar estrategias continuas de comunicación para el desarrollo de los procesos administrativos (Pazmiño et al., 2020, p. 50).

Según el Libro Administración de Empresas. Elementos Básicos (2020) algunas de las actividades que los gerentes pueden usar para apoyarse son:

- Establecer y difundir metas: involucrando a los subordinados.
- Organizar y utilizar los recursos: la comunicación permite utilizar eficaz y eficientemente los recursos de la empresa.
- Liderar: motivación y buen ambiente laboral, un buen líder transmite la visión e involucrar a los colaboradores.
- Controlar: información oportuna para realizar con éxito acciones correctivas.
- Comunicación descendente: la información baja desde los niveles más altos según la jerarquía; tiene desventaja de que el mensaje puede llegar distorsionado a los niveles bajos.
- Comunicación horizontal: la información se intercambia entre colaboradores en una misma estructura o departamento.

2.1.7 Zonas Francas

Régimen de zona franca/regímenes especiales son mecanismos legales que los Gobiernos implementan para incentivar la inversión extranjera directa, las exportaciones, el desarrollo y dinamización de la economía de los países. En Costa Rica la encargada de la administración de estas zonas es la Promotora de Comercio Exterior (PROCOMER). Tanto empresas nacionales como extranjeras pueden desarrollar operaciones bajo régimen siempre y cuando cumplan con los requisitos y obligaciones establecidas en la Ley No.7210, sus reformas y reglamento.

Existen 4 tipos de empresas que pueden ser Zona Franca:

1. Comercializadoras: éstas no producen, sólo manipulan, re empacan o redistribuyen productos no tradicionales para exportación. No pueden vender en el mercado local.
2. Servicios en sector estratégico: Brinda servicios a personas o compañías domiciliadas en Costa Rica, el exterior o a otras empresas de Zona Franca. Siempre que cumplan con el índice de Elegibilidad Estratégica para Empresas de Servicios (IEES).
3. Administradoras de parque: empresas dedicadas a la administración de parques destinados a la instalación de empresas bajo el Régimen de Zonas Francas.
4. Manufacturas en sector estratégico: transforman materia prima en productos elaborados o semielaborados. El nivel de exportación no es un requisito para ingresar, siempre que permanezcan a un sector estratégico o establecerse fuera del GAM. Esta categoría también aplica para empresas de manufactura que actualmente provean a otras empresas de Zonas Francas como mínimo un 40%.

2.1.8 Beneficios de las empresas establecidas en el Régimen de Zona Franca tienen los siguientes beneficios:

1. Exención en la importación de mercancías necesarias para la operación y administración de la actividad autorizada a la empresa.
2. Exención en la importación de vehículos como: chasis con cabina de 1 a 2 toneladas, pick up de 1 o 2 toneladas, camiones o chasis para camiones y vehículos con capacidad mínima para 15 pasajeros.
3. Exención de impuestos sobre las compras locales, de bienes o servicios necesarias para la operación y administración de la actividad autorizada a la empresa.
4. Exención de exportación.

5. Exención por un periodo de 10 años de los impuestos de: traspaso de muebles inmuebles y patente municipal.
6. Exención de impuesto de remesas.
7. Exención de todos los tributos a las utilidades, así como de cualquier otro cuya base imponible se determine en relación con las ganancias brutas o netas, los dividendos abonados a los accionistas o los ingresos o las ventas.
8. Créditos fiscales. Exclusivo para las manufactureras, quienes pueden aplicar a créditos fiscales siempre que sean reinversiones de ganancias en activos fijos o en gastos de capacitación.
9. Acceso a programas de entrenamiento y capacitación: De conformidad con el artículo 21 de la Ley del Régimen de Zonas Francas, las empresas beneficiarias podrán solicitar el incentivo de capacitación, formación y entrenamiento a favor de los trabajadores y aspirantes a trabajadores, de conformidad con la regulación establecida en el Decreto Ejecutivo N° 39081-MP-MTSS-COMEX, publicado en el diario oficial La Gaceta N° 144 del 27 de julio del 2015, denominado “Reglamento para Potenciar el Desarrollo del Recurso Humano de las Empresas Beneficiarias del Régimen de Zonas Francas”.

El primer requisito de ingreso es un nivel mínimo de inversión, esta inversión mínima nueva inicial debe estar respaldada por activos fijos nuevos sujetos a depreciación y bienes inmuebles. Estos activos deben ser propiedad del solicitante del régimen y adquiridos a partir de la fecha de presentación de la solicitud para obtener el régimen. Los activos fijos mobiliarios pueden ser nuevos o usados provenientes del exterior o nuevos adquiridos localmente. Se pueden incluir activos fijos sometidos a fideicomiso en garantía, siempre y cuando el fideicomitente sea beneficiario del régimen y que los mismos se encuentren en los registros contables del beneficiario.

2.1.9 Las empresas beneficiarias del régimen deben cumplir con las siguientes obligaciones:

- Llevar y anotar, en libros y registros específicos, las operaciones de la empresa relativas a los bienes que gozan de exenciones de impuestos autorizados por el Ministerio de Hacienda.

- Suscribir un contrato de operaciones con PROCOMER y cumplir los compromisos de inversión, empleos establecidos en el Acuerdo de Otorgamiento del Régimen.

- Utilizar las declaraciones aduaneras, los precintos y demás instrumentos exigidos, legal o reglamentariamente, para la documentación o el control de sus operaciones.

- Establecer sistemas contables y operativos que permitan el control permanente de la entrada, permanencia y salida de mercancías, propias o en consignación.

- Contar con los sistemas y medios informáticos que permitan la transmisión electrónica del cien por ciento de las Declaraciones Únicas Aduaneras (DUAS) correspondientes a las diferentes transacciones al amparo del régimen.

- Informar a la Dirección General de Aduanas de la llegada y salida de mercancías mediante un mensaje conocido como “Fin de Viaje” y “Salida de Viaje”. Este mensaje se realizará mediante transmisión electrónica de datos, a través de un Software conocido como “VAN”, que debe ser descargado por la empresa.

- Contar con un dispositivo de firma digital (token) para la firma digital de este mensaje.

- Presentar un informe anual de operaciones a PROCOMER, el cual debe estar aceptado dentro de los cuatro meses posteriores al cierre fiscal de la empresa.

- Rendir y mantener permanentemente un depósito de garantía a favor de PROCOMER (mínimo \$5000 o tres meses el monto del canon mensual que pagan a PROCOMER).

- Cumplir con las regulaciones ambientales, urbanísticas, sanitarias y demás aplicables según el tipo de actividad que desarrolle la empresa, y contar permanentemente con los permisos de operación correspondientes.

- Pago de canon mensual: las empresas beneficiarias deberán pagar un canon mensual (mínimo de \$200) a PROCOMER por uso del régimen. Esta mensualidad se calculará en los siguientes términos:

- Reporte de Ventas.

- Para el pago mensual deberá realizarlo mediante el siguiente sistema de pago de canon.

- Empresas de servicios, comercialización y administradoras: pagan el canon mensual en relación con el monto total de sus ingresos y aplica una tarifa de un 0,30% (dentro de parque); 0.50% (fuera de parque) sobre el total de ventas.

- Empresas manufactureras: están sujetas al pago de este canon de acuerdo con los

metros cuadrados de su techo industrial. La tarifa dentro de parque será de \$0.25 y fuera de parque de \$0,50. Para efectos de distinguir las áreas de medición y el cobro exacto por metro puede verificar el Decreto Ejecutivo No. 25612-COMEX “De las contribuciones Obligatorias”.

De no cumplirse con las obligaciones o incumplir con el reglamento o ley, como se mencionó anteriormente PROCOMER es el órgano fiscalizador de las actividades; pero además según la tesis de Oscar Acuña dice que le Ministerio de Hacienda es la que tiene la potestad legal de realizar y ejecutar las sanciones correspondientes en caso de incumplimiento. Las cuales pueden ser llamadas de atención y hasta la suspensión del beneficio del régimen (Acuña Martínez, 2019).

2.1.11 Circular-DGA-006-2020

Según lo estipulado por la reglamentación de Regímenes Especiales para poder sacar los activos fuera de las Zonas Francas se debe crear un documento único aduanero (DUA); sin embargo debido a la crisis provocada por la pandemia y la declaración de estado de emergencia nacional; se dio la necesidad de que las empresas enviaran a los trabajadores a realizar teletrabajo, por lo que el Ministerio de Hacienda y Servicio Nacional de Aduanas dio la

autorización de salida de equipo de cómputo y mobiliario de las instalaciones mediante la circular DGA-006-2020.

La empresa de Zona Franca debe llevar un inventario con la placa, descripción y características principales; serán responsables de los daños, averías, robo o pérdida y están obligados al pago de los tributos correspondientes.

2.1.11 Operaciones dentro del Régimen.

2.1.11.1 Reinvertir dentro del régimen ARTÍCULO 20 bis.- No se otorgará el Régimen de Zonas Francas a personas físicas ni jurídicas para operar ni desarrollar una empresa o proyecto de inversión ya beneficiado de los incentivos del Régimen, aunque haya sido al amparo de una persona física o jurídica distinta, salvo que se demuestre que es un proyecto nuevo o, en casos excepcionales, cuando la naturaleza y magnitud de las inversiones adicionales lo justifiquen; todo a juicio del Ministerio de Comercio Exterior y de conformidad con lo dispuesto en el reglamento de esta ley. Esta opción no es un derecho adquirido, sino que debe llevar un proceso de análisis y aprobación por lo que debe hacer formalmente la solicitud de ingreso por 20 bis.

2.1.11.2 Pertener a más de una categoría de empresa

1. Llevando cuentas separadas (en caso de categorías con tarifas de renta diferenciadas)
2. Activos y flujos separados por actividad
3. Pago de canon respectivo por cada actividad

2.1.11.3 Trámites aduaneros Debido al estatus que implica ser auxiliar de la función pública aduanera, las empresas beneficiarias podrán en ciertos casos elegir si realizan sus trámites aduaneros por sí mismos o por medio de un agente aduanal.

2.1.1.4 Compras locales No requieren nota de exoneración ni estar inscrito en EXONET dado que la exoneración es otorgada por la Ley 7210. Tampoco necesitan de un Documento Único Aduanero (DUA). Dado la puesta en vigencia de impuesto IVA, y la facturación para este tipo

de empresas, aclaramos que siempre y cuando los bienes o servicios que las empresas de ZF adquieran a nivel nacional sean útiles y necesarios para la administración, operación y producción estas compañías, podrá hacer uso del beneficio estipulado en el artículo 20 y 23 de la Ley 7210, comprándolos exentos de IVA, este beneficio es recalado nuevamente en el Artículo 8- Exenciones, del CAPÍTULO III EXENCIONES Y TASA DEL IMPUESTO, Ley Fortalecimiento de las finanzas públicas Ni 9635:

Ley fortalecimiento de las finanzas públicas Ni 9635

CAPITULO III EXENCIONES Y TASA DEL IMPUESTO

Artículo 8- Exenciones. Están exentos del pago de este impuesto: ...2. Las ventas de bienes o servicios para la exportación y entre beneficiarios del régimen de zona franca. Igualmente, estarán exentos la compra de bienes y la prestación de los servicios que sean destinados a ser utilizados por los beneficiarios del régimen de zona franca o prestados entre beneficiarios de dicho régimen...”

2.1.12 La empresa de zona franca debe...

- La orden de compra o documento equivalente emitido por el beneficiario, junto con copia del Acuerdo Ejecutivo de la empresa beneficiaria.
- Facturas electrónicas emitidas por el proveedor nacional.
- Adicionalmente, cada año en la presentación del informe anual de operaciones, la empresa deberá adjuntar copia del formulario correspondiente emitido por la Dirección General de Tributación (D 151)
- La empresa beneficiaria deberá conservar los documentos y la información de las compras locales por el periodo que establece el Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

2.1.13 El proveedor local debe:

- Solicitar Acuerdo Ejecutivo y verificar que la razón social indicada sea la misma que la indicada en la orden de compra.
- Verificar que la empresa solicitante efectivamente esté registrada en la lista de empresas de zona franca.
- La facturación electrónica deberá hacerlo de acuerdo con lo indicado en el siguiente cuadro:

Figura 2.

