

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
CONTADURÍA PÚBLICA

*TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO  
ACADÉMICO DE LICENCIATURA*

**Propuesta de un manual contable y evaluación  
del control interno para el departamento de  
contabilidad de la Fundación Bandera Blanca a  
partir del 2024**

Martín Darío Reyes Galagarza

Tutor: Luis Kenneth Sánchez Villalobos

2024

## TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO.....	2
INDICE DE TABLAS.....	5
INDICE DE IMAGENES .....	6
DEDICATORIA.....	8
AGRADECIMIENTO.....	9
RESUMEN EJECUTIVO .....	10
CAPITULO I – INTRODUCCIÓN.....	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	15
1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales.....	15
1.1.2 Delimitación del problema.....	25
1.1.3 Justificación .....	26
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN.....	27
1.3 OBJETIVOS.....	28
1.3.1 Objetivo General .....	28
1.3.2 Objetivo Especifico .....	28
CAPITULO II – MARCO REFERENCIAL.....	29
2.1 MARCO TEORICO.....	30
2.2. MARCO CONCEPTUAL .....	43
2.2.1 Manual Contable .....	43

2.2.2 Control Interno .....	44
2.2.3 Componentes de Control Interno según COSO III .....	45
2.2.4 Características Cualitativas de la información financiera .....	47
2.2.5 Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) .....	48
2.3 MARCO CONTEXTUAL.....	50
2.3.1 Proyectos de la Fundación Bandera Blanca.....	53
CAPITULO III – MARCO METODOLÓGICO .....	56
3.1 ENFOQUE.....	57
3.2 ALCANCE.....	59
3.3 DISEÑO .....	60
3.4 UNIDAD DE ANALISIS U OBJETIVO DE ESTUDIO .....	62
3.4.1 Población .....	63
3.4.2 Tipo de Muestra .....	63
3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión .....	64
3.4.4 Consideraciones éticas.....	65
3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	66
3.6 CATEGORÍAS.....	68
3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS .....	70
CAPITULO IV: RESULTADOS .....	71
CAPITULO V: DISCUSIÓN .....	98

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	110
6.1 CONCLUSIONES .....	111
6.2 LIMITACIONES.....	113
6.3 RECOMENDACIONES .....	114
CAPITULO VII: PROPUESTA .....	116
7.1 Nombre de la propuesta.....	117
7.2 Institución, organización o población en la cual se desarrollará .....	117
7.3 Objetivo general y específicos de la propuesta.....	117
7.4 Cronograma de actividades y responsables .....	117
7.5 Presupuesto necesario para su implementación.....	118
7.6 Fases de la propuesta.....	118
7.7 Referencias .....	152
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	159
ANEXOS.....	165
Lista de Anexos.....	165
Anexo 2. Declaración Jurada.....	170
Anexo 4. Carta del Tutor.....	172
Anexo 5. Licencia y autorización al CENIT .....	174
Anexo 6. Cartas de Consentimiento Informado .....	176
Anexo 7. Documentos de la Fundación Bandera Blanca .....	184

Anexo 8. Bitácoras.....	186
Anexo 9. Fichas de Observación y Revisión de Documentación.....	198

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabla 2 .....	68
Tabla 3 .....	75
Tabla 4 .....	118
Tabla 5 .....	127
Tabla 6 .....	128
Tabla 7 .....	129
Tabla 8 .....	130
Tabla 9 .....	144
Tabla 10 .....	145
Tabla 11 .....	146
Tabla 12 .....	147

## INDICE DE IMAGENES

Ilustración 1 .....	31
Ilustración 2 .....	34
Ilustración 3 .....	36
Ilustración 4 .....	39
Ilustración 5 .....	52
Ilustración 6 .....	80
Ilustración 7 .....	81
Ilustración 8 .....	82
Ilustración 9 .....	83
Ilustración 10 .....	84
Ilustración 11 .....	85
Ilustración 12 .....	86
Ilustración 13 .....	87
Ilustración 14 .....	88
Ilustración 15 .....	89
Ilustración 16 .....	90
Ilustración 17 .....	91
Ilustración 18 .....	92
Ilustración 19 .....	93
Ilustración 20 .....	94
Ilustración 21 .....	95
Ilustración 22 .....	95

Ilustración 23 .....	98
Ilustración 24 .....	166
Ilustración 25 .....	167
Ilustración 26 .....	168
Ilustración 27 .....	169

## DEDICATORIA

Dedico mi tesis principalmente a mis padres, Jimmy Reyes Reyes y Martina Galagarza Medina, por ser los pilares de mi vida y darme los ánimos necesarios para cumplir con esta meta.

A mi hermano Andrey Reyes Galagarza, por ser mi cómplice y mejor amigo en todo en este proceso, ayudándome a relajarme cuando lo necesitaba.

A mis abuelas, Benita Medina Medina y Catalina Reyes Reyes, por todo el amor y cariño que me han dado a lo largo de estos años.

A mis amigos por darme palabras de aliento y ser ese espacio seguro de paz y tranquilidad.

A mis tíos y tías, por sus sabios consejos y voces de alientos para conseguir este objetivo.

A mis primos y primas, por todo el tiempo agradable que hemos compartido, conversando sobre nuestro futuro.

Finalmente, a todas aquellas personas que aportaron su grano de arena para que pudiera cumplir este objetivo.



## AGRADECIMIENTO

Le agradezco primeramente a Dios, por darme las fuerzas, la sabiduría y la grandísima bendición de cumplir con esta meta que muchas veces le pedí y que sin su ayuda, esto no sería posible.

Agradezco también a mis padres, por ser las personas más importantes en mi vida, por todo el apoyo que me han dado, tanto económico, como emocional y por siempre estar ahí para ayudarme en todo lo que he necesitado.

A mi hermano Andrey, por ser básicamente mi mejor amigo y confidente, por toda la paciencia que ha tenido conmigo y la confianza que tenemos el uno con el otro, gracias también por todo su apoyo a lo largo de la carrera.

A la Fundación Bandera Blanca, por todo el compromiso y la buena fe que han tenido con mi persona durante toda esta investigación y facilitarme todos los datos que he necesitado.

Le agradezco también a mi tutor Luis Kenneth Sánchez Villalobos, por toda su guía y paciencia en este proceso además de darme palabras de aliento y confianza en mí mismo y mi investigación.

Finalmente le agradezco a todas las personas que han influido en mi vida a lo largo de estos años, ya que gracias a ellos me he convertido en la persona que soy.

## RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo de investigación tiene como finalidad analizar el sistema de control interno actual de la Fundación Bandera Blanca y compararlo con el marco de referencia COSO 2013 centrado en riesgos. Esto busca desarrollar una propuesta que identifique oportunidades de mejora, particularmente mediante la introducción de un manual contable. Esto facilitaría la mejora de la contabilidad y la gestión de riesgos en la Fundación.

Para llevar a cabo la investigación, se realizó una búsqueda en libros, tesis anteriores, sitios web y documentos web. Esta exploración inicial ayudó a definir los antecedentes, el marco teórico, el marco conceptual y el marco contextual del estudio. Se empleó un enfoque cualitativo y un alcance exploratorio, junto con un diseño de investigación-acción, con el fin de abordar los objetivos establecidos previamente.

Para recopilar información, en primer lugar, se solicitó a la fundación documentos que detallaran la composición de la institución y sus actividades. La fundación proporcionó dos documentos llamados “Manual de Puestos” y “Reglamento de la Fundación”, los cuales son utilizados con las personas que quieran realizar su trabajo comunal en la institución, además de mostrarle la información a posibles donadores, lo cual también se complementó con información obtenida del sitio web oficial de la fundación. Posteriormente se realizó una visita a las instalaciones de la organización en la que se pudo obtener mediante la técnica de observación mayor contexto y datos de la fundación, pudiendo incluso tomar fotografías del lugar, en esta visita se pactaron un par de entrevistas que serían realizadas por medio de la plataforma Zoom con el Contador de la organización y con la Directora General de Operaciones, con ellos se aplicaría el forma de entrevista definido, lo que permitió obtener información adicional a través de notas.

Como resultado de la investigación, se lograron identificar una serie de oportunidades de mejora que la fundación puede implementar para mejorar la gestión de riesgos y su estructura contable en general, la principal de estas posibles mejoras es la implementación de un manual contable, lo cual forma parte de la propuesta que se dispuso como objetivo de este trabajo de estudio.

**Palabras Clave:** gestión de riesgos, manual contable, control, estrategia, comunicación

## **Abstract**

This research aims to analyze the current internal control system of the Fundación Bandera Blanca and compare it with the COSO 2013 framework focused on risks. The goal is to develop a proposal that identifies improvement opportunities, particularly through the introduction of an accounting manual. This would facilitate the enhancement of accounting and risk management within the Foundation.

To conduct the research, a search was conducted in books, previous theses, websites, and web documents. This initial exploration helped define the background, theoretical frameworks, conceptual framework, and contextual framework of the study. A qualitative approach and exploratory scope were employed, along with an action research design, to address the previously established objectives.

To gather information, firstly, the foundation was requested to provide documents detailing the institution's composition and activities. The foundation provided two documents called "Job Manual" and "Foundation Regulations" which are used with individuals who wish to conduct their community work at the institution, as well as to present information to potential donors. This was also complemented with information obtained from the foundation's official website. Subsequently, a visit was conducted to the organization's facilities where, through the observation technique, a deeper understanding and data about the foundation were obtained, including the opportunity to take photographs of the premises. During this visit, a couple of interviews were scheduled to be conducted via the Zoom platform with the organization's Accountant and the Director General of Operations. The defined interview format was applied during these sessions allowing for additional information to be gathered through notes.

As a result of the research, a series of improvement opportunities were identified that the foundation can implement to enhance risk management and its overall accounting structure. The primary among these potential improvements is the implementation of an accounting manual, which is part of the proposal set as the objective of this study.

**Keywords:** Risk management, accounting manual, control, strategy, communication

## **CAPITULO I – INTRODUCCIÓN**

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales

Durante los últimos diez años, se había presentado un creciente interés en la comunidad académica por el establecimiento de normativas contables y la aplicación práctica de políticas internas en las empresas. Este enfoque en la literatura especializada reflejó una preocupación compartida por mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión empresarial.

El mundo empresarial cada vez más complejo y globalizado reconoció la importancia de contar con estándares claros y políticas internas efectivas que guíen las prácticas contables y operativas de las organizaciones.

Esta preocupación se materializa en iniciativas como la Propuesta de un Manual de Políticas Contables Bajo NIIF PYMES para la empresa Acuabuitrera Cali ESP, presentada por (Morales, 2015) la cual menciona lo siguiente.

“Desarrollar un manual de políticas contables bajo la normatividad PYMES, le permitirá a Acuabuitrera Cali ESP, iniciar un proceso de implementación de Normas internacionales, ya que por medio de este manual se establecerá la forma de reconocimiento, medición y revelación de cada uno de los rubros presentados en sus estados financieros” (Morales, 2015, p. 5).

En esta investigación se planteó como objetivo “Elaborar una propuesta de manual de políticas contables bajo NIIF Pymes para la empresa Acuabuitrera Cali ESP” sumado a este objetivo principal, están los siguientes objetivos específicos

“Analizar los factores externos e interno que afectan la organización de acuerdo con la aplicación del decreto 3022 de las NIIF para PYMES” y “Identificar las secciones que componen las NIIF para PYMES, y cuáles de ella son aplicables a los procesos de la empresa teniendo en cuenta el balance general y el estado de resultados de la organización” (Morales, 2015, p. 10)

Se obtuvieron como resultados que Acuabuitrera Cali ESP debía iniciar el proceso de convergencia a normas internacionales de información financiera” (Morales, 2015, p. 110). Sumado a esta conclusión se observó la siguiente: “La implementación del decreto 3022 de 2013 en la empresa le generaba un leve impacto financiero, ya que la normativa es pensada para empresas que funcionan con una estructura financiera común, que buscan beneficios económicos y ser competentes en el actual mercado globalizado” (Morales, 2015, p. 110)

El enfoque para fortalecer el control interno como herramienta clave para impulsar el crecimiento empresarial se reflejó en diferentes investigaciones, la primera de ellas fue impulsada por (Paredes, 2018) acerca de la evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el periodo 2016-2017”

En este estudio se mencionó lo siguiente: “uno de los modelos más utilizados mundialmente es el COSO 2013. La investigación se centró en la evaluación del control interno del Centro de Especialidades Letamendi en el departamento financiero, mediante esta metodología.” (pp. 2-3)



En esta investigación se plantearon los siguientes objetivos: “Evaluar el sistema de control interno mediante la metodología COSO 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Centro de Especialidades Letamendi, en el periodo 2016-2017” este es el objetivo general de la investigación, completando dicho objetivo se encuentran los siguientes objetivos específicos:

“Investigar la fundamentación teórica sobre control interno COSO 2013, auditoría y control financiero para disponer del conocimiento científico del tema.”

“Determinar la situación actual del control interno del Centro de Especialidades Letamendi mediante un análisis FODA para detectar oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades” (p. 18)

Los resultados obtenidos de los objetivos anteriormente mencionados fueron que de acuerdo a los resultados establecidos del Centro de Especialidades Letamendi, en la ciudad de Guayaquil, existieron inconvenientes respecto a que los funcionarios no envían anualmente reportes para sustentar las expectativas sobre ética en la organización lo que implicaba que no se podía medir el compromiso de integridad para ejecutar los valores éticos en la institución, y además no se contaba con canales aptos que facilitaran la comunicación de inquietudes y la canalización de denuncias de conductas antiética del personal:

Así mismo, se estableció en la citada investigación que se carecía de un proceso para seleccionar las actividades de control en la entidad, encaminadas a la realización de inspecciones mecanizadas, que facilitaran el trabajo del departamento financiero, y no se tenía un sistema informático robusto que garantizara la seguridad razonable de la información

financiera, y la entidad tampoco recurría a mantener actividades de control periódicas ejecutadas por personas independientes. (pág. 104)

Un punto a destacar en esta investigación fue el resultado que indicó que una de las debilidades encontradas fue la falta de controles adicionales a los de la dirección centralizada, adicional a esto, se encontró la desactualización de los estados financieros para la toma de decisiones. Aspectos como los indicados se debían de tomar en consideración al momento de realizar la investigación en la Fundación Bandera Blanca ya que existía la posibilidad de que estos problemas estén presentes.

Siguiendo con la utilización de la metodología de COSO 2013 la investigación de (Arauz, 2019) “Evaluación del Control Interno utilizando la metodología COSO 2013 en el área de cuentas por cobrar en la empresa A.E.I período 2018” fue otro ejemplo del impacto que tuvo esta metodología, lo cual se mostró de manera más clara en el siguiente extracto:

“El desarrollo de este trabajo se hizo tomando en cuenta la necesidad de evaluar el control interno en la empresa A.E.I, en el área de cuentas por cobrar basándonos en la metodología COSO 2013, a través de la cual se llegó a la problemática existente que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, que le permita ayudar a la eficiencia de sus operaciones” (p. 4)

La investigación realizada por Arauz presentó deficiencias en las políticas de crédito de la empresa, además, no se contó con un manual de políticas de crédito, a pesar de esto muchas de esas políticas se habían estado aplicando, por alrededor del 70% de su personal, esto demostró algo muy relacionado con la cultura Latinoamérica, la cual era que se realizaban las

cosas sin tener una base desarrollada, algo que también se consideró era posible encontrar en la Fundación Bandera Blanca.

La citada investigación tuvo como objetivo general la evaluación del control utilizando la metodología COSO 2013 en el área de cuenta por cobrar en la empresa A.E.I periodo 2018, se detectó como resultado relevante que la empresa carecía de un manual físicamente y se trabajaba en función de algunas directrices, que tampoco se estaban cumpliendo en su totalidad para el área de cuentas por cobrar, debido precisamente a que la entidad no tenía un documento formal de acatamiento obligatorio. (pp. 10,109)

El enfoque en fortalecer el control interno y la implementación de estándares contables se reflejó aún más en estas otras investigaciones, repasando esta vez las investigaciones que se centraron la propuesta de soluciones contables, como fue el caso del trabajo de Solís (2019) “Propuesta de Manual de Procedimientos Contable con base en NIIF para PYMES, a la Distribuidora LINCA” , cuyo enfoque radicó en diseñar un manual contable como propuesta para la empresa citada ( p.10)

En este caso se contó con el objetivo general de diseñar un manual contable con base en NIIF para PYMES, a la Distribuidora LINCA, ubicada en el municipio de León, en el periodo comprendido de octubre – diciembre del 2018.

La investigación determinó que los empleados de la empresa desconocían las funciones de un manual contable e ignoraban los procedimientos para llevar a cabo transacciones contables y la entidad también carecía de normativas que regularan las actividades que se realizaban en el giro del negocio, por ello la actuación de los empleados era empírica para realizar los registros contables (p. 14)

Siguiendo con esta línea, se encontró en el estudio realizado por (Toapanta, 2020), titulado “Diseño de un manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa ICECLUB S.A., ubicada en el sector Iñaquito de la ciudad de Quito”, que se realizó con el propósito de proponer una herramienta administrativa para guiar el accionar en el área contable de la empresa, referente a la aplicación de las NIIF para PYMES, ( p. 7)

La conclusión a la que se llegó después del análisis de los que resultados obtenidos en la investigación referida fue que el que la empresa tuviera un manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de la NIIF para PYMES, le permitía mantener un control adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros”. (pág. 101)

Regresando a los trabajos que involucraban el fortalecimiento del control interno, ese mismo año se encontró la investigación realizada por (Tejada, 2020) “Evaluación del control interno basado en el modelo COSO 2013 para mejorar la gestión logística de la empresa Redjos S.A.C. año 2018” destacando el siguiente párrafo “Es en este sentido que el objetivo general de la presente investigación fue evaluar el control interno basado en el modelo COSO 2013 para mejorar la gestión logística de la empresa Redjos S.A.C, 2018.” (Tejada, 2020, p. 4)

La investigación que realizó Tejada se encontraron los siguientes resultados:

Se presentaba una ausencia del entorno de control en los procesos logísticos debido a la falta de una estructura orgánica definida, seguido de esto la evaluación de riesgos era ineficaz, evidenciando la carencia de un plan adecuado para gestión, aunado a deficiencia en el proceso logístico de las actividades de control. (p. 97)

Estos resultados corresponden al objetivo general de la investigación, el cual es el siguiente: “Evaluar el control interno basado en el modelo COSO 2013 para mejorar la gestión logística de la empresa Redjos S.A.C.

Con las investigaciones que se habían presentado, estos temas eran de un interés considerable para la comunidad estudiantil, esto se reafirmaba con las últimas investigaciones que se referenciaban a continuación.

(Forero, 2020) llevó a cabo la investigación denominada “Diseño Manual de políticas contables bajo NIIF PYMES para la panadería y pastelería el néctar del municipio de San Sebastián de Mariquita” y en ella se encontró la siguiente explicación de porque era necesario crear ese manual, lo cual era el perfecto ejemplo de que esta problemática aún estaba vigente

“El manual de políticas contables se realiza con el fin de dar cumplimiento a lo exigido por los entes reguladores y fiscalizadores. La empresa Panadería Y Pastelería El Néctar presenta irregularidades con la información contable y financiera de la empresa. Lo cual la gerencia no ha desarrollado y aplicado una política contable que dé lugar a información que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones” (p. 5)

El objetivo general que planteó (Forero, 2020) para su investigación es fue realizar un manual de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, para uso de la empresa “PANADERÍA Y PASTELERÍA EL NECTAR” del municipio de San Sebastián de Mariquita”(p. 15).

La conclusión a la que llegó la investigación fue la siguiente:

“Para dar cumplimiento a este proyecto de sistematización de prácticas como opción de grado se tuvo como principal objetivo la creación de un manual de políticas contable

que cumpliera con la normatividad vigente de las NIIF para pymes, se dio cumplimiento de dicho objetivo, como es bien sabido, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son actores muy importantes de la economía global, es así en que se afianzo el conocimiento sobre el contenido de las políticas contables evidenciando de manera clara la importancia que tiene para la toma de decisiones” (p. 107).

Finalmente en los estudios más recientes los cuales fueron realizados en el 2022. Se encuentra el siguiente titulado “Management Accounting in Small Enterprises” (Contabilidad de gestión en pequeñas empresas) en el cual la persona estudiante (Kati Kouhia-Kuusisto, 2022) expone las diversas circunstancias que envolvían el manejo contable de una PYMES, dicho estudio fue realizado en la Universidad de Tampere en Finlandia y en él se podía encontrar el siguiente texto en el que se explica el motivo, además de agregar los objetivos y resultados de la investigación

Para desarrollar el contenido de los servicios y sistemas de MAI, es necesario comprender qué tipo de información esperan utilizar los empresarios y en qué forma debe proporcionárseles esta información.

Esta disertación pretende aumentar la comprensión sobre el uso actual y potencial de la información contable de gestión entre los empresarios de pequeñas empresas.

El estudio gasta tres conclusiones clave relacionadas con las diferencias entre los empresarios como usuarios de la información contable de gestión, los retos en la utilización de los servicios de MAI y el potencial perdido de la MAI en la gestión de las pequeñas empresas.

En primer lugar, el mérito específico de esta tesis consiste en dar a conocer la voz de los empresarios en el contexto de la MA. La segunda contribución de esta tesis consiste en introducir la teoría de la brecha de calidad del servicio en la relación entre empresarios y contable y aumentar la comprensión de las especificidades de esta relación. La brecha en la calidad del servicio ha demostrado ser una teoría adecuada para abordar el tema. (pp. 9-11)

El fragmento demostraba la necesidad que había en las pymes a lo largo del mundo de contar con una herramienta contable para manejar su información financiera de manera más accesible y organizada, y era por este motivo que se impulsaba con la presente investigación, la implementación de un manual contable para la Fundación Bandera Blanca.

El siguiente estudio que se pudo encontrar fue “The Evaluation of Company X Internal Control Based on COSO” (La Evaluación del Control Interno de la Empresa X Basado en COSO) y este trabajo fue realizado por (Putri, 2022) para la revista digital *Budapest International Research and Critics Institute-Journal*. En esta investigación se encontró el siguiente texto junto con las conclusiones que se obtuvieron del estudio.

“La contribución de esta investigación es evaluar el control interno de la empresa X y su conformidad con el Marco de Control Interno COSO 2013, ayudando a la empresa a mejorar su control interno y el rendimiento de su sistema de información contable.

Los resultados del análisis muestran que todavía hay muchos principios COSO de 2013 que no se han aplicado. Esto puede ocurrir debido a la falta de comprensión de la gestión de riesgos y el control interno, la falta de recursos y la ausencia de una división financiera separada” (p. 2).

Esto remarca la importancia de realizar un análisis de control interno con el objetivo de mejorar el sistema contable de una entidad.

Siguiendo con la línea de las investigaciones de control interno, se estudió la siguiente investigación “Procedimientos de control interno, según Marco Integrado COSO III sobre inventarios de donativos de la Fundación Bandera Blanca, a implementarse el 1° de marzo de 2023” el cual es llevado a cabo por (Ruiz, 2022) se presenta una explicación que al igual que el caso anterior muestra de manera clara y precisa que los temas presentados ya han sido investigados anteriormente

“La importancia del estudio del tema para el presente trabajo de investigación radica en generar un mayor conocimiento, tanto para los participantes del objeto investigativo, como también al investigador, fortaleciendo dicho conocimiento y por consecuente solventar el problema practico planteado en este trabajo” (p. 18).

La investigación realizada por (Ruiz, 2022), aportó que los procedimientos de control en la Fundación parecían ser más bien informales. Las instrucciones se transmitían verbalmente y los colaboradores y voluntarios las interpretan según su criterio, a pesar de que esto podía ser una práctica común en la parte administrativa, la organización no había mejorarla.

La Fundación carecía de documentación clara que sirviera como guía para los procesos y como material de capacitación para los colaboradores encargados del inventario de donaciones en especies. Estos puntos destacados de la investigación de Ruiz fueron un punto de partida para la investigación, debido a que esta investigación se realizó en la misma institución, lo cual generaba la posibilidad de encontrar estas falencias aun presentes.



La investigación académica había demostrado el interés en el desarrollo de distintos manuales contables así como llevar a cabo evaluaciones de control interno en las empresas durante la última década, esto impulsaba a promover la transparencia y la eficiencia en la gestión empresarial, proporcionando una base sólida para investigaciones futuras en este ámbito.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

La Fundación Bandera Blanca desarrollaba varios proyectos para mejorar la vida de sus beneficiarios y planea expandirse a largo plazo con la contratación de personal clave. Una estructura financiera y administrativa sólida era crucial para sostener y ampliar sus operaciones sin fines de lucro.

Es en este contexto que durante el III cuatrimestre del año 2023, se llevó a cabo un estudio exhaustivo en la Fundación Bandera Blanca, situada en el sector de Hatillo, San José, Costa Rica. Este estudio se centró en analizar el sistema de control interno con el que contaba la institución, además de proponer un manual contable como soporte a sus departamentos.

La investigación abarcó desde el 9 de octubre hasta el 20 de diciembre de 2023, período durante el cual se recopilaron datos, se realizaron observaciones y se llevaron a cabo entrevistas con los participantes del programa y otros miembros de la comunidad.

Esta delimitación temporal y geográfica proporcionaba un marco claro para el estudio, permitiendo una comprensión precisa de los resultados y sus implicaciones para la comunidad local y el trabajo futuro de la Fundación Bandera Blanca.

Con esto en mente, se llevó a cabo una implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la Fundación Bandera Blanca. Esta iniciativa se enmarcó en un esfuerzo más amplio por fortalecer la estructura administrativa y financiera de

la organización, en procura de garantizar la transparencia y precisión en la presentación de los estados financieros.

Además de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, se llevó a cabo un análisis del control interno en la Fundación Bandera Blanca. Identificando oportunidades de mejora que podían ser presentadas a los responsables de monitoreo, quienes trabajarían en soluciones para consolidar aún más los proyectos de la organización. Este análisis se basó en el marco de referencia COSO 2013, el cual no solo aseguró un control general de la institución, sino que también focalizó esfuerzos en potenciar el proyecto “El Garaje”, contribuyendo así a la sostenibilidad y apoyo de otras iniciativas de manera positiva.

### **1.1.3 Justificación**

La justificación de esta investigación radica en la necesidad de impulsar el desarrollo de las organizaciones que buscan mejorar la sociedad costarricense. Es vital estudiar este tema porque aún existe una considerable cantidad de emprendimientos que subestiman su importancia. Este estudio puede aportar una nueva perspectiva sobre cómo las organizaciones sin fines de lucro han evolucionado después de la pandemia y como su progreso puede ser impulsado mediante un análisis de control interno y la implementación de un manual contable en su respectivo departamento.

Los principales beneficiarios de los resultados de esta investigación serán los colaboradores de la Fundación Bandera Blanca. Se identificarán oportunidades de mejora que aumentarán la productividad de su trabajo, lo que a su vez beneficiará a las personas que reciben los servicios de la fundación.

La motivación del investigador para abordar este tema se divide en dos razones. La primera es el deseo de contribuir al desarrollo de la Fundación Bandera Blanca, a la cual siente un profundo agradecimiento. La segunda es que la investigación combina tanto aspectos teóricos como prácticos, siendo este último el área que más llama su atención. La implementación del manual contable representa un desafío poco explorado a lo largo de la carrera universitaria, pero que reconoce como crucial en cualquier empresa.

En cuanto al aporte teórico del estudio, se espera ejemplificar con un caso real la situación actual de una organización sin fines de lucro que descuida el desarrollo en su departamento contable. Esto proporcionará un marco concreto para comprender los desafíos y las oportunidades de mejora en este campo, sirviendo como guía para futuras investigaciones.

## **1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

¿ Cuáles son las implicaciones de la implementación de un manual contable y control interno en el departamento de contabilidad de la fundación bandera blanca de Hatillo Centro, San José, Costa Rica durante el primer cuatrimestre del 2024?

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Diseñar una propuesta de un manual contable de acuerdo con la norma NIIF para pymes y una evaluación del control interno basado en el marco de referencia COSO 2013 para el departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca.

### **1.3.2 Objetivo Especifico**

Determinar las principales características contables utilizadas en el proceso del departamento de contabilidad de la fundación bandera blanca para la elaboración de un manual contable de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pymes.

Analizar el estado de control interno de la Fundación Bandera Blanca de acuerdo con lo descrito en el marco de referencia de COSO 2013.

Diseñar un manual contable y una propuesta de mejora de control interno basado en la norma internacional de información financiera para pymes vigentes de contabilidad y de acuerdo con el marco normativo COSO 2013.

## **CAPITULO II – MARCO REFERENCIAL**

## 2.1 MARCO TEORICO

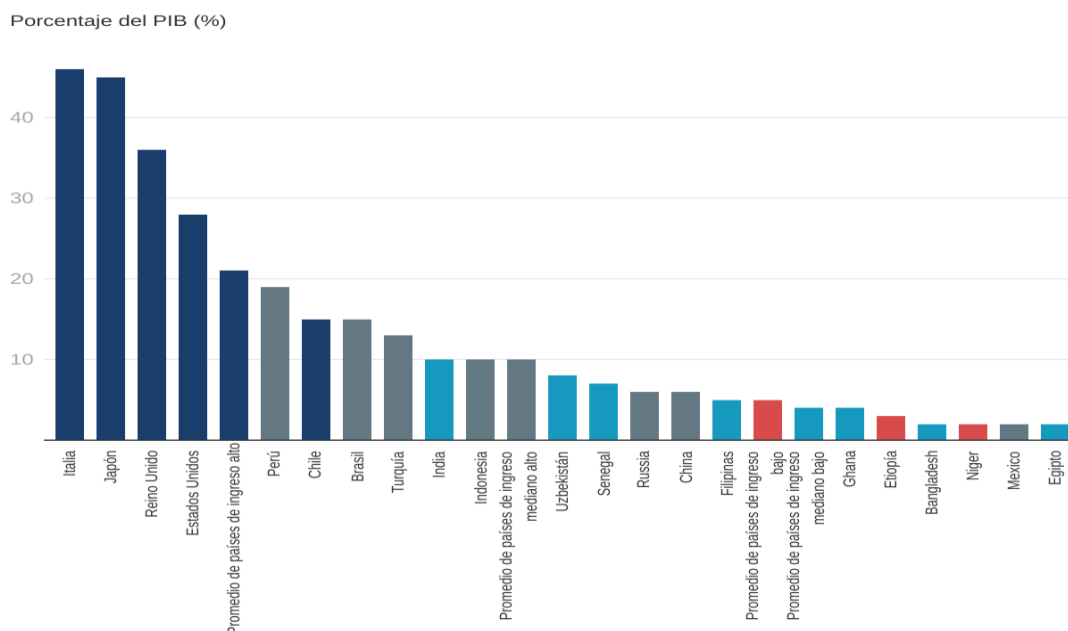
La gestión efectiva de las Organizaciones sin Fines de Lucro es esencial para asegurar su contribución positiva a la sociedad. Estas entidades jugaban un papel crucial en la obtención y utilización de recursos para respaldar causas benéficas, promover iniciativas sociales y fomentar el desarrollo comunitario. Sin embargo, al igual que cualquier otra entidad financiera, las organizaciones sin Fines de Lucro enfrentaban desafíos, especialmente en lo que respecta a la gestión financiera contable.

A menudo, se subestimaba la importancia de los controles financieros en estas organizaciones, lo que podía resultar en problemas como la malversación de fondos, los fraudes o informes financieros imprecisos. La falta de una estructura contable eficiente podía llevar a interpretaciones erróneas sobre la salud financiera de la organización, lo que afectaba su credibilidad y capacidad para atraer fondos.

La reciente pandemia de COVID-19 destacó la necesidad de una gestión financiera sólida en las organizaciones sin fines de lucro, especialmente en economías emergentes donde las pérdidas de ingresos incrementaron la fragilidad económica preexistente. A medida que estas organizaciones se esforzaron por satisfacer las crecientes necesidades de la comunidad, fue fundamental que contó con sistemas contables fuertes para garantizar la transparencia y la eficacia en el uso de los recursos.

## Respuesta fiscal a la COVID-19

Ilustración 1



Fuente: Equipo a cargo del Informe sobre el desarrollo mundial 2022, basado en FMI

La implementación de la Norma Internacional de información financiera para Pequeñas y Medianas Empresas surgió como una herramienta para los distintos departamentos que manejan todo lo desarrollado con la contabilidad de estas empresas, esta justificación se encuentra en el documento que relata la adopción de la norma por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Dicho documento presenta lo siguiente:

“El IASB desarrolló y emitió las NIIF para las PYMES para ser aplicadas en los estados financieros de información general y otros tipos de información financiera de estas entidades, para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros

de una forma simplificada y considerando el costo-beneficio” (Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, 2018)

Uno de los tipos de información financiera que se mencionó en el texto anterior es el manual contable, el cual como se mencionó anteriormente ayudaba a mostrar de una manera más clara y sencilla las necesidades que el usuario puede tener al trabajar los aspectos contables de su empresa.

Es importante diferenciar lo que es un manual contable, Farkas (2022) en su informe sobre la Importancia de los manuales de contabilidad de las empresas lo describe de la siguiente forma: “Un manual de contabilidad es un documento detallado que describe las normas y procedimientos contables de las organizaciones a nivel de grupo proporcionando lineamientos firmes para las entidades del grupo.”

Después de leer esta descripción se pudo entender la importancia que tenía para toda empresa el contar con este documento, esto tomó aún más relevancia cuando se leen los beneficios que el autor redactó en ese mismo texto: Proporciona a una empresa, independientemente de su tamaño, un enfoque contable coherente a medida que crece. (Farkas, 2022, p.1)

El fragmento anterior destacaba un aspecto importante que a una organización sin fines de lucro le llamaba mucho la atención y era que les facilitaba un enfoque a medida que crecían, esto es algo que se buscaba en dichas organizaciones, a pesar de que su objetivo no tenía nada que ver con la ganancia monetaria, si se buscaba el desarrollo de la misma ya que ampliaba su alcance y así podía beneficiar a la mayor población posible.



