

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**CONTADURÍA PÚBLICA**

**Tesis para optar por el grado de licenciatura**

**La influencia del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ubicada en Guadalupe, San José, durante el primer semestre de 2025.**

**Allyson Kassandra León Pereira**

**Noviembre, 2025**

# Tabla de contenido

<b>Agradecimientos:</b> .....	<b>7</b>
<b>Dedicatoria:</b> .....	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>9</b>
<b>1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>9</b>
1.1.1 <i>Antecedentes internacionales y nacionales</i> .....	11
1.1.2 <i>Delimitación del problema</i> .....	20
1.1.3 <i>Justificación</i> .....	21
<b>1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>22</b>
<b>1.3 OBJETIVOS</b> .....	<b>23</b>
1.3.1 <i>Objetivo general</i> .....	23
1.3.2 <i>Objetivos específicos</i> .....	23
1.3.3 <i>Alcances y limitaciones</i> .....	24
<b>CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL</b> .....	<b>26</b>
<b>2.1 MARCO TEÓRICO:</b> .....	<b>26</b>
<b>2.2 MARCO CONCEP'TUAL:</b> .....	<b>55</b>
<b>2.3 MARCO CONTEXTUAL:</b> .....	<b>60</b>
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b> .....	<b>67</b>
<b>3.1 ENFOQUE</b> .....	<b>67</b>
<b>3.2 ALCANCE</b> .....	<b>68</b>
<b>3.3 DISEÑO</b> .....	<b>69</b>
<b>3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO</b> .....	<b>70</b>
3.4.1 <i>Población</i> .....	70
3.4.2 <i>Tipo de muestra</i> .....	71
3.4.3 <i>Criterios de inclusión y exclusión</i> .....	71
3.4.4 <i>Consideraciones éticas</i> .....	72
<b>3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN</b> .....	<b>73</b>
<b>3.6 VARIABLES o CATEGORÍAS</b> .....	<b>75</b>
<b>3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS</b> .....	<b>76</b>
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b> .....	<b>78</b>
<b>4.1 RESULTDO DE CUESTIONARIO</b> .....	<b>78</b>
<b>4.2 RESULTADO DE LA ENTREVISTA:</b> .....	<b>102</b>
<b>4.3 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	<b>108</b>

<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....</b>	<b>115</b>
5.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS DEL CUESTIONARIO Y ENTREVISTA 115	
5.2 RESULTADO REVISIÓN DE DOCUMENTOS .....	130
5.3 ANÁLISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS DEL ANÁLISIS HORINZONTAL Y VÉRTICAL .....	131
5.4 ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS.....	135
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>139</b>
6.1 CONCLUSIONES.....	139
6.2 LIMITACIONES .....	141
6.3 RECOMENDACIONES .....	142
<b>CAPÍTULO VII: PROPUESTA.....</b>	<b>145</b>
7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA .....	145
7.2 INTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN O POBLACIÓN EN LA CUAL SE DESARROLLARÁ	145
7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA.....	145
7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES .....	147
7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN .....	148
7.6 DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LAS FASES DE LA PROPUESTA .....	148
7.6.1 Propuesta con base al primer objetivo específico.....	148
7.6.2 Propuesta con base al segundo objetivo específico .....	149
7.7 REFERENCIAS.....	157
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>158</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>161</b>
Anexo 1. Balance de Situación Financiera .....	162
Anexo 2. Estado de Resultado Integral .....	163
Anexo 3. Estado de Cambios en el Patrimonio .....	164
Anexo 4. Estado de Flujos de Efectivo.....	165
Anexo 5. Cuestionario.....	166
Anexo 6. Carta de Tutor.....	168
Anexo 7. Declaración Jurada .....	169
Anexo 8. Declaración de Lector .....	170

**Anexo 9. Aprobación del CENIT ..... 171**

## Índice Tablas

<b>Tabla 1.</b> Principios Fundamentales del Marco de los PCGA.....	30
<b>Tabla 2.</b> Principios Fundamentales del Marco de los PCGA.....	30
<b>Tabla 3.</b> Criterios de inclusión y exclusión.....	72
<b>Tabla 4.</b> Cuadro de operación de variables .....	75
<b>Tabla 5.</b> Edad y Etnia de los colaboradores.....	78
<b>Tabla 6.</b> Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno .....	103
<b>Tabla 7.</b> Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno .....	104
<b>Tabla 8.</b> Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno .....	105
<b>Tabla 9.</b> Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno .....	106
<b>Tabla 10.</b> Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno .....	107
<b>Tabla 11.</b> Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno.....	108
<b>Tabla 12.</b> Balance de situación financiera .....	109
<b>Tabla 13.</b> Estado de Resultados Integral.....	111
<b>Tabla 14.</b> Estado de Cambios en el Patrimonio .....	112
<b>Tabla 15.</b> Estado de Flujos de Efectivo.....	113
<b>Tabla 16.</b> Razones financiera .....	114
<b>Tabla 17.</b> Diagrama Grantt.....	147

## Índice Figuras

<b>Figura 1.</b> COSO III .....	38
<b>Figura 2.</b> Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Entorno de Control .....	44
<b>Figura 3.</b> Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Evaluación de Riesgos .....	45
<b>Figura 4.</b> Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Actividades de Control.....	46
<b>Figura 5.</b> Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Información y comunicación .....	47
<b>Figura 6.</b> Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Actividades de supervisión - Monitoreo.....	48
<b>Figura 7.</b> Beneficios de la gestión del riesgo empresarial.....	49
<b>Figura 8.</b> Gestión de los riesgos según COSO ERM 2017 .....	50
<b>Figura 9.</b> Organigrama Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.....	66
<b>Figura 10.</b> Antigüedad en la empresa de los colaboradores .....	79
<b>Figura 11.</b> Género de los colaboradores.....	79
<b>Figura 12.</b> Escolaridad de los colaboradores .....	80
<b>Figura 13.</b> Pregunta No. 1: Porcentaje de personas que indican que el departamento de contabilidad cuenta con un manual de procedimientos y funciones .....	81
<b>Figura 14.</b> Pregunta No.2: Porcentaje de colaboradores que afirman que la empresa brinda cursos y capacitaciones.....	82
<b>Figura 15.</b> Pregunta No.3: Porcentaje que indica que personal cuenta con los recursos necesarios para realizar sus labores .....	83
<b>Figura 16.</b> Pregunta No. 4 y 5: Porcentaje de colaboradores a los que se le ha comunicado de manera verbal o escrita los valores éticos estipulados por la empresa y sus respectivas responsabilidades.....	84
<b>Figura 17.</b> Preguntas No. 6:Porcentaje de colaboradores que indican que la empresa supervisa el cumplimiento de políticas y reglamentos establecidos.....	84
<b>Figura 18.</b> Pregunta No. 7: Porcentaje de colaboradores que afirmaron que la empresa realiza estudios para analizar sus posibles riesgos e impacto.....	85
<b>Figura 19.</b> Pregunta No 8: Porcentaje de colaboradores que afirman que la empresa cuenta con una matriz de riesgos.....	86
<b>Figura 20.</b> Pregunta No.9: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa considera el fraude al evaluar planes de trabajo .....	87
<b>Figura 21.</b> Pregunta No.10: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa tiene los objetivos definidos y claros.....	88
<b>Figura 22.</b> Pregunta No. 11: Porcentaje de colaboradores que indican si se han considerado planes de mejoría ante la pérdida por riesgos materializados .....	89
<b>Figura 23.</b> Pregunta 12. Porcentaje de colaboradores que indican si se implementan planes y actividades para mitigar riesgos .....	90
<b>Figura 24.</b> Pregunta No.13: Colaboradores que indican si la empresa se mantiene al tanto de las actualizaciones en la normas contables.....	91

<b>Figura 25.</b> Pregunta No.14: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa cuenta con los medios necesarios para salvaguardar y evitar riesgos en su información digital .....	91
<b>Figura 26.</b> Pregunta No.15: Porcentaje de colaboradores que indican si los archivos de la empresa están ordenados y clasificados .....	92
<b>Figura 27.</b> Pregunta No.16: Porcentaje de colaboradores que afirman que la empresa cuenta con actividades correctivas ante la presentación de riesgos.....	93
<b>Figura 28.</b> Pregunta No.17: Porcentaje de colaboradores que indican si los empleados hacen uso y conocen de los manuales de funciones de la empresa .....	94
<b>Figura 29.</b> Pregunta No. 18: Porcentaje de colaboradores que indican si la información contable emitida es oportuna y relevante .....	94
<b>Figura 30.</b> Pregunta No.19: porcentaje de colaboradores que indican que la empresa comunica a los colaboradores los objetivos y su plan para conseguirlos .....	95
<b>Figura 31.</b> Pregunta No. 20 y 21: Porcentaje de colaboradores que indican que la empresa cuenta con la información financiera de los últimos cinco años y la elaboran bajo el marco conceptual de información financiera .....	96
<b>Figura 32.</b> Pregunta No.22: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa se comunica constantemente para conocer la evolución de su trabajo y el ambiente en el que desarrolla .....	97
<b>Figura 33.</b> Preguntas. No. 23 y 24:Porcentaje de colaboradores que indican que la empresa cuenta con información útil para entes externos y, es revisada y autorizada por un profesional responsable.....	97
<b>Figura 34.</b> Pregunta No.25: Porcentaje de colaboradores que indican si la dirección realiza actividades de supervisión periódicamente al departamento de contabilidad	98
<b>Figura 35.</b> Pregunta No.26: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa supervisa y evalúa constantemente el cumplimiento de los componentes de control interno .....	99
<b>Figura 36.</b> Pregunta No.27 Porcentaje de personas que indican que la empresa comunica las deficiencias y se prepara un plan con medidas correctivas .....	100
<b>Figura 37.</b> Pregunta No.28: Porcentaje de colaboradores que indican si se han implementado actividades eficientes para medir el desempeño del personal del departamento de contabilidad.....	100
<b>Figura 38.</b> Pregunta No.29:Porcentaje de colaboradores que indican que los empleados del departamento de contabilidad tienen conocimiento de los componentes de control interno.....	101
<b>Figura 39.</b> Matriz de riesgos .....	119
<b>Figura 40.</b> Encabezado Estados financieros .....	132

## **Agradecimientos:**

En primer lugar, agradezco a Dios, por ser mi guía y fortaleza en este proceso, por responder mis oraciones y cumplir los anhelos de mi corazón, esta investigación es prueba de ello.

Agradezco profundamente mi familia, por siempre estar a mi lado, apoyarme y motivarme a alcanzar mis metas, han sido una pieza clave en esta investigación y sin su ayuda no hubiese sido posible.

Agradezco a mi Tío Lo y Ricardo, por brindarme sus conocimientos, herramientas y apoyo en esta investigación, valoro demasiado que tomaran de su tiempo para ayudarme.

Agradezco al profesor Jorge Madrigal, mi tutor, muchas gracias por su guía, sus observaciones, comprensión, recomendaciones y todo el conocimiento que me ha brindado en este proceso, su excelente trabajo ha sido de gran ayuda en mi formación como profesional.

## **Dedicatoria:**

Dedico esta investigación a mi abuelita Titi, por darme la oportunidad de estudiar y siempre buscar la manera de verme alcanzar mis metas, por soñar y luchar al lado mío hasta el último día. Este también es tu trabajo y esfuerzo, siempre fuiste uno de mis mayores ejemplos y mi motor para avanzar con esta investigación. Hoy te honro y agradezco por darme tanto.

¡Te amaré por siempre!

# CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En este primer apartado, se presenta una breve descripción de la situación actual de la empresa objeto de estudio en la presente investigación, destacando sus principales debilidades y riesgos. Los factores presentados a continuación han generado la necesidad de realizar el trabajo de investigación con la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

Hadi et al. (2023) afirmó lo siguiente:

El planteamiento del problema es la primera parte de una investigación científica en la que se define el problema o pregunta de investigación que se quiere responder. Este es un elemento crucial de un estudio ya que establece el objetivo de la investigación, define el alcance y las limitaciones del estudio, y proporciona la base para la formulación de hipótesis y la recolección de datos. El planteamiento del problema debe ser claro, preciso y basado en la revisión previa de la literatura existente en el tema. (p. 12)

La industria constructora en Costa Rica ha crecido exponencialmente en los últimos veintiún años que la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A ha estado en funcionamiento, conforme ha pasado el tiempo la tecnología ha avanzado y la competencia ha incrementado, a pesar de posicionarse en un buen lugar dentro de la industria, la empresa ha presentado deficiencias en los distintos departamentos que la conforman, esto ha afectado su funcionamiento y con el tiempo las consecuencias se han ido agravando.

La gerencia señala que en los últimos años no ha habido control de las actividades que se realizan dentro de la empresa. Por lo que se han presentado deficiencias en el servicio al cliente, uso de recursos, ambiente laboral y actualización de sus procedimientos en distintos departamentos.

La empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ha procurado invertir en maquinaria de excelente calidad y mantener actualizados los procedimientos a realizar en sus proyectos, sin embargo, a nivel interno existen deficiencias que han afectado el desarrollo económico.

Por otro lado, la empresa nunca ha prestado atención a su departamento de contabilidad, el gerente general afirma que hasta hace unos meses se prestó interés a este departamento, motivo por el que la información financiera de la empresa no se encuentra en sus mejores condiciones y con el tiempo su mala elaboración e interpretación ha afectado la toma de decisiones por parte de la administración y gerencia.

Dentro de los distintos factores que se han visto afectados a nivel interno se puede mencionar, descontrol de activos, aumento de sus deudas, falta de presupuesto para invertir en capacitaciones al personal o promoción de la empresa.

Por otro lado, a nivel externo la empresa ha presentado dificultades en cerrar algunos tratos con los clientes, su competencia se ha convertido en una gran amenaza y la existencia de morosidad con distintas entidades.

Esta investigación se ha motivado debido a que se considera que la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, cuenta con una gran trayectoria y juega un papel importante dentro de la industria constructora, por lo que aportar al mejoramiento

de sus distintas áreas y su información financiera es bastante beneficioso para el crecimiento de la empresa.

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

En el siguiente apartado se presentan cinco antecedentes, uno es internacional y los otros cuatro son antecedentes nacionales.

Según Hadi et al. (2023) señala que:

Los antecedentes de una investigación son una revisión de la literatura existente en un tema específico. Se realiza para establecer las contribuciones previas y los hallazgos anteriores en el campo, así como para identificar las brechas de conocimiento y las preguntas de investigación no resueltas. Los antecedentes de la investigación son esenciales para dar contexto al estudio y para establecer la importancia y relevancia del estudio. (p. 32)

#### **Antecedente internacional**

Antecedente No. 1: LA INFLUENCIA DEL ANÁLISIS FINANCIERO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU INTERPRETACIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN UNA EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES EN LIMA – PERIODO 2018

Aporte realizado por Ramos Espinoza (2019). Universidad Ricardo Palma (Perú). El objetivo general establecido en esta investigación fue determinar que el análisis de los estados financieros y su interpretación influye en la toma de decisiones de una empresa.

Por medio de una encuesta realizada a varios colaboradores basada en el análisis de los estados financieros y la evaluación de sus resultados se determinó que la empresa puede asumir obligaciones a mediano y corto plazo debido a que la empresa cuenta con liquidez.

Por otra parte, se concluyó que la empresa cuenta con un excedente de liquidez al cual no se le está dando uso y esto evidencia que los recursos no se están usando de manera eficiente.

Además, se determina que la empresa tiene la capacidad inmediata para pagar sus obligaciones, tiene recursos propios para autofinanciarse, cuenta con excesos de activos que corren el riesgo de perder su valor si no se invierten y hay un buen manejo de las fuentes de financiamiento.

Por otro lado, se concluyó que en el último año (2018) no hubo una buena gestión por parte de la gerencia ya que la rentabilidad bajó de una 35% a un 14%. Asimismo, se determinó que la pérdida en su rentabilidad neta se pudo haber prevenido y que el capital de la empresa no se está gestionando de la mejor manera, esto debido a que se evidenció en los estados financieros que la rentabilidad financiera también disminuyó.

Gracias a la encuesta se evidenció que la empresa siempre considera las tasas, costo financiero total y condiciones de financiamiento, sin embargo, solo en ocasiones se evalúa el riesgo total de la empresa antes de tomar decisiones de financiamiento.

Por lo contrario, antes de tomar una decisión sobre sus inversiones sí se toman en cuanto los principales riesgos de esta, sin embargo, no siempre se toma en cuenta a un especialista en finanzas que evalúe las decisiones de inversión.

Además, en los resultados de la encuesta se señaló que sí existe planificación y análisis antes de efectuar compras, gastos y provisiones.

Gracia a la investigación realizada se pudo determinar que el análisis de los estados financieros y su interpretación sí influyen en la toma de decisiones gerenciales, por ejemplo, la interpretación de los índices de liquidez demostró que la empresa cuenta con recursos disponibles para asumir sus obligaciones a corto plazo, por otra parte, la interpretación de los índices de rentabilidad reveló que la empresa no está tomando las mejores decisiones en cuanto a su financiamiento, inversión y operación.

### **Antecedentes nacionales**

Antecedente No.2: APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) PARA LA PREVENCIÓN DE LA QUIEBRA DURANTE EL II SEMESTRE DE 2020

Aporte realizado por Barquero Zárete (2020). Universidad Hispanoamericana.

Con la finalidad de analizar la aplicabilidad de las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en el contexto de la prevención de la quiebra durante el II semestre de 2020.

Dentro de los objetivos que se establecieron en la investigación se encuentran, examinar las nóminas contables para PYMES, identificar los principales problemas que tienen las PYMES y construir una propuesta de actividades para la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Tras la investigación realizada se obt667empresas es de entre 1 y 5 años, en estos casos solo el 64,2% de los propietarios de las empresas tienen conocimiento de la parte contable y las normas correspondientes, solo 9,5% de las PYMES tienen ya implementadas las normas internacionales de contabilidad y en su mayoría se considera que la aplicación de las normas genera mayor control, orden e información.

Se llegó a conocer gracias a los resultados de la investigación que el 47,6% de las PYMES en el país en algún momento han estado en una posición que pueda generar quiebra en la empresa, algunos motivos que generaron este riesgo son gastos operativos excesivos, desorden documental, madurez empresarial, desinformación y escasez de ventas. Se consideró que la aplicación de las NIIF puede ayudar a prevenir la quiebra en las empresas, por lo que existe una aceptación por parte de las PYMES a la aplicación de las NIIF. Algunos de los beneficios que se pueden obtener al aplicar las NIIF a las PYMES serían, determinación de la situación financiera en un periodo determinado, presentación exacta, completa, oportuna y relevante de la situación y las transacciones diarias efectuadas por la empresa, determinación de los métodos de registro y reconocimiento de los activos tangibles, conocimiento y definición de los métodos de registro de los activos intangibles, establecimiento de los principios o las políticas para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, dentro de la empresa y establecimiento de los principios a utilizar para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos ocurridos después de cierres de periodos.

Antecedente No.3: PROPUESTA PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA ASOCIACIÓN ALBERGUE DE REHABILITACIÓN AL ALCOHOLICO ADULTO MAYOR INDIGENTE

Aporte realizado por Bonilla Agüero, Hernández Mora y Muñoz Sibaja (2021). Universidad de Costa Rica (UCR). Con el fin de brindar un plan de mejora al sistema de control interno a Asociación Albergue de Rehabilitación al Alcohólico Adulto Mayor Indigente (AARAAMI). En esta investigación se estableció que su objetivo general es diseñar una propuesta que permita la evaluación y optimización al sistema de control interno, esto mediante la identificación de riesgos relacionados a sus actividades operativas, rendición de cuentas y manejo de los fondos públicos.

