

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN PARA OPTAR POR EL GRADO DE
“BACHILLERATO EN CONTADURÍA PÚBLICA”**

Título de la investigación:

“Evaluación del proceso contable que realiza la Asociación Catrinx para la correcta aplicación de los estados financieros por medio de la NIC 1 y el cumplimiento de las normativas tributarias al cierre de mayo 2024”

Nombre del estudiante:

Paola Lucía Murillo Franceschi

Tutor:

Lic. Víctor Hugo Montoya

Sede, San José

Diciembre, 2024

Agradecimiento

Le agradezco primero a mi familia y amigos que siempre han sido un pilar y el impulso que necesité para poder llegar al final de este proyecto que es un gran paso para mí.

También le agradezco a los profesores que me formaron académicamente, a mi tutor, a la lectora y a la directora de carrera que me ayudaron en el proceso.

Dedicatoria

Le dedico esta tesina a mi mama y a mi hermano que estuvieron conmigo durante todos estos años apoyándome e impulsándome, al resto de mi familia y a mis amigos por siempre creer en mí y dedicarme palabras de aliento cuando lo necesitaba.

Resumen Ejecutivo

La Asociación Catrux es una organización sin fines de lucro que se dedica al rescate de gatos de la calle en condiciones desfavorables o de abandono, su misión es rescatar, curar y poner en adopción la mayor cantidad posible de gatos. Asimismo, poseen una móvil con su propia regente veterinaria lo que les permite realizar campañas de castración, con el fin de evitar la sobrepoblación gatuna.

Esta investigación tiene como propósito presentar un análisis detallado de los registros contables de la Asociación Catrux, analizar el manejo contable de los estados financieros, el uso apropiado de la NIC 1 y las normas tributarias. Se espera que con esta información recabada sea posible para Catrux mejorar su proceso contable.

Luego de analizar la información recopilada mediante entrevistas y análisis documental, se encuentran varios errores en la presentación de la información financiera, se registran montos por $\text{¢}17,266,977$ que proviene de donación de alimento y se incluyó en la cuenta de efectivo en la que no debería ir. Aparecen montos repetidos en la cuenta de “mejoras en propiedad prestada por $\text{¢}30,486,278$ que luego de consultar con la administradora no son correctos, presenta errores en las notas, una nota que desglosa una cuenta que no se encuentra en ningún estado financiero, y por culpa de esta nota hay un error en la numeración de las otras notas, presenta errores en los cálculos de las cargas sociales, entre otros.

Todos estos problemas ocasionan que la NIC 1 y los estados financieros no sea fiables, pero a la vez, las normas tributarias se manejan de una manera muy eficiente, tienen los estados de resultados al día y todos los documentos que se solicitan para solicitar la exención listos y según lo comentado por la administradora se renovaron las exenciones en noviembre del presente año, por lo que tendrán un año de exención si siguen cumpliendo con su función social.

Las conclusiones y recomendaciones de este trabajo se enfocan en la importancia de que la administradora continúe utilizando un registro detallado de las donaciones que recibe, se recomienda que la administradora y la contadora se reúnan para que revisen cualquier discrepancia o error en los estados financieros.

Se recomienda también la creación de un catálogo de cuentas que facilite al contador la inclusión de información, el cual será entregado a la encargada de Catrix con el fin de ayudar en su proceso contable y que este factor no presente en un futuro una amenaza para su organización. También está la importancia de que la administradora se capacite en temas contables para que a la hora de que le entreguen los estados financieros ella pueda reconocer si hay algún fallo o si todo está bien según su registro.

Se espera que, con estas recomendaciones, la asociación pueda fortalecer su credibilidad, que las personas tanto físicas como jurídicas puedan ver la transparencia que reflejan sus estados financieros, y que el manejo de los fondos que se adquieren por donación son destinados para cumplir con su propósito de labor social y bienestar animal.

TABLA DE CONTENIDO

CAPÍTULO I. PROBLEMA	1
Objetivos.....	3
Objetivo general.....	3
Objetivos específicos.....	3
Antecedentes	4
Tesis Internacionales	4
Tesis Nacionales	19
Proyecciones	36
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	37
Contabilidad.....	37
Que es la contabilidad	37
Objetivo de la contabilidad.....	37
Tipos de contabilidad	37
Usuarios de la contabilidad:	38
Contabilidad en organizaciones sin fines de lucro.....	39
Proceso contable	40
Que es el proceso contable	40
Importancia del proceso contable	41
Principios del proceso contable	41
Estados financieros.....	42
Definición de Estados Financieros	42
Elementos de los estados financieros	43
Estados financieros con propósitos de información general:	43
Objetivo de los estados financieros de propósito general.....	43
Conjunto de estados financieros.....	44
Normas internacionales contables y financieras.....	45
Que son la NIC y las NIIF.....	45
Beneficios de las Normas Contables	48

Norma Internacional de Contabilidad 1	48
Objetivos:	48
Alcance de la NIC 1:	49
Errores comunes en la implementación de la NIC 1	49
Normas Tributarias	51
Que son las normas tributarias	51
Características de las normas tributarias	52
Estructura de las normas tributarias	52
Tipos de Tributos	53
Beneficios fiscales para las organizaciones sin fines de lucro en Costa Rica	53
Importancia de un sistema de control interno	55
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	57
Nombre de la empresa:	57
Historia:	57
Misión:	59
Visión:	59
Valores:	59
Enfoque	60
Cuantitativo	60
Cualitativo	60
Diseño	62
No experimental	62
Tipo	63
Alcance	63
Fuentes de Información	63
Fuente Primaria	63
Fuente Secundaria	64
Fuente terciaria	64
Instrumentos	64
Análisis documental:	65
Entrevista:	65

Proceso de recolección de datos.....	66
Población y Muestra.....	66
Población:	66
Muestra:	67
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE INFORMACIÓN	62
Entrevistas	62
Entrevista 1 Contadora	62
Entrevista 2 Administradora de Catrix	65
Análisis de los estados financieros (NIC 1, Normas tributarias)	67
Estado de situación financiera	68
Estado de resultados	72
Estado de Cambios en el patrimonio	76
Estado de flujos de efectivo	77
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
Conclusiones	79
Recomendaciones	84
CAPÍTULO VI. PROPUESTA	85
Bibliografía	87
Anexos	92
Anexo 1	92
Anexo 2	93
Anexo 3	94

Tabla de Imágenes

Imagen 1. Proceso Contable	41
Imagen 2. Normas Internacionales de Contabilidad actuales	47
Imagen 3. Normas Internacionales de Información Financiera actuales.....	48
Imagen 4. Estado de situación financiera (activos)	68
Imagen 5. Estado de situación financiera (Notas 2 y 3)	69
Imagen 6. Estado de situación financiera (Pasivos y patrimonio)	71
Imagen 7. Estado de situación financiera (Nota 4).....	71
Imagen 8. Estado de resultados (Ingresos y gastos)	72
Imagen 9. Estado de resultados (Nota 6)	73
Imagen 10. Estado de resultados (Nota 7)	74
Imagen 11. Estado de resultados (Nota 5).....	75
Imagen 12. Estado de cambios en el patrimonio	76
Imagen 13. Estado de flujos de efectivo.....	77

Tabla de Cuadros

Cuadro 1. Cuadro de Variables en formato horizontal	60
---	----

CAPÍTULO I. PROBLEMA

Este capítulo tiene el propósito de presentar los objetivos que se van a plantear en la investigación, la justificación de porqué se hace este trabajo, presentar los antecedentes tanto nacionales como internacionales que se han realizado previamente de un tema similar al de la presente investigación y se plantean las expectativas de lo que se espera cumplir con este proyecto.

Catrix es una asociación sin fines de lucro, este tipo de organizaciones tienen ciertas diferencias a la hora de implementar sus procesos contables, por lo que se espera analizar a fondo el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 1 de Estados Financieros y el manejo que se le da a las normas tributarias.

La Asociación Catrix es una organización que nace en el 2015 con el propósito de ayudar a gatos que estaban en situaciones vulnerables, abandonados o con lesiones y actualmente tiene dos principales funciones que son la adopción y la castración. Para poder llegar al proceso de adopción el gato pasa por ciertos pasos: se saca al gato de la calle, se cura, vacuna y castra, hay un proceso de recuperación y finalmente la adopción responsable.

La castración es la función más importante en el propósito de la organización y se maneja mediante campañas de castración. Esta tiene dos enfoques: el primero es castrar animales caseros para lo cual se publica una fecha de campaña de castración y los dueños sacan cita para castrar a sus mascotas; y, el segundo enfoque es disminuir y si fuera posible detener la sobrepoblación de gatitos en las calles, lo que terminaría con una problemática. Para esto recogen gatos callejeros, se castran y se regresan a su hábitat una vez recuperados.

El manejo contable es sumamente importante para que cualquier organización pueda continuar operando, por lo que es necesario que se maneje un buen control de las finanzas de la asociación. Este control empieza desde la administradora, quien recibe todas las donaciones (dinero o especie) y es la encargada de presentarle toda esta información a la contadora para su debido trámite.

Ellos reciben dinero o donaciones en especie por medio de las campañas de castración, las campañas de donación y algunas personas o empresas que ayudan mensualmente sin estar

comprometidos por ningún convenio o contrato. Dicho lo anterior, se espera que la asociación cuente con un sistema contable que sea ordenado y que muestre con transparencia todos los procesos y aplicaciones de las normativas vigentes, así como las excepciones tributarias por el tipo de organización que es.

Con base en lo que se expuso anteriormente, nace la siguiente pregunta: ¿Cómo es el proceso contable que realiza la Asociación Catrux por medio de análisis financiero, para cerciorarse de la aplicación de la NIC 1 y el cumplimiento de las normativas tributarias al cierre de mayo 2024?

Justificación

Las normas internacionales de contabilidad se empiezan a implementar a partir de los años 2000 aunque su creación se da desde décadas anteriores, con el fin de guiar la forma en la que las empresas presentan su información financiera. Con el paso de los años estas pautas se han ido modificando para poder estandarizar su uso y mejorar su aplicación, para un mejor entendimiento y registro de sus estados. La norma que se va a tratar en esta investigación es la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1).

La NIC 1 “Presentación de estados financieros” pretende establecer las bases de cómo se deben presentar los estados financieros de las organizaciones, es una estructura por seguir para poder mantener todas las cuentas contables en orden, garantizando que las mismos sean comprensibles, y que muestre información que sea relevante, confiable y que pueda ser comparable a nivel internacional. En otras palabras, esta norma va a definir la estructura, el contenido que deben tener los estados financieros, así como los requisitos mínimos que deben poseer, todo esto para que la organización brinde una imagen clara de su situación financiera y su sostenibilidad.

Para las organizaciones, ya sean con y sin fines de lucro, es importante llevar un control adecuado de la presentación de los estados financieros, ya que estos van a garantizar la confiabilidad de la organización, la transparencia y la comparabilidad. En el caso de Catrux, aunque no genera utilidades debe de poder rendir cuentas sobre el uso que les dan a los recursos que reciben.

En Catrux la correcta implementación de esta norma es muy importante ya que se necesita tener una carta de presentación que refleje la integridad de los procesos para obtener nuevos recursos. Como se comentó anteriormente, esta Asociación trabaja en su mayoría por donaciones monetarias o donaciones en especie, por lo que tener debidamente ordenados y completos estos informes financieros le aportan credibilidad ante las empresas o personas que quieran hacer donaciones y que tengan una perspectiva completa de la organización y el manejo de sus finanzas.

Ya que toda organización, con o sin fines de lucro, debe apegarse a la normativa establecida, el propósito de esta investigación es analizar el proceso que la Asociación Catrux ha venido aplicando en estos años, con el fin de identificar si los estados financieros están elaborados bajo las premisas establecidas tanto de las normas tributarias como de la NIC 1 y los beneficios que la correcta utilización de estos pueda traerle a la asociación.

Objetivos

Objetivo general

Evaluar el proceso contable que realiza la Asociación Catrux por medio de un análisis financiero, para cerciorarse de la aplicación de la NIC 1 “Presentación de estados financieros” y el cumplimiento de las normativas tributarias al cierre de mayo 2024.

Objetivos específicos

1. Analizar los estados financieros mediante una verificación de datos de la Asociación Catrux para la medición y razonabilidad de estos.
2. Examinar el funcionamiento y aplicación de la NIC 1 en la Asociación Catrux, utilizando la normativa vigente para el cumplimiento y su presentación.
3. Identificar la aplicación de las normas y procedimientos tributarios en la Asociación Catrux, por medio de una verificación de la información existente en la organización, para cotejar el cumplimiento de dichas directrices.

Antecedentes

En este apartado se abordarán los antecedentes de las investigaciones previas encontradas sobre la Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de los Estados Financieros

Tesis Internacionales

- La primera tesis internacional consultada es la de Mendoza (2021) con el tema “Evaluación el tratamiento contable y tributario para asociaciones sin fines de lucro del Cusco – Período 2020”, la realiza para la Universidad Andina del Cusco y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Examinar el cumplimiento de la normatividad Contable – Tributaria aplicada para Asociaciones sin fines de lucro del distrito de Cusco - período 2020; y los siguientes Objetivos Específicos: 1. Explicar el procedimiento contable para Asociaciones sin fines de lucro del distrito de Cusco - Período 2020 y 2. Explicar el procedimiento tributario para Asociaciones sin fines de lucro del distrito de Cusco, Período 2020.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: Ficha de análisis documental y cuestionario, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- En la investigación realizada se examinó el cumplimiento de la normatividad Contable – Tributaria aplicada para Asociaciones sin fines de lucro del distrito de Cusco, concluyendo que este tipo de organizaciones aplican de manera adecuada la normatividad contable vigente en nuestro país, así como la normatividad tributaria aplicable a las asociaciones sin fines de lucro.
- En la investigación realizada se describió el procedimiento contable para Asociaciones sin fines de lucro del distrito de Cusco, determinando que este tipo de instituciones

cuentan con una asesoría contable de profesionales que aplican las normas y principios contables establecidos para la correcta elaboración de la información financiera.

Así mismo, observamos que en su mayoría los comprobantes de pago más utilizados son las facturas con la finalidad de cumplir con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Pago; en cuanto a los libros y registros que deben llevar se tomó en cuenta el nivel de ingresos para determinar a qué Régimen Tributario pertenecen y establecer el tipo de Contabilidad que deben llevar, siendo en algunos casos Contabilidad Simplificada y en otros Contabilidad Completa; también se tiene establecido la forma de llevar la contabilidad siendo Computarizada en su mayoría, aunque en algunos casos aún se mantiene la contabilidad manual todo este proceso cumple con las normas establecidas para llevar los Libros Contables.

- En la investigación realizada se analizó el procedimiento tributario para Asociaciones sin fines de lucro del distrito de Cusco, se determinó que en su mayoría este tipo de instituciones están afectas al Impuesto a la Renta, el Impuesto General a las Ventas y en algunos casos al Impuesto Predial; del mismo modo tienen conocimiento de las diferentes exoneraciones de tributos, a las cuales por la naturaleza de sus actividades son acreedores de los beneficios tributarios establecidos para estas organizaciones.

Sin embargo, los presidentes del Consejo Directivo no realizan los trámites correspondientes debido a que consideran que los requisitos para acceder a este tipo de beneficios son muy laboriosos para poder llevarlo a cabo, y no están dispuestos a invertir en el trámite, debido a que no consideran relevante gozar de estos beneficios tributarios para la consecución de sus fines o propósitos institucionales. También se pudo evidenciar que en su mayoría cumplen con las obligaciones tributarias correspondientes como son: realizar la inscripción en el RUC y las declaraciones mensuales y anuales presentadas a la SUNAT.

Para lo anterior se recomienda:

- Contratar los servicios de profesionales contables con conocimientos en la normativa contable – tributaria aplicable a las asociaciones sin fines de lucro y conocer los beneficios tributarios con los que cuentan este tipo de empresas.

- Elaborar la información contable con una periodicidad trimestral para que esta sea útil para la toma de decisiones y se realicen los Estados Financieros de manera confiable y razonable. Así mismo, identificar los hechos económicos que se producen en este tipo de instituciones y realizar una organización y diseño de su sistema de contabilidad.
- Revisar los fines y propósitos de las diferentes asociaciones sin fines de lucro y con base en ello, verificar si pudiesen gozar de los beneficios de exoneración del pago de Impuesto a la Renta y ser entidades receptoras de donaciones, ampliando sus ingresos, lo cual les permitiría satisfacer las necesidades de sus programas sociales y mejorar el cumplimiento de sus objetivos.

Esta tesis es muy importante ya que el objetivo de esta investigación se dirige a las empresas o asociaciones sin fines de lucro, en esta podremos identificar el manejo correcto que se le tienen que dar a las NIC en este tipo de instituciones, que trabajan de manera distinta.

- La segunda tesis internacional consultada es la de Espitia y Rodríguez (2020) con el tema “Adaptación de NIIF en la presentación de estados de resultados financieros en la Corporación Sueños Compartidos entidad sin ánimo de lucro”, la realiza para la Universidad Cooperativa de Colombia y opta por el grado académico de Licenciatura (Contador Público).

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar la correcta adaptación en la presentación de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la corporación, adaptadas por Colombia mediante la ley 1314 del 2009 y sus respectivos decretos reglamentarios; y los siguientes Objetivos Específicos: 1. Identificar los puntos en los que influye la Ley 1314 del 2009 para la Corporación; 2. Evaluar si los estados financieros de la Corporación cumplen con la reglamentación nacional; 3. Proponer las respectivas modificaciones a la información financiera, con el fin de cumplir los reglamentos legales; 4. Analizar cómo influye el impacto de la implementación en Entidades Sin Ánimo de Lucro.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: Análisis documental, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

- Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- Realizando el análisis del estudio, se halla que no existe algún tipo de criterio en la aplicación de las normas internacionales de información financiera en las entidades sin ánimo de lucro.

- La NIC 1, indica que la adopción de las normas técnicas solo es aplicable para las empresas con ánimo de lucro, sin embargo, da vía libre para que se logre adaptar a la información, es así, como el consejo técnico de Contaduría Pública emite el documento de orientación técnica 14 para las entidades sin Ánimo de lucro para que esta sea más semejante a sus necesidades y mayor entendimiento a los terceros.

- Se puede indicar que, en el momento de inicio de las operaciones, las organizaciones sin ánimo de lucro deben estandarizar sus procesos para adoptar las normas establecidas.

- La Corporación realiza la aplicación en cuanto a la generación de información financiera correctamente, sin salirse de los rubros permitidos emitidas por el IASB y adoptadas por Colombia.

Para lo anterior se recomienda:

Con el desarrollo de este trabajo se logró aportar a la corporación, el conocimiento para llevar a cabo la realización y presentación de los Estados Financieros de manera correcta, cumpliendo con las normas legales bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Esta tesis muestra la implementación correcta que necesitan tener las asociaciones sin fines de lucro, ya que estas se manejan distinto por la forma en que obtienen sus ingresos monetarios o en especies, por lo tanto, esta investigación muestra lo que se necesita para la correcta aplicación de las NIC.

- La tercera tesis internacional consultada es la de Valencia (2022) con el tema “Implementación de un sistema contable computarizado y su incidencia en la presentación de los estados de financieros según NIC 1 en Cuántica Inversiones S.A.C.-San Isidro, 2020”, la realiza para la Universidad Privada del Norte, Perú y opta por el grado académico de Licenciatura (Contador Público).

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Evaluar de qué manera la implementación de un sistema contable computarizado incide en la presentación de los estados financieros según NIC 1 en Cuántica Inversiones s.a.c.- San Isidro, 2020; y los siguientes Objetivos Específicos: 1. Determinar de qué manera la capacitación del personal en el uso de un sistema contable computarizado incide en la presentación de los estados financieros según NIC 1 en Cuántica Inversiones s.a.c.- San Isidro, 2020, y, 2. Establecer de qué manera el uso de un sistema contable computarizado genera eficacia en la presentación de los estados financieros según NIC 1 en Cuántica Inversiones s.a.c.- San Isidro, 2020.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: Análisis documental y entrevista, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que:

- Se determinó que los sistemas contables computarizados inciden en la elaboración de los estados financieros según NIC 1, la rapidez del procesamiento de datos, el adecuado registro contable permite obtener reportes idóneos, de esa manera se presentará información real a la empresa. Así mismo nos permite corroborar que disminuirá costo y el tiempo de entrega de los estados financieros para la oportuna toma de decisiones de Cuántica Inversiones s.a.c.

- Se determinó que la capacitación del personal en el uso de un sistema contable incide en la presentación de los estados financieros según NIC 1 en Cuántica Inversiones S.A.C.; la capacitación no es un gasto es una inversión porque beneficia al personal involucrado por ser práctico y amigable su manejo.

Además, la capacitación del personal será de costos cero ya que el proveedor además de su instalación brinda la capacitación. mejora la eficiencia de este en cuanto a la oportunidad de la entrega de la presentación de los estados financieros, pues de esta manera ayuda a optimizar los procesos realizando el análisis del estudio, se halla que no existe algún tipo de criterio en la aplicación de las normas internacionales de información financiera en las entidades sin ánimo de lucro.

- Se determinó que el uso de un sistema contable computarizado genera eficacia en la presentación de los estados financieros según NIC 1 en Cuántica Inversiones s.a.c. Es importante que la información sea de manera inmediata, lo cual es primordial para la gerencia, porque ante cada problema surgido en la empresa de tipo económico o financiero, el área de contabilidad y administrativo es la que proveerá de información, clara, analítica, oportuna y verás. Así mismo los errores humanos se suprimirán, en el procesamiento de los datos, dado a que el sistema corrige en cada proceso, en el caso de que no cuadren los registros contables y te permite que los estados financieros concluyan de forma eficaz.

Con el paso del tiempo la tecnología va creciendo muy rápido y estos avances nos pueden ayudar a agilizar nuestros procesos, pero entonces la capacitación es un factor muy importante, pero de igual forma, aunque se automaticen los procesos hay que tener un buen conocimiento de las normativas que se están aplicando.