Así como el hecho de tenerlo generaba beneficios, la ausencia del manual contable le implicaba una serie de riesgos a la empresa, tomando nuevamente un punto del informe anterior, se analizó lo siguiente: La falta de preparación suele dar lugar a procesos de consolidación más complejos, con el consiguiente aumento de tiempo y costos, y también puede tener un efecto negativo en las auditorías (Farkas, 2022, p.1)

Las consecuencias adversas que se presentaban abarcaban una envergadura mucho más grande que solo el departamento contable, ya que se mencionó una afectación en las auditorías, y esto resultaba muy grave para la empresa, más aún si no realizaba un análisis de control interno para estudiar la actualidad de la organización.

El fin de ahondar más a profundidad el tema sobre el control interno y su análisis se debía conocer el concepto de este, el cual podíamos encontrar en la investigación que realizó (Pérez, 2022) y en la que definió el control interno de la siguiente manera:

El control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objetivo de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos (Pérez, 2022, p. 11)

Era crucial implementar controles internos efectivos y seguir las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) para abordar estos desafíos. Un manual contable bien estructurado proporciona una guía clara para la gestión financiera, mientras que la evaluación periódica de los sistemas de control interno ayuda a identificar y mitigar posibles riesgos. Además, el cumplimiento de las regulaciones legales pertinentes, como la presentación de informes a las autoridades componentes, es fundamental para mantener la integridad y la legalidad de las operaciones de la Organización sin Fines de Lucro.

El análisis del control interno, según (Fernández, 2019), definía este concepto como un proceso implementado en todos los niveles de una organización para garantizar el cumplimiento de los objetivos corporativos. Fernández destacó el papel fundamental del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) en el establecimiento de estándares clave para la prevención de fraudes financieros y la gestión del riesgo (Fernández, 2019)

Logo del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO)

*Ilustración 2*



Fuente: (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, s.f.)

La investigación realizada por Fernández sobre el control interno en el ámbito financiero proporcionó una base sólida para comprender y aplicar conceptos clave en la evaluación del control interno en organizaciones, incluida las fundaciones. Al destacar el papel fundamental de COSO en el establecimiento de estándares para la prevención de fraudes financieros y la gestión del riesgo, su trabajo ofrece una perspectiva valiosa que puede ser adaptada y aplicada en el análisis de control interno específicamente en el contexto de una fundación. (Fernández, 2019)

El entender cómo COSO había evolucionado permitió abordar no solo la prevención de fraudes, sino también la gestión integral del control interno, y así los investigadores podían utilizar esta investigación como punto de partida para desarrollar enfoques más completos y efectivos en el análisis de control interno para Organizaciones sin Fines de Lucro.

(Fernández, 2019) señaló que, si bien la Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos fue el punto de partida para COSO, su alcance y relevancia se habían expandido significativamente a lo largo de los años.

El análisis reveló el proceso de transformación que había experimentado el COSO con el paso del tiempo, desde sus raíces en la Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos. Se destacó cómo su evolución había sentado las bases para un enfoque más sofisticado y completo en el análisis del control interno que se llevaba a cabo en las organizaciones.

La investigación resaltó cómo el COSO había permitido promocionar las bases para desarrollar el análisis de control interno que se realizaba en las organizaciones.

Además, Fernández analizó en detalle la publicación del Marco Integral de Control Interno por parte de COSO en 1992, resaltando cómo este marco experimentó mejoras y actualizaciones continuas, incluida una revisión significativa en 2013. Esta revisión, reflejó la adaptación de COSO las cambiantes realidades y desafíos del entorno empresarial y financiero. (Fernández, 2019)

### Cubos de modelo COSO III (2013)

Ilustración 3



Fuente: (Auditool, 2017)

La capacidad de COSO para ajustar su marco refleja el compromiso con la excelencia y la mejora continua, proporcionaba a las organizaciones una guía actualizada y relevante para fortalecer sus controles internos. Esta adaptabilidad aseguraba que las empresas podían abordar eficazmente los nuevos riesgos y desafíos que surgían en el panorama empresarial actual, lo que les permitía mantener la integridad y la solidez de sus operaciones financieras.

Se observó en la investigación Esde (Fernández, 2019) que también profundizó en los cinco componentes fundamentales del control interno según el enfoque COSO: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento. Cada uno desempeñaba un papel vital: el ambiente de control establecía la cultura organizacional, la evaluación del riesgo identificaba y abordaba amenazas potenciales, las actividades de control implementaban medidas de control adecuadas, la información y comunicación aseguraba la transmisión adecuada de información relevante, y la supervisión y seguimiento garantizaban la eficacia continua y la adaptación a los cambios.

Destacó cómo estos componentes proporcionan un marco sólido para la implementación efectiva del control interno en las organizaciones.

Adicional a este estudio, se encontró la información presentada por (Estupiñán, 2021) en su libro “Control Interno y Fraudes” el cual proporcionó una vista más actualizada sobre la situación de control interno que enfrentaban las empresas en el desarrollo de nuevos subsistemas informáticamente integrados, esto había sido una respuesta significativa a los avances tecnológicos y económicos en el ámbito de los sistemas de control interno.

Estos subsistemas, que abarcaban planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, se habían diseñado para facilitar la adecuada comunicación y utilización de las actividades operativas, así como la administración de la información y el uso razonable de los recursos en consonancia con las normativas legales y las políticas establecidas por la administración.

Estos sistemas estaban guiados por una serie de metas estratégicas, que incluían asegurar un sistema de control interno adecuado y efectivo, disponer de un sistema de evaluación adaptado a las necesidades específicas de la empresa, garantizar la aplicación de normas y procedimientos, salvaguardar bienes y recursos, y promover la apropiación y aplicación de políticas en la ejecución de planes y proyectos.

Alternativamente, los cambios en las organizaciones habían generado la necesidad de adaptar los sistemas de control interno a nuevas realidades. La evolución de la economía, donde el conocimiento, la información y la tecnología eran cada vez más relevantes, había impulsado la transformación de las infraestructuras empresariales y la redefinición de roles y funciones dentro de las organizaciones.

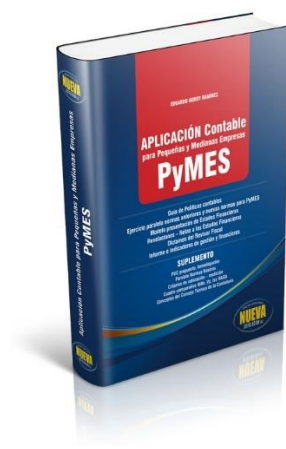
Aspectos como el teletrabajo, la globalización y los cambios en los valores morales también habían influido en la cultura de control, planteando nuevos desafíos y preguntas sobre la efectividad de las prácticas actuales. La reciente pandemia de COVID-19 había ejemplificado esta necesidad de adaptación, donde la prioridad por mantener la operación había llevado a replantear los procesos de negocio y a simplificar la toma de decisiones, generando nuevos riesgos y desafíos en materia de control interno.

El desarrollo de nuevos subsistemas informáticos y la adaptación de los sistemas de control interno a los cambios en las organizaciones y en el entorno económico y social eran aspectos fundamentales por considerar en el estudio y análisis de este fenómeno. Estos cambios planteaban importantes preguntas y desafíos que requerían una revisión teórica y práctica constante para mantener la eficacia. Algunas de estas preguntas eran: ¿Cómo afectan los cambios tecnológicos y económicos en el entorno empresarial a la eficacia y relevancia de los sistemas de control interno en las organizaciones? ¿Cuál es el impacto específico de la pandemia de COVID-19 en la gestión financiera de las Organizaciones sin Fines de Lucro y en la eficacia de sus sistemas de control interno? ¿Cuáles son las mejores prácticas para adaptar los sistemas de control interno a los cambios culturales y tecnológicos en las organizaciones, especialmente en lo que respecta a la gestión financiera en Organizaciones sin Fines de Lucro?

Adicionalmente a esta información, se analizó lo escrito en el libro titulado “Aplicación Contable para Pequeñas y Medianas Empresas PyMES bajo NIIF” (Ramírez, 2019) en donde se explicaba la importancia que tiene para este tipo de empresas la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

## Libro Aplicación Contable para Pequeñas y Medianas Empresas PyMES bajo NIIF

Ilustración 4



Fuente: (Grupo Editorial Nueva Legislación SAS, s.f.)

Eduardo Godoy había explorado exhaustivamente las políticas contables y su aplicación en las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMES). En su estudio Godoy resaltó la importancia de desarrollar políticas contables específicas para PyMES, con el objetivo de garantizar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera presentada por estas organizaciones.

Las políticas contables, como explicaba Godoy, eran directrices fundamentales para la preparación y presentación de los informes financieros de una empresa. Estas políticas no solo servían para guiar la contabilización de transacciones, sino que también tenían como objetivo promover la uniformidad de la información contable y proporcionar una guía clara para comprender los estados financieros.

Tomando posición en el contexto de una Organización sin fines de lucro, donde la transparencia y la rendición de cuentas eran especialmente importantes contar con políticas contables bien definidas garantizaba que la información financiera fuera precisa y confiable.

Esto era fundamental para mantener la confianza de los donantes, miembro y otras partes interesadas en la organización.

Las políticas contables proporcionaban una guía clara para comprender los estados financieros. En una organización sin fines de lucro, donde los donantes y otros interesados pueden no tener experiencia en contabilidad, era fundamental que los estados financieros fueran comprensibles y transparentes. Las políticas contables ayudaban a lograr este objetivo al estandarizar la forma en que se presentaba la información financiera y al proporcionar explicaciones claras sobre los métodos de contabilización utilizados.

Un aspecto destacado de la investigación de Godoy fue su análisis detallado de las características cualitativas de la información financiera como la comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, esencia sobre forma, prudencia, integridad y comparabilidad. Estas características eran fundamentales para garantizar que la información financiera fuera útil y confiable para los usuarios externos e internos de la empresa.

El análisis detallado de las características cualitativas de la información financiera realizado por Godoy fue de gran relevancia para la creación de un manual contable en una organización sin fines de lucro. Estas características fundamentales permitieron garantizar que la información financiera fuera útil y confiable tanto para los usuarios externos como internos de la empresa.

Destacando la integridad, la cual se refiere a la necesidad de que la información financiera sea completa y libre de omisiones significativas. Un manual contable debía asegurar que todos los aspectos significativos de las transacciones financieras se revelen adecuadamente en los estados financieros y las notas explicativas.



La prudencia implicaba ejercer un cierto grado de precaución al realizar estimaciones y juicios contables, especialmente en condiciones de incertidumbre. Un manual contable debía proporcionar directrices claras sobre cómo aplicar el principio de prudencia para garantizar que las estimaciones sean razonables y conservadoras

Finalmente se destacaba la comparabilidad, la cual era esencial para permitir a los usuarios comparar los estados financieros de la Organización sin Fines de Lucro a lo largo del tiempo y con los de otras entidades similares. Un manual contable debía establecer prácticas consistentes y métodos de presentación que facilitaban la comparación y el análisis de la información financiera.

Godoy destacó los beneficios de contar con políticas contables sólidas en una empresa, que van desde proporcionar una guía para la elaboración de informes financieros hasta prevenir desviaciones en el registro de operaciones y promover una mejor toma de decisiones. Sin embargo, su investigación también planteaba preguntas importantes que aún no tienen respuesta, ¿Cómo pueden adaptarse las políticas contables a los rápidos cambios en el entorno empresarial y tecnológico? ¿Cómo puede las PyMES mejorar la comparabilidad de su información financiera sin sacrificar la relevancia?

Además de este libro, el autor Eduardo Godoy Ramírez escribió otro libro el cual se titula “Adopción por primera vez a las NIIF-ESFA plenas, Pymes y Microempresas” (Ramírez, 2018) en el cual se desarrollan puntos que las empresas deben de tomar en cuenta al momento de realizar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El análisis exhaustivo de los objetivos y alcances del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como lo presentó Ramírez, era de vital

importancia para la creación de un manual contable en una organización sin fines de lucro. Este texto proporcionó una guía detallada sobre cómo abordar las NIIF y establecía los propósitos fundamentales del marco conceptual, así como las necesidades de los usuarios de la información financiera.

Comenzando por la descripción de los objetivos principales de las NIIF que se realizaba en el Marco Conceptual, que incluía proporcionar información acerca de la situación financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de una entidad económica. Estos objetivos son fundamentales para asegurar que los estados financieros reflejaban adecuadamente la realidad económica de la organización sin fines de lucro y que fueran útiles para la toma de decisiones.

Además, en el libro se destacaba la importancia de establecer el propósito, alcance y objetivo del Marco Conceptual, lo cual era fundamental para comprender los principios básicos que guiaban la preparación y presentación de los estados financieros. Esto proporcionaba una base sólida para el desarrollo de políticas contables claras y coherentes que cumplieran con los requisitos de las NIIF y satisfacían las necesidades de los usuarios de la información financiera.

Este libro de (Ramírez, 2018) proporcionó una visión completa y detallada de los principios y conceptos fundamentales que regían la preparación y presentación de los estados financieros bajo las NIIF. Esta información era esencial para la creación de un manual contable que cumpliera con los estándares internacionales de información financiera y fuera útil para los usuarios internos y externos de la organización sin fines de lucro.

Sin embargo, la información proporcionada por Ramírez aun dejaba las siguientes dudas sin respuesta ¿Cómo pueden las organizaciones sin fines de lucro adaptar eficazmente sus políticas contables para cumplir con los requisitos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? ¿Qué practicas debe de tener una Organización sin Fines de Lucro para garantizar que sus estados financieros reflejen fielmente su situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera?

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.2.1 Manual Contable**

La creación de este conjunto era la necesidad de las distintas empresas de catalogar de una manera eficiente y organizada todos los criterios específicos sobre los procedimientos contables que se llevaban a cabo, a la vez que se mantenía una coherencia en los flujos económico-financieros, estas necesidades se exponían en el Manual de Contabilidad (para Pequeñas y Medianas empresas en Costa Rica) realizado por el equipo de trabajo del Trabajo Comunal Universitario de la UCR “Modernización en el Sistema Aduanero Nacional y su vinculación la sociedad civil”

La cuenta es el formato en el que se registran, de forma clara ordenada y comprensible los aumentos o disminuciones que sufre un valor del activos, pasivo o patrimonio, después de realizado un hecho o evento económico en la entidad. Se puede decir que la cuenta es la forma de clasificar las diferentes transacciones de la empresa. Y son importante porque contienen la información que permite conocer los aumentos o las disminuciones y determina los saldos de estas. (Ruiz, 2021, p. 24)

Con base a esta información se podía deducir que una definición acertada sobre lo que es un manual contable radicaba en un documentado especificado que puntualizaba las normas y procedimientos contables de las instituciones a distintos grupos, proporcionando de esta manera los lineamientos firmes para las entidades del grupo. Para definir su estructura se tomó en cuenta la que fue propuesta por equipo de trabajo “Modernización en el Sistema Aduanero Nacional y su vinculación la sociedad civil” (Ruiz, 2021) en su trabajo.

### **2.2.2 Control Interno**

Dentro del contexto de lo expuesto en esta tesis, se hizo evidente que la historia demostraba que el control interno surgía de manera orgánica como respuesta a una necesidad inherente en las actividades productivas y comerciales llevadas a cabo por la humanidad. A lo largo de los años, había experimentado una evolución y se encontraba intrínsecamente vinculado a lo que hoy en día se conoce como contabilidad moderna.

En consecuencia, en la actualidad, es prácticamente inimaginable encontrar una empresa que, en su estructura interna, no hubiera decidido asignar recursos humanos y financieros para desarrollar actividades de control.

La definición técnica sobre lo que busca el control interno lo podemos encontrar de acuerdo con lo establecido por (Estupiñán, 2021)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (Estupiñán, 2021, p. 46)

El control interno consta de cinco componentes que están estrechamente relacionados entre sí, y todos estos elementos se derivan del proceso de dirección y se integran en el proceso de administración.

### **2.2.3 Componentes de Control Interno según COSO III**

El modelo COSO identificaba cinco componentes esenciales y la explicación de cada uno de ellos será detallada en base a los aportes realizados en el libro titulado “Control Interno y Fraudes 4ta edición” (Estupiñán, 2021)

#### **Ambiente de Control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencia la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. (Estupiñán, 2021, p. 31)

#### **Evaluación de los riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de esta.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base

sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (Estupiñán, 2021, p. 31)

### **Actividades de control**

Son aquellas que realiza la gerencia y demás persona de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados. (Estupiñán, 2021, p. 34)

### **Información y comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.(Estupiñán, 2021, p. 36)

**Monitoreo:**

Evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo con planeado y que se modifica cuando es necesario.

El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno. (Estupiñán, 2021, p. 42)

**2.2.4 Características Cualitativas de la información financiera**

La definición de las características Cualitativas de la información se encontró disponible en un artículo publicado por la IFRS Foundation, en el cual se añadió información relevante para el desarrollo de las NIIF en el año 2010, agregando que se realizó una revisión en el 2018, en el artículo se define a las características cualitativas de la siguiente manera:

Las características cualitativas de la información financiera útil identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero. (IFRS Foundation, 2018, p. 15).

Mas adelante en el informe se menciona las características cualitativas fundamentales, las cuales las definen de la siguiente forma:

Relevancia: La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes (IFRS Foundation, 2018, p. 15).

Representación Fiel: Los informes financieros representan fenómenos económicos utilizando palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no solo representar los fenómenos relevantes, sino que también representar de forma fiel la esencia de los fenómenos que pretender representar. (IFRS Foundation, 2018, p. 16)

### **2.2.5 Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)**

Esta es la norma que se utilizó para la realización del trabajo de investigación, esta tuvo su más reciente actualización en el año 2015 y fue establecida en el año 2001 por El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). La definición que se encuentra en la norma (NIIF PARA LAS PYMES, 2015) es la siguiente:

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. (p. 8)



La organización de la NIIF para las Pymes se encuentra explicada más adelante en la norma, explicando esto de manera breve y concisa, lo cual fue utilizado en la investigación para la definición de la entidad y la forma en que la NIIF para las pymes fue evaluada, se utiliza como referencia el siguiente párrafo:

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencia dentro de dicha sección. (p. 9)

La Norma Internación de Información Financiera para Pymes posee dentro de su documentación una totalidad de 35 secciones, los cuales fueron utilizados en la investigación para determinar lo que se utilizó para la creación del manual contable, a continuación se nombra las 35 secciones:

- 1- Pequeñas y Medianas Entidades, 2- Conceptos y principios fundamentales, 3- Presentación de estados financieros, 4- Estado de situación Financiera, 5- Estado de resultado integral y estado de resultados, 6- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas, 7- Estado de flujos de efectivo, 8- Notas a los estados financieros, 9- Estados financieros consolidados y separados, 10- Políticas, estimaciones y errores contables, 11- Instrumentos financieros básicos, 12- Otros temas relacionados con los instrumentos financieros, 13- Inventarios, 14- Inversiones en Asociadas,

- 15- Inversiones en negocios conjuntos, 16- Propiedades de Inversión,
  - 17- Propiedades, planta y equipo,
  - 18- Activos intangibles distintos de las Plusvalía,
  - 19- Combinaciones de negocios y plusvalía,
  - 20- Arrendamientos, 21- Provisiones y contingencias,
  - 22- Pasivos y patrimonio, 23- Ingresos de actividades ordinarias,
  - 24- Subvenciones del gobierno, 25- Costos por préstamos,
  - 26- Pagos basados en acciones, 27- Deterioro del valor de los activos,
  - 28- Beneficios a los empleados, 29- Impuestos a las ganancias,
  - 30- Conversión de moneda extranjera, 31- Hiperinflación,
  - 32- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa,
  - 33- Información a revelar sobre partes relacionadas,
  - 34- Actividades especializadas,
  - 35 Transición a la NIIF para las PYMES
- (NIIF PARA LAS PYMES, 2015, p. 4-5)

## 2.3 MARCO CONTEXTUAL

El presente trabajo de investigación, que tenía como objetivo la realización de una propuesta de manual contable y efectuar un análisis de control interno se llevó a cabo en la Fundación Bandera Blanca, la cual estaba inscrita en el Registro de Asociaciones bajo el expediente numero 3-006-656338 y de acuerdo con los estatutos, los fines primordiales que perseguía la fundación eran los siguientes: “Servir a los niños más necesitados de Costa Rica, de la población de escasos recursos, en situación de pobreza, socialmente marginada con pocas o sin posibilidades de acceso a servicios de formación educativa”.

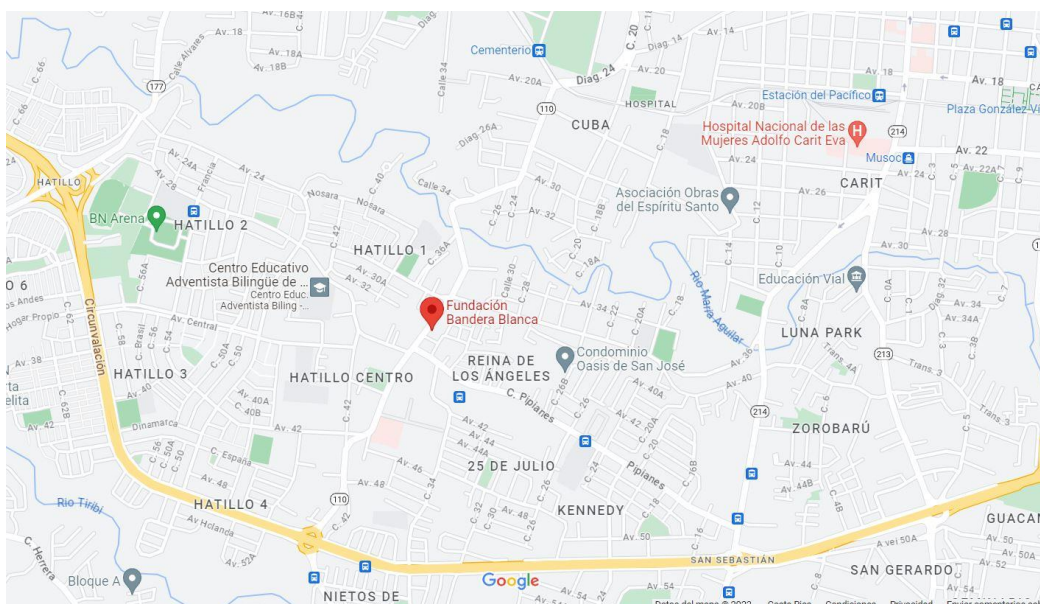
La Fundación Bandera Blanca comenzó con su labor social a partir del año 2005 de la mano de la Berlín Castro Altamirano, sin embargo este proyecto fue inspirado por una iniciativa que su madre Mary Unidieth Altamirano tenía tiempo antes y era la de servir en la cárcel el Buen Pastor.

En las instalaciones del centro penal se realizaban diversas actividades tanto religiosas como reflectivas, lo cual inspiró a Doña Berlín la cual impulsada por el tiempo que pasó realizando su Trabajo Comunal Universitario en ese lugar, es que decide darle vida a esta Fundación.

Con el tiempo se ha expandido y ahora abarca una gran cantidad de actividades, siempre en pro del bien social de la comunidad de Hatillo Centro, que es donde se ubicaba el edificio principal de la Fundación, según se pudo leer en su propio sitio web, uno de los principales objetivos era: “Ayudar a los niños y mujeres a mejorar su calidad de vida y velar por su correcto desarrollo, que tenga acceso a la educación, alimentación y guía espiritual. (Fundación Bandera Blanca, 2023).

## Ubicación del edificio de la Fundación Bandera Blanca en Hatillo

Ilustración 5



Fuente: Elaboración propia en base a (Google Maps, 2023)

Dentro de los aspectos que caracterizaban a la Fundación Bandera Blanca y que la diferenciaban de las demás fundaciones u organizaciones de bien social se encontró su Misión, Visión y Valores, los cuales fueron descritos a continuación: (Fundación Bandera Blanca, 2023)

### **MISIÓN:**

Brindar alimentación y apoyo académico a poblaciones vulnerables para mejorar su calidad de vida

### **VISIÓN:**

Somos una fundación que busca construir un cambio que impulse al país, queremos ser un modelo a seguir en el desarrollo social, para llegar a contar con centro de alimentación y estudio propio.

## VALORES

- Responsabilidad
- Equidad
- Integridad
- Respeto
- Honestidad
- Transparencia
- Solidaridad.

En los últimos años, la fundación había conseguido incrementar la cantidad de niños y madres de los menores, y fue por este motivo que buscó expandir el alcance que tenía la organización, a esto último es obedecieron los recientes esfuerzos por tener una contabilidad más sana y organizada debido a que solo de esta forma se podía realizar los nuevos proyectos que se tenían planeado en el futuro cercano.

### **2.3.1 Proyectos de la Fundación Bandera Blanca**

A continuación se van a detallar los proyectos en los cuales está trabajando la Fundación Bandera Blanca (2023) en la actualidad, los cuales se pueden encontrar en su sitio web.

#### **Proyecto Fábrica de sonrisas**

Se trataba de un centro de aprendizaje, recreación, y de alimentación para niños de escasos recursos que vivían en zonas de alto riesgo social; a través de las diferentes actividades buscaban ayudar a la población infantil a tener un mejor futuro.

### **La Huerta**

Es un espacio ubicado en Barrio de La Cruz, San José, cuya finalidad era una huerta auto sostenible en ciertos productos agrícolas que se utilizaban en el comedor de la fundación, Además, es un espacio donde las personas menores de edad pueden compartir con la comunidad y aprender sobre el cuidado del medio ambiente.

### **Centro de Atención Integral – C.A.I**

El CAI Fundación Bandera Blanca, trabajaba con un modelo de atención pedagógico propio; en donde se potenciaba de manera integral el proceso de enseñanza-aprendizaje con nuestros niños; en este sentido, nuestro objetivo era que para las personas menores de edad que atendían estuvieran en un lugar de apropiación de saberes y recreación de sentido.

Los niños que asistían a la Fundación contaban con una alimentación balanceada que se ajustaba a las necesidades personales de la niñez, en sus 5 tiempos de comida, la cual fue cuidadosamente desarrollada por una nutricionista especializada; también se contaba con un equipo de profesional interdisciplinario como: trabajo social, psicología, docentes y codocentes que trabajaban en pro de la publicación infantil que se atendía.

### **Proyecto Mujeres**

Este proyecto nació con el objetivo de crear un espacio para mujeres que vivían en situación de vulnerabilidad y buscar su crecimiento juntas de forma solidaria.

Por medio de una educación integral y empoderamiento de forma tal que lograba

conocer y explotar su potencial y estimular su crecimiento personal , económico y emocional.

### **Niños de la Cárcel**

Es uno de los muchos proyectos de Fundación Bandera Blanca, que tenía como fin elevar la calidad de vida y contribuir a la seguridad alimenticia de alrededor de 22 madres y sus niños de entre 0 y 3 años, que viven privadas de libertad en el sector de Casa Cuna Vilma Curling, a través de la evangelización, convivencia y donaciones.

## **CAPITULO III – MARCO METODOLÓGICO**



### 3.1 ENFOQUE

Para establecer con precisión el enfoque de una investigación, se tornó esencial en un primer paso, adquirir un sólido entendimiento de varios conceptos cruciales, comenzando con una comprensión completa del concepto de “investigación” la cual es descrita de la siguiente forma: “Es una proceso riguroso, cuidadoso y sistematizado en el que se busca resolver problemas” (Ortega, 2018).

Siguiendo el enfoque de esclarecer los conceptos que fueron la base de la investigación, se encontraba la descripción sobre los distintos métodos que eran utilizados para realizar la investigación correspondiente, dichos conceptos se encontraron descritos por (Medina, 2023).

#### **Método Cuantitativo**

El método cuantitativo se basa en la recolección y análisis de datos numéricos. Se utiliza para medir y cuantificar variables, establecer relaciones y realizar generalizaciones estadísticas (Medina, 2023, p. 15). Las características clave del método cuantitativo incluye:

- 1- Objetividad y replicabilidad
- 2- Muestra grande y representativa
- 3- Análisis estadístico
- 4- Enfoque deductivo.

#### **Método Cualitativo**

El método cualitativo se centra en la comprensión en profundidad de fenómenos complejos y subjetivos. Se basa en la recolección y análisis de datos no numéricos, como entrevistas, observaciones y análisis de texto (p. 16).

Las características clave del método cualitativo incluyen:

- 1- Exploración y comprensión de significados
- 2- Muestra pequeña y selectiva
- 3- Análisis interpretativo
- 4- Enfoque inductivo

### **Método Mixto**

El método mixto, como su nombre lo indica, combina elementos de los métodos cuantitativo y cualitativo. El enfoque mixto busca aprovechar las fortalezas de ambos métodos para obtener una comprensión más completa y enriquecedoras de los fenómenos estudiados (Medina, 2023, p. 16-17). Las características clave del método mixto incluyen:

- A) Integración de datos
- B) Triangulación
- C) Complementariedad
- D) Diseño de investigación mixta.

Con base en los datos proporcionados, se estableció que este trabajo de investigación se desarrolló con base en el método cualitativo, debido a que este encajaba de una manera más efectiva al tipo de análisis que se buscaba efectuar.

## 3.2 ALCANCE

La selección del alcance en una investigación era de suma importancia, ya que determinaba la dirección y los límites del estudio. Esto influía en distintos aspectos que tenían relevancia en el desarrollo del proyecto, y definir adecuadamente el alcance es esencial para obtener resultados valiosos y satisfacer las necesidades de la investigación.

Con el fin de optimizar el esclarecimiento del alcance de la investigación se describieron los siguientes tipos de investigación con lo cual se iba a definir el que fue utilizado en la elaboración de este proyecto.

### **Investigación Exploratoria**

En este tipo de investigaciones se puede utilizar tanto el método cualitativo, como cuantitativo. En el alcance exploratorio, la investigación es aplicada en fenómenos que no se han investigado previamente y se tiene el interés de examinar sus características.

### **Investigación Descriptiva**

En este alcance de la investigación, ya se conocen las características del fenómeno y lo que se busca, es exponer, su presencia en un determinado grupo humano. (Ramos, 2020, p. 2)

### **Investigación Correlacional**

En este alcance de la investigación surge la necesidad de plantear una hipótesis en la cual se proponga una relación entre 2 o más variables. En el nivel cuantitativo surge la aplicación de procesos estadísticos inferenciales y en el

cualitativo se proponen estudios con análisis del contenido lingüístico. (Ramos, 2020, p. 3).

### **Investigación Explicativa**

En este alcance de la investigación se busca una explicación y determinación de los fenómenos. En el contexto cuantitativo se pueden aplicar estudios de tipo predictivo, En el cualitativo, se proponen diseños basados en análisis lingüísticos que lleguen a una construcción de un paradigma codificado (Ramos, 2020, p. 3).

Para efectos del desarrollo de esta investigación, el tipo de alcance que fue utilizado es la investigación descriptiva, debido a que ya se han realizado estudios basados en COSO III en la Fundación Bandera Blanca, adicional a esto se llevará a cabo la elaboración de una propuesta de manual contable en la cual se presentó una variedad de trabajos investigativos que desarrollan esta herramienta contable.

## **3.3 DISEÑO**

El proceso de definición del marco metodológico sigue un orden específico, en este caso se optó por un enfoque cualitativo y exploratorio. La siguiente etapa implicó la selección del diseño de la investigación, que dependía del enfoque elegido. Así como se realizó con los conceptos anteriores, se sigue una secuencia lógica donde se comenzó identificando los conceptos y variables, y en función de esto, se tomó la decisión sobre el diseño de la investigación.

Antes de detallar la descripción de cada uno de los tipos de diseño de investigación cualitativa, se debió anotar la definición de diseño, la cual de acuerdo con (Monjarás, 2019)

lo describía de esta forma. “Son estrategias metodológicas para alcanzar propósitos investigativos, esto se refiere a la expresión de una planificación que comparte características en común”

Una vez aclarado el concepto principal de donde se derivan los siguientes tipos de diseño, se procedió a realizar una pequeña descripción de cada uno, con el objetivo de clarificar la escogencia y afinidad de uno de ellos con el proyecto, a su vez se excluían de este proceso los diseños experimentales y no experimentales debido ya que ambos pertenecían a otro tipo diferente de método el cual no fue empleado en esta investigación.

### **Teoría Fundamentada**

“Es un método de investigación cualitativa que busca en los datos conceptualizaciones emergentes en patrones integrados y categorizados analizando, a través de pasos rigurosos, en un proceso de constante comparación. Este método está diseñado para generar conceptos y teorías que se fundamentan en los datos”(Gómez, 2020).

### **Narrativo**

“Los diseños narrativos pretenden entender la sucesión de hechos, situaciones, fenómenos, procesos y eventos donde se involucran pensamientos, sentimientos, emociones e interacciones, a través de las vivencias contadas por quienes los experimentaron” (Hernández, 2019)

### **Etnográfico**

“Analizar, describir y comprender el funcionamiento de las culturas y lo que a ellas acontecen. Desde un punto de vista educativo, este enfoque va a

permitir analizar e interpretar la realidad social a través las relaciones humanas y su contexto atribuyéndole significadosLa CarMan” (Fernández A, 2020)

### **Investigación-Acción**

“La cual Martínez (2006) define como el primer paso para la transformación social, donde se encuentran involucrados grupos sociales que buscan como fin mutuo la generación de nuevo conocimientos a partir de su propia experiencia. (Rodelo, 2021).

Basándonos en el análisis de los aspectos previamente mencionados, se decidió que el diseño de la investigación más apropiado para este trabajo fue el de “investigación-acción”. Esta elección se justificó por la inclusión de un objeto de investigación que implicó el análisis de un problema interno en una empresa específica con el propósito de efectuar un cambio.

El diseño de investigación-acción se adaptaba bien a situaciones en las que se buscaba no solo analizar un problema, sino también implementar soluciones prácticas y medir su efectividad en un entorno real, como parece ser el caso en este contexto.