Cuales espacios debe completar un contribuyente cuando emita una factura electrónica por la venta de mercancías o la presentación de los servicios a contribuyentes acogidos al régimen de zonas francas

En la opción del facturador denominado "impuestos y exoneraciones" ingrese los siguientes datos

ESPACIOS QUE SE DEBE COMPLETAR	DATOS QUE DEBE INGRESAR EL EMISOR DE LA FACTURA
Tipo de impuesto	Impuesto al Valor Agregado
Código de tarifa	Tarifa general 13%
Tarifa %	13.00
Tipo Doc. Exonera	Autorizado por Ley especial
Número Documento	9635
Nombre Institución	Ministerio de Hacienda
Fecha de emisión	04/12/2018
Porcentaje de exoneración	13%

Tomado de la Guía de Zonas Francas (Guías-Zonas-Francas-junio-2022. p. 16)

- Reportar las ventas realizadas a empresas beneficiarias del régimen a través de la presentación de la declaración jurada del impuesto general sobre las ventas (Formula D-104).
- Deberá a su vez reportar estas ventas llenando la casilla correspondiente a exportaciones, de manera que las mismas no formarán parte de la base imponible.

- En dicha declaración deberán incluir la información correspondiente a la orden de compra del beneficiario de Zona Franca.

Tomado de Guía de Zona Franca Regímenes Especiales (*Guías-Zonas-Francas-junio-2022*).

2.1.14 Dar de baja activos fijos adquiridos bajo Régimen.

Lo siguientes procesos fueron recopilados de la Guía Zonas Francas (*Guías-Zonas-Francas-junio-2022*).

Para dar de baja los activos fijos de maquinaria, equipo y demás mercancías adquiridas bajo régimen (exonerados) se deben de seguir los lineamientos definidos por ley. Los cuales pueden ser:

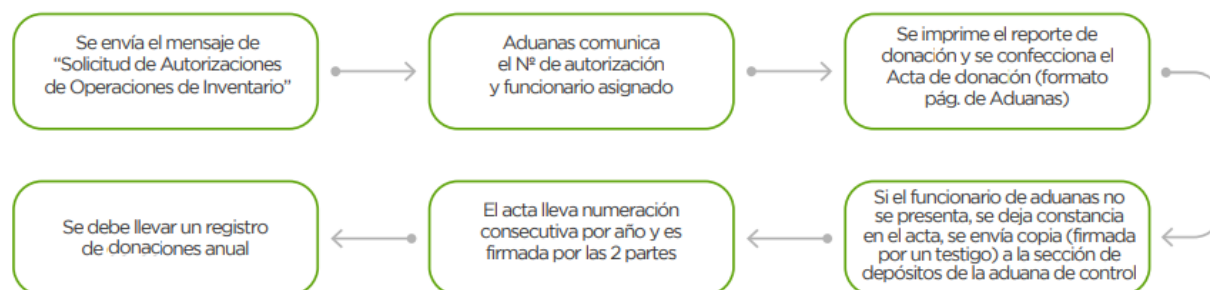
2.1.14.1 Destrucción:

La solicitud se debe presentar a la Aduana de Control asignada, esta asigna un funcionario, si es material perecedero se efectúa en un día hábil y en tres días hábiles las no perecederas. Si transcurridos estos plazos el funcionario aduanero no se presenta se puede proceder con la destrucción con la presencia de un testigo y se levanta el acta correspondiente, misma se remite a la Aduana de Control un día natural después de efectuada la destrucción.

Art. 111 (*Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SINALEVI_mayo_2013*).

Figura 3.

Diagrama en resumen del proceso.



Tomado de la Guía de Zona Franca. (*Guías-Zonas-Francas-junio-2022*. p. 22)

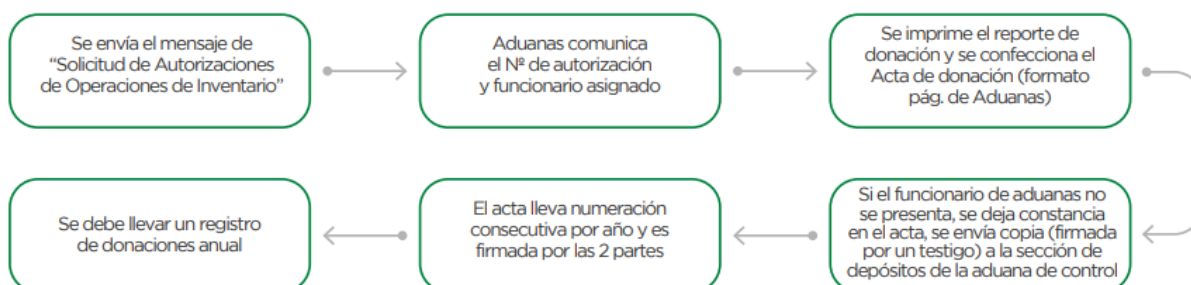
2.1.14.2 Donación:

Las donaciones se pueden realizar a instituciones de beneficencia, centros educativos e instituciones públicas, por medio del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) o a instituciones registradas ante la Dirección General de Administración de bienes y Contratación Administrativa del Ministerio de Hacienda.

Existe una lista que emite el IMAS semestralmente con las instituciones autorizadas para recibir donaciones, al igual que la destrucción la Aduana de Control tiene participación; se debe levantar un acta de la cual se da copia al beneficiario, al donante y a la misma Aduana. Este documento se usa para el traslado de las materias y mercancías donadas. Art. 112. (*Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SINALEVI_mayo_2013*).

Figura 4.

Diagrama en resumen del proceso:



Tomado de la Guía Régimen Zona Franca. (Guias-Zonas-Francas-junio-2022).

Hay otra forma de dar de baja activos o sacarlos del régimen, está la nacionalización para los importados y el pago de liquidación del IVA para las compras locales.

2.1.14.3 Maquinaria importada con menos de cinco años de haber ingresado al régimen.

Para estos se debe cancelar los impuestos completos de entrada al país (derechos arancelarios a la importación-DAI y ley de emergencia) si estos fueron exonerados con un DUA de internamiento extranjero (DUA 09-02) o si fueron adquiridos de otra empresa de Zona Franca con un DUA de internamiento (DUA 09-03). Se debe hacer una factura con el valor del equipo o maquinaria y la Agencia Aduanal realiza un DUA de importación definitiva (DUA 01-17) este es para cancelar los impuestos. Una vez nacionalizado la maquinaria o equipo tiene

libre movimiento, así que se puede disponer de ellos como se quiera (*Guías-Zonas-Francas-junio-2022*)

2.1.14.4 Maquinaria y equipo importado con más de cinco años de haber ingresado al régimen.

Con estos lo que se debe solicitar es un permiso para nacionalizar a la Aduana de Control, posterior se gestiona el DUA de importación definitiva (DUA 01-28), este no implica cancelación de impuestos. La empresa debe contar con los documentos de respaldo de que estos ingresaron al régimen hace cinco años o más, de lo contrario deberá cancelar los impuestos.

2.1.14.5 Maquinaria y equipo comprado en el mercado local.

Se debe cancelar el IVA, liquidar los impuestos exonerados mediante el formulario D-110. Los documentos se deben presentar a la Administración Tributaria y esta cuenta con dos meses para dar resolución a la solicitud.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Empresa:

según la RAE es una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos (ASALE & RAE, 2022)

Según Ribé (2009), es una unidad económica de producción de bienes y servicios. Cuenta con un conjunto de elementos organizados y coordinados para la dirección, orientados para cumplir objetivos y que actúan bajo riesgo.

2.2.2 Concepto de Administración

En el libro *Administración De Empresas. Elementos Básicos (2020)* dice: “La palabra administración viene del latín *administrare*, con la acepción de gobernar, regir y disponer de bienes. En español, administrar viene de ministro y éste, a su vez, de menester, que procede del latín *ministerium*, que significa servicio, empleo u oficio (Valdivieso & Villa, 2006).” A su vez, éste procede de *minister*, cuyo significado es servidor oficial.

En el Diccionario de la Real Academia Española define administración desde varias dimensiones, como la política, religiosa, médica y organizativa. En la dimensión organizativa ha sido definida la administración como “dirigir una institución; ordenar, disponer, organizar, en especial la hacienda o los bienes; y, desempeñar o ejercer un cargo, oficio o dignidad” (RAE,2019). Sin embargo, diversos autores han realizado diferentes definiciones en función del contexto empresarial.

Figura 5.

Diferentes definiciones dadas por autores sobre la administración” (Pazmiño et al., 2020).

Definición de administración por varios autores	
Autor	Definición
J.D. Mooney	“Es el arte o técnica de dirigir e inspirar a lo demás, con base en un profundo y claro conocimiento de la naturaleza humana” y contrapone esta definición con la que da sobre la organización como: “la técnica de relacionar los deberes o funciones específicas en un todo coordinado”.
Koontz and O'Donnell	Consideran la administración como: “la dirección de un organismo social, y su efectividad en alcanzar sus objetivos, fundada en la habilidad de conducir a sus integrantes”

Autor	Definición
F. Tannenbaum	“El empleo de la autoridad para organizar, dirigir, y controlar a subordinados responsables (y consiguientemente, a los grupos que ellos comandan), con el fin de que todos los servicios que se prestan sean debidamente coordinados en el logro del fin de la empresa”
Henry Fayol F. Morsten Marx	“Administrar es prever, organizar, mandar, coordinar y controlar” La concibe como “Toda acción encaminada a convertir un propósito en realidad positiva”, “es un ordenamiento sistemático de medios y el uso calculado de recursos aplicados a la realización de un propósito”
F.M. Fernández Escalante	“Es el conjunto de principios y técnicas, con autonomía propia, que permite dirigir y coordinar la actividad de grupos humanos hacia objetivos comunes”
Reyes Ponce	“Es un conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en las formas de estructurar y manejar un organismo social”
Mary Parker Follet	La administración se ha llamado “El arte de hacer las cosas por conducto de las personas”, llama la atención al hecho de que los gerentes alcanzan las metas organizacionales haciendo que otros lleven a cabo las tareas necesarias, pero no realizando ellos mismos tales tareas.

Tomado del Libro Administración de Empresas. Elementos Básicos (Pazmiño et al., 2020, p. 7).

Según Ribé: “Dirigir la economía de una persona o entidad. Gobernar, regir, gestionar”. (Ribé, 2009, p. 25)

2.2.3 Activo: Según el diccionario de administración y contabilidad de empresas dice que son un conjunto de bienes que se poseen. Bienes, derechos y otros recursos controlados

económicamente por la empresa, obtenidos en el pasado y de los cuales se espera beneficios o rendimientos económicos a futuro. (Ribé, 2009)

Activo fijo: se define como los bienes que una empresa o compañía utiliza de manera continua en sus operaciones, son bienes de naturaleza permanente indispensables para el desarrollo de las operaciones de una empresa. Las características principales: deben ser físicamente tangibles, tener vida útil mayor a un año, sus beneficios deben extenderse más de un ciclo operacional y ser de uso en la producción o comercialización ya sea de bienes o servicios, puede ser alquilado a terceros o para fines administrativos (Ramos Espinoza & Ulloa Rodriguez, 2018, p. 14).

Activo fijo según definición de Loyola (2020) Se consideran como bienes de la institución, pueden ser físicos o intangibles, no son líquidos a corto plazo y hacen que la institución funcione de manera correcta, tampoco están destinados a la venta. Fueron adquiridos para producir o suministrar bienes y servicios. La vida útil de los mismos la define la institución con el tiempo que desea usar el activo. (Loyola Torres et al., 2020)

Activo no corriente/sinónimo de activo: son los bienes que poseer una empresa, pueden ser tangibles o intangibles. Son necesarios para la operación de la empresa y no están destinados a la venta.

Activos fijos: según el reglamento a la Ley de Régimen de Zonas Francas los define como obras en proceso, bienes muebles e inmuebles sujetos o no a depreciación e incluye el software utilizado en la operación, fecha y precio de adquisición deben estar registrados en los libros contables de la empresa. (Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SINALEVI_mayo_2013.pdf,)

2.2.4 Activos fijos tangibles: definiciones según la Real Academia Española (ASALE & RAE, 2023)

2.2.5 Activos fijos intangibles: son todos aquellos que no son físicos o palpables, algunos ejemplos son: permisos, patentes, marcas, derechos de traspaso. (Romero Sucse, 2021b).

2.2.6 Maquinaria: mecanismos que da movimiento a un artefacto, conjunto de máquinas para un fin determinado (ASALE & RAE, 2023).

2.2.7 Edificios: construcción estable, hecha con materiales resistentes, para ser habitada o para otros usos (ASALE & RAE, 2023).

2.2.8 Muebles: adj. Dicho del patrimonio o de la hacienda, que se puede mover. m. Cada uno de los enseres movibles que sirven para los usos necesarios o para decorar casas, oficinas y todo género de locales (ASALE & RAE, 2023).