- La cuarta tesis internacional consultada es la de Córdova y Colcca (2021) con el tema “Análisis e interpretación de los estados financieros y la efectiva toma de decisiones de la empresa Maderera Castro EIRL, LIMA 2019”, la realiza para la Universidad Privada del Norte, Perú y opta por el grado académico de Licenciatura (Contador Público).

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar la influencia del análisis e interpretación de los estados financieros para una efectiva toma de decisiones en la empresa maderera Castro EIRL en Lima, 2019 ; y, los siguientes Objetivos Específicos: 1. Determinar la implicancia del análisis vertical para una efectiva toma de decisiones en la empresa maderera Castro EIRL en Lima, 2019, 2. Determinar la influencia del

análisis horizontal para una efectiva toma de decisiones en la empresa maderera Castro EIRL en Lima, 2019; 3. Determinar la importancia del análisis de ratios financieros para una efectiva toma de decisiones en la empresa maderera Castro EIRL en Lima, 2019.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: Análisis documental y Encuesta tipo cuestionario, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- En este estudio de investigación como en la prueba el valor $p=0,000$ es menor que el nivel de confianza $p=0,001$ se ha determinado rechazar la hipótesis nula, demostrándose que la hipótesis general de investigación es verdadera, es decir, que, existe correlación significativa, directa y buena ($Rho=0,808$); entre el análisis e interpretación de los estados financieros y la efectiva toma de decisiones de la empresa maderera Castro E.I.R.L. Por lo tanto, podemos señalar que a mayor influencia del análisis e interpretación correcta de los estados financieros podemos tener una efectiva y apropiada toma de decisiones en la empresa como refleja todo el estudio realizado.
- En esta tesis, dado que en la prueba el valor $p=0,000$ es menor que el nivel de confianza $p=0,001$ se determinado rechazar la hipótesis nula, demostrándose que la hipótesis específica 1 de investigación es verdadera es decir que existe correlación significativa, directa y buena ($Rho=0,801$); entre el análisis vertical y la efectiva toma de decisiones de la empresa maderera Castro E.I.R.L. Por lo tanto, podemos decir que a mayor implicación del análisis vertical de los estados financieros podemos tener una efectiva y apropiada toma de decisiones en la empresa como se puede apreciar en los estudios realizados.
- En esta tesis, dado que en la prueba el valor $p=0,000$ es menor que el nivel de confianza $p=0,001$ se ha determinado rechazar la hipótesis nula, demostrándose que la hipótesis específica 2 de investigación es verdadera, es decir, que, existe correlación significativa, directa y buena ($Rho=0,798$); entre el análisis horizontal y la efectiva toma

de decisiones de la empresa maderera Castro E.I.R.L. por lo tanto, podemos decir que a mayor influencia del análisis horizontal de los estados financieros podemos tener una efectiva y apropiada toma de decisiones en la empresa como se puede verificar en los estudios realizados.

- En esta tesis, dado que en la prueba el valor $p=0,000$ es menor que el nivel de confianza $p=0,001$ se ha determinado rechazar la hipótesis nula, demostrándose que la hipótesis específica 3 de investigación es verdadera es decir que existe correlación significativa, directa y buena ($Rho=0,8795$); entre el análisis de las ratios financieras y la efectiva toma de decisiones de la empresa maderera Castro E.I.R.L. por lo tanto podemos decir que a mayor importancia del análisis de los ratios financieros calculados de los estados financieros podemos tener una efectiva y apropiada toma de decisiones en la empresa como se puede apreciar en los estudios realizados.
- La quinta tesis internacional consultada es la de Chapilliquen y Soto (2021) con el tema “Los estados financieros según NIC 1 y su incidencia en la toma de decisiones empresariales en compañía eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020”, la realiza para la Universidad Privada del Norte y opta por el grado académico de Licenciatura (Contador Público).

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar de qué manera los estados financieros según NIC 1 inciden en la toma de decisiones empresariales de la Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020; y los siguientes Objetivos Específicos: 1. Determina de qué manera el estado de situación financiera elaborado según NIC 1 incide en la toma de decisiones de inversión en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, determinar de qué manera el estado de resultados elaborado según NIC 1 incide en la toma de decisiones empresariales en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020; 3. Determinar de qué manera el estado de flujo efectivo elaborado según NIC 1 incide en la toma de decisiones de financiamiento en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: Análisis documental y cuestionario, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que:

- Se determinó que los estados financieros según NIC 1 inciden en la toma de decisiones empresariales en compañía eléctrica ABNAR EIRL. Esto se sustenta con lo señalado anteriormente en la entrevista realizada a los expertos y según los resultados de los análisis documentarios. Así se concluye que, es necesario tener preparados los estados financieros según la NIC 1, cuidando de cumplir con las revelaciones determinadas en dicha norma contable, la empresa acompaña el proceso con la asignación de recursos humanos y económicos y supervisión y como resultado se obtiene la información suficiente para la toma de decisiones. De esta manera se demuestra la relación de las variables.

- Se determinó que el estado de situación financiera elaborado según NIC 1 inciden en la toma de decisiones de inversión en compañía eléctrica ABNAR EIRL, esto se sustenta en las entrevistas realizadas a los expertos conocedores del tema y según el análisis documentario expuesto en la presente investigación. Cabe indicar que, la empresa utiliza las políticas contables que incluye los parámetros para reclasificación de partidas, ajustes, revaluación, depreciación, reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros. De tal modo se concluye que, como resultado de la aplicación de las nuevas políticas contables se obtiene un conjunto completo de estados financieros al término del periodo de transición bajo la Norma Internacional de Contabilidad 1.

- Se determinó que el estado de resultados elaborados según NIC 1 inciden en la toma de decisiones empresariales en compañía eléctrica ABNAR EIRL. Esto se sustenta con la entrevista realizada a los expertos conocedores del tema y con el análisis documentario presentado en la presente investigación sustentados en la tabla 5, 7 y 12. cabe indicar que, el ingreso de la información se realizó basado en los principios que incluye la norma y que el reconocimiento y medición de los ingresos y gastos se realizan cuando sucede la probabilidad de que la empresa obtenga beneficios futuros siempre y cuando su valor pueda ser medido con fiabilidad; es así como se concluye que, después de esta aplicación de la NIC 1 y al finalizar el periodo de transición se obtiene la cuantía

del rendimiento y de los resultados del ejercicio de manera confiable en los estados financieros. De esta manera queda demostrada la relación de la variable existente.

- Se determinó que el estado de flujo de efectivo elaborado según NIC 1 inciden en la toma de decisiones de financiamiento en la empresa compañía eléctrica ABNAR EIRL. Esto se sustenta con la entrevista realizada a los expertos en la materia y según el análisis documentario expuesto en la tabla 12 del presente trabajo de investigación. Cabe indicar que el control de movimiento del estado de flujo de efectivo representa una herramienta importante, permitiendo a la empresa disponer de efectivo para hacer frente a sus deudas de corto plazo; y, al finalizar la revisión del período de ejercicio del 2020 se obtiene buenos resultados con datos reales y confiables y que está reflejado en el estado de situación financiera elaborados según NIC 1. De esta manera queda demostrado la relación existente.
- La sexta tesis internacional consultada es la de Girón y Trujillo (2022) con el tema “Control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa GEOTEC S.A., Lima-Perú, 2022”, la realiza para la Universidad Privada del Norte y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar si el control interno documentario contable incide en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa GEOTEC S.A., y los siguientes Objetivos Específicos: 1. Determinar si los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa GEOTEC S.A., 2. Analizar si los principios éticos influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa GEOTEC S.A. y 3. Evaluar si la información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa GEOTEC S.A.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: Análisis documental y cuestionario, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- Los componentes de un sistema de control interno inciden en la obtención de estados financieros razonables, de acuerdo con la NIC 1, dando como resultado la presentación de información confiable y oportuna, consecuentemente, la gerencia podrá tomar buenas decisiones en beneficio de la empresa.
- Los principios internos en una organización ayudarán a que se cumpla con todos los procesos de un sistema de control interno, ya que cada área tendrá funciones específicas en relación con las otras áreas de la empresa. Cabe mencionar que estas acciones simplificarán las actividades y se evitará duplicidad de funciones, que muchas veces retrasan y generan cuellos de botella en cada proceso.
- La información que se obtiene de todas las áreas que conforman la empresa será procesada por el área contable. De esta manera, se generarán estados financieros razonables, influyendo de manera efectiva en la toma de decisiones. Así mismo, en el análisis de los estados financieros se ha demostrado que cuando la información llega a tiempo y de la manera correcta, se pueden obtener estados financieros reales y oportunos. Asimismo, se corrobora la información en la comparación de los estados financieros, en donde en el año 2020 no se aplicaba control interno y en el 2021 sí se aplica, trayendo como resultados partidas contables razonables.
- La séptima tesis internacional consultada es la de Galagarza y Ruiz (2020) con el tema “Impacto de la adopción por primera vez de NIIF para PYMES en la elaboración de Estados Financieros en Colegios del distrito de Los Olivos en el 2018, la realiza para la Universidad Peruana de Ciencia Aplicadas y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar el impacto de la adopción por primera vez de NIIF para PYMES en la elaboración de los Estados financieros de los colegios de Los Olivos en el 2018, y los siguientes Objetivos Específicos: 1. Determinar el impacto de la Sección 3: Presentación de Estados Financieros en la elaboración de Estados financieros de los colegios de los Olivos en el 2018, 2. Determinar el impacto de la sección 17: “Propiedad, Planta y Equipo en la elaboración de los Estados Financieros” en los colegios de los Olivos en el 2018, 3. Determinar el impacto de la sección 35: Transición a la NIIF para PYMES en la elaboración de los Estados Financieros de los colegios de los Olivos en el 2018.

La metodología que se emplea es la cualitativa y cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: análisis documental y entrevistas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- En base a la hipótesis general, se infiere y se concluye a través de la prueba de chi cuadrado, la cual nos dio un resultado de 0.026, que existe un impacto positivo entre la “aplicación de NIIF para PYMES y la Elaboración de Estados financieros”. Es decir, dicha aplicación de normas internacionales requiere una armonización por parte de las entidades que las adoptan. Dicho sea de paso, se generan beneficios como, por ejemplo, orden y mejor comprensión de los estados financieros. Fiabilidad para que los dueños o accionistas puedan tomar mejores decisiones financieras, así como posibilidades de financiamiento y de inversión.
- En base a la primera hipótesis específica, a través de la prueba de chi cuadrado obteniendo como resultado 0.012, se concluye que la aplicación de la Sección 3: Presentación de Estados Financieros influye positivamente en la elaboración de Estados Financieros. Dicha sección brinda los pasos a seguir “para una presentación razonable de la información financiera que permita a los usuarios internos y externos comprender con facilidad y saber que decisiones financieras tomar”.

Del mismo modo, en las NIIF completas, muestra y explica el procedimiento a tomar para la preparación de dichos estados. Por lo tanto, podemos concluir que la Sección 3: Presentación de Estados financieros influye positivamente en la elaboración de Estados Financieros en las instituciones educativas de los niveles de primaria y secundaria.

- En base a la tercera hipótesis específica sobre la Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES, se puede concluir a través del resultado obtenido de 0.011 por la prueba de chi cuadrado, que la aplicación de dicha sección influye positivamente en la elaboración de Estados Financieros de las instituciones educativas de los niveles de primaria y secundaria. Esta sección se muestra muy entendible, ya que es la introducción para que las pequeñas y medianas empresas puedan adaptarse a un nuevo estilo de llevar su contabilidad más ordenada, con un lenguaje universal, la cual está muy bien pauteada por las NIIF para las PYMES.

- Como materia de estudio futuro se puede tomar en cuenta esta presente investigación para que sirva de guía práctica para pymes no solo del sector educación, sino en general y que sea un precedente para ser tomados en cuenta por entidades reguladoras nacionales. Del mismo modo dejar un legado para futuros trabajos de investigación nacionales en el sector educación y tener una referencia más cercana a la realidad nacional, así como los países donde ya hay precedentes como Colombia.

Para lo anterior se recomienda:

- Los colegios privados PYMES deberían optar por aplicar las NIIF para PYMES, ya que esto permitirá que la información presentada sea lo más razonable posible, creando así Estados Financieros fidedignos, por lo tanto, ofrecerán un mejor entendimiento para los grupos de interés y te permitirá una toma de decisiones más eficientes.

- De ser posible, comparar sus estados financieros antes y después de la adopción de NIIF para PYMES y verificar si los resultados son los que esperaban para tomar adecuadas decisiones de financiamiento o inversión.

- Que se fomente la aplicación de las NIIF para PYMES, no solo en los colegios, sino en todas las pequeñas y medianas empresas en general, y de este modo, influya en una aplicación obligatoria para llevar un orden y se genere más formalización de dichas empresas.

Esta tesis es interesante ya que muestra la importancia de las NIC y NIIF, así como su debida aplicación, también el cómo cambio a este “sistema” beneficia a las PYMES, ya que orienta en el manejo de las cuentas, por lo que las recomendaciones están dirigidas a que las empresas se acojan a estas Normas.

- La octava tesis internacional consultada es la de Palomino (2023) con el tema “Preparación de los estados financieros con la aplicación de las NIIF y su influencia en la toma de decisiones en la Empresa Yarakati SAC. Distrito de Breña, 2019”, la realiza para la Universidad Nacional Mayor de San Marcos y opta por el grado académico de Maestría.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar de qué manera la preparación de los estados financieros con la aplicación de las NIIF, influye en la toma de decisiones en la empresa YARAKATI SAC, distrito de Breña 2019. y los siguientes Objetivos Específicos: 1. Comprobar de qué manera la preparación de los estados financieros con la aplicación de las NIIF, influye en resolver los desafíos de crecimiento financieros en la empresa YARAKATI SAC, distrito de Breña 2019, 2. Comprobar de qué manera la preparación de los estados financieros con la aplicación de las NIIF, influye en la solución del valor financiero en la empresa YARAKATI SAC, distrito de Breña 2019.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: encuestas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- La preparación o elaboración de los estados financieros con la aplicación de las NIIF como medio que permite expresar de manera ordenada la información financiera, influye en las decisiones que asumen los responsables en las empresas, que enlaza la

transición de la regulación a través de los repotes financieros, admitida como proceso, siendo los informes una manifestación razonable que expresa el rendimiento financiero de la entidad, forjando que las NIIF al 65% es utilizado como herramienta financiera de alta intensidad e importancia en la manifestación de los informes.

Estos resultados comprueban que los documentos conocidos como estados financieros con la aplicación de la NIIF influyen en forma positiva en las decisiones que asumen los responsables en la conducción del rumbo de las empresas, aprovechando adecuadamente los recursos, donde reflejan la esencia económica de las operaciones del negocio.

- La toma de decisiones es un proceso que atraviesan los gerentes y administradores, cuando deben elegir entre distintas opciones financieras, para eso los estados financieros es un componente indispensable que facilita una elección entre diversas alternativas, orientada a lograr los objetivos financieros. Se comprueba en forma positiva que la NIIF una herramienta base, fundamental e importante que permite evaluar con exactitud su situación financiera, su influencia permite vincular la exposición financiera para mejorar la organización de las empresas siendo en la actualidad nuevos lineamientos en la actividad financiera para reducir todo riesgo en la empresa.

Para lo anterior se recomienda:

- Realizar un diagnóstico para identificar el tipo de empresa, luego conocer los problemas del ámbito financiero que permite identificar el NIIF que corresponde emplear en el momento de preparar la información financiera, siendo fundamental su aplicación de la NIIF como herramienta fundamental que permite ayudar a los ejecutivos o gerentes a la toma de decisiones.

- En la hora de la toma de decisiones es importante tener en cuenta los reportes financieros conocidos como estados financieros con aplicación de las NIIF, que cumple un papel elemental de influencia, permitiendo entender que el observaciones e interpretación financiera como información, ayudara al control y manejo del movimiento

diario del negocio, así las riquezas de la empresa se destinen en forma eficaz y enérgica, para cumplir los objetivos, y proyectos de la entidad.

Esta tesis está enfocada en la buena aplicación de las NIC y NIIF para la toma de decisiones, es importante entender que estas normas ayudan no solo a darle transparencia y claridad a personas o empresas externas, sino que también ayudan a impulsar el crecimiento de las empresas, por eso esta investigación muestra los desafíos a la hora de tomar decisiones y la importancia de tener un orden establecido.

Tesis Nacionales

- La primera tesis nacional consultada es la de Carvajal, L. (2021) con el tema “Análisis de los estados financieros de la empresa plásticos Martínez S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente, durante el período 2020”, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para comprobar la aplicación de la norma contable vigente durante el período 2020 y los siguientes Objetivos Específicos: Conocer la información financiera del período 2020 de la empresa Plásticos Martínez, S.A. por medio de los estados financieros, examinar la normativa contable vigente para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la actividad de la empresa Plásticos Martínez, S.A. y Verificar que la información financiera de la empresa Plásticos Martínez, S.A. esté acorde con la normativa vigente para la correcta presentación de sus estados financieros.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, mediante el uso de los siguientes instrumentos: guía de observación y cuestionario se va a procurar encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtienen las siguientes conclusiones dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- Los resultados obtenidos permitieron establecer que los procedimientos contables de la empresa deben realizarse de forma estandarizada, acordes con los principios de

información contable y financiera ajustados a las políticas de cada organización, en cuanto al registro de los datos económicos y a la apropiada información contable; en función de reflejar fiel y exactamente la situación de la organización en el momento en el que los distintos usuarios la requieran para realizar la valoración o análisis del comportamiento de una empresa y apoyar la toma de sus decisiones.

- La empresa no cuenta con una estructura contable que le permita la presentación de su información financiera según las NIIF; además, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables que le permita tener una guía detallada y ordenada de contabilización.
- Los directivos desconocen el contenido de las normas contables; además de que falta planificación de las actividades relativas a la contabilidad, lo que dificulta el cumplimiento de los principios de la contabilidad, como es el caso de la representación fiel, y especialmente la comparabilidad que se exige en los datos contables, tal como señalan las NIIF, NIIF para Pymes y NIIF FULL, al referirse a las características cualitativas de la información contable.
- Se determina que no se están elaborando los cuatro informes básicos ni las notas a los estados financieros. La mayor parte de quienes están en la gerencia tienen un alto grado de desconocimiento acerca de la preparación y utilidad de los estados financieros; por lo tanto, la toma de decisiones se solo se basa en su experiencia. No existe un catálogo de cuentas contables y eso causa que haya duplicación de cuentas contables.
- Los resultados permitieron determinar que la entidad está incumpliendo con lo señalado en las normas contables en cuanto a uniformidad, oportunidad y revelación de información, lo mismo que en cuanto a las políticas contables, así como en la justificación para no haber implementado aun la totalidad de las NIIF en la emisión de sus estados financieros.
- La empresa cumple con los requisitos establecidos para implementar la NIIF para PYMES en la presentación de su información financiera; sin embargo, el contador no ajusta la información contable según la norma.

Para lo anterior se recomienda:

- Es indispensable la armonización contable de la empresa, de acuerdo con el análisis de las porciones de las NIIF de aplicación en el país y que se ajusten a las actividades y resultados de las operaciones de la organización, con el fin de contribuir al cumplimiento de la contabilidad, como fuente de información oportuna y exacta.
- Preparar un catálogo de cuentas conforme a las necesidades actuales de la empresa y a su vez elaborar un manual de esas cuentas, el cual funcione como método de consulta y apoyo al elaborar los diferentes registros.
- Es recomendable analizar constantemente la composición de los estados financieros de la empresa a fin de determinar la estructura ideal para el ciclo comercial de la entidad, procurando mantener las cifras de sus partidas indispensables, como activos e ingresos, en el nivel adecuado, con el fin de lograr recursos en niveles que permitan garantizar la operatividad de la empresa.
- Se sugiere preparar a la empresa conforme a mecanismos de control en cada una de las secciones que pueda aplicar de la NIIF para PYMES, con el fin de utilizarlas tan pronto como sea posible como requerimiento financiero y fiscal.
- Es indispensable la actualización profesional del personal y de los directivos de la organización en materia de normas contables, como NIIF, NIIF para Pymes y NIIF FULL; además de la relación de estas normativas con las regulaciones en el ámbito tributario. Esto con el fin no solo de cumplir con la adecuación a la norma contable sino con las obligaciones que se le generan a la entidad como resultado de su actividad económica, también para evitar multas y sanciones por incumplimiento.
- Estructurar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. de acuerdo con lo establecido en las secciones 3, 4, 5, 6, 7 y 8 de la NIIF para PYMES para la toma de decisiones y la presentación fiel de los estados financieros.

Esta investigación muestra que el personal de la empresa tiene desconocimiento de las obligaciones contables, no llevan su proceso de contabilidad acorde a lo establecido en la Normas Internacionales de contabilidad, tampoco cuentan con una estructura contable que permita la utilización de las mismas, por lo que la principal recomendación es que la empresa cambie su proceso de contabilidad adaptándose a lo indicado por las NIIF.

- La segunda tesis nacional consultada es la de Chinchilla (2018) con el tema “Análisis de los estados financieros de la compañía Nuevas Tecnologías Empresariales para determinar si cumplen con la NIC 1”, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Bachillerato.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar los estados financieros de la compañía Nuevas Tecnologías Empresariales para determinar si cumple con las especificaciones de la NIC 1 al 31 de diciembre del 2017 y los siguientes Objetivos Específicos: Revisar los registros contables de la empresa Nuevas Tecnologías Empresariales con el fin de corroborar su correcta aplicación, según lo establecido en la NIC 1 y Examinar los errores que pueden reflejarse al no presentar de manera correcta los estados financieros.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- Con respecto a la presentación de los estados financieros la empresa cumple con la estructura en que se presentan tomando en cuenta los cambios que se den en la NIC 1.
- La empresa cuenta con un catálogo de cuentas existente, el mismo está confeccionado de acuerdo con las necesidades de la empresa y su actividad para el registro de las transacciones, elaboración de los estados financieros e informes, que ayuden a la interpretación y toma de decisiones; sin embargo, se encontró que a los activos se les llama “circulantes”.
- Con respecto a los registros contables, existen políticas establecidas para registrar los gastos de la empresa, así como los documentos que se necesitan para poder reconocer un ingreso; sin embargo, no existe algún manual que ayude a las personas involucradas a utilizar la cuenta correcta en el momento de realizar el asiento contable para evitar que los mismos se tengan que reclasificar.
- El análisis e interpretación de los registros, según las cuentas que tiene el catálogo, es la adecuada, ya que el mismo tiene las cuentas suficientes, según la actividad a la que se dedica la empresa.