## **3.4 UNIDAD DE ANALISIS U OBJETIVO DE ESTUDIO**

La unidad de análisis u objetivo de estudio en una investigación cualitativa implicaba definir que o quienes fueron el foco de la investigación y establecer el tipo de muestra. En este enfoque, las decisiones de muestreo se basaban en las premisas del investigador sobre lo que constituía una base de datos creíble y válida para de estar forma abordar la pregunta de investigación.

### **3.4.1 Población**

En el presente trabajo de investigación, la población que se analizó estaba compuesta por los dos encargados de la funcionalidad diaria de la fundación, El contador y la directora general de operaciones.

### **3.4.2 Tipo de Muestra**

La muestra en el contexto cualitativo se refiere a un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc. Sobre los cuales se recopilaban datos. No era necesario que esta muestra fuera estadísticamente representativa de toda la población o universo que se estaba estudiando. En investigación cualitativa, la selección de la muestra se basaba en la obtención de información rica y significativa, y no es la representatividad estadística, ya que el objetivo principal era comprender en profundidad los fenómenos estudiados.

La selección de la muestra en investigaciones cualitativas debe basarse en un análisis del planteamiento inicial y el contexto de la investigación. En este enfoque, se comenzaba por preguntarse qué casos o sujetos son de interés inicial y donde era probable encontrarlos. Esta estrategia se alejaba de la representatividad estadística y se enfocaba en identificar los casos más relevantes para la comprensión en profundidad de los fenómenos estudiados, lo que permitía una recopilación de datos más significativa y adecuada al objeto de la investigación.

La elección de una muestra dirigida de tipo “muestra de expertos” se ajustaba de manera coherente al enfoque cualitativo y al alcance descriptivo de la investigación, en concordancia con los objetivos planteados. La muestra de expertos es particularmente

adecuada para estudios cualitativos y descriptivos, ya que permite obtener perspectivas y conocimientos en profundidad de individuos con experiencia y conocimiento especializado en el área de interés.

La muestra para esta investigación de tipo “muestra de expertos” es de 2 personas, la primera era la directora general de operaciones, la cual era mujer, mestiza de 24 años graduada de la universidad con un nivel socioeconómico medio. El otro participante era el contador de la fundación el cual era un hombre, caucásico de 58 años, licenciado en contabilidad, con un nivel socioeconómico medio alto.

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

Los criterios de inclusión se referían a las características que una población debía tener para ser considerada elegible y participar en el estudio de investigación. Por otro lado, los criterios de exclusión eran aquellas características que, si una población las poseía, la excluía de la participación en el estudio. Estos criterios fueron utilizados para definir claramente quienes formarían parte de la muestra y quienes no, con el fin de asegurar que los sujetos de estudio fueran relevantes y adecuados para los objetivos de la investigación.

En la investigación, se establecieron como criterios de inclusión las características o condiciones que debían cumplir los participantes o elementos de la muestra para ser considerados, elegibles y poder formar parte del estudio. En este caso solo los colaboradores de la fundación que tenían relevancia en la contabilidad de la institución fueron utilizados en la muestra.

Seguidamente, como criterio de exclusión del proyecto, se encontraba todo aquel colaborador que no fuera parte de la planilla fija de la Fundación Bandera Blanca, es decir



todos aquellos Voluntarios y TCU y adicional a esto se requería el contacto de los empleados con el departamento contable.

### 3.4.4 Consideraciones éticas

En el marco de la realización de este estudio, se obtuvo la autorización por parte de la representante legal de la empresa, Doña Berlín Castro Altamirano. Esta autorización se formalizó mediante la entrega de una carta de autorización de la entidad que permitió llevar a cabo la investigación. Es importante señalar que los datos de la empresa se mantenían públicos, con la excepción del nombre de los niños beneficiados que se han mantenido en el anonimato para garantizar la confidencialidad y privacidad de su información.

Con el propósito de asegurar la efectividad en la recopilación de información, la Fundación Bandera Blanca, a través de su representante legal, otorgó autorización al siguiente personal para proporcionar información al siguiente personal para proporcionar información relevante para el estudio. A este personal se le informó detalladamente sobre el alcance y los objetivos de la investigación.

### FUNCIONARIOS ENTREVISTADOS

*Tabla 1*

<b>Nombre</b>	<b>Puesto</b>	<b>Departamento</b>
Erick Rovira Castillo	Contador	Contabilidad
Michelle Nicoya Espinales	Directora General de Operaciones	Gerencia Operaciones

Fuente: Elaboración Propia

La información fue recopilada a través de entrevistas, se realizó de manera virtual, las cuales fueron previamente acordadas con ambos colaboradores.

A lo largo del proceso de investigación, se llevaron a cabo presentaciones de cada uno de los avances del estudio al representante legal. Esto se hizo con el propósito de informarle sobre el progreso de la investigación y obtener su aprobación. Así mismo, se obtuvo la autorización del representante legal para la publicación de los resultados del estudio. Este enfoque aseguró la transparencia y la conformidad con las decisiones clave tomadas durante la investigación.

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

La obtención de datos era un componente clave en la realización de un proyecto de investigación. Antes de emprender la recopilación de información, era esencial contar con una clara definición del enfoque de la investigación. Esto servía como una guía para dirigir al investigador en la crucial tarea de reunir datos. El enfoque determinaba la dirección que se debía seguir en el proceso de obtención de información.

En consecuencia, fue necesario avanzar en la especificación de las herramientas que se empleaban para recopilar la información. Dado que se ha establecido que el enfoque de la investigación fue cualitativo y que se alcance es descriptivo, se habían definido como instrumentos: la observación, las entrevistas y la revisión de documentación.

#### **La Observación:**

Implicaba a todos los sentidos, no tiene un formato propio, solo las reflexiones y la sensatez del investigador. Los datos son recogidos por observaciones directas sobre el comportamiento de una persona, tratando de evitar que estas se sientan observadas y así actúen de manera habitual, también pueden realizarse observaciones a un proceso. (Torres, 2018)

## **Entrevista**

Es una conversación generalmente entre 2 personas, (uno el entrevistador y otro el entrevistado). Las preguntas pueden ir registradas en una boleta que se llama cuestionario o bien se puede auxiliar de una grabadora para registrar los datos obtenidos (Torres, 2018). Estas se pueden realizar de manera presencial, por teléfono, o en dado caso por un cuestionario que se le envía al entrevistado por medios electrónicos.

Adicional a esto se encuentran dos tipos de entrevista, la primera es la entrevista dirigida, la cual tiene preguntas fijadas con anterioridad y la otra es la entrevista no dirigida la cual es mucho más espontánea.

## **Revisión Documental**

La revisión documental resulta de mucho interés; ya que esta “constituye el punto de entrada a la investigación, incluso en ocasiones es el origen del tema o problema de investigación. Los documentos fuente puede ser de naturaleza diversa: personales, institucionales o grupales, formales o informales” (Quintana 2006:34) (Sanchez, 2021).

### 3.6 CATEGORÍAS

#### *Cuadro de Operacionalización de las variables*

Tabla 2

Objetivo específico	Variable	Definición conceptual	Definición Operacional
<p>Determinar las principales características contables utilizadas en el proceso contable del departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca para la elaboración de un manual contable de acuerdo con la norma internacional de información financiera para PYMES</p>	<p>Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas</p>	<p>La identificación y la comprensión de las prácticas contables utilizadas en el departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca para elaborar un manual contable conforme a la NIIF para PYMES.</p>	<p>Las dimensiones a estudiar será el actual manejo contable de la Fundación Bandera Blanca y que tan necesaria es la implementación de un manual contable en su estructura.</p>
<p>Analizar el estado de control interno de la Fundación Bandera Blanca para el establecimiento de una propuesta de mejora basado en el marco de referencia de COSO III (2013)</p>	<p>Marco de Referencia COSO 2013</p>	<p>El marco de referencia de COSO III (2013) proporciona una estructura de trabajo tanto para los consejos de administración como para los equipos directivos de organizaciones de cualquier envergadura. Se adentra en el estado actual de la gestión de riesgos que se lleva a cabo en las actividades diarias de la empresa.</p>	<p>Considerar los procedimientos que se manejan actualmente en la Fundación Bandera Blanca y depurar sus oportunidades de mejora mediante la aplicación del marco de referencia COSO III</p>

<p>Diseñar un manual contable y una propuesta de mejora de control interno basado en la norma NIIF para PYMES vigentes de contabilidad y de acuerdo con la normativa COSO III (2013)</p>	<p>Diseño de Manual Contable y propuesta de mejora en el control interno</p>	<p>Proceso de elaborar un documento detallado para llevar un registro adecuado de todas las transacciones financieras en una empresa. En este documento se explican las normas y pasos a seguir. Adicional a esto la propuesta para mejora del control interno es un plan que intenta hacer que todo funcione mejor en una empresa y se basa en COSO III</p>	<p>Presentar la propuesta de un manual contable y mejora de control interno para la Fundación Bandera Blanca, en base a la NIIF para PYMES y a la normativa COSO III (2013)</p>
--	--	--	---

Fuente: Elaboración Propia

### 3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

Previamente se mencionó en el comienzo de esta investigación, se siguió un enfoque cualitativo con un alcance descriptivo y un diseño de investigación-acción para desarrollar las herramientas necesarias de recopilación de datos. Estas herramientas comprendían la observación, las entrevistas y la revisión de documentos.

Como parte de esta estrategia, se llevó a cabo una inmersión inicial que consistió en una visita a la Fundación Bandera Blanca. Durante esta visita, se utilizó la observación para entender el entorno y la dinámica organizacional. Además, esta visita facilitó el establecimiento de un flujo de comunicación con los responsables de los principales departamentos de la institución, quienes colaboraron proporcionando la documentación necesaria para el análisis del proyecto, previa autorización de la representante legal de la Fundación.

La implementación de esta estrategia permitió establecer vínculos entre los problemas identificados y las soluciones correspondientes. Este plan de acción jugó un papel fundamental en la determinación del resultado final del proyecto, que implica la creación de un manual contable basado en la NIIF para PYMES y un análisis de control interno basado en el modelo COSO 2013.

Es importante mencionar que, aunque no se realizaron transcripciones de las entrevistas, se realizaron anotaciones en una hoja de cálculo preparada con las preguntas formuladas a cada entrevistado. Además, se llevó a cabo un análisis de contenido para interpretar los datos obtenidos durante las entrevistas.

## **CAPITULO IV: RESULTADOS**

La Fundación había llevado a cabo mejoras significativas en las instalaciones fundamentales de la organización, estableciendo aulas especializadas que atendían las necesidades individuales de aquellos beneficiados por el proyecto. Este enfoque específico permite abordar de manera más detallada las necesidades particulares de cada una de las personas involucradas.

Uno de los puntos fundamentales que tenía esta fundación era la participación que recibía de su tienda, esto fue señalado por los colaboradores de la organización durante la entrevista, concretamente indicando la importancia que manejaba en el impacto económico y resaltando que es una de las áreas que necesitan más atención a nivel general, ya que manejaba un mercado muy amplio, esto gracias a la diversidad de artículos que poseían en venta, algunos de estos públicos podían ser:

**Ventas enfocadas en público femenino:** Contaban con una gran variedad de ropa enfocada hacia el género femenino, lo cual era una de sus metas debido a que de esta forma podían facilitarles prendas en buen estado y a un precio accesible.

**Muebles y electrodomésticos:** En la tienda se encontraban distintos modelos de escritorios, los cuales eran ideales para el público que buscaba uno, ya fuera para el trabajo o el estudio, esto debido a la extensión y popularización de las clases virtuales y el trabajo desde la casa que se generó después de la pandemia. Así como otra buena diversidad de electrodomésticos como podían ser las freidoras de aires o hasta refrigeradoras.

**Tecnología:** Se encontraba un abanico interesante de productos tecnológicos enfocado más en el área del entretenimiento, como podían ser videojuegos o también diferentes tipos de computadoras, ya fueran las portátiles o monitores que podían ser utilizados para una computadora de escritorio, lo cual abarcaba un mercado muy amplio debido a que no solo son utilizados para el entretenimiento ya que podían ir enfocados en una modalidad más educativa.



**Resultados Primer Objetivo:** “Determinar las principales características contables utilizadas en el proceso contable del departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca para la elaboración de un manual contable de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.”

Se realizó una investigación mediante la revisión de documentos y la realización de entrevistas a los empleados clave de la organización, en dichas respuestas se encontró que la Fundación contaba con una estructura contable muy básica, lo cual se mostraba con los estados financieros que fueron presentados en el periodo anterior, y que el motivo por el que se realizó la contratación del contador que tenían, con el objetivo de realizar los ajustes necesarios.

En la entrevista que se llevó a cabo, en la pregunta número 3, se le consultó a los entrevistados si el personal del departamento contable recibe la información necesaria para llevar a cabo sus responsabilidades de manera adecuada, el contador respondió de manera negativa, lo cual iba en sintonía con la falta de documentos sobre una estructura contable, esto se complementó al revisar los estados financieros de la Fundación en el último periodo ya que había ausencia de informes financieros en la institución como por ejemplo el estado de cambios en el patrimonio neto además del estado de flujos de efectivo, contar con estos documentos pudo haber ayudado al contador a realizar sus responsabilidades de la manera correcta.

De manera similar, en la pregunta número cuatro, se contestó de manera negativa a la pregunta sobre si se han establecido reglamentos y protocolos para cada tarea llevada a cabo en el departamento contable. Esta respuesta iba acompañada de la falta de dichos reglamentos

y protocolos que tenía la Fundación en este momento, por ende solo se brindaron los estados financieros que fueron creados por el antiguo contador de la fundación.

Continuando con las preguntas del cuestionario que abarcaron la situación del departamento de contabilidad de la Fundación, se encontró la pregunta número diez en la cual se hizo el cuestionamiento de si la información obtenida en el departamento contable se relacionaba con el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución, en este caso también se respondió de manera negativa a la interrogante.

En contraste con estos resultados se destacó el obtenido en la pregunta número veintiuno, en el que se preguntó si los sistemas utilizados por la fundación contaban con claves de seguridad a lo que el contador respondió de manera positiva, afirmando que la entidad utiliza un servidor Linux slackware con encriptación de 128 bits, lo cual sugería que la organización implementó medidas de seguridad tecnológica para proteger la información financiera.

Los cambios que necesita la Fundación Bandera Blanca en su departamento contable pasan mucho por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES por la que está atravesando, durante la investigación y en base a los estados financieros actuales, se realizó la siguiente tabla en la cual se muestra las secciones de la NIIF que son aplicables en la Fundación.

Tabla 3

<b>SECCIONES DE LA NIIF PARA PYMES</b>			
<b>SECCIÓN</b>	<b>APLICA</b>	<b>NO APLICA</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
Pequeñas y Medianas Entidades	X		Al ser la descripción de lo que son las Pymes, entra en consideración para la Fundación
Conceptos y Principios Fundamentales	X		Se mencionan los Conceptos fundamentales que debe de abarcar en este caso la Fundación.
Presentación de Estados Financieros	X		Se detalla los requerimientos que debe cumplir la Fundación para el cumplimiento de la NIIF en relación a los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera	X		En esta sección se presenta las partidas que debe de incluir la Organización en el Estado de Situación Financiera
Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	X		En este caso se establece la información que tiene que presentarse en estos estados o en el caso de la Fundación solo el primero.
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas	X		Es importante para la Fundación, ya que como lo explica en su objetivo, presenta también los efectos de cambios en políticas contables.
Estado de Flujos de Efectivo	X		Se recomienda la implementación ya que esto le daría una mejor visión a la Organización de cómo se maneja el efectivo
Notas a los Estados Financieros	X		Este punto debe ser abarcado en un futuro por el contador de la Fundación
Estados Financieros Consolidados y Separados		X	La Fundación al no tener ninguna otra empresa subsidiaria no necesita aplicar esta sección
Políticas, Estimaciones y Errores Contables	X		En esta sección se abarcan los puntos que debe de seguir la Fundación al momento de implementar nuevas políticas contables

Instrumentos Financieros Básicos	X		Esta sección ya se encuentra aplicada como se puede notar en los últimos Estados Financieros de la Fundación
Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	X		Es la continuación de la sección anterior
Inventarios	X		Importante para el desarrollo de la Fundación y un mejor manejo de su inventario.
Inversiones en Asociadas		X	No aplica, debido a la no participación de la Fundación en la contabilización de Estados Financieros Consolidados
Inversiones en Negocios Conjuntos		X	De igual forma, al estar relacionado con los estados financieros consolidados, no es necesarios aplicarla.
Propiedades de Inversión		X	No aplica, esto se debe a que la adquisición de bienes por parte de la Fundación es únicamente para su uso.
Propiedades, Planta y Equipo	X		Si aplica, esto debido a la necesidad de la Fundación de incluir en su contabilidad dichos activos
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía		X	Esta sección puede ser implementada por la Fundación en un futuro, sin embargo en esta investigación no será aplicada.
Combinaciones de Negocios y Plusvalía		X	Es un punto muy similar al que esta expuesto anteriormente, así que de igual manera no aplica.
Arrendamientos		X	La Fundación al no estar de arriendo ni tener arrendamientos se evita la necesidad de aplicar esta sección
Provisiones y Contingencias		X	Esta sección no es necesario que sea abarcado por la Fundación en este momento debido al poco uso que tendría.
Pasivos y Patrimonio	X		Se debe de aplicar debido al impacto que tiene, ya que en este se explica en detalle las cuentas de pasivos y patrimonio.
Ingresos de actividades ordinarias		X	En esta investigación no se incluirá esta sección debido a que el principal ingreso de la Fundación son las donaciones

Subvenciones del Gobierno		X	Esta sección no aplica debido a que la Organización no cuenta con este tipo de ayudas de parte del Gobierno.
Costos por Préstamos		X	No se va a contemplar esta sección, debido a que la Fundación no ha necesitado la adquisición de un préstamo.
Deterioro del Valor de los Activos	X		Se incluye esta sección ya que abarca a los activos financieros, los cuales fueron mencionados en la sección 11 y 12
Beneficios a los Empleados		X	La Fundación no cuenta con este tipo de beneficios para sus colaboradores, por ende no se aplica esta sección
Impuesto a las Ganancias		X	Esta sección no aplica debido a que la Fundación no tiene ganancias como tal, ya que todo el dinero recaudado es para uso social.
Conversión de la Moneda Extranjera		X	No aplica esta sección debido a que todos los movimientos económicos de la Fundación son en moneda nacional
Hiperinflación		X	Al no ser el colón la moneda de una economía hiperinflacionaria, se omite la adición de esta sección en la Fundación.
Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa	X		Se incluye esta sección ya que explica el procedimiento que se debe seguir en caso de presentarse esta situación
Información a Revelar sobre Partes Relacionadas		X	Esta sección no se aplica debido a que la Fundación no tiene ese tipo de funcionamiento.
Actividades Especializadas		X	Las actividades mencionadas en esta sección no son desarrolladas por la Fundación, por ende no se aplica dicha sección
Transición a la NIIF para las PYMES	X		Se debe de aplicar ya que la Fundación esta en el proceso de adoptar las NIIF así que en este punto se proporciona información necesaria.

Al realizar el repaso de la NIIF para PYMES con la documentación proporcionada que tenía relevancia con el departamento contable, en este caso, los estados financieros, se pudo

apreciar una discrepancia, destacando la ausencia del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, los cuales no fueron realizados por el contador anterior.

**Resultados Segundo Objetivo:** “Analizar el estado de control interno de la fundación bandera blanca para el establecimiento de una propuesta de mejora en el marco de referencia de COSO 2013.”

De acuerdo con lo establecido en el segundo objetivo: Se realizó una investigación mediante la revisión de documentos y de entrevistas a los empleados clave de la organización, en las respuestas que se recopilaron se evidenció que la empresa a pesar de las distintas dificultades que conllevaba el iniciar un proyecto como este en el cual, no se tenía una fuente de ingresos de manera directa, adicionado a los frenos que se habían encontrado por el camino como podía ser el inicio de la pandemia, había procurado establecer una estructura organizacional bien definida.

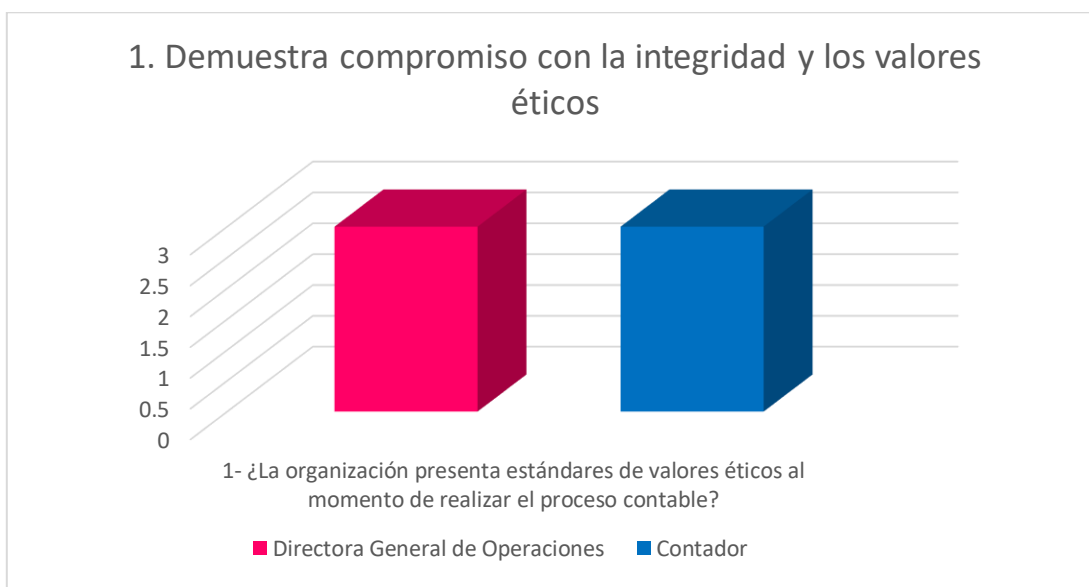
Esto se puede identificar de manera más precisa al momento de observar el gobierno corporativo sólido que había creado la fundación, en el cual se lograba identificar la existencia de un consejo de administración el cual está conformado por la Directora General de Operaciones, la Directora Académica, la Cocinera, la Administradora Ejecutiva, junto con la creadora de la Fundación, dicho consejo se reunía periódicamente, cada 15 días y se encargaba de tomar decisiones claves en forma oportuna, analizando los riesgos, las amenazas y los retos a los que está expuesta la fundación; por ejemplo comentó su fundadora que la entidad, entre

las carencias que sufría, estaba el no contar con un sistema de clasificación de donaciones, esto con el objetivo de que tanto para los estudiantes que realizan su TCU y las personas voluntarias puedan agilizar el movimiento de los donativos, así estos podían ser utilizados en beneficio de la fundación de manera más rápida y eficiente.

A continuación, se encuentran los datos obtenidos de las entrevistas realizadas a los miembros colaboradores de la Fundación Bandera Blanca, En esta evaluación, no se consideraron respuestas incorrectas. En su lugar se asignó un valor de “cumple” o “no cumple” a cada consulta y se otorgó un valor de tres a cada respuesta afirmativa y un valor de cero a cada respuesta negativa. Esta información fue utilizada para crear gráficos que facilitaran la visualización de los resultados de manera más efectiva.

En la entrevista llevada a cabo, tal y como se mencionó previamente, se examinaron todos los principios y conceptos definidos en el marco de COSO 2013 con respecto al primer principio: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, al respecto se preguntó a los entrevistados si la organización presentaba estándares de valores éticos al momento de realizar el proceso contable y se obtuvieron los siguientes resultados:

Ilustración 6 Gráfico #1



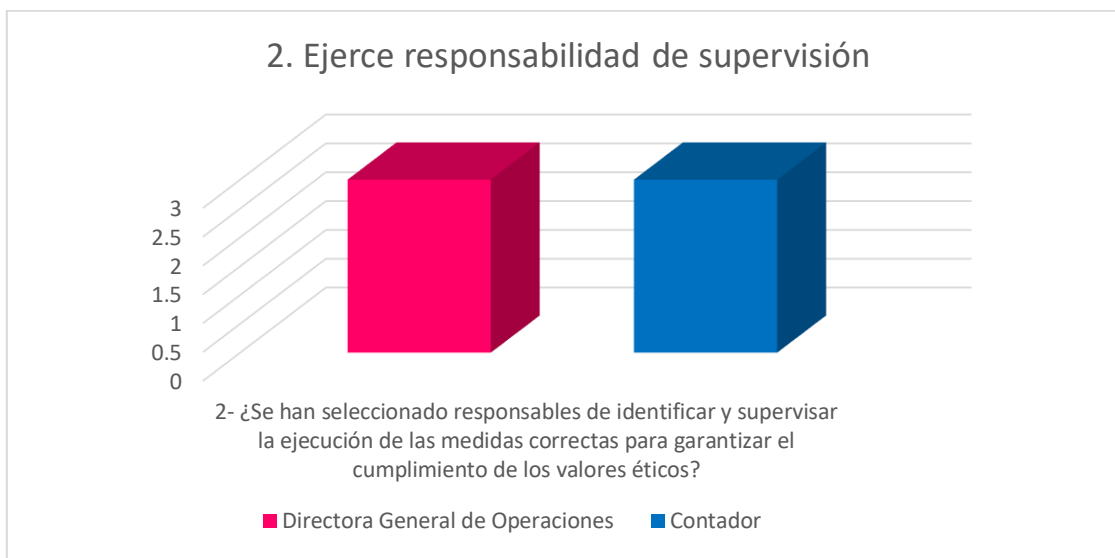
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Tanto la Directora General de Operaciones como el Contador de la organización respondieron de manera positiva sobre la presencia de estándares de valores éticos en la realización del proceso contable de la fundación, el contador expresó el énfasis que tuvo la fundadora respecto a este tema, al momento de que este comenzara sus labores en la organización, esto según lo expresado por ella, es por las posibles víctimas de una posible falta de ética presente en el departamento contable.

Para el segundo principio, Ejerce responsabilidad de supervisión, se le realizó la consulta a los entrevistados de si se habían seleccionado responsables de identificar y supervisar la ejecución de las medidas correctas para garantizar su cumplimiento y se obtuvieron los siguientes resultados:



Ilustración 7 Gráfico #2

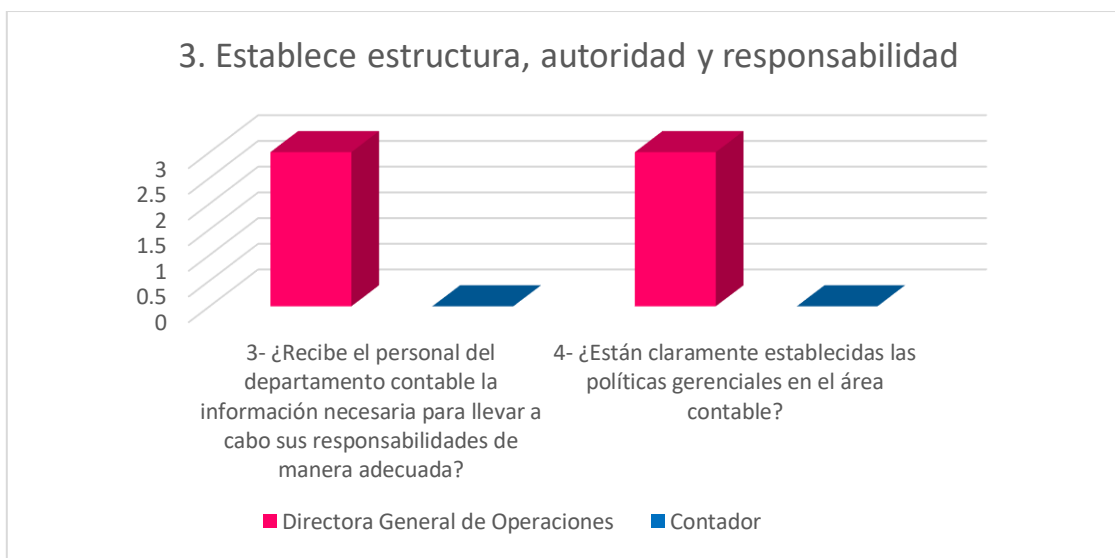


Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Todo el personal respondió favorablemente acerca de la selección de responsables para la identificación y supervisión del personal que se encargaba de ejecutar las medidas correctivas con el objetivo de garantizar que se cumplan los valores éticos que la fundación promulga en sus políticas de procedimiento interno, según detalló la Directora General de Operaciones, esto se les deja claro a los estudiantes que llegan a realizar su TCU a la fundación y cuyas actividades se centrarán en colaborar en la tienda, todo esto se les explica en la inducción que deben de llevar antes de iniciar con sus labores.

Para el tercer principio, establece estructura, autoridad y responsabilidad, se consultó a los entrevistados si el personal del departamento contable recibe la información necesaria para llevar a cabo sus responsabilidades de manera adecuada, adicionalmente se consultó si las políticas gerenciales están claramente establecidas en el área contable y se obtuvieron los siguientes resultados:

Ilustración 8 Gráfico #3

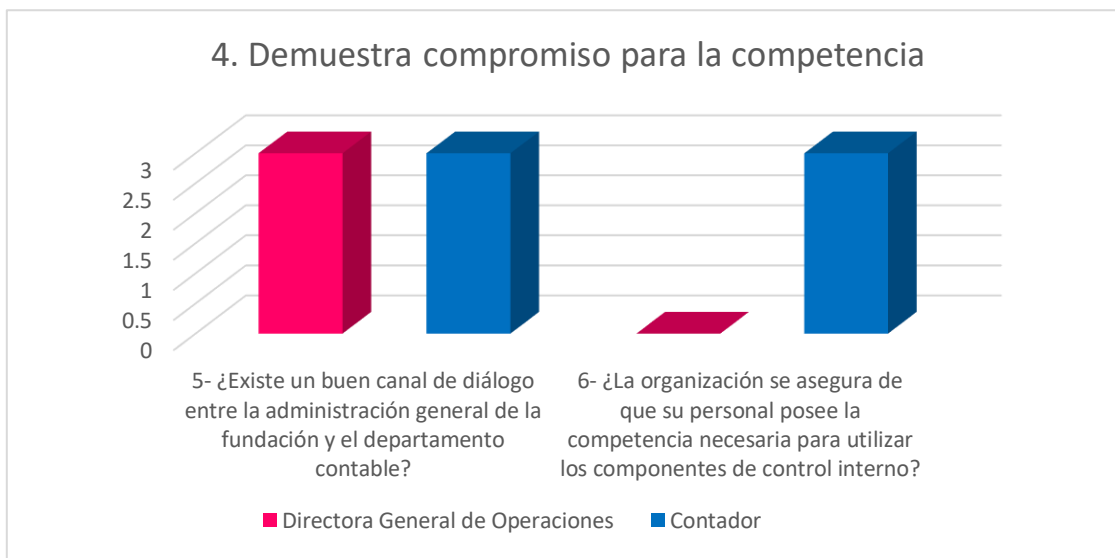


Para el tercer principio, sólo la Directora General de Operaciones respondió de manera afirmativa a ambas consultas sobre si el personal del departamento contable recibe la información necesaria para cumplir con su obligaciones de una manera ideal así como la claridad que tiene el establecimiento de las políticas generales en el departamento contable, mientras que el contador respondió negativamente en ambas ocasiones, señalando que aún habían muchas cosas que mejorar en la fundación, indicando que aún se trabaja en un proceso de archivo de documentos electrónicos e información de los movimientos de la entidad, esto con el fin de manejar toda la información que se necesita, además de señalar que la gerencia está trabajando en el mejoramiento de la políticas de la fundación para el correcto funcionamiento de todo el departamento contable.

Para el cuarto principio establecido en el COSO III, Demuestra compromiso para la competencia, se consultó a los entrevistados si existía un buen canal de diálogo entre la administración general de la fundación y el departamento contable, adicionalmente se les

consultó si la organización se asegura del cumplimiento que posee su personal para poner en práctica los componentes de control interno, y se obtuvieron los siguientes resultados:

Ilustración 9 Gráfico #4



Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

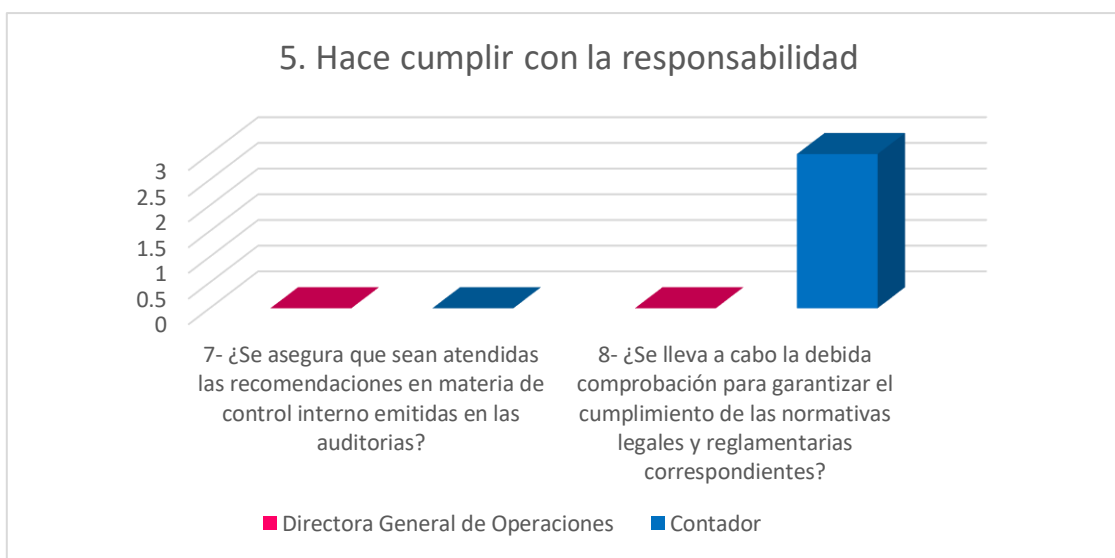
Para la quinta consulta la cual realizada en base al principio de si Demuestra compromiso para la competencia, se observa que se obtuvo un resultado positivo en ambos entrevistados, lo cual fue señalado por el contador, el cual definió este canal de diálogo como colaborativo entre ambas partes, con el objetivo de impulsar las actividades de la fundación y en el caso de la directora general de operaciones, detalló que se trataba de mantener una comunicación optima, a sabiendas de la necesidad de la organización de mejorar su operación contable.