2.2.9 Vehículo: método de transporte de personas o cosas (ASALE & RAE, 2023).

2.2.10 Terreno: adj. Pertenciente o relativo a la tierra. m. porción de tierra (ASALE & RAE, 2023).

2.2.11 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Andrea Vásquez en su tesis las define como un conjunto de estándares internacionales de contabilidad que establecen los requisitos para reconocerlos, medirlos, presentarlos e informar sobre las transacciones relevantes que afectan la empresa y sus estados financieros. Mismos datos son útiles para el administrador para planear el futuro, toma de decisiones y control administrativo (Vásquez, 2019).

2.2.12 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Son normas que pretenden estandarizar los estados financieros a nivel mundial, garantizando calidad y transparencia en los estados financieros, utilizando un lenguaje comercial globalizado en las cuentas de la organización. Así los datos de las cuentas pueden ser analizados y comparados con otras empresas dentro y fuera del país. (Loyola Torres et al., 2020)

2.2.13 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) Son normas creadas para el tratamiento de activos de las empresas; las NIC 16 son las que contabilizan propiedad, planta y equipo, importantes para conocer la inversión realizada por la empresa y ayudan en la toma de decisiones y posibles cambios.

2.2.14 Régimen de Zona Franca: Según el Sistema Costarricense de Información Jurídica el Régimen de Zona Franca es un conjunto de incentivos y beneficios que el Estado ofrece a las empresas para que realicen inversiones nuevas en el país, siempre y cuando cumplan con los lineamientos establecidos (*Sistema Costarricense de Información Jurídica*, 2021).

2.2.15 Regímenes especiales: Son mecanismos legales que los gobiernos implementan para incentivar inversión extranjera directa, las exportaciones, desarrollo y dinamización de la economía. (*Guias-Zonas-Francas-junio-2022*).

2.2.16 PROCOMER: Es la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, es una entidad pública y no estatal, está a cargo de la promoción de las exportaciones costarricenses. Fue creada en 1996 bajo la Ley de la República N. 7638 (*Exportar desde Costa Rica | Procomer*, 2022).

2.2.17 Auxiliar de la función pública: son las personas físicas o jurídicas que pueden ser públicas o privadas, que participan ante el Servicio Nacional de Aduanas, en la gestión aduanera en nombre propio o de terceros. Este es un requisito de las empresas bajo régimen de zona Franca (*Sistema Costarricense de Información Jurídica*, 2021).

2.2.18 Código de auxiliar: es el número de identificación que asigna la Dirección General de Aduanas a las empresas cuando les otorga la condición de auxiliar de la función pública aduanera (*Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SINALEVI_mayo_2013.pdf*).

2.2.19 Declaración aduanera: es el documento que respalda todo movimiento de materias, mercancías, maquinaria y equipo desde y hacia las Zonas Francas, estas declaraciones se realizan por transmisión electrónica

(*Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SINALEVI_mayo_2013.pdf*).

2.2.20 Aduana de Control: es la aduana asignada al auxiliar de la función pública para ejercer el control aduanero sobre las operaciones en las que intervenga el auxiliar (*Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SINALEVI_mayo_2013.pdf*).

2.2.21 Ministerio de Hacienda: es una institución gubernamental, encargada de la recolección de impuestos, administración financiera, asignar recursos a las instituciones públicas del país y la administración de la deuda pública. Además, implementa las políticas fiscales, su fin es contribuir con la estabilidad y crecimiento económico y social del país (*Información General - Ministerio de Hacienda - República de Costa Rica, 2023*).

2.2.22 Exonerar: Aliviar, descargar de peso u obligación (ASALE & RAE, 2023).

2.3 MARCO CONTEXTUAL

Cuando se hizo la propuesta del tema aún no se contaba con autorización para mencionar el nombre de la empresa; luego fue autorizado. La empresa Avionyx S.A está ubicada en la Zona Franca America (AFZ) ubicada en San Francisco de Heredia, Costa Rica. Esta empresa es de capital extranjero fue fundada en Estados Unidos en 1989, en el año 2004 inició operaciones en Costa Rica desde sus inicios acogida al Régimen de Zonas Francas, aprobada con fundamento en los artículos 140 incisos 3) y 18) y 146 de la Constitución Política, 28 párrafo segundo, inciso b) de la Ley General de la administración Pública, la Ley de Régimen de Zonas Francas número 7210 del 23 de noviembre de 1990 y sus reformas, la Ley

de Creación del Ministerio de Comercio Exterior y de la Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica número 29606-H-COMEX del 18 de junio del 2001 denominado Reglamento a la Ley de Régimen de Zonas Francas y sus reformas. Tomado del Diario Oficial La Gaceta N. 100.

La empresa Avionyx S.A tiene certificación ISO 9001, AS9100D empresa de servicios de ingeniería de software. Desarrolla sistemas de aviónica altamente confiables para una amplia variedad de aeronaves aprovechando estrictos procesos de calidad, profesionales bien capacitados y herramientas innovadoras. Con más de 30 años apoyando a docenas de fabricantes de aviónica, el equipo tiene experiencia en el desarrollo y prueba de sistemas de aviónica siguiendo los estándares FAA DO-178C, DO-254 y ASTM utilizando una variedad de herramientas y metodologías. Han establecido procesos de desarrollo de software y firmware que son ágiles, escalables, lo que les permite ayudar a sus clientes a maximizar la calidad y la competitividad. Se esfuerzan por mantener los más altos estándares de conducta ética y profesional. Están comprometidos a lograr una aceptación del 100% en los proyectos entregados, así como ninguna desviación importante en las auditorías internas o de los clientes. Tomado del sitio web de la empresa (*Nearshore Software Engineering Services | Avionyx, 2023*).

El personal que labora en la empresa se compone de egresados de estudios en Ingeniería Eléctrica/Electrónica, Informática y Ciencias de la computación. Trabajan divididos por proyectos, donde no se mezclan los clientes esto para mantener la confidencialidad. Cada equipo cuenta con un líder y un gerente de proyecto, se respeta esta jerarquía y hay un Gerente General de la parte Administrativa/Operativa y un Gerente General de Ingeniería. Sin dejar de lado una los componentes más importantes que es el Departamento de Calidad, el cuál audita periódicamente cada proyecto.

Misión:

Avionyx es una empresa de servicios de ingeniería de software que combina estrictos procesos de calidad con las personas mejor capacitadas y herramientas innovadoras para desarrollar sistemas de aviónica altamente confiables para eVTOL/UAM, helicópteros y aeronaves de ala fija.

Avionyx se esfuerza por maximizar el valor tanto para los clientes como para los empleados mediante la promoción del profesionalismo, la integridad, el respeto y el trabajo en equipo para lograr la satisfacción general y las relaciones duraderas (*Nearshore Software Engineering Services | Avionyx, 2023*).

Visión:

Aprovechar nuestra experiencia en ingeniería de software aeroespacial para ayudar a nuestros clientes a maximizar la calidad y minimizar los costos en la entrega de las aeronaves más seguras, confiables, silenciosas, ecológicas y rentables del mundo (*Nearshore Software Engineering Services | Avionyx, 2023*).

Política de calidad:

Nuestra empresa brindará servicios a tiempo y dentro del presupuesto, siguiendo los más altos estándares de calidad y cumpliendo o superando las expectativas de nuestros clientes. Esto se logra a través de un programa de mejora continua que se esfuerza por proporcionar entregas con cero defectos en todo lo que hacemos.

Objetivos de calidad:

- Lograr una aceptación del 100% en los proyectos entregados.
- Sin desviaciones importantes en las auditorías de los clientes.
- Sin desviaciones importantes en las auditorías internas.
- Lograr un promedio de 100% \pm 20% en el desempeño del presupuesto de los proyectos.

- Lograr un promedio de $100\% \pm 20\%$ en el cumplimiento del cronograma de los proyectos.
- Mantener el 85% o más en el índice de satisfacción del cliente.

Valores de la compañía:

- Calidad de servicio.
- Compromiso.
- Respeto.
- Innovación.
- Profesionalismo.
- Trabajo en equipo.

(Nearshore Software Engineering Services | Avionyx, 2023).

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 ENFOQUE

Según publicación de la Revista Científica MUNDO RECURSIVO del Instituto Superior Tecnológico ATLANTIC expone que todo enfoque se sustenta en un paradigma, que puede ser cualitativo o cuantitativo. Definen el enfoque como los diversos modos como se construye la realidad a las diferentes maneras de cómo nos aproximamos al estudio, no solo son los pasos para seguir sino también, la metodología a aplicar (Finol de Franco & Vera Solórzano, 2020).

Esta investigación se desarrolló con un **enfoque cualitativo**, esto porque no se incluyeron montos o datos que se pudiesen cuantificar; sino que se basó en procesos y controles que se pueden evaluar sólo de forma cualitativa.

3.1.1 Enfoque cualitativo

Las investigaciones cualitativas buscan respuesta a preguntas que destacan cómo se produce la experiencia social y con qué significados. Estas implican una forma de pensar, la manera particular de acercamiento al objeto de estudio, para descubrir lo nuevo antes de verificar lo conocido y con esto lograr comprender la complejidad, destacar lo particular, innovar y crear conocimiento (Schenkel & Pérez, 2018)

“...la investigación cualitativa se interesa por la vida de las personas, por sus subjetividades, por sus historias, por sus experiencias, por sus interacciones, por sus acciones y por sus sentidos, interpretando a todas las personas de forma situada en el contexto particular en el que se desarrollan. A partir de esas realidades locales, intenta comprender los contextos y procesos que le dan origen, pero sin desvincularlos de estas situaciones particulares” (Schenkel & Pérez, 2018, p. 229).

El proceso de investigación cualitativo es flexible pero también riguroso. Se generan preguntas de investigación preliminares, se enuncian de manera general y que así permitan ser modificadas a lo largo del proceso. No existe un punto de partida, ni es secuencial o lineal; más bien es un ida y vuelta permanente. Permitiendo al investigador tener una actitud abierta y

creativa. A pesar de esta flexibilidad no se deja de lado las restricciones que imponen los elementos teórico-metodológicos y sus criterios de validez (Schenkel & Pérez, 2018).

3.2 ALCANCE

Dentro del proceso la investigación puede tener varios alcances que pueden ser a nivel exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo. En el caso de esta investigación se usó el **alcance descriptivo**.

Según la investigación de Carlos Ramos (2020) explica que en este alcance ya se conocen las características del fenómeno y lo que se busca, es exponer su presencia en un determinado grupo humano. El descriptivo de tipo cualitativo busca realizar estudios de tipo fenomenológicos o narrativos constructivos, buscando describir las representaciones subjetivas que emergen de un grupo humano sobre un determinado fenómeno (Ramos-Galarza, 2020).

3.3 DISEÑO

Método **teoría fundamentada**: Los desarrolladores de esta teoría fueron Anselm Strauss y Barney Glasser (1967), en este método la recolección de datos, su análisis y teoría están estrechamente relacionados entre sí; motivo por el cual fue el diseño elegido (Alban et al., 2020).

Durante la investigación se aplicó el método comparativo constantemente entre la teoría y la aplicación o cumplimiento de esta dentro de la empresa.

3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO

3.4.1 Población

La población total fue de cinco personas, de las cuales corresponden al jefe de Operaciones, a la contralora financiera, a la encargada del control de activos fijos y dos personas que realizan compras una en el departamento de ingeniería y otra del departamento de Tecnología de la Información. Estas son todas las personas involucradas en el proceso y control de los activos fijos adquiridos bajo régimen de zona franca.

3.4.2 Tipo de muestra

La muestra fue de tipo por conveniencia no probabilística que se alinea con el enfoque. Se eligió un muestreo por conveniencia; en esta se elige la muestra de acuerdo con la conveniencia del investigador y permite elegir arbitrariamente los participantes en el estudio (Hernández González, 2020). En este caso se incluyeron a todos los participantes que están involucrados de una u otra forma en el proceso y control de activos fijos adquiridos bajo régimen de zona franca.

3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión

Condiciones específicas para los individuos de la muestra.

Tabla 1.

Criterios de inclusión y de exclusión

Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
Personal involucrado directamente en la obtención y control de los activos.	Personal de ingeniería, recursos humanos u otra área no involucrada con los activos fijos
Personal del área operativa	Personal de ingeniería
Personal de finanzas/contabilidad	Personal de Recursos Humanos
Activos fijos adquiridos bajo zona franca	Activos fijos sin exonerar

Fuente: Elaboración propia, 2023.

3.4.4 Consideraciones éticas

Toda información recolectada tuvo un estricto manejo de la confidencialidad. Los datos se utilizaron de manera gráfica sin usar nombres.

La información obtenida es exclusiva de mi persona y con uso único en esta investigación.