- La empresa tiene un excelente manejo en sus cuentas por pagar y cuentas por cobrar por lo que el flujo de efectivo no se ve afectado y su liquidez es la adecuada.
- La empresa confecciona el juego completo de los estados financieros, según lo indica la norma, siendo de gran importancia para ayudar a los usuarios a que tengan relación con los mismos y a comprender las operaciones de la compañía por lo que es más fácil tomar decisiones.

Para lo anterior se recomienda:

- Realizar capacitaciones a las personas que realizan los registros contables, con base en la interpretación que se establece en este trabajo, sobre las cuentas creadas en el catálogo que se adaptan a la necesidad del negocio de la empresa para que siempre se registren de forma correcta y de esta forma obtener los mejores resultados.
- Se le recomienda a la empresa actualizar sus libros contables ya que tanto la contabilidad que se realiza mes a mes como los mismos se deben encontrar al día, con el fin de que estén completos al momento que sean solicitados por personas externas a la compañía.
- Se le recomienda a la empresa actualizar su catálogo de cuentas ya que llaman a los activos circulantes y activos fijos donde lo correcto, según se indica en la normativa, es activo corriente y activo no corriente.

Esta investigación muestra un buen manejo de las finanzas, las NIC están bien aplicadas, por lo que solo se les recomienda unos pequeños ajustes, esta tesis se puede tomar de ejemplo para analizar las cuentas contables según lo que se establece en las normas internacionales de contabilidad.

- La tercera tesis nacional consultada es la de Ortiz (2018) con el tema “Aplicación de la normativa NIC 1 en la confección de estados financieros de la empresa El Portón Fuerte Sociedad Anónima a partir del año 2018”, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Examinar sí la presentación de los estados financieros de la empresa El Portón Fuerte Sociedad Anónima

cumple con la normativa vigente y los siguientes Objetivos Específicos: Analizar los estados financieros del periodo 2017 de la compañía Portón Fuerte Sociedad Anónima, Identificar lo que indica la NIC 1 con respecto a la presentación de los estados financieros y Comparar la información suministrada por la compañía con la normativa contable NIC 1 y así brindar un punto de vista para proponer un proceso contable que se adapte con mayor exactitud a la normativa vigente, la cual le brinda a la compañía seguridad a la hora de exponer su información financiera a usuarios internos y externos.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: Entrevistas y encuesta, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- Basados en la investigación y los instrumentos utilizados para la recolección de datos, se determinó que la compañía El Portón Fuerte S.A. no elabora sus estados financieros según lo establecido en la NIC 1 de presentación de estados financieros.
- Se determina que la compañía necesita una estructura sólida de sus cuentas contables para llevar un control y medición necesaria de los recursos más importantes con los que cuenta el negocio actualmente.
- Según los resultados obtenidos en esta investigación, la compañía debe realizar cambios en sus procesos para ajustarse de manera completa a la normativa vigente.
- Se determinó que la compañía no posee procedimientos escritos que los funcionarios deban tomar en cuenta para el tratamiento contable de cuentas, es decir, no existe una guía que determine si el proceso se lleva de manera apropiada.
- La compañía carece de procedimientos necesarios para el control de activos.

Para lo anterior se recomienda:

- Se recomienda a la compañía realizar una revisión de la normativa vigente de Presentación de Estados Financieros NIC 1 y cumplir con lo indicado en esta norma para la presentación futura de su información financiera, de manera que la organización logre cubrir las necesidades básicas de los usuarios internos y externos de la compañía.
- Definir una estructura contable sólida para la medición y control de las cuentas más importantes de la compañía, las cuales son el soporte para su desarrollo.
- Realizar una revisión de los procesos contables llevados a cabo actualmente que le permita realizar cambios significativos y cumplir con lo establecido en la NIC 1 de Presentación de Estados Financieros.
- Los ajustes y registros contables deben realizarse en el momento en el que sean identificados, esto debe realizarlo el contador de la compañía.

Esta tesis nos muestra como las normas internacionales no son aplicadas en esta empresa, por lo que sus recomendaciones son muy acertadas, esta investigación fue bastante exhaustiva y llego al punto más importante que es el mal manejo de la NIC 1.

- La cuarta tesis nacional consultada es la de Cambroner (2019) con el tema “Evaluación del cumplimiento de la NIC 1 en los estados financieros de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018”, la realiza para la Universidad Intencionalidad de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Evaluar el cumplimiento de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” en los estados financieros al 30-09-2018 de la Distribuidora Los Olivos S.A. y los siguientes Objetivos Específicos: Verificar que la empresa Los Olivos S.A. cumple con un juego completo de estados financieros de acuerdo con lo establecido en la NIC 1, determinar que los estados financieros de la empresa Los Olivos S.A., con corte al 30-09-2018, presentan las características generales establecidas en la NIC 1 y Comprobar que los estados financieros de la empresa Los Olivos S.A., con corte al 30-09-2018, cumplen con la estructura y contenido establecidos en la NIC 1.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: análisis documental, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: Producto del análisis de resultados, se concluye que los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 cumplen parcialmente con los lineamientos establecidos en la NIC 1 Presentación de estados financieros.

Lo anterior debido a que se detectaron deficiencias respecto a la omisión e incorrecta presentación de datos en los estados financieros, así como la ausencia de revelación en las notas de políticas contables relacionadas con métodos de medición utilizados para elaborar los estados financieros.

Esta situación, por lo tanto, no permite cumplir el objetivo de comparabilidad que busca la NIC 1, lo que implica una problemática para la empresa en su intención de generar negocios, considerando que esta, como parte de sus operaciones, busca entablar relaciones comerciales con proveedores internacionales, lo que enfatiza aún más la necesidad de contar con estados financieros apegados a los lineamientos establecidos en el marco normativo contable internacional, conocido como NIIF, donde se contempla la norma mencionada y que son a la vez de acatamiento obligatorio en el país.

Se considera que producto de la investigación y de los resultados obtenidos, se logra responder a cada uno de los objetivos propuestos, así como al problema de investigación planteado al inicio. Por otra parte, se confirma la relevancia de esta investigación, ya que producto de los resultados obtenidos, es posible mostrarle a la empresa su situación actual con respecto al cumplimiento de esta norma.

Para lo anterior se recomienda:

- Presentar de manera separada en el estado de situación financiera en la sección de activos corrientes, la partida de inventarios, cuentas por cobrar y adelantos a proveedores y en sección de pasivos corrientes, la partida cuentas por pagar, impuestos sobre ventas por pagar y obligaciones financieras a corto plazo.

- Incluir en el estado de resultados la sección de otro resultado integral y la partida correspondiente al impuesto de renta.

- Revelar en las notas a los estados financieros las políticas sobre la base de medición utilizada para el registro y valuación de los inventarios, política para la clasificación de los activos y pasivos en corrientes y no corrientes, la declaración respecto a la base contable utilizada de acumulación o devengo, así como la declaratoria requerida por la NIC 1 respecto a que los estados financieros están preparados con base en NIIF y de la base contable de acumulación, por último, definir en conjunto con los dueños de la empresa los juicios de determinar la materialidad de una partida para su respectiva presentación o revelación en notas.

Esta investigación muestra que la empresa tiene a medias los lineamientos establecidos por la NIC 1, ofrece recomendaciones muy acertadas y puntuales, además de que enseña cómo revisar los estados financieros cuenta por cuenta.

- La quinta tesis nacional consultada es la de Cerdas (2019) con el tema “Análisis de los estados financieros de la empresa Taller Álvarez en la aplicación y alcance de la NIC 1, para el período fiscal 2019”, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar si la presentación de los Estados Financieros de la Empresa Taller Álvarez para el período fiscal 2019, cumple con los requerimientos previsto en la Norma Internacional de Contabilidad 1, y los siguientes Objetivos Específicos: Evaluar la aplicación de la normativa contable en el manejo y realización de los Estados financieros con respecto a la NIC 1, Examinar el sistema de control interno utilizado por la Empresa Taller Álvarez en el manejo de las cuentas por cobrar y por pagar, Plantear políticas contables para la empresa Taller Álvarez, que se ajusten a las normas de control interno de la empresa y a la NIC 1.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos entrevistas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- El Taller Álvarez no cumple con los lineamientos establecidos en la NIC 1 para la emisión de los Estados Financieros.
- La empresa no cuenta con procedimientos documentados que establezcan la forma de realizar la toma física de inventarios, ya que se realiza al azar toma físicas de inventario para determinar cuánto hay disponible, sin embargo, nunca se contabiliza ni se verifica con la contabilidad.
- El taller Álvarez carece de control y estimación contable sobre la pérdida o desperdicio del inventario, puesto que no existe ningún documento, control, manual que pueda resguardarlo.
- En la empresa Taller Álvarez se carece de procedimientos documentados que establezcan la forma de realizar los procesos por parte de los funcionarios; es decir, no existen políticas contables para el registro y preparación de la información contable para la presentación de estados financieros. Además, que no existen manuales de procesos en los cuales se establezcan mecanismos para la segregación de funciones, por lo tanto, no se cuenta con un desarrollo correcto de las tareas que permitan medir objetivos y el cumplimiento de las tareas asignadas a cada puesto.
- La información financiera no se discute de manera constante y eficiente entre el contador y la administración, lo cual se presenta por la inexistencia de mecanismos que aseguren la correcta comunicación de la situación financiera, lo cual incide en forma negativa en la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Para lo anterior se recomienda:

- Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad 1, con el fin de poder emitir sus estados financieros en el marco de referencia, que permita brindar información comprensible y relevante.

- Definir y emitir procedimientos y políticas contables para el tratamiento de la partida de inventarios, con el objetivo de que exista mayor control sobre el inventario o mercadería, así como del desperdicio y obsolescencia de dicho inventario.

- Emitir formalmente manuales de procedimientos que definan la forma de desarrollar los procesos dentro de la organización, lo cual beneficiaría a la empresa en el ámbito de control interno, definiendo funciones y responsabilidades a los funcionarios. Además, es importante establecer procedimientos de control, los cuales permitan evaluar el desarrollo de las asignaciones de cada funcionario y el cumplimiento de ellas.

Aquí podemos observar como la falta de comunicación entre las áreas de la empresa y la falta de un control o manual que defina las responsabilidades puede incurrir en errores que afecten a la empresa, por lo que las recomendaciones son bastantes acertadas, recalcando la necesidad de implementar nuevos manuales de procedimientos para tener homogeneidad.

- La sexta tesis nacional consultada es la de Chinchilla (2020) con el tema “ Establecer los procedimientos para un adecuado registro y control de los ingresos ordinarios de acuerdo con la norma internacional de contabilidad de presentación de estados financieros (NIC 1) y la norma internacional de información financiera de ingresos provenientes de contratos con clientes (NIIF 15) en la organización sin fines de lucro Huellas de Amor”, la realiza para la Universidad San Marcos y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Establecer los procedimientos para registro y control de los ingresos ordinarios de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 y la NIIF 15 que ha sustituido la (NIC 18), de los ingresos ordinarios en la organización sin fines de lucro “Huellas de Amor”, mediante un análisis de las finanzas de la organización, que ayude a un mejor manejo de los recursos, y los siguientes Objetivos Específicos: Caracterizar la Normativa que gobierna las organizaciones sin fines de lucro en Costa Rica, Establecer la forma en que se debe aplicar la NIC 1 y la NIIF 15 en las organizaciones sin fines de lucro.

Determinar la manera en que se registran y controlan los ingresos por actividades ordinarias en la organización Huellas de Amor, Proponer la estructura, contenidos y ejemplos

que debe tener el procedimiento de implementación de las normas internacionales NIC 1 y NIIF 15.

La metodología que se emplea es Mixta (Cuantitativa y cualitativa), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: Información documental, encuestas, cuestionarios y entrevistas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que,

- La normativa para las organizaciones sin fines de lucro debe ajustarse a la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. En la práctica totalidad de los casos, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. De acuerdo con lo manifestado por los encuestados no tienen conocimiento de qué tipo de normativa utilizan. No obstante, el Código de Comercio estipula que deben de llevarse un control de registros tanto obligatorios como no obligatorios dentro de toda organización, tal y como se presenta en el artículo 44 y 44 de dicha normativa.
- De acuerdo con la organización sin fines de lucro analizada la forma de aplicar la normativa es por medio de los ingresos y egresos que se presenten. No obstante, algunos de los encuestados consideran que este tipo de acciones se realiza de manera empírica, ya que no existe una guía a seguir. Esto considerando que la mayoría de los entrevistados conocen las NIIF y solo un pequeño porcentaje dice no conocerlas. Aunado a esto, es fundamental concluir que no se tiene un conocimiento claro de la forma en que se aplica la normativa estudiada en este documento.
- El registro de los ingresos por las actividades es realizado por el contador, quien con la facturación electrónica registra el movimiento de las transacciones realizadas por la organización. De acuerdo con lo expresado por los entrevistados en este estudio si tienen conocimiento de cómo se elabora el registro y control de los ingresos, no obstante, un poco menos del 50% consideran que el conocimiento es poco o nulo, por lo que existen deficiencias en el control de los registros de gastos dentro de la organización.

- No existe dentro de la organización una guía con la estructura, contenidos y ejemplos que debe tener todo el proceso contable, además, no existe personal preparado para implementar las normativas de control contable.

Para lo anterior se recomienda:

- El área administrativa de la organización sin fines de lucro debe realizar una inducción sobre la misión, visión y valores organizacionales con el fin de que todos estén enterados de dónde se dirige la empresa, cuáles son las metas y por qué se encamina en esa dirección.

- Establecer políticas y procedimientos dentro del departamento de contabilidad con el fin de llevar un control interno sobre las acciones que se realizan dentro de este. Además, es fundamental que todos los colaboradores tengan conocimiento sobre este con el fin de cumplir la normativa correspondiente.

- Elaborar una guía de pasos o procedimientos ante los estados de cuenta y conciliación. Confeccionar una guía de control interno del departamento de teoría tal y como se propone en este documento en el cual se establezcan acciones y fechas específicas para realizar las acciones que le compete a este departamento.

Esta tesis es muy interesante ya que muestra el panorama de la aplicación de la NIC 1 en una organización sin fines de lucro, al final ellos tampoco tenían bien establecidas las pautas a seguir por lo que las recomendaciones están basadas en la aplicación de nuevos controles internos.

- La séptima tesis nacional consultada es la de Arias (2022) con el tema “Implementar las recomendaciones de la Auditoría Externa del período 2020 a la Cooperativa de Servicios Múltiples de los maestros de Parrita No. 6 R.L. (COOPEANDE No. 6 R.L.), utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento y presentación de la NIC-1 presentación de Estados Financieros”, la realiza para la Universidad San Marcos y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Implementar las recomendaciones de la auditoría externa del período 2020 a la empresa COOPEANDE No. 6 R.L., utilizando las NIIF, en cumplimiento a la NIC-1, Presentación de estados financieros.

Los siguientes son los Objetivos Específicos: Analizar los hallazgos identificados por la auditoría externa del período 2020 a la empresa COOPEANDE No. 6 R.L, identificar la normativa que aplica en cumplimiento de las NIIF y nacional según la actividad económica de la empresa en estudio, establecer un cuadro comparativo de los requerimientos que realiza la auditoría externa en función de las NIAS y los requerimientos de las NIIF que permita adaptar las recomendaciones y un programa de seguimiento y propuesta de la estructura correcta de los estados financieros a la empresa COOPEANDE No. 6 R.L., así como de cada una de las cuentas auxiliares y demás requerimientos según la NIIF

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: cuestionarios y matriz de análisis, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: Las recomendaciones que realiza la auditoría externa del período 2020 han puesto al descubierto una debilidad muy grande en el área contable de COOPEANDE N°6 R.L., ya que se indica que los balances que genera el sistema de contabilidad no reflejan por separado los movimientos financieros, es decir, no se presentan conforme lo establecidos por las NIIF y la NIC-1. Presentación de los estados financieros.

Normativa que aplica en cumplimiento de las NIIF nos dicta que es necesario mantener un enfoque integral, coherente y lógico, en materia de la normativa contable y financiera, ya que los estados financieros de empresas industriales, comerciales o negocios en general, ya sea en el sector público o privado, los usuarios confían como su principal fuente de información financiera para la adecuada toma de decisiones, por lo que, al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por ley le corresponde dictar.

Requerimientos que realiza la auditoría externa en función de las NIAS y los requerimientos de las NIIF que permita adaptar las recomendaciones y un programa de

seguimiento que consiste en un agregado de estándares que maneja un lenguaje común a nivel mundial para determinar la forma en la que se deben presentar los estados financieros en cada país.

Propuesta de la estructura correcta de los estados financieros a la empresa COOPEANDE No. 6 R.L., para el estudio de los estados financieros se puede utilizar los métodos de análisis, los cuales ayudan a obtener resultados sobre la situación actual de la empresa, tanto sus errores y sus aciertos presentados durante el ejercicio o los ejercicios pasados. El informe financiero deberá cumplir con algunos requisitos para su presentación de la información financiera ya sean internos o externos a la empresa.

Para lo anterior se recomienda:

- Que el Consejo de Administración de COOPEANDE No 6, analice y apruebe la siguiente propuesta de mejoramiento en la presente investigación.
- Crear una comisión que le permita validar la propuesta de mejoramiento y que sea elevado al Consejo de Administración para su aprobación e implementación.
- Brindar un seguimiento a la implementación que permita el mejoramiento, así como el cumplimiento de las recomendaciones de la auditoría externa.
- Elaborar junto con la gerencia las políticas contables, el contador público y su equipo son los llamados a redactar las políticas contables en una empresa, aunque la administración sea la responsable de estas. Para llevar a cabo con éxito esta labor, se recomienda realizar reuniones de discusión con la gerencia sobre cada uno de los puntos mencionados en el numeral anterior.
- Mantener la información contable al día: Tener la información al día es obligatorio para implementar los Estándares Internacionales; todos los documentos contables deben estar disponibles. Hacemos referencia a facturas de venta y de compra, comprobantes de egresos, recibos de caja, planillas de nómina, contratos, entre otros. Si la entidad está atrasada o no tiene organizada la documentación, el proceso se retrasará irremediablemente

Esta tesis es interesante ya que habla del control interno que estudian las auditorías y la importancia de aplicar estas recomendaciones en las pautas establecidas en las NIC y en las políticas contables de la empresa.

- La octava tesis nacional consultada es la de Salas (2020) con el tema “Información a revelar sobre partes vinculadas según las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las empresas Persianas Canet y Tac by Canet”, la realiza para la Universidad San Marcos y opta por el grado académico de Licenciatura

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar la aplicación de la información a revelar sobre partes vinculadas (NIC 24) en los estados financieros de las empresas hermanas Persianas Canet y Tac by Canet, para la presentación y análisis correcto de los estados financieros.

Los siguientes son los Objetivos Específicos: Definir la relación de las partes vinculadas de empresas Persianas Canet y Tac by Canet, en las cuentas que manejan ente sí y sus políticas contables. Identificar los aspectos relevantes de las cuentas de Persianas Canet y Tac by Canet según la información a revelar sobre partes vinculadas (NIC 24) y su impacto en los impuestos. Y Proponer la estructura de los estados financieros de las empresas Canet y Tac según la información a revelar sobre partes vinculadas (NIC 24).

La metodología que se emplea es la Mixta (cualitativa y cuantitativo), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: cuestionarios, entrevista, bitácora y revisión documental. se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: Con base en los datos obtenidos y al análisis de ello concluimos que en las empresas Persianas Canet y Tac by Canet, existen partes relacionadas y operaciones de compra, venta y financiamientos otorgados o recibidos, con estas empresas, faltan procedimientos administrativos que permitan hacer un adecuado proceso de identificación, control, medición y revelación en el reporte financiero.

Existe desconocimiento de la normativa legal y las implicaciones al cual están sujetas por realizar operaciones entre partes relacionadas, manejan políticas contables para el registro de las operaciones entre partes relacionadas, pero muy por encima, por tal razón no aprovechan al máximo la vinculación, ni llevan registros auxiliares que respalden esas operaciones, lo que causa que la información financiera suministrada no sea útil para los usuarios al tomar las decisiones, ya que no detallan y ven a Tac by Canet como una carga financiera, aunque da casi las mismas utilidades que Persianas Canet.

La gerencia general de Tac by Canet considera que es de mucha importancia la revelación de las operaciones entre partes relacionadas en los estados financieros, sin embargo, no lo toman en cuenta al momento de preparar estos informes.

Para lo anterior se recomienda: Determinar que estas empresas tienen partes relacionadas y así aprovechar las operaciones e identificar formalmente de acuerdo a la normativa técnica y legal, capacitar al personal del área contable de la empresa para que pueda conocer y aplicar lo que establece la normativa legal al realizar las operaciones, establecer controles mínimos documentados que determinen los procedimientos que se siguen en las operaciones realizadas con partes relacionadas, revelar las transacciones entre partes relacionados en los estados financieros de una forma más transparente, para que la información sea útil a los usuarios al tomar las decisiones.

Es bueno considerar que el alcance se delimita por la propuesta, ya que considera únicamente la definición de partes relacionadas, operaciones comunes, importancia de controlar las operaciones, identificación de las partes relacionadas, lineamientos de control, tratamiento contable y la revelación en los estados financieros de las operaciones entre partes relacionadas.