Tras una evaluación basada en los principios de COSO 2013 se mencionan cada uno de los componentes del control interno y el cumplimiento de estos en la empresa.

En cuanto al ambiente de control, los resultados determinan que existe un alto porcentaje de cumplimiento en las normas de conducta y se propone como herramienta elaborar un informe mensual con las actividades realizadas por cada colaborador, fomentando el cumplimiento de este principio.

Por otra parte, en la evaluación de las competencias disponibles, se menciona que el método usado por la empresa no es malo, sin embargo, se puede mejorar la manera en la que la administración evalúa el desempeño de sus colaboradores.

En la evaluación de riesgos los autores señalan que tras su evaluación como resultado se evidencia que la empresa no hace uso de ninguna herramienta para evaluar este componente, por lo que se recomendó realizar evaluaciones que se adecuen a los recursos y necesidades de la empresa.

Las actividades de control presentaron ciertas de deficiencias, por lo que se optó por brindar herramientas para mejorar las áreas más afectadas debido a las fallas encontradas en este componente como lo son el desarrollo tecnológico y seguridad.

En la evaluación de la información y comunicación se concluyó que era importante brindar recomendaciones en las que se resalte la importancia de mantener la información interna y externa a la empresa correcta y segura.

Como resultado a la evaluación del último componente, actividades de supervisión, se propone a la administración implementar métodos para evaluar de manera objetiva y continua las actividades de la persona.

Además, se recomienda hacer conciencia a todo el personal de la importancia que hay en fortalecer el control interno.

Antecedente No.4: PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMANternacional DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) EN LA EMPRESA COSTARRICENSE AGAINPA, A PARTIR DEL PERÍODO FISCAL QUE INICIA EL 1 DE ENERO DEL 2022.

Aporte realizado por Quesada Castro (2022). Universidad Hispanoamericana. Esta investigación presenta como objetivo general aplicar el cumplimiento de los estándares establecidos en las NIIF para PYMES en el tratamiento contable de las operaciones financieras y la correcta presentación de los estados financieros que presenta la empresa AGAINPA.

Se realizaron una serie de cuestionarios divididos en diferentes secciones, para conocer la situación financiera de la empresa y como se maneja su información financiera. A continuación, se presentan las respuestas dadas en algunos de ellos.

En la sección denominada “Estado de situación financiera” se dio a conocer que la empresa clasifica correctamente las cuentas contables correspondiente a activos corrientes, activos no corrientes, pasivos corrientes, pasivos no corrientes y patrimonio. El estado de situación presenta las cuentas de activo, pasivo y patrimonio y la empresa presenta su balance conforme lo exige la norma.

En la sección denominada “Estado de resultado integral” se conoció que la empresa hace una presentación anual del estado de resultados integral, por lo que se puede determinar que la empresa demuestra el rendimiento obtenido en un periodo fiscal, el estado de resultados integral considera todas las partidas de ingresos y gastos, este se está elaborando tal y como lo exige la norma, sin embargo, no se están presentando notas explicativas, partidas de ingresos y gastos como partidas extraordinarios.

En la sección denominada “Estado de cambios en el patrimonio y ganancias acumuladas” se concluyó que la empresa cumple con presentación que revela los principales efectos de cambios que sufrió el patrimonio de la empresa, se revela el resultado integral del periodo, se realiza la conciliación del valor en libros, se muestran las ganancias acumuladas obtenidas al cierre de periodo, se presentan los dividendos en su estado actual y se revelan las ganancias acumuladas al final del periodo.

En la sección denominada “estado de flujo de efectivo” se reveló que la entidad aplica notas explicativas acerca de su futuro para estimación de incertidumbre, revela su importe en libros, presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y financiación, se presentan las pérdidas y ganancias netas, se presentan los pagos por adquisición de activos tangibles e intangibles, en las actividades de inversión se reflejan los cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivos o capital emitidos por otras entidades, se usa el método indirecto para la información de las

actividades de operación, clasifica de manera correcta los impuestos, los flujos de efectivo procedentes del extranjero se presentan de manera correcta, por otra parte, se reveló que en las actividades de inversión no se reflejan los cobros procedentes de contratos a plazo.

Gracias a todos los cuestionarios aplicados a lo largo de la investigación se concluyó que la empresa AGAINPA sí cumple con los parámetros de la NIIF para PYMES.

Antecedente No.5: ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICABLE A LA ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS DEL MTSS SEGÚN EL ENFOQUE COSO III DURANTE EL 3 CUATRIMESTRE DEL 2022 Y PROPUESTA DE UN MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS.

Aporte realizado por Coto Sandoval (2023). Universidad Hispanoamericana. El principal objetivo de esta investigación era analizar el sistema de control interno para la mejora de la gestión interna a la Asociación Solidarista de Empleados del ministerio de trabajo y seguridad social.

Dentro de los resultados de esta investigación se encuentra la gran importancia que tiene el control interno para el desarrollo de las funciones de la empresa, no implementar el control interno incrementa las posibilidades de riesgos.

Por lo contrario, poseer un control interno adecuado asegura la fiabilidad de la información financiera frente a fraudes, además, aumenta la eficiencia y eficacia operativa.

Tras la evaluación aplicada a la compañía se concluyó que mantiene presente todas sus líneas de trabajo y sus valores principales. Sin embargo, existen problemas que

se detectaron como, falta de autoevaluación de la administración, no se realizan análisis de riesgos en los trabajos más frecuentes, no se mide la gravedad de los riesgos, no existe una evaluación de desempeño laboral, comunicación de riesgos inexistentes, falta de cumplimiento de las reglas de contratación de personal a no solicitar los requisitos establecidos, falta de conocimiento de la estructura organizacional, falta de manual de normas, procedimientos y controles.

Cada una de las deficiencias anteriores fueron expuestas a la gerencia de la compañía, este comentó una disposición en mitigar cada uno de estos puntos de manera adecuada y eficaz.

Algunos de los resultados obtenidos a lo largo de la investigación son, que la compañía no cuenta con un manual de procedimientos de control interno y el control interno aplicado por la compañía es de carácter empírico, esto debido a que los funcionarios realizan los registros y análisis basados en su criterio propio, a lo que se recomienda establecer un manual de control interno que cumpla con la normativa correspondiente.

Otro resultado obtenido, fue la falta de procedimientos definidos para la ejecución de las principales funciones a nivel de control interno según COSO III, se recomendó aplicar un instructivos de funciones para que permita a los funcionarios guiarse, delegar y uniformar cada una de las funciones, además, si las operaciones se efectúan uniformemente la información será más exacta y segura. Por lo que se recomendó elaborar una guía para que los funcionarios de la compañía ejecuten sus funciones de forma adecuada, ordenada y uniforme.

Gracias a los datos recopilados se dio a conocer que el departamento de contabilidad tiene ciertas deficiencias, por lo que se recomendó elaborar un catálogo de cuentas, elaborar mensualmente conciliaciones bancarias con el fin de llevar a cabo un control adecuado de los dineros depositados, establecer la conciliación de los saldos de la cuenta mayor y los registros auxiliares respectivos.

Otro resultado obtenido reveló que los funcionarios de la empresa no tienen definidas sus responsabilidades, esto se debe a que no existe un documento que permita a los funcionarios conocer sus responsabilidades y el grado de autoridad que tiene cada uno en el puesto que desempeña, por lo que se recomienda incluir un manual descriptivo de funciones.

Como último resultado obtenido, se dio a conocer que la empresa no cuenta con una adecuada estructura organizacional, por lo que se recomienda, elaborar una de inmediato en la que se muestre la división organizativa y funcional que permita guiar, conocer y definir las responsabilidades que los colaboradores, además, se recomienda, darlo a conocer a los funcionarios y motivarlos a seguir el organigrama.

### ***1.1.2 Delimitación del problema***

En este apartado se especifica el tiempo exacto en el que se realizará la investigación y la empresa con el que se estará trabajando.

- Delimitación temporal: primer semestre del 2025.
- Delimitación geográfica: empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A ubicada en Guadalupe, San José, Costa Rica.

### **1.1.3 Justificación**

Según Hadi et al. (2023):

La justificación de una investigación es una parte importante de cualquier proyecto de investigación, ya que proporciona una razón para llevar a cabo el estudio. La justificación debe explicar por qué es importante investigar un tema específico y cómo el estudio contribuirá a la comprensión actual del campo de investigación. (p. 26)

La empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ha funcionado por más de quince años, en este tiempo la industria constructiva ha crecido bastante y cada vez hay más demanda en Costa Rica. Es por ello por lo que la empresa se ha visto en la necesidad de implementar nuevas medidas que optimicen su información financiera, la manera en la que esta se lleva a cabo y el entorno en el que se opera.

La gerencia de la empresa señala que desde el comienzo de su funcionamiento no ha prestado atención al área contable y financiera, lo que a largo plazo ha generado deficiencias a nivel general, las cuales hoy en día presentan problemas a los cuales se desea buscar una solución. Durante sus años en funcionamiento la empresa señala no haber invertido en equipo y personal en su departamento de contabilidad, nunca se le dio importancia a los informes financieros y elaboración de estos, por consiguiente, su economía se ha visto afectada y con el tiempo esto ha llegado a afectar el crecimiento de la empresa.

Ante esta situación, la presente investigación se ve motivada a determinar la influencia del control interno, reconociendo la importancia que este aspecto tiene en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una entidad. La correcta implementación del

sistema de control interno puede ser una herramienta útil para mitigar sus posibles riesgos y prevenir errores. De acuerdo con los resultados que brinde el análisis de control interno, se darán recomendaciones que sean sólidas, útiles y viables para mejorar la manera en la que se está trabajando en la empresa y fomentar la importancia que tiene el control interno al personal de la empresa.

Además, esta investigación busca promover la importancia que existe en seguir los lineamientos de las normas internacionales de información financiera para la elaboración de los estados financieros y los beneficios que estas aportan a la información financiera de cualquier empresa. Asimismo, se pretende verificar los estados financieros de la empresa, con el fin brindar una guía basada en las normas, con la que se puedan apoyar para elaborar sus estados financieros de una mejor manera y de esta forma optimizar su información financiera, brindando más oportunidades de mejora y crecimiento.

Uno de los principales propósitos de este trabajo es dar a conocer la herramienta tan importante que es la contabilidad en la industria constructora, evidenciando como su correcta aplicación es esencial para competir dentro del mercado, impulsar el crecimiento de las compañías y tomar las mejores decisiones estratégicas, en busca de beneficiar a una industria que es tan importante para el desarrollo económico de Costa Rica.

## **1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

En este siguiente apartado se presenta la pregunta de investigación, esta aborda los dos principales aspectos de esta investigación: la influencia del control interno y el cumplimiento de los estados financieros de acuerdo con la normativa internacional vigente.

¿Cuál es la influencia del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente (NIC y NIIF) en la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ubicada en Guadalupe, San José durante el primer semestre de 2025?

### **1.3 OBJETIVOS**

Según Ocegueda (2004, citado en Hadi et al., 2023):

Los objetivos de investigación tienen la función principal de definir lo que se quiere cumplir, como todo comienza con un problema y es algo que necesita ser atendido, el objetivo es aquella acción para solucionar el problema, lo importante de plantear objetivos es que no solamente con detectar el problema se termina, sino que tienen la función de indagar e investigar acerca del problema, más no de resolverlos. (p. 20)

#### ***1.3.1 Objetivo general***

Determinar la influencia del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa contable mediante una evaluación de control interno para la optimización de la información financiera de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ubicada en Guadalupe, San José durante el primer semestre de 2025.

#### ***1.3.2 Objetivos específicos***

1. Evaluar el sistema de control interno actual para la determinación de deficiencias de control interno y focos de riesgo en la empresa en estudio.
2. Determinar la razonabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la

normativa contable internacional vigente (NIC y NIIF) en los estados financieros de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

3. Elaborar una propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno y de presentación de la información financiera acorde con la normativa vigente para la optimización de la gestión contable y financiera de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

### **1.3.3 Alcances y limitaciones**

Según Arias, 2023, citado en Universidad de Cundinamarca, (2023) “El alcance de investigación se refiere al grado de profundidad con que se trata un fenómeno o un objeto de estudio“(p. 20).

Según Abbadia (2022):

Las limitaciones en la investigación son las restricciones en el diseño, los métodos o incluso las limitaciones de los investigadores que afectan e influyen en la interpretación de los resultados finales de su investigación. Se trata de limitaciones en la generalización y utilidad de los hallazgos que surgen del diseño de la investigación y/o del método empleado para garantizar la validez tanto interna como externa. (párr. 3)

En este apartado se encuentra el enfoque de la investigación, dentro de ellos se encuentra la empresa sujeta de estudio, los medios que se utilizarán para llevar a cabo la investigación, las metas que se pretende lograr y el propósito del trabajo. Asimismo, se presentan tres limitaciones que posee la empresa las cuales obstaculizan el desarrollo de la investigación y limitan el alcance las recomendaciones, debido a sus capacidades.

La presente investigación se realiza en la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, con el fin de determinar la influencia del control interno en las labores de la empresa bajo una evaluación de este en la que se implementarán cuestionarios, entrevistas, inspección de información y reuniones con la gerencia en busca de brindar herramientas que puedan optimizar las prácticas contables de la empresa. Además, se pretende analizar los estados financieros, con el propósito de verificar que estos cumplan con normativa contable internacional vigente, buscando optimizar su información financiera y prestación de servicios.

Las limitaciones que conlleva este trabajo de investigación son las siguientes:

- La empresa cuenta con poco personal capacitado para la elaboración de sus estados financieros, por lo que las recomendaciones deben adecuarse a las capacidades del personal y las herramientas que poseen.
  
- El presupuesto para implementar mejoras en el control interno es limitado, deben de brindarse recomendaciones que se adecuen a las posibilidades de la empresa y no se excedan del presupuesto que esta tiene.
  
- Falta de disponibilidad por parte del personal involucrado, por lo que dificulta la revisión de la información financiera de la empresa y atrasa el proceso para brindar herramientas necesarias.

## CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

### 2.1 MARCO TEÓRICO:

En el siguiente apartado se fundamenta teóricamente la información necesaria y pertinente para efectos de la investigación, en este apartado se encontrarán los distintos aspectos importantes a considerar para entender el motivo de la investigación. En primera instancia se encontrarán aspectos que fundamentan la importancia de la contabilidad, seguir sus normas y el análisis de los estados financieros, por otra parte, basado en el marco integrado de COSO se fundamenta la importancia del control interno en las empresas.

Según Hadi et al. (2023):

El marco teórico es un proceso de la investigación que implica la búsqueda científica del investigador, este debe realizar una indagación exhaustiva en textos, artículos científicos, tesis, foros, reportes de organizaciones gubernamentales y no gubernamentales, informes de patentes, materiales audiovisuales y hasta páginas de Internet alineados a su situación problemática, objetivos, preguntas y el tema del estudio en concreto. (p. 34)

#### **La contabilidad y su importancia en las organizaciones:**

García & Quadro (2023, como se cita en Velásquez Gutiérrez et al., 2024) afirma que “la contabilidad, se perfila como una ciencia mediante la cual se pueden obtener datos cualitativos y cuantitativos con la finalidad de dar rigor a la toma de decisiones encaminadas a lograr un mejor manejo de las empresas y organizaciones. La

Contabilidad es un sistema de información, y, como tal, informa sobre los recursos de una organización y sus fuentes de financiamiento, es decir, sobre su Patrimonio, y sobre las causas que originan variaciones patrimoniales. Su objetivo principal es la medición de la actividad del ente.” (p.8)

En primer lugar, es fundamental tener presente que la contabilidad es una herramienta indispensable para cualquier empresa, con la información que se obtiene a través de ella se puede tener control de los bienes, deudas y utilidad de la empresa, conocer como están todas las áreas de la entidad y aportar en los fundamentos para a la toma de decisiones por parte de la administración. Gracias a la contabilidad se puede conocer la situación económica actual de una empresa y tener una proyección al largo plazo. Por lo que es indispensable que todas las organizaciones, independientemente de su tamaño o posición en el mercado, apliquen un sistema contable que pueda respaldar sus operaciones.

Fernández (2023), afirma que es importante que cada empresa cuente con un departamento contable que pueda cumplir con los siguientes objetivos:

- Informar la situación financiera actual de la empresa.
- Predecir el futuro de la empresa.
- Informar cuanto exactamente se ha ganado y gastado.
- Conocer en qué y cómo se han generado los gastos.
- Mejorar la administración de los activos, pasivos y patrimonio.
- Cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Contribuir a la toma de decisiones.

La información financiera revela bastante acerca del rendimiento de la empresa en el periodo que informa, con los resultados de esta se puede evaluar la situación pasada, presente y futura de la entidad, esto para la entes internos y externos es información valiosa, ya que nos revela la capacidad que tiene la empresa para generar liquidez.

Para la presentación de la información financiera se emiten una serie de documentos, los cuales son elaborados basados en la recopilación de los movimientos financieros que tuvo la empresa en un periodo determinado, estos se conocen como estados financieros.

Romero (2017), como se cita en Vargas Moreno, 2020) afirma que “Los estados financieros son los instrumentos mediante los cuales se comunica la información financiera que necesita el usuario general para fundamentar y tomar decisiones”. (p.12)

Según el Marco Conceptual para la Información Financiera (2018) ““El objetivo de los estados financieros es proporcionar información financiera sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa que es útil a los usuarios de los estados financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad que informa y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad.” (p.1.2)

Existen cuatro tipos de estados financieros, cada uno contienen información precisa y específica. Estos son:

- Estado de Situación Financiera: este documento muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, en este se encuentran todos los recursos

y bienes que posee la empresa, sus obligaciones y deudas, y el patrimonio de la entidad. (International Accounting Standards Board [IASB], 2019)

- Estado de Resultado Integral: este documento revela si la compañía está obteniendo ganancia o pérdida de sus operaciones, en este estado se encuentran desglosados todos los ingresos, gastos y costos del periodo. (International Accounting Standards Board [IASB], 2019)
  
- Estado de Cambios en el Patrimonio: en este documento se mostrarán las variaciones del patrimonio, debido a los cambios que sufrió en el periodo cada componente como, el resultado integral, las utilidades retenidas, el capital social y el reparto de dividendos correspondiente a propietarios y accionistas si así corresponde. Revelando el patrimonio actual de la compañía. (International Accounting Standards Board [IASB], 2019)
  
- Estado de Flujos de Efectivo: este documento revela la capacidad que tiene una empresa para generar efectivo y las necesidades que presentó la compañía en el periodo en las que debió hacer uso de su efectivo. Este revelará la liquidez de la empresa en el periodo actual. (International Accounting Standards Board [IASB], 2019)

La buena elaboración de los estados financieros conlleva bastante trabajo, desde un personal capacitado, cumplimiento de principios y normas, que aseguren información confiable para los usuarios que le requieran. El control y orden que la empresa debe llevar de sus entradas y salidas de dinero es fundamental para que los estados financieros arrojen datos reales de la condición financiera de la empresa.

En muchas ocasiones una entidad no tiene conocimiento y educación financiera para llevar un orden estricto de sus finanzas, y la correcta elaboración de los estados financieros, por lo que para iniciar se debe considerar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), el propósito de estos principios es proporcionar información clara, coherente y confiable. Estos 10 principios que mencionarán a continuación son básicos, pero fundamentales para la correcta elaboración de la información financiera (Vargas Moreno, 2020).