3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La información fue recopilada mediante entrevista al personal de la empresa que se relaciona directamente con los activos fijos, cada persona fue entrevistada con preguntas diferentes que se formularon específicamente para su puesto y labores relacionadas con la administración de los activos fijos adquiridos bajo Régimen de Zona Franca.

3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS

Tabla 2.

Objetivo específico	Categoría	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Recopilar la administración que se da a los activos adquiridos exentos de impuestos localmente e importados en la empresa anónima ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.	Administración Activos exonerados Zona Franca	Administración: “Dirigir la economía de una persona o entidad. Gobernar, regir, gestionar”. (Ribé, 2009, p. 25) Activos exonerados: obras en proceso, bienes muebles e inmuebles sujetos o no a depreciación e incluye el software utilizado en la operación, fecha y precio de adquisición deben estar registrados en los libros contables de la empresa. (Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SIN_ALEVI_mayo_2013.pdf,) Exonerados Sin	Administración y control de los activos fijos adquiridos exentos de impuestos. Involucramiento y comunicación entre los responsables de los activos fijos exentos.	Controles internos sobre los activos fijos exonerados. Conocimiento sobre el control y administración de los activos fijos exonerados por parte del personal a cargo.	Entrevista #1, preguntas 1, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10 Y 13. Entrevista #2, preguntas 1, 3, 4, 5, 7, 8, y 9. Entrevista #3, preguntas 1, 2, 3, 4, 9, 10, y 11. Entrevista #4 y #5, preguntas 1, 2, 5, 6 y 9.

		<p>pago de impuestos. Zona Franca: conjunto de incentivos y beneficios que el Estado ofrece a las empresas para que realicen inversiones nuevas en el país, siempre y cuando cumplan con los lineamientos establecidos (Sistema Costarricense de Información Jurídica, 2021).</p>			
<p>Evaluar y recopilar la ley y su reglamento establecido por la Promotora de Comercio de Costa Rica sobre activos adquiridos bajo régimen de zona franca y que es aplicable a la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.</p>	<p>Promotora de Comercio de Costa Rica (PROCOMER)</p>	<p>Promotora de Comercio de Costa Rica: PROCOMER: es una entidad pública y no estatal, está a cargo de la promoción de las exportaciones costarricenses . Fue creada en 1996 bajo la Ley de la República N. 7638 (<i>Exportar desde Costa Rica Procomer, 2022</i>).</p>	<p>Conocimiento de la ley y su reglamentación que aplica a la empresa de servicios amparada bajo régimen de zona franca.</p>	<p>Conocimiento de la ley y reglamento para empresas ubicadas en zona franca.</p>	<p>Entrevista #1, preguntas 2,4 y 11</p> <p>Entrevista #2, preguntas 2, 6 y 11.</p> <p>Entrevista #3, preguntas: 8.</p> <p>Entrevista #4 y #5, preguntas 3 y 8.</p>

Identificar posibles fallas u omisiones en la administración de activos adquiridos bajo régimen de zona franca; en relación con la ley y su reglamentación establecida por los lineamientos de PROCOMER de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.	Cumplir.	Cumplir: Llevar a efecto algo. Cumplir un deber, un encargo, un deseo, una promesa (ASALE & RAE, 2023).	Aplicación y cumplimiento con la reglamentación de Zona Franca.	Aplicación del reglamento de zona franca sobre los activos fijos exonerados.	Entrevista #1, preguntas 11 y 12 Entrevista #2, preguntas 10 y 12. Entrevista #3, preguntas: 5, 6, 7 Y 12. Entrevista #4 y #5, preguntas: 4 Y 7
--	----------	---	---	--	--

Fuente: Elaboración propia 2023.

3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

Método hermenéutico: es la práctica de interpretación de textos y la comprensión para colocarlos en los contextos respectivos. Tiene que ver con el entendimiento de vidas, relaciones, contextos e historias. Las entrevistas se analizan una a una interpretando y comparando la información contra la teoría sobre administración de activos y los lineamientos definidos por la Promotora de Comercio Exterior (PROCOMER), (Borjas García, 2020).

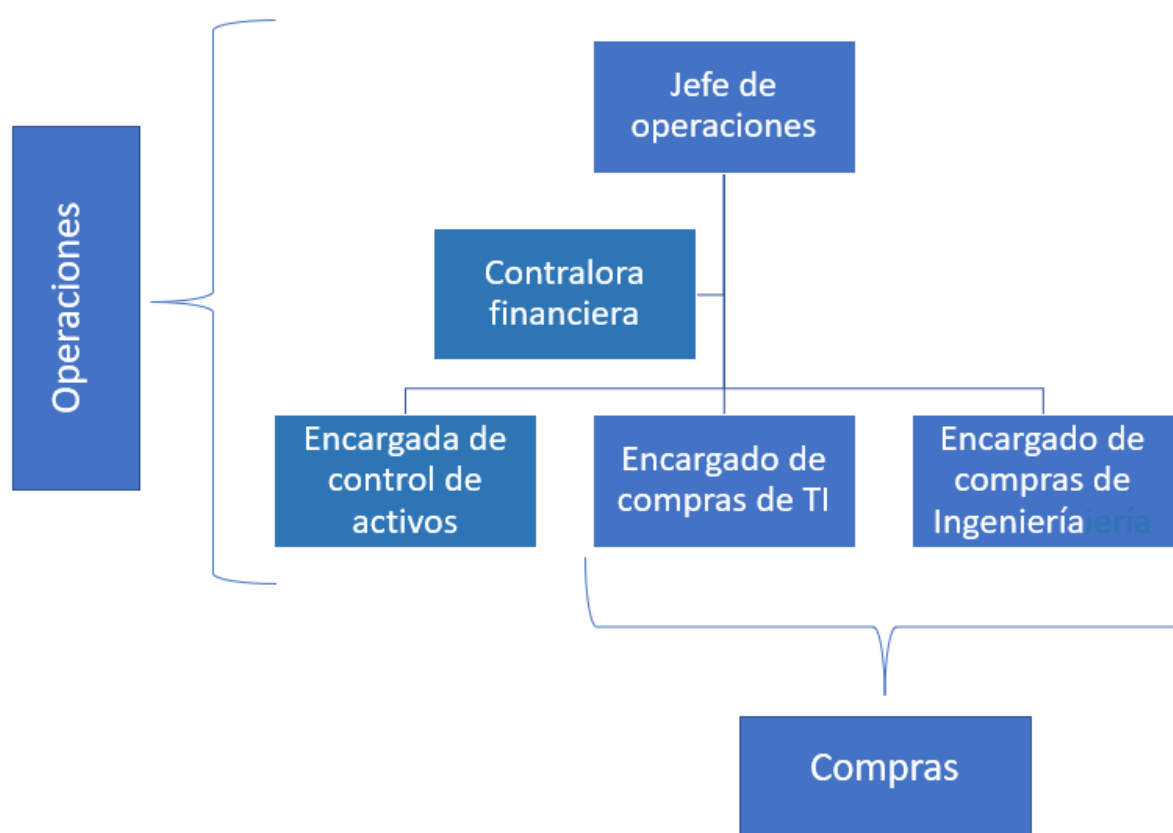
CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Resultados de las entrevistas

Los resultados de las entrevistas realizadas al jefe de Operaciones, contralora financiera, encargado de compras de TI, encargado de compras de Ingeniería y encargada del control de activos fijos.

Este es un pequeño organigrama para entender e interpretar mejor los resultados en relación con la posición o puesto de trabajo de los entrevistados.

Figura 6.



Fuente: Elaboración propia 2023. Con base en información proporcionada por el jefe de Operaciones de Avionyx SA.

4.1 Objetivo específico #1. Recopilar la administración que se da a los activos adquiridos exentos de impuestos localmente e importados en la empresa anónima ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Pregunta #1 al jefe de operaciones y #2 a la encargada de control de activos. ¿Conoce cuáles son las obligaciones con las que la empresa debe cumplir para tener y mantener el beneficio de Zona Franca?

Los entrevistados conocen las obligaciones; el jefe de operaciones tiene conocimiento a más a fondo sobre nivel de inversión, la empleabilidad y seguimiento de lineamientos de PROCOMER; la encargada de control de activos fijos es nueva en el puesto y no tiene experiencia en temas de Regímenes especiales/Zona Franca.

Pregunta #2 ¿Cuáles son los lineamientos establecidos por la Promotora de Comercio Exterior para la exoneración de activos fijos?

Esta pregunta se aplicó a todos los entrevistados, el departamento operativo conoce los lineamientos; mencionaron que los activos fijos exonerados deben ser usados para las actividades directamente relacionadas con el propósito de la empresa, la factura debe estar a nombre de la empresa, deben tener una placa para su control y estar en uso. Por otro lado, el departamento de compras dice no tener conocimiento y piden ayuda a la encargada de control de activos cada vez que lo necesiten.

Pregunta #3 ¿Quién define si un activo se exonera de impuestos o no?

La definición de si un activo fijo se desea exonerar e incluir dentro del nivel de inversión está a cargo de la gerencia; estas respuestas fueron facilitadas por el jefe de operaciones y la contralora financiera.

Pregunta #4 ¿Tiene la compañía establecido un monto mínimo para considerar un artículo como activo o no?

De acuerdo con casi todos los entrevistados coincidieron que el mínimo que tiene la empresa establecido son \$100 por unidad, además uno agregó que deben usarse para actividades directas de la empresa. Sólo uno de los entrevistados dijo desconocer la existencia de un mínimo, esta fue la encargada de control de activos.

Pregunta #5 ¿Recibe siempre la indicación con anterioridad si una compra va a ser considerada como activo fijo?

La respuesta fue positiva por parte de todos los entrevistados; hubo comentarios de si en algún momento no se recibe la indicación con anterioridad lo consultan con gerencia; sobre todo las compras de precio relativamente bajo, pero debe estar definido antes de efectuar la compra principalmente cuando la compra es internacional y deben pasar por Aduanas.

Pregunta #6 ¿Quién define la necesidad de adquisición de activos?

Jefe de operaciones: La necesidad de adquisición es definida por los gerentes de cada departamento de Ingeniería y Operaciones. Se incluyen dentro del presupuesto anual para su aprobación y considerar dentro de los niveles de inversión.

Pregunta #7 ¿A quién se le asigna la tarea de adquisición de activos fijos?

Pregunta al jefe de operaciones: depende del departamento del que sea la necesidad, hay un encargado de TI, otro de ingeniería y si es de operaciones a la encargada del control de activos.

Pregunta #8 ¿Hay establecida una periodicidad para la adquisición de activos?

La pregunta fue dirigida a los encargados de compras, el encargado de TI dijo tener entendido que por medio de PROCOMER existe un plan de inversión que usan para calendar las necesidades de compra; por otro lado, el encargado de ingeniería dijo no haber una periodicidad en las compras que él maneja, puesto que en su caso trabaja por demanda o necesidad del departamento.

Pregunta #9 ¿con qué periodicidad se registran los activos fijos contablemente?

Los activos fijos se registran cada vez que hay una compra y se reportan mensualmente, esta respuesta es de la contralora financiera; también encargada del departamento contable.

Pregunta #10 ¿Cada cuánto se revisan los activos fijos para verificar su funcionamiento y reemplazo?

La pregunta fue dirigida a los encargados de compras, el encargado de TI dijo hacerlo anualmente y el encargado de ingeniería dijo no conocer un lineamiento de la empresa al respecto.

Pregunta #11 ¿Se tiene definido un periodo de vida útil para los activos fijos adquiridos bajo Régimen de Zona Franca?

Pregunta dirigida al jefe de operaciones; los activos fijos exonerados se les aplica la depreciación mensual según lo establecido contablemente; pero no tienen definido un periodo de vida útil, se usan básicamente hasta que dejen de funcionar.

Pregunta #12 ¿Hay diferencia en el trato de activos fijos adquiridos localmente y los importados?

A la contralora financiera; no hay diferencia en el trato; no se pueden sacar de las instalaciones, vender sin antes pagar los impuestos... lo que es diferente es el proceso ya que, los importados deben pasar por Aduanas y contar con un DUA.

Pregunta #13 ¿Cada cuanto se renuevan los activos fijos y cuál es la periodicidad en la revisión del nivel de inversión en activos fijos?

Para la renovación de activos no tienen fechas definidas; va a depender de las necesidades de la empresa. Anualmente se define un presupuesto y se va consumiendo cuando haya necesidad por crecimiento o reemplazo de activos dañados. Respuesta por parte del jefe de operaciones.

Figura 7.



Fuente: Elaboración propia 2023. Con base en información proporcionada por el jefe de Operaciones de Avionyx SA

Pregunta #14 ¿Cuáles son las opciones para dar de baja activos fijos?