En el caso de la sexta pregunta, se pudo observar que la directora general de operaciones respondió de manera negativa, esto debido a que según expreso, aún se trabaja esto en el personal más rotativo, pero que sin embargo se estaba haciendo los esfuerzos pero que se podía asegurar esto en las inducciones que se realizaban, por su parte el contador respondió de manera

positiva a la pregunta en cuestión, añadiendo que se le han realizado observaciones a la fundación y que estos se han mostrado anuentes a implementarlas.

Para el quinto principio que se encontraba establecido en COSO III, Hace cumplir con la responsabilidad, se consultó a los entrevistados si la fundación se aseguraba de que las recomendaciones en materia de control interno emitidas en las auditorías fueran atendidas de manera óptima, también se les consultó si se lleva a cabo la debida comprobación para garantizar el cumplimiento de las normativas legales, se obtuvieron los siguientes resultados:

Ilustración 10 Gráfico #5



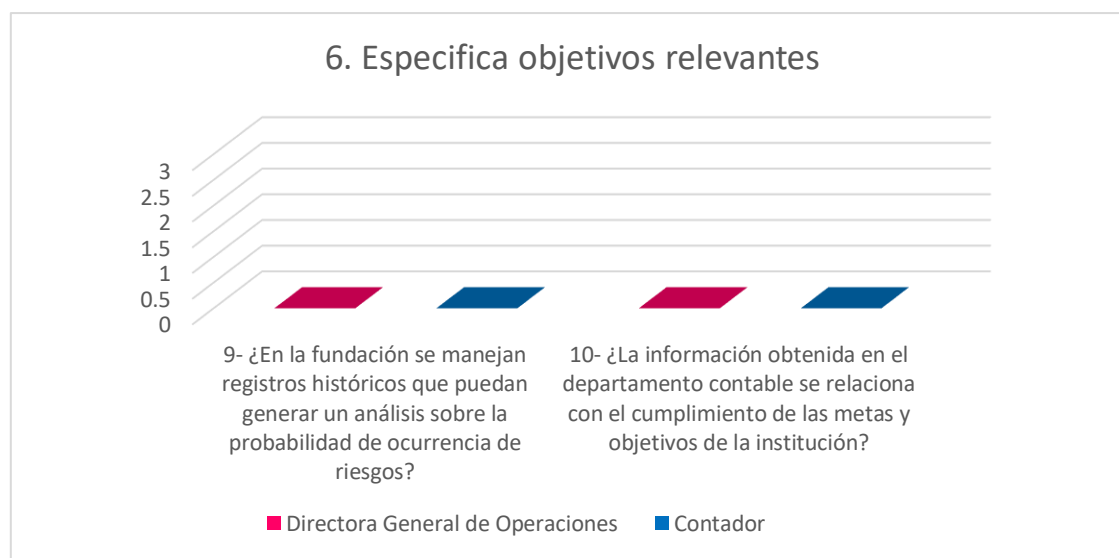
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

En el caso de la séptima pregunta, realizada en base al principio número cinco, Hace cumplir con la responsabilidad, se pudo observar que ambos entrevistados respondieron negativamente, añadiendo el contador que aún no se habían encontrado evidencias de la realización de alguna auditoría en la organización, esto a su vez fue confirmado por la directora general de operaciones, la cual mencionó que organizar una auditoría es una de las metas que tienen establecidas en la fundación.

La octava pregunta tuvo una afirmación positiva, la cual vino de parte del contador, por el contrario, la directora general de operaciones dice que esa era una de las áreas de mejora más importantes que aún tenía la organización.

Para el sexto principio, Especifica objetivos relevantes, se les consultó a los entrevistados si en la fundación manejaban registros históricos con el fin de generar un análisis sobre la probabilidad de ocurrencia de riesgo y si la información obtenida en el departamento contable se relaciona con el cumplimiento de metas, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 11 Gráfico #6



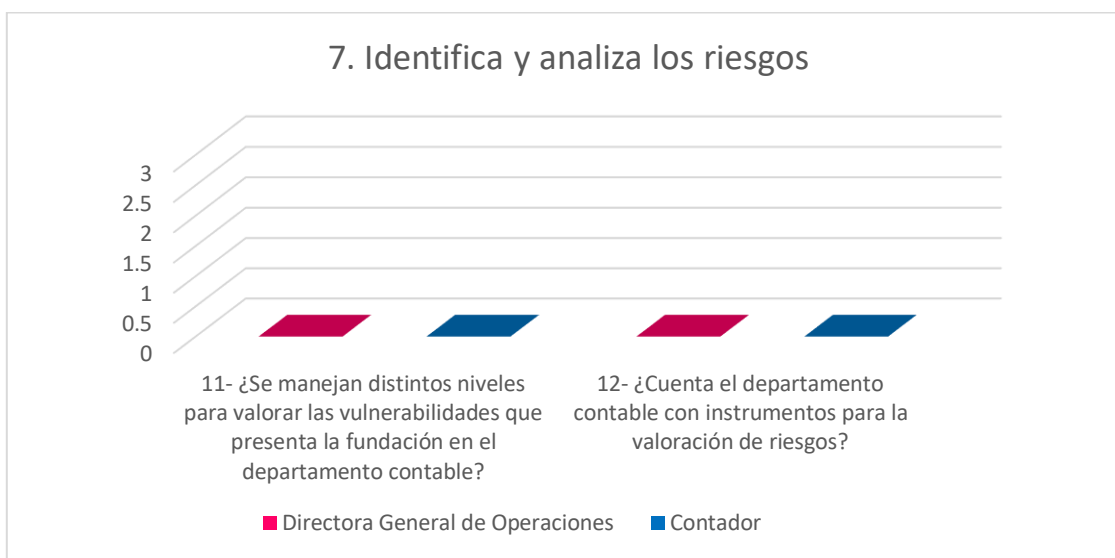
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Para la novena pregunta de la investigación, se encontró que ambos entrevistados respondieron de manera negativa, asegurando que a pesar de contar con un *One Drive* en el que se manejaban distintos tantos importantes de la fundación, no se contaba con la cantidad de registros históricos necesaria para realizar un análisis como el que se consulta, para la siguiente pregunta se encontró un escenario similar ya que ambas partes volvieron a responder de manera negativa, en esta ocasión el contador detalló que ellos al no haber tenido una relación tan

prolongada con la fundación, no se tenía claro todos los objetivos de la misma, ya que se concentraba en las actividades de la organización.

Para el séptimo principio, Identifica y analiza los riesgos, se consultó a los entrevistados si se manejaban distintos niveles para valorar las vulnerabilidades que presentaba el departamento de contabilidad de la fundación y si el departamento contable contaba con los instrumentos para la valoración del riesgo, se obtuvieron los siguientes resultados:

Ilustración 12 Gráfico #7

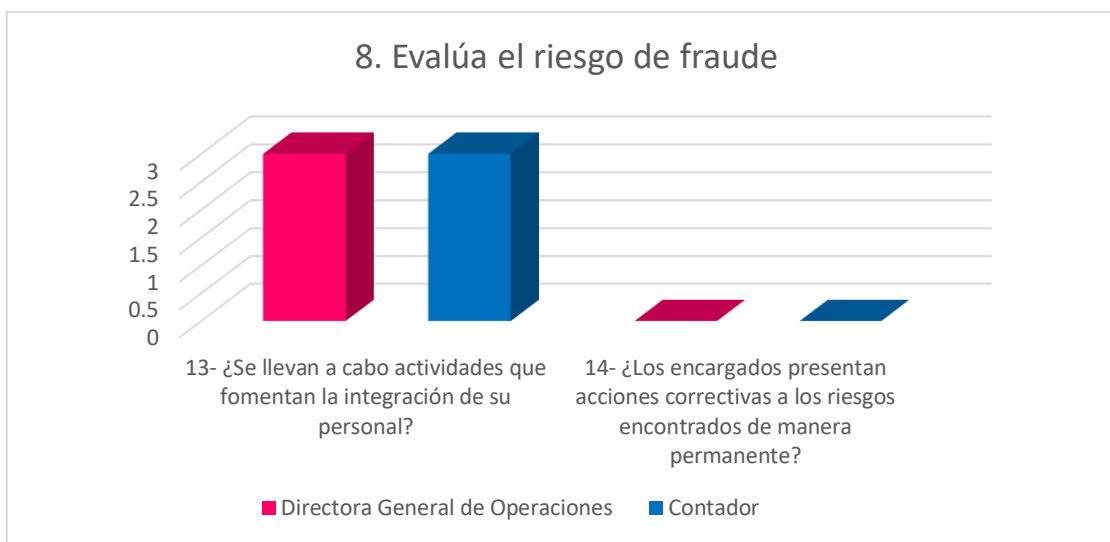


Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

En los resultados obtenidos para el séptimo principio, se encontró que la respuesta de los entrevistados para ambas preguntas fue contestar de manera negativa, en la pregunta número once se señaló la falta que sufría la fundación de una escala que les permitía valorar de manera oportuna las vulnerabilidades de su departamento de contabilidad, en la siguiente pregunta se manejaba un panorama muy similar en el cual según señaló el contador de la fundación, aún les faltaba mucho trabajo para contar con esos elementos necesarios con el objetivo de elaborar una correcta valoración de riesgos.

Para el octavo principio, Evalúa el riesgo de fraude, se consultó a los entrevistados si en la fundación se llevaban a cabo actividades para fomentar la integración de su personal, también se les preguntó si los encargados presentan acciones correctivas a los riesgos encontrados de manera permanente, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 13 Gráfico #8



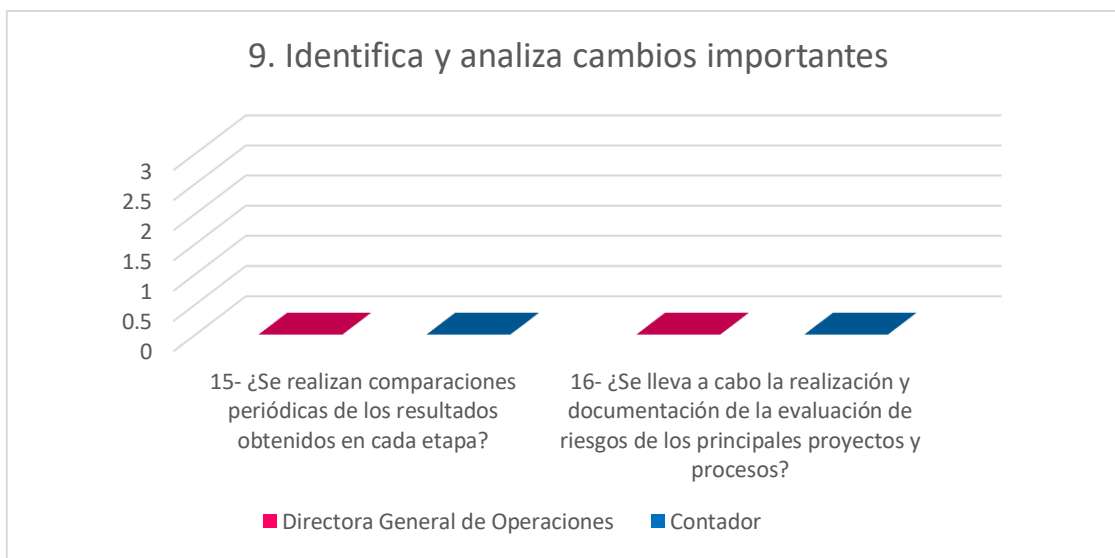
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Para los resultados obtenidos en el octavo principio se encontró la situación inusual de que, en la primera pregunta, ambas partes respondían de manera afirmativa, señalando esta vez la directora general de operaciones sobre las distintas actividades de integración del personal que eran organizadas por la encargada principal de la fundación, la cual buscaba generar lazos más fuertes entre sus colaboradores.

En el caso de la décimo cuarta pregunta se encontró que ambos individuos dan una respuesta negativa sobre la nula aplicación de acciones correctivas a los riesgos encontrados en la organización.

Para el noveno principio, Identifica y analiza cambios importantes, se consultó a los entrevistados si la fundación realizaba comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa y si se llevaba a cabo la realización y documentación de la evaluación de riesgos, se obtuvieron los siguientes resultados:

Ilustración 14 Gráfico #9



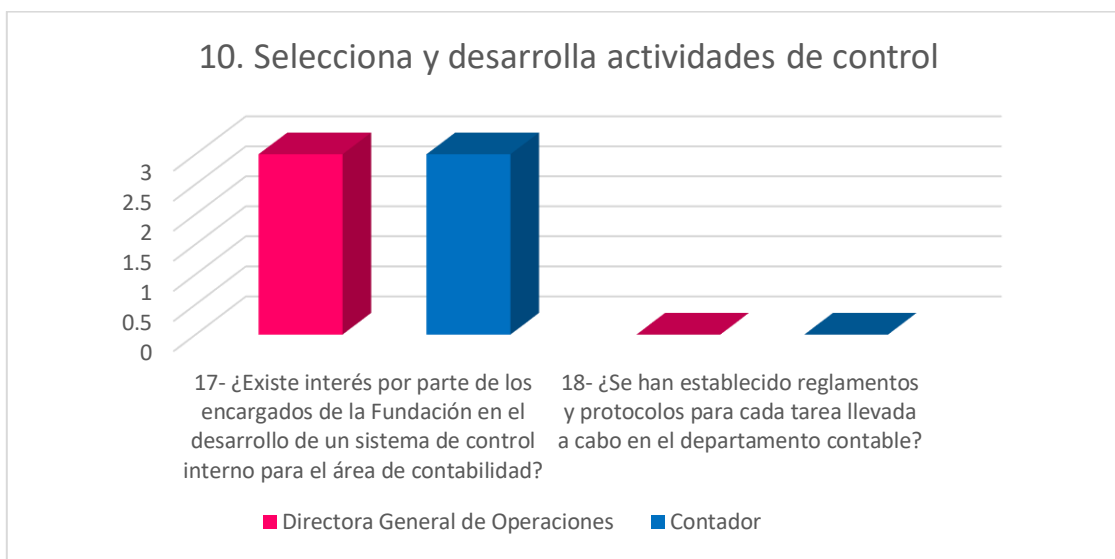
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Dentro de los resultados obtenidos para el noveno principio se mostró que la respuesta para ambas preguntas fue exactamente la misma para ambos entrevistados, en el caso de la primera pregunta que se les realizó para este principio, el contador señaló que aún no había suficiente información histórica para hacer comparaciones. Para la pregunta número dieciséis de la entrevista se detalló de parte de la directora general de operaciones que este aspecto se intentó trabajar de manera reciente con un estudiante que estaba cursando el trabajo comunal universitario en esta organización; sin embargo, no fue posible llevar a buen término la investigación por lo que quedó estancado, mencionaba que es algo que se pensaba retomar con la mayor brevedad posible.



Para el décimo principio, Selecciona y desarrolla actividades de control, se consultó a los entrevistados si existía un interés por parte de los encargados de la fundación en el desarrollo de un sistema de control interno que se centró en el área de contabilidad y también se les preguntó si se han establecido reglamento y protocolos para cada tarea llevada a cabo en el departamento contable, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 15 Gráfico #10

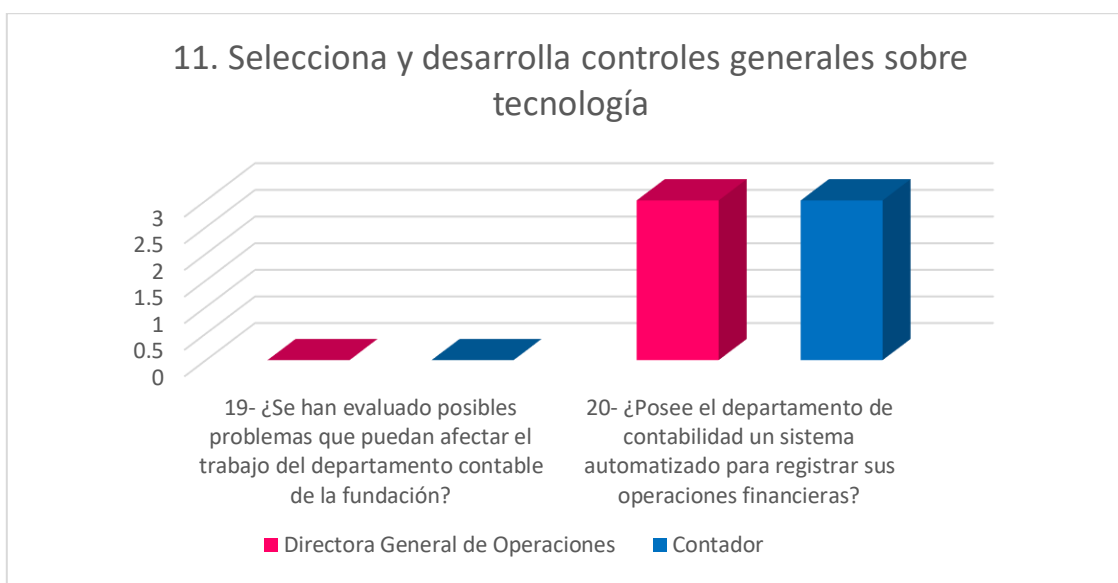


Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Para los resultados obtenidos en el décimo principio se mostró un criterio bastante similar entre ambas partes, ya que para la pregunta número diecisiete se recibió una respuesta positiva de los dos entrevistados, destacando en las entrevistas, el interés que de verdad se presentaba por parte de la fundadora en la realización de este sistema de control interno ya que según palabras de la directora general de operaciones, esto los acercaba cada vez más a los objetivos que como organización llevan trabajando por muchos años. En el caso de la décimo octava pregunta, se encontró una respuesta negativa de parte del contador y también de la directora general de operaciones, señalando de manera reiterada que se está trabajando en eso.

Para el undécimo principio, Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología se consultó a los entrevistados si se habían evaluado posibles problemas que podían afectar el trabajo del departamento contable y si el departamento de contabilidad poseía un sistema automatizado para registrar sus operaciones financieras, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 16 Gráfico #11

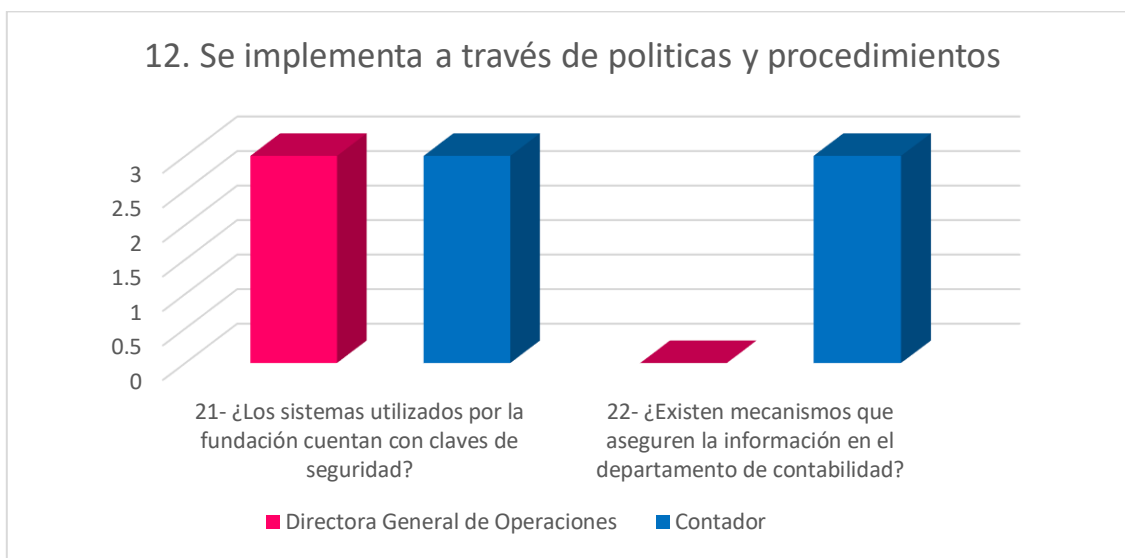


Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Dentro de los resultados obtenido para el undécimo principio se encontró que para la pregunta número diecinueve se registraron ambas respuestas de manera negativa, señalando de parte del contador que la relación laboral que tenía él con la fundación era algo reciente y que por ese motivo no se habían realizado estos estudios; sin embargo, era consciente que se debía desarrollar a la mayor brevedad posible. En el caso de la vigésima pregunta ambas respuestas resultaron ser positivas, señalando también el contador que este sistema fue una de las primeras labores que se realizó en la fundación tras su llegada.

Para el duodécimo principio, Se implementa a través de políticas y procedimientos, se consultó a los entrevistados si los sistemas utilizados por la fundación cuentan con claves de seguridad y si existían mecanismos que aseguraban la información contable, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 17 Gráfico #12

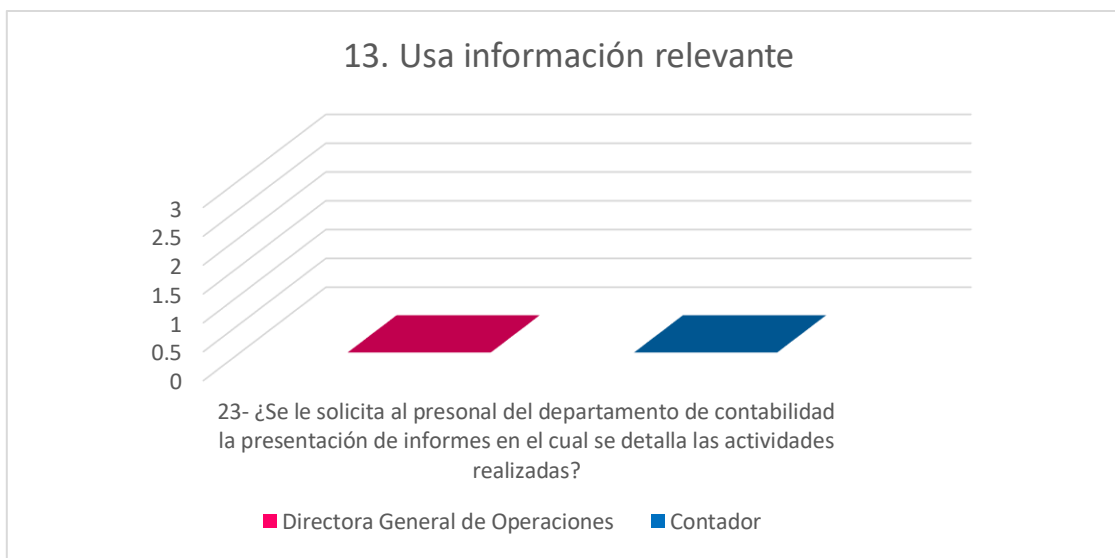


Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Para los resultados obtenidos en el duodécimo principio, todos los entrevistados coincidieron en que los sistemas que utilizaba la fundación si contaban con claves de seguridad que permitían resguardar los datos sensibles que se manejaban, según señaló el contador, el sistema computarizado que utilizaba la organización esta hospedado en un servidor Linux Slackware con encriptación de 128 bits para la protección de los datos y de la misma base de datos. En lo consultado posteriormente, se presentaba una respuesta negativa de parte de la directora general de operaciones y una positiva del contador el cual mencionaba que al ser un sistema computarizado, existían respaldos periódicos de la base de datos en medios alternativos.

Para el principio número trece, Usa información relevante, se consultó a los entrevistados si al personal del departamento contable se le solicitaba la presentación de informes en el cual se detallaba las actividades que realizaron, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 18 Gráfico #13



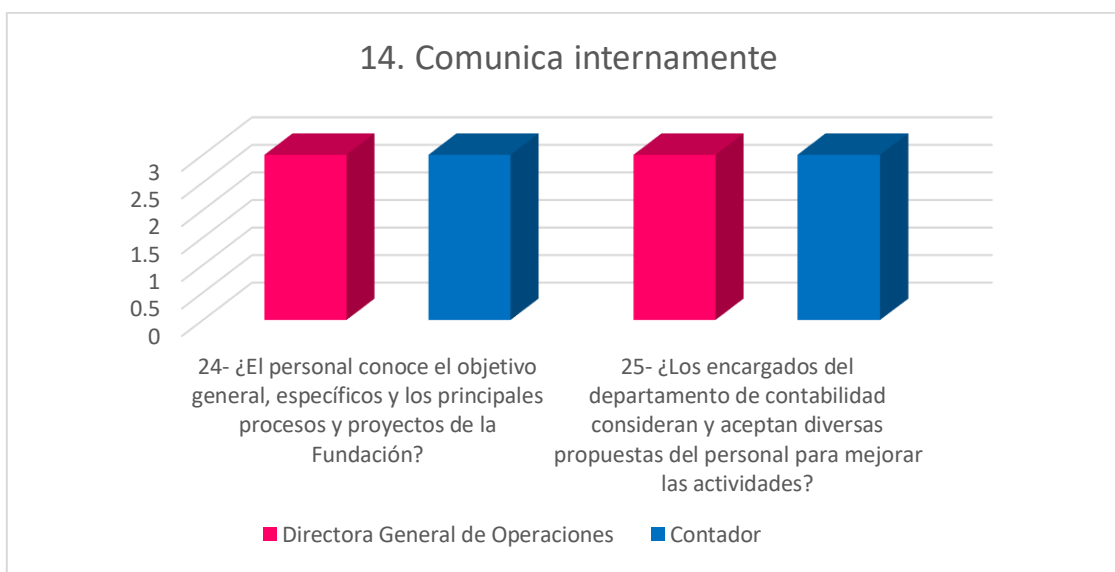
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Para los resultados obtenidos en el decimotercer principio, todos los entrevistados contestaron de manera negativa a la única pregunta que se realizó para este principio, según explicó la directora general de operaciones, ya se estaba planificando la implementación de estas solicitudes para el departamento contable, utilizando como base, las bitácoras que les solicitaban a los estudiantes que realizan su TCU los cuales debían de presentar estos informes para que sus horas sean aprobadas por la fundación.

Para el decimocuarto principio, Comunica internamente, se consultó a los entrevistados si el personal conocía el objetivo general, específico y los principales procesos y proyectos de la fundación, adicionalmente se preguntó si los encargados del departamento de contabilidad

consideran y aceptaban diversas propuestas para mejorar sus actividades, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 19 Gráfico #14

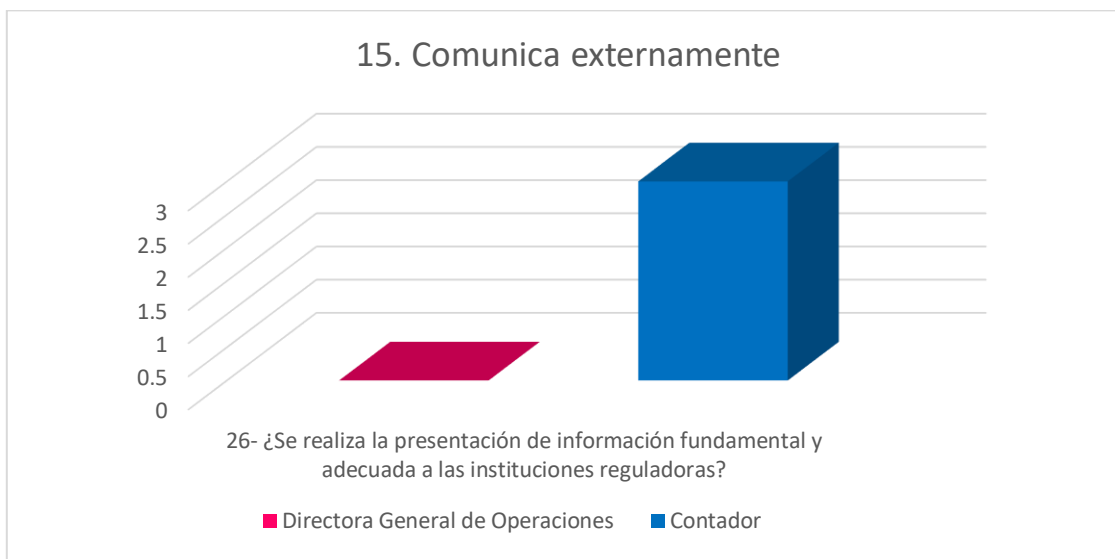


Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Para los resultados obtenidos en el decimocuarto principio el 100% de los entrevistados respondió de manera positiva a las dos preguntas que se realizaron en base a este principio, comenzando por la vigésimo cuarta pregunta en la cual la directora general de operaciones detalló que este es uno de los aspectos que se hablaban en sus inducciones y que buscaban de esta forma que la persona se podía integrar de buena manera a las labores que iba a estar realizando en la fundación. Para la siguiente pregunta se mencionaba lo anuente que estaba el encargado del departamento contable, en este caso el contador, de recibir sugerencias para mejorar las actividades que se realizaban en su departamento.

Para el decimoquinto principio, Comunica externamente, se consultó a los entrevistados si en la fundación se realizaba la presentación de información fundamental y adecuada a las instituciones reguladoras, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 20 Gráfico #15



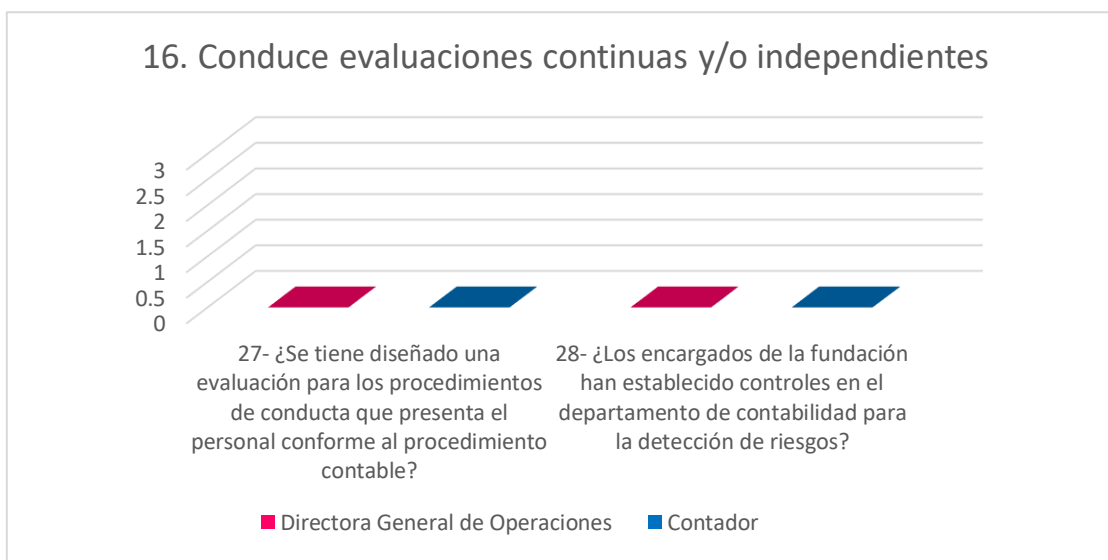
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

El resultado obtenido para el decimoquinto principio mostraba una respuesta favorable, la cual viene de parte del contador, y la otra era negativa la cual fue proporcionada por la directora general de operaciones, esta última señaló que esto se debía a los problemas de rotación de personal que se había señalado con anterioridad, ya que aún se encontraban en la búsqueda de colaboradores con la capacidad suficiente para generar esta información, sin embargo recalcó la importancia que la encargada de la fundación le estaba dando a la solución de este problema.

Para el decimosexto principio, Conduce evaluaciones continuas y/o independientes, se consultó a los entrevistados si la organización tenía diseñado una evaluación para los procedimientos de conducta que presentaba el personal conforme al procedimiento contable y

si los encargados de la fundación habían establecido controles en el departamento de contabilidad para la detección de riesgo, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 21 Gráfico #16



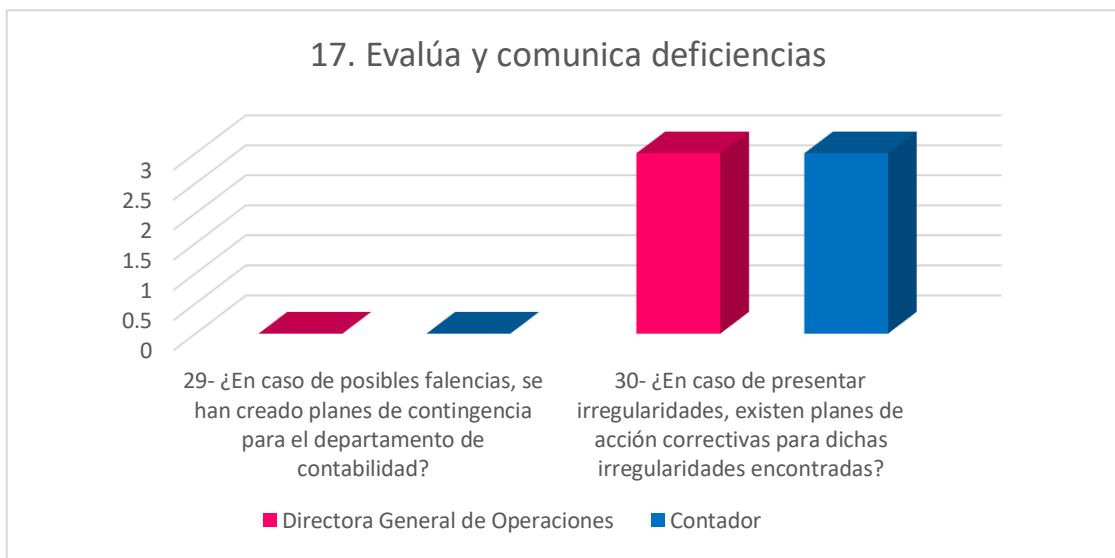
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

En los resultados obtenidos para el decimosexto principio para la primera consulta se obtuvo un resultado negativo de parte de ambas partes; según detalló la directora general de operaciones, esta evaluación no era algo que la administración general de la fundación tenía contemplado implementar debido a que en sus políticas tenían estipulado ciertas acciones en casos de incumplir con sus normativas; sin embargo, un diseño para realizar una evaluación no estaba planeado. En la siguiente pregunta de igual forma se obtuvieron resultados negativos de parte de ambos entrevistados, detallando la nula presencia de controles para la detección de riesgos presente en el departamento contable.