**Tabla 1.** Principios Fundamentales del Marco de los PCGA

**FIGURA 1: 10**  
**PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL MARCO DE LOS**  
**PCGA**

<b>Principio de regularidad</b>	La contabilidad de la organización se adhirió a las normas de los PCGA.
<b>Principio de coherencia</b>	Las prácticas contables de la organización son coherentes y comparables en todos los períodos del informe.
<b>Principio de honestidad</b>	La contabilidad de la organización es una descripción precisa y correcta de las finanzas.
<b>Principio de permanencia de los métodos</b>	Las prácticas contables de la organización son constantes a lo largo de los períodos financieros.

Nota. Fuente: (OJP TFSC, 2025).

**Tabla 2.** Principios Fundamentales del Marco de los PCGA

<b>Principio de no compensación</b>	Todos los aspectos del desempeño de una organización se informan en su totalidad sin perspectivas de compensación de deudas.
<b>Principio de prudencia</b>	Las entradas contables son oportunas y realistas.
<b>Principio de continuidad</b>	Las clasificaciones de la información financiera a corto y largo plazo se basan en la idea de que la entidad permanecerá en el negocio.
<b>Principio de periodicidad</b>	Los períodos contables son regulares, rutinarios y coherentes.
<b>Principio de materialidad</b>	Los activos se valoran al costo y todos los informes financieros se basan en información veraz.
<b>Principio de máxima buena fe</b>	Todas las personas involucradas en el proceso contable actúan con honestidad.

Nota. Fuente: (OJP TFSC, 2025).

Según el Marco Conceptual de las NIIF (2018), la información financiera que una empresa emita debe ser útil, relevante y representar fielmente la situación económica de la entidad.

La información financiera es relevante cuando esta puede ser usada para la toma de decisiones y dar proyecciones a futuro, demostrando que puede tener materialidad y que su interpretación es de gran relevancia para las decisiones que se tomarán en la empresa.

Una característica importante que debe contener la información financiera es que debe tener una representación fiel, esta debe ser completa, neutral y libre de error. Esto no significa que la información vaya a ser perfecta, pero si debe poseer toda la información que se vaya a necesitar, estar libre de sesgo o alteración para forzar un resultado esperado y que esta sea fiel, clara y exacta.

A la hora de elaborar los estados financieros se deben considerar las siguientes características cualitativas que van a mejorar su presentación:

- Comparabilidad: a la hora de comparar partidas se puede reconocer cambios entre periodos, similitudes y diferencias que se evidencian a la hora de comprar partidas entre sí, es por ello por lo que en muchas ocasiones en los estados financieros van a verse partidas de dos periodos, más comúnmente, el periodo que se está trabajando contra el periodo anterior.
- Verificabilidad: el objetivo de la verificabilidad es asegurar que la información que contienen los estados financieros es correcta, la verificación puede ser directa, en este caso se busca evidencia directamente relacionada a la cuenta que se está verificando, la verificación indirecta, se usan fórmulas y razonamientos, sin incurrir a verificar el dato.
- Oportunidad: la información con la que se cuenta debe ser oportuna para la toma de decisiones, entre más actualizada es mejor.
- Comprensibilidad: se debe tener presente que la información financiera muchas veces se prepara para personas que tienen un conocimiento razonable en el área financiera, por lo que la elaboración de esta información debe ser comprensible para todo público

Otro aspecto para considerar importante, por el cual se debe proceder a la elaboración de los estados financieros, es el conocimiento del rendimiento y salud financiera de la empresa, la manera en la que las cuentas se van a comportar durante los periodos que se estén analizando van a evidenciar que tan saludable está la empresa y que tan capaz es de asumir sus responsabilidades.

Para efectos del análisis de los estados financieros la entidad que los emita debe asegurarse que estos tengan una presentación fiel, la relación entre sus cuentas deben ser congruentes y que exista un alto grado de seguridad en las cuentas que hayan sido incluidas, por lo que es de gran importancia conocer el negocio y el mercado en el que se desarrolla, asimismo, como es relevante saber identificar cuando se está ante un ingreso, gasto, activo o pasivo.

“La comunicación efectiva de información en los estados financieros hace que esa información sea más relevante y contribuye a una representación fiel de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad. Esta comunicación también mejora la comprensibilidad y comparabilidad de la información en los estados financieros” (IASB, 2018, p. 79).

### **Normas Internacionales de Información Financiera:**

Actualmente se vive en un mundo el cual avanza rápidamente, cada vez existen más innovaciones, actualizaciones y la globalización cada vez se expende más, por ejemplo, hoy en día es común tener un equipo de trabajo que se encuentre en distintas partes del mundo, empresas de distintos países hacen negocios entre ellas y los inversionistas buscan mercados alrededor del mundo para aportar parte de su capital.

Por lo que con el tiempo ha nacido la necesidad de estandarizar la información financiera que manejan las compañías, de tal forma que esta pueda ser analizada e interpretada por cualquier persona alrededor del mundo.

Además, anteriormente se mencionó lo importante que es la información financiera para conocer la situación económica de las empresas y la importancia que hay en que estas estén elaboradas de manera correcta, todos estos aspectos son importantes y relevantes para el funcionamiento y crecimiento de una entidad.

Es por esto por lo que se crearon las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Velásquez Gutiérrez et al. (2024) definen estas como “un conjunto de reglas que deberían cumplir las compañías para, en primer lugar, asegurar que su información financiera refleja la realidad y, en segundo lugar, que esta realidad se entiende en todo el planeta, cada vez más globalizado.” (p.40)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), estas representan un marco integral que contiene desde la información básica y fundamental para la elaboración de la información financiera, hasta temas especializados y puntuales que no son requeridos en todos los casos. Con el fin de que se pueda hacer uso de ellas en todos los países y se asegure la correcta elaboración de la información financiera (Velásquez Gutiérrez et al, 2024).

Anteriormente, Costa Rica aplicaba los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) como base para realizar contabilidad y auditoría, en el año 2001 el Colegio de Contadores Públicos decide adoptar las normas internacionales de información financieras, las cuales son implementadas hoy en día por todos los profesionales en contabilidad del país (Hernández Vargas, 2023).

Si bien las normas aportan grandes beneficios al área contable del país, existen ciertas limitaciones que son importantes considerar:

- Como se mencionó anteriormente el organismo que creó las normas fue el International Accounting Standards Board (IASB), este tiene origen en Inglaterra por lo que en ciertas ocasiones existen diferencias en algunos asuntos, en los cuales Costa Rica debe buscar su propia solución (Hernández Vargas, 2023).
  
- El leguaje original de las normas es en inglés, a la hora de traducirlo al español genera ciertas dificultades a nivel de interpretación (Hernández Vargas, 2023).
  
- Asimetrías Económicas de las Naciones Europeas, se debe considerar que la manera en la que se hacen negocios en Europa es muy distinta al de Latinoamérica (Hernández Vargas, 2023).
  
- Sus costumbres y culturas son muy distintas a las de Costa Rica, la manera de trabajar y desarrollar negocios es muy distinto (Hernández Vargas, 2023).
  
- La dimensión de mercados es bastante distinta, las empresas latinoamericanas no cuentan con tantos colaboradores y desarrollo económico a diferencia de Europa (Hernández Vargas, 2023).
  
- A pesar de que las normas están disponibles para todo el mundo, aplicarlas es costoso, por lo que no todas las empresas pueden regirse al cien por ciento bajo las normas, debido a que no tienen esa capacidad económica. (Hernández Vargas, 2023).

**Control Interno:**

En la actualidad el control interno cuenta con la guía del marco integrado de COSO, este se divide en COSO III (2013) y COSO IV (2017) los cuales proporcionan información fundamental para poder aplicar el control interno bajo los lineamientos del marco y se obtengan mejores resultados.

“El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (COSO III, 2013).

Toda empresa debe tener objetivos, sin embargo, no siempre se cuentan con los recursos necesarios para cumplir. Es por ello, que implementar un sistema de control interno es importante, con un sistema de control bien establecido e implementado se puede comentar un mejor funcionamiento de una empresa.

Es relevante mencionar que el control interno no es solo responsabilidad de la junta directiva y gerencia de la empresa, si no que la responsabilidad del buen funcionamiento lo tienen todos los colaboradores de una organización.

COSO IV (2017), afirma que las estrategias en una empresa son fundamentales, estas aumentan el desempeño de los colaboradores, se crea un plan concreto para el alcance de los objetivos y los riesgos disminuyen, es por ello por lo que toda organización debe tener una estrategia que le permita elevar sus oportunidades, identificar y gestionar los riesgos, mejorar el uso de recursos y buen desempeño, fomentar la eficiencia y eficacia en la organización.

González Valerio y Guzmán Quesada (2022) mencionan los siguientes objetivos y beneficios de la implementación del marco integrado de COSO:

Objetivos:

- Aclarar requerimientos del control interno.
- Actualizar la aplicación del control interno.
- Ampliar la aplicación y expandir los objetivos operativos.
- Mayor cobertura de riesgos.

Beneficios:

- Mayor expectativa del gobierno corporativo.
- Incrementa la globalización en los mercados.
- Funcionamiento ante los cambios constantes.
- Expectativa de competencia y responsabilidades.
- Mayor nivel de confianza en los avances tecnológicos
- Prevención, detectar y mitigación de riesgos de fraude.

Es importante considerar que a pesar de que el control interno es una herramienta necesaria y fundamental para el alcance de objetivos, este no garantiza el éxito de una empresa, toda organización tiene limitaciones que es importante conocer y tomar en cuenta a la hora de plantear metas y objetivos.

Los objetivos deben relacionarse con los componentes de control interno, cada uno de ellos representa un área indispensable para el crecimiento de la empresa, por lo que deben ser conocidos e incorporados.

COSO III, representa como se relacionan los objetivos de la empresa, su estructura y los cinco componentes.

**Figura 1. COSO III**



Fuente: Fuente: Fuente: Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013)

“Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos” (González, s.f).

A continuación, se detallan los cinco componentes:

Entorno de Control:

Este componente hace referencia al ambiente en el que se desarrollan todas las actividades de la empresa, este componente es bastante importante debido a que el ambiente laboral influye en cómo se desarrollan las prácticas de la empresa, el cumplimiento de sus objetivos, los sistemas de comunicación y las actividades de control que se quieran implementar.

Para trabajar en un buen ambiente de control se debe considerar los aspectos internos y externos que influyen en este, como los valores de la entidad, su competencia, reglamentos y el mercado.

Si no se mantiene un control riguroso de este componente la empresa puede sufrir grandes consecuencias, es por ello por lo que en él se basan los demás componentes, sin una estructura y disciplina no se pueden alcanzar cambios positivos.

Por lo que es de gran importancia cuidar el ambiente de la empresa, en ocasiones se tiene la percepción que esto no traspasa las paredes de la empresa, pero es todo lo contrario, un mal entorno laboral puede traer consecuencias graves.

Para establecer un buen entorno de control se debe de tomar en cuenta:

- Integridad y valores éticos
- Conductas adecuadas en las evaluaciones de conducta
- Asignación adecuada de responsabilidades
- Un fuerte sentido de responsabilidad.

La directiva y administración de la empresa deben considerar en la importancia que hay en cuidar el departamento de recursos humanos, la competencia profesional, la transparencia, confianza, estilo de dirección, reglamentos y políticas. (González, s.f.).

Además, es relevante recordar que un buen entorno no es solo responsabilidad de la directiva y administración, esto depende de todos los colaboradores de la empresa y por ende es una responsabilidad que todos deben asumir.

#### 1. Evaluación de Riesgos:

“Este componente es el encargado de identificar los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados” (González Valerio y Guzmán Quesada, 2022, como se citó en González, s.f, p. 35).

Parte de ser una empresa responsable es conocer sus debilidades y riesgos, una empresa exitosa no solo puede tener la mirada fija en sus metas y objetivos, si no también debe prever los factores que pueden retrasar o impedir el cumplimiento de sus objetivos. Asimismo, los riesgos no solo deben tenerse en cuenta, si no que la empresa debe trabajar en crear un plan de acción para mitigarlos antes de que estos se vayan a materializar y de ser así su trabajo debe ir enfocado en disminuirlos, de tal manera que estos no se vayan a convertir en una gran amenaza al cumplimiento de los objetivos establecidos.

#### 2. Actividades de Control:

“Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las

instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (González Valerio y Guzmán Quesada, 2022, como se citó en González, s.f, p. 36).

Las actividades de control deben diseñarse de una manera en la que estas puedan aplicarse a todos los departamentos de la empresa, estas deben asegurar que las labores se están realizando de la manera correcta y que el camino al cumplimiento de objetivos se está siguiendo.

Según COSO III, estas actividades de control permiten:

- Prevenir la aparición de riesgos innecesarios
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los riesgos
- Restablecer el sistema lo más pronto que sea posible.

Es fundamental que todos los colaboradores de la compañía tengan conocimiento de las actividades de control, al igual que otros componentes este conlleva una gran responsabilidad por parte de todo el personal, el seguir los lineamientos y políticas de la empresa es responsabilidad de todos, por lo que tener conocimiento de las actividades a realizar para tener control de el buen funcionamiento, debe ser de conocimiento en cada persona que desempeña un papel en la empresa.

### 3. Información y comunicación:

“El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la

organización identifican, capturan e intercambian información” (González Valerio y Guzmán Quesada, 2022, como se citó en González, s.f, p. 37).

La información debe ser clara y transparente para que la empresa pueda cumplir con sus objetivos, por ejemplo, de la información financiera dependen las tomas de decisiones, es por ello por lo que la dirección y administración de la empresa deben tener seguridad de que cuentan con la información correcta.

La empresa debe trabajar en tener información correcta, por ello se debe contemplar:

- Tener toda la información necesaria
- Que la información esté hecha a tiempo para cuando se vaya a ser uso de ella
- La información debe estar actualizada
- Los datos que posee deben ser correctos y fiables
- Las personas que la requieran deben tener acceso a ella.

“La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente” (González, s.f).

Existen dos tipos de comunicación:

“La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la Alta Dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control” (González, s.f).

“La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos” (González, s.f).

Se debe considerar que la comunicación debe ser clara y oportuna, la empresa debe garantizar que la dirección y los colaboradores se entienden entre sí y que toda la información llega a las personas que deben recibirla, esto para asegurar que se está trabajando en una misma sintonía.

#### 4. Supervisión del sistema de control – Monitoreo:

La empresa debe tener presente que supervisar es parte de implementar un buen control interno, fuera de mostrar desconfianza, debe representar interés y responsabilidad de las prácticas que se realizan en la empresa.

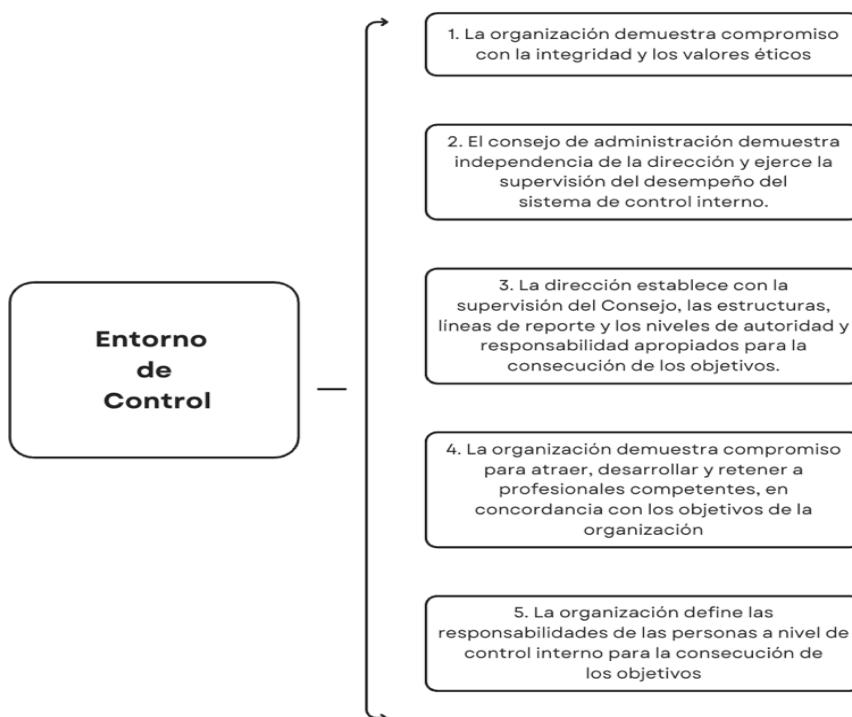
Según COSO III, Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.  
Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

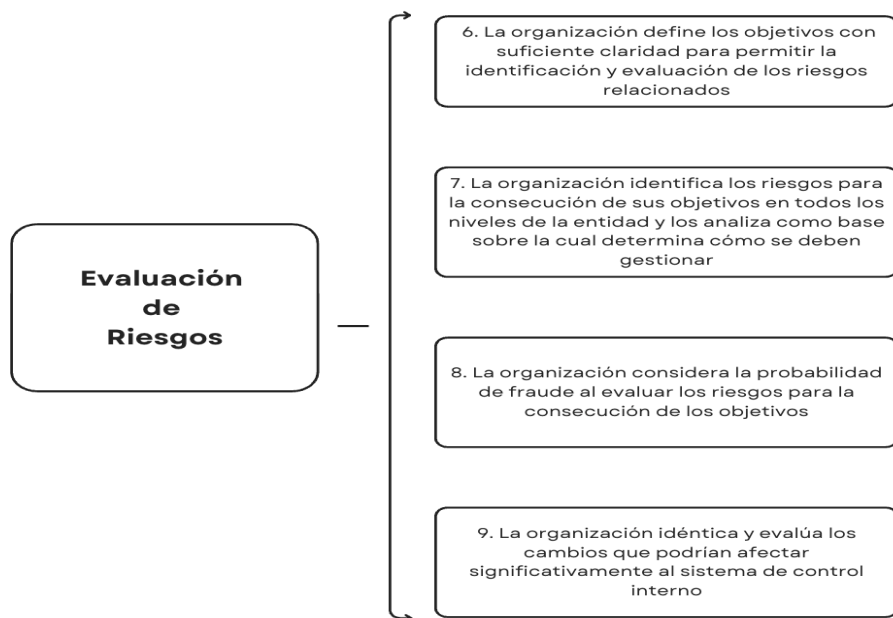
El marco COSO III establece 17 principios, estos son una base esencial a la hora de evaluar el control interno de una organización. Estos principios brindan al auditor una

base sólida y razonable sobre la que puede fundamentar su análisis. Además, estos principios están vinculados a los componentes anteriormente mencionados, de esta manera desarrollan su importancia y facilitan la comprensión del control interno. A continuación, se presentan los 17 principios, organizados según el componente al que pertenecen:

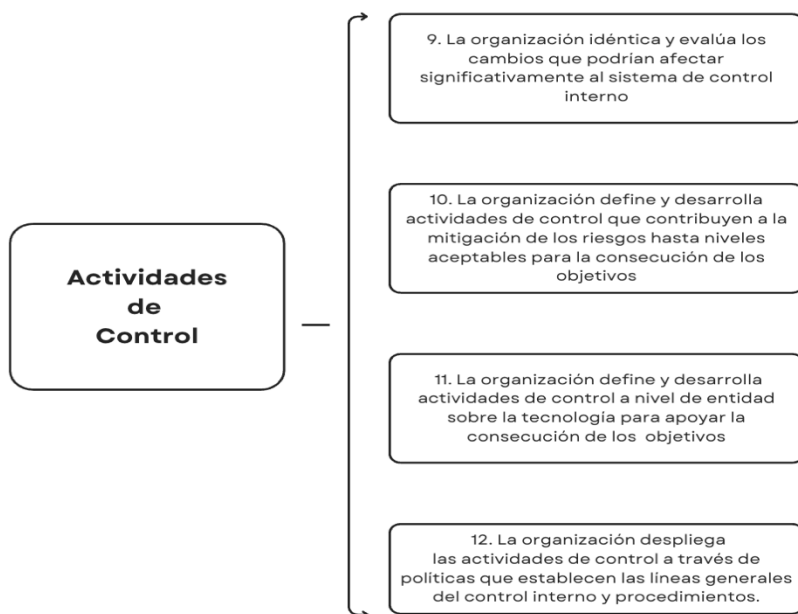
**Figura 2.** Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Entorno de Control



**Fuente:** Elaboración propia (2025)

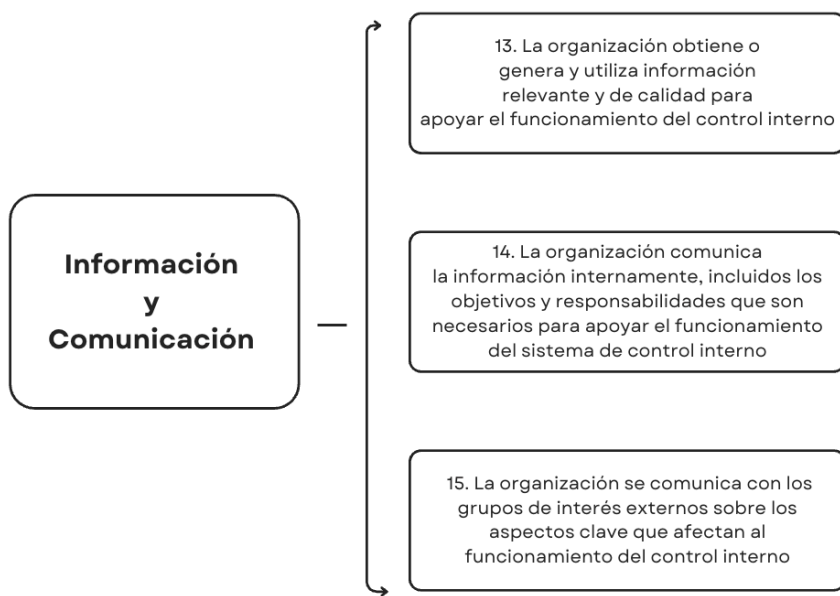
**Figura 3.** Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Evaluación de Riesgos

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

**Figura 4.** Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Actividades de Control

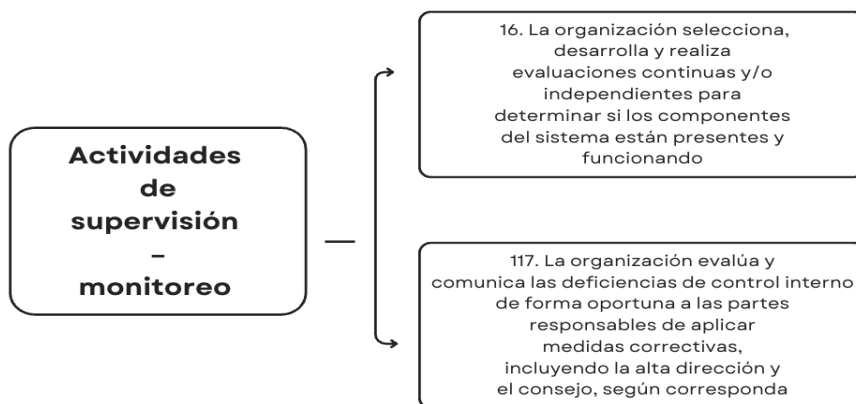
**Fuente:** Elaboración propia (2025)

**Figura 5.** Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Información y comunicación



**Fuente:** Elaboración propia (2025)

**Figura 6.** Principios del Control Interno según el Marco COSO III. Actividades de supervisión - Monitoreo



**Fuente:** Elaboración propia (2025)

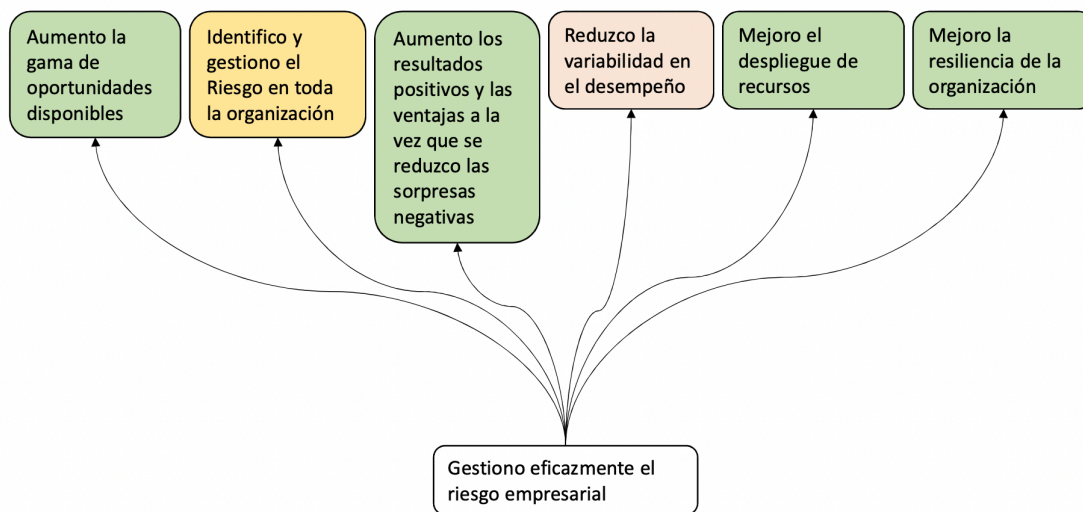
Por otra parte, COSO IV (2017), revela la importancia que contiene la gestión de riesgos, a pesar de que las estrategias y alcance de objetivos son fundamentales, esta actualización considera los riesgos que pueden traer a la hora de establecer objetivos y sus estrategias. Todas las organizaciones están expuestas a los riesgos que amenazan su confiabilidad y relevancia, por lo que se debe considerar dentro de la evolución y actualización de una empresa los posibles riesgos y tener un plan para prevenirlos y mitigarlos.

Es por ello por lo que COSO IV proporciona:

- Ajustes y estrategias para una mejor gestión de riesgos.
- Mejor alineación entre rendimiento y gestión de riesgos.

- Presenta nuevas formas para la cultura de riesgos y el logro de los objetivos
- Fomenta la transparencia en sus informes.
- Proporciona una adaptación a los avances tecnológicos.
- Brinda herramientas para la gestión eficaz de riesgos.

**Figura 7.**Beneficios de la gestión del riesgo empresarial



Fuente: Instituto de Auditores Internos Ecuador (2020)

COSO IV (2017), no solo menciona la posibilidad de que los riesgos afecten el alcance de metas, si no también presenta la posibilidad de que la estrategia no se alinee con los objetivos establecidos, misión y visión de la empresa, los cuales no se pueden ver comprometidos a la hora de establecer un plan para alcanzar una meta.

COSO IV (2017), presenta la siguiente figura que ilustra los aspectos a considerar en el contexto de la misión, visión, valores y rendimiento de una entidad.

**Figura 8.** Gestión de los riesgos según COSO ERM 2017



**Figura 8.** Gestión de los riesgos según COSO ERM 2017

Fuente: Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017)

Para efectos de la presente investigación es necesario conocer que los procedimientos llevados a cabo se realizan en una auditoría, en la cual la persona encargada de realizarla, el auditor, después de un periodo de recolección de información y análisis de esta, el auditor debe emitir su opinión de acuerdo con lo hallado y revelar si los estados financieros están preparados de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, disposiciones legales o reglamentarias (NIA 200, 2024).

Según la NIA 200 (2024), los objetivos principales que tiene el auditor son:

- Identificar y valorar los distintos tipos de riesgos, fraudes o errores basado en su conocimiento de la entidad y entorno, del marco de información financiera y control interno de la empresa.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen incorrecciones materiales, mediante el diseño y respuestas adecuadas a los riesgos valorados.

- Formar una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones que se obtuvo de la evidencia proporcionada.

El auditor tiene la responsabilidad de recolectar la evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión razonable, por otra parte, la entidad tiene la responsabilidad de brindarle todo lo que solicite (NIA 200, 2024).

En la opinión que el auditor emite debe resaltar la elaboración de los estados financieros, si estos cumplen con los lineamientos establecidos, basándose en cada momento en el marco de información financiera y los distintos reglamentos que complementen (NIA 200, 2024).

Para emitir una opinión el auditor debe aplicar su juicio profesional, en este punto es relevante la ética como profesional que se debe mantener. La opinión del auditor debe estar respaldada en todo momento, sin dejar de lado la práctica, conocimiento y experiencia que este tenga (NIA 200, 2024).

Anteriormente, se mencionó la importancia de la buena elaboración de la documentación financiera, esto tiene gran relevancia a la hora de brindar evidencia al auditor, ya que esos estados financieros formarán parte de ella. Basado en la evidencia expuesta el auditor fundamentará su opinión (NIA 200, 2024).

Para mayor seguridad en la auditoría, la NIA 200 (2024), indica que:

- El auditor debe planear la auditoría y llevarla a cabo de forma eficaz.
- Dirigir la auditoría al área de la empresa con mayor riesgo.
- Realizar pruebas y utilizar distintos medios para buscar incorrecciones.

La NIA 315 (2019), presenta como el auditor debe actuar ante cada componente del control interno:

Ambiente de control:

- El auditor debe conocer cómo se llevan a cabo las responsabilidades de supervisión de cumplimiento de cultura, compromiso, integridad y valores éticos.
- Debe tener conocimiento de la asignación de autoridad y responsabilidades.
- Cómo la entidad atrae y retiene a su personal.
- Como la entidad asigna las responsabilidades a sus colaboradores para el cumplimiento de objetivos.

Durante el estudio de este componente el auditor debe evaluar:

- Si la supervisión ha establecido y mantenido una cultura de honestidad y ética.
- El entorno permite que se desarrollen los otros componentes del control interno.
- Si las deficiencias que posee este componente afectan a los otros.

Evaluación de riesgos:

- El auditor debe conocer el procedimiento de la entidad ante los riesgos que afectan la información financiera.
- Evaluar la importancia de los riesgos y como abordarlos.

Durante el estudio de este componente el auditor debe evaluar:

- Si el proceso para la valoración de riesgos que aplica la entidad es adecuado para esta.

Actividades de control:

- Conocer los procesos de la entidad en el que se evalúa la eficacia de los controles y a la identificación y corrección de las deficiencias de control identificadas y la auditoría interna.
- Conocer las fuentes de información usadas por la entidad para dar seguimiento a su control interno.

Durante el estudio de este componente el auditor debe evaluar:

- Evaluar si el proceso y sistema que la entidad aplica para dar seguimiento al control interno es adecuado para esta.

Sistema de información y comunicación:

- Conocer cómo se maneja la información financiera en la empresa, desde que es procesada hasta que se ve en los estados financieros.
- Conocer el proceso de elaboración de estados financieros.
- Los recursos que se utilizan para realizar los estados financieros.
- Conocer como la entidad comunica la información significativa.
- Como es la comunicación entre empleados, con la dirección y entes externos.

Durante el estudio de este componente el auditor debe evaluar:

- Si el sistema de comunicación colabora con la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Supervisión:

- El auditor debe identificar los controles que abordan los riesgos de incorrección material.
- Conocer que aplicaciones de TI pueden estar sujetas a riesgos, cuáles pueden ser estos riesgos y controles para mitigar esos riesgos.

Durante el estudio de este componente el auditor debe evaluar:

- Evaluar si el control ha sido adecuadamente diseñado para mitigar el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros.
- Comprobar si el control ha sido puesto en práctica mediante la aplicación de procedimientos e indagación al personal.

## 2.2 MARCO CONCEP'TUAL:

En el siguiente apartado se presentan conceptos relevantes para el desarrollo de la investigación, los cuales están relacionados con el proceso contable y el análisis del control interno, conforme a lo establecido por la normativa correspondiente.

Según Pontificia Universidad Católica de Chile (s. f.):

Un marco conceptual es una sección de un texto escrito en el ámbito académico que detalla los modelos teóricos, conceptos, argumentos e ideas que se han desarrollado en relación con un tema. El marco conceptual se orienta en general a definir este objeto, describir sus características y explicar posibles procesos asociados a él. (p. 1)

### **Información financiera**

Está compuesta por un grupo de documentos, reportes e informes que proporcionan datos que revelan la situación financiera de la empresa, que sea útil para la toma de decisiones y de interés para entes externos e interno (Marco Conceptual para la Información Financiera del IASB, 2019).

### **Eficiencia**

La eficiencia se define como la capacidad de una o varias personas para lograr sus objetivos o conseguir resultados en el tiempo más corto posible y con el mínimo de recursos (REA, 2020).

### **Eficacia**

La eficacia corresponde a la capacidad de llegar a un objetivo de la manera que es desea (REA, 2020).

**Riesgo de auditoria**

Este término hace referencia al riesgo que existe en una opinión incorrecta por parte del auditor, derivada de la mala presentación de la información financiera (IASB, 2019).

**Riesgo de control:**

Este tipo de riesgo se refiere a la posibilidad de que exista un error en la información facilitada, esto puede afectar de manera individual a al dato erróneo o puede traer consecuencias a otras áreas, esto puede traer graves consecuencias al no ser prevenidos, detectados y corregidos a tiempo (NIA 315, IASB, 2019).

**Riesgo inherente:**

Se refiere a la posibilidad de que exista un saldo contable u otro tipo de información que sea de incorrección material, esta puede afectar de manera individual o afectar a otras áreas, sin embargo, el riesgo inherente puede ser detectado y prevenido a tiempo (NIA 315, IASB, 2019).

**Presentación razonable**

Significa que los estados financieros de una entidad son presentados de manera correcta, clara y transparente, y brindan la verdadera situación económica de la empresa (NIC 1, IASB, 2021).

**Importancia relativa**

Significa que si a la hora de presentar la información financiera de una empresa su omisión o expresión inadecuada podría razonablemente esperarse que influya influya sobre las decisiones que los principales usuarios de los informes financieros con propósito

general adoptan a partir de esos informes (Marco Conceptual para la Información Financiera, IASB, 2018, párrafo 2.11).

**Auditor**

Se refiere a un grupo o una persona autorizada a realizar la auditoría de una empresa, esto implica el análisis de control interno y revisión de la información financiera, con el fin de emitir su opinión profesional basada en la evidencia brindada (NIA 200, 2021, IASB).

**Opinión del auditor**

La opinión del auditor es la conclusión a la que llega después de la revisión que haga de los estados financieros y determine si estos se encuentran libres de errores y fraudes (NIA 700, 2023, IASB).

**Evidencia de auditoría**

Se refiere a toda la información útil que se encuentra en los estados financieros y otros registros contables, que puedan usarse para que el auditor forme su opinión basada en los que encuentre en ello (NIA 500, 2009, IASB).

**Análisis en auditoría**

Este término se refiere al estudio que se realiza a la información financiera, en conjunto a la investigación y procedimientos analíticos que identifiquen incoherencias significativas que puedan influir en la preparación de la información financiera (NIA 520, 2024, IASB).

**Informe de auditoría**

Este es el documento que el auditor emite al final de la auditoría, expresando su opinión profesional sobre lo hayedo en la información financiera que le fue brindada (NIA 700, 2023, IASB).

**Industria constructora**

Este término comprende a todas las actividades que se relacionan a la edificación, mantenimiento, demolición y desarrollo de edificaciones, carreteras, puentes y redes de servicio público (Arteaga Flórez & Mayag Chud, 2022).

**Periodo Fiscal:**

Es el tiempo determinado en el que se debe presentar la contabilidad de una empresa terminada, para efectos de Costa Rica es del 1 de enero al 31 de diciembre para la mayoría de sus empresas.

**Activo:**

Es un recurso que pertenece a la empresa, con el cual se pueden producir beneficios económicos a futuro en la empresa (IASB, Marco conceptual para la información financiera, 2018).

**Pasivo:**

El pasivo corresponde a una obligación que la empresa tiene con un tercero, por el cual debe transferir un recurso económico (IASB, Marco conceptual para la información financiera, 2018).

**Patrimonio:**

El patrimonio surge después de a los activos deducirle los pasivos de la empresa, esto determinará cuanto le quedará de patrimonio a la empresa (IASB, Marco conceptual para la información financiera, 2018).

**Ingresos:**

Los ingresos corresponden a incrementos a económicos, estos pueden aumentar los activos de la empresa o disminuir el pasivo, por lo que generan ganancia al patrimonio y para la empresa llega a ser un beneficio económico.

**Gastos:**

Los gastos son todo lo opuesto a los ingresos, estos disminuyen el activo y aumenta el pasivo, ya que para incurrir al gasto se debe afectar los recursos de la empresa, esto disminuye el patrimonio.

## 2.3 MARCO CONTEXTUAL:

A continuación, se desarrollará información sobre la empresa en estudio, en este apartado se encontrará información relevante y propia de la empresa, con el fin de conocer más de esta y entender mejor su mercado.

Según Tafur Puente et al. (2022):

En este capítulo queremos situar la importancia que tiene para una investigación educativa el análisis del contexto en el que ocurren los problemas que estudia, delimitar qué entendemos por marco contextual y qué comprende su desarrollo, así como alcanzar algunas breves orientaciones para su construcción y aplicación en el trabajo de tesis. (p. 31)

La empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A empezó sus labores el 16 de agosto del 2004, en San Francisco de Dos Ríos, el 15 de agosto del 2005 tomaron la decisión de trasladarse a Coronado y en julio del 2009 por motivos de expansión y mejora de instalaciones decides trasladarse al Alto de Guadalupe, su dirección exacta es de la Clínica Jerusalén 50 m al oeste, en el último local del conjunto de bodegas entrando a mano izquierda, y laboratorios externos ubicados en diferentes proyectos de construcción vial o civil, según los requerimientos de los clientes.

La empresa fue fundada por el Lic. Carlos Araya en el 2004, con el fin de brindar una empresa que ofrezca servicios en todo el país y que brinde un servicio oportuno y eficiente de un personal capacitado.

Según la documentación propia de la empresa (Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, comunicación personal, 2025, documento privado) algunos de los servicios

que la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A brinda son: AASHTO, ASTM, INTE, y/o requisitos cartularios establecidos por los diferentes clientes, así como declarado en nuestro propio Sistema de Gestión de Calidad.