Algunos procedimientos mínimos que la empresa podría llevar a cabo para facilitar la identificación y el control de las partes relacionadas deben ser establecer políticas y procedimientos para identificar, autorizar, registrar y revelar en los estados financieros las operaciones, esto ayudaría a que todo el personal esté capacitado y tenga un mejor manejo, para que el conocimiento no este solamente en los altos mandos, además se debe establecer por escrito la segregación de funciones de autorización, compra, recepción, verificación, crédito, facturación, cobranza, devoluciones, registro y cobro, esto actualmente no está muy claro, ya

que muchas funciones las lleva el mismo que ve los asientos contables de Persianas Canet y al mismo tiempo lleva los registros de Tac by Canet.

Esta tesis es importante porque investiga el conocimiento que tienen los trabajadores sobre las normativas, políticas o controles financieros bajo las que se debe regir la empresa, encontrando que los trabajadores no conocen sobre ciertas normas y destaca la importancia de que todos los empleados deben de tener entendimiento de los procesos contables para no caer en errores a la hora de crear y revelar los estados financieros.

Proyecciones

Al finalizar esta investigación se espera:

- Evaluar el funcionamiento del proceso contable de la Asociación Catrinx, para verificar si están aplicando correctamente las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1) y las normas tributarias, con el fin de mejorar la transparencia y comprensión para los usuarios.
- Analizar los estados financieros para identificar posibles omisiones y estandarizar los procesos.
- Verificar que la Asociación esté alineada con las normativas contables de la NIC 1, con el objetivo de impulsar la toma de decisiones.
- Comprobar el cumplimiento de las normas tributarias en la Asociación Catrinx, para conocer la implementación de las mismas.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

En este capítulo se van a presentar los conceptos e información que están relacionados con el tema de la investigación, que van a permitir desarrollar los objetivos anteriormente planteados.

Contabilidad

Qué es la contabilidad

Según el autor Zapata (2017) “la contabilidad se define como la ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo determinado” (p.21).

También otra definición es la de Gómez (2022). “La contabilidad es una ciencia que, mediante la observación, analiza los hechos económicos de las actividades comerciales o financieras de una organización, para determinar el efecto de las transacciones en la posición financiera de la entidad” (p.5).

Como se puede apreciar, a pesar de haber pasado varios años entre las publicaciones anteriormente citadas, el concepto de la contabilidad cambia ciertos aspectos dependiendo del resultado que se espera obtener, por ejemplo, existen diferentes tipos de contabilidad que se pueden aplicar en diversas situaciones Dependiendo de la actividad comercial o financiera que tenga una organización.

Objetivo de la contabilidad

Gheri. (2018). “El objetivo de la contabilidad es obtener, ordenar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes públicos interesados en la situación financiera de una organización” (p.15). Como podemos ver este concepto está orientado no sólo para conocimiento interno y manejo de la empresa sino también para las empresas externas que estén interesadas en nuestro negocio, por ejemplo, accionistas o clientes.

Tipos de contabilidad

Existen diferentes tipos de contabilidad dependiendo del área en la que se desarrolle la empresa, esto no implica que se tengan que hacer diferentes contabilidades, sino que mediante

un mismo proceso contable se puede elaborar la información financiera para distintas contabilidades. A continuación, se desglosan los diferentes tipos de contabilidad:

- Contabilidad financiera: Según Gómez. (2022). “La contabilidad financiera consiste en interpretar, analizar y medir las transacciones económicas y financieras de una entidad, con el objetivo de acumular esos datos cuantitativos de los hechos generadores para la preparación y presentación de los estados financieros” (p. 5).
- Contabilidad Administrativa: Según Montoya (2020) “la contabilidad administrativa detalla para fines gerenciales la información financiera, por lo que es necesaria para la toma de decisiones y a su vez, para planificar y controlar las estrategias financieras previamente definidas por la alta gerencia” (p.21).
- Contabilidad Gubernamental: Gómez. (2022) indica que “en Costa Rica, las instituciones del estado se rigen bajo las leyes y los reglamentos de la contabilidad gubernamental, para esto, se ha establecido el uso de las normas internacionales de información financiera para el sector público (NICSP)” (p.6).
- Contabilidad Fiscal: Según Montoya (2020) “la contabilidad fiscal se encarga de que la información financiera cumpla con los requerimientos establecidos en las leyes tributarias de nuestro país, para ello es necesario preparar las declaraciones juradas que se encuentre obligada la empresa a realizar” (p.22).
- Contabilidad Costos: Según Rincón, et al., (2021) “la contabilidad de costos es un proceso que integra todas las transacciones de las inversiones y cálculos que se desarrollan en el proceso de producción de un bien o servicio” (p. 15).

Usuarios de la contabilidad:

Toda la información financiera es utilizada por un grupo de personas que por uno u otro motivo requieren de la información empresarial.

- Usuarios internos: Según Guajardo & Andrade (2018) “los administradores de una entidad económica, representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, gerentes de área o jefes de departamento, etc., tienen la necesidad de monitorear el desempeño de la entidad” (p. 17). Esta información a

la que se tiene acceso internamente tiende a ser información más detallada que la que se muestra al exterior.

- Usuarios externos: Según Guajardo & Andrade (2018) “la información financiera dirigida a usuarios externos tiene por propósito satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios” (p.15). Un ejemplo de estos usuarios podrían ser inversionistas potenciales, acreedores, clientes, instituciones gubernamentales o cualquier público en general que busque información sobre la empresa.

Contabilidad en organizaciones sin fines de lucro

La contabilidad de las organizaciones sin fines de lucro debe alinearse a todas las normativas existentes en el país, que todos los procesos que implementen promuevan transparencia, y cumplir con el manejo del control interno y las obligaciones legales que cualquier organización debe llevar.

Existen algunas diferencias en cuanto al manejo de la contabilidad, por ejemplo, se aplica la NIC 1 para que se garantice que se presenten adecuadamente los estados financieros, pero algunas cuentas contables se deben adaptar a la naturaleza de la empresa. Debe existir también un catálogo de cuentas diferente que pueda incluir las donaciones recibidas: donaciones monetarias y donaciones en especies.

Es importante llevar un control estricto de las donaciones, en el que se detallen tanto las entradas como las salidas del dinero o especies. Al igual que las empresas que lucran deben presentar los 4 estados financieros y sus respectivas notas. Otra diferencia importante es que las organizaciones sin fines de lucro no pueden generar utilidades, por lo que esta cuenta no debería existir en su registro.

Por la naturaleza de estas asociaciones ellas poseen exenciones fiscales, que los exoneran del pago de IVA y de la renta, a menos que recauden fondos por medio de ventas. Si estas organizaciones tuvieran ingresos por este rubro los mismos serían gravables los mismos, por lo que estarían sujetos al pago de IVA y renta, y de igual manera deben reportarse en diferentes cuentas.

Proceso contable

Qué es el proceso contable

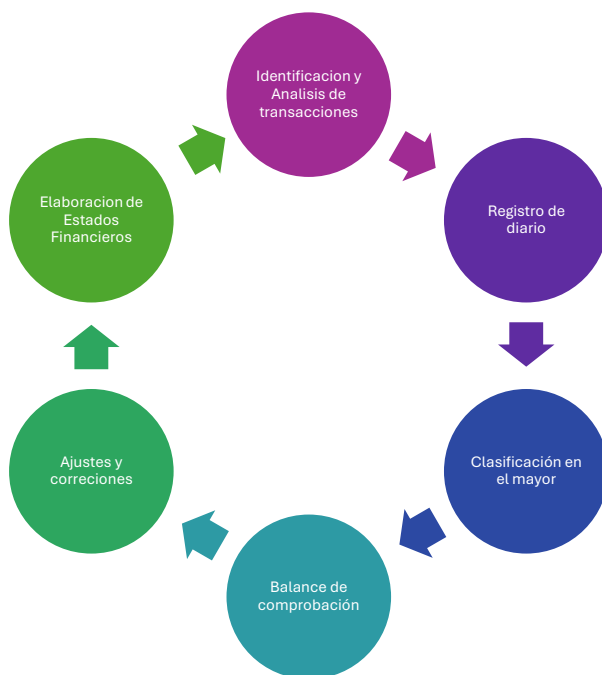
Según Gómez, A. (2022) el proceso contable es una “Secuencia lógica de pasos que inicia con el análisis de las transacciones económicas efectuadas por la organización y finaliza con la emisión de los estados financieros en un periodo específico” (p.62).

Ampliando la cita anterior podemos entender que el proceso contable es un conjunto de pasos o procedimientos secuenciales que se llevan a cabo con el fin de registrar, clasificar y resumir todas las transacciones financieras de una empresa y este proceso finaliza con la preparación de los estados financieros.

Solano & Riascos (2021) “Las empresas tienen diferentes clases de transacciones y operaciones contables, y el procesamiento de los datos se da de acuerdo con las características de los procesos...” (p.63). Es importante entender que el registro de las transacciones va a depender de la actividad que desarrolla la empresa, por ejemplo, no se genera las mismas transacciones de una empresa industrial que de una pulpería.

A continuación, se presenta un gráfico del proceso contable:

Imagen 1. Proceso Contable



Fuente: Murillo (2024).

Importancia del proceso contable

Según Arguedas, C. (2022):

El proceso contable es fundamental en la administración de las empresas, pues proporciona información acerca de la consecución de los eventos económicos y financieros que desarrollan los negocios para llevar a cabo sus actividades lucrativas, sociales o de inversión, a fin de convertirlos en datos útiles para la toma de decisiones. (p.20)

Este proceso es esencial para las empresas, ya que detalla información sobre todas las transacciones y actividades financieras en las que incurre la empresa, todos estos datos que se recaudan son procesados y estructurados para generar información que va a servir en un futuro para la toma de decisiones.

Principios del proceso contable

- Base de acumulación o devengo: Arguedas (2022) indica que “este principio establece que las transacciones económicas se registran cuando ocurren, o sea, cuando se materializan” (p.21).
- Hipótesis de negocio en marcha: Según Dávila, G. et al (2021) “Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad que informa está en funcionamiento y continuará su actividad dentro de un futuro previsible” (pp.6-7).
- Entidad: Arguedas (2022) señala que “la contabilidad de la organización debe ser independiente a los movimientos contables de sus dueños” (p.21).
- Unidad monetaria: Arguedas (2022) significa “que los montos de los altos en los estados financieros deben estar en la unidad monetaria del país en el cual se presentan” (p. 21).
- Verificabilidad: Según Arguedas (2022) “el postulado expresa que la información contenida en los estados financieros debe estar respaldada por documentos originales y emitidos bajo los criterios de las autoridades tributarias correspondientes” (p. 21).
- Comparabilidad: Según Arguedas (2022) “implica que la base y la reglamentación para la formulación de los estados financieros debe permitir que dichos informes sean comparables período a período; para ello, han de mantener los mismos criterios de revelación y presentación” (p.21).

Estados financieros

Definición de Estados Financieros

Gómez (2022) indica que los estados financieros “Constituyen los informes finales que genera el departamento contable de una entidad y muestran datos específicos conforme el estado del que se trate, se elaboran según las normas internacionales de información financiera” (p.28).

Entonces, se pueden definir a los estados financieros como informes que van a proporcionar una visión completa de la situación financiera, así como cuál ha sido el desempeño empresarial durante un periodo de tiempo específico.

Elementos de los estados financieros

Los estados financieros contienen ciertos elementos que son sumamente importantes para la aplicación de los procesos contables. A continuación, se detallan brevemente:

- **Activo:** Los activos son aquellos recursos que la empresa posee, Pueden utilizarse para producir bienes y servicios. Se dividen en corrientes y no corrientes. Ejemplo: efectivo o cuentas por cobrar.
- **Pasivo:** Los pasivos son aquellas obligaciones que la empresa tiene con otras entidades, al igual que los activos se dividen en corrientes y no corrientes. Ejemplo: cuentas por pagar o documentos por pagar a corto y largo plazo.
- **Patrimonio:** el patrimonio es el remanente de los activos después de que se le deducen todos los pasivos.

Estados financieros con propósitos de información general:

Según Dávila. G. (2021) “Los estados financieros suministran datos sobre la situación financiera de la entidad. Estos también proporcionan referencias sobre los efectos de las transacciones y otros sucesos que cambian los recursos económicos y los derechos de los acreedores” (p.4).

Son informes contables que muestran la situación financiera empresarial, proporcionándole a las empresas un panorama de la situación actual. Esta documentación va dirigida a cualquier persona física o jurídica, permitiéndole así evaluar cuál es la situación financiera de la empresa, para poder tomar decisiones con la información más concreta.

Objetivo de los estados financieros de propósito general

Según Dávila. G. (2021) “Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad” (p.4).

Como se puede notar, los objetivos de todos los temas tocados anteriormente tienen el mismo propósito de presentar información que sirva para la toma de decisiones correcta, tanto externa como internamente, siempre buscando transparencia en sus procesos y datos fieles a la situación real de las empresas.

Conjunto de estados financieros

Los estados financieros se dividen en 5, se presentan a continuación,

- Estado de resultados: Según Gómez (2022) “Es el estado financiero formado por los ingresos y gastos en un período de tiempo, que puede ser mensual, trimestral, semestral o anual. El resultado obtenido determinará la utilidad o pérdida del período” (p. 30). Este estado es importante ya que refleja la situación real de la empresa.
- Estado de situación financiera: Básicamente es el estado que refleja los activos, pasivos y el patrimonio con que cuenta la empresa y describe la forma en que fueron adquiridos, ya sea por donaciones de los dueños o por medio de deudas contraídas con terceros, como los bancos u otras entidades. Por ello, según Mesa y García (2019) “se dice que el estado de situación financiera es un informe estático, en el cual se describen recursos, deudas, los aportes de los dueños y los resultados financieros producidos por el desarrollo de la actividad económica de la empresa” (p. 9).
- Estado flujos de efectivo: Según Mesa y García (2019) este estado refleja “...las entradas y salidas de efectivo o dinero, que la entidad obtuvo durante un período determinado por sus diferentes productos o servicios (actividad de operación) o por medio de actividades de inversión y financiación” (p. 12), en otras palabras, su objetivo es conocer la capacidad de la empresa para producir efectivo y definir en que debe utilizarlo o reinvertirlo.

- Estado de cambios en el patrimonio: Según Gómez (2022) este es un “informe financiero que presenta los movimientos (aumentos o disminuciones) de las cuentas patrimoniales, mediante la comparación de los saldos del año anterior con los del actual. (p. 194); por lo que principalmente mide los cambios en los aportes de los dueños y las utilidades obtenidas en ese período y se compara al menos con los resultados del año anterior, para poder analizar los cambios.

- Notas a los estados financieros: Son de gran importancia, ya que según Gómez (2022) “... constituyen información sobre cómo se compone cada uno de los saldos representados y que deben ser ampliados para los usuarios” (p.42) e, incluyen información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, revelan información requerida para las NIIF que no está incluida en otros estados financieros y proporcionan información importante para conocer y entender cualquiera de estos estados, demostrando la transparencia de sus registros.

Se observa la relevancia de cada uno de estos estados, ya que agrupan información contable importante que refleja la vida de las empresas en períodos determinados, por ello la importancia de que estos estados se regulen con la NIC 1 y que se puedan utilizar para una toma de decisiones efectiva de cara a los retos de la competencia.

Normas internacionales contables y financieras

Que son la NIC y las NIIF

Como bien se sabe cada país del mundo tiene diferentes situaciones sociales, económicas y legales, estas situaciones se van a ver reflejadas también en sus normas contables, el manejo de la información financiera en cada país era diferente, tenían diversas estructuras que, aunque se parezcan difieren en ciertas terminologías, lo que causa ciertas limitaciones para quienes necesiten la información para la toma de decisiones.

Dadas estas diferencias, surge la idea de crear un sistema que permita homogeneizar los procesos contables aquí es donde nacen las NIC, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), se especula que estas normas nacen alrededor del año 1973.

Según Pereira, I. (2022) la NIC “Es un conjunto de reglas que determinan la forma, la evaluación y la presentación que deben de tener la información financiera de una organización” (p.461).

Como se mencionaba anteriormente, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nacieron en 1973 y para el año 2001, el IASC (International Accounting Standards Committee) fue reemplazado por el IASB, por sus siglas en inglés (International Accounting Standards Board), mejor conocidas como normas internacionales de información financiera.

Las NIIF se definen según Montoya (2020) como:

El conglomerado de estándares internacionales sobre contabilidad que han sido establecidas por la junta de normas internacionales de contabilidad (IASB); dónde, de acuerdo con Deloitte, 2018, se plantean “los requisitos de reconocimiento medición presentación e información a revelar” acerca de hechos de carácter económico y transacciones que influyen sobre el accionar de la empresa y que se pueden reflejar en los estados financieros. (pp.18-19)

Otra definición la da Romero (2014) donde indica que las NIIF son un “conjunto de normas conceptuales y particulares que regulan la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas, aceptado de manera generalizada por la comunidad financiera y de negocios” (p.72).

Dadas estas definiciones podemos entender qué tanto las NIC como las NIIF son normas que tienen que ver con la presentación de los estados financieros de las empresas, estas buscan una homogeneidad y transparencia en los procesos contables, para que los procesos como la toma de decisiones sea más expedito y contundente.

En este momento, tanto las NIC como las NIIF están en funcionamiento, pero cabe resaltar que ninguna de ellas se contradice, si no que al contrario las NIIF fortalecen las NIC, por ejemplo, se diferencian en algunos aspectos como los alcances, las NIC aplican a todas las empresas que tienen que presentar estados financieros de propósito general, mientras que las NIIF se aplican para empresas que cotizan en la bolsa o por su propósito.

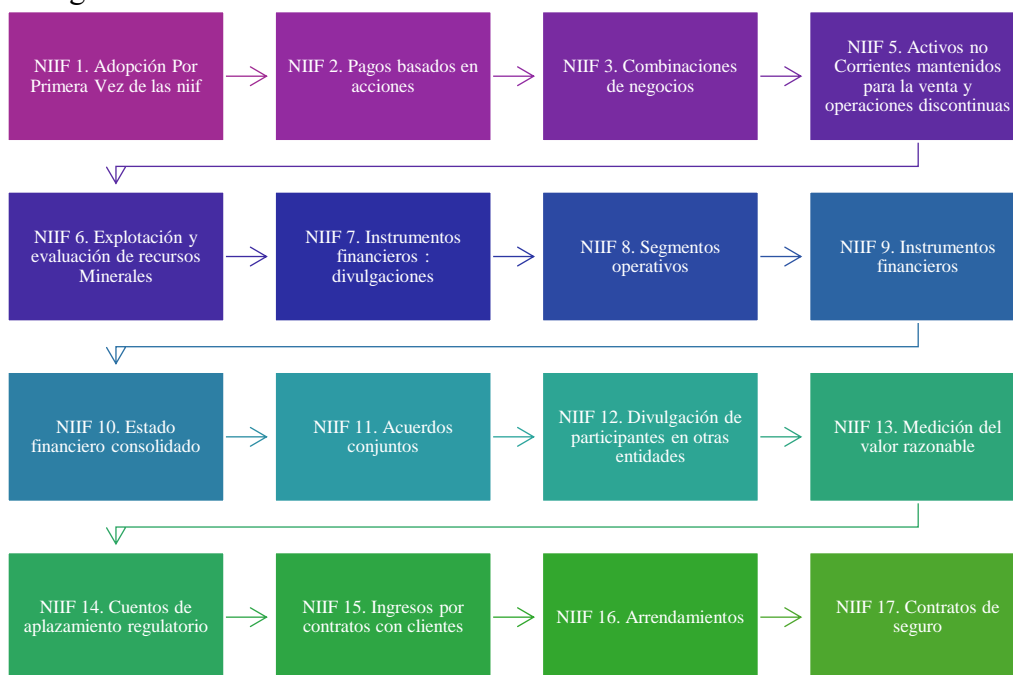
A continuación, se presentan las normas que están activas al 2024:

Imagen 2. Normas Internacionales de Contabilidad actuales



Murillo, basado en IFRS Accounting Standards (2024).

Imagen 3. Normas Internacionales de Información Financiera actuales



Fuente: Murillo, basado en IFRS Accounting Standards (2024).

Beneficios de las Normas Contables

Cuando las empresas adoptan las NIC y NIIF, se van a ver beneficiadas ya que sus estados financieros tendrán una homogeneidad y transparencia, van a obtener una concordancia con todas las empresas, lo que va a facilitar el entendimiento del funcionamiento y en donde se encuentran financieramente, también va a ayudar a comprender cuales son las condiciones de los competidores y para poder comparar información financiera, entre otras cosas.

Norma Internacional de Contabilidad 1

Objetivos:

Según Deloitte (2018) la NIC 1:

Establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para

la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (p. 1)

Alcance de la NIC 1:

A continuación, se van a presentar algunos alcances importantes para el desarrollo de la investigación.

Según IFRS (2024): “Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósito general de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Según IFRS (2024):

Esta Norma utiliza terminología adecuada para entidades con fines de lucro, incluidas entidades comerciales del sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro en el sector privado o en el sector público aplican esta Norma, es posible que necesiten modificar las descripciones utilizadas para partidas particulares en los estados financieros y para los estados financieros mismos.

Según IFRS (2024): “Esta Norma no se aplica a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados preparado de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia”.

La NIC 1 como se mencionó anteriormente sirve para darle homogeneidad a las cuentas de todas las empresas que se adaptaron a esta norma, de esta forma se pueden comparar entre empresas y su lectura y entendimiento va a ser siempre más sencillo, como en toda regla existen algunas excepciones, se debe tener cuidado con la aplicación de ciertos rubros que se pueden ver afectados por otras NIC o NIIF.

Errores comunes en la implementación de la NIC 1

Como ya se indicó, aplicar la NIC 1 se enfoca en presentar los estados financieros con los lineamientos establecidos y que estén completos, sin embargo, hay errores comunes que se han detectado y que pueden cometer las organizaciones.

En cuanto a la presentación de los estados financieros se encuentran errores frecuentes como que no se presenta la totalidad de los 4 estados básicos o las notas explicativas que

contempla la NIC 1. También se detectan errores de contenido, por ejemplo, no se clasifican correctamente los activos y los pasivos en su condición de corrientes y no corrientes; no se reportan los cambios que puede tener el patrimonio y se incluye información que no es relevante.