Para el decimoséptimo principio, Evalúa y comunica deficiencias, se consultó a los entrevistados si la fundación presentaba planes de contingencia en caso de ocurrir posibles

debilidades en el departamento contable y si en caso de presentar irregularidades existían planes de acción correctivas, obteniendo los siguientes resultados:

Ilustración 22 Gráfico #17



Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Los resultados obtenidos para este último principio, mostraron que para la vigesimonovena pregunta de la investigación ambas partes contestaron de manera negativa, señalando que no se tenía ningún plan de contingencia debido a que no se había planteado la creación de este tipo de plan ya que para lo que estaba preparado la fundación era para que en casos de posibles irregularidades, se presentaran acciones correctivas, lo cual fue consultado en la última pregunta, en este caso se consiguió una respuesta positiva de parte de ambas partes, exponiendo que la fundación había preparado posibles acciones correctivas que podían ser utilizadas en caso de que se necesitaba solucionar estas irregularidades, adicional a esto, la directora general de operaciones expresó el interés de generar los planes de contingencia en un futuro, para garantizar el funcionamiento de la organización.

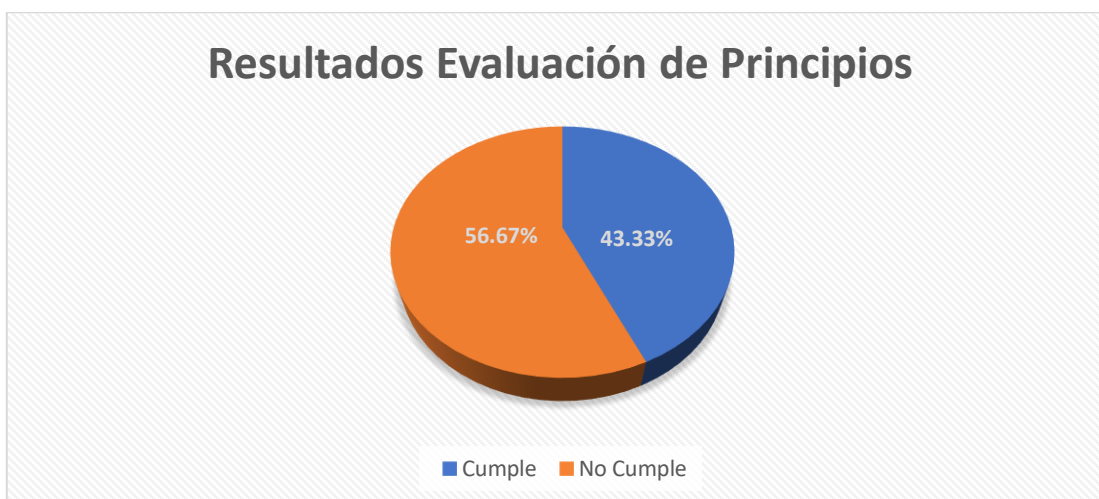


Como punto destacado, durante la investigación se determinó que la Fundación Bandera Blanca no disponía de un manual contable, ya fuera en formato impreso o digital, según lo informado por el contador de la institución. En su lugar, la entidad había gestionado su contabilidad mediante un plan de cuentas estructurado.

Adicionalmente se les hizo el cuestionamiento sobre si la contabilidad se llevaba bajo algún marco de información financiera aplicable, obteniendo como respuesta que la entidad al ser una Fundación y recibir fondos del estado en función de su misión, el marco normativo que les corresponde son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); sin embargo, dicha norma aún estaba en proceso de adopción de parte de la Organización, por ende al momento de trabajar en la elaboración del manual contable se debió haber tomado en cuenta la norma mencionada anteriormente.

Al generar un resumen de los resultados derivados de la aplicación de las entrevistas a la totalidad de la muestra que fue definida con anterioridad, se generaron evaluaciones para cada uno de los principios establecidos por el modelo de COSO 2013. Hubo que destacar que como se mencionó previamente, no se consideraba ninguna de las respuestas dadas por los entrevistados como incorrectas, en lugar de eso, se asignó un valor de “cumple” o “no cumple” a cada pregunta, utilizando un valor de tres para cada respuesta afirmativa y cero para cada respuesta negativa.

Ilustración 23 Gráfico #18



Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Se puede visualizar en la gráfica anterior, al recopilar todas las preguntas realizadas, que el 56.67% de las respuestas fueron “no cumple” en otras palabras 34 de las 60 respuestas tuvieron resultados negativos, esto deja a la Fundación Bandera Blanca con una evaluación media baja con respecto a los principios que se presentan en el COSO 2013, dando con esto una amplia oportunidad para oportunidades de mejora que se podían llevar a cabo ya sea a corto, mediano o inclusive largo plazo, según se demostró, la fundación había demostrado una buena apertura a los cambios que se le sugieren, mostrando de igual manera una buena comunicación, manejo de la información y reporte de las partes involucradas en el proyecto.

Sumado a esta entrevista, los descubrimientos que se llevaron a cabo durante toda la investigación, demostraban los aspectos que se podían considerar flojos o los más débiles en el departamento contable, no sólo de esta organización, sino que era probable que fuera un problema general a nivel nacional, a pesar de eso, se podía observar los esfuerzos realizados para desarrollar el aspecto contable de la institución, generando de esta manera un esperable aumento de los años de funcionalidad de la fundación.

## **CAPITULO V: DISCUSIÓN**

El manejo de la información contable no era una moda ni mucho menos un trámite rutinario para las empresas, como lo indicaba la NIIF para pymes “La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros” (NIIF PARA LAS PYMES, 2015, pág. 13) de esta forma, una gestión efectiva de los datos financieros permitía que organizaciones en crecimiento como lo era la Fundación Bandera Blanca, mantuvieran un desarrollo continuo de manera organizada y bajo control.

**Objetivo específico #1** – Determinar las principales características contables utilizadas en el proceso contable del departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca para la elaboración de un manual contable de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pymes.

El proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) que estaba realizando la Fundación Bandera Blanca, les permitía tener una buena adaptabilidad para cubrir las necesidades, además estandarizar procesos que eran necesarios y que de esta forma podían funcionar de manera más eficiente como por ejemplo el proceso de recibimiento de donativos se beneficiaría de la elaboración de mecanismos para un manejo eficiente de estos productos, que a su vez, permeaba la adaptación para los estudiantes que realizaban el trabajo comunal en la Fundación.

Después de comparar la información proporcionada por la Fundación Bandera Blanca, se encontró una de las características que presentaba su departamento contable y era la ausencia de reconocimiento de ingresos y gastos, esto se debió a que la organización no contaba con criterios claros para reconocer los ingresos y gastos en el momento adecuado, de acuerdo con los principios de las NIIF para PYMES.

El no cumplimiento de la presentación de los estados financieros era la siguiente característica que se encontró en la Fundación, esto de igual forma se debía a que no existían pautas para la preparación y prestación de los estados financieros requeridos por las NIIF para PYMES, como el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo.

La última característica que se identificó fue que una incorrecta valoración de activos y pasivos, el causante de esta situación era la ausencia de políticas de valoración de activos y pasivos de acuerdo con las NIIF para PYMES.

Como parte de las debilidades detectadas se evidenció principalmente la falta de un manual contable, esto podía llevar a la Fundación a sufrir de cierto desorden financiero, esto se podía manifestar en la organización de transacciones, en los registros de estos, o en un desenlace caótico al momento de presentar los reportes financieros correspondientes, lo que dificultaba de una manera muy elevada la comprensión de la situación financiera de la organización.

Relacionado con el problema mencionado con anterioridad, la ausencia de este documento aumentaba el riesgo de sufrir errores al momento de realizar la contabilidad de las transacciones y en la preparación de los diversos informes financieros, lo cual podía afectar la precisión de la información contable, dificultando a su vez, la toma de decisiones que se tenía en la organización, perjudicando los proyectos que se desarrollaban internamente

**Objetivo específico #2** – Analizar el estado de control interno de la Fundación Bandera Blanca de acuerdo con lo descrito en el marco de referencia de COSO 2013.

Para el primer principio, Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, señala sobre este principio que “La junta directiva y el personal supervisor están comprometidos con los valores y principios éticos y los refuerzan en sus actuaciones” (COSO, 2013) en los

resultados obtenidos se pudo observar que respecto a este principio la fundación cumplía con lo estipulado, haciendo énfasis en que debido a su razón social, debían de cuidar la ética y valores que se desenvolvían en la institución. Esto se podía encontrar estipulado en los valores que la Fundación adjuntaba en su página de internet. De igual forma se encontró estos valores en los documentos de la organización, más específicamente en el reglamento de la Fundación.

Para el segundo principio, Ejerce responsabilidad de supervisión, señala que “El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno” (COSO, 2013) los resultados mostraron un resultado positivo para la fundación, la percepción que tenían los encuestados era de que se realizaba un buen trabajo al momento de supervisar los trabajos que se desarrollaban, a su vez se sentía el mismo compromiso cuando estos fueron supervisados por la junta directiva de la organización.

Para el tercer principio, Establece estructura, autoridad y responsabilidad, señala que “La dirección establece con la supervisión del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos” (COSO, 2013), los resultados mostraron opiniones variadas en este principio, debido uno de los encuestados resaltó los lineamiento que ya presentaba la fundación en este aspecto, el otro encuestado mencionó que a pesar de tener algunos lineamientos básicos, aun se debía mejorar mucho en este campo, señalando esto como un aspecto negativo que se encontró durante la investigación. De acuerdo con uno de los antecedentes presentes en la investigación realizada por (Ruiz, 2022) se mencionó que las instrucciones proporcionadas a los colaboradores se transmitían de manera verbal y que no se contaba con intenciones de la parte administrativa para generar un control más establecido para que de esta forma las instrucciones no fueran interpretadas según la persona (p.60). Esto último se pudo comprobar en la observación que se

realizó en la Fundación, ya que en muchos casos, los colaboradores malentendían las instrucciones o las olvidaban, esto era alimentado por el sonido ambiente que se maneja en la Fundación ya que constantemente se escuchan los niños jugando, lo que generaba estos problemas, lo cual podía ser solucionado con una estandarización al momento de repartir las instrucciones.

Para el cuarto principio, Demuestra compromiso para la competencia, se indica lo siguiente “La organización demuestra compromiso para atraer desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización” (COSO, 2013) al revisar los resultados obtenidos pudimos observar que cumplen con lo indicado en el principio, se podía tomar como aspecto positivo, la buena comunicación que manejaba la fundación con posibles candidatos para desarrollar sus carreras profesionales en la fundación, esto gracias a la oportunidad que se les brindaba a los estudiantes que realizan su trabajo comunal; como aspecto negativo se destacó la falta de estabilidad del personal, esto debido a la misma naturaleza de la fundación; sin embargo, se trabajaba intensamente en disminuir ese impacto con las inducciones.

Para el quinto principio, Hace cumplir con la responsabilidad, señala que “La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos” (COSO, 2013) al respecto los encuestados coincidieron con que la Fundación Bandera Blanca tenía muchas oportunidades de mejora en esta área, destacando principalmente la realización de una auditoría externa, con el fin tener una opinión objetiva sobre la veracidad de los informes financieros de la organización. Este punto iba de la mano con lo que se explicó anteriormente sobre las oportunidades de mejora que presentaba la Fundación con respecto al manejo de las instrucciones dadas a los colaborados. Con respecto a este punto,

en la investigación de (Ruiz, 2022) se encontró que la Fundación carecía de documentación clara que permitiera una guía sobre los procesos a realizar y también que pudiera ayudar para capacitar o recapacitar colaboradores (p.60). Esta problemática aún se presentaba en la fundación ya que en la revisión de documentos que se llevó a cabo, no se presentaba una mejoría al hallazgo realizado en esta investigación previa, de igual forma en la observación se pudo comprobar la necesidad de dicha documentación ya que los colaboradores más novatos aún se perdían en sus labores, esto debido a la falta de una guía concreta.

Para el sexto principio, Especifica objetivos relevantes, se indica lo siguiente “La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados” (COSO, 2013) los resultados obtenidos en la entrevista mostraron que la fundación no cumple con lo esperado conforme a lo deseable en este principio, principalmente al no contar con una planificación previa para analizar los registros históricos de la institución. Los resultados en la Fundación Bandera Blanca tenían similitud con los presentados en la investigación realizada por (Tejada, 2020) en la que se encontró una evaluación de riesgos ineficaz en la empresa Redios S.A.C., adicional a esto, en la revisión de documentación se encontraron falencias como la mala estructuración de estos, o la ausencia de estados financieros que eran muy importantes para la correcta valoración de la organización.

Para el séptimo principio, Identifica y analiza los riesgos, señala que “La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina como se deben gestionar” (COSO, 2013) los resultados obtenidos en la entrevista volvieron a mostrar datos poco alentadores para la institución la cual destacaban sus colaboradores como principal aspecto negativo, la falta de un protocolo con el cual podían generar una correcta valoración de riesgos. Esto fue resaltado por



(Ruiz, 2022) en su tesis, ya que, de manera correcta, advirtió que la clara deficiencia en ámbitos del componente COSO actividades de control, al tener controles de manera parcial, presentaba un riesgo implícito para la fundación. Al realizar la revisión de documentación no encontramos mejoras en este ámbito, por lo que señaló (Ruiz, 2022) en su investigación aún permanecía como un riesgo implícito que la fundación debía de comenzar a resolver.

Para el octavo principio, Evalúa el riesgo de fraude se indica que “La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos” (COSO, 2013) al respecto los encuestados respondieron que como aspecto positivo, se realizaban diversas actividades de integración para los colaboradores, con el fin de que se relacionaran de mejor manera y esto mejoraba el trabajo en equipo, reduciendo de esta manera la posibilidad de sufrir un fraude; sin embargo, como aspecto negativo se encontró la ausencia de acciones correctivas para los riesgos que se habían encontrado por distintas investigaciones internas realizadas en la fundación. Durante la observación se pudo apreciar que se tenían ciertos procedimientos para evitar disminuir la posibilidad de recibir fraude, tanto de sus colaborados como de los beneficiarios; sin embargo, en las reuniones que se realizaban para definir los reajustes que se iban a realizar no siempre se integraba la posibilidad de fraude lo cual generaba un riesgo alto en que los objetivos no se podían cumplir.

Para el noveno principio, Identifica y analiza cambios importantes, señala que “La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno” (COSO, 2013) los entrevistados respondieron que lo estipulado en este principio eran aspectos que aún se trabajaba para mejorar en la fundación, destacando que incluso ya se les había hecho la sugerencia de realizar comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa. Después de la revisión de la documentación se corroboró lo

dicho por los entrevistados, ya que no se encontró una forma de medir los posibles cambios, siendo aún más negativo que no había información suficiente para realizar dicha evaluación.

Para el décimo principio, Selecciona y desarrolla actividades de control, se indica que “La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos” (COSO, 2013) los resultados obtenidos para este principio mostraron un alto interés de la organización en mejorar sus actividades de control, a pesar de no contar con las acciones suficientes en este momento para realizarlo. Durante la observación no se pudo apreciar que la fundación tuviera actividades de control definidas como para mitigar dichos riesgos, por el contrario parecía que cada colaborador cumplía su labor a como pudiera.

Para el undécimo principio, Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología, señala que “La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos” (COSO, 2013) los entrevistados respondieron como aspecto positivo la creación de un sistema automatizado para registrar las operaciones contable en la fundación y como aspecto negativo la ausencia de estudios suficientes para generar un análisis profundo de los controles generales en el aspecto tecnológico.

Para el duodécimo principio, Se implementa a través de políticas y procedimientos, se indica que “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos” (COSO, 2013) los resultados obtenidos no fueron positivos, a pesar de que se realizaban respaldos periódicos que se hacían. Esto se debía a que las actividades de control que estaba realizando la fundación se centraban mucho en la ciberseguridad de la organización, pero se descuidaba todo lo demás.

Para el decimotercer principio, Usar información relevante, señala que “La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno” (COSO, 2013) en los resultados obtenidos por parte de los encuestados, se mencionaron un par de aspectos que resultaban bastante negativos para la fundación, ya que no se contaba con un sistema planificado para la entrega de informes sobre las labores que realizaban los colaboradores, en el especial para el departamento contable, esto ya se les había señalado como una oportunidad de mejora, debido a que si se mejoraba este aspecto, se podía utilizar esta información para de esta forma planificar las acciones que se desarrollaban durante el día de manera más eficiente. Lo encontrado en este punto iba relacionado con la carencia de documentación que sirviera como guía para los procesos y como material de capacitación que fue mencionada por (Ruiz, 2022) en su investigación en la Fundación, ya que si en la guía se les presentaba la obligatoriedad de adjuntar un informe sobre las labores que realizaron en el día se solucionaba esta debilidad, la cual pudo ser observada ya que muchos de los colaboradores que realizan su Trabajo Comunal, se iban de la institución sin reportar lo que realizaron a lo largo del día y según relató el contador en la entrevista que fue realizada en Zoom, desde que él llegó aún no le han pedido ningún informe sobre las tareas realizadas.

Para el decimocuarto principio, Comunica internamente, se indica “La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno” (COSO, 2013) se obtuvieron resultados positivos, esto se consiguió gracias al manejo tan cercano que tenía la fundación con todos sus colaboradores, ya fueran estos parte de la plantilla fija o de la rotativa, ya fuera los voluntariados o también los estudiantes que llegaban a cumplir con sus horas de trabajo comunal, dejando de esta forma la parte de comunicación interna como uno de los

aspectos más sólidos con los que cuenta la institución. En este caso se resaltó la comunicación verbal que tenían los encargados de la Fundación con los colaboradores, ya que se realizaba una pequeña reunión antes de comenzar las labores del día; sin embargo aún se necesitaba que las instrucciones fueran efectuadas de una forma más detallada, ya que esto no evitaba que en muchos casos las instrucciones fueran interpretadas según la persona que las recibía.

Para el decimoquinto principio, Comunica externamente, señala que “La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno” (COSO, 2013), se obtuvieron resultados un poco variados ya que en la parte contable fueron resultados positivos; sin embargo, en la administración general, aún había aspectos en los cuales se debía de reforzar. Por su parte con la revisión de documentación no se encontró registro sobre una auditoría, esto último dificultaba que la comunicación de la fundación con grupos externos fuera ser eficiente ya que en la auditoría se resaltaban los aspectos clave que podían afectar el funcionamiento del control interno.

Para el decimosexto principio, Conduce evaluaciones continuas y/o independientes, se indica “La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando” (COSO, 2013) en este caso se obtuvieron resultados negativos, dando mucho margen de mejora al momento de realizar las evaluaciones externas, por medio de las cuales se buscaba la prevención de posibles problemas que aún no habían sido detectados por la institución.

La problemática encontrada en este punto fue detectada en la investigación realizada por Arauz (2019) en la empresa A.E.I, en su caso la institución no contaba con un sistema de control interno por ende se planteó realizar una evaluación basándose en la metodología coso 2013, lo cual se veía reflejado en esta investigación y demostró que esta problemática seguía presente en

las instituciones. Como se ha expuesto anteriormente, en la revisión de documentos había una ausencia de evaluaciones ya que aún no se habían desarrollado; sin embargo se esperaba que esto se resolviera, según comentaron durante la observación realizada.

Para el decimoséptimo principio, Evalúa y comunica deficiencia, señala que “La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda” (COSO, 2013) los resultados obtenidos fueron ambivalentes, debido a que se obtuvo una respuesta negativa a la primera interrogante, teniendo como punto a destacar, la ausencia de un plan de contingencia en caso de sufrir algún tipo de inconveniente; sin embargo, la siguiente pregunta tuvo una tasa de respuesta mucho más positiva en la cual a pesar de no contar con un plan de contingencia en sí, se tenían algunas acciones correctivas preparadas si se llegaba a requerir solucionar una irregularidad, dejando en términos generales la creación del plan, mencionado anteriormente como la principal oportunidad de mejora que se encontró en este principio. Las acciones que se mencionan fueron tomadas en una reunión posterior que tenía lugar en la Fundación, una vez se habían retirado los beneficiarios de la Fundación, esto se observó durante la visita a la institución. Esto se ultimó se pudo corroborar durante la visita a la Fundación Bandera Blanca.

## **CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 6.1 CONCLUSIONES

Después de llevar a cabo la investigación en la Fundación Bandera Blanca, mediante la observación, documentación y realización de entrevistas, se han obtenido las siguientes conclusiones que abordan los objetivos específicos, Estas conclusiones se presentan de manera conjunta para ambos objetivos debido a la interrelación existente entre ellos, mediante el primer objetivo:

**Objetivo específico #1** – Determinar las principales características utilizadas en el proceso contable del departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca para la elaboración de un manual contable de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pymes

La Fundación Bandera Blanca presentaba una estructura contable básica, con ausencia de documentos clave y falta de reglamentos específicos. Para cumplir con la NIIF para PYMES, era esencial desarrollar un manual contable que formalizara procedimientos, mejore la capacitación del personal y asegurara la correcta presentación de los estados financieros.

Se identifican las principales características utilizadas o mejor dicho no utilizadas en la Fundación en el departamento contable, lo que establece una conexión con el siguiente objetivo:

**Objetivo específico #2** – Analizar el estado de control interno de la Fundación Bandera Blanca de acuerdo con lo descrito en el marco de referencia de COSO 2013.

Mediante el cual se compara lo determinado en el sistema actual de control interno de la organización contra lo que indica el marco de referencia COSO 2013 basado en riesgos.

- Para el sistema actual de control interno de la fundación se pudo observar en la investigación, que cuenta con una serie de fortalezas como lo son el tener un consejo de administración bien definido, el cual muestra una actitud positiva hacia la importancia de los estándares éticos en el proceso contable de la fundación. Adicionalmente se destaca el compromiso con estos valores que se han tenido desde el inicio de las operaciones.
- Se destaca de igual forma como aspecto positivo, el buen ambiente laboral y sensación de compañerismo que genera todas las actividades que se desarrollan para fomentar la colaboración entre los colaboradores. Sumado a esto la selección de responsables para identificar y supervisar la ejecución de medidas correctivas es bien recibida por todo el personal.
- Sin embargo, se identifican deficiencias en la entidad con respecto a los documentos electrónicos e información contable con los que cuenta la Fundación en este momento, en relación con esto se buscar reforzar la formación del personal más rotativo con el que cuenta la organización (voluntarios y estudiantes que realizan TC) con el fin de que se genere una mejor comunicación entre todos los involucrados en el desarrollo de las tareas que desempeña la Fundación.
- Resalta como aspecto negativo la ausencia total de auditorías realizadas en la organización, las faltas de registros históricos y la ausencia de claridad sobre los objetivos de la organización en el departamento contable son áreas identificadas con muchas oportunidades de mejora.
- En el sistema actual de control interno de la fundación se pudo identificar que existe una ausencia de una base de medición para valorar las vulnerabilidades en el



departamento contable, sumado a esto se encuentra la faltas de acciones correctivas para los riesgos que han sido identificados en la organización, esta situación demuestra puntos débiles en el sistema de control interno que presenta la institución, los cuales no son los únicos debido a que durante las entrevistas, también se encuentra la falta de comparaciones periódicas y evaluaciones de riesgos, lo cual muestra la gran cantidad de oportunidades de mejora a las que se deben de atender con el fin de evitar una situación aún más perjudicial.

- Con base en las áreas identificadas durante el análisis de los principios de control, se puede concluir que la Fundación presenta oportunidades significativas para fortalecer sus prácticas en cuanto a la presentación de informes internos, la comunicación externa y la realización de evaluaciones continuas y la elaboración de planes de contingencia. Aunque existe disposición por parte del personal para aceptar propuestas de mejora y se reconocen acciones correctivas en caso de irregularidades, la implementación de controles y evaluaciones sistemáticas es esencial para mejorar la eficiencia y la transparencia en las operaciones de la organización.

## **6.2 LIMITACIONES**

Para el trabajo de investigación, se definió la aplicación de la entrevista a los principales líderes de la Fundación Bandera Blanca, según el organigrama facilitado por la organización, sin embargo en la fecha de aplicación de la entrevista el puesto de Delegada Ejecutiva, se encontraba vacante, por lo que no fue posible obtener la información desde la perspectiva del puesto mencionado.

Durante la investigación y en común acuerdo con la Directora General de Operaciones, se decidió ampliar el alcance de la entrevista, a dos de las directoras de académicas de los beneficiados, sin embargo, no se pudo llevar a cabo la conversación ya que no se obtuvo una respuesta por parte de ninguna de las implicadas.

### **6.3 RECOMENDACIONES**

Luego de concluir con la investigación, se detectaron algunas áreas de oportunidades de mejora en el control interno, dando lugar a la formulación de las siguientes sugerencias:

- Analizar la implementación del manual contable propuesto considerando la carencia de este en la institución, se recomienda la implementación del documento y se dé a conocer a los empleados y contador.
- Analizar las políticas contables propuestas y tomar un acuerdo para su adopción: se recomienda dar a conocer el documento de políticas contables para efectos de realizar los registros contables de las operaciones realizadas por la entidad de acuerdo con ellas.
- Mejorar la estructura de documentación: Dada la discrepancia en la percepción sobre la información proporcionada al personal contable, se recomienda implementar un sistema eficiente de gestión documental.
- Implementar Auditorías Internas: Dado que no se han realizado auditorías internas y se reconoce la necesidad de mejorar el proceso, se sugiere implementar auditorías regulares para evaluar la efectividad de los controles internos.
- Establecer registros históricos y objetivos contables claros: Se recomienda establecer procedimientos para mantener registros históricos adecuados y trabajar en la definición y comunicación clara de los objetivos contables.

- Desarrollar un sistema de control interno integral: Se sugiere un esfuerzo continuo para desarrollar un sistema de control interno más completo y bien estructurado.
- Fomentar la evaluación continua y controles de riesgo: Se recomienda establecer procesos de evaluación periódica y la implementación de controles específicos.
- Adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES): Se sugiere que la fundación complete el proceso de adopción de las Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES).

## **CAPITULO VII: PROPUESTA**

## 7.1 Nombre de la propuesta

Proceso de elaboración de un manual contable aplicable al departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca, ubicada en San José, Hatillo, aplicable en 2024

## 7.2 Institución, organización o población en la cual se desarrollará

Fundación Bandera Blanca ubicada en San José, Hatillo

## 7.3 Objetivo general y específicos de la propuesta

### Objetivo general

Crear un conjunto de reglas claras y de fácil entendimiento para el manejo y la utilización eficaz de los recursos disponibles en la Fundación Bandera Blanca.

### Objetivos específicos

- Mejorar las habilidades administrativas y financieras de la Fundación mediante el establecimiento de normas, procedimientos y principios de control interno, esenciales para garantizar una gestión financiera adecuada
- Redactar un documento detallado que presente las reglas específicas para el manejo eficaz de los recursos en la Fundación Bandera Blanca
- Facilitar canales de comunicación abiertos para que los miembros de la Fundación Bandera Blanca puedan hacer preguntas y aclarar dudas.

## 7.4 Cronograma de actividades y responsables

Se propone el siguiente cronograma de actividades y responsables por puesto para que la Fundación Bandera Blanca, analice e implemente en la organización.

Tabla 4

Propuesta	Encargado(a)	Periodo de ejecución (trimestre)				Duración
		1T	2T	3T	4T	
<b>Revisión y aprobación</b>	Contador	x				Análisis del documento para asegurarse que cumpla con lo requerido.
<b>Comunicación y capacitación</b>	Directora general de Operaciones		x	x	x	Comunicar a todo el personal involucrado la implementación del manual.
<b>Implementación gradual</b>	Contador		x	x	x	Se implementa gradualmente para permitir una mejor adaptación del personal.
<b>Monitoreo y revisión continua</b>	Directora general de Operaciones		x	x	x	Se establece un sistema de monitoreo para asegurar que se sigue correctamente
<b>Documentación y actualización</b>	Contador		x	x	x	Labor constante a lo largo del año

Fuente: Elaboración Propia

## 7.5 Presupuesto necesario para su implementación

El presupuesto estimado en esta propuesta es aproximado y abarca los principales gastos en los que la Fundación podría incurrir. La mayoría de las mejoras propuestas o en este caso, el manual contable que se está proponiendo, son cambios que pueden realizarse sin costo adicional, sin embargo, la adopción de herramientas más avanzadas podría implicar gastos adicionales que no están contemplados en esta propuesta

## 7.6 Fases de la propuesta

A continuación se presentará la propuesta de manual contable que le servirá como guía al departamento contable de la Fundación Bandera Blanca

## INTRODUCCIÓN

La Fundación Bandera Blanca obtiene financiamiento de entidades que provienen tanto del ambiente local como extranjero, a su vez reciben donaciones que provienen de personas individuales, para llevar a cabo sus actividades de bien social. Este respaldo proviene de diversas iniciativas emprendidas con el objetivo de recaudar dinero para mantener la operación.

Frente a estos donativos, es que la Fundación Bandera Blanca debe asegurarse de utilizar al máximo los recursos recibidos de estos donantes, garantizando la adquisición efectiva y transparente de bienes y servicios asignados.

En el cumplimiento de esta obligación, la organización Bandera Blanca debe alinearse con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), los estándares contables universalmente reconocidos, las leyes locales vigente y las directrices establecidas por los donantes.

Para simplificar para que se cumplan los compromisos adquiridos por la Fundación Bandera Blanca, se ha creado este manual. Su objetivo principal consiste en estandarizar parámetros, documentación e informes relacionados en implementación en iniciativas presentes y venideras.

El manual contiene una variedad de plantillas diseñados con el fin de mejorar la revisión interna y para generar documentos que contengan los conocimientos necesaria para sus contribuyentes.

De este documento se espera sea un instrumento efectivo para el equipo de gestión de la organización, brindándoles la capacidad de fortalecer el control interno y mejorar la presentación sobre datos

### **OBJETIVOS DEL MANUAL CONTABLE**

#### **a) Objetivo General**

Crear un documento de contabilidad claro y completo con el fin de darle la precisión y transparencia en el registro, análisis y presentación de la información contable de la organización.

#### **b) Objetivos Específicos**

1. Redactar procedimientos detallados en busca de un registro adecuado de transacciones financieras según las normativas identificadas.
2. Desarrollar políticas claras para el análisis y presentación de la información financiera asegurando su conformidad con las regulaciones contables.
3. Establecer un sistema de seguimiento para evaluar la efectividad del manual y realizar actualizaciones periódicas según sea necesario para mantener la conformidad con las normativas contables.



## GUÍA DE UTILIZACIÓN DEL MANUAL CONTABLE

El equipo del área de administración y finanzas de Bandera Blanca se registrará por las normas y procedimientos delineados en este documento, cabe destacar que tiene una categoría de ser mandatorio. Es debido a esa razón que todos los relacionados con dicha división deben tener acceso a más ejemplares de este para llevar a cabo sus actividades diarias.

El documento de contabilidad puede tener actualizaciones si se encuentran de alteraciones significativas encontradas en la legislación fiscal y tributarias nacionales pertinentes a la organización, o si se considera que algunos procedimientos han quedado obsoletos debido al crecimiento de la entidad. Estas modificaciones requerirán la autorización previa de la Junta Directiva.

La Fundación tiene la obligación de mantener una contabilidad exhaustiva, lo cual implica el uso de varios libros, los cuales serían los siguientes: el libro de diario, , auxiliar de mayor e inventario, el libro mayoritario, balance. Estos cuadernos de contabilidad se registrarán utilizando el método de contabilidad de partida doble donde cada transacción contará con débito y crédito en los registros correspondientes.

Registrar un monto en una entrada como un cargo significa anotarlo en la sección del debe, mientras que registrar un monto en una entrada como un abono implica anotarlo en la sección del haber

## **DIRECTRICES DE CONTABILIDAD**

Las directrices de contabilidad que la Fundación Bandera Blanca acepto implementar se detallan a continuación:

### **a) Principio de informe**

Los Informes de resultados fueron elaborados conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en vigor a partir del sexto mes del año dos mil nueve, establecida por el IASB.

### **b) Principios de valoración**

Los informes de resultados se han elaborado utilizando el costo histórico como referencia.

### **c) Divisa operativa y de informes**

En base a la legislación, la divisa operativa empleada es el siguiente: colón costarricense.

### **d) Ciclo financiero**

Se dispone que el ciclo financiero es del primero de enero hasta el treinta y uno de diciembre del respectivo año.

### **e) Contabilización de ingresos**

Las ganancias se contabilizan según el método de devengo

### **f) Efectivo**

El efectivo incluye los saldos en caja y bancos. Estos saldos están disponibles y no se presentan restricciones que limiten su utilización

**g) Amortización**

Los gastos de organización se amortizan utilizando el método de tasa fija, aplicando un cinco por ciento anual sobre el valor neto en libros

**h) Reconocimiento de ingresos**

El método de lo devengado se utiliza para registrar los ingresos

**i) Inventario de bienes donados**

El costo es la base para la evaluación de las existencias de los bienes donados

**j) Propiedad, planta y equipo**

La adquisición de propiedad planta y equipo se contabiliza al costo de adquisición, mientras que los activos donados se contabilizan a su valor estimado.

Toda inversión que realicé que aumentó el valor de realización y prolongó la vida útil de un activo fijo debe ser capitalizada en ese activo. Los gastos diversos por reparaciones se contabilizan como gastos del periodo.

**k) Inventario de bienes donados**

Las existencias sobre los productos que han sido donados se evalúan al costo

**l) Depreciación**

Basado en tasas del veinte por ciento para vehículos y mobiliario y del treinta y tres por ciento para computadoras, se utiliza el método de tasa constante sobre el valor neto de libro para calcular la depreciación.

Los bienes depreciados no tienen un valor residual; el costo y la depreciación acumulada permanecen en las respectivas cuentas hasta que se ponen a disposición.