Los involucrados en este proceso coincidieron en que los activos fijos se deben reciclar, donar, destruir o nacionalizar para poder darlos de baja y sacarlos del auxiliar contable y por ende del nivel de inversión. Los involucrados son: la contralora financiera y la encargada del control de activos fijos.

Pregunta #15 ¿Cuál es la importancia del control de los activos fijos adquirido bajo Régimen de Zona Franca?

Importancia del control de activos en los departamentos de compras; el encargado de TI menciona la importancia sobre los lineamientos de PROCOMER, para control interno y planes de inversión. El encargado de compras de ingeniería indicó no saber y supone que es por temas relacionados a los impuestos.

Pregunta #15 ¿Mantiene la empresa registros específicos de las operaciones relativas a los bienes que gozan exenciones de impuestos autorizados por el Ministerio de Hacienda?

- Durante la entrevista la encargada de control de activos fijos mencionó que hay un proceso que se sigue para las importaciones incluyendo los activos fijos el cual se basa en los lineamientos de PROCOMER. Además, incluyó que no existe un manual o procedimiento escrito para los activos fijos adquiridos localmente o importados.
- Mantienen un control interno para todos los activos fijos exonerados tanto de compra local como importados; cada uno tiene una placa (sticker) para su identificación, en el reporte mensual que se envía a la contadora se incluyen características, número de placa, si fue compra local o importado y su ubicación.
- Existen sistemas contables y operativos que permiten el control de entrada, permanencia y salida de mercancías propias y en consignación.

4.2 Objetivo específico #2. Evaluar y recopilar la ley y su reglamento establecido por la Promotora de Comercio de Costa Rica sobre activos adquiridos bajo régimen de zona franca y que es aplicable a la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

En el siguiente cuadro se especifican algunas de las preguntas de respuesta corta sobre reglamentación específica considerada de importancia para permanecer un Zona Franca y que además se relacionan con los activos fijos.

Cuadro No. 1

Pregunta	Jefe de operaciones	Contralora financiera	Encargada control de activos
¿Conoce cuáles son las obligaciones con las que la empresa debe cumplir para tener y mantener el beneficio de Zona Franca?	Sí	Sí	Sí
¿Conoce cuáles son los lineamientos para la exoneración de activos?	Sí	Sí	Sí
¿Presenta la empresa un informe anual de operaciones a PROCOMER?	Sí	Sí	No aplica
¿Se paga el canon mensualmente?	Sí	Sí	No aplica
¿Mantiene la empresa registros específicos de las operaciones relativas a los bienes que gozan exenciones de impuestos autorizados por el Ministerio de Hacienda?	No aplica	Sí	Sí

Fuente: Elaboración propia 2023. Con base en información proporcionada durante las entrevistas.

Pregunta #1 ¿Conoce cuáles son las obligaciones con las que la empresa debe cumplir para tener y mantener el beneficio de Zona Franca?

Esta pregunta fue dirigida al jefe de Operaciones, dijo conocer las obligaciones; mencionó cumplir con el nivel de inversión y empleabilidad y seguir los lineamientos de la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica.

Pregunta #2 ¿Qué toman en cuenta al momento de definir si un artículo es activo fijo?

Se considera lineamientos establecidos por PROCOMER; el principal es que contribuyan directamente a la operatividad de la empresa y a nivel interno que el precio sea mayor a \$100 cada activo. Además, emiten órdenes de compra para las exoneraciones de activos adquiridos localmente y solicitan las facturas a nombre de la empresa; éstas ya sean activos locales como importados. Respuesta del jefe de operaciones.

Pregunta #5 ¿Cuál es el monto mínimo de inversión con el que la compañía debe cumplir para mantenerse bajo el régimen de Zona Franca?

Respuesta del jefe de operaciones, quien trabaja para Avionyx SA desde que se fundó y estableció en Costa Rica; el monto mínimo de inversión va a depender de cada empresa y del tipo, cuando Avionyx comenzó el nivel de inversión inicial fue de quince mil dólares, con apenas 15 empleados y siendo una empresa de servicios. También se le consultó a la contralora Financiera quien explicó que el cumplimiento está definido por diferentes tractos que se dividen anualmente.

Pregunta #6 ¿A nivel contable se mantiene por separado los activos que no están en uso?

Pregunta dirigida a la contralora Financiera: Actualmente no existe una cuenta de activos en desuso en el auxiliar de activos fijos.

Pregunta #7 ¿Conserva la empresa la documentación e información de compras locales exoneradas?

Encargada de control de activos fijos: Para las compras locales se archiva la factura junto con un documento de registro interno de los activos con la información de descripción, marca, modelo, número de serie y la correspondiente placa de identificación.

Pregunta #8 ¿Cuáles son los lineamientos establecidos por la Promotora de Comercio Exterior para la exoneración de activos fijos?

El departamento operativo tiene claro cuáles son los lineamientos establecidos; por otro lado, en el departamento de compras dijeron no estar seguros o no conocerlos del todo. Cada vez que necesitan una exoneración piden apoyo a la encargada del control de activos fijos.

Pregunta #9 ¿Existe un control interno sobre los activos fijos exentos?

Esta pregunta se aplicó a los encargados de departamento de compras; el encargado de TI respondió que sí, sabe de las placas de identificación, ayuda a colocarlas a los activos nuevos adquiridos y además del control de la ubicación.

El encargado de compras de ingeniería afirmó que le parecía que sí, pero que no está familiarizado con los registros, encargados o métodos.

4.3 Objetivo específico #3. Identificar posibles fallas u omisiones en la administración de activos adquiridos bajo régimen de zona franca; en relación con la ley y su reglamentación establecida por los lineamientos de PROCOMER de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Figura 8.



Fuente: Elaboración propia 2023. Con base en información obtenida en las entrevistas.

Pregunta #1 ¿Presenta la empresa un informe anual de operaciones a PROCOMER?

El jefe de Operaciones y la Contralora Financiera afirman presentar el informe anual según y en concordancia con lo que estipula la Promotora de Comercio Exterior.

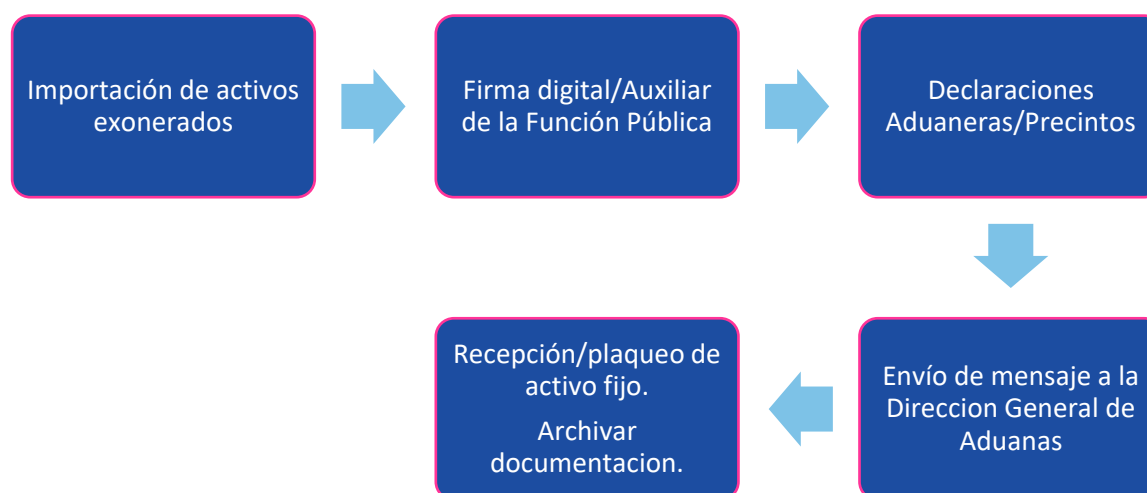
Pregunta #2 ¿Se paga el CANON mensualmente?

El jefe de Operaciones y la Contralora Financiera afirma pagar el CANON; que se saca sobre las ventas mensuales con un porcentaje del 0.30%, establecido por ley.

Pregunta #3 Es de su conocimiento que la empresa debe: Establecer sistemas contables y operativos que permitan el control permanente de la entrada, permanencia y salida de mercancías, propias o en consignación.

Esta pregunta fue específica para la Contralora Financiera e indicó conocer y aplicar los sistemas contables y operativos para el control de las mercancías y en específico de los activos fijos exonerados.

Figura 9.



Fuente: Elaboración propia 2023. Con base en información obtenida en las entrevistas.

Preguntas cerradas a la encargada de control de activos.

Pregunta #4 ¿Cuenta con firma digital para la firma del mensaje?

Sí, la encargada de control de activos fijos quien es la encargada de recibir las importaciones de activos fijos exentos de impuestos cuenta con firma digital a nombre personal y está registrada como Auxiliar de la Función Pública.

Pregunta #5 ¿Utiliza las declaraciones aduaneras, los precintos y demás instrumentos exigidos, legal o reglamentariamente, para la documentación o el control de sus operaciones?

Pregunta a la encargada de control de activos fijos: Sí; para todas las importaciones recibidas bajo Régimen de Zona Franca.

Pregunta #6 ¿Informa a la Dirección General de Aduanas de la llegada y salida de mercancías mediante un mensaje conocido como “Fin de Viaje” y “Salida de Viaje”?

Pregunta a la encargada de control de activos fijos: Sí; para todas las importaciones recibidas bajo Régimen de Zona Franca.

Pregunta #7 ¿Mantiene la empresa separados los activos en desuso?

La encargada del control de activos indicó que se hace un listado para sacar del auxiliar los activos en desuso según corresponda; a nivel contable no existe según la contralora de Finanzas.

En los departamentos de compras el encargado de TI indicó que sí y el encargado de Ingeniería dijo no saber.

Pregunta #8 ¿Tiene conocimiento de cómo debe solicitar una exoneración de impuestos en una compra local y qué debe presentar al proveedor?

Pregunta dirigida a los encargados de compras; quienes indicaron no tener conocimiento y solicitar apoyo de la encargada del control de activos cuando realizan compras locales.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

Se analizaron las respuestas de los entrevistados que están directamente relacionados con la adquisición, control y administración de los activos fijos; comparando y determinado si se cumplen o no la ley y su reglamento de la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER).

5.1 Objetivo específico #1. Recopilar la administración que se da a los activos adquiridos exentos de impuestos localmente e importados en la empresa anónima ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Basándome en la respuesta de todos los entrevistados logré constatar que todos entienden que es un activo fijo, que es la exoneración y el control interno que se les debe aplicar.

Según el reglamento a la Ley de Régimen de Zonas Francas una empresa ubicada dentro de la Gran área Metropolitana debe tener una inversión inicial en activos fijos de al menos ciento cincuenta mil dólares o el equivalente en moneda local y se cuenta con tres años de plazo para completar el monto de inversión nueva inicial; este fue el monto que mencionó el jefe de operaciones con el cual iniciaron, además añadió que eran tan solo 15 empleados (el jefe de operaciones está en la empresa desde que se fundó). El cumplimiento del monto total de inversión es diferente del monto inicial, pero este se considera como parte total de inversión. El control del monto de inversión se realiza con base al informe anual de operaciones, Avionyx SA cumple con este reporte anualmente, realizan revisiones del monto de inversión cada dos semanas y aprovechan cada vez que por operaciones se debe adquirir sumas consideradas en activos para renovar la permanencia o beneficio del régimen de zona franca que está establecido en un máximo de 8 años para renovación.

El presupuesto para la adquisición de activos lo definen anualmente y se va consumiendo durante el año; los encargados de compra dicen no tener una periodicidad para realizar las compras; en encargado de Ingeniería lo ve por demanda y el de TI tiene entendido que hay un plan de inversión que se usa para definir la periodicidad, pero no sabe cuál es.

En cuanto al monto mínimo para definir si una compra va a ser considerada como activo fijo y además de su exoneración La Promotora de Comercio Exterior (PROCOMER) no establece un monto o precio mínimo; sin embargo, en Avionyx SA tienen definido un mínimo de \$100 por unidad; la encargada de control de activos fijos no conoce este dato, cabe destacar que tiene poco tiempo en el puesto y además no contaba con experiencia en empresas regidas bajo zona franca. El jefe de operaciones es quien define o da la indicación si la compra es activo fijo.

Tienen claro y en concordancia con lo estipulado en PROCOMER como dar de baja los activos fijos, se pueden donar, reciclar, destruir y/o nacionalizar; según la encargada de control de activos se hace una lista de activos que no están en uso y definen cual proceso se va a aplicar. Por otro lado, la contralora financiera indicó que a nivel contable no se mantiene una cuenta en el auxiliar de activos en desuso, una vez realizado el proceso definido se dan de baja y se sacan de las respectivas cuentas contablemente.