Asimismo, no siempre se clasifican correctamente los ingresos y los gastos de acuerdo con la función que tienen y a la naturaleza de estos, por ejemplo, presentar los gastos operativos junto con los gastos no operativos, creando confusión y error en el estado de flujo de efectivo y en el estado de resultados.

Otros errores que se cometen con frecuencia es no aplicar las notas en los estados o no son claras, por lo que en estos estados no se desglosan correctamente las cuentas que se usaron, para el entendimiento de quienes los analicen. De igual manera, hay estados financieros que incluyen información irrelevante para este estado en particular y puede prestarse a confusión

Finalmente es importante respetar los plazos establecidos para la presentación de los estados financieros, si no se cumplen estos plazos se puede ver afectada la toma de decisiones en la organización.

En las organizaciones sin fines de lucro se pueden presentar errores semejantes, sin embargo, por la naturaleza de estas asociaciones hay errores específicos que se cometen con frecuencia. La NIC 1 es clara en que los fondos restringidos que reciben estas organizaciones deben estar debidamente registrados en sus diferentes estados, pero no siempre sucede. Cuando las organizaciones reciben activos o fondos restringidos no los clasifican de manera correcta, además estos pueden tener plazos que normalmente no se registran. De igual manera, se comete el error de no registrar como pasivo no corriente las deudas pendientes o de largo plazo. También se reportan errores en el patrimonio al no indicar el tipo de patrimonio, si es o no es restringido, o si es de condición permanente. La NIC 1 establece que estas organizaciones deben hacer un estado de cambios en el patrimonio, donde se detallen los movimientos de los fondos restringidos y de los no restringidos y no es una práctica común hacer estos registros.

Otro error común es que la NIC 1 solicita conocer la base de medición usada para registrar los activos y para las estimaciones contables por donaciones que entraran en el futuro estudios.

Una asociación sin fines de lucro debe reportar todo tipo de actividad que se presente posterior a la confección de los estados financieros, ya sean ingresos, activos o si es algo que pueda afectar negativamente a la organización.

En cuanto a la presentación de los estados financieros, no hay consistencia en los estados que se presentan de un año con el siguiente y esto genera que no se puedan comparar entre sí a futuro, perdiendo su utilidad, se debe ser consistente en la estructura que se utiliza en los estados financieros y en las notas que los acompañan. Es común encontrar que no hay notas financieras con un desglose de las cuentas de los 4 estados principales, los encargados no desglosan bien las cuentas o no las especifican bien para mayor comprensión de los estados, lo que hace que no haya transparencia en las cuentas.

En cuanto al flujo de efectivo se pueden encontrar errores en la mezcla de estos, por ejemplo, los ingresos no gravables, se encuentra que aquellos que no pagan impuestos sobre la renta ni IVA, se incluyen junto a los ingresos gravables y estos deben reportarse en otra cuenta ya que por su naturaleza mezclarlos genera alteraciones en los estados financieros. Asimismo, si hay ingresos y gastos por actividades de inversión o financiación por donaciones o subsidios, que se reportan en cuentas incorrectas y estas deben registrarse por separado para poder tener una conciliación correcta.

Los errores en los estados financieros de las organizaciones sin fines de lucro tienen estructuras más complejas por su tipo de actividad, por ello deben ser más cuidadosas al momento de generar sus estados, de allí la importancia de cumplir con los requisitos que implementa la NIC 1, lo cual a futuro se traduce en más donantes y colaboradores.

Normas Tributarias

Que son las normas tributarias

Aunque la Contabilidad esta avocada al control y análisis de las operaciones económicas y financieras que realizan las empresas, y basarse en ello para la toma de decisiones, no se debe olvidar que los estados financieros deben reflejar la correcta aplicación de las Normas Tributarias reguladas en nuestro país. En Costa Rica, estas se rigen mediante la Ley N°4755

vigente desde el 03 de mayo de 1971, denominada Código Tributario, lo cual se encuentra dentro del Derecho Tributario y que en su conjunto componen la Ley General Tributaria,

En el artículo 4 del Código Tributario se definen los tributos como “...las prestaciones en dinero (impuestos, tasas y contribuciones especiales), que el Estado, en ejercicio de su poder de imperio, exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.”, (Código Tributario, Artículo 4, 1971) la norma tributaria, es la que regula los principios generales y comunes de los tributos, e indica su correcta aplicación estableciendo el porcentaje de los tributos, así como como y cuando deben ser pagados para total transparencia en las operaciones de las diversas empresas. De igual manera, tienen la potestad de regular la cuantificación de lo que se recaude mediante los tributos.

Características de las normas tributarias

La Norma Tributaria tiene como principales características las siguientes:

- Pertenece al derecho financiero y tributario.
- Son normas imperativas, no pueden ser negociadas y no pueden ser pactadas.
- Deben tener el componente de principio de equidad.
- Establece sanciones y multas para aquellos contribuyentes que incumplen con sus obligaciones tributarias.
- Las contribuciones no son voluntarias, son de carácter obligatorio, por lo que están establecidas sanciones y multas si no se cumple con ellas.
- Así como la norma tributaria define la gestión, recaudación, inspección y sanción tributaria, también establece la vía administrativa para reclamos en caso de que un contribuyente no esté de acuerdo con la aplicación de la norma tributaria.
- Esta norma entra en rigor en el momento de ser publicada en La Gaceta, según se estipula en las leyes.
- Existen algunas normas tributarias con un plazo determinado para su ejecución y posterior a esto quedan sin efecto.

Estructura de las normas tributarias

En su estructura, la norma debe estar compuesta por tres elementos: un hecho imponible, ósea un hecho que marque el nacimiento de una obligación tributaria; un sujeto pasivo, que ya sea persona física o jurídica, está obligada a cumplir con los deberes tributarios, y como último definir el tipo de tributo a pagar y su cuantificación.

Tipos de Tributos

- **Impuestos:** Su hecho generador es variado, pero que suelen ser actos que demuestran la capacidad económica del contribuyente.
- **Tasas:** el hecho generador lo define el uso de espacios de dominio público que priven a la comunidad de su uso. Por ejemplo, el uso de aceras para instalar mesas de un restaurante debe pagar una tasa.
- **Contribuciones especiales:** el generador es la realización de obras públicas que generan en el contribuyente un beneficio o aumenta el valor de sus bienes. Por ejemplo, si en una calle donde hay un restaurante no hay un buen alumbrado público y este se cambia y mejora además el pavimento de la calle, subirá el valor del local privado.

Beneficios fiscales para las organizaciones sin fines de lucro en Costa Rica

Existen diversas exenciones o beneficios fiscales que se le brindaran a las organizaciones que trabajan sin fines de lucro, esto apoya la misión social que desempeñan y permite que los recursos que tienen puedan ser utilizados en otras actividades. Estos son algunos beneficios:

La primera exención es la del impuesto sobre la renta, para que esta sea factible se deben de cumplir ciertos requisitos como que debe estar inscrito en el Ministerio de Hacienda como una asociación sin fines de lucro, mediante el portal de Administración Virtual (ATV), al ser una asociación sin fines lucro no debe tener excedentes al final del periodo y es importante que se demuestre como fueron utilizadas las donaciones que se recibieron, que se pueda demostrar que se utilizaron para el propósito inicial.

La segunda exención es la del impuesto al valor agregado (IVA), al igual que la anterior debe estar inscrito en el Ministerio de Hacienda como una organización sin fines de lucro, para poder optar por esta opción. Si la organización debe realizar compras de algún bien o servicio que esté relacionado con las actividades que desarrollan, se puede hacer una solicitud para la

exoneración de esos impuestos a la Dirección General de Tributación (DGT) y es importante que se pueda demostrar que los bienes o servicios que se están adquiriendo si tienen relación con la misión de la organización.

También se tienen exenciones por aranceles aduaneros, en este caso cualquier bien que sea donado o que se adquirió como parte de los servicios de la organización pueden quedar exentos, y esta exoneración se debe tramitar con Dirección General de Aduanas.

Existen también las exenciones de impuestos municipales, en las que se les puede exonerar a las organizaciones del pago de los impuestos municipales o incluso del impuesto de la patente y esto se tramita mediante la municipalidad del cantón en el que se desarrollen las actividades.

Las exoneraciones específicas por actividades son las que desarrollan actividades que tengan que ver con educación, salud o el medio ambiente, también se puede aplicar si la asociación tiene alguna vinculación con programas del gobierno o algún tratado internacional.

Y no solo existen exenciones para las organizaciones, cualquier empresa o persona física que realice donaciones a organizaciones sin fines de lucro que estén inscritas, pueden deducir del cálculo del impuesto sobre la renta las contribuciones que hicieron a la asociación.

El procedimiento para poder acceder a los beneficios fiscales en Costa Rica se puede describir en estos pasos:

1. Registrarse en el Ministerio de Hacienda
2. Presentar la documentación para solicitar la exoneración
3. Para mantener la exoneración solicitan a la organización llevar registros contables ordenados y actualizados que puedan demostrar que los recursos se usan de manera adecuada.
4. Se deben presentar la documentación actualizada al Ministerio para poder continuar bajo este régimen, en el momento en que no se cumplan las condiciones se pierden las exoneraciones.

Importancia de un sistema de control interno

Es importante que todas las empresas, ya sean con o sin fines de lucro, tengan un propio sistema de control interno. Este sistema va a ayudar a que la organización trabaje con eficiencia, va a mostrar la transparencia de todas las transacciones u operaciones que se desarrollan y mediante este control es posible mostrar el funcionamiento de la empresa o asociación.

Este sistema de control interno sirve tanto para que tanto las personas de la organización como las personas externas a esta conozcan el manejo de la empresa, esta transparencia crea confianza ya que refleja el buen uso de los recursos. En el caso de las asociaciones sin fines de lucro, se pueden encontrar las donaciones que se han obtenido y como se han utilizado, también se puede ver el manejo que se le da a las normativas.

Otro punto importante es que este control puede disminuir el riesgo de que ocurran fraudes o incluso se podría detectar si existen irregularidades que deban ser mejoradas, logrando mejorar las gestiones y apoyando la toma de decisiones con información confiable.

Este control sirve para la atracción de posibles donadores (padrinos o madrinan), ya que muestra la realidad de la organización y el manejo responsable que se le da a los recursos que se reciben.

Gestión y control de donaciones

Considerando que las organizaciones sin fines de lucro obtienen la mayoría de sus recursos en forma de donaciones, es indispensable registrarlas de manera correcta para la transparencia de sus operaciones y que se refleje en sus estados financieros. Al respecto, la NIC 1 fue diseñada para empresas con ánimos de lucro, y no cuenta con la terminología requerida para las organizaciones sin fines de lucro. Para estas asociaciones sería necesario adaptar las cuentas específicas en los estados financieros y así conseguir la transparencia de los mismos. Siguiendo la línea de las NIC, la NIC 20 trata sobre cómo se contabilizan las donaciones y ayudas que da el gobierno, lo cual puede ser la base para que las empresas gestionen y lleven control de sus donaciones.

En primera instancia, las donaciones se reconocen al momento en que se reciben o cuando un compromiso de donación se formalice, y se cuente con el monto de dicha donación.

Ya sea que la donación sea en efectivo o en especies, siempre tiene un valor medible para los estados financieros. Estos se deben registrar en el momento en que ya estén en la organización.

Para que el registro sea correcto se debe diferenciar si las donaciones son restringidas o no restringidas. Cuando son restringidas se deben usar para un objetivo en concreto, y se registra en la cuenta de patrimonio neto restringido, con la salvedad de registrarlos conforme se haya gastado. Si la donación es no restringida, se puede usar en cualquier necesidad de la organización y se incluye como un ingreso. En el estado de resultados tiene que indicarse el ingreso por donación de los ingresos generales y de los ingresos restringidos.

Si las donaciones restringidas representan cambios en el patrimonio neto estas se tienen que incluir en la cuenta del patrimonio, pero en otro apartado, con las notas especificando como se utilizó. De ser donación no restringida se reporta en la cuenta de patrimonio sin restricción. Es necesario indicar que las donaciones que son en especies tienen que incluirse, calculando el valor que pueden tener las mismas y se contabilizan como se reportan las donaciones en efectivo. La organización sin fines de lucro debe tener políticas o normas contables que regulen las donaciones y cada una de ellas debe registrarse de manera detallada, incluyendo no solo su valor, sino el uso que se le dio y si hay sobrante de la misma. También es importante crear registro si las restricciones de la donación cambian.

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se va a definir el enfoque de la investigación, cual es el diseño que se va a utilizar, cuáles serán las fuentes que se necesitan para recaudar la información necesaria para la investigación, así como el muestreo y los instrumentos que se utilizarán.

A continuación, se presenta una breve introducción de la empresa con la que se está trabajando.

Nombre de la empresa:

Asociación Catrinx

Historia:

Catrinx (2021) es un Asociación sin fines de lucro que se creó en el año 2015 por la Psicóloga Julia Rojas, esta nace con el fin de ayudar gatos que se encuentran en situaciones vulnerables, peligrosas, en abandono o con lesiones que pueden atentar contra su vida, conforme han pasado los años han ido creciendo y ahora rescatan, castran, pasan por un proceso de recuperación y se ponen en adopción.

También organizan campañas de castración mensuales que reciben a personas externas con sus mascotas (gatos), con parte de lo que se recauda se cubren ciertos gastos de la Asociación, por ejemplo, cubrir una parte de suministros que hagan falta, o para el cuidado de la móvil que tienen para rescatar, o incluso puede ser parte del salario de la dueña. Catrinx (2021) texto parafraseado.

Actualmente la Asociación Catrinx cuenta solo con una persona encargada que es la administradora y es quien se encarga de mantener en funcionamiento a la asociación: tiene a su cuidado las necesidades de los gatos todos los días, así como las funciones administrativas propias de una organización, se encarga de la logística de sus actividades y se encarga de mantener el control contable de la asociación para luego transferir la información a la contadora. También asume funciones de mercadeo y publicidad, elabora las campañas de adopción y castración, y hace la promoción en las redes sociales. Para la parte médica cuenta con una regente veterinaria que se encarga de las castraciones en la móvil. Si bien es cierto la asociación cuenta con personas voluntarias que apoyan en diversas funciones, este apoyo es esporádico,

por lo que no se les pueden encomendar funciones permanentes y tampoco se cuenta con los suficientes recursos económicos para contratar personal fijo.

Al ser una organización sin fines de lucro trabajan mediante las donaciones que cualquier empresa o persona física les brinde, por lo que uno de sus principales desafíos es no contar con “padrinos o madrinas” fijos. Catrinx cuenta con el apoyo de pocas empresas que donan cierto monto mensualmente, pero no tienen un compromiso fijo adquirido, por lo que es importante encontrar donadores que les puedan dar esa seguridad todos los meses. En este momento se apoyan básicamente 3 donadores: la empresa Hills que le dona alimento y ella lo promociona en las redes sociales; Vetin Bienestar Animal y Denki Records.

El propósito principal de Catrinx es reducir la población de gatos en la calle y esto lo logran a través de las castraciones que hacen a los gatos sin hogar, por lo que la mayor parte del dinero que ellos reciben está orientado a realizar estas castraciones a gatos que no tienen dueños y la otra parte la utilizan para cubrir ciertas necesidades que tiene la asociación (agua, luz, implementos de limpieza, entre otros. Cuando las donaciones que reciben son en especie como alimento, depende de la cantidad que reciban, se lo pueden dejar ellos para los gatos que cuidan en sus instalaciones o donan parte de este a otras asociaciones sin fines de lucro que lo necesitan.

Catrinx ofrece dos servicios básicos: la adopción y la castración. Cada una de ellas tienen diferentes procesos. La fase inicial es el rescate de los gatos, el cual se da al rescatar gatos que se encuentren en la calle o que se encuentran en malas condiciones, los llevan a una veterinaria en Aserrí la cual los ayudan con algunos precios más cómodos, se les hacen pruebas de leucemia y sida, se desparasitan, se vacunan con la triple felina y se les ponen antipulgas, una vez listos van a Catrinx donde se les castra si no lo están, luego pasan su periodo de recuperación y una vez listos se ponen en adopción o se devuelven a las calles. Es necesario señalar que Catrinx no acepta gatos de personas que la llamen para decirle que ya no pueden tener más gatos u otros animales, ya que no se cuenta con espacio y recursos para recibir a tantos felinos necesitados.

El proceso de la castración es diferente ya que este se hace mediante las campañas que ofrece mensualmente Catrinx, ellos cuentan con una móvil y una regente veterinaria que es la encargada de realizar las castraciones, para poder acceder a este servicio solo se necesita contactar a Catrinx y se agenda la cita. El proceso es sencillo, se lleva al gato a la hora pactada,

se le hace la operación y se deja en recuperación por unas horas hasta que despierte, para ver que todo esté bien y finalmente se le devuelve al dueño. Estas campañas de castración principalmente se dan a conocer por las redes sociales, y usualmente se desarrollan en Curridabat donde se encuentra la sede de Catrinx o algunas veces se planean en algún mall, en ocasiones para ir fuera del GAM como, por ejemplo, en Puntarenas.

Las campañas de adopción se hacen mediante las redes sociales, se anuncian a los gatitos que están listos para ser adoptados. Cuando alguien llama por un gatito la administradora entrevista a la persona para decidir si posee las características necesarias para una adopción responsable.

Desde su creación Catrinx ha logrado que más de 350 gatos de la calle encuentren un hogar con personas responsables, esto es un gran aporte ya que se reduce el número de gatos en situación de calle y frena la reproducción. Se destaca otro propósito de Catrinx que es crear conciencia social sobre el bienestar animal.

Misión:

Catrinx (2021) define su misión como: “Mediante el bienestar animal generar una sociedad en armonía”.

Visión:

Catrinx (2021) tiene por visión: “Rescatar, rehabilitar y colocar gatos en hogares mediante el concepto de Adopción Responsable haciendo un aporte social en el proceso”.

Valores:

Los valores que maneja Catrinx (2021) serian: “Respeto, Justicia, Compromiso, Responsabilidad”.

Esta es una breve reseña de lo que es y hace la Asociación Catrinx para ayudar a mejorar la sociedad, y espera que su trabajo genere una conciencia en todas las personas, no solo para que donen, sino con el propósito de entender que estas son criaturas indefensas que necesitan de nuestro apoyo y amor para sobrevivir.

Enfoque

Para esta investigación se va a aplicar el enfoque Mixto, este comprende tanto el cualitativo como el cuantitativo.

Cuantitativo

Niglas (2010) mencionado por Hernández y Mendoza (2018) comentan que los métodos cuantitativos están conformados por: “(...) conteos numéricos y métodos matemáticos” (p.5).

A lo citado Hernández *et al.*, (2018) agregan: “(...) representa un conjunto de procesos organizado de forma secuencial para comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente, y no podemos eludir pasos, el orden, es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna etapa” (pp. 5-6).

De igual forma los autores Hernández *et al.*, (2018) enfatizan en la necesidad de contar con: “(...) con un lugar preciso al cual arribar (planteamiento especificado y delimitado) y un mapa preciso o GPS (diseño acotado). Nuestro equipaje incluye análisis estadístico pues lidiaremos con números” (p.7).

En otro punto de vista tenemos a Mar *et al.*, (2020) que señalan que el enfoque cuantitativo

A diferencia del método cualitativo, este se centra en el análisis de datos numéricos que permitan evaluar el fenómeno de estudio, para poder realizar interpretaciones de la causa o causas que originan el problema con el propósito de dar soporte de una forma mensurable a las conclusiones elaboradas a partir del resultado (p.27).

Como se puede entender en las citas anteriores, el enfoque cuantitativo está orientado a la parte matemática o numérica de la investigación, sirve para que podamos probar la hipótesis del proyecto y cuantificar los resultados numéricos del mismo, dando como resultado una interpretación para el problema a desarrollar.

Cualitativo

Para Hernández *et al.*, (2018), la investigación cualitativa estudia:

(...) fenómenos de manera sistémica. Sin embargo, en lugar de comenzar con una teoría y luego “voltear” al mundo empírico para confirmar si esta es apoyada por los datos y los resultados, el investigador comienza el proceso examinando los hechos en sí y revisando los estudios previos, ambas acciones de manera simultánea, a fin de generar una teoría que sea consistente con lo que está observando que ocurre. (p. 7)

A lo citado Hernández *et al.*, (2018) agregan: “(...) se plantea un problema de investigación (...). Va enfocándose paulatinamente. La ruta se va descubriendo o construyendo de acuerdo al contexto y los eventos que ocurren conforme se desarrolla el estudio” (p. 7).

De igual forma los autores Hernández *et al.*, (2018) sostienen que,

Las investigaciones cualitativas suelen producir preguntas antes, durante o después de la recolección y análisis de los datos. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien “circular” en el que la secuencia no siempre es la misma, puede variar en cada estudio (pp. 7-8).

Por otro lado, tenemos a Mar *et al.*, (2020) que señalan que el enfoque cualitativo “Consiste en la verificación de teorías mediante el uso de datos obtenidos del sujeto de estudio. En este método los datos numéricos no se consideran tan relevantes ya que de forma inductiva se interpretan las observaciones de los parámetros” (p.27).

Como podemos notar, este enfoque es una parte más teórica, se enfoca en obtener información que no esté basada en números ni estadísticas, sino que en el proceso se pueda encontrar información anterior, que pueda sustentar la funcionabilidad de la investigación que está en curso.

Para esta investigación se va a hacer uso de un enfoque mixto, combinando los métodos cuantitativos y cualitativos, lo que permite un análisis integral de información, basándose en la teoría para obtener una mayor comprensión de la situación de la empresa, sus actividades

sustantivas y manejo financiero, en este caso específicamente la aplicación de las normas tributarias y principalmente la NIC 1.

El enfoque cuantitativo se requiere para un análisis documental basado en los estados financieros que son un compilado de enero 2022 a mayo de 2024, poder ver si hay una estructura homogénea en los estados financieros y también identificar áreas que se deben fortalecer o corregir en los estados presentados, que brinden información confiable y objetiva a futuro. De igual manera se puede determinar algunos indicadores de la situación financiera real de la organización y aplicar mejoras.