#### **m) Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Según lo estipulado en el artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) son contribuyentes de este impuesto las personas físicas, jurídicas, las entidades públicas o privadas que realicen actividades que impliquen la organización por cuenta propia de factores de producción, la distribución, la comercialización o la venta de bienes o prestación de servicio

Al no estar la Fundación Bandera Blanca dentro de las exenciones de este impuesto, deberá realizar la erogación de este, con base en los montos que están establecidos en esta ley en el artículo 10 – Tarifa del impuesto, de igual forma del artículo 11- Tarifa reducida.

#### **n) Impuesto sobre las utilidades**

La organización está establecida legalmente como una entidad de bien social esta se considera como una entidad no sujeta al Impuesto sobre las Utilidades, siempre que siga cumpliendo con las siguientes condiciones:

- 1- Destinar sus ingresos y su patrimonio por completo y de manera exclusiva a fines públicos o de beneficencia; y
- 2- No distribuir, directa o indirectamente, entre sus integrantes sus ingresos y patrimonio.

En el caso de que algunas de estas condiciones lleguen a ser incumplida por la fundación, les tocará declarar y pagar el impuesto sobre las utilidades en la

proporción que les corresponda, así como cumplir con la totalidad de los deberes formales y materiales concernientes a dicho impuesto,

**o) Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)**

Al encontrarse la fundación registrada en la CCSS, se aplicará a cada colaborador una reducción cada 30 días de 9,67% con respecto a la remuneración, se percibe una cuota patronal del 14.67% sobre el montón total de la remuneración esto sin incluir el monto destinado a otras entidades que también es rebajado junto al monto perteneciente a la CCSS.

**p) Gastos municipales**

La Fundación al no estar bajo las exoneraciones presentes en la Ley Reguladora de las Exoneraciones No 7293 en las cuales se detalla que solo las fundaciones sin actividades lucrativas que se dediquen a la atención de menores en abandono, deambulación o en riesgo social, así como las fundaciones que estén dedicadas a la recolección y tratamiento de basura, la conservación de los recursos naturales y el ambiente y cualquier otra actividad básica en el control de la higiene ambiental, deberá devengar los impuestos correspondientes a la municipalidad del cantón en el cual se encuentra ubicada la institución.

**q) Aguinaldo**

De acuerdo con lo decretado en el artículo 1 de la Ley Pago de Aguinaldo a Servidores Empresa Privada, la organización está sujeta a realizar el pago anual al personal, 100% del salario o la remuneración que perciben cada mes durante un año de labores sin interrupciones.

### **r) Vacaciones**

La organización busca que sus colaboradores utilicen su periodo de descanso en el último mes del año, sin embargo los colaboradores deciden si solicitan vacaciones en un momento concreto del año, tal y como lo estipula la ley, los empleados tienen derecho a dos semanas de vacaciones remuneradas por cada 50 semanas de labores continuas al servicio de un mismo patrón.

En el caso de que se termine la relación laboral entre uno de los colaboradores y la fundación y se han quedado vacaciones pendientes de disfrutar, estas deberán de ser pagadas según lo estipulado en la ley costarricense y se le dará al colaborador junto con su liquidación.

Con el fin de seguir estas políticas contables de la manera mas optima, se generan las siguientes propuestas de mejoras para la Fundación Bandera Blanca, las mismas están basadas en el marco normativo COSO 2013 y fueron desarrolladas en base a las preguntas que se les realizaron a los miembros clave de la organización.

### **NOMENCLATURA CONTABLE**

La siguiente es una propuesta de terminología contable, que se organiza en un formato de siete caracteres. Este sistema este compuesto de la siguiente manera: un carácter para el área de balance, dos caracteres para la división del área, tres caracteres para la cuenta de mayor, cinco caracteres para la cuenta auxiliar, y siete caracteres para la subcuenta de mayor. Esta estructura permite una clasificación detallada y eficiente de las transacciones contables.

Tabla 5

<b>NOMENCLATURA CONTABLE PROPUESTA PARA FUNDACIÓN BANDERA BLANCA CON BASE EN NIIF PARA PYMES</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>POSICIÓN CONTABLE</b>
<b>1</b>	<b>Activo</b>	<b>Área del Balance</b>
<b>1-1</b>	<b>No Corriente</b>	<b>División del Área</b>
<b>1-1-1</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>1-1-1-01</b>	<b>Mobiliario y Equipo</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
1-1-1-01-01	Mobiliario y Equipo Administración	Subcuenta de Mayor
1-1-1-01-02	Mobiliario y Equipo proyectos	Subcuenta de Mayor
<b>1-11-02</b>	<b>Equipo de computo</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
1-11-02-01	Equipo de cómputo administración	Subcuenta de Mayor
1-11-02-02	Equipo de cómputo proyectos	Subcuenta de Mayor
<b>1-11-03</b>	<b>Construcciones e Instalaciones</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
1-11-03-01	Construcciones	Subcuenta de Mayor
1-11-03-02	Instalaciones	Subcuenta de Mayor
<b>1-11-04</b>	<b>Depreciaciones y amortizaciones acumuladas</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
1-11-04-01	Depreciación acumulada mobiliario y equipo administración	Subcuenta de Mayor
1-11-04-02	Depreciación acumulada mobiliario y equipo proyectos	Subcuenta de Mayor
1-11-04-03	Depreciación acumulada equipo de cómputo administración	Subcuenta de Mayor
1-11-04-04	Depreciación acumulada equipo de cómputo proyectos	Subcuenta de Mayor
1-11-04-05	Depreciación acumulada construcciones	Subcuenta de Mayor
1-11-04-06	Depreciación acumulada instalaciones	Subcuenta de Mayor
<b>1-2</b>	<b>Corriente</b>	<b>División del Área</b>
<b>1-21</b>	<b>Inventario</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>1-21-01</b>	<b>Inventario donaciones en especie</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
1-21-01-01	Inventario donaciones en especie	Subcuenta de Mayor
<b>1-22</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>1-22-01</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
1-22-01-01	Cuenta por cobrar administración	Subcuenta de Mayor
1-22-01-02	Cuentas incobrables	Subcuenta de Mayor
<b>1-23</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>1-23-01</b>	<b>Efectivo</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
1-23-01-01	Administración fondo menor	Subcuenta de Mayor
1-23-01-02	Fondo menor para programas	Subcuenta de Mayor
<b>1-23-02</b>	<b>Bancos</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
1-23-02-01	Banco depósito administrativo	Subcuenta de Mayor
1-23-02-01	Banco depósito para programas	Subcuenta de Mayor

Tabla 6

<b>NOMENCLATURA DE CONTABILIDAD PROPUESTA PARA FUNDACIÓN BANDERA BLANCA CON BASE EN NIIF PARA PYMES</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>POSICIÓN CONTABLE</b>
<b>2</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>Área del Balance</b>
<b>2-1</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>División del Área</b>
<b>2-11</b>	<b>Excedentes de egresos sobre ingresos</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>2-11-01</b>	<b>Excedentes de egresos sobre ingresos</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
2-11-01-01	Gastos relacionados con los ingresos administrativos	Subcuenta de Mayor
2-11-01-02	Gastos relacionados con los ingresos de proyectos	Subcuenta de Mayor
<b>3</b>	<b>Pasivo</b>	<b>Área del Balance</b>
<b>3-1</b>	<b>No Corriente</b>	<b>División del Área</b>
<b>3-11</b>	<b>Reserva para Indemnizaciones</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>3-11-01</b>	<b>Reserva para Indemnizaciones</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
3-11-01-01	Indemnizaciones por pagar	Subcuenta de Mayor
<b>3-2</b>	<b>Corriente</b>	<b>División del Área</b>
<b>3-21</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>3-21-01</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
3-21-01-01	Cuentas por pagar	Subcuenta de Mayor
3-21-01-02	Anticipo donativos	Subcuenta de Mayor
<b>3-21-02</b>	<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
3-21-02-01	IVA por pagar	Subcuenta de Mayor
3-21-02-02	CCSS por pagar laboral	Subcuenta de Mayor
3-21-02-03	CCSS por pagar patronal	Subcuenta de Mayor
<b>3-21-03</b>	<b>Prestaciones laborales por pagar</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
3-21-03-01	Aguinaldo por pagar	Subcuenta de Mayor
3-21-03-02	Vacaciones por pagar	Subcuenta de Mayor
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Área del Balance</b>
<b>4-1</b>	<b>Ingresos</b>	<b>División del Área</b>
<b>4-11</b>	<b>Ingresos por donaciones y aportaciones</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>4-11-01</b>	<b>Ingresos por donaciones y aportaciones</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
4-11-01-01	Contribuciones realizadas por miembros	Subcuenta de Mayor
4-11-01-02	Contribución anónima	Subcuenta de Mayor
4-11-01-03	Donaciones de Voluntarios y Estudiantes TCU	Subcuenta de Mayor
4-11-01-04	Donaciones eventos	Subcuenta de Mayor
4-11-01-05	Donaciones en especie	Subcuenta de Mayor
<b>4-11-02</b>	<b>Ingresos por ejecución y administración de proyectos</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
4-11-02-01	Proyectos	Subcuenta de Mayor
<b>4-11-03</b>	<b>Ingresos financieros</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
4-11-03-01	Otros ingresos	Subcuenta de Mayor
4-11-03-02	Ingresos financieros	Subcuenta de Mayor
4-11-03-03	Diferencial cambiario	Subcuenta de Mayor



Tabla 7

**NOMENCLATURA DE CONTABILIDAD PROPUESTA PARA  
FUNDACIÓN BANDERA BLANCA  
CON BASE EN NIIF PARA PYMES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>POSICIÓN CONTABLE</b>
<b>5</b>	<b>Gastos</b>	<b>Área del Balance</b>
<b>5-1</b>	<b>Gastos</b>	<b>División del Área</b>
<b>5-11</b>	<b>Gastos generales de proyectos, eventos especiales y administración</b>	<b>Cuenta de Mayor</b>
<b>5-11-01</b>	<b>Gastos de proyectos</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
5-11-01-01	Servicios técnicos	Subcuenta de Mayor
5-11-01-02	Servicios profesionales	Subcuenta de Mayor
5-11-01-03	Sueldos o salarios	Subcuenta de Mayor
5-11-01-04	Aguinaldo	Subcuenta de Mayor
5-11-01-05	Vacaciones	Subcuenta de Mayor
5-11-01-06	Indemnización	Subcuenta de Mayor
5-11-01-07	CCSS patronal	Subcuenta de Mayor
5-11-01-08	Gastos municipales	Subcuenta de Mayor
5-11-01-09	Telefonía	Subcuenta de Mayor
5-11-01-10	Energía Eléctrica	Subcuenta de Mayor
5-11-01-11	Alimentación del comedor	Subcuenta de Mayor
5-11-01-12	Suministros de limpieza	Subcuenta de Mayor
5-11-01-13	Seguridad	Subcuenta de Mayor
5-11-01-14	Papelería y útiles	Subcuenta de Mayor
5-11-01-15	Tintas y tóner	Subcuenta de Mayor
5-11-01-16	Fotocopias	Subcuenta de Mayor
5-11-01-17	Correo	Subcuenta de Mayor
5-11-01-18	Reparaciones y mantenimiento	Subcuenta de Mayor
5-11-01-19	Dominio, Hosting e Internet	Subcuenta de Mayor
5-11-01-20	Depreciaciones	Subcuenta de Mayor
5-11-01-21	Depreciación mobiliario y equipo	Subcuenta de Mayor
5-11-01-22	Depreciación equipo de computo	Subcuenta de Mayor
5-11-01-23	Impresión de material educativo	Subcuenta de Mayor
5-11-01-24	Elaboración de publicidad	Subcuenta de Mayor
5-11-01-25	Gastos Bancarios	Subcuenta de Mayor
<b>5-11-02</b>	<b>Gastos de capacitaciones</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
5-11-02-01	Material para capacitaciones	Subcuenta de Mayor
5-11-02-02	Material educativo	Subcuenta de Mayor
5-11-02-03	Facilitadores	Subcuenta de Mayor
5-11-02-04	Fotocopias	Subcuenta de Mayor
<b>5-11-03</b>	<b>Gastos eventos especiales</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
5-11-03-01	Transporte	Subcuenta de Mayor
5-11-03-02	Papelería y útiles	Subcuenta de Mayor
5-11-03-03	Impresiones varias	Subcuenta de Mayor

Tabla 8

**NOMENCLATURA DE CONTABILIDAD PROPUESTA PARA  
FUNDACIÓN BANDERA BLANCA  
CON BASE EN NIIF PARA PYMES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>POSICIÓN CONTABLE</b>
5-11-03-04	Fotocopias y ampliaciones	Subcuenta de Mayor
5-11-03-05	Correos	Subcuenta de Mayor
5-11-03-06	Servicios aduanales	Subcuenta de Mayor
5-11-03-07	Gastos varios	Subcuenta de Mayor
5-11-03-08	Coordinación de evento	Subcuenta de Mayor
5-11-03-09	Gastos Bancarios	Subcuenta de Mayor
5-11-03-10	Fotografías y revelados	Subcuenta de Mayor
5-11-03-11	Elaboración de publicidad	Subcuenta de Mayor
<b>5-11-04</b>	<b>Gastos administración</b>	<b>Cuenta de Mayor Auxiliar</b>
5-11-04-01	Servicios técnicos	Subcuenta de Mayor
5-11-04-02	Servicios profesionales	Subcuenta de Mayor
5-11-04-03	Sueldos o salarios	Subcuenta de Mayor
5-11-04-04	Aguinaldo	Subcuenta de Mayor
5-11-04-05	Indemnización	Subcuenta de Mayor
5-11-04-06	CCSS patronal	Subcuenta de Mayor
5-11-04-07	Servicios de limpieza	Subcuenta de Mayor
5-11-04-08	Servicios de mensajería privada	Subcuenta de Mayor
5-11-04-09	Seguridad	Subcuenta de Mayor
5-11-04-10	Reparaciones y mantenimiento varias	Subcuenta de Mayor
5-11-04-11	Papelería y útiles de oficina	Subcuenta de Mayor
5-11-04-12	Tintas y tóner	Subcuenta de Mayor
5-11-04-13	Fotocopias, ampliaciones y reducciones	Subcuenta de Mayor
5-11-04-14	Energía eléctrica	Subcuenta de Mayor
5-11-04-15	Atención al personal	Subcuenta de Mayor
5-11-04-16	Fletes	Subcuenta de Mayor
5-11-04-17	Utensilios de limpieza	Subcuenta de Mayor
5-11-04-18	Gastos varios	Subcuenta de Mayor
5-11-04-19	Transporte	Subcuenta de Mayor
5-11-04-20	Servicio telefónico	Subcuenta de Mayor
5-11-04-21	Gastos Bancarios	Subcuenta de Mayor
5-11-04-22	Seguros	Subcuenta de Mayor
5-11-04-23	Impuestos varios	Subcuenta de Mayor
5-11-04-24	Impuestos municipales	Subcuenta de Mayor
5-11-04-25	Medicamentos e insumos	Subcuenta de Mayor
5-11-04-26	Suscripciones	Subcuenta de Mayor
5-11-04-27	Gastos no deducibles	Subcuenta de Mayor
5-11-04-28	Depreciación mobiliario y equipo	Subcuenta de Mayor
5-11-04-29	Depreciación equipo de computo	Subcuenta de Mayor

## CATÁLOGO DE CUENTAS Y SU DESCRIPCIÓN

Aquí se presenta la explicación de cada una de las cuentas utilizadas para reportar las transacciones y las cuales en su conjunto forman la base de la información financiera.

### **1 Activo**

Los activos representan el valor económico de los recursos de la organización. Estos recursos pueden incluir elementos físicos como inmuebles, automóviles, mobiliario y equipos, así como elementos no físicos como el dinero en efectivo, títulos financieros o derechos adquiridos,

#### **1-1 Activo no corriente**

El activo no corriente se compone de los bienes y propiedades de la organización, que reflejan una inversión de capital y se utilizan en las operaciones cotidianas.

#### **1-11 Propiedad, planta y equipo**

Se refiere a la totalidad de los recursos tangibles cuales pertenecen a la entidad, como inmuebles, muebles, equipos informáticos y automóviles. Además, incluye la depreciación acumulada, que representa la reducción de la valorización de los recursos por el uso cotidiano además del paso del tiempo, y que debe calcularse de acuerdo con lo establecido en las leyes. Este apartado comprende diversas subcuentas, las cuales se detallan a continuación:

##### **1-11-01 Mobiliario y equipo**

Se trata de la totalidad de los activos tangibles pertenecen a la entidad , los cuales son empleados por los colaboradores en sus labores diarias. Cada uno de estos objetos debe ser asignado mediante identificación que mencione cual activo está en la

custodia del colaborador. Además, es necesario codificar el mobiliario para mantener un registro preciso del mismo.

En cuanto al registro contable:

- Cargo: Se contabiliza el valor de los activos adquiridos, así como los egresos asociados a su compra
- Abono: En el momento en que se elimina el mobiliario o equipo debido a la finalización de la duración funcional o por deterioro
- Saldo: Deudor (que representa el valor de la inversión de la organización en equipo de cómputo)

#### **1-11-04 Instalaciones y Construcciones**

Utilizado con el objetivo de contabilizar los egresos asociados a la realización de la remodelación, construcción o implementaciones en la infraestructura donde se encuentran ubicados los departamentos así como los egresos relacionados con la realización de instalaciones

- Cargo: Se registra el monto de los gastos realizados en instalaciones, construcciones, remodelaciones y/o mejoras en las instalaciones donde están situadas las oficinas
- Abono: Se procede a cargar a resultados cuando se desea cancelar esta cuenta para sanear el activo, y se carga a la amortización acumulada cuando el gasto está completamente amortizado.
- Saldo: Deudor (representa el valor del gasto incurrido en la organización por las instalaciones, construcciones, remodelaciones y/o mejoras realizadas).

<b>1-11-05</b>	<b>Depreciaciones y amortizaciones acumuladas</b>
<b>1-11-05-01</b>	<b>Depreciación acumulada mobiliario y equipo administración</b>
<b>1-11-05-02</b>	<b>Depreciación acumulada mobiliario y equipo proyectos.</b>
<b>1-11-05-03</b>	<b>Depreciación acumulada equipo de cómputo administración</b>
<b>1-11-05-04</b>	<b>Depreciación acumulada equipo de cómputo proyectos</b>
<b>1-11-05-05</b>	<b>Amortización acumulada instalaciones</b>
<b>1-11-05-06</b>	<b>Amortización acumulada construcciones</b>

En estas cuentas se contabilizan los incrementos y decrementos relacionados con la devaluación de los activos, así como la reducción gradual en la realización de obras. Esta amortización presenta la proporción que se logra reintegrar de la obra lo largo del periodo de utilidad del activo En la situación en que se encuentra la Fundación Bandera Blanca no cuenta con un porcentaje residual.

- **Cargo:** Se utiliza para registrar el monto de las disminuciones realizadas en la depreciación o amortización acumulada, así como el Balance resultante cuando da de baja debido a considerase inservible, dañado o cuando está completamente depreciado.
- **Abono:** Se procede a cargar a resultados cuando se desea cancelar esta cuenta para sanear el activo, y se carga a la depreciación acumulada cuando el gasto está completamente depreciado o amortizado
- **Saldo:** Acreedor (representa la cantidad de precio de costo de adquisición de mobiliario y equipo, equipo de cómputo, vehículos, construcciones e instalaciones que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados del periodo).

Esta cuenta esta empleada para anotar los movimientos del efectivo y sus equivalente, así como los derechos obtenidos y activos disponibles, incluyendo los pagos anticipados en un periodo de un año.

### **1-21-01 Inventario Donaciones en Especie**

#### **1-21-01-01 Inventario donaciones en especie**

La utilización de esta cuenta es con el objetivo de contabilizar además gestionar las contribuciones no monetarias recibidas por la organización de parte de terceros. Estas donaciones se destinan a la realización de actividades para la recolección de recursos financieros respaldar la operación administrativa de la entidad

- **Cargo:** Utilizando el monto correspondiente al valor de la donación en especie recibida
- **Abono:** Utilizando el monto destinado a llevar a cabo alguna actividad especifica con el fin de recaudar fondos.
- **Saldo:** Deudor (representa el valor de la donación en especie recibida en la organización)

#### **1-22-01-01 Cuentas por cobrar**

Se refiere a las prerrogativas que son cobrables debido a adelantos entregados al personal, atención ya administrada y las erogaciones que están aplazadas para la gestión y realización de iniciativas.

- **Cargo:** Utilizando el monto original del anticipo entregado, el servicio prestado y el desembolso asociado con la administración y ejecución de proyectos.

- **Abono:** Con el monto de los pagos o desembolsos recibidos parcial o totalmente, así como el monto de las cuentas que se estimen como incobrables.
- **Saldo:** Deudor (representa el valor de los derechos exigibles de la organización)

#### **1-22-01-02 Cuentas incobrables**

Se trata de un tipo de cuenta destinada a regularizar además de registrar incrementos también decrementos las cuales se ejecutan en las proyecciones hechas para identificar los elementos los cuales tienen una denominación de dificultades de cobro.

- **Cargo:** Se registra con el valor de las cuentas por cobrar que se consideran incobrables, después de haber agotado todas las formas de cobro.
- **Abono:** Se contabiliza con el valor que se estima como incobrable y con los aumentos que se realicen a la estimación.
- **Saldo:** Acreedor (representa la cantidad que razonablemente se considera incobrable)

#### **1-23 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Esta cuenta refleja la disponibilidad de fondos a través de métodos de liquidación en dinero líquido y equivalentes, por ejemplo el saldo disponible dentro de los registros bancarios.

##### **1-23-01 Efectivo**

Incluye dinero líquido en posesión de la entidad en un periodo determinado, proveniente del pago por servicios prestados, cuentas por cobrar y donaciones.

- **Cargo:** Se contabiliza con el monto en efectivo recibido por la organización
- **Abono:** Se registra con los depósitos que serán consignados en cuentas de depósitos monetarios o de ahorros
- **Saldo:** Deudor (representa el efectivo existente en caja)

#### **1-23-01-01 Caja chica administración**

#### **1-23-01-02 Caja chica proyectos**

Corresponden a los recursos en dinero líquido preestablecidos que le entidad posee, reservados con el fin de realizar abonos de menor cuantía.

- **Cargo:** Con el fondo asignado
- **Abono:** Con el saldo al cancelar la cuenta
- **Saldo:** Deudor (representa el importe del fondo fijo)

#### **1-23-02 Bancos**

#### **1-23-02-01 Banco cuenta administración**

#### **1-23-02-02 Banco cuenta proyectos**

La utilización de esta cuenta es con el objetivo de anotar y manejar los ingresos en los registros bancarios circulantes, fondos bancarios de reserva y de ahorros a término en las instituciones bancarias nacionales, sobre las remuneraciones recibidas debido a las actividades realizadas, recursos destinados a los proyectos gestionados por la entidad y finalmente de las contribuciones

- **Cargo:** Con los depósitos que de los ingresos, se realicen diariamente, a favor de la organización.
- **Abono:** Con el valor de los cheques emitidos, depositados que rechace el banco, con las cantidades que cargue el banco por cualquier otra operación y con la cancelación total de la cuenta de depósitos.



- **Saldo:** Deudor (representa la disponibilidad de la empresa en cuenta de depósitos monetarios)

## 2 Patrimonio

Esta cuenta refleja la formación del patrimonio de la entidad gracias al contribución inicial de los primeros inversores.

- **Abono:** Se registra el importe correspondiente en caso de que haya pérdida durante el período
- **Cargo:** Se contabiliza el monto correspondiente a las contribuciones realizadas por nuevos o antiguos miembros de la organización
- **Saldo:** Acreedor (representa el importe del patrimonio)

### 2-11-01 Excedente de gastos sobre ingresos

Esta cuenta esta empleada con el fin de determinar las conclusiones al momento de la conclusión de la actividad de contabilidad, incluyendo la clasificación de los montos excedentes en subcuentas o los deterioros derivados del periodo contable o de ejercicios previos.

- **Abono:** Con el valor de los excedentes que se obtengan al final del periodo contable.
- **Cargo:** las pérdidas generadas al finalizar el ejercicio contable o por ajustes de reclasificación, así como la constitución de reservas acordadas en Asamblea General sobre los excedentes acumulados.
- **Saldo:** Acreedor cuando el resultado obtenido sea un excedente y Deudor cuando el resultado sea pérdida.

## 3 Pasivo

Refleja cada una de las obligaciones , ya sea a breve o extendido rango temporal, derivadas sobre cada una de las contrataciones de servicio, adquisición de equipo y mobiliario, abono de salarios, cuotas profesionales e impuestos entre otros.

### **31 Pasivo no corriente**

Este tipo de obligaciones, también conocido como pasivo no circulante, incluye las responsabilidades que poseen un plazo superior a doce meses o que exceden la rutina habitual de las transacciones de contabilidad de la organización.

#### **3-11-01 Reserva para Indemnizaciones**

Se emplea para anotar la provisión destinada a las compensaciones por liquidar.

- **Abono:** Con las cantidades destinadas a formar esta reserva
- **Cargo:** Con la aplicación que se haga de la reserva para indemnizaciones
- **Saldo:** Acreedor (representa el monto de las reservas para indemnizaciones)

### **32 Pasivo Corriente**

También conocido pasivo a corto plazo, abarca todas las obligaciones de la organización que deben pagarse a lo largo de un lapso no superior a un año después del periodo específico del informe financiero o de las actividades contables regulares.

#### **3-21-01 Cuentas por pagar**

##### **3-21-01-01 Cuentas por pagar**

##### **3-21-01-02 Anticipo donativos**

Indica los pasivos a plazo reducido no liquidadas, cruciales para la operación de la entidad.

- **Abono:** Con el importe que quedo pendiente de pago
- **Cargo:** Con el pago parcial o total del adeudo

- **Saldo:** Acreedor (representa el monto pendiente de pago)

### **3-21-02 Otras cuentas por pagar**

#### **3-21-02-01 IVA por pagar**

Refleja el IVA que por sus siglas viene a significar el Impuesto al Valor Agregado al momento en que incurre en el hecho generador de este impuesto.

- **Abono:** Cuando nace la obligación de pagar el impuesto
- **Cargo:** Cuando se efectúa el pago del impuesto a la Administración Tributaria
- **Saldo:** Acreedor (representa la obligación de la organización de hacer efectivo el pago del impuesto)

#### **3-21-02-02 CCSS por pagar laboral**

Se refiere a un monto deducido de los salarios de los empleados del 9,67% que va de acuerdo con el salario recibido y reportado a la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) (sumado a este monto, se realiza un rebajo del 1% perteneciente al aporte al Banco Popular)

- **Abono:** Cuando se provisiona o genera la obligación de cancelar las cuotas
- **Cargo:** Cuando se pagan las cuotas a la Caja Costarricense de Seguro Social
- **Saldo:** Acreedor (representa la obligación de la organización de hacer el pago)

#### **3-21-02-03 CCSS por pagar patronal**

Se refiere a una contribución mandatorio para el empleador ante la Caja Costarricense de Seguro Social debido a la asistencia brindada a los empleados en materia de bienestar social, esta es calculada usando como referencia el salario base de los empleados.

Actualmente se realiza un pago del 14,67% sobre el sueldo base, sin embargo, se realiza de manera obligatoria un pago de 12% junto con el monto perteneciente a la CCSS, esto destinado a otras instituciones de ayuda social y otros fondos que están estipulados en la Ley de Protección al Trabajador.

### **3-21-03      Prestaciones laborales por pagar**

Sirve para registrar el saldo pendiente de prestaciones estipuladas por la ley, como el aguinaldo, el cual debe ser pagado durante los primeros 20 días del último mes del año, sumado a esta información, el periodo de descanso, denominado vacaciones, se abonan en caso de que el empleado no haya disfrutado de ellas y la relación laboral haya concluido.

- **Abono:** Con la provisión de prestaciones
- **Cargo:** Cuando se hace efectivo el pago de la prestación
- **Saldo:** Acreedor (representa las prestaciones laborales por pagar)

## **4      Ingresos**

### **4-11-01      Ingresos por donaciones o aportaciones**

Muestra estos fondos obtenidos a través de contribuciones las cuales podrían hacer los primeros inversionistas o los participantes en el comité directivo, contribuciones efectuadas por individuos de los empleados, contribuciones otras personas o simplemente a través del acercamiento de personas interesadas en hacer donativos.

- **Abono:** Cuando se recibe la donación
- **Cargo:** Si hubiera ajuste contable al momento del cierre
- **Saldo:** Acreedor (representa el importe de las donaciones recibidas)

### **4-11-02      Ingresos por ejecución y administración de proyectos**

Se refiere a todos aquellos recursos obtenidos mediante un sello de acuerdos formales y/o cartas de entendimiento con el fin de llevar a cabo y/o gestionar los programas, los que tienen la posibilidad de tener una duración tanto a corto como a extenso periodo.

- **Abono:** Cuando se recibe la donación o desembolso para la ejecución o administración de proyectos
- **Cargo:** Si hubiera un ajuste contable al momento del cierre anual
- **Saldo:** Acreedor (representa el importe de las donaciones o desembolsos recibidos)

#### **4-11-03 Ingresos financieros**

Este tipo de ingresos, también conocidos como productos financieros, abarcan cualquier otra forma de ingresos que no esté directamente relacionada con las actividades habituales de esta entidad, tales como los intereses de las cuentas bancarias diferencias cambiarias, entre otros.

- **Abono:** Con el importe correspondiente a los intereses bancarios, ingresos financieros y diferencial cambiario
- **Cargo:** Si hubiera un ajuste contable al momento del cierre anual.
- **Saldo:** Acreedor (representa el importe de ingresos financieros)

## **5 Gastos**

Se refiere a todos desembolsos financieros y también los no financieros los cuales se realizan a diario con el fin de mantener en operación y llevar a cabo todas las labores cotidianas en la entidad

#### **5-11-01 Gastos generales de proyectos**

Esta categoría tiene la inclusión de costos derivados de la realización y gestión sobre los programas conforme a la estimación presupuestaria asignado en cada caso. Estos costos pueden abarcar salarios, servicios técnicos, prestaciones, alquileres, servicios.

- **Cargo:** De las subcuentas se realiza el gasto como por ejemplo el pago de sueldos, alquileres, energía eléctrica, papelería y útiles, entre otros.
- **Abono:** De las subcuentas de gastos en el momento del cierre anual
- **Saldo:** Deudor (representa el importe de los gastos en que incurre la organización para su funcionamiento y realización de actividades diarias)

#### **5-11-02 Gasto de capacitaciones**

Aquí están contabilizados todos los egresos asociados en cada implementación de los programas durante las actividades en el campo, incluyendo: costos alimenticios, materiales para capacitación, honorarios de facilitadores y otros gastos relacionados.

- **Cargo:** De las subcuentas cuando se realiza el gasto como por ejemplo el pago de alimentación, materiales de capacitación, entre otros.
- **Abono:** De las subcuentas de gastos en el momento del cierre anual
- **Saldo:** Deudor (representa el importe de los gastos en que incurre la organización para su funcionamiento y realización de sus actividades diarias)

#### **5-11-03 Gastos de eventos especiales**

Este registro tiene contabilizado las erogaciones vinculadas en la organización en eventos específicos diseñados con el fin de incrementar las arcas de la organización con el fin del aprovechamiento para los beneficiados de esta entidad.

- **Cargo:** De las subcuentas cuando se realiza el gasto como por ejemplo el pago de transporte, impresiones varias, entre otros.
- **Abono:** De las subcuentas de gastos en el momento del cierre anual

- **Saldo:** Deudor (representa el importe de gastos que incurre la organización para su funcionamiento y realización de sus actividades diarias)

#### **5-11-04 Gastos generales administración**

Esta categoría tiene incluido los egresos asociados de una manera directa con la gestión administrativa de la entidad, de igual forma con los salarios y honorarios, beneficios, alquileres, servicios, suministros de oficina, entre otros.

- **Cargo** De las subcuentas cuando se realiza el gasto como por ejemplo el pago de sueldos u honorarios, servicios de limpieza, tintas, entre otros.
- **Abono:** De las subcuentas de gastos en el momento del cierre anual
- **Saldo:** Deudor (representa el importe de gastos que incurre la organización para su funcionamiento y realización de sus actividades diarias)

### **ESTADOS FINANCIEROS**

De acuerdo con lo establecido en las normativas de contabilidad, los informes financieros se elaboran de acuerdo con la NIIF para PYMES, cuyo nombre completo sería el de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas, dicha norma está vigente del séptimo mes del año dos mil nueve la cual fue dictada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del I.A.S.B .