El departamento de compras de TI indicó que anualmente se hace una revisión de los activos fijos para verificar su funcionamiento y posible reemplazo; por otro lado, el encargado de compras de Ingeniería dijo no conocer que la empresa tuviese un lineamiento al respecto.

A nivel del departamento de Operaciones existe una mayor información sobre la importancia y el porqué del control interno de activos fijos; el departamento de compras básicamente ejecuta bajo órdenes y demanda por parte del jefe de Operaciones; si se requiere algo relacionado al tema de exoneración y control de los activos lo ven con la encargada de esta área.

Durante la entrevista la encargada de control de activos destacó que tienen un proceso o manual para las importaciones y exportaciones, dentro de las cuales también aplica la importación de activos fijos; este procedimiento está basado siguiendo los reglamentos de PROCOMER.

No existe un manual o proceso escrito para el control de activos fijos adquiridos localmente. Sin embargo, sí mantienen un control interno para todos los activos fijos exonerados adquiridos local e importados, cada uno tiene una placa (sticker) para su identificación. El reporte de activos que envían mensualmente a la contadora se incluye características, número de placa, si fue compra local o importado, valor y la ubicación. Datos que exige la Promotora de Comercio Exterior (PROCOMER).

A nivel contable y operativo se cuenta con sistemas que permiten el control de entrada, permanencia y salida de mercancías propias y en consignación, tal como lo exige PROCOMER. En la información recopilada sobre la ley y reglamento se estipula que los activos fijos exonerados deben permanecer dentro de la Zona Franca, si se necesita sacar algún artículo se debe realizar un proceso con Aduanas que es crear un Documento Único Aduanero (DUA), lo único que se excluye de esto son las computadoras portátiles que son de tránsito libre siempre y cuando se usen para realizar labores directamente relacionadas con la actividad autorizada bajo el régimen.

Debido a los efectos de la pandemia por el COVID-19 y en concordancia con la circular emitida por la Dirección General de Aduanas; Avionyx SA retira equipo de cómputo y mobiliario como sillas ergonómicas para el uso de teletrabajo de sus empleados. Manteniendo un listado actualizado con los números de placa, descripción, nombre completo y dirección del empleado.

En cuanto a la vida útil y reemplazo de activos el jefe de operaciones indicó que se aplica la depreciación según lo establecido contablemente, pero no hay periodo definido y se usan hasta que se dañen. Por otro lado, el encargado de compras de TI dijo hacerlo anualmente y el encargado de Ingeniería dijo no conocer un lineamiento de la empresa al respecto. Dentro de la información recopilada en el marco teórico la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica no estipula un periodo de vida útil para los activos fijos exonerados.

5.2 Objetivo específico #2 Evaluar y recopilar la ley y su reglamento establecido por la Promotora de Comercio de Costa Rica sobre activos adquiridos bajo régimen de zona franca y

que es aplicable a la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Después de las entrevistas se logró determinar que los departamentos administrativos y operativos tienen claro las obligaciones que debe cumplir la empresa para tener y mantener el beneficio de zona franca; la encargada de control de activos fijos que es parte del departamento operativo es relativamente nueva en el puesto, no tiene experiencia en zonas francas, pero está aprendiendo, recibe entrenamientos e inclusive charlas directamente impartidas por PROCOMER. Mencionó que PROCOMER tiene asesores que ayudan a evacuar dudas y dar guía en procesos o consultas específicas sobre temas nuevos o desconocidos por el personal administrativo de la empresa. Con esto se puede constatar que se apegan a la ley y su reglamento porque se interesan en mantenerse dentro del régimen y gozar de sus beneficios.

La empresa presenta anualmente el informe de operaciones a la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, según la guía de la Promotora de Comercio Exterior que incluye que este reporte debe estar aceptado dentro de los cuatro meses posteriores al cierre fiscal de la empresa. La contralora financiera es la encargada de este reporte y afirma enviarlos anualmente, la respuesta fue respaldada por el jefe de Operaciones quién lo afirmó.

De acuerdo con lo establecido por el Ministerio de Hacienda con la autorización de exención de impuestos y que está incluido dentro de la guía de la Promotora de Comercio, la empresa mantiene registros de las operaciones relativas a los activos/bienes y mantiene la documentación de respaldo tanto para compras locales como importadas.

Los departamentos administrativos y operativos conocen bien los lineamientos establecidos para la exoneración de activos fijos según la ley; mencionaron que deben ser usados directamente en la operación de la empresa, la factura debe estar a nombre de la empresa, deben tener una placa de identificación y estar en uso. Todos estos están incluidos en la reglamentación.

La encargada de control de activos cuenta con dispositivo de firma digital necesario para la firma del mensaje conocido como “fin de viaje” y “salida de viaje” el cual es el que informa a la Dirección General de Aduanas sobre la llegada/salida de mercancía; aplica para mercancía importada exonerada y que va a ser considerada como activo fijo. Afirmó también en la entrevista que envía este mensaje con cada importación y exportación bajo régimen de Zona Franca.

El último proceso por el que deben pasar los activos fijos adquiridos bajo el régimen de Zona Franca y por ende fueron exonerados; es darlos de baja, lo cual implica sacarlos del auxiliar de activos fijos el cual es el control interno y a nivel contable sacarlos de la inversión. Para este proceso la guía de Régimen Zona Franca, Regímenes especiales define cuatro opciones: donación, reciclaje, destrucción y nacionalización; tanto la contralora Financiera como la encargada de control de activos dicen conocerlos. En esta misma guía se puede encontrar los instructivos para dar de baja los activos fijos y lo que se envía es un mensaje de solicitud de autorización de operaciones de inventario, el cual va dirigido al Ministerio de Hacienda; una vez aprobado se procede y se envían las actas a la Aduana correspondiente.

5.3 Objetivo específico #3. Identificar posibles fallas u omisiones en la administración de activos adquiridos bajo régimen de zona franca; en relación con la ley y su reglamentación establecida por los lineamientos de PROCOMER de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

- Los encargados de las compras de activos fijos no tienen conocimiento sobre como solicitar la exoneración de impuestos y que se debe presentar al proveedor para compras locales de activos fijos exonerados, indican que le piden ayuda a la encargada del control de activos. Según la guía de Zonas Francas las compras locales no requieren nota de exoneración ni tampoco un Documento Único Aduanero (DUA), siempre y cuando los bienes sean útiles y necesarios para la operación de la empresa. Se debe presentar orden de compra o documento equivalente, copia del Acuerdo

Ejecutivo, factura electrónica emitida por el proveedor. Estos documentos se deben conservar por el periodo que establece el Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

- El encargado de compras de TI tiene conocimiento sobre el control de activos exonerados, ayuda a ponerles la placa e informa sobre la ubicación; sin embargo, el encargado de compras de ingeniería dijo no estar familiarizado con el proceso de control interno de activos fijos exentos, sobre los encargados o métodos.
- De acuerdo con la reglamentación los activos fijos incluidos dentro del nivel de inversión deben estar en uso; de acuerdo con la respuesta de la contralora financiera no existe una cuenta de activos en desuso. La encargada de control de activos indicó que se hace un listado para sacar del auxiliar y dar de baja según corresponda, pero se mantienen en los reportes hasta que se cumpla el proceso.
- En el departamento de compras el encargado de TI dijo que hay un espacio definido donde se separan los activos fuera de uso; el encargado de Ingeniería dijo que le parecía no haber un espacio definido para activos fuera de uso.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6. Conclusiones y recomendaciones.

6.1 Objetivo específico #1. Recopilar la administración que se da a los activos adquiridos exentos de impuestos localmente e importados en la empresa anónima ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

- Que la empresa sabe administrar y mantener los activos fijos que son parte importante y capital de inversión para poder mantenerse dentro del Régimen de Zona Franca y gozar de sus beneficios. El departamento de operaciones tiene claro qué es un activo fijo, que es la exoneración de activo fijo y qué se debe cumplir tanto para que se aplique la exención del impuesto, así como los controles y procesos una vez adquiridos. Tienen definido anualmente la inversión en activos fijos que deben mantener y se consume durante el año. Revisan bisemanalmente el nivel de inversión en activos fijos.
- Los activos en desuso no están siendo registrados contablemente, el departamento de compras de Ingeniería dice no mantener separado los activos en desuso; ligado a esto no hay definido un periodo de vida útil para los mismos o lineamiento dentro de la empresa.
- Se mantiene control sobre activos fijos exonerados, pero no existe un manual o proceso sobre los activos fijos exonerados de impuestos adquiridos tanto local como importados. En este tema hubo una discrepancia en una respuesta sobre el monto mínimo para considerar una compra/bien como activo fijo.

6.1.1 Recomendaciones.

- Continuar con las buenas prácticas sobre la administración de los activos fijos.
- Crear una cuenta a nivel contable de activos fijos exonerados en desuso y definir periodo de vida útil o al menos una periodicidad para verificar funcionamiento.
- Crear un manual de control de activos fijos exonerados adquiridos local e importados.

6.2 Objetivo específico #2 Evaluar y recopilar la ley y su reglamento establecido por la Promotora de Comercio de Costa Rica sobre activos adquiridos bajo régimen de zona franca y que es aplicable a la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

- Se logró determinar que el departamento operativo conoce y aplica las obligaciones que deben acatar en relación general al beneficio y permanencia bajo el Régimen de Zona Franca; y en específico a los activos fijos adquiridos con exención de impuestos. La encargada de control de activos cuenta con la firma digital y sigue los procesos establecidos sobre la adquisición de activos fijos importados bajo régimen de Zona Franca.
- La empresa mantiene los registros de operaciones tal y como lo estipula la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER). Los activos fijos exentos de impuesto son dados de baja según los procesos de donación, reciclaje, destrucción o nacionalización.

6.2.1 Recomendaciones.

- Continuar acatando la ley y su reglamento establecido por la Promotora de Comercio Exterior.
- Seguir manteniendo al día los registros de operaciones y aplicando los procesos establecidos para dar de baja activos fijos exonerados de impuestos.

6.3 Objetivo específico #3. Identificar posibles fallas u omisiones en la administración de activos adquiridos bajo régimen de zona franca; en relación con la ley y su reglamentación establecida por los lineamientos de PROCOMER de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

- Se lograron identificar algunas omisiones o puntos de mejora en las prácticas de adquisición de activos fijos exonerados de impuesto. Los encargados de compras de activos no tienen conocimiento sobre la solicitud de exoneración de impuestos de activos fijos.

- La información sobre la importancia del control de activos fijos exonerados en el departamento de compras puede mejorar para que todos sean conscientes y tengan claro el porqué.
- Los activos en desuso no deben ser parte de la inversión de capital por lo cual deben estar contablemente separados y todos debidamente identificados en un espacio definido. Ya sea que se vayan a dar de baja porque están dañados o porque se piensan usar en otro momento.

6.3.1 Recomendaciones

- Crear una guía sobre la solicitud de exoneración en compras locales de activos fijos.
- Impartir una inducción o capacitación a los encargados de compras, sobre Régimen de Zona Franca en específico sobre el cumplimiento de la ley y el reglamento en general y es específico sobre los activos fijos y su exoneración.
- Crear un control y lineamiento interno sobre los activos fijos exonerados en desuso.

6.4 Limitaciones

No hubo imprevistos; la empresa y sus colaboradores estuvieron anuentes a colaborar en responder y brindar la información solicitada.

REFERENCIAS

- (15) Avionyx | Facebook. (2023, junio 20). <https://www.facebook.com/avionyx/photos>
- Acuña Martínez, O. F. (2019). *Evaluación de los Procesos Contables y Controles Internos de los Activos no Corrientes de Acuerdo con las Bases Legales de PROCOMER, Régimen de Zona Franca, Norma Internacional de Contabilidad NIC #16, Propiedad, Planta y Equipo*. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/cenit/4078>
- Alban, G. P. G., Arguello, A. E. V., & Molina, N. E. C. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), Article 3. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- ASALE, R.-, & RAE. (2022). *Maquinaria | Diccionario de la lengua española*. «Diccionario de la lengua española» - Edición del Tricentenario. <https://dle.rae.es/maquinaria>
- ASALE, R.-, & RAE. (2023). *Diccionario de la lengua española | Edición del Tricentenario*. «Diccionario de la lengua española» - Edición del Tricentenario. <https://dle.rae.es/>
- Borjas García, J. E. (2020). Validez y confiabilidad en la recolección y análisis de datos bajo un enfoque cualitativo. *Trascender, contabilidad y gestión*, 5(15), 79-97. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i15.90>
- Calderón Solano, M. A., & Monge Alvarado, J. P. (2018). *Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017*. <https://repositorio.utn.ac.cr/handle/20.500.13077/172>
- Corrales Viquez, S. (2022). Administración del presupuesto de los proyectos de compras de capital (activos fijos) en el área de cuentas por pagar en el global Bussiness

Services de Kimberly Clark Costa Rica, para el segundo semestre del año 2022
 [Thesis, Universidad Hispanoamericana].