El enfoque cualitativo se basa en los resultados obtenidos en las entrevistas a la contadora y administradora de la organización, lo que permite obtener información relevante sobre los procesos de la asociación, la captación de recursos y como visualizan la aplicación de las normas tributarias y la NIC 1.

Utilizar un enfoque mixto es fundamental para que el análisis de los datos cualitativos en complemento con los datos cuantitativos de los estados financieros genere resultados integrales que se puedan convertir en la implementación de mejoras operativas y financieras en línea con las necesidades de la organización.

Diseño

No experimental

En esta investigación se va a utilizar un diseño no experimental, como indica Hernández *et al.*, (2018) una investigación no experimental se define como: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p.175).

Ya que para este trabajo la información base se va a obtener analizando los estados financieros de la empresa y las entrevistas a la administradora y la contadora para tabular la información obtenida con el fin de resolver el problema de la investigación, no se requiere aplicar pruebas u otro tipo de manipulación de variables. Se considera que aplicar un diseño no experimental se adecua a los objetivos de este estudio, ya que para verificar la aplicación de las normas tributarias y la NIC1 no se debe aplicar diseños experimentales, sino analizar la información financiera y procesal con la que ya cuenta la empresa.

Tipo

El diseño no experimental se divide en dos partes: Transversal o Longitudinal, y en este proyecto se va a utilizar el tipo Transversal. Hernández (2018) determina que el diseño transversal o transeccional son “investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p.177).

Para esta investigación se va a utilizar el tipo transversal, este tipo permite que la recolección de los datos se pueda dar en un momento único; los instrumentos que se van a utilizar en esta investigación son entrevistas y análisis documental, por lo que la recolección de información va a ser en un mismo día, entrevistando a la administradora y a la contadora. Para el análisis documental se solicitan los estados financieros de Catrux del período de la investigación.

El tipo transversal se divide en 3 categorías, serian descriptivo, analítico y comparativo y para esta investigación se va a utilizar el descriptivo, ya que este se va a enfocar en establecer una realidad en un momento dado, por esta razón se elige para este proyecto el tipo transversal descriptivo.

Alcance

Según Hernández (2018) un diseño transversal descriptivo tiene como finalidad: “Indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población; son estudios puramente descriptivos” (p. 178).

En otras palabras, la parte transversal descriptiva se trata de observar o buscar información en un momento determinado o en un periodo realmente corto, entonces esto quiere decir que para este proyecto se va a usar un diseño no experimental, que va a ser transversal descriptivo por la naturaleza de la investigación en curso.

Fuentes de Información

Fuente Primaria

El autor Sáez, J (2017) indica que,

Las fuentes primarias las obtiene y analiza el propio investigador. Son resultados de estudios exploratorios a partir de los datos obtenidos a través de

la observación, en entrevistas previas a los participantes o en la aplicación de técnicas de obtención de datos (p. 28).

Para esta investigación se van a utilizar la fuente primaria como documentos oficiales de instituciones públicas para poder cubrir la revisión de las normativas tributarias que se encuentran vigentes en el país, así como el reglamento de la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC). También se va a utilizar en este proyecto las entrevistas que están catalogadas como fuente primaria.

Fuente Secundaria

El autor Sáez, J (2017) indica que,

Las fuentes secundarias se obtienen al revisar investigaciones anteriores en informes o artículos, Tienen ventajas de disponibilidad a bajo coste, por ejemplo, a través de artículos en internet. Son esenciales y de interés en la formulación del problema e hipótesis y en la interpretación de los resultados al ser comparados con otras investigaciones. (p.28)

Como fuentes secundarias se van a utilizar tesis de otros estudiantes como medio de apoyo y guía, así como algunos artículos científicos que pueda brindarnos información o definiciones del tema investigado.

Fuente terciaria

Según Ulate y Vargas (2012) “las fuentes terciarias reúnen fuentes de segunda mano, como podría ser un catálogo temático, un directorio, una guía de índice, un catálogo de revista periódicas” (p.45). En el caso de esta fuente y por el tipo de investigación que se está haciendo es posible que no se necesite de fuentes terciarias.

Instrumentos

Los instrumentos que se van a utilizar en esta investigación son dos: el análisis de contenido y la entrevista. A continuación, se definen estos dos componentes:

Análisis documental: Según Bernal, C. (2016) “es el proceso de indagación mediante la revisión de diversos documentos fuentes de información de un determinado objeto de investigación como historias de vida, diarios, archivos institucionales o personales, etc.” (p.256). Esta es una técnica de investigación que se utiliza para interpretar y analizar el contenido de documentos, libros, revistas, cualquier medio de comunicación masivo.

Este análisis documental es muy importante ya que puede proporcionar una comprensión muy detallada y profunda de la información que se necesita para continuar con la investigación. En este caso, se van a analizar los estados financieros (compilado de los años 2022, 2023 y corte a mayo 2024) que van a ser proporcionados por la contadora de Catrinx, contra la NIC 1 y las normativas tributarias vigentes. Toda la información que se va a recolectar viene de una fuente primaria, por lo que es válida y confiable.

Con este instrumento se espera poder profundizar en varios aspectos, como el manejo contable que lleva la asociación, la comunicación entre la administradora y contadora con respecto a la información contable, e incluso ver las diferencias que se aplican por ser una organización sin fines de lucro. Por estas razones se incluye este tipo de recolección de datos.

Entrevista: El segundo instrumento que se va a utilizar es la entrevista, Buendía, et al (2001) mencionado por Bernal (2016) indica que la entrevista es “una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador y entrevistado, en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteadas por el entrevistador” (p.252). En otras palabras, es un instrumento cualitativo que busca obtener información por medio de una interacción directa con una persona involucrada, su objetivo es obtener información lo más detallada posible sobre un tema en específico.

Estas entrevistas pueden ser no estructuradas, semi estructuradas o totalmente estructuradas, esto va a depender del entrevistador. Este método también permite explorar ciertas cosas más personales que por ejemplo un cuestionario en línea no permite, como experiencia o actitudes que muestra el entrevistado.

Estos instrumentos deben ser confiables, de manera que si se le aplican varias veces al mismo individuo los resultados no varíen, que tengan validez, que se pueda medir y validar que

lo que se está diciendo u obteniendo este correcto y que sea objetivo, ósea que sus respuestas no sean influenciadas por ningún factor externo y no se sesgue la información.

Las entrevistas que se van a plantear en esta investigación serán estructuradas, son preguntas que se diseñaron previamente y están ordenadas para tener un flujo en las respuestas, por lo que se centra en la información necesaria, al igual que en el instrumento anterior la fuente de información es primaria, se va a entrevistar a la administradora de Catrux y a la contadora, por lo que se espera la información sea confiable.

Este instrumento es seleccionado ya que las respuestas que se recibirán por parte de los entrevistados van a servir para entender el funcionamiento de una asociación sin fines de lucro y el cómo se aplican las leyes y normativas que les competen por la naturaleza de su proyecto.

Proceso de recolección de datos

Para esta recolección de datos se va a recurrir a dos procesos, el primero va a ser el análisis de contenido en el que se va a recaudar la información solicitando todos los estados financieros de la Asociación Catrux para revisar y analizar la aplicación de la normativa vigente, lo mismo para la información del cumplimiento tributario.

Y el segundo proceso sería el de las entrevistas, esta se le va a aplicar a la dueña de la Asociación y a la contadora, para obtener toda la información de la, cómo funciona todo el proceso contable, enfocándose en los procesos de la NIC 1 y las normas tributarias, se debe tener cuidado ya que esta es una Asociación sin fines de lucro por lo que los datos pueden variar.

En este caso las entrevistas van a ser cualitativas y el enfoque cuantitativo lo vamos a encontrar en toda la información teórica encontrada y la información recaudada por medio de la Asociación.

Población y Muestra

Población: Fracica (1988) mencionado por Bernal (2016) indica que la población es “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (p.36).

Según lo investigado la población es todo un conjunto de individuos o elementos que comparten ciertas características específicas sobre las cuales se necesita obtener información, es la totalidad de los sujetos que pueden ser parte del estudio.

Muestra: Citando a Bernal, C. (2016) el indica que la muestra “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo de la investigación y sobre la cual se efectuaran la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p.211).

La muestra es un subconjunto de la población que es elegida para hacer el estudio pertinente. Esta muestra debe ser una parte representativa de la población para que los resultados que se obtengan reflejen la realidad de la empresa. La muestra que se va a utilizar en esta investigación es cualitativa por conveniencia por lo que se tiene la flexibilidad de escoger lo que más nos conviene.

En el caso de esta investigación se va a utilizar una muestra de dos personas, la primera es la administradora de Catrinx y la segunda es la contadora. Se toma esta muestra ya que se considera que con la información suministrada por ellas será suficiente para cubrir los objetivos planteados en este proyecto.

Cuadro 1. Cuadro de Variables en formato horizontal

OBJETIVO	VARIABLE	INDICADOR	SUBINDICADOR	DEF. CONCEPTUAL	DEF. OPERACIONAL	INSTRUMENTALIZACIÓN
Analizar los estados financieros mediante una verificación de datos de la Asociación Catrix para la medición y razonabilidad de éstos.	Análisis de estados financieros	Estados financieros Verificación de datos contables Razonabilidad de los estados financieros	Informes Datos específicos NIIF	Gómez (2022) indica que los estados financieros “Constituyen los informes finales que genera el departamento contable de una entidad y muestran datos específicos conforme el estado del que se trate, se elaboran según las normas internacionales de información financiera”.	Son informes financieros que muestran la realidad económica empresarial, de acuerdo con las NIIF.	Entrevista 1 Entrevista 2 Análisis Documental
Examinar el funcionamiento y aplicación de la NIC 1 en la Asociación Catrix, utilizando la normativa vigente para el cumplimiento y su presentación.	Funcionamiento de la NIC 1	NIC 1 Normativa vigente de las NIC Cumplimiento y presentación	Reglas Evaluación Normas que seguir	Según Pereira, I. (2022) la NIC “Es un conjunto de reglas que determinan la forma, la evaluación y la presentación que deben de tener la información financiera de una organización”.	Es la aplicación de las normas relacionadas con las finanzas empresariales.	Entrevista 1 Entrevista 2 Análisis Documental

<p>Identificar la aplicación de las normas y procedimientos tributarios en la Asociación Catix, por medio de una verificación de la información existente en la organización, para cotejar el cumplimiento de dichas directrices.</p>	<p>Aplicación de normas y procedimientos tributarios</p>	<p>Normas Tributarias</p> <p>Presentación de la información</p> <p>Verificación de la información</p>	<p>Transacciones económicas</p> <p>Datos cuantitativos</p> <p>Preparación</p>	<p>Código Tributario se definen los tributos como "...las prestaciones en dinero (impuestos, tasas y contribuciones especiales), que el Estado, en ejercicio de su poder de imperio, exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines" (Código Tributario, Artículo 4, 1971).</p>	<p>Los tributos son los impuestos que le cobra el gobierno a las personas a cambio de brindar un servicio con lo recaudado.</p>	<p>Entrevista 1</p> <p>Entrevista 2</p> <p>Análisis Documental</p>
---	--	---	---	--	---	--

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

En este capítulo se va a desarrollar el análisis de la información que fue recopilada a través de los instrumentos propuestos en esta investigación.

Entrevistas

Para esta investigación se realizaron 2 entrevistas enfocadas principalmente en algunas generalidades de la organización, los estados financieros, NIC 1 y normas tributarias, se entrevistó a la dueña de la Asociación y a la contadora.

Entrevista 1. Contadora

Enfocado en los estados financieros

1. ¿Como se elaboran los estados financieros en la Asociación Catrinx?

La contadora comenta que cada movimiento contable ya sean entradas o salidas de dinero como donaciones, de castraciones, de pagos a veterinarios o compras de alimento, cualquier movimiento es registrado y detallado en los estados financieros, se crean de tal manera que sean fácil de entender.

Indica también que se prepara primero el estado de resultados que muestra todos los ingresos y gastos, después se hace el cálculo del estado de cambios en el patrimonio, luego de esto se crea el estado de situación financiera, el estado de flujo de efectivo y finalmente las notas explicativas de los estados que se mencionaron anteriormente.

2. ¿En la Asociación Catrinx se aplican los 4 estados financieros?

La contadora indica que, si se trabaja con los 4 estados financieros, utilizan el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo y también se hace referencia a que trabajan con las notas de los estados financieros que le corresponde a cada uno.

3. ¿Al ser una Organización sin fines de lucro se presentan de manera diferente los estados financieros?

Ella indica que se manejan casi de la misma manera, que lo único que cambia es que al ser una asociación sin fines de lucro no se paga renta, ni impuesto al valor agregado ya que no tiene actividades comerciales.

Enfocado en NIC 1

1. ¿Se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 1 en la Asociación Catrinx?

Ella indica que, si se aplica la NIC 1 según lo establecido por las normas, que en si el proceso de manejar los estados financieros es muy parecido al de las empresas que lucran de sus servicios, la única diferencia está en que algunas cuentas cambian para adaptarse ya que Catrinx no genera ganancias, a partir de este punto es que el proceso se modifica.

2. ¿Puede describir el proceso contable que implementa en la Asociación Catrinx?

El proceso no cambia mucho a pesar de ser una organización sin fines de lucro, indica que el proceso contable es el mismo que explico para lo de los estados financieros, hace énfasis en que la diferencia radica en que como es una asociación sin fines de lucro lo único que realmente cambia es que no debe pagar renta e IVA por lo cual no se incluye en los estados financieros.

3. ¿Los estados financieros presentados, cumplen con los parámetros establecidos en la NIC 1?

Indica que como se comentó anteriormente, si se cumple con lo establecido en la NIC 1, que se hace todo el tratamiento contable incluyendo las notas explicativas. Ella comenta que lo que buscan las normas internacionales es uniformidad a la hora de presentar los estados financieros, que se puede notar en el compilado proporcionado que las cuentas no cambian para que haya igualdad y sea más fácil incluir la nueva información.

De las notas explicativas, indica que se incluyen en los estados financieros para poder revelar información que en el estado financiero no se puede visualizar, estas notas explican y desglosan la cuenta.

Las NIC están pensadas para empresas que lucran, por lo que existe terminología que para estas asociaciones sin fines de lucro no se aplican, entonces hay que hacer algunos cambios en ciertas cuentas que no se utilizan en estas situaciones.

Enfocado en Normas Tributarias

1. En el caso de una organización sin fines de lucro, ¿Cómo se maneja la parte de las normas tributarias?

La contadora indica que como organización sin fines de lucro tienen exenciones fiscales sobre el impuesto sobre la renta y el impuesto al valor agregado (IVA). Una razón por la que tendrían que pagar a tributación sería en caso de que la administración de Catrux decida vender algún producto para recaudar fondos, cualquier ingreso que provenga de una venta si está sujeta a los impuestos, pero como no es así por el momento se solicitó la exención, lo que si se paga son los salarios y las cargas sociales.

2. ¿Se han enfrentado a alguna dificultad a la hora de aplicar las normas tributarias?

Indica que no, que realmente nunca han tenido ninguna dificultad, que siempre han tenido toda la documentación en orden. Comenta que ellos se encuentran al día con los estados financieros y los documentos que se requieren para presentar al Ministerio de Hacienda, con esta documentación presentada pueden continuar solicitando las exenciones que se les brinda por tener una asociación con propósito de bienestar animal y social.

3. ¿Las declaraciones tributarias están al día?

Comenta que efectivamente todo se encuentra al día, indica que el proceso empieza desde que se inscribió la asociación en el registro nacional como una organización sin fines de lucro y su inscripción en el Ministerio de Hacienda, luego se tiene que hacer el proceso de solicitud de exención del IVA, que se tramita presentando en la Dirección General de Tributación: Solicitud formal de exoneración, certificación del registro nacional que refleje que sus actividades son sin fines de lucro, estados financieros recientes, un compilado de los proyectos que puedan justificar la exención.

Y en el caso del impuesto de la renta es una documentación diferente, se presenta de igual manera en la Dirección General de Tributación: una certificación legal del propósito social de la asociación, documentos que puedan demostrar que los excedentes que pueda obtener la asociación se reinviertan en su causa, estados financieros y una carta de compromiso para cumplir los requisitos de transparencia fiscal.

Luego de presentada toda la información se espera la resolución. También comenta que estas exenciones se deben renovar una vez al año, donde se presenta de nuevo toda la documentación y se espera la resolución. Indica que el primero de noviembre del año en curso se hicieron las solicitudes de exención para que la asociación este al día.

Análisis: Primero, es importante aclarar que la contadora que fue entrevistada ha trabajado con la Asociación Catrux desde que se fundó en el 2015, por lo que tiene un amplio conocimiento de todo el manejo contable de la organización, en esta entrevista se puede ver que maneja el tema de los estados financieros, la NIC 1 y las normas tributarias con mucha facilidad.

Como se mencionó anteriormente, ella se encarga de realizar y presentar los estados financieros luego de que recibe la información de la administradora, las normas tributarias en si no representan una dificultad ya que estas no se agregan en los estados financieros por lo que no hay que calcularlas. En cuanto a la NIC 1, ya los estados financieros de la asociación cuentan con su propia estructura, por lo que esta permanece sin modificaciones o en caso de algún cambio solo se debe agregar en las notas explicativas, como por ejemplo si aparece un nuevo proveedor o algún gasto administrativo que antes no existía.

Entrevista 2 Administradora de Catrux

Enfocado en Generalidades

1. ¿Conoce como se gestionan las finanzas en la Asociación?

La administradora de Catrux indica que si tiene conocimiento de los procesos contables que tiene que hacerse con la asociación dada su naturaleza.

2. ¿Cuál es el mayor reto que enfrenta la Asociación Catrux?

Ella indica que el mayor reto que enfrenta la asociación es poder equiparse con un centro de rescate, ya que de momento la asociación utiliza la casa de ella que esta apropiada por la asociación, y lo mismo sucede con el carro de ella que no es el óptimo para los casos que ellos atienden o para llevar la móvil, en otras palabras, el reto es la infraestructura que la organización no ha logrado adquirir.

3. ¿Qué estrategias se utilizan para recaudar fondos en la Asociación?

Utilizan donaciones no reducibles de renta, donaciones deducibles de renta y con el uso de la móvil generan algunos ingresos que utilizan para la castración de otros gatos.

Enfocado en los estados financieros y NIC 1

1. ¿Tiene conocimiento de que son los estados financieros y las normas internacionales de contabilidad?

La administradora indica que, si conoce de las dos cosas, que todos los meses la contadora le hace llegar la información contable actualizada, pero comenta que no está en su totalidad enterada del proceso o el manejo que se le da específicamente. Ella se encarga de el primer paso que es reunir toda la información contable del mes, y una vez que entrega la información, la contadora se encarga del resto.

2. ¿Considera importante la aplicación de los estados financieros en su organización?

Indica que lo considera muy importante ya que ese es el control de las finanzas que se tiene sobre la organización y es la manera de probar que cualquier donación ya sea monetaria o en especie es utilizada de la mejor manera.

3. ¿Conoce si se aplican de manera correcta los reglamentos establecidos en los estados financieros y las NIC?

Ella comenta que no sabe a profundidad cómo funciona todo el proceso contable por lo que no podría decir con exactitud si los estados financieros que le entrega la contadora están correctos o poseen algún error, la administradora indica que ella se encarga de recolectar toda la información del mes y hacerla llegar para su debido trámite, pero que ella entiende que si se aplican todos los reglamentos financieros.

Enfocado en Normas Tributarias

1. ¿Tiene conocimiento de las normas tributarias que afectan a la Asociación?

La administradora indica que, si tiene conocimiento sobre las normas tributarias, sabe que no se aplican a Catrux por la naturaleza de su organización, pero no sabe sobre el manejo contable específico que se tiene que llevar. Comenta que todos los años se tiene que ir a

Tributación para renovar las exenciones del IVA y del impuesto de renta, se presentan todos los documentos y se espera que acepten la solicitud de exención.

2. ¿Usted conoce si se aplican las normas tributarias en los estados financieros?

Dice que en los estados financieros no se pueden ver reflejados pagos por IVA o por impuestos de renta, ya que para las asociaciones sin fines de lucro existen exenciones que los ayudan.

3. ¿Las declaraciones tributarias están al día?

Ella indica que al ser una asociación sin fines de lucro no tienen que pagar a tributación ningún rubro, que están exentos de pagar IVA y los impuestos de renta, comenta que la contadora le envía mensualmente los estados financieros actualizados para tener un control y poder estar al día en caso de que ocurra cualquier cosa. Cuando es el caso de presentar la exención, se presenta toda la documentación necesaria lo que les permite la exención por otro año más.

Análisis: Según lo que comenta la administradora, ella recibe todos los meses los estados financieros de la Asociación, sabe que es lo que se aplica, sin embargo, no conoce el funcionamiento a profundidad, ella indica, por ejemplo, que conoce las normas tributarias, sabe que no se le aplican por la naturaleza de la asociación sin embargo no conoce de los tratamientos contables que se tienen que hacer.

Este es un punto muy importante ya que el desconocimiento de la administradora hacia la parte contable puede incurrir en errores que se pudieron detectar antes o se podrían detectar tempranamente alguna anomalía cuando apenas aparece, por lo que en el caso de este tipo de asociaciones se debería capacitar al personal o en este caso a la administradora para que pueda revisar y entender todo el proceso contable y que se maneje de manera más eficiente.

Análisis de los estados financieros (NIC 1, Normas tributarias)

A continuación, se va a trabajar con los estados financieros de la asociación Catrux para verificar la aplicación de la NIC 1 y las normas tributarias en el proceso contable, se va a utilizar un comparativo de los años 2022, 2023 y un corte a mayo 2024.