La información financiera es expuesta como se detalla a continuación:

- 1) Estado de Resultado Integral.
- 2) Estado de Situación Financiera
- 3) Estado de Cambios en el Patrimonio
- 4) Estado de Flujos de Efectivo

Tabla 9

**FUNDACIÓN BANDERA BLANCA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX**  
**(Expresado en colones)**

<b>ACTIVO</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Mobiliario y Equipo	XXXXXX	
(-) Depreciación Acumulada	(XXXXXX)	XXXXXX
Equipo Computo	XXXXXX	
(-) Depreciación Acumulada	(XXXXXX)	XXXXXX
Construcciones e instalaciones	XXXXXX	
(-) Depreciación Acumulada	(XXXXXX)	XXXXXX
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>XXXXXX</b>
Inventario donaciones	XXXXXX	
Cuentas por cobrar administración	XXXXXX	
Caja chica administración	XXXXXX	
Caja chica proyectos	XXXXXX	
Banco cuenta administración	XXXXXX	
Banco cuenta proyectos	XXXXXX	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>XXXXXX</b>
Excedente de gastos sobre ingresos administración	XXXXXX	
Excedente de gastos sobre ingresos proyectos	XXXXXX	
Diferencia entre ingresos y gastos	XXXXXX	
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>XXXXXX</b>
Indemnizaciones por pagar	XXXXXX	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>XXXXXX</b>
Cuentas por pagar administración	XXXXXX	
Anticipo donativos	XXXXXX	
CCSS	XXXXXX	
IVA	XXXXXX	
Aguinaldo por pagar	XXXXXX	
Vacaciones	XXXXXX	
<b>SUMA PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>XXXXXX</b>

---

 Contador General

---

 Representante Legal



Tabla 10

**FUNDACIÓN BANDERA BLANCA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX**  
**(Expresado en colones)**

**INGRESOS**

Aportaciones miembros de la Fundación	XXXXXX	
Donativo Anónimo	XXXXXX	
Donaciones de Voluntarios y Estudiantes TCU	XXXXXX	
Donaciones eventos	XXXXXX	
Donaciones en especie	XXXXXX	
Equipo Computo	XXXXXX	
Proyectos	XXXXXX	
Otros ingresos	XXXXXX	
Ingresos financieros	XXXXXX	
Diferencial cambiario	XXXXXX	

**TOTAL DE INGRESOS**

XXXXXX

**GASTOS****GASTOS DE PROYECTOS**

Servicios técnicos	XXXXXX	
Servicios profesionales	XXXXXX	
Sueldos o salarios	XXXXXX	
Aguinaldo	XXXXXX	
Indemnización	XXXXXX	
CCSS patronal	XXXXXX	
Gastos municipales	XXXXXX	
Telefonía	XXXXXX	
a	XXXXXX	
Energía Eléctrica	XXXXXX	
Alimentación del comedor	XXXXXX	
Vacaciones	XXXXXX	
Papelería y útiles	XXXXXX	
Depreciación mobiliario y equipo	XXXXXX	
Depreciación equipo de computo	XXXXXX	XXXXXX

**GASTOS DE CAPACITACIÓN**

Material para capacitaciones	XXXXXX	
Facilitadores	XXXXXX	XXXXXX

**GASTOS DE EVENTOS ESPECIALES**

Transporte	XXXXXX	
Elaboración de publicidad	XXXXXX	
Coordinación de evento	XXXXXX	XXXXXX

**GASTOS ADMINISTRACIÓN**

Servicios profesionales	XXXXXX	
Sueldos o salarios	XXXXXX	
Aguinaldo	XXXXXX	
Indemnización	XXXXXX	
CCSS patronal	XXXXXX	
Servicios de limpieza	XXXXXX	
Seguros	XXXXXX	
Depreciación mobiliario y equipo	XXXXXX	
Depreciación equipo de computo	XXXXXX	XXXXXX

**DIFERENCIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS**

XXXXXX

---

 Contador General

---

 Representante Legal

Tabla 11

**FUNDACIÓN BANDERA BLANCA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX**  
**Método directo**  
**(Expresado en colones)**

	<b>20XX</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>	
Exceso de ingresos sobre gastos	XXXXXXX
<b>Conciliaciones entre el exceso de ingresos sobre gastos con el efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	
Depreciaciones y amortizaciones	XXXXXXX
Indemnizaciones provistas y pagadas por reserva	XXXXXXX
<b>Cambios en activos (aumento) disminución</b>	
Cuentas por cobrar	(XXXXXXX)
Inventarios	(XXXXXXX)
<b>Cambios en pasivos aumento (disminución)</b>	
Cuentas por pagar administración	XXXXXXX
Pago prestaciones laborales	XXXXXXX
<b>Efectivo neto provisto (usado por las actividades de operación</b>	XXXXXXX
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>	
Adquisición de propiedad, planta y equipo	XXXXXXX
<b>Efectivo neto provisto (usado) por actividades de inversión</b>	XXXXXXX
Aumento (disminución) neto en efectivo	XXXXXXX
Efectivo, saldo al principio del año	XXXXXXX
<b>Efectivo al final del período</b>	XXXXXXX

---

Contador General

---

Representante Legal

Tabla 12

**FUNDACIÓN BANDERA BLANCA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX**  
**(Expresado en colones)**

	Capital emitido	Otras participaciones en el patrimonio	Superávit de Revaluación	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Otras reservas	Patrimonio total
Saldo Inicial Período Actual 01/01/20XX	XXXXX					XXXXX
Ajustes a periodos anteriores	XXXXX	XXXXX		XXXXX	XXXXX	XXXXX
Exceso de ingresos (gastos) sobre gastos (ingresos) del año			XXXXX		XXXXX	XXXXX
Saldo Inicial Re expresado	XXXXX	XXXXX		XXXXX		XXXXX
Saldo Final Período Actual 31/12/20XX	XXXXX		XXXXX		XXXXX	<b>XXXXXX</b>

\_\_\_\_\_  
 Contador General

\_\_\_\_\_  
 Representante Legal

## **Propuesta de Solución Utilizando el Marco de Referencia COSO 2013**

La Fundación Bandera Blanca enfrenta varios desafíos en la gestión de sus recursos y en el cumplimiento de sus objetivos. Para mejorar su estructura interna y procesos contables, se ha utilizado el marco de referencia COSO 2013 con el fin de mejorar el control interno de la organización.

El análisis de la Fundación según COSO 2013 ha revelado varias áreas que necesitan atención para garantizar un control interno efectivo. La presente propuesta busca abordar estas debilidades, ofreciendo estrategias concretas para fortalecer los mecanismos internos de la fundación.

### **1. Ambiente de Control**

#### **a. Mejora de los Valores Éticos y la Integridad:**

- **Acción:** Implementar un Código de Ética que todos los colaboradores y voluntarios deben firmar y adherir. Incluir módulos de formación en ética y valores en el proceso de inducción.
- **Responsable:** Directora General de Operaciones
- **Plazo:** Corto Plazo (3-6 meses)

#### **b. Responsabilidad y Supervisión**

- **Acción:** Implementar un sistema de revisión interna gestionado por el personal clave de la Fundación, con el apoyo del contador. Este sistema se basará en revisiones periódicas para asegurar la efectividad de los controles y la mejora continua de los procedimientos.

- **Responsable:** Directora General de Operaciones, Contador y encargada de la fundación
- **Plazo:** Largo Plazo (12-18 meses)

## 2. Evaluación de Riesgos

### a. Identificación y Análisis de Riesgos

- **Acción:** Implementar una matriz de riesgos en el departamento contable para identificar, evaluar y priorizar los riesgos. Incluir capacitaciones sobre la identificación de riesgos para el personal contable.
- **Responsable:** Contador y encargada de la Fundación
- **Plazo:** Corto plazo (3-6 meses)

### b. Evaluación del Riesgo de Fraude

- **Acción:** Establecer políticas de denuncia anónima para que los empleados y voluntarios puedan reportar actividades sospechosas sin temor a represalias.
- **Responsable:** Encargada de la Fundación
- **Plazo:** Corto plazo (3-6 meses)

## 3. Actividades de Control

### a. Desarrollo de Controles Internos

- **Acción:** Crear un manual de control interno que documente todas las políticas y procedimientos contables, incluyendo el manejo de donaciones y el seguimiento de activos.
- **Responsable:** Contador
- **Plazo:** Mediano plazo (6-12 meses)

**b. Controles sobre Tecnología**

- **Acción:** Implementar un software de contabilidad que permita la automatización de procesos financieros y el almacenamiento seguro de datos. Hay que asegurar que todos los sistemas estén protegidos con contraseñas robustas y encriptación.
- **Responsable:** Contador y la Encargada de la Fundación
- **Plazo:** Mediano plazo (6-12 meses)

**4. Información y Comunicación****a. Comunicación Interna Efectiva:**

- **Acción:** Establecer reuniones mensuales de actualización entre el departamento contable y la administración general para asegurar que todos estén informados sobre los objetivos y procedimientos actuales.
- **Responsable:** Directora General de Operaciones y Contador
- **Plazo:** Corto Plazo (3-6 meses)

**b. Informes y Evaluaciones:**

- **Acción:** Requerir informes mensuales del departamento contable que incluyan las actividades realizadas, problemas encontrados y recomendaciones para mejoras.
- **Responsable:** Contador
- **Plazo:** Corto plazo (3-6 meses)

## 5. Monitoreo

### a. Evaluaciones Continuas e Independientes

- **Acción:** Contratar auditores externos para realizar auditorías anuales del sistema de control interno y el cumplimiento de las normativas legales.
- **Responsable:** Encargada de la Fundación
- **Plazo:** Largo plazo (12-18 meses)

### b. Planes de Contingencia y Correctivo

- **Acción:** Desarrollar y documentar planes de contingencia para los posibles riesgos identificados, asegurando que haya medidas correctivas establecidas y probadas.
- **Responsable:** Directora General de Operaciones
- **Plazo:** Mediano plazo (6-12 meses).

La implementación de estas medidas, basadas en el marco de referencia COSO 2013, permitirá a la Fundación Bandera Blanca fortalecer sus controles internos, mejorar su gestión de riesgos y asegurar una operación más eficiente y transparente. A través de un enfoque sistemático y estructurado, se puede mejorar significativamente el desempeño contable y administrativo de la fundación asegurando su sostenibilidad y éxito a largo plazo.

## 7.7 Referencias

- Arauz, R. (2019). Evaluación del Control Interno utilizando la metodología COSO 2013 en el área de cuentas por cobrar en la empresa A.E.I período 2018 [Tesis para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. Repositorio de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/10771>
- Auditool. (2017). COSO 2013 desde la Perspectiva de un Auditor de Información Financiera. Auditool. Obtenido de <https://www.auditool.org>
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2018). Adopta Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES). Obtenido:[https://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=87423&nValor3=113904&strT](https://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=87423&nValor3=113904&strT)
- COSO. (2013). Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO. Obtenido de [www.coso.org](http://www.coso.org)
- Elaboración Propia. (s.f.).
- Estupiñán, R. (2021). Libro. Control Interno y Fraudes 4ta. Editorial ECOE Ediciones. edición (pp. 66-70).
- Farkas, C. (2022). La importancia de los manuales de contabilidad de las empresas. TMF Group. Obtenido de <https://www.tmf-group.com/es-co/noticias-perspectivas/articulos/fusiones-adquisiciones/importancia-manuales-contabilidad-de-lasempresas/#:~:text=Un%20manual%20de%20contabilidad%20es,proveedor%20de%20servicios%20in%20situ.>



- Fernández, A. C. (2020). El método etnográfico como construcción de conocimiento. *Revista de Educación de la Universidad de Málaga*.  
<https://revista.uma.es/index.php/mgn/article/view/7241/7057>
- Fernández, S. (2019). Análisis del Control Interno, Aplicación desde el enfoque COSO. Asamblea Legislativa. Obtenido de [https://www.asamblea.go.cr/glcp/nombramientos\\_contraloria/Subcontralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Rep%C3%BAblica/Rojas%20Ballesteros%20Fiorella%20Andrea/11.5.%20Publicaci%C3%B3n%20en%20revisi%C3%B3n\\_AnalisContrInternAplicacEvaluaSectPublidesen](https://www.asamblea.go.cr/glcp/nombramientos_contraloria/Subcontralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Rep%C3%BAblica/Rojas%20Ballesteros%20Fiorella%20Andrea/11.5.%20Publicaci%C3%B3n%20en%20revisi%C3%B3n_AnalisContrInternAplicacEvaluaSectPublidesen)
- Forero, E. (2020). Diseño Manual de políticas contables bajo NIIF PYMES para la panadería y pastelería el néctar del municipio de San Sebastián de Mariquita. [Tesis para optar por el título de Contador Público Corporación Universitaria Min de Dios] Obtenido de: <https://hdl.handle.net/10656/11566>
- Fundación Bandera Blanca. (2023). Nosotros. Fundación Bandera Blanca. Obtenido de <https://fundacionbanderablancacr.com>
- Gómez, C. (2020). Revista Colombiana de Psiquiatría. Teoría Fundamentada. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S003474502020000200127&script=sci\\_art](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S003474502020000200127&script=sci_art)
- Google Maps. (2023). Google. Obtenido de <https://www.google.com/maps/place/Fundaci%C3%B3n+Bandera+Blanca/@9.9195292,84.0927191,15.5z/data=!4m6!3m5!1s0x8fa0e349efe855e3:0x767908b493988d10!8m2!3d9>
- Hernández, R. (2019). Metodología de la Investigación. McGraw-Hill Interamericana de México, S.A. Obtenido de: [https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n\\_Sampieri.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf)

IFRS Foundation. (2018). El Marco Conceptual para la Información Financiero. Deloitte.

Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>

Kouhia-Kuusisto, K. (2022). Management Accounting in Small Enterprises [Trabajo para optar por el título profesional de Contador Público, Tampere University]

Repositorio de la Tampere University. <https://urn.fi/URN:ISBN:978-952-03-2645-6>

Ley N° 6826 Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA). (2018). Ley del Impuesto al Valor Agregado. Sistema Costarricense de Información Jurídica. [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=32526](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=32526)

Ley N°5338; Ley de Fundaciones. (2001). Ley de Fundaciones. Sistema Costarricense de Información Jurídica. [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=2683&nValor3=2845&strTipM=TC](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=2683&nValor3=2845&strTipM=TC)

Medina, M. (2023). Libro. Editorial Inudi. Método Mixto (pp. 15-17).

Monjarás, A. (2019). Diseños de Investigación. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ICSA/article/view/4908/6895>

Morales, L. (2015). Propuesta de un Manual de Políticas Contables Bajo NIIF PYMES para la empresa Acuabuitrera Cali ESP [Tesis para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Del Valle, Santiago de Cali]. Repositorio

Institucional de la Universidad del Valle. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/0abf85a7-a9f5-4e1d-9de8-a42e4e5c1cf1/content>

Muñoz, S. C. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO Y COCO. Cofin Habana. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sciarttext&tIng=en>

NIIF PARA LAS PYMES. (2015) Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. International Financial Reporting Standards (IFRS) Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf>

Ortega, A. O. (2018). Enfoques de Investigación. ResearchGate. Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/326905435>

Paredes, A. (2018). Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el periodo 2016-2017 [Tesis para la obtención del Grado Académico de Magíster en Administración de Empresas, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil] Repositorio Institucional de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>

Perez, M. A. (2022). Tesis. Integración sistemática del plan estratégico al control interno con un enfoque de la gestión de riesgo a la Sucursal Comercializadora Mayorista ITH Varadero [Tesis para optar por el título de licenciado en Contabilidad y Finanzas]. Universidad de Matanzas.

<https://rein.umcc.cu/bitstream/handle/123456789/1734/TD22%20%20Mar%C3%ADa%20A.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Putri, A. (2022). Revista. Budapest International Research and Critics University – Journal. The Evaluation of Company X Internal Control Based on COSO. BIRCI-Journal, 193, 1-5. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i1.3592>

Ramírez, E. (2018). Libro. Editorial Ediciones de la U. Adopción por primera vez a las NIIF-ESFA plenas, Pymes y Microempresas. (pp. 20-23)

Ramírez, E. (2019). Libro. Editorial Nueva Legislación. Aplicación Contable para Pequeñas y Medianas Empresas Pymes bajo NIIF. (pp. 74-80).

Ramos, C. (2020). Los Alcances de una Investigación. Cienciamérica. Obtenido de <<http://openjournal/index.php/uti/article/view/336>>.

Rodelo, M. K. (2021) Metodología de Investigación acción participativa. Revista de Ciencias Sociales. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/journal/280/28068740018/html/>

Ruiz, M. (2021). Modernización en el Sistema Aduanero Nacional y su vinculación con la sociedad civil [Trabajo Comunal Universitario]. Repositorio de la Universidad de Costa Rica. <https://es.slideshare.net/slideshow/manual-de-contabilidad-para-pyme/250705525>

Ruiz, N. (2022). Procedimientos de control interno, según Marco Integrado COSO III, sobre inventarios de donativos de la Fundación Bandera Blanca, a implementarse le 1º de marzo de 2023 [Tesis para optar el grado académico de Licenciatura en

- Contaduría Pública, Universidad Hispanoamericana] Repositorio de la Universidad Hispanoamericana. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/7436>
- Sánchez, M. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. Revista Científica Uisrael. Obtenido de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/rcui/article/view/400/197>
- Spinosa, D. (2017). Fortalecimiento Del Ambiente De Control. Una Herramienta Eficaz Para Una Adecuada Gestión De Resultados. XII Jornadas Nacionales del Sector Público Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Obtenido de <https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/3.7.pdf>
- Solís, M. J. (2019). Propuesta de Manual de Procedimientos Contable con base en NIIF para PYMES, a la Distribuidora LINCA, ubicada en el municipio de León, en el período comprendido octubre-diciembre 2018. [Tesis para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. Repositorio de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/7536/1/242721.pdf>
- Tejada, D. O. (2020). Evaluación del control interno basado en el modelo COSO 2013 para mejorar la gestión logística de la empresa Redjos S.A.C. año 2018. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Peruana Unión] Repositorio de la Universidad Peruana Unión. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2885/1/TL\\_Acu%C3%B1aDelgadoIdalmys\\_ValdezDiazLizeth.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2885/1/TL_Acu%C3%B1aDelgadoIdalmys_ValdezDiazLizeth.pdf)
- Torres, M. (2018). Métodos de recolección de datos para una investigación. Universidad Rafael Landívar Obtenido de [http://148.202.167.116:8080/jspui/bitstream/123456789/2817/1/M%](http://148.202.167.116:8080/jspui/bitstream/123456789/2817/1/M%20)

c3%a9todos%20de%20recolecci%c3%b3n%20de%20datos%20para%20una%20in  
vestigaci%c3%b3n.pdf

Toapanta, C. (2020). Diseño de un manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa ICECLUB S.A., ubicada en el sector ñaquito de la ciudad de Quito [Trabajo previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Metropolitana del Ecuador.] Repositorio de la Universidad Metropolitana del Ecuador.

<https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/454/1/Toapanta%20Yanchatipan%20Carmen%20Pilar%20Contabilidad%20y%20Auditor%c3%ada.pdf>

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arauz, R. (2019). Evaluación del Control Interno utilizando la metodología COSO 2013 en el área de cuentas por cobrar en la empresa A.E.I período 2018 [Tesis para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. Repositorio de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/10771>

Auditool. (2017). COSO 2013 desde la Perspectiva de un Auditor de Información Financiera. Auditool. Obtenido de <https://www.auditool.org>

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2018). Adopta Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES). Obtenido:[https://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=87423&nValor3=113904&strT](https://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=87423&nValor3=113904&strT)

COSO. (2013). Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO. Obtenido de [www.coso.org](http://www.coso.org)

Elaboración Propia. (s.f.).

Estupiñán, R. (2021). Libro. Control Interno y Fraudes 4ta. Editorial ECOE Ediciones. edición (pp. 66-70).

Farkas, C. (2022). La importancia de los manuales de contabilidad de las empresas. TMF Group. Obtenido de <https://www.tmf-group.com/es-co/noticias-perspectivas/articulos/fusiones-adquisiciones/importancia-manuales-contabilidad-de-lasempresas/#:~:text=Un%20manual%20de%20contabilidad%20es,proveedor%20de%20servicios%20in%20situ>.

- Fernández, A. C. (2020). El método etnográfico como construcción de conocimiento. *Revista de Educación de la Universidad de Málaga*.  
<https://revista.uma.es/index.php/mgn/article/view/7241/7057>
- Fernández, S. (2019). Análisis del Control Interno, Aplicación desde el enfoque COSO. Asamblea Legislativa. Obtenido de [https://www.asamblea.go.cr/glcp/nombramientos\\_contraloria/Subcontralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Rep%C3%BAblica/Rojas%20Ballesteros%20Fiorella%20Andrea/11.5.%20Publicaci%C3%B3n%20en%20revisi%C3%B3n\\_AnalisContrInternAplicacEvaluaSectPublidesen](https://www.asamblea.go.cr/glcp/nombramientos_contraloria/Subcontralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Rep%C3%BAblica/Rojas%20Ballesteros%20Fiorella%20Andrea/11.5.%20Publicaci%C3%B3n%20en%20revisi%C3%B3n_AnalisContrInternAplicacEvaluaSectPublidesen)
- Forero, E. (2020). Diseño Manual de políticas contables bajo NIIF PYMES para la panadería y pastelería el néctar del municipio de San Sebastián de Mariquita. [Tesis para optar por el título de Contador Público Corporación Universitaria Min de Dios] Obtenido de: <https://hdl.handle.net/10656/11566>
- Fundación Bandera Blanca. (2023). Nosotros. Fundación Bandera Blanca. Obtenido de <https://fundacionbanderablancacr.com>
- Gómez, C. (2020). Revista Colombiana de Psiquiatría. Teoría Fundamentada. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S003474502020000200127&script=sci\\_art](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S003474502020000200127&script=sci_art)
- Google Maps. (2023). Google. Obtenido de <https://www.google.com/maps/place/Fundaci%C3%B3n+Bandera+Blanca/@9.9195292,84.0927191,15.5z/data=!4m6!3m5!1s0x8fa0e349efe855e3:0x767908b493988d10!8m2!3d9>
- Hernández, R. (2019). Metodología de la Investigación. McGraw-Hill Interamericana de México, S.A. Obtenido de: [https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n\\_Sampieri.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf)



IFRS Foundation. (2018). El Marco Conceptual para la Información Financiero. Deloitte.

Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>

Kouhia-Kuusisto, K. (2022). Management Accounting in Small Enterprises [Trabajo para optar por el título profesional de Contador Público, Tampere University]

Repositorio de la Tampere University. <https://urn.fi/URN:ISBN:978-952-03-2645-6>

Ley N° 6826 Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA). (2018). Ley del Impuesto al Valor Agregado. Sistema Costarricense de Información Jurídica. [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=32526](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=32526)

Ley N° 5338; Ley de Fundaciones. (2001). Ley de Fundaciones. Sistema Costarricense de Información Jurídica. [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=2683&nValor3=2845&strTipM=TC](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=2683&nValor3=2845&strTipM=TC)

Medina, M. (2023). Libro. Editorial Inudi. Método Mixto (pp. 15-17).

Monjarás, A. (2019). Diseños de Investigación. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ICSA/article/view/4908/6895>

Morales, L. (2015). Propuesta de un Manual de Políticas Contables Bajo NIIF PYMES para la empresa Acuabuitrera Cali ESP [Tesis para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Del Valle, Santiago de Cali]. Repositorio

Institucional de la Universidad del Valle. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/0abf85a7-a9f5-4e1d-9de8-a42e4e5c1cf1/content>

Muñoz, S. C. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO Y COCO. Cofin Habana. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sciarttext&tIng=en>

NIIF PARA LAS PYMES. (2015) Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. International Financial Reporting Standards (IFRS) Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf>

Ortega, A. O. (2018). Enfoques de Investigación. ResearchGate. Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/326905435>

Paredes, A. (2018). Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el periodo 2016-2017 [Tesis para la obtención del Grado Académico de Magíster en Administración de Empresas, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil] Repositorio Institucional de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>

Perez, M. A. (2022). Tesis. Integración sistemática del plan estratégico al control interno con un enfoque de la gestión de riesgo a la Sucursal Comercializadora Mayorista ITH Varadero [Tesis para optar por el título de licenciado en Contabilidad y Finanzas]. Universidad de Matanzas.

<https://rein.umcc.cu/bitstream/handle/123456789/1734/TD22%20%20Mar%C3%ADa%20A.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Putri, A. (2022). Revista. Budapest International Research and Critics University – Journal. The Evaluation of Company X Internal Control Based on COSO. BIRCI-Journal, 193, 1-5. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i1.3592>

Ramírez, E. (2018). Libro. Editorial Ediciones de la U. Adopción por primera vez a las NIIF-ESFA plenas, Pymes y Microempresas. (pp. 20-23)

Ramírez, E. (2019). Libro. Editorial Nueva Legislación. Aplicación Contable para Pequeñas y Medianas Empresas Pymes bajo NIIF. (pp. 74-80).

Ramos, C. (2020). Los Alcances de una Investigación. Cienciamérica. Obtenido de <<http://openjournal/index.php/uti/article/view/336>>.

Rodelo, M. K. (2021) Metodología de Investigación acción participativa. Revista de Ciencias Sociales. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/journal/280/28068740018/html/>

Ruiz, M. (2021). Modernización en el Sistema Aduanero Nacional y su vinculación con la sociedad civil [Trabajo Comunal Universitario]. Repositorio de la Universidad de Costa Rica. <https://es.slideshare.net/slideshow/manual-de-contabilidad-para-pyme/250705525>

Ruiz, N. (2022). Procedimientos de control interno, según Marco Integrado COSO III, sobre inventarios de donativos de la Fundación Bandera Blanca, a implementarse le 1º de marzo de 2023 [Tesis para optar el grado académico de Licenciatura en

Contaduría Pública, Universidad Hispanoamericana] Repositorio de la Universidad Hispanoamericana. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/7436>

Sánchez, M. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. Revista Científica Uisrael.

Obtenido de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/rcui/article/view/400/197>

Spinosa, D. (2017). Fortalecimiento Del Ambiente De Control. Una Herramienta Eficaz Para Una Adecuada Gestión De Resultados. XII Jornadas Nacionales del Sector Público Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Obtenido de <https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/3.7.pdf>

Solís, M. J. (2019). Propuesta de Manual de Procedimientos Contable con base en NIIF para PYMES, a la Distribuidora LINCA, ubicada en el municipio de León, en el período comprendido octubre-diciembre 2018. [Tesis para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. Repositorio de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/7536/1/242721.pdf>

Tejada, D. O. (2020). Evaluación del control interno basado en el modelo COSO 2013 para mejorar la gestión logística de la empresa Redjos S.A.C. año 2018. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Peruana Unión] Repositorio de la Universidad Peruana Unión. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2885/1/TL\\_Acu%C3%B1aDelgadoIdalmys\\_ValdezDiazLizeth.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2885/1/TL_Acu%C3%B1aDelgadoIdalmys_ValdezDiazLizeth.pdf)

Torres, M. (2018). Métodos de recolección de datos para una investigación. Universidad Rafael Landívar Obtenido de [http://148.202.167.116:8080/jspui/bitstream/123456789/2817/1/M%](http://148.202.167.116:8080/jspui/bitstream/123456789/2817/1/M%20)

c3%a9todos%20de%20recolecti%3%b3n%20de%20datos%20para%20una%20in  
vestigaci%3%b3n.pdf

Toapanta, C. (2020). Diseño de un manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa ICECLUB S.A., ubicada en el sector ñaquito de la ciudad de Quito [Trabajo previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Metropolitana del Ecuador.] Repositorio de la Universidad Metropolitana del Ecuador.

<https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/454/1/Toapanta%20Yanchatipan%20Carmen%20Pilar%20Contabilidad%20y%20Auditor%3%ada.pdf>

## **ANEXOS**

### **Lista de Anexos**

Anexo 1. Fotografías de la Fundación Bandera Blanca

Anexo 2. Declaración Jurada

Anexo 3. Carta de Autorización de la entidad

Anexo 4. Carta de autorización del Tutor

Anexo 5. Licencia y autorización del CENIT

Anexo 6. Cartas de Consentimiento Informado

Anexo 7. Documentos de la Fundación Bandera Blanca

Anexo 8. Bitácoras

Anexo 9. Fichas de Observación y Revisión de Documentación

## Anexo1. Fotografías de la Fundación Bandera Blanca

Ilustración 24



Ilustración 25



*Ilustración 26*



Ilustración 27



## Anexo 2. Declaración Jurada

Yo, Martin Darío Reyes Galagarza, mayor de edad, cédula de identidad número 1-1791-0833, en condición de egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, y advertido de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que para optar por el título de Licenciatura, mi trabajo de graduación titulado “Propuesta de un manual contable y evaluación del control interno para el departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca a partir del 2024” es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el *Diario Oficial La Gaceta* número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: “Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original”. Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Heredia, el 22 de Marzo del año dos mil veinticuatro.

Martín Darío Reyes Galagarza

Martin RG

Cédula de identidad: 1-1791-0833

### Anexo 3. Carta de autorización de la entidad

San José, 10 de Octubre de 2023.

Señoras y señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Hispanoamericana

Estimadas autoridades:

Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de Representante Legal de la Fundación Bandera Blanca brindo autorización para que el estudiante Martín Darío Reyes Galagarza cédula de identidad 1-1791-0833, desarrolle en esta organización el trabajo de investigación titulado: "Propuesta de un manual contable y evaluación del control interno para el departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca a partir del 2024".

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

Además, solicito que toda la información obtenida de esta organización se utilice de manera confidencial, solamente para fines investigativos y educativos.

Cualquier consulta, sírvanse contactarme al correo electrónico [fundacionbanderablanca@gmail.com](mailto:fundacionbanderablanca@gmail.com), o al teléfono 8844-1255.

Atentamente,

**BERLIN MARIA** Firmado digitalmente  
**CASTRO** por BERLIN MARIA  
**ALTAMIRANO** CASTRO ALTAMIRANO  
**(FIRMA)** (FIRMA)  
Fecha: 2024.03.06  
11:47:22 -06'00'

Firma  
Berlín Castro Altamirano  
Representante Legal  
Fundación Bandera Blanca



## Anexo 4. Carta del Tutor

### CARTA DEL TUTOR

Cartago, 18 de marzo de 2024

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

Estimado señor:

El estudiante Martín Dario Reyes Galagarza, cédula de identidad número 1-1791-0833, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Propuesta de un manual contable y evaluación del control interno para el departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca a partir del 2024", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de *Licenciatura*.

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

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

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

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

Atentamente,

LUIS KENNETH  
 SANCHEZ  
 VILLALOBOS  
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
 LUIS KENNETH SANCHEZ  
 VILLALOBOS (FIRMA)  
 Fecha: 2024.03.18  
 20:46:51 -06'00'

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

**CARTA DE LECTOR****San José, 7 de agosto del 2024**

**Señor  
M.B.A Gustavo Adolfo Chaves Vargas  
Director de Contaduría a.i.  
Universidad Hispanoamericana  
Sede Llorente**

**Estimado señor**

El estudiante Martín Darío Reyes Galagarza, cédula de identidad 1-1791-0833, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Propuesta de un manual contable y evaluación del control interno para el departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca a partir del 2024", el cual ha elaborado para obtener su grado de licenciatura en Contaduría.

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

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

Atte.

**VICTORIA EUGENIA  
ROJAS MENESES (FIRMA)**

Firmado digitalmente por VICTORIA  
EUGENIA ROJAS MENESES (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.07 07:54:27 -06'00'

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

## Anexo 5. Licencia y autorización al CENIT

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

San José, 22 de Marzo de 2024.

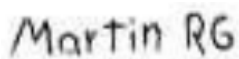
Señoras y señores  
Centro de Información Tecnológico (CENIT)  
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

El suscrito, **Martín Darío Reyes Galagarza**, con número de identificación 1-1791-0833, autor del trabajo de graduación titulado **“Propuesta de un manual contable y evaluación del control interno para el departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca a partir del 2024”**, presentado y aprobado en el año 2024 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; **SI** autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

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

Cordialmente,



Martín Darío Reyes Galagarza  
Cédula 1-1791-0833

## **LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DEL AUTOR PARA PUBLICAR Y PERMITIR LA CONSULTA Y USO**

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

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

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

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

## Anexo 6. Cartas de Consentimiento Informado

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
Contaduría Pública



### **CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESIS Y TESIS** **Propuesta de un manual contable y evaluación del** **control interno para el departamento de contabilidad** **de la Fundación Bandera Blanca a partir del 2024**

Nombre de la persona participante: Eric Rovira Castillo

Nombre de la persona investigadora: **Martin Darío Reyes Galagarza**

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso:

Teléfono: 8416-1970 / Correo: reyesdar910@gmail.com

Nombre de la persona Tutora del trabajo: **Luis Kenneth Sánchez Villalobos**

#### PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN

El propósito de esta investigación es desarrollar un manual contable conforme a la normativa NIIF para pymes y llevar a cabo una evaluación del control interno siguiendo el marco de referencia COSO 2013, específicamente destinado al departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca, Esta investigación es relevante porque busca mejorar la eficiencia y precisión de los procesos contables dentro de la Fundación, asegurando una adecuada gestión financiera y transparencia en sus operaciones. Se espera la participación de aproximadamente dos personas clave que tienen una gran influencia en la toma de decisiones dentro de la Fundación. La entrevista se dirigirá a individuos con un profundo conocimiento de los procedimientos contables y un papel significativo en la dirección estratégica de la organización. Además de la creación del manual y la evaluación del control interno, se considerará cualquier otro aspecto relevante que contribuya a fortalecer la gestión contable de la Fundación Bandera Blanca.

firmado digitalmente por ERIC ROVIRA CASTILLO  
CAROLLO (1994)  
nombre de reconocimiento único  
entidademisor: CPEM-1550-C001-01-00000001  
CAROLLO (1994)-ERIC ROVIRA CASTILLO  
O-PERSONA FISICA-05-CU-00000001-00000001  
ERIC ROVIRA CASTILLO (1994)  
método contable firmado único  
ubicación: cartago, cartago, guacalete, costa  
rica  
fecha: 2023.06.06 09:18:04 -0500

Firma de la persona participante: \_\_\_\_\_



La participación de la persona en esta investigación implica responder una serie de preguntas durante una entrevista que durará aproximadamente entre una hora a hora y medio. Esta entrevista se llevará a cabo de manera virtual a través de la plataforma Zoom y se realizará solamente una vez. La persona se compromete a proporcionar información verídica sobre la situación actual de la Fundación Bandera Blanca. El procedimiento consistirá en proporcionar al entrevistado una encuesta en Excel al inicio de la entrevista, la cual deberá completarse junto con el entrevistador, para aclarar cualquier duda. Los datos recopilados serán puestos por escrito en el archivo Excel mencionado anteriormente.

## RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR

Es importante reconocer que la participación en esta investigación puede conllevar el riesgo de perder la confidencialidad. Sin embargo, se asegura que los datos recolectados no serán compartidos con terceros que no estén directamente relacionados con la investigación o la Fundación Bandera Blanca.

La participación en esta investigación no incluye compensación económica directa, pero es importante destacar que el estudio beneficiará a todos los involucrados con la Fundación Bandera Blanca. Al conocer los resultados, los participantes podrán contribuir a la mejora continua de la organización.