### **Área de concreto**

- Nombre de la prueba:
- Diseños de mezcla para prueba de aditivos
- Medición espesores de base y sub-base
- Resistencia a la compresión de cilindros de concreto (incluye muestreo, curado y cabeceo)
- Corte y compresión de núcleos de concreto
- Asentamiento del concreto
- Temperaturas en concreto y asfalto
- Muestreo de concreto lanzado y pruebas de compresión
- Flujo del concreto

### **Área de agregados:**

- Análisis granulométrico por malla (vía seca)
- Análisis granulométrico por malla (vía húmeda)
- Análisis granulométrico agregado grueso
- Análisis granulométrico agregado fino
- Análisis granulométrico base y sub-base
- Gravedad específica y absorción de agregado grueso
- Gravedad específica y absorción de agregado fino
- Peso unitario y vacíos en agregados

**Área de Cemento:**

- Resistencia compresión de mortero (cubos de 50 mm)
- Consistencia normal del cemento (aguja Vicat)
- Finura de cemento (Blaine)
- Tiempo de fragua del cemento (aguja Vicat)

**Área de Suelos:**

- Límite líquido, límite plástico e Índice de plasticidad
- Límite de contracción
- Contenido de humedad por peso en roca y suelos
- Densidad y peso unitario de suelos por método de la arena
- Densimetría nuclear in situ
- Infiltración
- Prueba de penetración con cono dinámico
- Confección de trinchera
- Sondeos con Auger por metro
- Perforación con SPT por m<sup>\*\*\*</sup> (estudios de suelos)

**Otros:**

- Diseños de pavimento flexible
- Diseño de pavimento rígido
- Diseño de pavimento en adoquines.

**Visión**

Ser un laboratorio reconocido y respetado dentro de la industria de la construcción y en las áreas que se brinde el servicio.

**Misión**

Liderar el mercado de servicios de laboratorio en área de concreto hidráulico y obtener una importante participación en las áreas de suelos y asfalto, mediante un servicio puntual, de calidad y precisión de datos, proactivo y comprometido en la satisfacción del cliente, mediante un personal integro, capacitado, certificado y motivado en el cumplimiento de sus labores y en la rentabilidad del negocio.

**Valores:****- PUNTUALIDAD**

Respetar el tiempo de cada uno

Asistir a tiempo a los compromisos adquiridos

No comprometerse más allá de la capacidad

Llevar adecuado control de las labores

Entregar a tiempo los informes

Pagar a tiempo

- INTEGRIDAD

Cumplir estrictamente con las normas para pruebas

Datos ciertos

Proveer calidad de información

Cumplir con los compromisos adquiridos

Rectitud en nuestro quehacer diario

Confiable

Actuar con datos

Compromiso con la ética y la moral

Trato justo al personal

Congruencia de pensamiento y comportamiento

Informar con valor agregado

No mentir

Objetividad

- COMPROMISO

Cumplir con los acuerdos y promesas escritos o de palabra

Cumplir con las leyes

Identificación con la empresa, los valores y el equipo humano

Dar el mejor esfuerzo en el quehacer diario

Respeto a la persona y su seguridad

Credibilidad

- SERVICIO AL CLIENTE

Satisfacer más allá de prestar un servicio

Darle la importancia que merece

Trato cordial y de respeto mutuo

Proactividad en la relación

Brindar confianza en nuestro quehacer

Hacer que el cliente vuelva y se deleite con el trato

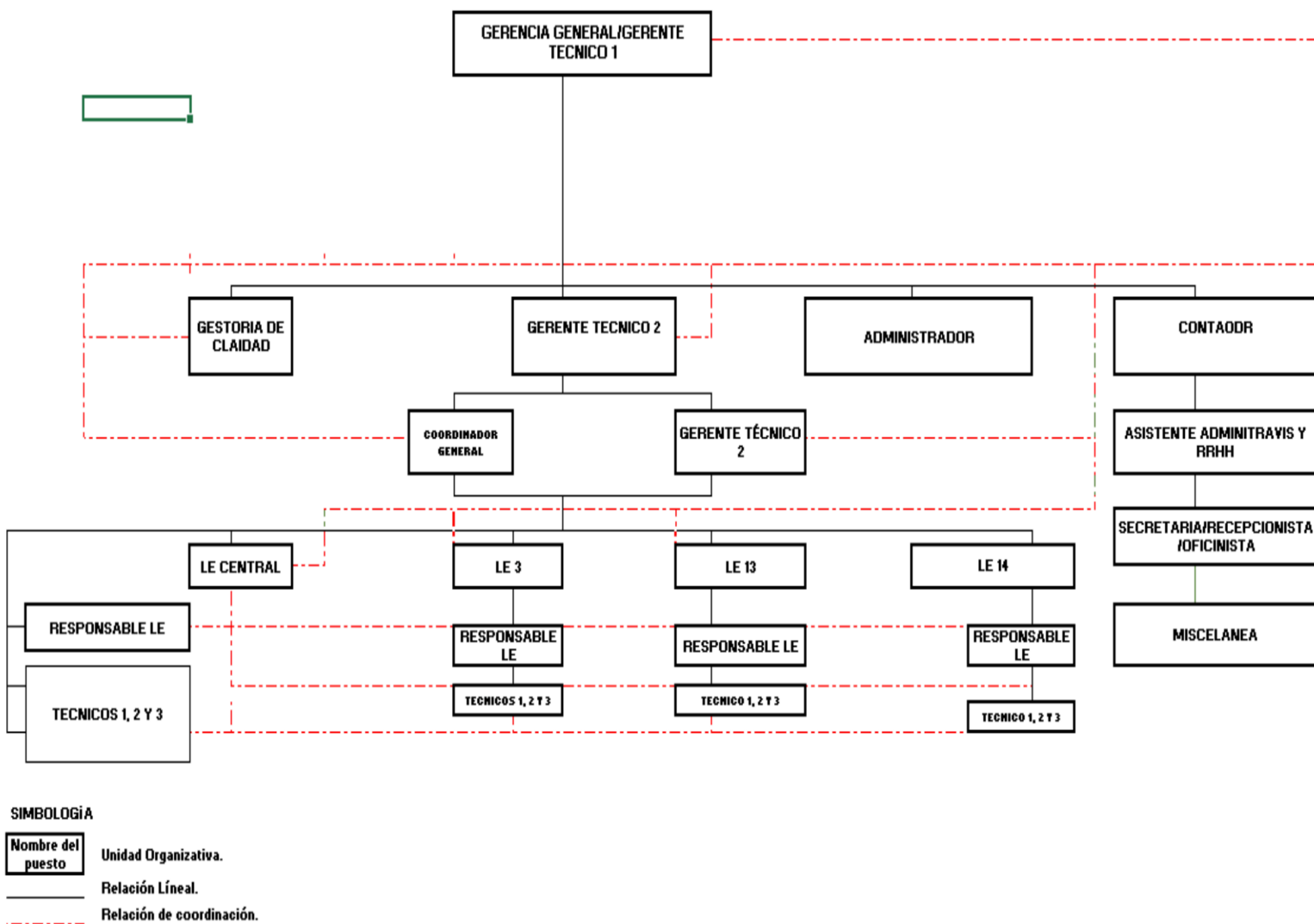
Brindar lo requerido en el menor tiempo sin desmejorar la calidad

Disponibilidad

La empresa está conformada por distintos departamentos y colaboradores que hacen parte de ellos, a continuación, se presenta el organigrama de la empresa. En él se observa gráficamente todos los departamentos de la organización, como están

distribuidos y su nivel jerárquico, con el fin de poder entender mejor cómo funciona a nivel operacional la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

**Figura 9.** Organigrama Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.



**Fuente:** Datos Internos de Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A. (2025)

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 ENFOQUE

En el siguiente apartado se presenta el enfoque de la investigación, esta deriva de los métodos de recolección de datos, para conocimientos generales se explica cada uno de los enfoques y se detalla el correspondiente a la investigación.

El enfoque es una parte fundamental del marco metodológico, debido a que brinda un método estructurado para realizar la recolección de información necesaria para la investigación. De esta manera se puede orientar desde un inicio el proceso de la investigación y comprender sus principales objetivos.

Haro Sarango et al. (2024) definen el enfoque cuantitativo como la investigación que “Utiliza la recolección y el análisis de datos cuantitativos para identificar patrones y validar hipótesis preestablecidas. Emplea métodos estadísticos para el análisis de los datos” (p.5).

Haro Sarango et al. (2024) definen el enfoque mixto como la investigación que “Combina elementos de las investigaciones cualitativas y cuantitativas para aprovechar las fortalezas de ambas, permitiendo una comprensión más rica y completa del fenómeno de estudio. Puede seguir un diseño secuencial, concurrente o integrado” (p.5).

De acuerdo con Polanía Reyes et al. (2020):

La Investigación cualitativa: “Se orienta al estudio de los significados de las acciones humanas y de la vida social. Su finalidad es encontrar una teoría con la que se pueda probar, con razones convincentes, la efectividad de los datos” (p.25).

Hernández (2014, como se citó en Polanía Reyes et al., 2020) afirma que “el enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación”. (p.25)

Para efectos de esta investigación, se ha dado un enfoque cualitativo, ya que la recolección de datos se realizará por medio de cuestionarios y entrevistas. Este enfoque permite trabajar con las opiniones derivadas de respuestas brindadas y revisión de información recolectada de la empresa en estudio. Con el fin de analizar y describir a profundidad la realidad de la empresa.

### **3.2 ALCANCE**

En esta sección se determina el alcance de la investigación, esta se basa en el enfoque establecido y determina los elementos que se busca evaluar para obtener los resultados pertinentes.

Haro Sarango et al. (2024) define el alcance descriptivo como “investigación que busca describir características de fenómenos o poblaciones, estableciendo asociaciones entre variables sin determinar causalidad” (p.4).

Para conocer el alcance es fundamental tener establecido el enfoque de la investigación, en este caso el enfoque es cualitativo, por lo que su alcance es descriptivo.

En esta investigación se busca conocer las distintas características que conforman el control interno y la elaboración de los estados financieros, por lo que se detallarán los

distintos conceptos, fenómenos y características de un grupo de personas, por lo que el alcance descriptivo se adapta al este tipo de investigación.

### **3.3 DISEÑO**

En este apartado se define y especifica el diseño de la investigación, se detallarán los aspectos relevantes del proceso de la investigación que respaldan el tipo de diseño de la investigación.

Haro Sarango et al. (2024) afirma que el diseño “con el objetivo de describir las características de los distintos tipos de investigaciones y explorar las diversas formas en que se clasifican en la literatura académica. Este diseño es apropiado para obtener una instantánea detallada de la situación actual de las clasificaciones de investigaciones, facilitando así una comprensión amplia del tema” (p.4).

Para efectos de la presente investigación se implementa un diseño no experimental, ya que el objeto a investigar no tendrá ninguna manipulación durante la investigación, éste será analizado tal cual se encuentra en la empresa. Además, el diseño que se utilizará es transversal, en este caso la información se recolectará una sola vez y para efectos de esta investigación no será necesario permanecer en la empresa posteriormente, para la realización del análisis y estudio de la información.

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

En el siguiente apartado se presentan los elementos fundamentales considerados en la investigación y sus respectivas características. Se detalla la documentación utilizada, la población involucrada y sus características, los criterios de inclusión y exclusión aplicados, los aspectos éticos relevantes durante el desarrollo del estudio, así como los acuerdos establecidos con la empresa.

#### **3.4.1 Población**

En el siguiente apartado indica el detalle de la población que se utilizará en la investigación y las características correspondientes, esto corresponde a las personas involucradas y la documentación utilizada.

“La población de interés en un proyecto de investigación está compuesta por todos los elementos (objetos, organismos, entre otros) que participan del objeto de estudio que fue definido y delimitado en el estudio del problema de investigación. También se conoce como universo; su característica es ser medida, estudiada y cuantificada” (Ramírez, 2021).

La población de la investigación corresponde a los colaboradores de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya, S.A que se están relacionados a la parte administrativa y contable de la empresa, esto corresponde a un total de 17 personas.

Además, los documentos utilizados para esta investigación corresponden a los estados financieros del periodo 2024, estos son: El balance de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros.

### **3.4.2 Tipo de muestra**

En este apartado se revela los elementos que complementan la muestra de la investigación, se detalla la cantidad de personas que se utilizaron para aplicar los métodos de investigación y sus principales características, esto son el fin de conocer la población que se estudió.

“La muestra es una parte de la población, la cual puede ser definida como un subgrupo de la población o del universo. Para seleccionar la muestra, se recomienda en primera instancia delimitar las características de la población” (Ramírez, 2021).

Muestra: para efectos de la presente investigación, se realizó un cuestionario y una entrevista a los empleados involucrados en las áreas que abarca la investigación, a lo que corresponde un total 4 personas, ya que son las personas involucradas en el departamento de contabilidad y el área administrativa de la empresa, los otros 13 empleados pertenecen al área de ingeniería y laboratorios.

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

En este apartado se presentan los criterios que se consideraron y descartaron a la hora de elegir los elementos y personas que se iban a utilizar para efectos de la presente investigación.

**Tabla 3.** Criterios de inclusión y exclusión

Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
Colaboradores de la empresa	Colaboradores relacionados al área operativa de la empresa
Gerentes de la empresa	Gerentes con menos de cinco años colaborando en la empresa
Información financiera	Información financiera anterior al periodo 2024

**Fuente:** elaboración propia (2025)

#### **3.4.4 Consideraciones éticas**

En el siguiente apartado se revelan los aspectos éticos que se consideraron en la investigación, y se especificó los acuerdos llegados con la empresa.

Para hacer uso de la información de la empresa, en primer lugar, se establecieron acuerdos de confidencialidad, los cuales fueron formalizados mediante la firma de una carta por parte del propietario de la empresa. En dichos acuerdos se estipuló que no se revelarán los montos reales de la información financiera que se utilice.

Para efectos del análisis de control interno, se contó con la colaboración del gerente de operaciones, quien accedió a proporcionar y colaborar con los datos requeridos. Asimismo, los estados financieros fueron entregados una vez firmada la hoja de confidencialidad, con el conocimiento y autorización de los colaboradores del departamento de contabilidad, el gerente de operaciones y el gerente general.

### 3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

En este apartado se detallan los distintos métodos que se utilizaron para la recolección de datos y se brinda una breve explicación de cómo fueron aplicados para efectos de los resultados que se buscaba obtener.

“Cuando se desarrolla una investigación se dispone de diversos instrumentos para medir las variables y recolectarla información estas son las técnicas y los instrumentos para la recolección de datos, se definen a partir del enfoque de la investigación” (Ramírez, 2021).

Para la recolección de datos se usaron los siguientes instrumentos:

Cuestionario: para efectos de analizar el control interno de la empresa se implementó un cuestionario, del cual se realizaron 30 preguntas a los colaboradores relacionados a la parte administrativa y contable de la empresa. Estas preguntas corresponden al cumplimiento de los cinco componentes de control interno, en el cual se evalúa el cumplimiento de los objetivos de estos y permite conocer cómo opera la empresa, de acuerdo con respuestas de “si” “no” “n/a”.

Entrevista: en este caso se elaboró una entrevista estructurada, fue aplicada al gerente administrativo de la empresa, en esta ocasión se realizó de manera presencial, se le explicó el motivo de la entrevista y el uso que se le iba a dar a los datos brindados. La entrevista constó de 12 preguntas, las cuales fueron dirigidas al control interno de la empresa, esto con el fin de conocer la perspectiva de la gerencia y tener respuestas más amplias acerca de la implementación del control interno en la empresa.

La entrevista se estructuró y diseñó con el objetivo de profundizar más los temas ya abordados en el cuestionario hecho a los colaboradores y con el objetivo de conocer el punto de vista de la gerencia con respecto al control interno, para esto las preguntas se dividieron en los cinco componentes de control interno:

- Contexto de la actividad económica de la empresa: con el fin de conocer más sobre la participación de la empresa en la industria constructora, la primera pregunta fue dirigida para obtener la respuesta que diera a conocer lo mencionado anteriormente.
- Ambiente de control: las siguientes tres preguntas, dirigidas a conocer como es el trato hacia los colaboradores y las distintas actividades relacionadas que influyen en el ambiente de control.
- Evaluación de riesgos: las siguientes tres preguntas, se realizaron con el propósito de conocer y entender los posibles riesgos que puede llegar a tener la empresa y como los previenen y su plan ante la materialización de alguno de ellos.
- Actividades de control: las siguientes 2 preguntas, se realizaron con el fin de conocer las actividades preventivas de la empresa y su diseño parlas actividades de control.
- Información y comunicación: las siguientes tres preguntas, se realizaron dirigidas a conocer el tratamiento de la información financiera y la manera en la que la empresa se comunica de manera externa e interna.
- Actividades de supervisión: las últimas dos preguntas, se dirigieron para conocer la manera en la que la empresa asegura el buen desempeño de los colaboradores y la manera en la que se aplica el control interno.

Revisión de archivos: para efectos del análisis de la información financiera, se solicitaron los estados financieros del último periodo de la empresa, se realizó un análisis horizontal y vertical, esto con el fin de obtener datos reales de la información financiera y obtener resultados más precisos, para efectos de esta recolección de datos se firmaron acuerdos de confidencialidad con la empresa.

### 3.6 VARIABLES o CATEGORÍAS

En este apartado se detallan los objetivos específicos de la investigación y el desarrollo de las variables en su respectiva matriz, con el fin de conocer las características principales del objetivo que se busca alcanzar, con el fin de orientar la investigación y tener sus conceptos claros.

**Tabla 4.** Cuadro de operación de variables

Objetivo específico	Variable	Definición conceptual	Definición operacional
Evaluar el sistema de control interno actual para la determinación de deficiencias de control interno y focos de riesgo en la empresa en estudio.	Marco Integrado COSO III Y IV Componentes de Control Interno	COSO III (2013) y COSO IV (2017) proporcionan información fundamental para poder aplicar el control interno bajo los lineamientos del marco y se obtengan mejores resultados. “Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos”	Análisis de los factores que pueden afectar los distintos componentes de COSO. Revisión del sistema de control interno y las actividades aplicadas por la empresa para el cuidado de este.

<p>Determinar la razonabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente (NIC y NIIF) en los estados financieros de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.</p>	<p>Información financiera Normativa Contable Internacional Vigente</p>	<p>Está compuesta por un grupo de documentos, reportes e informes que proporcionan datos que revelan la situación financiera de la empresa, que sea útil para la toma de decisiones y de interés para entes externos e interno. Las normas son las encargadas de brindar pautas específicas para que la preparación de estados financieros cumpla sus objetivos.</p>	<p>Análisis de la información financiera emitida por la empresa y su respectiva comparación con las normas contables, con el fin de mejorar su confección. Estudio de las distintas normas relacionadas a la elaboración de los estados financieros en la industria constructora.</p>
<p>Elaborar una propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno y de presentación de la información financiera acorde con la normativa vigente para la optimización de la gestión contable y financiera de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.</p>	<p>Procedimientos de control interno Información financiera</p>	<p>Proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Está compuesta por un grupo de documentos, reportes e informes que proporcionan datos que revelan la situación financiera de la empresa, que sea útil para la toma de decisiones y de interés para entes externos e interno.</p>	<p>Estudio de los procedimientos que lleva a cabo la empresa, basados en los marcos y normativas vigentes, fortaleciendo su operación en el departamento contable y a su vez la emisión de la información financiera. Análisis de la información financiera emitida por la empresa y su respectiva comparación con las normas contables, con el fin de mejorar su confección.</p>

Fuente: elaboración propia

### 3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

En este apartado del capítulo se especifica los tipos de análisis que se implementaron en ambas partes de la investigación y los recursos utilizados para el correspondiente estudio.

Para efectos de la presente investigación, se llevó a cabo un análisis de contenido mediante el estudio de la información financiera correspondiente al periodo 2024, esta información fue comparada con la normativa vigente, con el fin de evaluar su cumplimiento.