<http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/7398>

Exportar desde Costa Rica | Procomer. (2022, junio). Procomer Costa Rica.

<https://www.procomer.com/>

Finol de Franco, M., & Vera Solórzano, J. L. (2020). *1 Paradigmas, enfoques y métodos de*

investigación análisis teórico.pdf. Google Docs.

https://drive.google.com/file/d/1vI7S1dPpkES8zUwyfenm0Jn6PmzAsKMO/view?usp=sharing&usp=embed_facebook

Guias-Zonas-Francas-junio-2022.pdf. (s. f.-a). Recuperado 20 de febrero de 2023, de

<https://www.procomer.com/wp-content/uploads/Guias-Zonas-Francas-junio-2022.pdf>

Guias-Zonas-Francas-junio-2022.pdf. (s. f.-b). Recuperado 14 de marzo de 2023, de

<https://www.procomer.com/wp-content/uploads/Guias-Zonas-Francas-junio-2022.pdf>

Hernández González, O. (2020). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3).

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0864-21252021000300002&lng=es&nrm=iso&tlng=es

Información General—Ministerio de Hacienda—República de Costa Rica. (2023, marzo).

<https://www.hacienda.go.cr/InfoGeneral.html>

Loyola Torres, F. G., Cisneros Quintanilla, D., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(Extra 4), 443-472.

Nearshore Software Engineering Services | Avionyx. (2023). <https://www.avionyx.com/>

Pazmiño, A. M. A., Poma, M. E. L., Cárdenas, C. V. G., & Ordoñez, L. H. T. (2020).

Administración De Empresas. Elementos Básicos. Infinite Study.

- Ramos Espinoza, L. E., & Ulloa Rodriguez, R. L. (2018). *Control interno de activo fijo en empresas de servicios*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21026>
- Ramos-Galarza, C. A. (2020). Los Alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1-6. <https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SINALEVI_mayo_2013.pdf. (s. f.). Recuperado 7 de marzo de 2023, de https://ucipfg.com/Repositorio/MAF/TAP/Semana_2/Reglamento_Ley_regimen_zona_franca_SINALEVI_mayo_2013.pdf
- Remache Chillagana, D. K. (2015). *Procedimientos para el control y administración de activos fijos en conformidad con la NIC 16 propiedad planta y equipo aplicada en la empresa Soldeinsa Cía. Ltda.* [BachelorThesis, Quito: UCE.]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9459>
- Ribé, E. C. (2009). *Diccionario de administración y contabilidad de empresa: Contabilidad financiera y de gestión (contabilidad externa e interna)*. J.M. BOSCH EDITOR. <https://elibro-net-uh.knimbus.com/es/ereader/bibliouh/52290?page=16>
- Rojas, K. R. V. (2021). *TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO ACADÉMICO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA*.
- Romero Sucse, M. D. C. (2021a). *Control contable de activo fijo y su relación en la presentación de los estados financieros de la Corporation Jomi SAC de Los Olivos, 2019*. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/xmlui/handle/upa/1183>
- Romero Sucse, M. D. C. (2021b). *Control contable de activo fijo y su relación en la presentación de los estados financieros de la Corporation Jomi SAC de Los Olivos, 2019*. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/xmlui/handle/upa/1183>
- Schenkel, E., & Pérez, M. I. (2018). Un abordaje teórico de la investigación cualitativa como enfoque metodológico. *ACTA GEOGRÁFICA*, 12(30), Article 30. <https://doi.org/10.18227/2177-4307.acta.v12i30.5201>

Sistema Costarricense de Información Jurídica. (2021).

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=11593

Sutan, R. S., & Novianty, I. (2021). *THE EFFECT OF THE GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEM IMPLEMENTATION EFFECTIVENESS TOWARDS THE FIXED ASSETS ADMINISTRATION (EMPIRICAL STUDY AT LOCAL GOVERNMENT IN INDONESIA)*. 24(5).

Vásquez, A. (2019). *Control interno de los activos del rubro de propiedad planta y equipo para el mejoramiento de la gestión administrativa contable en el INCOP Puerto Caldera durante el II semestre del 2016*. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/cenit/217>

ANEXOS

Lista de Anexos

a) Documentos importantes de la investigación

Anexo 1. Preguntas de las entrevistas.

Anexo 2. Fotografías de la empresa.

b) Documentación obligatoria establecida por la Universidad Hispanoamericana

Anexo 3. Declaración Jurada

Anexo 4. Carta de autorización de la entidad donde se realizó la investigación

Anexo 5. Carta de aprobación del TFG por parte del Tutor

Anexo 6. Carta de aprobación del TFG por parte del/ de la Lector(a)

Anexo 7. Licencia y autorización al CENIT para la utilización del TFG

Anexo 1. Preguntas de las entrevistas.

#1. Entrevista al jefe de Operaciones de la compañía.



Tesina para optar por el grado académico de Bachillerato.

Tema: Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Está siendo tomado en cuenta para la entrevista debido a su participación de una u otra forma en la administración de los activos fijos de la empresa. Toda información recolectada tendrá un estricto manejo y confidencialidad. Los datos se utilizarán de manera gráfica sin usar nombres.

La información obtenida es exclusiva de mi persona y con uso único en esta investigación.

Muchas gracias por su participación.

1. ¿Conoce cuáles son las obligaciones con las que la empresa debe cumplir para tener y mantener el beneficio de Zona Franca?

Escriba su respuesta

2. ¿Cuál es el mínimo de inversión en activos para permanecer en el régimen de Zonas Francas?

Escriba su respuesta

3. ¿Cuáles son los lineamientos establecidos por la Promotora de Comercio Exterior para la exoneración de activos fijos?

Escriba su respuesta

4. ¿Qué toman en cuenta al momento de definir si un artículo es activo fijo?

Escriba su respuesta

5. ¿Quién define si un activo se exonera de impuestos o no?

Escriba su respuesta

6. ¿Quién define la necesidad de adquisición de activos?

Escriba su respuesta

7. ¿A quién se le asigna la tarea de adquisición de activos fijos?

Escriba su respuesta

8. ¿Se tiene definido un periodo de vida útil para los activos fijos adquiridos bajo régimen de Zona Franca?

Escriba su respuesta

9. ¿Cada cuanto se renuevan los activos fijos?

Escriba su respuesta

10. ¿Cuál es la periodicidad en la revisión del nivel de inversión en activos fijos?

Escriba su respuesta

11. ¿Presenta la empresa un informe anual de operaciones a PROCOMER?

Escriba su respuesta

12. ¿Se paga el canon mensualmente?

Escriba su respuesta

13. ¿Cuál es la periodicidad para definir presupuesto para la adquisición de activos fijos?

Escriba su respuesta

#2. Entrevista Contralora Financiera



Tesina para optar por el grado académico de Bachillerato.

Tema: Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Está siendo tomado en cuenta para la entrevista debido a su participación de una u otra forma en la administración de los activos fijos de la empresa. Toda información recolectada tendrá un estricto manejo y confidencialidad. Los datos se utilizarán de manera gráfica sin usar nombres.

La información obtenida es exclusiva de mi persona y con uso único en esta investigación.
Muchas gracias por su participación.

1. ¿Cuáles son los lineamientos establecidos por la Promotora de Comercio Exterior para la exoneración de activos fijos?

Escriba su respuesta

2. ¿Cuál es el monto mínimo de inversión con el que la compañía debe cumplir para mantenerse bajo el régimen de Zona Franca?

Escriba su respuesta

3. ¿Tiene la compañía establecido un monto mínimo para considerar un artículo como activo o no?

Escriba su respuesta

4. ¿Quién define si un activo se exonera de impuestos o no?

Escriba su respuesta

5. ¿Recibe siempre la indicación con anterioridad si una compra va a ser considerada como activo fijo?

Escriba su respuesta

6. ¿A nivel contable se mantiene por separado los activos que no están en uso?

Escriba su respuesta

7. ¿Hay diferencia en el trato de activos fijos adquiridos localmente y los importados?

Escriba su respuesta

8. ¿Con qué periodicidad se registran los activos fijos contablemente?


Escriba su respuesta

9. ¿Cuáles son las opciones para dar de baja activos fijos?


Escriba su respuesta

10. Es de su conocimiento que la empresa debe:
Establecer sistemas contables y operativos que permitan el control permanente de la entrada, permanencia y salida de mercancías, propias o en consignación.

Escriba su respuesta

11. ¿Mantiene la empresa registros específicos de las operaciones relativas a los bienes que gozan exenciones de impuestos autorizados por el Ministerio de Hacienda? 

Escriba su respuesta

12. ¿Cómo se obtiene el pago mensual del canon? 

Escriba su respuesta

#3. Entrevista a encargada del control de activos fijos.




Tesina para optar por el grado académico de Bachillerato.

Tema: Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Está siendo tomado en cuenta para la entrevista debido a su participación de una u otra forma en la administración de los activos fijos de la empresa. Toda información recolectada tendrá un estricto manejo y confidencialidad. Los datos se utilizarán de manera gráfica sin usar nombres.

La información obtenida es exclusiva de mi persona y con uso único en esta investigación.
Muchas gracias por su participación.

1. ¿Recibe siempre la indicación con anterioridad si una compra va a ser considerada como activo fijo? 

Escriba su respuesta

2. ¿Conoce cuáles son las obligaciones con las que la empresa debe cumplir para tener y mantener el beneficio de Zona Franca?

Escriba su respuesta

3. ¿Tiene la compañía establecido un monto mínimo para considerar un artículo como activo o no?

Escriba su respuesta

4. ¿Cuáles son los lineamientos establecidos por la Promotora de Comercio Exterior para la exoneración de activos fijos?

Escriba su respuesta

5. ¿Utiliza las declaraciones aduaneras, los precintos y demás instrumentos exigidos, legal o reglamentariamente, para la documentación o el control de sus operaciones?

Escriba su respuesta

6. ¿Informa a la Dirección General de Aduanas de la llegada y salida de mercancías mediante un mensaje conocido como "Fin de Viaje" y "Salida de Viaje"?

Escriba su respuesta

7. ¿Cuenta con firma digital para la firma del mensaje?

Escriba su respuesta

8. ¿Conserva la empresa la documentación e información de compras locales exoneradas?

Escriba su respuesta

9. ¿Cuáles son las opciones para dar de baja activos fijos?

Escriba su respuesta

10. ¿Mantiene la empresa registros específicos de las operaciones relativas a los bienes que gozan exenciones de impuestos autorizados por el Ministerio de Hacienda?

Escriba su respuesta

11. ¿Existe un control interno sobre los activos fijos adquiridos exentos de impuestos?

Escriba su respuesta

12. ¿Mantiene la empresa separados los activos en desuso?

Escriba su respuesta

Entrevista a los encargados de compras de TI y de Ingeniería fue la misma.

#4. Entrevista encargado compras de TI



Tesina para optar por el grado académico de Bachillerato.

Tema: Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.

Está siendo tomado en cuenta para la entrevista debido a su participación de una u otra forma en la administración de los activos fijos de la empresa. Toda información recolectada tendrá un estricto manejo y confidencialidad. Los datos se utilizarán de manera gráfica sin usar nombres.

La información obtenida es exclusiva de mi persona y con uso único en esta investigación.
Muchas gracias por su participación.

1. ¿Recibe siempre la indicación con anterioridad si una compra va a ser considerada como activo fijo?

Escriba su respuesta

2. ¿Tiene la compañía establecido un monto mínimo para considerar un artículo como activo o no?



Escriba su respuesta

3. ¿Cuáles son los lineamientos establecidos por la Promotora de Comercio Exterior para la exoneración de activos fijos?



Escriba su respuesta

4. ¿Tiene conocimiento de cómo debe solicitar una exoneración de impuestos en una compra local y qué debe presentar al proveedor?



Escriba su respuesta

5. ¿Hay establecida una periodicidad para la adquisición de activos?



Escriba su respuesta

6. ¿Cada cuanto se revisan los activos para verificar su funcionamiento y reemplazo?



Escriba su respuesta

7. ¿Mantienen en un espacio definido y separado los activos fuera de uso?



Escriba su respuesta

8. ¿Existe un control interno sobre los activos fijos exentos?