## CARÁCTER VOLUNTARIO

La participación en esta investigación es completamente voluntaria y la persona tiene el derecho de negarse a participar o retirarse en cualquier momento sin consecuencias negativas. No habrá pérdida de beneficios a los que tenga derecho ni será castigado de ninguna manera por su decisión de retirarse o no participar. Se respeta plenamente la autonomía y libertad de cada individuo en este proceso de investigación



Firmado digitalmente por ERIC RICARDO  
ROVIRA CASTILLO (FIRMA)  
Nombre de reconocimiento (DN):  
serialNumber=c29f-01-0502-0301,  
sn=ROVIRA CASTILLO, givenName=ERIC  
RICARDO, o=CI, ou=PERSONA FISICA,  
ou=CIUDADANO, cn=ERIC RICARDO  
ROVIRA CASTILLO (FIRMA)  
Motivo: Contador Privado 16676  
Ubicación: Cartago, Cartago, Aguacaliente,  
Costa Rica  
Fecha: 2024.02.06 09:23:07 -0600'

Firma de la persona participante: \_\_\_\_\_

## CONFIDENCIALIDAD

El investigador garantiza mantener la información confidencial y protegida. Solo las personas directamente involucradas en el proyecto tendrán acceso a los datos. Además, se asegura que la información no se utilizará en el futuro sin el conocimiento de los participantes. Se toman todas las precauciones necesarias para proteger la privacidad de los datos recopilados

En cuanto al acceso a los registros para verificar procedimientos y datos de la investigación, se informa que las personas involucradas en el proyecto de graduación (tesis), incluyendo tutor, lector u otros miembros de la Universidad Hispanoamericana, así como los responsables de la Fundación Bandera Blanca, tendrán acceso a dichos registros. Para acceder a la información que surja de la investigación, se establece que los participantes pueden contactar a la persona investigadora a través de los medios de contacto proporcionados previamente



Firmado digitalmente por ERIC RICARDO  
ROMERA CASTILLO (FIRMA)  
Nombre de reconocimiento (DN):  
serialNumber=CIF-01-0590-0361,  
sn=ROMERA CASTILLO, givenName=ERIC  
RICARDO, o=CR, ou=PERSONA FISICA,  
ou=Colegiado, cn=ERIC RICARDO  
ROMERA CASTILLO (FIRMA)  
Motivo: Contador Privado 16078  
Ubicación: Cartago, Cartago,  
Agua Caliente, Costa Rica  
Fecha: 2024.01.06 09:03:09 -06'00'

Firma de la persona participante: \_\_\_\_\_

## CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.



Firmado digitalmente por LUIS KENNETH SANCHEZ VILLALOBOS (FIRMA)  
 Nombre de inscripción: CNS  
 Identificación: CPT-01-0002-0361, en: REPUBLICA CASTELLANA  
 Identificación: REPUBLICA CASTELLANA, en: CIUDADANÍA, en: REPUBLICA CASTELLANA  
 Identificación: REPUBLICA CASTELLANA, en: CIUDADANÍA, en: REPUBLICA CASTELLANA  
 Fecha: 2024.03.11 17:44:14 -06'00'

Nombre, firma y cédula de la persona participante

Martin Reyes Galagarza 1-1791-0833 Martin RG  
 Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

LUIS KENNETH SANCHEZ VILLALOBOS (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por LUIS KENNETH SANCHEZ VILLALOBOS (FIRMA)  
 Fecha: 2024.03.11 17:44:14 -06'00'

Nombre, firma y cédula del testigo

Hatillo 6/3/2024 11:35 AM  
 Lugar, fecha y hora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal.

La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
Contaduría Pública



**CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESINAS Y TESIS**  
**Propuesta de un manual contable y evaluación del**  
**control interno para el departamento de contabilidad**  
**de la Fundación Bandera Blanca a partir del 2024**

Nombre de la persona participante: Michelle Nicoya Espinales

Nombre de la persona investigadora: Martin Darío Reyes Galagarza

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso:

Teléfono: 8416-1970 / Correo: reyesdar910@gmail.com

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Luis Kenneth Sánchez Villalobos

**PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN**

El propósito de esta investigación es desarrollar un manual contable conforme a la normativa NIIF para pymes y llevar a cabo una evaluación del control interno siguiendo el marco de referencia COSO 2013, específicamente destinado al departamento de contabilidad de la Fundación Bandera Blanca. Esta investigación es relevante porque busca mejorar la eficiencia y precisión de los procesos contables dentro de la Fundación, asegurando una adecuada gestión financiera y transparencia en sus operaciones. Se espera la participación de aproximadamente dos personas clave que tienen una gran influencia en la toma de decisiones dentro de la Fundación. La entrevista se dirigirá a individuos con un profundo conocimiento de los procedimientos contables y un papel significativo en la dirección estratégica de la organización. Además de la creación del manual y la evaluación del control interno, se considerará cualquier otro aspecto relevante que contribuya a fortalecer la gestión contable de la Fundación Bandera Blanca.

Firma de la persona participante: \_\_\_\_\_

La participación de la persona en esta investigación implica responder una serie de preguntas durante una entrevista que durará aproximadamente entre una hora a hora y medio. Esta entrevista se llevará a cabo de manera virtual a través de la plataforma Zoom y se realizará solamente una vez. La persona se compromete a proporcionar información verídica sobre la situación actual de la Fundación Bandera Blanca. El procedimiento consistirá en proporcionar al entrevistado una encuesta en Excel al inicio de la entrevista, la cual deberá completarse junto con el entrevistador, para aclarar cualquier duda. Los datos recopilados serán puestos por escrito en el archivo Excel mencionado anteriormente.

#### **RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR**

Es importante reconocer que la participación en esta investigación puede conllevar el riesgo de perder la confidencialidad. Sin embargo, se asegura que los datos recolectados no serán compartidos con terceros que no estén directamente relacionados con la investigación o la Fundación Bandera Blanca.

La participación en esta investigación no incluye compensación económica directa, pero es importante destacar que el estudio beneficiará a todos los involucrados con la Fundación Bandera Blanca. Al conocer los resultados, los participantes podrán contribuir a la mejora continua de la organización.

#### **CARÁCTER VOLUNTARIO**

La participación en esta investigación es completamente voluntaria y la persona tiene el derecho de negarse a participar o retirarse en cualquier momento sin consecuencias negativas. No habrá pérdida de beneficios a los que tenga derecho ni será castigado de ninguna manera por su decisión de retirarse o no participar. Se respeta plenamente la autonomía y libertad de cada individuo en este proceso de investigación

Firma de la persona participante: \_\_\_\_\_



### CONFIDENCIALIDAD

El investigador garantiza mantener la información confidencial y protegida. Solo las personas directamente involucradas en el proyecto tendrán acceso a los datos. Además, se asegura que la información no se utilizará en el futuro sin el conocimiento de los participantes. Se toman todas las precauciones necesarias para proteger la privacidad de los datos recopilados

En cuanto al acceso a los registros para verificar procedimientos y datos de la investigación, se informa que las personas involucradas en el proyecto de graduación (tesis), incluyendo tutor, lector u otros miembros de la Universidad Hispanoamericana, así como los responsables de la Fundación Bandera Blanca, tendrán acceso a dichos registros. Para acceder a la información que surja de la investigación, se establece que los participantes pueden contactar a la persona investigadora a través de los medios de contacto proporcionados previamente

Firma de la persona participante: \_\_\_\_\_



## CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

Michelle Nicoya Espinales 113820311   
Nombre, firma y cédula de la persona participante

Martin Reyes Galagarza 1-1791-0833 Martin RG  
Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

LUIS KENNETH SANCHEZ VILLALOBOS (FIRMA)  
Firmado digitalmente por LUIS KENNETH SANCHEZ VILLALOBOS (FIRMA)  
Fecha: 2024.03.11 17:44:43 -06'00'

Nombre, firma y cédula del testigo

Habillo Centro 6/3/2024 11:30 am  
Lugar, fecha y hora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal.

La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.

## Anexo 7. Documentos de la Fundación Bandera Blanca

### FUNDACION BANDERA BLANCA FBB DE COSTA RICA

Estado de situación

Balance de situación al 31 de diciembre del 2022

Expresado en colones costarricenses

#### ACTIVOS

##### ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	18,830,212.87
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	0.00
INVENTARIOS	0.00
PAGOS ANTICIPADOS	17,560.00

<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18,847,772.87</b>
-------------------------------	----------------------

##### ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	
DEP MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>

##### ACTIVO INTANGIBLE

OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0.00
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS ...</b>	<b>18,847,772.87</b>

#### PASIVOS

##### PASIVO CORRIENTE

PROVISIONES A CORTO PLAZO	0.00
DOCUMENTOS POR PAGAR CP	0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>

##### PASIVO NO CORRIENTE

<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>0.00</b>

#### PATRIMONIO

UTILIDADES ACUMULADAS	8,987,933.43
GANANCIAS DEL PERÍODO	9,859,839.44
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>18,847,772.87</b>

<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>18,847,772.87</b>
-----------------------------------	----------------------

---

Mari Altamirano Segura  
1-0615-0107  
Representante Legal

---

Maycol Lopez Mayorga  
8-0122-0878  
CPI 35879



**FUNDACION BANDERABLANCA FBB DE COSTA RICA**  
 Estado de resultado  
 del 01 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022  
 Expresado en colones costarricenses

<b>INGRESOS</b>	
Donaciones en Efectivo	62,929,930.92
Donaciones en especie	2,407,350.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>65,337,280.92</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	
Alimentacion comedor	19,337,766.00
Mantenimiento local	18,962,314.82
Gastos por salarios	11,765,633.00
Cargas sociales	5,853,295.00
Gastos administrativos	2,092,462.03
Servicios profesionales	1,200,000.00
Ayudas sociales	861,011.00
Gastos por agua	352,695.00
Telecable	297,751.00
Electricidad	161,220.00
Articulos de oficina	73,600.00
Municipalidad de San Jose	70,128.00
Comisiones bancarias	39,860.00
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>61,067,735.85</b>
<b>GANANCIA OPERATIVA DEL PERIODO</b>	<b>4,269,545.07</b>
Utilidad neta del periodo	4,269,545.07
Utilidad periodo anterior	9,859,839.44
<b>Utilidad neta de la fundacion</b>	<b>14,129,384.51</b>

\_\_\_\_\_  
 Mari Altamirano Segura  
 1-0615-0107  
 Representante Legal

\_\_\_\_\_  
 Maycol Lopez Mayorga  
 8-0122-0878  
 CPI 35879

## Anexo 8. Bitácoras

---

### Bitácora de Entrevista

**Fecha:** [02 de diciembre del 2023]

**Entrevistador:** [Martin Reyes Galagarza]

**Entrevistado:** [Michelle Nicoya Espinales]

**Objetivo de la Entrevista:** [El objetivo de la entrevista es conocer el estado del departamento contable de la Fundación Bandera Blanca, desde la perspectiva del contador de la organización.]

---

### Detalles de la Entrevista:

#### 1. Inicio de la Entrevista:

- o **Hora de inicio:** [2:30 pm]
- o **Lugar:** [Fundación Bandera Blanca]

#### 2. Temas Abordados:

- o El manejo de las herramientas contables en la fundación (manual contable)
- o Cuestionario basado en COSO 2013 sobre el control interno
- o La utilización de las normas internaciones en la organización

#### 3. Preguntas Clave y Respuestas:

- o ¿La organización presenta estándares de valores éticos al momento de realizar el proceso contable? **SI**
- o ¿Se tiene diseñado una evaluación para los procedimientos de conducta que presenta el personal conforme al procedimiento contable? **NO**
- o ¿El personal conoce el objetivo general, específicos y los principales procesos y proyectos de la fundación? **SI**
- o ¿Se llevan a cabo actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral? **SI**

- ¿Existe interés por parte de los encargados de la fundación en el desarrollo de un Sistema de Control Interno para el área de contabilidad? **SI**
- ¿Están claramente establecidas las políticas gerenciales en el área contable? **SI**
- ¿Se han establecido reglamentos y protocolos para cada tarea llevada a cabo en el departamento contable? **NO**
- ¿Se han evaluado posibles problemas que puedan afectar el trabajo del departamento contable de la Fundación? **NO**
- ¿En la Fundación se manejan registros históricos que puedan generar un análisis sobre la probabilidad de ocurrencia de riesgos? **NO**
- ¿Se manejan distintos niveles para valorar las vulnerabilidades que presenta la fundación en el departamento contable? **NO**
- ¿Cuenta el departamento contable con instrumentos para la valoración de riesgos? **NO**
- ¿Los encargados presentan las acciones correctivas a los riesgos encontrados de manera pertinente? **NO**
- ¿Los encargados de la fundación han establecido controles en el departamento de contabilidad para la detección de riesgos? **NO**
- ¿En caso de posibles falencias, se han creado planes de contingencia para el departamento de contabilidad? **NO**
- ¿Se le solicita al personal del departamento de contabilidad la presentación de informes en el cual se detalla las actividades realizadas? **NO**
- ¿Los sistemas utilizados por la fundación cuentan con claves de seguridad? Esto con el objetivo de evitar la filtración de información sensible de los beneficiados **SI**
- ¿Posee el departamento de contabilidad con un sistema automatizado para registrar sus operaciones financieras? **SI**
- ¿Existe un buen canal de comunicación entre la administración general de la fundación y el departamento contable? **SI**
- ¿La información obtenida en el departamento contable se relaciona con el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución? **NO**

- ¿Recibe el personal del departamento contable la información necesaria para llevar a cabo sus responsabilidades de manera adecuada? **SI**
- ¿Existen mecanismos que aseguren la información en el departamento de contabilidad? **NO**
- ¿En caso de presentar irregularidades, existen planes de acción correctivas para dichas irregularidades encontradas? **SI**
- ¿Los encargados del departamento contable consideran y aceptan diversas propuestas del personal para mejorar las actividades de dicho departamento? **SI**
- ¿Se realiza la presentación de información fundamental y adecuada a las instituciones reguladoras? **NO**
- ¿Se lleva a cabo la debida comprobación para garantizar el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias correspondientes? **NO**
- ¿Se han seleccionado responsables de identificar y supervisar la ejecución de las medidas correctivas para garantizar el cumplimiento de los valores éticos? **SI**
- ¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa? **NO**
- ¿Se lleva a cabo la realización y documentación de la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos? **NO**
- ¿La organización se asegura de que su personal posee la competencia necesaria para utilizar los componentes de control interno? **NO**
- ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno emitidas en las auditorias? **NO**

#### 4. Observaciones y Comentarios:

- La Directora General de Operaciones se comportó de manera amable y con buena disponibilidad al momento de contestar las preguntas
- No se le nota ningún signo de nerviosismo, lo cual parece indicar que está siendo completamente honesta
- Menciona la explicación que le dan a las personas que realizan el TCU en la fundación con respecto al cumplimiento de los valores éticos que la fundación busca compartir.

- o Expresa que se trata de mantener el mejor canal de comunicación posible, a sabiendas de la necesidad con la que cuenta la fundación de mejorar su situación contable
  - o Indica que aún trabajan en que el personal posea la competencia necesaria para utilizar los componentes de control interno, principalmente en los que vienen a realizar su TCU
  - o Expresa que la Fundación necesita mejorar en la comprobación para garantizar el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias correspondientes.
  - o Menciona que a pesar de que la fundación cuenta con un One Drive para manejar documentos y asuntos importantes de la organización, no se cuenta con la cantidad de registros históricos necesarios para realizar un análisis con el que se consulta
  - o Detalla las actividades de integración de personal que desarrolla la encargada de la fundación.
  - o Indica que hace poco se intentó trabajar con un estudiante que estaba realizando el TCU pero que no fue posible llevar a buen término la investigación por lo que quedó estancado, adiciona que es algo que le gustaría retomar a la mayor brevedad posible
  - o Se resalta el interés con el que cuenta los encargados de la fundación en desarrollar un sistema de control interno para el área contable ya que esto los acerca a cumplir sus objetivos
  - o Menciona que ya se está planificando la implementación de estas solicitudes para el departamento contable, utilizando como base, las bitácoras que les solicitan a los estudiantes que realizan su TCU los cuales deben de presentar estos informes para que sus horas sean aprobadas por la fundación
  - o Indica que la explicación sobre el objetivo general, los específicos y los principales procesos y proyectos es de los temas de conversación que se tiene en las inducciones y que buscan de esta forma integrar de buena manera a los TCU en sus labores
  - o Señala que no se ha presentado la información fundamental y adecuada a las agencias reguladoras debido a la alta rotación de personal con el que cuenta la fundación. Mas aún que en ese momento la organización estaba en la búsqueda de colaboradores con la capacidad suficiente para generar esta información
  - o Expresa que una evaluación para los procedimientos de conducta no era algo que la administración general no tenía contemplado ya que en sus políticas si viene estipulado ciertas acciones en caso de incumplir con sus normativas, sin embargo el diseño para realizar la evaluación no.
  - o Expone que la fundación ha preparado posibles acciones correctivas que puedan ser utilizadas en caso de que se necesite solucionar estas irregularidades.
  - o Finalmente resaltó el interés de generar los planes de contingencia en un futuro, para garantizar el funcionamiento de la organización
-

---

**Bitácora de Entrevista**

**Fecha:** [30 de noviembre del 2023]

**Entrevistador:** [Martin Reyes Galagarza]

**Entrevistado:** [Eric Rovira Castillo]

**Objetivo de la Entrevista:** [El objetivo de la entrevista es conocer el estado del departamento contable de la Fundación Bandera Blanca, desde la perspectiva del contador de la organización.]

---

**Detalles de la Entrevista:****1. Inicio de la Entrevista:**

- o **Hora de inicio:** [4:30 pm]
- o **Lugar:** [Zoom]

**2. Temas Abordados:**

- o El manejo de las herramientas contables en la fundación (manual contable)
- o Cuestionario basado en COSO 2013 sobre el control interno
- o La utilización de las normas internaciones en la organización

**3. Preguntas Clave y Respuestas:**

- o ¿La organización presenta estándares de valores éticos al momento de realizar el proceso contable? **SI**
- o ¿Se tiene diseñado una evaluación para los procedimientos de conducta que presenta el personal conforme al procedimiento contable? **NO**
- o ¿El personal conoce el objetivo general, específicos y los principales procesos y proyectos de la fundación? **SI**
- o ¿Se llevan a cabo actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral? **SI**

- ¿Existe interés por parte de los encargados de la fundación en el desarrollo de un Sistema de Control Interno para el área de contabilidad? **SI**
  - ¿Están claramente establecidas las políticas gerenciales en el área contable? **NO**
  - ¿Se han establecido reglamentos y protocolos para cada tarea llevada a cabo en el departamento contable? **NO**
  - ¿Se han evaluado posibles problemas que puedan afectar el trabajo del departamento contable de la Fundación? **NO**
  - ¿En la Fundación se manejan registros históricos que puedan generar un análisis sobre la probabilidad de ocurrencia de riesgos? **NO**
  - ¿Se manejan distintos niveles para valorar las vulnerabilidades que presenta la fundación en el departamento contable? **NO**
  - ¿Cuenta el departamento contable con instrumentos para la valoración de riesgos? **NO**
  - ¿Los encargados presentan las acciones correctivas a los riesgos encontrados de manera pertinente? **NO**
  - ¿Los encargados de la fundación han establecido controles en el departamento de contabilidad para la detección de riesgos? **NO**
  - ¿En caso de posibles falencias, se han creado planes de contingencia para el departamento de contabilidad? **NO**
  - ¿Se le solicita al personal del departamento de contabilidad la presentación de informes en el cual se detalla las actividades realizadas? **NO**
  - ¿Los sistemas utilizados por la fundación cuentan con claves de seguridad? Esto con el objetivo de evitar la filtración de información sensible de los beneficiados **SI**
  - ¿Posee el departamento de contabilidad con un sistema automatizado para registrar sus operaciones financieras? **SI**
  - ¿Existe un buen canal de comunicación entre la administración general de la fundación y el departamento contable? **SI**
  - ¿La información obtenida en el departamento contable se relaciona con el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución? **NO**
-

- ¿Recibe el personal del departamento contable la información necesaria para llevar a cabo sus responsabilidades de manera adecuada? **NO**
- ¿Existen mecanismos que aseguren la información en el departamento de contabilidad? **SI**
- ¿En caso de presentar irregularidades, existen planes de acción correctivas para dichas irregularidades encontradas? **SI**
- ¿Los encargados del departamento contable consideran y aceptan diversas propuestas del personal para mejorar las actividades de dicho departamento? **SI**
- ¿Se realiza la presentación de información fundamental y adecuada a las instituciones reguladoras? **SI**
- ¿Se lleva a cabo la debida comprobación para garantizar el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias correspondientes? **SI**
- ¿Se han seleccionado responsables de identificar y supervisar la ejecución de las medidas correctivas para garantizar el cumplimiento de los valores éticos? **SI**
- ¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa? **NO**
- ¿Se lleva a cabo la realización y documentación de la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos? **NO**
- ¿La organización se asegura de que su personal posee la competencia necesaria para utilizar los componentes de control interno? **SI**
- ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno emitidas en las auditorias? **NO**

#### 4. Observaciones y Comentarios:

- El Contador fue muy ameno a realizar la entrevista, la misma fue realizada por Zoom
- Ha estado muy activo durante la entrevista, preguntando sobre lo que no entiende, y muy participativo en lo que puede aportar
- Revela que él inició su relación laboral con la Fundación recientemente y por ende no tiene mucho conocimiento de lo que ha sucedido previamente en la misma.



- Menciona que la encargada de la fundación le dio mucho énfasis en resaltar los estándares y valores éticos que se presentan en la organización
  - Detalle a resaltar es la afirmación sobre el tercer principio es la declaración del contador el cual menciona que aún se trabaja en un proceso de archivo de documentos electrónico e información de los movimientos de la entidad., buscando de esta forma que toda la información que se necesita se pueda manejar de manera más cómoda
  - Adicionalmente, dijo que la gerencia esta trabajando en el mejoramiento de las políticas contables de la fundación buscando que el departamento contable se pueda desarrollar de la manera más optima
  - Destaca un buen canal de dialogo en la organización, tanto de él hacia los demás colaboradores de la fundación y viceversa.
  - Menciona de manera positiva la forma en que la fundación recibe las retroalimentaciones dadas y como trabaja para mejorarlos.
  - Indica que no se han encontrado evidencias sobre auditorias realizadas en la Fundación
  - Señala que al no tener una relación laboral tan prolongada con la organización, no tiene la claridad suficiente sobre todos los objetivos de esta.
  - Menciona que aún falta mucho trabajo para contar con los elementos necesarios con el objetivo de elaborar una correcta valoración de riesgos.
  - Se reitera que tiene poco tiempo de laborar junto con la organización pero que si le gustaría hacer la evaluación de posibles problemas en la mayor brevedad posible
  - Indica que el desarrollo del sistema automatizado para registrar operaciones financieras fue de los primeros trabajos que realizo para la fundación.
  - Menciona que el sistema computarizado que utiliza la organización esta hospedado en un servidor Linux Slackware con encriptación de 128 bits para la protección de los datos y de la misma base de datos.
  - De paso expone que al ser un sistema computarizado, existen respaldos periódicos de la base de datos en medios alternativos.
  - Finalmente indica que no se tienen ningún plan de contingencia debido a que no se había planteado la creación de este tipo de plan
-

## Bitácora de Revisión de Documentación

### 1. Información General

- **Nombre de la Organización:** Fundación Bandera Blanca
- **Fecha de Revisión:** 09 de diciembre de 2023
- **Nombre del Revisor:** Martin Reyes Galagarza

### 2. Documentos Revisados

No.	Nombre del Documento	Estado (Revisado/Pendiente)	Observaciones
1	Manual de puestos Bandera Blanca	Revisado	<p>No está incluido el perfil del contador</p> <p>No hay una guía sobre los procesos a realizar</p> <p>El manual se encuentra muy desorganizado</p> <p>Hay una buena descripción sobre las medidas de conducta</p>
2	Reglamento Fundación Bandera Blanca	Revisado	<p>Al igual que el manual se encuentra muy desorganizado</p> <p>Falta claridad a la hora de acudir con la persona encargada</p> <p>Ausencia de reconocimiento de ingresos y gastos en los estados</p>
3	EF Fundación Bandera Blanca 2023	Revisado	<p>Incorrecta valoración de activos y pasivos según NIIF para PYMES</p> <p>Ausencia total de los estados de Cambios en el patrimonio y flujo de efectivo</p>

### 3. Observaciones Generales

- **Aspectos Positivos:**
  - Existencia de un manual de puestos: La organización cuenta con un manual de puestos, lo cual es un aspecto positivo, ya que facilita la gestión y ajustes en el personal, proporcionando una estructura clara de las responsabilidades y funciones dentro de la entidad
  - Conducta detallada en el reglamento: El reglamento de la organización detalla claramente la conducta esperada de todas las personas relacionadas con la Fundación.
  - Reconocimiento de necesidades de mejora: Se reconoce la necesidad de mejorar la organización y contenido del manual de puesto y del reglamento.
- **Áreas de Mejora:**
  - Actualización y corrección del Manual de puestos: El manual de puestos necesita incluir el perfil del contador y el de la Directora general de operaciones.
  - Guía de procesos en el manual de puestos: Es recomendable incluir guías detalladas sobre los procesos que deben realizar los colaboradores, además de la descripción de puestos
  - Claridad en procedimientos de reporte de incidentes: El documento debe describir claramente a quien debe acudir el personal para reportar incidentes
  - Presentación de Estados Financieros: Es importante presentar el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, que actualmente están ausentes
  - Control Interno y Periodicidad de auditorías: Los documentos deben incluir herramientas para llevar a cabo un buen control interno y estipular un periodo de auditoría para asegurar la transparencia y la adecuada gestión de los recursos de la organización

# Bitácora de Observación

## ▲ 1. Información General

- **Nombre del Observador:** Martin Reyes Galagarza
- **Fecha de Observación:** 02 de diciembre del 2023
- **Ubicación:** San José, Hatillo, Fundación Bandera Blanca
- **Objetivo de la Observación:** Obtener información y comprender el contexto de las actividades realizadas por el personal de la Fundación Bandera Blanca

## 2. Detalles de la Observación

No.	Hora	Descripción de la Situación	Acciones Observadas	Comentarios y Observaciones
1	10:30 am	Instrucciones dadas verbalmente en reuniones al personal rotativo	No se observa documentación de tareas asignadas	La falta de instrucciones escritas puede generar confusión debido a los horarios distintos del personal rotativo.
2	11:00 am	Buen ambiente laboral para el personal fijo	Comunicación constante entre la Directora General de Operaciones y la encargada de la Fundación	Buen ambiente laboral y relación positiva entre la dirección y el personal
3	11:15 am	Colaboradores novatos se pierden en sus labores	Consultas frecuentes a la Directora General de operaciones	Se necesita una mejor orientación o capacitación para los nuevos colaboradores para que puedan desempeñar mejor sus funciones
4	11:30 am	Falta de desarrollo en actividades de control	Empleados trabajando según su propio criterio.	Necesidad de implementar directrices claras para garantizar la coherencia en la realización de las tareas cotidianas
5	11:50 pm	Actividades de control en ciberseguridad	Políticas claras para el uso de computadoras por los estudiantes	Excelentes medidas de control en seguridad limitando el uso de computadoras con supervisión,

### 3. Análisis de la Observación

- **Aspectos Positivos:**
  - Excelente ambiente laboral y comunicación: La organización muestra un ambiente laboral positivo, especialmente entre el personal fijo, con una buena relación y comunicación continua entre la Directora General de Operaciones y la encargada de la fundación. Esto indica una cultura organizacional sana y colaborativa.
  - Métodos de Control y Prevención de Fraude: La fundación implementa medidas efectivas para prevenir el fraude, como la comprobación de donaciones y la valoración de prendas antes de añadirlas al inventario.
  - Eficientes políticas de control en ciberseguridad: La fundación tiene políticas solidas en cuanto al uso de tecnología específicamente en ciberseguridad. Los estudiantes solo pueden utilizar las computadoras con permiso de un encargado, lo que reduce significativamente el riesgo de incidentes de seguridad y protege la información de la organización
- **Áreas de Mejora:**
  - **Formalización de instrucciones:** Actualmente, las instrucciones al personal rotativo se dan únicamente de forma verbal en reuniones antes de iniciar las labores. Esto puede generar confusión, especialmente debido a los diferentes horarios de los colaboradores. Sería beneficioso implementar un sistema de documentación o un protocolo escrito para asegurar que todos comprendan claramente sus responsabilidades y tareas asignadas.
  - **Capacitación para nuevos colaborades:** Los colaborades novatos parecen perderse en sus labores y dependen en gran medida de la Directora General de Operaciones para su orientación. Es necesario mejorar el proceso de inducción y proporcionar capacitación más detallada para que los nuevos empleados puedan desempeñar sus funciones de manera autónoma.
  - **Incorporación del fraude en reuniones de planificación:** Durante las reuniones semanales de ajuste, no se consideró el fraude como una posibilidad, lo cual es una omisión importante en la gestión de riesgos. Es crucial incluir la evaluación de riesgos de fraude en estas reuniones, alineándose con estándares como COSO 2013, para fortalecer el control interno y la vigilancia.
  - **Desarrollo de Actividades de Control:** Existe una falta de desarrollo en las actividades de control, con algunos empleados trabajando según su propio criterio. Se recomienda implementar directrices y procedimientos claros para todas las tareas cotidianas, asegurando coherencia y cumplimiento de los estándares organizacionales.

# Anexo 9. Fichas de Observación y Revisión de Documentación

## Ficha de Revisión de Documentación

**Fecha de Revisión:** [09 de diciembre de 2023]

**Revisor:** Martin Reyes Galagarza

**Documentos Revisados:** Reglamento Fundación Bandera Blanca, Manual de puestos Bandera Blanca, EF Fundación Bandera Blanca 2022

**Objetivo de la Revisión:** Analizar los documentos utilizados por la Fundación Bandera Blanca en su funcionamiento con el fin de determinar si cumplen con lo solicitado por las NIIF y COSO 2013

---

### Detalles de la Revisión:

#### 1. Identificación de los Documentos:

##### Nombre de los Documentos:

- o Manual de puestos Bandera Blanca
- o Reglamento Fundación Bandera Blanca
- o EF Fundación Bandera Blanca 2022

#### 2. Aspectos Revisados:

De estos documentos se ha revisado lo siguiente:

- o Contenido
- o Formato
- o Cumplimiento de normativas

#### 3. Observaciones y Conclusiones:

- o En los estados financieros no se han encontrado los reconocimientos de ingresos y gastos
- o No se presentan los estados de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo
- o Se presenta una incorrecta valoración de activos y pasivos, según lo estipulado en las NIIF

- La organización presenta un manual de puestos, lo cual es un aspecto positivo al momento de realizar ajustes en el personal.
  - En el manual de puestos no se encuentra el perfil del contador, se les sugiere agregarlo.
  - En los puestos no se encuentra actualizado el título de la “Directora General de Operaciones”
  - Se les sugiere mejorar un poco la organización del manual de puestos, ya que por momentos, se siente desordenado
  - En el manual de puestos no se encuentra una guía sobre los procesos a realizar por lo colaboradores, sino solamente una descripción del puesto.
  - Para el reglamento se sugiere lo mismo, ya que algunas páginas llegan a tener textos mezclados o no se sabe dónde finaliza un párrafo.
  - En el reglamento se encuentra muy bien detallado la conducta que deben tener todas las personas relacionadas con la Fundación
  - En el documento no se encuentra descrito de manera clara a quien debe acudir el personal, en caso de que se necesite reportar un incidente, esto último dificulta que la información se comunique de una manera eficiente.
  - Al igual que en el punto anterior, no se encuentra en el documento el dato sobre la persona que debe de monitorear que se cumpla lo estipulado en el reglamento.
  - En general en ninguno de los documentos se encuentran herramientas para llevar a cabo un buen control interno, específicamente en el reglamento no se estipula un periodo de auditoria en la organización
-

**Ficha de Revisión de Documentación****Fecha de Revisión:** [09 de diciembre de 2023]**Revisor:** Martin Reyes Galagarza**Documentos Revisados:** Reglamento Fundación Bandera Blanca, Manual de puestos Bandera Blanca, EF Fundación Bandera Blanca 2022**Objetivo de la Revisión:** Analizar los documentos utilizados por la Fundación Bandera Blanca en su funcionamiento con el fin de determinar si cumplen con lo solicitado por las NIIF y COSO 2013

---

**Detalles de la Revisión:****1. Identificación de los Documentos:****Nombre de los Documentos:**

- o Manual de puestos Bandera Blanca
- o Reglamento Fundación Bandera Blanca
- o EF Fundación Bandera Blanca 2022

**2. Aspectos Revisados:**

De estos documentos se ha revisado lo siguiente:

- o Contenido
- o Formato
- o Cumplimiento de normativas

**3. Observaciones y Conclusiones:**

- o En los estados financieros no se han encontrado los reconocimientos de ingresos y gastos
  - o No se presentan los estados de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo
  - o Se presenta una incorrecta valoración de activos y pasivos, según lo estipulado en las NIIF
-



- La organización presenta un manual de puestos, lo cual es un aspecto positivo al momento de realizar ajustes en el personal.
  - En el manual de puestos no se encuentra el perfil del contador, se les sugiere agregarlo.
  - En los puestos no se encuentra actualizado el título de la “Directora General de Operaciones”
  - Se les sugiere mejorar un poco la organización del manual de puestos, ya que por momentos, se siente desordenado
  - En el manual de puestos no se encuentra una guía sobre los procesos a realizar por lo colaboradores, sino solamente una descripción del puesto.
  - Para el reglamento se sugiere lo mismo, ya que algunas páginas llegan a tener textos mezclados o no se sabe dónde finaliza un párrafo.
  - En el reglamento se encuentra muy bien detallado la conducta que deben tener todas las personas relacionadas con la Fundación
  - En el documento no se encuentra descrito de manera clara a quien debe acudir el personal, en caso de que se necesite reportar un incidente, esto último dificulta que la información se comunique de una manera eficiente.
  - Al igual que en el punto anterior, no se encuentra en el documento el dato sobre la persona que debe de monitorear que se cumpla lo estipulado en el reglamento.
  - En general en ninguno de los documentos se encuentran herramientas para llevar a cabo un buen control interno, específicamente en el reglamento no se estipula un periodo de auditoria en la organización
-