Estado de situación financiera

Imagen 4. Estado de situación financiera (activos)

	Notas	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activo				
Activo Corriente				
Efectivo y valores realizables	2	4,051,776	296,959	17,562,592
Inventario promocionales		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>512,510</u>
Total Activo Corriente		<u>4,051,776</u>	<u>296,959</u>	<u>18,075,102</u>
Activo No Corriente				
Propiedad, planta y Equipo	3	<u>38,929,876</u>	<u>39,014,700</u>	<u>7,944,422</u>
Total Activo No Corriente		<u>38,929,876</u>	<u>39,014,700</u>	<u>7,944,422</u>
Total Activo		<u>42,981,652</u>	<u>39,311,659</u>	<u>26,019,524</u>

Fuente: EEFF Catrinx mayo 2024.

Analizando esta parte de los activos, se nota que se usan las cuentas correctas como lo dictaminan las normas internacionales de contabilidad, también se puede ver que aplican las notas correspondientes para explicar o desglosar más precisamente toda la información financiera.

Imagen 5. Estado de situación financiera (Notas 2 y 3)

Nota 2	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo y valores realizables			
Caja General	2,060,568	93,065	17,266,977
Bancos Colones			
Banco Nacional de Costa Rica	2,032	19,210	-
Banco de Costa Rica	1,989,175.91	184,684	294,184
Bancos Dólares			
Banco de Costa Rica	1	1	1,432
Total Efectivo y valores realizables	4,051,776	296,959	17,562,592
Nota 3			
Propiedad, planta y Equipo	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mejoras en propiedad prestada	30,486,278	30,486,278	
Mobiliario y Equipo	5,400,000	5,400,000	5,400,000
Jaulas, transportadoras y trampas	564,000	584,000	
Quirofano	2,700,000	2,700,000	2,700,000
Depreciación Acumulada Mob y Eq	- 220,402	- 155,578	155,578
Total Propiedad, planta y Equipo	38,929,876	39,014,700	7,944,422

Fuente: EEFF Catrrix mayo 2024

Estas 2 notas proporcionan información más detallada de cada cuenta en la que están destinados los montos, en la nota 2 se ve el desglose del efectivo que tiene la organización en varios de los bancos y la caja general, se puede ver que existen ciertos montos que tiene fluctuaciones muy grandes como por ejemplo en la cuenta de efectivo, sin embargo al consultar este monto de 17,266,977 se debe a una donación de alimento que se les realizó, según lo conversado este monto no debería estar en esta cuenta ya que este se utilizó en donaciones a otras organizaciones.

La nota 3 detalla toda la propiedad, planta y equipo que poseen en la asociación, en esta nota se puede observar que poseen un error en la digitación del periodo y no indica 2024, sino que esta dos veces 2023.

La propiedad que utiliza Catrrix no le pertenece, tienen un contrato de arrendamiento en el que se acuerda que esa casa se alquila a Catrrix sin compensación económica, y el contrato

estipula que Catrrix deberá asumir los costos de mantenimiento básicos y que cualquier cambio en la estructura deberá ser previamente discutido con los arrendatarios para obtener permiso, en la cuenta “mejoras en la propiedad prestada”, esta indica que se hacen dos mejoras a la propiedad, una en el año 2023 y otra en el 2024, los dos por €30,486,278 colones, los dos años con el mismo monto, al encontrar esta anomalía se consulta con la administradora y ella indica que si se hicieron mejoras, pero nunca por los montos que indican los estados financieros en esos años, ella no tiene un monto exacto de cuanto fue el gasto producido por las mejoras, pero reafirma que esos montos no son correctos e indica que los materiales y la mano de obra fueron donaciones.

La asociación posee una móvil que es la que se utiliza para las castraciones, según lo conversado con la administradora se indica que esta se encuentra registrada en la cuenta de Mobiliario y equipo, ya que la móvil posee un valor de más de 3,500,000 y con el resto del equipo (planta, equipo de aire y muebles) que se encuentra dentro de la misma, alcanzan el monto de la cuenta que es de 5,400,000 colones.

Con base en la móvil que poseen se encuentra otro error, está en la cuenta de Depreciación acumulados Mob y Eq, es importante tomar en consideración la depreciación de los activos, por lo que al analizarlos se nota que los montos no corresponden, usualmente este tipo de activos se empiezan a depreciar apenas se compran por lo que la depreciación nunca puede ser la misma, siempre incrementa, y por lo que se observa en el 2022 y 2023 el monto de depreciación se mantiene en 155,578 colones y solo varía hasta el 2024 por un monto de 220,402 colones, por lo que los cálculos realizados por la contadora son incorrectos.

El vehículo que se utiliza para trasladar la móvil es el carro personal de la administradora de Catrrix, por lo que este no aparece reflejado en los estados financieros. Más adelante se ampliará el tema del vehículo en cuanto a la cuenta de gastos, porque la organización incurrió en ciertos gastos que no corresponden pues el vehículo no es parte del inventario de Catrrix.

Imagen 6. Estado de situación financiera (Pasivos y patrimonio)

Pasivo				
Proveedores	4	<u>1,405,217</u>	<u>1,151,104</u>	<u>761,000</u>
Total Pasivo		<u>1,405,217</u>	<u>1,151,104</u>	<u>761,000</u>
Patrimonio				
Excedentes Acumulados		36,386,810	23,484,779	15,361,644
Aporte asociados		2,798,464	1,773,745	1,773,745
Resultado del periodo		<u>2,391,161</u>	<u>12,902,031</u>	<u>8,123,135</u>
Total Patrimonio		<u>41,576,435</u>	<u>38,160,555</u>	<u>25,258,524</u>
Total Pasivo más Patrimonio		<u>42,981,652</u>	<u>39,311,659</u>	<u>26,019,524</u>

Fuente: EEFF Catrinx mayo 2024

En este caso se puede notar que la nomenclatura utilizada para los pasivos es diferente a la que usualmente se ve en los estados financieros, por lo que solo se puede ver el nombre de proveedores que se desglosara más adelante. Se puede observar que existen pasivos que a simple vista parecen pendientes, que no se han pagado desde el 2022, sin embargo, más adelante en la nota número 4 en el desglose se puede notar que en el 2023 esos cobros fueron saldados.

En el patrimonio se pueden observar 3 cuentas diferentes, y se puede observar que hay un error en los excedentes acumulados, ya que, al verificar con la información brindada por la propietaria, la asociación nunca ha tenido excedentes y menos por montos tan significativos, por lo que este cálculo es erróneo.

Imagen 7. Estado de situación financiera (Nota 4)

Nota 4			
Proveedores	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Avenida Mascota			481,000
Arcas abiertas			140,000
Adt	100,000		
Synergy Conexión Empresarial, S.A.	1,185,650	1,032,250	
Vidrios flores			40,000
Vete san Luis	-	-	100,000
Total Proveedores	<u>1,285,650</u>	<u>1,032,250</u>	<u>761,000</u>

Fuente: EEFF Catrinx mayo 2024

Esta nota 4 pertenece a la parte de los pasivos, es una lista más detallada de los proveedores que han trabajado con la Asociación Catrux desde el 2022, según se puede ver actualmente solo están trabajando con ADT, Synergy Conexión Empresarial S. A, en la entrevista la dueña de Catrux deja claro que uno de sus retos más importantes es no tener deudas, que la asociación pueda trabajar para su fin, pero existen ciertas necesidades que no puede cubrir ellos mismos y de aquí nace esta lista. Por ejemplo, Synergy Conexión Empresarial S.A es la empresa encargada de realizar la contabilidad de Catrux y se les adeuda ese monto por sus servicios.

Este pasivo que se le debe a Synergy Conexión Empresarial S.A. existe porque en un principio ellos le donaban una parte del servicio de contabilidad a la organización, pero de un tiempo para acá empezaron a cobrar la totalidad por su trabajo, por lo que Catrux no ha tenido la entrada de dinero para solventar esta deuda que crece mensualmente,

Cabe recalcar que este rubro de proveedores son cuentas comerciales por pagar, son créditos normales que no tienen intereses. El patrimonio no presenta notas en este estado de situación financiera.

Estado de resultados

Imagen 8. Estado de resultados (Ingresos y gastos)

		<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos				
Ingresos Gravables				1,116,680
Ingresos No gravables		47,214,796	31,880,592	15,183,942
		<u>47,214,796</u>	<u>31,880,592</u>	<u>16,300,622</u>
Gastos				
Gastos Operativos y administrativos	5	44,758,811	18,771,787	8,009,569
Gastos por Depreciacion		64,824	155,578	62,231
Total de gastos del periodo		<u>44,823,635</u>	<u>18,927,365</u>	<u>8,071,800</u>
Gastos Financieros	6	0	51,196	105,686
Resultado del periodo		<u>2,391,161</u>	<u>12,902,031</u>	<u>8,123,135</u>

Fuente: EEFF Catrux mayo 2024

Este estado presenta los ingresos y gastos que ha tenido la organización a lo largo de estos 3 años, los ingresos están divididos en dos, gravables y no gravables, cuando se conversó con la dueña ella comento que hace un tiempo ellos tenían unas ventas de ciertos artefactos (rascadores o palitas) que daban por montos significativos para obtener ciertos ingresos. El año 2022 es el único con ingresos gravados y se debe a estas ventas y, los ingresos no gravables se deben a él ingreso de donaciones que como se mencionó anteriormente pueden ser de diferentes tipos y se puede ver que los ingresos no cuentan con notas explicativas.

Se pueden encontrar diversas diferencias de la nomenclatura de los estados financieros, esto se debe a que esta organización no lucra por lo que algunos nombres cambian, por ejemplo, esta dice ingresos y en un estado normalmente diría ventas netas. En el caso de los gastos están divididos en tres partes, los gastos operativos y administrativos, los gastos por depreciación y los gastos financieros, los gastos tienen 2 notas la 5 y 6.

Imagen 9. Estado de resultados (Nota 6)

Nota 6			
Gastos Operativos y administrativos	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarios	300,000	720,000	480,000
Cargas Sociales	263,116	622,810	127,200
Vacaciones	10,000	24,000	-
Aguinaldo	25,000	60,000	-
Materiales y equipamientos para animales	6,350,836	2,309,657	282,021
Teléfono		-	185,741
Donaciones alimentos	35,064,229		
Servicios Publicos		-	398,341
Combustible y lubricantes	346,600	1,036,713	856,512
Mantenimiento de instalaciones	415,193	2,130,465	736,177
Mantenimiento de Vehiculos	128,435	258,940	145,017
Peajes y parqueos		6,964	1,770
Suministros de oficina	36,299	115,810	40,529
Servicios contables	254,250	-	-
Hospedaje	30,088	125,664	126,195
Servicios Profesionales	1,534,765	10,093,141	3,993,863
Limpieza		-	20,470
Publicidad		92,287	-
Atencion Voluntarios		-	-
Transporte	-	-	-
Viáticos - rescates	-	1,175,336	615,733
Total Gastos Operativos y Administrativos	44,758,811	18,771,787	8,009,569

Fuente: EEFF Catrinx mayo 2024

Imagen 10. Estado de resultados (Nota 7)

Nota 7	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos Financieros			
Comisiones	-	51,196	105,686
Total Gastos financieros	-	51,196	105,686

Fuente: EEFF Catrrix mayo 2024

Se puede ver que las notas tienen un error, el enunciado en el estado de resultados indica que gastos operativos y administrativos tienen la nota 5, pero en realidad es la 6 por esto mismo la nota 6 es la 7, en estas notas se puede encontrar un desglose de todos los gastos que tiene la asociación.

Se puede observar un error en el cálculo de las cargas sociales con respecto a los montos de salario que aparecen reflejados, las deducciones de ley no podrían alcanzar los montos que se establecieron en el estado, ese cálculo consumiría casi el 90% del salario lo que no se apega a la ley. Según lo consultado en la Caja Costarricense de Seguro Social el porcentaje con el que se calculan las cargas sociales asciende al 10,50% del salario bruto, por lo que los cálculos realizados por la contadora son incorrectos.

Continuando con el vehículo, se pueden observar dos cuentas, “combustible y lubricantes” y “mantenimiento de vehículos”, estas cuentas no deberían de tener relación con el vehículo de la dueña de la asociación, sin embargo, al consultar a que se deben estas dos cuentas, indica que esos gastos son tanto del vehículo como de la móvil, por lo que la contadora incurre en el error de incluir el mantenimiento y combustible del vehículo.

Estos gastos nunca son fijos tienden a fluctuar y lo que para un año podía ser un monto pequeño para el siguiente puede ser mayor, existen ciertas cuentas que solo se han usado un año como por ejemplo, la publicidad que solo se invirtió en este rubro en el 2023, otro sería las donaciones de alimento, en el 2022 y 2023 no se tiene un valor, pero para el 2024 según el estado de resultados ellos recibieron y donaron sacos de alimento por un valor de 35,064,229 colones, este monto incremento el total final de los gastos.

Imagen 11. Estado de resultados (Nota 5)

Nota 5			
Gastos Acumulados	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarios		60,000	-
Cargas Sociales	84,567	51,854	-
Aguinaldos	25,000	5,000	-
Vacaciones	10,000	2,000	-
	119,567	118,854	0

Fuente: EEFF Catrinx mayo 2024

En las notas podemos encontrar la nota 5, esta nota tiene por nombre gastos acumulados que al parecer por error material no fue incluido en el estado de resultados, por lo que esto incurrió en un salto en la numeración de las notas. Esta nota habla de gastos acumulados lo que quiere decir que son deudas que adquirió la organización en un periodo contable pero que no se pagaron al final del período, se puede observar que en el 2022 no hubo gastos acumulados, pero en el 2023 se devengan ciertos gastos.

En esta nota se vuelven a encontrar rubros como el salario, cargas sociales, aguinaldos y vacaciones a pesar de que en la nota 6 ya se encuentra este desglose, en el 2023 se encuentran los mismos errores en el cálculo de las cargas sociales y, para el 2024 se indica que no se le pago salario, pero si se anotan y rebajan las cargas sociales, aguinaldo y vacaciones lo que no tiene sentido sino se pagó un salario.

Estado de Cambios en el patrimonio

Imagen 12. Estado de cambios en el patrimonio

	Excedentes Acumulados	Aporte asociados	Resultado del periodo	Total
Saldo al inicio 2021	- 1,146,305	1,773,745	16,507,949	17,135,389
Traspaso de resultado del periodo	16,507,949		- 16,507,949	-
Resultado del periodo		0	8,123,135	8,123,135
Saldo al final 2022	<u>15,361,644</u>	<u>1,773,745</u>	<u>8,123,135</u>	<u>25,258,524</u>
Traspaso de resultado del periodo	8,123,135		- 8,123,135	-
Resultado del periodo			12,902,031	12,902,031
Saldo al final 2023	<u>23,484,779</u>	<u>1,773,745</u>	<u>12,902,031</u>	<u>38,160,555</u>
Traspaso de resultado del periodo	12,902,031		- 12,902,031	-
Resultado del periodo			2,391,161	2,391,161
Saldo Mayo 2024	<u>36,386,810</u>	<u>1,773,745</u>	<u>2,391,161</u>	<u>40,551,716</u>

Fuente: EEFF Catrinx mayo 2024

Este estado financiero es el encargado de demostrar que está sucediendo con los gastos e ingresos de la empresa y como se ve reflejado esto al final de un periodo, en este caso se puede ver que la nomenclatura muestra diferencias a las que comúnmente se utiliza, podemos ver que no indica capital, dividendo o utilidad, sino que se observan 3 detalles, los excedentes acumulados, el aporte por parte de los asociados y el resultado del periodo.

Inicia con el resultado del período del año 2021 y este monto se pasa al año 2022, el resultado de este período pasa al siguiente y así sucesivamente. La parte del aporte de los asociados solo se aprecia en un año ya que ese fue un aporte esporádico, el contenido de los excedentes acumulados se suman año con año y se ve el resultado del período, este estado no presenta ninguna nota informativa por lo que no se tiene el desglose de estos rubros.

Como se observa el estado presenta el saldo inicial de 2021 por ¢16,507,949, monto que traslada al resultado del periodo del 2022, luego resta este mismo monto, lo que deja la cuenta en cero y acredita el resultado del período del 2022 por ¢8,123,135, el saldo final del 2022. Este estado de cambios en el patrimonio no posee notas explicativas, por lo que no se entiende de dónde vienen los ¢16,507,949.

En este estado se vuelve a encontrar el error de los excedentes, como se menciona anteriormente, la Asociación Catrinx es una organización sin fines de lucro, por lo que, los ingresos no utilizados al final del periodo no pueden constituir un excedente, lo que queda al

final del periodo debe ser utilizado en otra actividad o proyecto. Se reitera que ese monto de 36,386,810 colones es un error, por lo que el monto de 40,551,716 colones tampoco está correcto.

Cabe recalcar que los datos dados en este estado del patrimonio son incorrectos, según lo conversado con la administradora nunca se han tenido excedentes por estos montos (¢15,361.644 / ¢23,484,779 / ¢36,386,810) y el aporte de los asociados solo se dio en el 2021 por lo que no debería sumarse en los siguientes tres años.

Estado de flujos de efectivo

Imagen 13. Estado de flujos de efectivo

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad (pérdida) neta	2,391,161	12,902,031	8,123,135
Partidas que no implicaron uso de recursos	189,289	356,932	- 62,232
Gasto por Depreciación	<u>64,824</u>	<u>155,578</u>	<u>62,231</u>
Efectivo Disponible	2,645,274	13,414,541	8,123,135
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
Efecto Neto en la cuenta de inventario	-	-	- 312,510
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de Operación	-	-	- 312,510
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Variación en Pasivos		390,104	260,975
Variación en Aporte Socios	<u>1,024,719</u>	-	-
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento	1,024,719	390,104	260,975
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Variación en Activo no corriente	<u>84,824</u>	- 31,070,278	<u>248,925</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de inversión	84,824	- 31,070,278	248,925
Movimiento del efectivo	3,754,818	- 17,265,633	8,320,525
Saldo de Efectivo al inicio	296,959	17,562,592	9,242,067
SALDO AL FINAL DE EFECTIVO	<u>4,051,777</u>	<u>296,959</u>	<u>17,562,592</u>

Fuente: EEFF Catrinx mayo 2024

A diferencia del estado anterior este busca entender cuáles son las entradas y salidas de efectivo de una organización en un periodo contable determinado, con este estado se puede medir la liquidez de la asociación, si con la entrada de donaciones va a poder mantenerse en funcionamiento, en esta compilación de resultados podemos notar que según el saldo final no hubo un manejo optimo de los recursos y para el 2023 se nota un gran desnivel, aunque para mayo del 2024 se aprecia un incremento considerable.

En este caso se puede observar que la utilidad neta representa el resultado del período, esto quiere decir que es el resultado de restarle a los ingresos los gastos, estos montos corresponden al estado de resultados, suma 2 rubros más para obtener el efectivo disponible, sin embargo, hasta donde se entiende Catrux no posee efectivo por rubros tan grandes.

Este estado tampoco cuenta con notas explicativas, sin embargo, posee un mejor desglose por lo que se entiende más fácilmente, estos montos reflejan y concuerdan con los anteriormente expuestos en el estado de situación financiera, en la parte de efectivo y valores realizables.

Análisis: Al terminar de revisar los 4 estados financieros, se pueden notar diferentes errores en la presentación de los estados, como notas mal establecidas, algunos montos que al conversar con la dueña no cuadran con lo que se invirtió o incluso un error a la hora de poner los años, esto denota un descuido a la hora de crear los estados financieros, al ser una asociación sin fines de lucro la estructura de los estados financieros varían un poco según las actividades que desempeña la organización.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al inicio de esta investigación se planteó un objetivo general y tres objetivos específicos que se desarrollaron a lo largo de este trabajo, se utilizó el análisis documental (Estados financieros, NIC 1 y Normativa Tributaria) y las entrevistas como medio de recolección de información, por lo que en este capítulo se van a desarrollar las conclusiones y recomendaciones, luego de obtener y analizar la información obtenida.

Conclusiones

Luego de analizar el compilado de información financiera de los años 2022, 2023 y 2024, se pone en evidencia el mal manejo de estos, con errores relevantes que perjudican a la Asociación Catrux a nivel interno, en la toma de decisiones y de la misma manera la perjudican ante cualquier entidad financiera.

Los errores más significativos que se encontraron son:

Estado de Situación Financiera

- **Activos:** Se registra en el año 2022 en la cuenta de “caja general” un monto por ¢17,266,977, el cual proviene de una donación de alimento, en primer lugar, no debería estar registrado en la cuenta de caja general ya que es alimento, no dinero y en segunda instancia, no debería estar registrado, ya que ese dinero se utilizó en donaciones de Catrux a otras asociaciones.
- **Activos:** En la cuenta “mejoras en propiedad prestada” aparece un mismo monto por ¢30,486,278 durante dos años consecutivos. Después de investigar se llega a la conclusión de que ambos montos no corresponden, ya que, si se realizaron mejoras a la propiedad en estos años, pero por montos sustancialmente inferiores, la administradora indica que en el 2023 y en 2024 (hasta mayo) se utilizó un aproximado de ¢4.000.000 entre los dos años, en renovaciones como insonorización.
- **Activos:** La Asociación posee una móvil que se encuentra en la cuenta “Mobiliario y equipo”, sin embargo, se puede notar un error en la cuenta de “depreciación acumulada

Mob y Eq”. Según el monto reflejado del valor del activo que es de ¢5,400,000 la depreciación no concuerda, mantiene en el 2022 y 2023 el mismo monto de ¢155,578 y para el 2024 un monto de ¢220,402.

- También en la nota 3 que pertenece a este estado se pueden encontrar errores de digitación de los años del compilado, en otras palabras, se repiten. La nota indica el año 2022, y dos veces el año 2023.
- Patrimonio: Las organizaciones que son sin fines de lucro, no están orientadas a generar excedentes, sin embargo, al revisar la cuenta de “excedentes acumulados” todos los años se muestran montos millonarios que no corresponden a ganancias de la Asociación, inclusive el año 2024 que para efectos de esta investigación tiene un corte en mayo, el estado indica que para este mes tiene ¢36,386,810 de excedentes lo cual no es correcto. La administradora hace énfasis en que Catrinx nunca ha tenido excedentes y menos por montos tan significativos, y no se cuenta con evidencia que justifique estos montos.