Escriba su respuesta

9. ¿Cuál es la importancia del control de los activos fijos adquirido bajo Régimen de Zona Franca?

Escriba su respuesta

Anexo 2. Fotografías de la empresa.



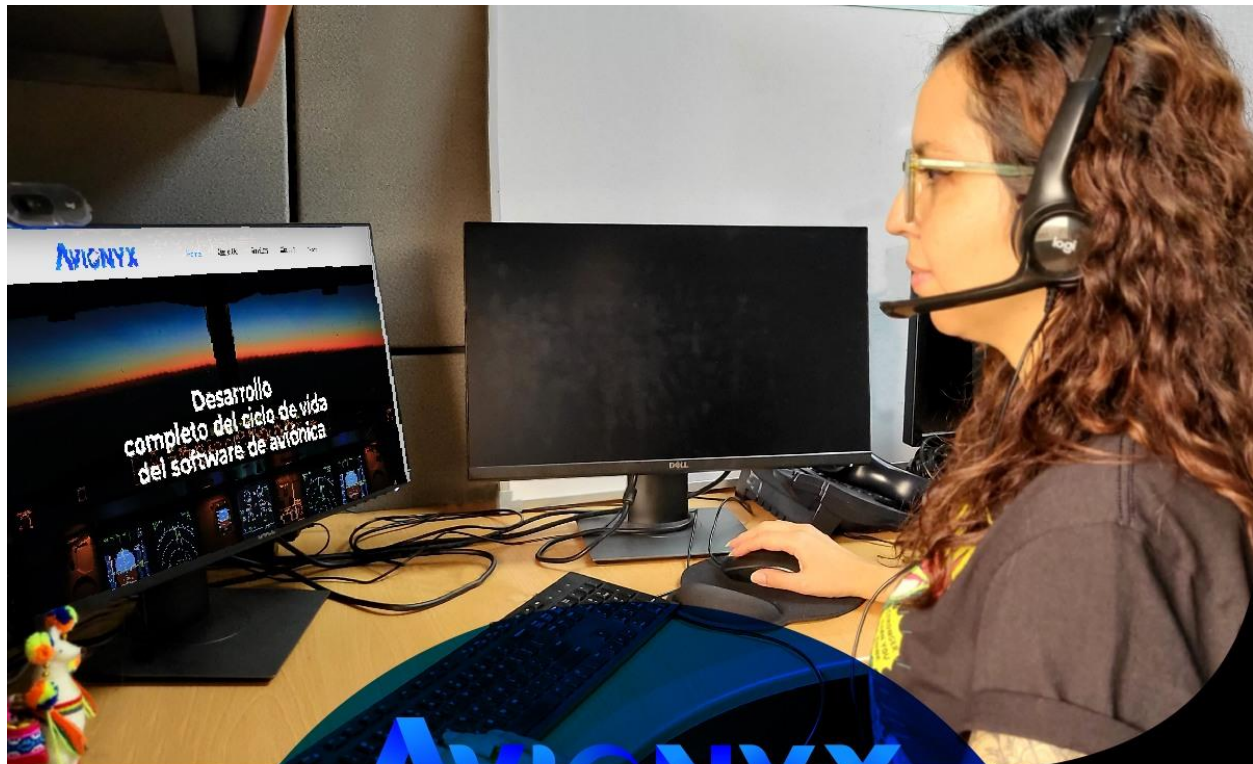
Fuente: ((15) Avionyx | Facebook, 2023).

AVIONYX

**We will be at the 2023
Electric VTOL Symposium!**



Fuente: ((15) Avionyx | Facebook, 2023).



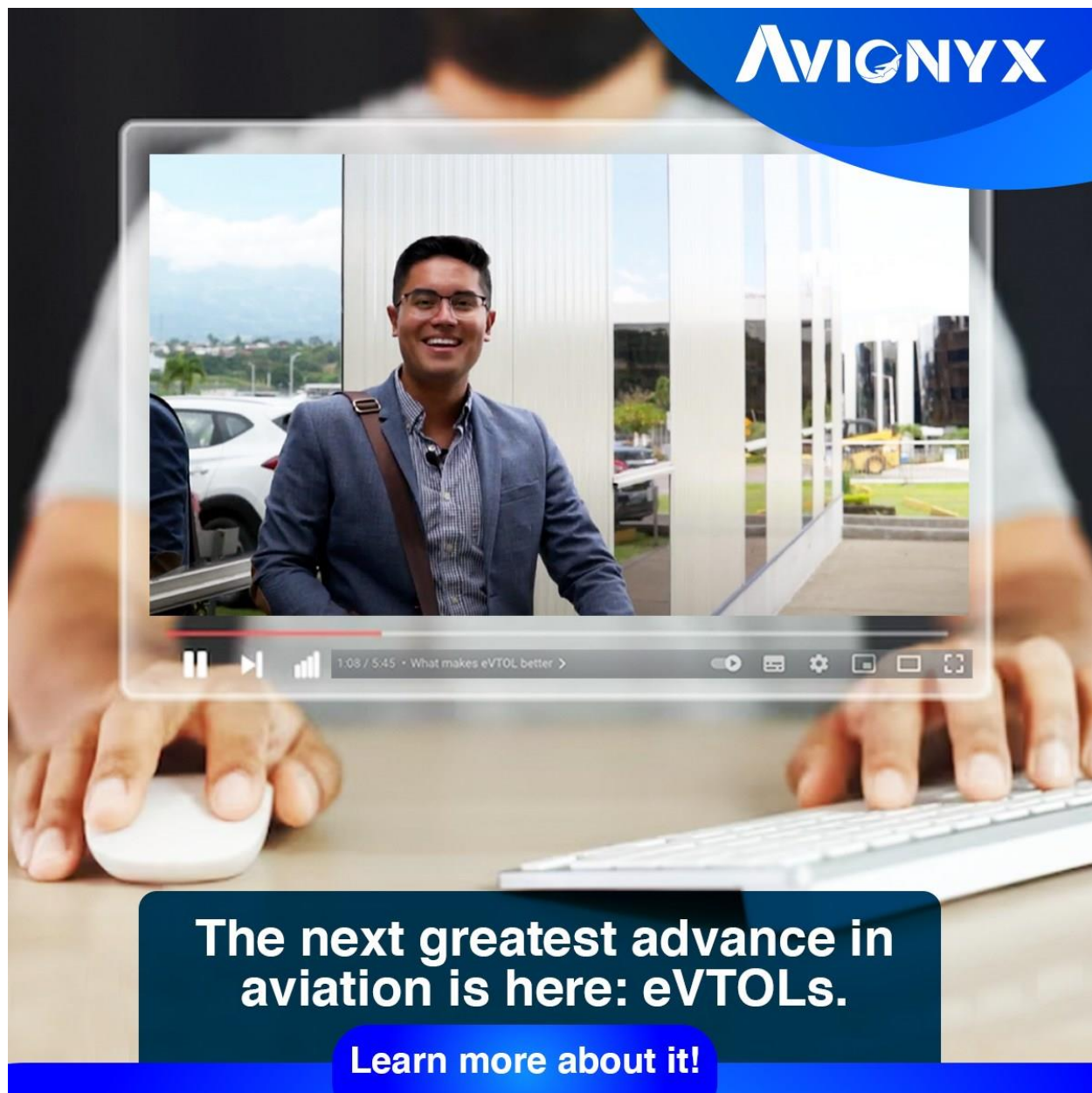
AVIONYX

Become a key player in our family!

We are hiring
Embedded Software Development Engineer

[Apply Now](#)

Fuente: ((15) Avionyx | Facebook, 2023).

The image shows a video player interface for Avionyx. The video content features a man in a blue blazer and glasses, smiling, standing in front of a large window with a view of a modern building and a parking lot. The video player includes a progress bar at 1:08 / 5:45 and various control icons. The Avionyx logo is in the top right corner. Below the video player, there is a dark blue banner with white text and a blue button with white text.

AVIONYX

1:08 / 5:45 · What makes eVTOL better >

The next greatest advance in aviation is here: eVTOLs.

Learn more about it!

Fuente: ((15) Avionyx | Facebook, 2023).

Anexo 3. Declaración Jurada

Declaración Jurada

Yo, Eva Venegas Herrera , mayor de edad, cédula de identidad número 1-1343-0668 , en condición de egresada de la carrera de Administración de negocios de la Universidad Hispanoamericana, y advertida de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que para optar por el título de Bachillerato , mi trabajo de graduación titulado "Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022." es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el *Diario Oficial La Gaceta* número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: "Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original". Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Heredia, el 27 de junio del año dos mil veintitrés.

EVA VENEGAS HERRERA (FIRMA)	Digitally signed by EVA VENEGAS HERRERA (FIRMA) Date: 2023.06.27 15:11:25 -06'00'
--------------------------------------	---

EVA VENEGAS HERRERA

Cédula de identidad: 1-1343-0668

Anexo 3. Carta de autorización de la entidad

Heredia, 23 de junio del 2023.

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Estimadas autoridades:

Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de Jefe de Operaciones de Avionyx S.A., brindo autorización para que la estudiante Eva Venegas Herrera, cédula de identidad 1-1343-0668, desarrolle en esta empresa el trabajo de investigación titulado: Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2023.

Además, indico que, en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, puede utilizarse públicamente el nombre de esta empresa.

Cualquier consulta, sírvanse contactarme al correo electrónico rmontero@avionyx.com, o al teléfono 4000- 2884, extensión 403

Atentamente,

RAFAEL ANGEL
MONTERO
GUTIERREZ (FIRMA) 2023.06.23
17:44:26 -06'00'

Firma

Rafael Montero

Jefe de Operaciones

Avionyx SA

Anexo 4. Carta de aprobación del Tutor



CARTA DE TUTOR

San José, 27 de junio del 2023

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Departamento Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

La estudiante **Eva Venegas Herrera**, cédula de identidad número **1-1343-0668**, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado *"Administración de los activos adquiridos bajo régimen de Zona Franca y el cumplimiento de la ley y sus reglamentos definidos por La Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER) en la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022"*, la cual ha elaborado para optar por el grado Bachillerato en Administración de Empresas.

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 la postulante, se obtiene la siguiente calificación:

Rubro de evaluación	Porcentaje asignado	Porcentaje obtenido
a) Originalidad del tema de la investigación.	10%	10%
b) Cumplimiento en la entrega de avances.	20%	20%
c) Coherencia entre los objetivos, los instrumentos aplicados y los resultados de la investigación.	30%	30%
d) Relevancia de las conclusiones y las recomendaciones.	20%	20%
e) Calidad y detalles del marco teórico.	20%	20%
TOTAL	100%	100%

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

Atentamente,

NELSON
HIDALGO
GUILLEN (FIRMA)

Firmado digitalmente
por NELSON HIDALGO
GUILLEN (FIRMA)
Fecha: 2023.06.27
17:32:25 -06'00'

Lic. Nelson Hidalgo Guillén

Cédula de identidad 1-0973-0317

Carné Colegio Profesional, CCECR N° 046588

Anexo 5. Carta de aprobación del Lector/de la Lectora



San Jose 4 de julio de 2023

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

La estudiante, Eva Venegas Herrera, cédula de identidad número 1-1343-0668, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022", la cual ha elaborado para optar por el grado de Bachillerato en Administración de Negocios.

He revisado y he hecho las observaciones al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y el análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la correspondencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

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

Atentamente,
Lic Mauricio Garita Segura
Cédula 401790688

Anexo 7. Licencia y autorización al CENIT

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACIÓN

San José, 23 de junio de 2023.

Señoras y señores
Centro de Información Tecnológico (CENIT)
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

La suscrita, **Eva Venegas Herrera**, con número de identificación 1-1343-0668, autora del trabajo de graduación titulado "Activos adquiridos bajo régimen de zona franca, el cumplimiento de la ley y su reglamentación país sobre la exoneración, definida por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, específico de la empresa anónima de servicios, ubicada en la Zona Franca America, Heredia, Costa Rica, durante el periodo del año 2022.", presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar por el título de Bachillerato en Administración de empresas; **SI** autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, anexo los términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional.

Cordialmente,

EVA
VENEGAS
HERRERA
(FIRMA)

Digitally signed by
EVA VENEGAS
HERRERA
(FIRMA)
Date: 2023.06.27
15:15:42 -06'00'

Firma
Eva Venegas Herrera
Cédula 1-1343-0668

Anexo 8. LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LA AUTORA 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) La autora acepta que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncia 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) La autora manifiesta que se trata de una obra original sobre la que tiene los derechos que autorizan, y que es ella quien 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 de la persona autora 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), LA AUTORA GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.