En cuanto al análisis de los datos relacionados con el control interno, se aplicó un análisis de temporalidad, enfocado en el primer semestre de 2025. Este análisis se basó en la información proporcionada por los empleados de la empresa, obtenida a través de la aplicación de un cuestionario y la realización de entrevistas.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

En este capítulo se detallan los resultados obtenidos en el cuestionario y entrevista aplicada al personal de la empresa para conocer el funcionamiento del control interno de la empresa, en cumplimiento con el primer objetivo específico. Por otra parte, se brindan los resultados del estudio a los estados financieros del periodo 2024 que brindó la empresa, en cumplimiento con el segundo objetivo específico. Cabe resaltar que los tres métodos de recolección de datos son utilizados para el cumplimiento del tercer objetivo, en el que se pretende brindar una propuesta a la empresa para el mejoramiento de su control interno y actividad en el departamento de contabilidad.

### 4.1 RESULTDO DE CUESTIONARIO

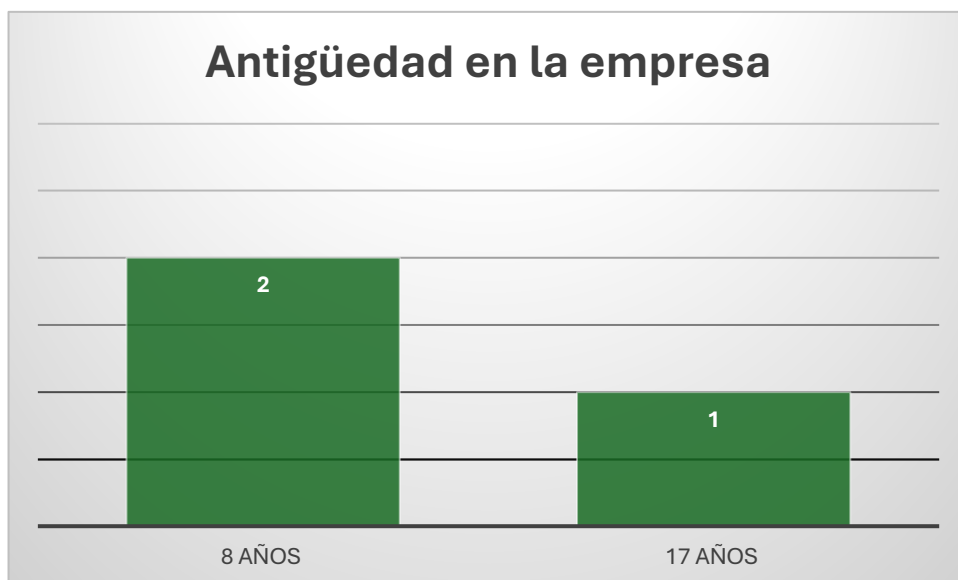
El cuestionario fue aplicado a tres colaboradores de la empresa, los cuales pertenecen al área administrativa y financiera de la empresa, algunas características generales de dichos colaboradores son:

**Tabla 5.**Edad y Etnia de los colaboradores

Característica	Dato
Edad:	Entre 25 años y 47 años
Etnia:	Costarricenses

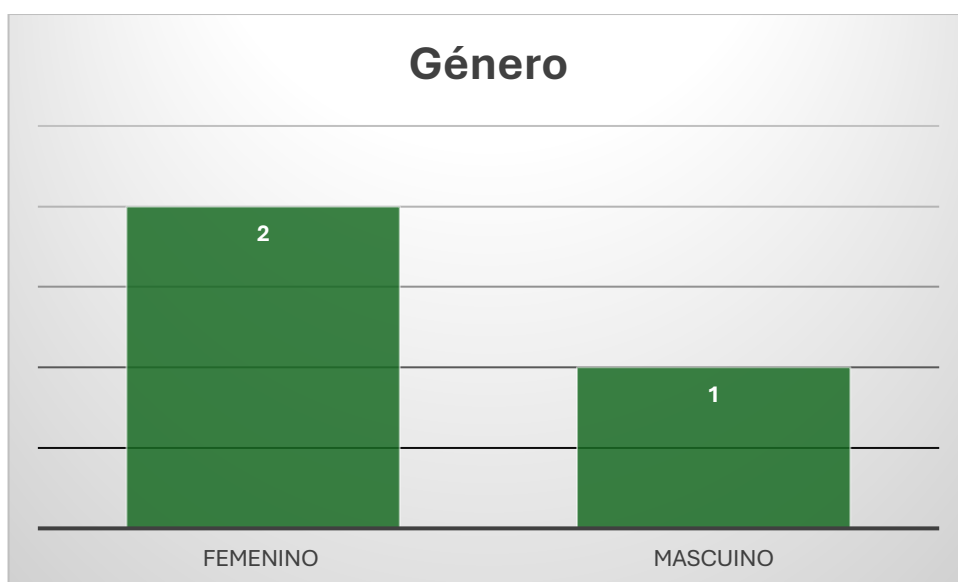
**Fuente:** elaboración propia (2025)

**Figura 10.** Antigüedad en la empresa de los colaboradores



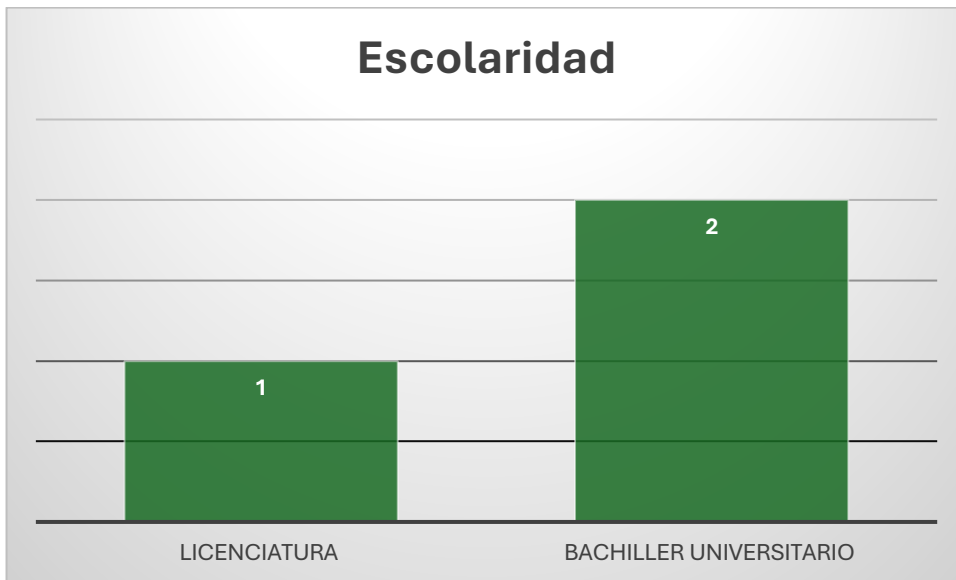
**Fuente:** elaboración propia (2025)

**Figura 11.** Género de los colaboradores



**Fuente:** elaboración propia (2025)

**Figura 12.**Escolaridad de los colaboradores



**Fuente:** Elaboración propia (2025)

En primer lugar, se aplicó el cuestionario a tres empleados de la empresa, en este se realizaron preguntas dirigidas a la evaluación de cumplimiento de los cinco componentes de control interno establecidos por el marco integrado COSO III actualizado.

Los siguientes métodos de recolección de datos fueron el cuestionario y la entrevista, los cuales cumplen con el objetivo específico 1 y 3, estos se aplicaron con el objetivo de poder analizar el control interno y con base a los resultados obtenidos y su respectivo análisis brindar una propuesta de mejora.

El cuestionario contiene tres preguntas de respuesta amplia en la que se detallan características de los colaboradores.

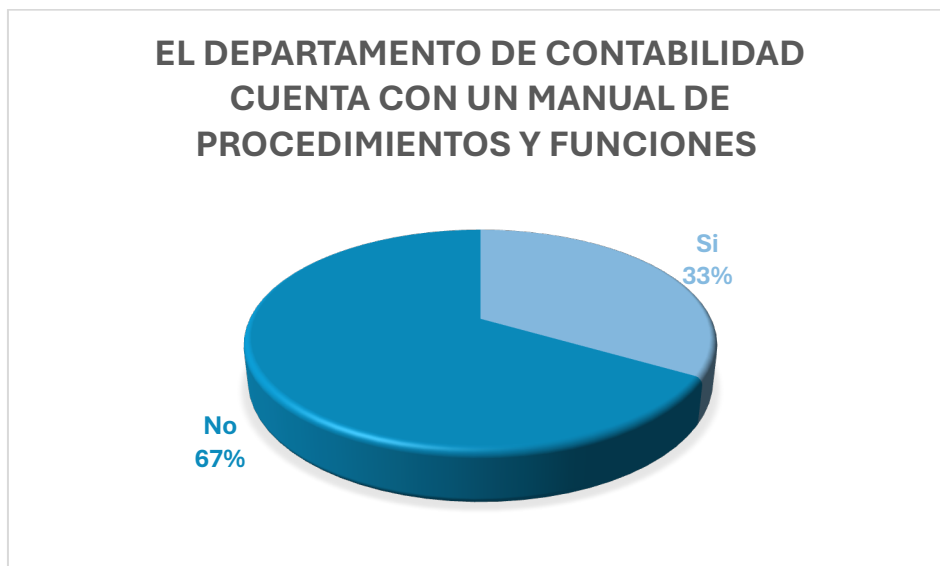
La pregunta 1, detalla el departamento al que pertenece cada colaborador, a esto contestaron los tres colaboradores que uno pertenece a recursos humanos, otro mencionó que pertenece al área administrativa y otro a presupuestos.

Pregunta 2, se solicitó detallar la posición laboral con el fin de tener mejor conocimiento de la labor que desempeña cada uno en la empresa, es esto contestaron, asistente de recursos humanos, encargada de ofertas y secretariado.

Pregunta 3, se preguntó por la antigüedad en la empresa ya que esto realiza un aporte importante al conocimiento que puedan tener acerca del control interno y la manera en la que opera la empresa, las respuestas a esta pregunta fueron, 17 años y dos respondieron 8 años.

A continuación, se presentan las respuestas obtenidas en el cuestionario:

**Figura 13.** Pregunta No. 1: Porcentaje de personas que indican que el departamento de contabilidad cuenta con un manual de procedimientos y funciones

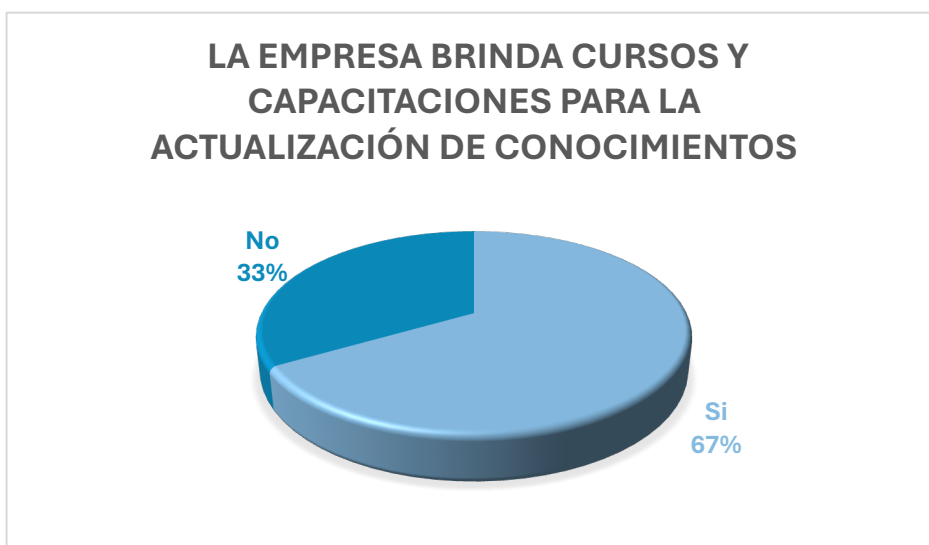


**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Con respecto a este primer gráfico, dirigido a las preguntas que se realizaron sobre el control interno de la empresa, se puede observar que solo 2 empleados respondieron de manera negativa y uno afirma que sí se cuenta con un manual de procedimientos y funciones.

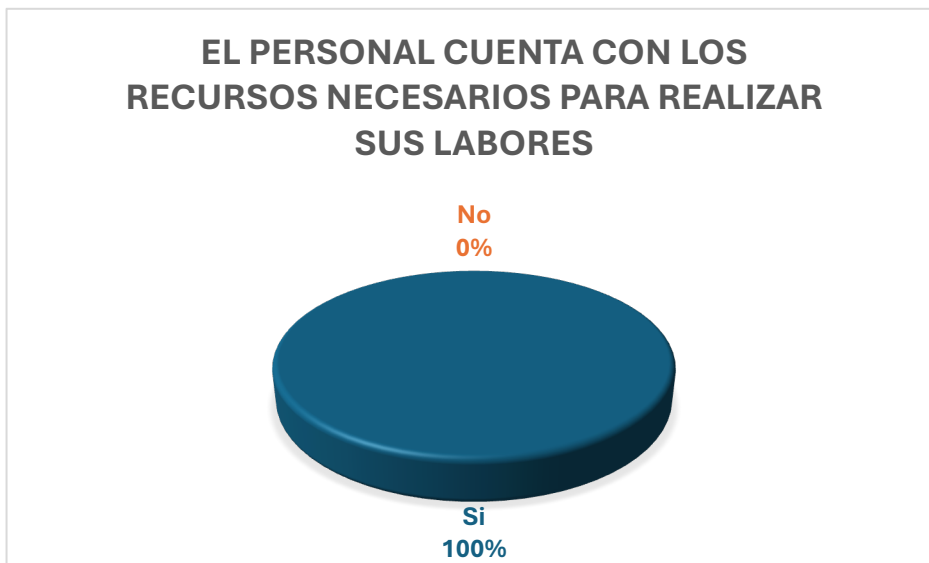
El gráfico que se muestra a continuación revela que solamente 1 empleado respondió que la empresa no brinda capacitaciones y cursos para la actualización de sus conocimientos, por otra parte, los otros 2 empleados respondieron que si cuentan son estas actividades.

**Figura 14.** Pregunta No.2: Porcentaje de colaboradores que afirman que la empresa brinda cursos y capacitaciones



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 15.** Pregunta No.3: Porcentaje que indica que personal cuenta con los recursos necesarios para realizar sus labores



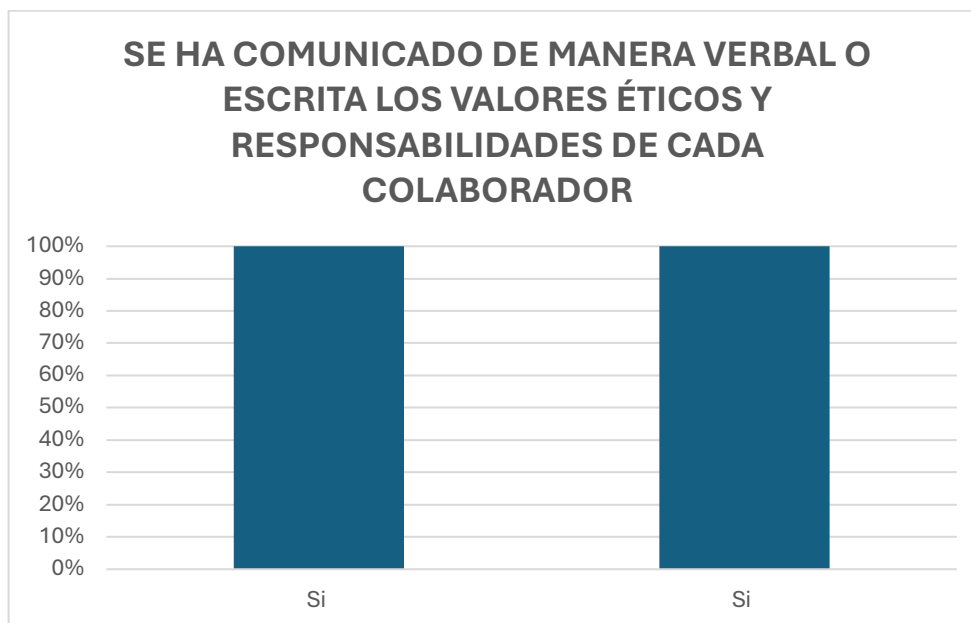
**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Por parte del gráfico anterior, se obtuvo una respuesta completamente positiva, en la cual todos los empleados contestaron que cuentan con los recursos necesarios para realizar sus labores.

En el gráfico mostrado a continuación, se presenta respuesta por parte de todos los colaboradores, esto es positivo, lo que referencia que las 3 muestran haber sido capacitados e informados respecto a los valores éticos y políticas de la empresa, tales como la puntualidad, integridad, compromiso y buen servicio al cliente.

En cuanto a la segunda pregunta relacionada a la supervisión del cumplimiento de políticas y reglamento, hubo una respuesta positiva. Lo cual significa que los 3 colaboradores están de acuerdo con que la empresa realiza actividades de supervisión para verificar el cumplimiento de las políticas y reglamentos.

**Figura 16.** Pregunta No. 4 y 5: Porcentaje de colaboradores a los que se le ha comunicado de manera verbal o escrita los valores éticos estipulados por la empresa y sus respectivas responsabilidades



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 17.** Preguntas No. 6: Porcentaje de colaboradores que indican que la empresa supervisa el cumplimiento de políticas y reglamentos establecidos



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

En este gráfico, se obtuvo una respuesta totalmente positiva por parte de los 3 colaboradores de la empresa, en las cuales todos afirmaron que la empresa ha dado a conocer de manera formal, es decir, por medio de contratos, a los colaboradores las responsabilidades y actividades asignadas.

**Figura 18.** Pregunta No. 7: Porcentaje de colaboradores que afirmaron que la empresa realiza estudios para analizar sus posibles riesgos e impacto



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

En el gráfico anteriormente presentado, se observa una respuesta positiva por parte de todos los colaboradores, en la cual se puede determinar que afirman que la empresa realiza estudios previos para determinar posibles riesgos en sus proyectos.

En este gráfico presentado a continuación, se dio una respuesta completamente positiva, en la cual los 3 colaboradores estuvieron afirmando que la empresa posee una matriz de riesgos.

**Figura 19.** Pregunta No 8: Porcentaje de colaboradores que afirman que la empresa cuenta con una matriz de riesgos



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 20.** Pregunta No.9: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa considera el fraude al evaluar planes de trabajo



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

En este gráfico, se obtuvo respuesta por parte de los 3 colaboradores en la que se detalla que solo 1 está de acuerdo con que la empresa considera el fraude al evaluar los planes de trabajo y los otros 2 dieron una respuesta negativa a esta pregunta.

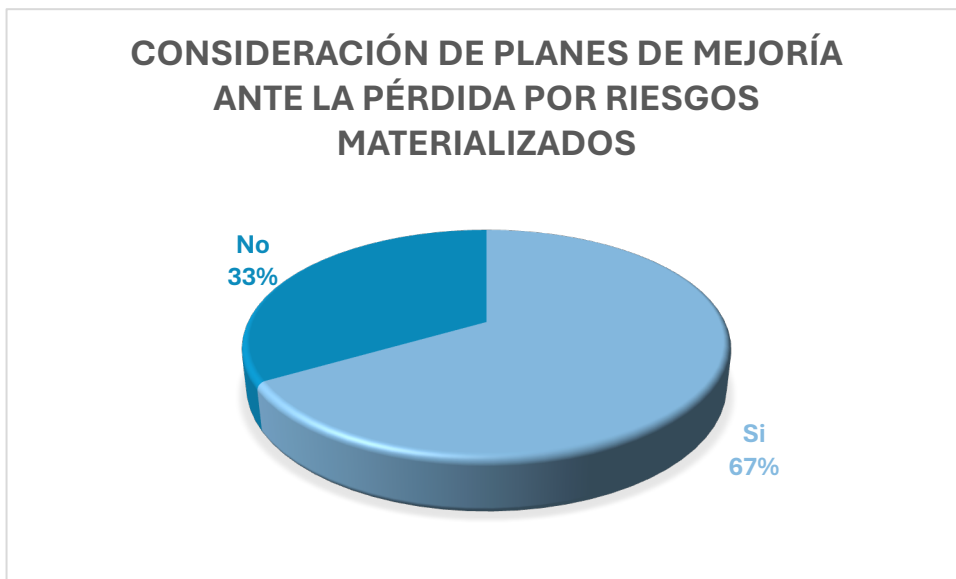
Con respecto al siguiente gráfico, la respuesta brindada por los tres colaboradores indica que 2 están de acuerdo y solo 1 no de acuerdo con que la empresa tenga objetivos definidos y claros.