Estado de resultados

- Gastos: Al ir a las notas que tienen asignados los gastos se encuentra un error, existe una nota que va dirigida a la cuenta “gastos acumulados” que no existe en la nomenclatura de los estados financieros presentados, por lo que las notas 5 y 6 que originalmente indica pasan a ser las 6 y 7 respectivamente.
- Gastos: La nota 6 representa a la cuenta “gastos operativos y administrativos” y en su desglose se puede encontrar rubros como salario y cargas sociales, al observar los montos inmediatamente se nota el error, para el año 2024 indica que se han pagado salarios por ¢300,000 al cierre de mayo, y presenta un monto de cargas sociales de ¢263,116 lo que casi representa un rebajo del 90% del salario que se pagó, la misma situación la presentan los años 2022 y 2023 y actualmente el porcentaje que rebaja la CCSS es del 10.50% del salario bruto.

- Gastos: La nota 5 representa la cuenta de “gastos acumulados” que no se encuentra en los estados financieros, esta vuelve a tocar los rubros de salarios, cargas sociales, aguinaldo y vacaciones, sin embargo, son montos completamente diferentes a los que se encuentran en la nota 6, pero presenta la misma problemática anteriormente expuesta, el año 2024, no reporta salario y aun así presenta cargas sociales, aguinaldo y vacaciones y el 2023 si presenta salario, pero el cálculo de cargas sociales representa más del 80% del salario por lo que es erróneo.
- Gastos: La Asociación Catrix no cuenta con un vehículo registrado, sin embargo, utilizan el carro personal de la administradora para ayudar con la móvil, al analizar la nota 6 se encuentran rubros por combustible y lubricantes y por mantenimiento de vehículos, sin embargo, como el vehículo no pertenece a la asociación es incorrecto incluir estos gastos. Se aclara también que la otra parte de estos gastos se utiliza en la móvil, no todo es del vehículo.

Estado de cambios en el patrimonio.

- Se puede ver en este estado un saldo inicial del periodo 2021 por ¢16,507,949 del cual se desconoce su procedencia, este estado no cuenta con notas explicativas que permita conocer el desglose de las cuentas.
- Se vuelven a mostrar los excedentes acumulados, pero se reitera que al ser una asociación sin fines de lucro no debería poseerlos, todo dinero que entre debe de salir.

Estado de flujos de efectivo.

- Este estado tampoco muestra notas explicativas y según expresa la administradora de Catrix ellos no poseen efectivo por montos como en el 2023 de ¢13,414,541, pero si comenta que poseen un ahorro que está registrado en la caja general, ya que están intentando comprar un vehículo que pueda llevar la móvil por lo que el monto del 2024 es factible.

- Al ser una organización sin fines de lucro las normas tributarias no se le aplican. Según la información brindada por la administradora de Catrux, cuando la asociación inició sus labores durante un par de años se vendieron algunos productos afines a su labor con montos simbólicos para contar con un ingreso, el cual que invertían en apoyar sus propias necesidades. En esos años contaban con ventas a las que se les aplicaban los tributos y también se contaba con las donaciones a las que no se aplicaban los tributos, sin embargo, decidieron dejar de vender para que no se presentaran confusiones en los estados.

Al revisar el compilado, se encontraron muchos errores de forma y de fondo, como se detalló anteriormente existen montos que no deberían estar anotados, partidas que no deberían de existir como los excedentes acumulados, rubros con los años mal colocados, notas que no pertenecían a lo indicado en el EEFF, todos estos errores pueden significar afectaciones en el futuro de la asociación.

Un ejemplo de esta afectación podría ser el siguiente: la administradora comenta que quiere comprar un carro para Catrux que pueda llevar la móvil, entonces, en el caso de que ella presente esta información a un banco para solicitar un crédito, es muy probable que después de analizar los estados financieros sea rechazada la petición, porque no existe una coherencia en los monto o nota ciertos errores, esta situación afecta directamente a la asociación.

Otro ejemplo es al momento de atraer “padrinos o madrinas” un estudio a estos estados financieros y se pueden notar errores, montos muy grandes que no tienen explicación y si le preguntan a la administradora es posible que ella no pueda darles explicación de que está pasando y ellos prefieran no invertir en una organización que no parece confiable.

Los estados financieros están conformados para que las empresas puedan entender cómo se encuentra la situación financiera, que sirva el histórico de los mismos para la toma de decisiones, por lo que deben de ser confiables. Este tipo de asociaciones se enfocan en encontrar donaciones de personas físicas o jurídicas que puedan ayudar en su causa, por eso la toma de decisiones puede estar enfocada al revés, que la parte externa utilice estos estados para decidir si es buena idea donar a esta organización.

Otra situación que se identifica es que la administradora tiene conocimiento de las normativas tributarias costarricenses y las Normas Internacionales de Contabilidad, ella entiende que su asociación debe cumplirlas, sin embargo, su conocimiento sobre la aplicación

de estas es básico, por lo que a la hora de recibir los documentos elaborados por la contadora y firmar el recibido, no detecta fácilmente algunos errores que se encuentren en la información.

La información financiera que presentan todos estos estados no puede considerarse fiable, por los errores que se detectan. A pesar de estar bien estructurada la nomenclatura, al estudiar a fondo los montos y consultar algunos de ellos con la administradora, se entiende que ella desconoce porque existen algunas cifras desproporcionadas en sus estados financieros y no se cuenta con una aclaración por parte de la contadora.

En conclusión, los estados financieros no son muy fiables en cuanto al manejo de los montos, la parte contable tiene algunas deficiencias que se expusieron anteriormente, y con respecto a la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) esta normativa es creada con el fin de establecer las bases para presentar los estados financieros, que sean comparables tanto dentro como fuera de organización, ve la estructura de los estados y su contenido. Y es importante recordar que están hechas para empresas que lucran por lo que si se aplican a organizaciones sin fines de lucro se deben modificar algunas cuentas.

Al analizar la información brindada por Catrinx en el compilado podemos encontrar que la organización maneja una estructura muy parecida a la recomendada por la NIC 1, lo cual no es correcto ya que, por ejemplo, no debería aparecer la cuenta de excedentes ya que este tipo de asociaciones no puede tenerlos ni repartirlos. Sin embargo, la estructura la han mantenido durante los años por lo que cumple la comparabilidad de los estados financieros dentro de la asociación.

Todos los errores que fueron encontrados afectan la presentación de los estados financieros de la organización, lo que puede significar la pérdida de potenciales donadores o afectar algún trámite importante para la asociación, como las exenciones.

Finalmente, las normas tributarias son manejadas de manera correcta, tanto en los estados financieros, como en la parte de presentación de documentos para que la asociación mantenga su exención al día.

Recomendaciones

- Se recomienda a la administradora continuar utilizando un registro detallado de lo que se recibe (donaciones monetarias o en especies) y de todos los movimientos contables que se realizan, que le permitan verificar las cifras expuestas en la información contable.
- Debido a que la Asociación Catrix recibe un servicio de parte de la empresa de contabilidad, se recomienda que la administradora y su contadora se reúnan para que se revisen los errores que se han encontrado en los estados financieros y se puedan corregir lo antes posible. De no obtener respuesta o se continúe incurriendo en estos errores se recomendaría prescindir de los servicios contables.
- Se recomienda que la administradora de Catrix reciba capacitación en temas contables, en la Norma Internacional de Contabilidad 1, que es la primordial por el tipo de organización que maneja y también en la parte de las normativas tributarias, esto con el fin de que ella pueda detectar cualquier anomalía en los estados financieros que le presente la empresa contadora.
- Se recomienda crear un catálogo de las cuentas contables de la Asociación, para que él o la encargada de la contabilidad pueda incluir la información financiera que le brinda la administradora de Catrix de una manera más fácil y se pueda estandarizar el proceso.
- Se recomienda al área contable la optimización de sus procesos, utilizando herramientas contables virtuales, que permitan una inclusión de la información recibida más certera y expedita. Existen programas contables virtuales como Akaunting, FacturaScripts, Visionwin Contabilidad, Odoo Accounting, Wave Accounting, todos estos programas son gratis en internet y están diseñados para pequeñas empresas, alguna de estas podría servirle al área contable e incluso a la administradora para su control.

CAPÍTULO VI. PROPUESTA

De acuerdo con las conclusiones y recomendaciones, las cuales se enfocan en crear un catálogo de las cuentas contables que le facilite a el encargado de contabilidad la inclusión de la información financiera de la Asociación Catrux, se presenta lo siguiente:

Catálogo de cuentas contables	
1	Activo
1.1	Activo corriente
1.1.1	Caja
1.1.2	Inventario de alimento
1.1.3	Artículos de medicina
1.1.4	Artículos de limpieza
1.2	Activo no corriente
1.2.1	Propiedad, planta y equipo
1.2.1.1	Móvil
1.2.1.2	Equipo de aire acondicionado
1.2.1.3	Planta eléctrica
1.2.1.4	Muebles
1.2.1.5	Jaulas, transportadoras y trampas
1.2.1.6	Quirófano
1.2.1.7	Depreciación acumulada Móvil
1.2.1.8	Depreciación acumulada Equipo de aire acondicionado
1.2.1.9	Depreciación acumulada Planta eléctrica
1.2.1.10	Depreciación acumulada Muebles
2	Pasivo
2.1	Proveedor (ADT)
2.2	Proveedor (Sinergy Conexión Empresarial S.A)
3	Patrimonio
3.1	Aporte de asociados
3.2	Resultado del periodo
4	Gastos
4.1	Gastos operativos y administrativos
4.1.1	Salarios
4.1.2	Cargas sociales
4.1.3	Vacaciones
4.1.4	Aguinaldo
4.1.5	Materiales y equipamientos para animales
4.1.6	Teléfono
4.1.7	Donaciones alimentos
4.1.8	Servicios públicos

4.1.9	Combustible y lubricantes
4.1.10	Mantenimiento de instalaciones
4.1.11	Suministros de oficina
4.1.12	Servicios contables
4.1.13	Hospedaje
4.1.14	Servicios profesionales
4.1.15	Limpieza
4.1.16	Publicidad
4.1.17	Atención voluntarios
4.1.18	Transporte
4.1.19	Viáticos – rescates
4.1.20	Mejoras propiedad prestada
4.2	Gastos por depreciación
4.3	Gastos financieros

- Caja: En este rubro se registra el efectivo que se recibe de los donadores.
- Inventario de alimento: Registra las donaciones de alimento para gatos.
- Artículos de medicina: Esta cuenta está pensada para artículos como algodón, alcohol, jeringas, toallas, cualquier implemento médico.
- Artículos de limpieza: Todos los artículos relacionados con la limpieza de la móvil y las instalaciones de Catrux.

Se eliminan los ingresos, ya que al ser una Asociación sin fines de lucro no puede generar ingresos.

Se eliminan los excedentes acumulados, ya que Catrux no genera ganancias.

Bibliografía

- Alarcón, H. B. (2007). Normas internacionales de Contabilidad. *Panorama*, 1(3), 65-70.
[Redalyc. Normas Internacionales de Contabilidad](#)
- Arguedas, C. (2022) *Principios de Contabilidad y Manejo Presupuestario*. (1era ed.) EUNED.
- Arias, W. (2022). *Implementar las recomendaciones de la Auditoría Externa del período 2020 a la Cooperativa de Servicios Múltiples de los maestros de Parrita No. 6 R.L. (COOPEANDE No. 6 R.L.), utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento y presentación de la NIC-1 presentación de Estados Financieros*. [Disertación de licenciatura inédita, Universidad San Marcos]. Universidad San Marcos <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1865>
- Bernal, C. (2016) Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales. (4ta. ed.) Editorial Delfín Ltda.
- Cambronero, A. (2019) *Evaluación del cumplimiento de la NIC 1 en los estados financieros de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018*. [Disertación de licenciatura inédita, Universidad Internacional de las Américas]. Universidad Internacional de las Américas. <http://repositorio.uia.ac.cr/handle/123456789/624>
- Carvajal, L. (2021). *Análisis de los estados financieros de la empresa plásticos Martínez S.A, para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente, durante el periodo 2020*. [Disertación de licenciatura inédita, Universidad Internacional de las Américas]. Universidad Internacional de las Américas. <http://repositorio.uia.ac.cr:8080/server/api/core/bitstreams/7be8cfb0-119d-44e2-b70f-5f5ae9e6cadb/content>
- Catrix (2021). Catrix. [Nuestra Historia – Catrix](#)
- Cerdas, M. (2020). *Análisis de los estados financieros de la empresa Taller Álvarez en la aplicación y alcance de la NIC 1, para el periodo fiscal 2019*. [Disertación de licenciatura inédita, Universidad Internacional de las Américas]. Universidad Internacional de las Américas. <http://repositorio.uia.ac.cr/handle/123456789/636>
- Chapilliquen, G.& Soto, P. (2020). *Los estados financieros según NIC 1 y su incidencia en la toma de decisiones empresariales en Compañía Eléctrica Abnar EIRL, Lima, 2020*.

[Disertación de licenciatura inédita, Universidad Privada del Norte]. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32110/Chapilliquen%20Navarro%2C%20Gianfranco%20Isaac%20-%20Soto%20Rivera%2C%20Porfirio%20Juvenal.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chinchilla, D. (2018) *Análisis de los estados financieros de la compañía Nuevas Tecnologías Empresariales para determinar si cumplen con la NIC 1*. [Disertación de bachillerato inédita, Universidad Internacional de las Américas]. Universidad Internacional de las Américas. <http://repositorio.uia.ac.cr/handle/123456789/563>

Chinchilla, Z. (2020) *Establecer los procedimientos para un adecuado registro y control de los ingresos ordinarios de acuerdo con la norma internacional de contabilidad de presentación de estados financieros (NIC 1) y la norma internacional de información financiera de ingresos provenientes de contratos con clientes (NIIF 15) en la organización. sin fines de lucro Huellas de Amor*. [Disertación de licenciatura inédita, Universidad San Marcos]. Universidad San Marcos. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1840>

Código Tributario [ct]. Ley 4755, 1971. Artículo 4. mayo 5 de 1971. (Costa Rica)

Ccolcca, J. & Córdova, L. (2021). *Análisis e interpretación de los estados financieros y la efectiva toma de decisiones de la empresa Maderera Castro EIRL, Lima 2019*. [Disertación de licenciatura inédita, Universidad Privada del Norte]. Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/29647>

Dávila, G, Castillo, D & Mejía, A. (2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros* (Vol. 42). Editorial de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia-UPTC. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5qVKEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT9&dq=Libros+NIIF&ots=GyBgJJt0Ps&sig=Bn7cuRjeGxalHDtdpeTaTpAK_FI#v=onepage&q=Libros%20NIIF&f=false

Espitia, S. & Rodríguez, J. (2020). *Adaptación de NIIF en la presentación de estados financieros en la corporación sueños compartidos entidad sin ánimo de lucro*.

[Disertación de bachillerato inédita, Universidad Cooperativa de Colombia]Universidad Cooperativa de Colombia <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/90af6876-8822-4fca-8e03-df55b5201825>

Galarza, G & Ruiz, F. (2020). *Impacto de la adopción por primera vez de NIIF para PYMES en la elaboración de Estados Financieros en Colegios del distrito de Los Olivos en el 2018.*

[Disertación de licenciatura inédita, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/653474>

Gherzi, J. H. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera.* Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). (3ra ed.)

https://www.academia.edu/42299696/Apuntes_de_Contabilidad_Financiera_Jeannette_Herz_ghersi

Girón, J. & Trujillo, M. (2023). *Control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec SA, Lima-Perú, 2022.*

[Disertación de licenciatura inédita, Universidad Privada del Norte]. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/35085/Giron%20Popayan%2c%20Jhon%20Bryam%20-%20Trujillo%20Andrade%2c%20Maruja%20Estela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gómez, A. (2022). *El Ciclo Contable.* (2nd ed.). EUNED

Guajardo, C. & Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera.* (5ta ed.) Mc Graw Hill.

<https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/e23f70cdbcdbd8ebb07228b167f869c522d.pdf>

Hernández, R & Mendoza, C. (2018) *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (7ma ed.) Mc Graw Hill Education <https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>

IFRS. (2024). Accounting Standars. London, <https://www.ifrs.org/>

Mar, C, Barbosa, A & Molar, J. (2020) *Metodología de la investigación, Métodos y técnicas* (1er ed.) México: Patria Educación

https://www.google.co.cr/books/edition/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_M%C3%A9tod/e5otEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=metodos+de+investigacion&printsec=frontcover

Mendoza, G. (2021). *Evaluación del tratamiento contable y tributario para asociaciones sin fines de lucro del Cusco-periodo 2020*. [Disertación de bachillerato inédita, Universidad Andina del Cusco] Universidad Andina del Cusco. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4620>

Mesa, G. & García, A. (2019). *Fundamentos de contabilidad. Con NIC y las normas internacionales de información financiera*. (1ra ed.) ECOE Ediciones. https://www.google.co.cr/books/edition/Fundamentos_de_contabilidad_1ra_edici%C3%B3n/nR7QEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=NIC+1&printsec=frontcover

Montoya, J. (2020). *Conceptos básicos y procedimientos contables*. (1st ed.) EUNA

Ortiz, G (2018) *Aplicación de la normativa NIC 1 en la confección de estados financieros de la empresa El Portón Fuerte Sociedad Anónima a partir del año 2018*. [Disertación de licenciatura inédita, Universidad Internacional de las Américas]. Universidad Internacional de las Américas. <http://repositorio.uia.ac.cr/items/705ea0eb-b96e-406d-924c-a7919b368fa6>

Palomino, C. (2023). *Preparación de los estados financieros con la aplicación de las NIIF y su influencia en la toma de decisiones en la Empresa Yarakati SAC. Distrito de Breña, 2019*. [Disertación de Maestría inédita, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/c78a7723-a624-4fe7-9446-07ba3214e46f>

Pereira, I. (2022). *Contabilidad II La contabilidad como instrumento de control y base para la toma de decisiones gerenciales*. (2nd ed.). EUNED

Rincón, C, Molina, F & Villareal, F. (2021). *Contabilidad de costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. (2da ed.) Colombia: Ediciones de la U. [Contabilidad de costos I - Google Books](#)

- Romero López, A. J. (2014). Principios de contabilidad: incluye las NIIF para pymes. McGraw-Hill. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=5897>
- Sáez, J. (2017). *Investigación educativa. Fundamentos teóricos, procesos y elementos prácticos (enfoque práctico con ejemplos. Esencial para TFG, TFM y Tesis)*. (1ra ed.) España: UNED. https://www.google.co.cr/books/edition/INVESTIGACION_EDUCATIVA_FUNDAMENTOS_TE/jpgtDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1
- Solano, O. & Riascos, S. (2021). Sistema de información contable en la era digital: Marco de referencia para su administración y control. (1st ed.) Programa Editorial Universidad del valle. [Sistema de información contable en la era digital - Google Books](#)
- Ulate, I & Vargas, E. (2013) Metodología para elaborar una tesis como trabajo final de graduación. (1er. ed.) EUNED.
- Valencia, M. (2022). *Implementación de un sistema contable computarizado y su incidencia en la presentación de los estados financieros según NIC 1 en Cuántica Inversiones SAC-San Isidro, 2020*. [Disertación de licenciatura inédita, Universidad Privada del Norte]. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31573>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad general*. Alpha Editorial. 8va edición https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=O_13EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=libros+normas+internacionales+de+contabilidad+&ots=-BzfOuCRV3&sig=lcd710X6HH2ycDGdUz-_SfXhzn0#v=onepage&q=libros%20normas%20internacionales%20de%20contabilidad&f=false

Anexos

Anexo 1

Soy estudiante de Bachillerato de Contaduría pública de la Universidad Internacional de las Américas y estoy haciendo una investigación con el propósito de “Evaluar el proceso contable que realiza la Asociación Catrinx para la correcta aplicación de los estados financieros por medio de la NIC 1 y el cumplimiento de las normativas tributarias al cierre de junio 2024.”. Toda la información es confidencial. Muchas gracias.

Entrevista 1 Contadora Catrinx

Enfocado en los estados financieros

1. ¿Cómo se elaboran los estados financieros en la Asociación Catrinx?
2. ¿En la Asociación Catrinx se aplican los 5 estados financieros?
3. ¿Al ser una Organización sin fines de lucro se presentan de manera diferente los estados financieros?

Enfocado en NIC 1

4. ¿Se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 1 en la Asociación Catrinx?
5. ¿Puede describir el proceso contable que implementa en la Asociación Catrinx?
6. ¿Los estados financieros presentados, cumplen con los parámetros establecidos en la NIC 1?

Enfocado en Normas Tributarias

4. En el caso de una organización sin fines de lucro, ¿cómo se maneja la parte de las normas tributarias?
5. ¿Se han enfrentado a alguna dificultad a la hora de aplicar las normas tributarias?
6. ¿Las declaraciones tributarias están al día?

Anexo 2

Soy estudiante de Bachillerato de Contaduría pública de la Universidad Internacional de las Américas y estoy haciendo una investigación con el propósito de “Evaluar el proceso contable que realiza la Asociación Catrinx para la correcta aplicación de los estados financieros por medio de la NIC 1 y el cumplimiento de las normativas tributarias al cierre de junio 2024.”. Toda la información es confidencial. Muchas gracias.

Entrevista 2 Administradora de Catrinx

Enfocado en Generalidades

4. ¿Conoce cómo se gestionan las finanzas en la Asociación?
5. ¿Cuál es el mayor reto que enfrenta la Asociación Catrinx?
6. ¿Qué estrategias se utilizan para recaudar fondos en la Asociación?

Enfocado en los estados financieros y NIC 1

4. ¿Tiene conocimiento de que son los estados financieros y las normas internacionales de contabilidad?
5. ¿Considera importante la aplicación de los estados financieros en su organización?
6. ¿Conoce si se aplican de manera correcta los reglamentos establecidos en los estados financieros y las NIC?

Enfocado en Normas Tributarias

4. ¿Tiene conocimiento de las normas tributarias que afectan a la Asociación?
5. ¿Usted conoce si se aplican las normas tributarias en los estados financieros?
6. ¿Las declaraciones tributarias están al día?