**Figura 21.** Pregunta No.10: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa tiene los objetivos definidos y claros



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 22.** Pregunta No. 11: Porcentaje de colaboradores que indican si se han considerado planes de mejoría ante la pérdida por riesgos materializados



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Como se puede observar en el gráfico anterior, se obtuvo respuesta de todos los colaboradores, de las cuales se obtuvo un 2 positivas y 1 negativa ante la consideración de planes de mejoría ante las pérdidas que pueda tener la empresa a causa de un riesgo materializado.

**Figura 23.** Pregunta 12. Porcentaje de colaboradores que indican si se implementan planes y actividades para mitigar riesgos



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

En el gráfico anterior, se dio respuesta de todos los colaboradores, de lo cual se indica que el 2 afirman que existen planes y actividades para mitigar riesgos y el otro porcentaje restante respondió de manera negativa.

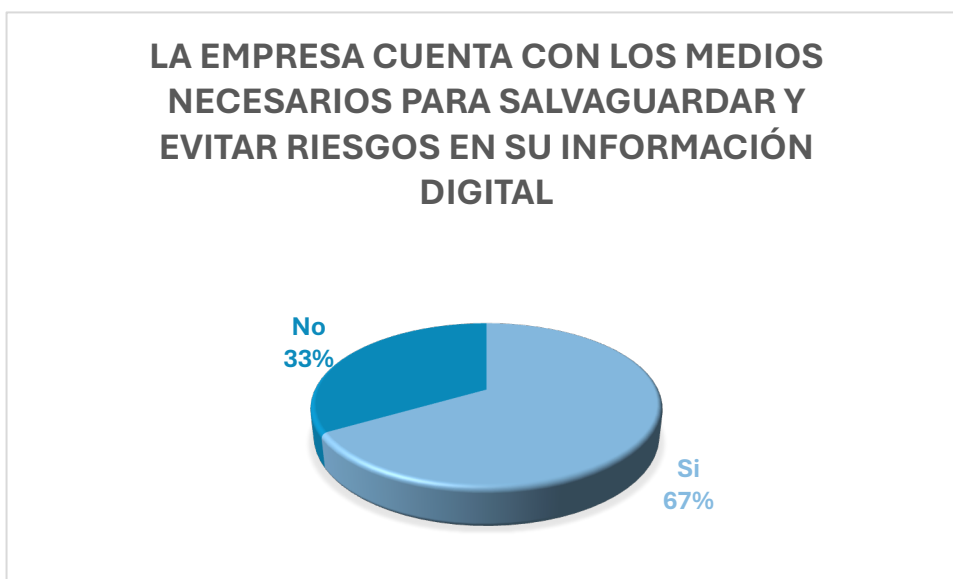
En el siguiente gráfico, se obtuvo una respuesta positiva por parte de todos los colaboradores, en la cual se afirma que la empresa se mantiene al tanto de las actualizaciones que implementan las normas contables.

**Figura 24.** Pregunta No.13: Colaboradores que indican si la empresa se mantiene al tanto de las actualizaciones en las normas contables



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 25.** Pregunta No.14: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa cuenta con los medios necesarios para salvaguardar y evitar riesgos en su información digital

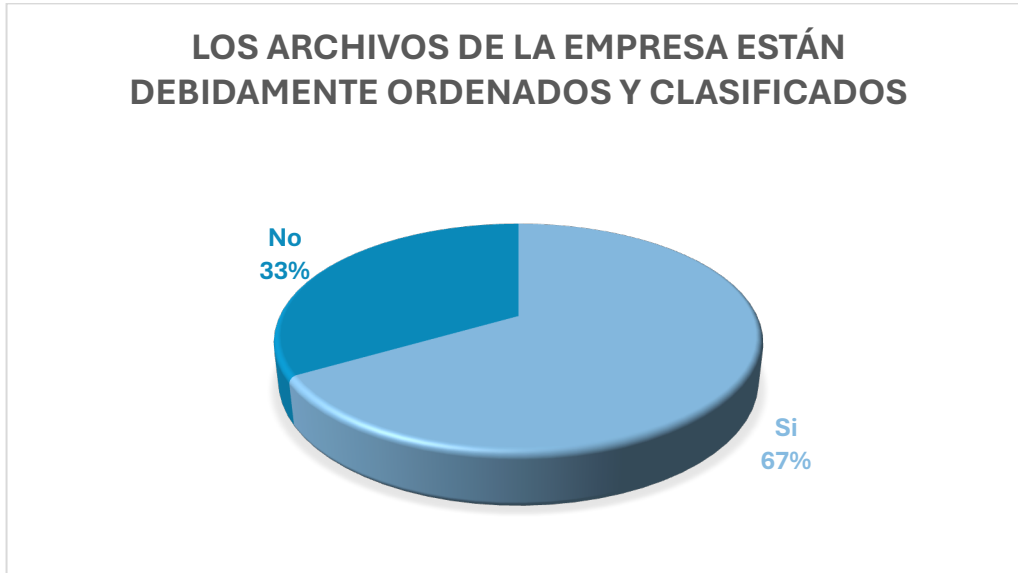


**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Con respecto al gráfico anteriormente presentado, se puede observar que 2 de los colaboradores dieron una respuesta negativa, la otra persona afirma que la empresa sí cuenta con los medios necesarios para salvaguardar su información digital.

En el próximo gráfico, puede observar que 2 colaboradores dieron respuesta positiva y 1 negativa, lo que respecta a que la mayoría afirma que a empresa cuenta con los archivos debidamente ordenados y clasificados.

**Figura 26.** Pregunta No.15: Porcentaje de colaboradores que indican si los archivos de la empresa están ordenados y clasificados



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 27.** Pregunta No.16: Porcentaje de colaboradores que afirman que la empresa cuenta con actividades correctivas ante la presentación de riesgos

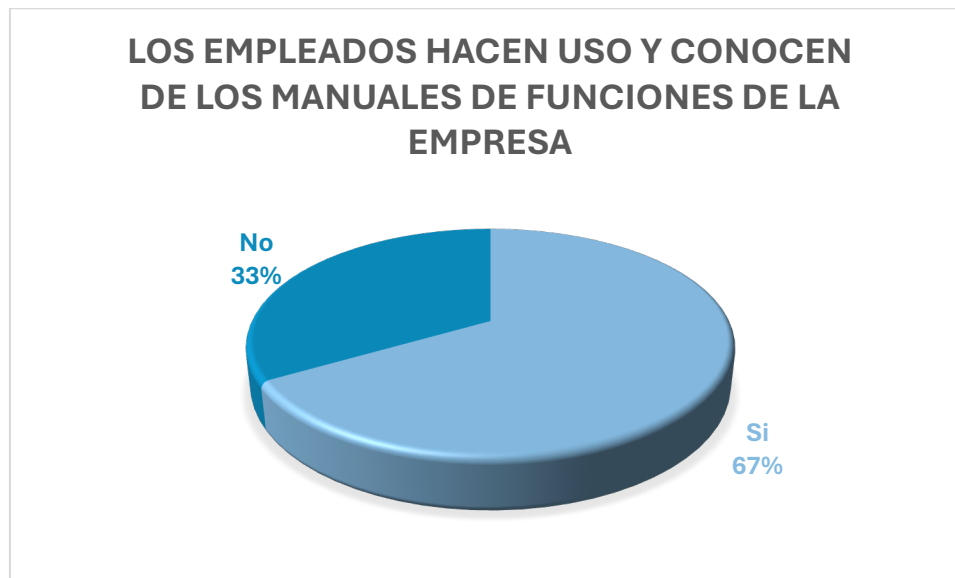


**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Respecto al gráfico anterior, las respuestas fueron positivas por parte de los 3 colaboradores, los cuales afirmaron que la empresa cuenta con actividades de control correctivas ante la presentación de riesgos.

En próximo gráfico, se muestran dos respuestas positivas y una negativa correspondiente, lo que significa que 2 empleados sí tienen conocimiento y hacen uso de los manuales de control de la empresa.

**Figura 28.** Pregunta No.17: Porcentaje de colaboradores que indican si los empleados hacen uso y conocen de los manuales de funciones de la empresa



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 29.** Pregunta No. 18: Porcentaje de colaboradores que indican si la información contable emitida es oportuna y relevante



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

En el gráfico anterior, se obtuvo respuesta negativa por parte de dos colaboradores y solamente 1 afirmó que la respuesta emitida por el departamento de contabilidad es relevante y oportuna.

**Figura 30.** Pregunta No.19: porcentaje de colaboradores que indican que la empresa comunica a los colaboradores los objetivos y su plan para conseguirlos



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Como se puede observar en el gráfico anterior, se obtuvo del todo respuestas positivas que afirman que la empresa comunica a sus colaboradores los objetivos y plan para conseguirlos.

**Figura 31.** Pregunta No. 20 y 21: Porcentaje de colaboradores que indican que la empresa cuenta con la información financiera de los últimos cinco años y la elaboran bajo el marco conceptual de información financiera



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Como se puede observar en el gráfico anterior, existe un total de respuestas positivas por parte de los 3 empleados que afirman que la elaboración de los estados financieros se realiza de acuerdo con el marco conceptual de información financiera y cuentan con la información de los últimos cinco años.

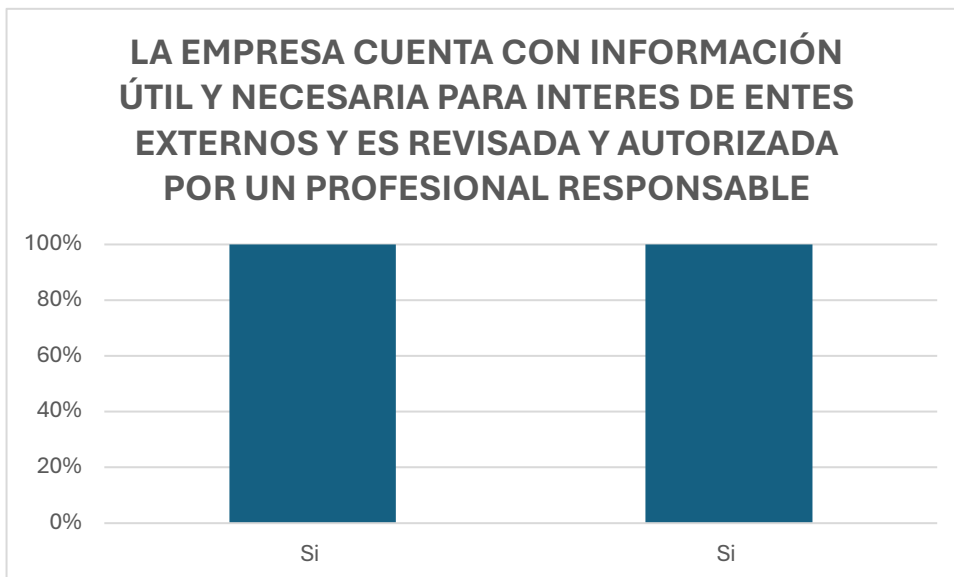
En el siguiente gráfico, se puede observar tres respuestas por parte de los colaboradores, en las cuales se obtiene 1 respuesta negativa y 2 positivas ante la pregunta que cuestiona si la dirección de la empresa se comunica constantemente con sus colaboradores para conocer la evolución de su trabajo y el ambiente en el que se desarrolla.

**Figura 32.** Pregunta No.22: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa se comunica constantemente para conocer la evolución de su trabajo y el ambiente en el que desarrolla



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 33.** Preguntas. No. 23 y 24: Porcentaje de colaboradores que indican que la empresa cuenta con información útil para entes externos y, es revisada y autorizada por un profesional responsable



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Con respecto al gráfico que se muestra anteriormente, se obtuvo 3 respuestas positivas que afirman que la empresa cuenta con información útil y necesaria para entes externos.

Y también todas las respuestas son positivas, lo que confirman que la información financiera de la empresa es revisada y autorizada por un responsable.

**Figura 34.** Pregunta No.25: Porcentaje de colaboradores que indican si la dirección realiza actividades de supervisión periódicamente al departamento de contabilidad



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

Como se puede observar en el gráfico anterior solamente 2 de 3 colaboradores están de acuerdo en que la empresa realiza supervisiones de las actividades realizadas en el departamento de contabilidad periódicamente.

**Figura 35.** Pregunta No.26: Porcentaje de colaboradores que indican si la empresa supervisa y evalúa constantemente el cumplimiento de los componentes de control interno



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

En el gráfico anterior, se muestran 3 respuestas de las cuales un 2 colaborador afirman que sí se realiza una constante supervisión y evaluación para corroborar el cumplimiento de los componentes de control interno, 1 respondió que no.

El gráfico presentado a continuación, muestra respuestas completamente positivas, lo que quiere decir que los 3 colaboradores están de acuerdo con que la empresa comunica deficiencias y prepara un plan de medidas correctivas.

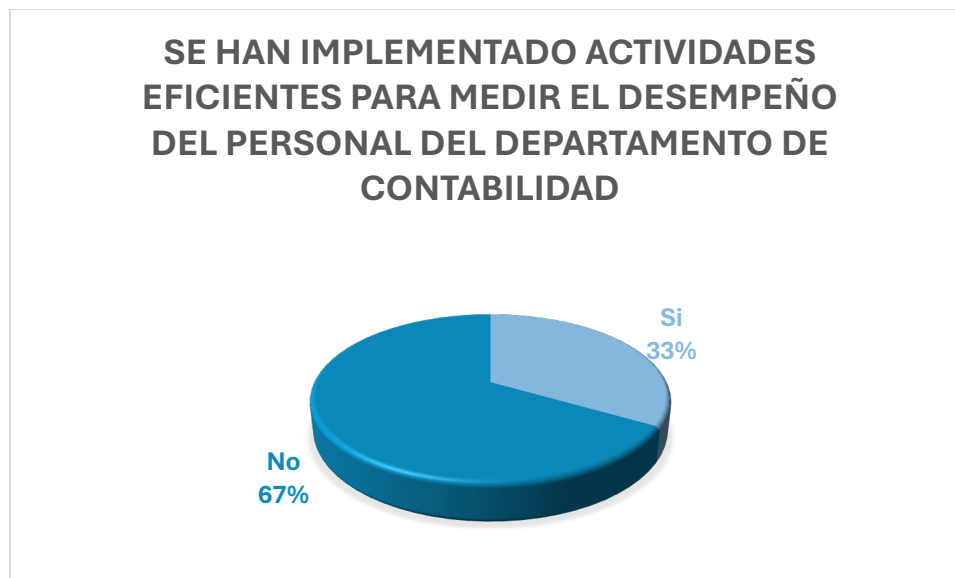
**Figura 36.** Pregunta No.27 Porcentaje de personas que indican que la empresa comunica las deficiencias y se prepara un plan con medidas correctivas



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

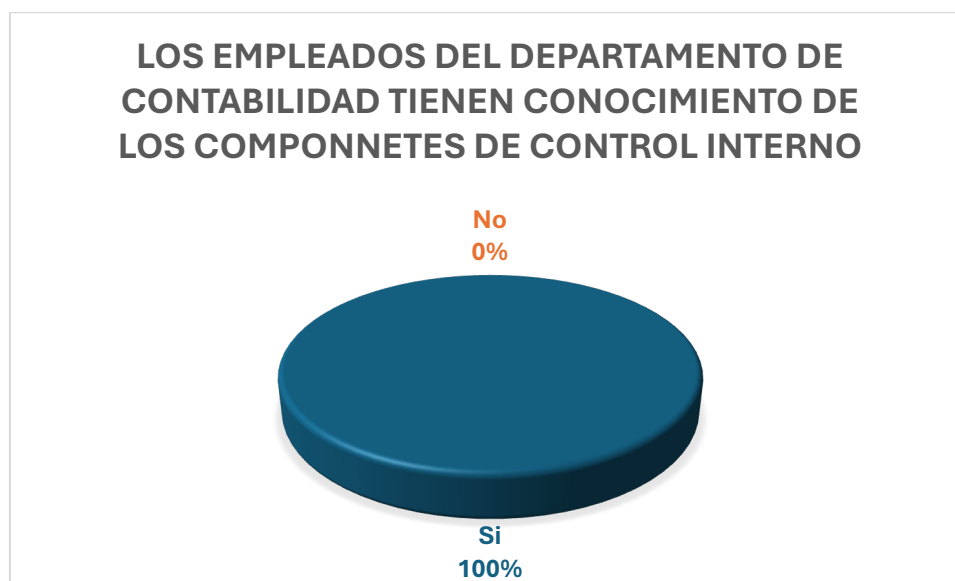
En el gráfico presentado posteriormente, se presentan un menor porcentaje de positivismo que de negatividad, lo que revela que solamente un empleado está de acuerdo con que se han implementado actividades eficientes para medir el rendimiento de los empleados en el departamento de contabilidad.

**Figura 37.** Pregunta No.28: Porcentaje de colaboradores que indican si se han implementado actividades eficientes para medir el desempeño del personal del departamento de contabilidad



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

**Figura 38.** Pregunta No.29: Porcentaje de colaboradores que indican que los empleados del departamento de contabilidad tienen conocimiento de los componentes de control interno



**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

En este gráfico, se obtuvo 3 respuestas con positivismo, lo que quiere decir que los 3 colaboradores afirman que los encargados del departamento contable tienen conocimiento de los componentes de control interno que aplica la empresa.

## **4.2 RESULTADO DE LA ENTREVISTA:**

Con el objetivo de profundizar sobre los temas de control interno de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, y obtener información de un colaborador de nivel estratégico de la organización se realizó una entrevista estructurada al gerente general de la empresa, el señor Carlos Alberto Araya López, realizada el día 18 de agosto del 2025 en las instalaciones de la empresa ubicada en Guadalupe, San José, Costa Rica.

La entrevista se estructuró y diseñó con el objetivo de profundizar más los temas ya abordados en el cuestionario hecho a los colaboradores y con el objetivo de conocer el punto de vista de la gerencia con respecto al control interno, para esto las preguntas se dividieron en los cinco componentes de control interno:

- Contexto de la actividad económica de la empresa: con el fin de conocer más sobre la participación de la empresa en la industria constructora, la primera pregunta fue dirigida para obtener la respuesta que diera a conocer lo mencionado anteriormente.
- Ambiente de control: las siguientes tres preguntas, dirigidas a conocer como es el trato hacia los colaboradores y las distintas actividades relacionadas que influyen en el ambiente de control.

- Evaluación de riesgos: las siguientes tres preguntas, se realizaron con el propósito de conocer y entender los posibles riesgos que puede llegar a tener la empresa y como los previenen y su plan ante la materialización de alguno de ellos.
- Actividades de control: las siguientes 2 preguntas, se realizaron con el fin de conocer las actividades preventivas de la empresa y su diseño parlas actividades de control.
- Información y comunicación: las siguientes tres preguntas, se realizaron dirigidas a conocer el tratamiento de la información financiera y la manera en la que la empresa se comunica de manera externa e interna.

Actividades de supervisión: las últimas dos preguntas, se dirigieron para conocer la manera en la que la empresa asegura el buen desempeño de los colaboradores y la manera en la que se aplica el control interno.

A continuación, se presentan las repuestas obtenidas en la entrevista:

**Tabla 6.**Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno

Pregunta	Respuesta
¿Puede describir a que se dedica específicamente la empresa y cuál es su papel en un proyecto?	Realizamos control de calidad por medio de pruebas físicas a los materiales de construcción, llevamos el control de calidad de distintas obras, revisamos todos los materiales. No diseñamos, no vemos planos, solo nos enfocamos en los materiales.

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

La primera pregunta de la entrevista se realiza con el fin de tener claridad en la actividad que realiza la empresa y su papel en el proceso de construcción, a lo que se obtuvo como respuesta por parte del gerente, que la empresa es un laboratorio de materiales de construcción.

**Tabla 7.**Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno

Pregunta	Respuesta
¿Cómo asignan y ordenan sus responsabilidades?	Suelo reunirme con los encargados de cada área, tomamos las características de cada persona, se toma en cuenta al resto del personal, aprovechamos la experiencia de los coordinadores, vemos sus capacidades, estudios académicos y de acuerdo con eso asignamos a la persona, siempre tomamos en cuenta la opinión del candidato, su supervisor y los demás empleados de cada área.
¿Cuáles métodos de supervisión usan para asegurar el cumplimiento de las normas y políticas de la empresa?	Pedir con regularidad feedback a cada uno de los empleados encargados de cada área, se le piden explicaciones al coordinador. Tengo acceso al WhatsApp de la empresa y cada una o dos veces por semana me meto a revisar los chats. En cuanto a facturación se revisan las facturas contra informes. Los vehículos tienen gps para saber dónde están, las horas y se supervisan.
¿Qué métodos implementan en la empresa para fomentar el crecimiento y motivación de sus colaboradores?	Por ejemplo, se toman decisiones en conjunto, ayudamos a las personas que estudian, si hay innovaciones las aplicamos, estamos en proceso de aplicar cursos, escuchamos los cambios que proponen y tomamos en cuenta sus opiniones.

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

En la tabla anterior se muestran tres preguntas relacionadas al entorno de control, con el fin de conocer cómo trabaja la empresa, el proceso para la repartición de tareas y sus métodos para fomentar la motivación de sus colaboradores.

**Tabla 8.**Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno

Pregunta	Respuesta
¿Con qué frecuencia se revisan y evalúan los posibles riesgos?	Yo me encargo de eso, ese es mi trabajo de tiempo completo prácticamente, por ejemplo, leo índices macroeconómicos, noticias internacionales, estar pendiente de las fluctuaciones del tipo de cambio eso lo veo todos los días, veo perfiles de la competencia, hablamos y analizamos a los clientes. Reviso constantemente el avance de obra y los voy sustituyendo cada vez que uno termina.
¿Qué métodos utilizan para evaluar el posible impacto de riesgos?	En el caso de inversión directa extranjera trato de diversificarlos, en los últimos años nos hemos empleado para no depender de un área específica y tomando decisiones en cuanto al tipo de cambio, algunas pruebas dependen del cliente se cobran en colones, tratamos de que haya un equilibrio entre los dólares y colones.
¿En su empresa cuál puede ser un ejemplo de tipo de riesgos?	Un tipo de cambio bajo hace que se suban los costos de operación y nos reduce el ingreso, la baja de inversión extranjera.

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

Con respecto a las tres preguntas mostradas en el recuadro anterior, se realizaron con el fin de conocer que tanto considera la empresa los posibles riesgos y que medidas tomarían las respecto en caso de que se lleguen a materializar, ante esta consulta el gerente dio explicación de sus posibles riesgos y lo que se hace para mitigar estos.

**Tabla 9.**Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno

Pregunta	Respuesta
¿Cuáles métodos de control preventivos utiliza la empresa?	Trato de estar atento a los proyectos y cuando llega una oferta la analizo, dependiendo de la ubicación veo si la tomo o lo dejo, un proyecto grande debe pasar por un gran estudio.
¿Cómo diseña e implementa la empresa las actividades de control?	Prácticamente no tenemos un diseño, solo le doy seguimiento a lo que se está pasando en la empresa y veo el entorno para la toma de decisiones. Me encargo de que todos tengan lo necesario para trabajar y atender quejas de clientes.

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

Las preguntas del cuadro anterior van dirigidas a conocer las actividades de control que realiza la empresa para prevenir riesgos y como llevan este proceso a cabo, de lo cual se obtuvo una respuesta transparente por parte de la gerencia, en la cual especifica lo que se hace para prevenir riesgos y aclara no tener un diseño y como se trabaja de acuerdo con los posibles riesgos presentados.

**Tabla 10.**Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno

Pregunta	Respuesta
¿Puede describir brevemente el tratamiento que se le da a la información contable de la empresa?	Esto lo he querido mejorar los últimos años, ya que llevamos un control de ingresos, egresos y gastos, no tenemos una estructura, el contador no lo lleva al día y envía los estados cada 6 meses, nos enfocamos de cuanto entró y cuanto salió.
¿Cuáles recursos utiliza la empresa para la elaboración de los estados financieros? ¿Y en cuanto a la contadora?	Yo llevo mi control de Excel y el sistema de facturación. Y uso el estado de cuenta de bancos. Ella usa sistema de contabilidad, pero no me sé el nombre, lo he visto pero ahorita no recuerdo el nombre.
¿La contadora les muestra los estados financieros cada mes o cada 3 meses?	No realmente, solo para el cierre de periodo. Ella más que todo se encarga de la declaración de IVA y renta. Los estados financieros no los mantiene al día.
¿De qué manera se comunica la dirección con los empleados y entes externos?	Con los empleados, WhatsApp y Teléfono. Con entes externos, correo electrónico, WhatsApp y casi no se usa, pero a veces teléfono o reuniones virtuales o presenciales.

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

El cuadro anterior, detalla preguntas relacionadas a la información financiera con el fin de conocer el tratamiento que se le da a esta y los medios utilizados para comunicarse con entes externos e internos.

**Tabla 11.** Entrevista al gerente de la empresa, evaluación de control interno

Pregunta	Respuesta
¿Qué tan frecuentemente se revisa la efectividad del control interno en la empresa?	Una vez al mes, la parte de ingeniería y técnica no me da mucho problema, pero la parte administrativa si hay que estarla revisando porque a veces hay cosas que se dicen y no se realizan.
¿La empresa realiza periódicamente una evaluación de desempeño?	Sí, una vez al año a todos los colaboradores basada en el ISO, pero además hace un año comenzamos a sentarnos a hablar con cada uno de los empleados para hacer una evaluación extra y proveedores.

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

Este último recuadro, muestra preguntas dirigidas a las actividades de supervisión, en las respuestas a estas se detalló como revisa la efectividad del control interno de la empresa y el desempeño de los empleados.

### 4.3 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

El siguiente resultado corresponde a la revisión de los estados financieros de la empresa, esto con el fin de cumplir los objetivos específicos 2 y 3.

Para esto se le solicitó a la empresa que brindara la información financiera del periodo 2024 y lo procesado en el 2025, de lo cual se obtuvo los estados financieros de diciembre 2024, ya que toda es la información que se tiene procesada hoy en día.

Se realizó un análisis horizontal y vertical, se calcularon razones financieras con el fin de obtener resultados acerca de la salud financiera de la empresa, los análisis y razones financieras se realizaron en comparación con el periodo 2023.

**Tabla 12.** Balance de situación financiera

LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.						
CEDULA JURIDICA #3-101-371513						
BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024						
	2024		Análisis Vertical	2023	Análisis Vertical	Análisis Horizontal
<b>Expresado en colones costarricenses</b>						
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4.724.585		6%	3.781.807	4%	25%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	<u>70.850.960</u>		94%	<u>83.000.000</u>	96%	-15%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>75.575.545</u></b>		99%	<b><u>86.781.807</u></b>		-13%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>						
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS DEP MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	82.391.637			82.391.637		0%
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	81.830.071	561.565	84%	80.654.899	1.736.738	91%
DEP MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1.334.986			1.334.986		0%
	1.225.252	109.734	16%	1.167.530	167.456	9%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>671.299</u></b>			<b><u>1.904.194</u></b>		-65%
<b>TOTAL ACTIVOS ...</b>	<b><u>76.246.844</u></b>		1%	<b><u>88.686.000</u></b>		-14%
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
IVA NETO POR PAGAR	1.032.896		5%	2.112.577	7%	-51%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	107.756		1%	137.129	0%	-21%
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	14.922.143		71%	19.449.131	68%	-23%
GASTOS ACUMULADOS	4.752.007		23%	6.522.845	23%	-27%
RETENCIONES POR PAGAR	186.408		1%	325.960	1%	-43%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>21.001.210</u></b>			<b><u>28.547.642</u></b>		-26%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
DOCUMENTOS POR PAGAR LP	9.062.388		100%	14.856.374	100%	-39%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>9.062.388</u></b>			<b><u>14.856.374</u></b>		-39%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b><u>30.063.598</u></b>		39%	<b><u>43.404.016</u></b>		-31%
<b>PATRIMONIO</b>						
CAPITAL PERSONA JURIDICA	1.000		0%	1.000	0%	0%
GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS	43.792.984		95%	42.836.266	95%	2%
GANANCIAS DEL PERÍODO	901.262		2%	956.719	2%	-6%
APORTE EXTRAORDINARIO DE SOCIOS	<u>1.488.000</u>		3%	<u>1.488.000</u>	3%	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>46.183.246</u></b>		61%	<b><u>45.281.984</u></b>		2%

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>76.246.844</u>		<u>88.686.000</u>	-14%
----------------------------	-------------------	--	-------------------	------

Fuente: Datos Internos de Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A. (2024)

Tabla 13.Estado de Resultados Integral

LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.					
CEDULA JURIDICA #3-101-371513					
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024					
Expresado en colones costarricenses					
	2024	Análisis Vertical	2023	Análisis Vertical	Análisis Horizontal
<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>126.798.486</b>		<b>166.386.681</b>		
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>126.798.486</b>	100,00%	<b>166.386.681</b>	100%	-24%
MENOS :					
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACION	125.510.969		165.019.940		-24%
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>125.510.969</b>	99%	<b>165.019.940</b>	99%	-24%
<b>GANANCIA OPERATIVA DEL PERIODO</b>	<b>1.287.517</b>	1,0%	<b>1.366.741</b>	0,8%	-6%
<b>IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>	<b>386.255</b>	0,3%	<b>410.022</b>	0,2%	-6%
MENOS :					
PARCIALES DE RENTA	415.629	0,3%	422.000	0,3%	-2%
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR</b>	<b>- 29.374</b>	<b>-0,02%</b>	<b>- 11.978</b>	<b>-0,01%</b>	145%
<b>UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS ...</b>	<b>901.262</b>	0,71%	<b>956.719</b>	0,57%	-6%

Fuente: Datos Internos de Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A. (2024)

Tabla 14. Estado de Cambios en el Patrimonio

<b>LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.</b>			
<b>CEDULA JURIDICA #3-101-371513</b>			
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>			
<b>31 DE DICIEMBRE DEL 2024</b>			
	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>Análisis Horizontal</b>
Expresado en colones costarricenses			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	45.281.984	44.325.265	2%
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO			
Más: TOTAL INGRESOS	126.798.486	166.386.681	
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	-	-24%
	125.510.969	165.019.940	
Menos: IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-	-	-6%
	386.255	410.022	
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	901.262	956.719	-6%
Sub-total del Estado del Patrimonio ...	46.183.246	45.281.984	2%
CUENTAS PATRIMONIALES Y DIVIDENDOS			
Mas: AUMENTOS DE CAPITAL SOCIAL	-	-	
Más: OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	
Más: SUPERAVIT POR REVALUACION	-	-	
Más: AJUSTES EN UTILIDADES	-	-	
Más: RESERVAS LEGALES	-	-	
Menos: DISMINUCIONES DE CAPITAL SOCIAL	-	-	
Menos: OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	
Menos: DEFICIT POR DEVALUACION	-	-	
Menos: AJUSTES EN UTILIDADES	-	-	
Menos: AJUSTES EN RESERVAS LEGALES	-	-	
Menos: DECLARACION DE DIVIDENDOS	-	-	
AUMENTO O DISMINUCION DE CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	46.183.246	45.281.984	2%

Fuente: Datos Internos de Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A. (2024)

Tabla 15.Estado de Flujos de Efectivo

<b>LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.</b>			
<b>CEDULA JURIDICA #3-101-371513</b>			
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO</b>			
	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>Análisis Horizontal</b>
<b>MES ACTUAL CON PERIODO ANTERIOR</b>			
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>			
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	126.798.486,34	166.386.681,00	-24%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	0,00	1.565.301,00	-100%
IVA NETO POR PAGAR	11.497.625,21	15.230.092,91	-25%
sub-total...	138.296.111,55	183.182.074,91	-25%
Menos:			
GASTOS DE ADMINISTRACION	119.526.067,92	150.929.495,67	-21%
GASTOS ACUMULADOS	4.752.007,00	6.522.845,00	-27%
IVA NETO POR PAGAR	12.289.208,29	4.489.652,31	174%
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	6.737.070,00	19.449.131,00	-65%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	29.374,00	422.000,00	-93%
sub-total...	143.333.727,21	181.813.123,98	-21%
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACION	-5.037.615,66	1.368.950,93	-468%
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
RETENCIONES POR PAGAR	186.408,00	325.960,00	-43%
sub-total...	186.408,00	325.960,00	-43%
Menos:			
DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	-5.793.986,00	0,00	0%
sub-total...	-5.793.986,00	0,00	0%
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	5.980.394,00	325.960,00	1735%
AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO	942.778,34	1.694.910,93	-44%
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO ...	3.781.806,67	2.086.895,74	81%
SALDO FINAL DEL EFECTIVO ...	4.724.585,00	3.781.806,67	
SALDO DEL EFECTIVO SEGUN BALANCE DE SITUACION...	4.724.585,00	3.781.806,67	

Fuente: Datos Internos de Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A. (2024)

**Tabla 16.** Razones financieras

2024		2023	
Razón corriente	3,60	Razón corriente	3,04
Razón endeudamiento	39,43%	Razón endeudamiento	48,94%
Rentabilidad sobre activos	1,18%	Rentabilidad sobre activos	1,08%
Rentabilidad sobre patrimonio	1,95%	Rentabilidad sobre patrimonio	2,11%
Razón eficiencia operativa	1,02%	Razón eficiencia operativa	0,82%

**Fuente:** Elaboración Propia (2025)

## **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN**

En este capítulo se presenta la interpretación de los resultados obtenidos del cuestionario a los trabajadores, la entrevista al gerente y los estados financieros obtenidos, los cuales se encuentran en el capítulo IV.

Mougabure-Cueto (2021) afirma que:

En la sección Discusión se espera que se lleve a cabo una interpretación integral de los resultados en relación con los objetivos del estudio y con las hipótesis propuestas, una comparación con el conocimiento previo y que se establezca el aporte del estudio al marco teórico-conceptual de la línea de investigación. (p. 44)

### **5.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS DEL CUESTIONARIO Y ENTREVISTA**

#### **5.1.1 Hallazgo 1: Ambiente de control por parte del personal**

##### **Criterio**

Según los principios relacionados al componente de control interno de COSO III y COSO IV, es de importancia que la empresa demuestre y fomente el compromiso con la integridad los valores éticos, asimismo, los demás principios relacionados a este componente se dirigen al buen trato que se le debe otorgar a los colaboradores, como la definición de responsabilidades, compromiso para desarrollar y retener a los colaboradores, establecer la estructura y jerarquía y seguimiento de las responsabilidades de cada colaborador. Es significativo mencionar, que la presencia de todos estos factores generará un buen ambiente laboral y fomentará el buen trabajo de

los colaboradores, siendo uno de los aspectos que busca el control interno con sus componentes.

Conforme a la NIA 315 (2019), se establece como principal objetivo conocer si se ha cumplido con los valores y ética profesional y como el ambiente y sus distintas practicas influyen en el trabajo realizado por los distintos departamentos de la empresa.

### Resultado

Tras los resultados obtenidos, se puede evidenciar que la empresa ha tenido en su mayoría cuidado de mantener un buen ambiente de control. Han tenido cuidado en brindar todos los recursos necesarios para que los colaboradores puedan realizar sus funciones, da a conocer sus valores éticos y responsabilidades. Se puede determinar una cierta deficiencia en cuanto al uso del manual de procedimientos y funciones, debido a que solo un empleado tiene conocimiento de este, por lo que se puede determinar que no todos los colaboradores tienen una guía en mano que especifique sus funciones, responsabilidades, procesos, entre otros aspectos que sirven para mejorar el área operacional de la empresa.

Por otra parte, el colaborador que desempeña el puesto de recepcionista brindó una respuesta negativa ante la pregunta relacionada a las capacitaciones y cursos que brinda la empresa, por lo que se puede concluir que la empresa aplica estas prácticas, sin embargo, no para todos sus colaboradores, a lo que se considera de gran importancia brindar cursos y capacitaciones a la persona encargada desempeñar ese puesto, el servicio al cliente es un aspecto importante para toda empresa y debe existir una excelente capacitación para desempeñar el puesto.

Es considerable tomar en cuenta que a pesar de que no todas las empresas toman en cuenta el tener un manual de procedimientos y brindar capacitaciones a todos sus empleados, son aspectos que tienen impacto en cómo se desarrollan funciones en la empresa.

#### 5.1.2 Hallazgo 2: Ambiente de control por parte de la gerencia

En cuanto a la asignación de responsabilidades, se determina que la empresa cumple con los principios que resaltan la asignación de responsabilidades, el establecimiento de líneas estructuradas y jerarquías, sin embargo, se puede considerar que involucrar a varias personas, también hace cumplimiento a los principios 2 y 4, ya que es una manera de delegar cierta supervisión que la dirección no siempre puede tener y el considerar sus opiniones motiva a los colaboradores, por otro lado, a pesar de que el método para asignar las responsabilidades es efectivo se considera importante documentar toda la información y que exista respaldo de las decisiones que se tomen en cuanto a responsabilidades, esto para información de los colaboradores y seguimiento por parte de la gerencia.

Por parte de la supervisión, los métodos aplicados por la gerencia son efectivos, sin embargo, estos pueden mejorar para facilitar el trabajo de la gerencia y fortalecer el principio 3 de control interno, se puede solicitar un informe del desempeño y con base a esto realizar una reunión general en la que se puedan buscar mejoras no solo individuales, sino fomentar el trabajo en equipo para optimizar las prácticas. Se recomienda que la gerencia fomente usar un medio formal de comunicación como lo es el correo electrónico y pueda existir la posibilidad de copiar a los supervisores en las

conversiones que se requieran necesarias, esto con el fin de ahorrar la revisión del WhatsApp y que exista un mejor respaldo. En cuanto a la facturación, no se considera este el mejor método para llevar un orden de la facturación, esto revela la falta de automatización y uso de sistemas que pueden asegurar el buen control de la facturación, se recomienda llevar un consecutivo de facturas emitidas y que se procure mantener este actualizado.

En cuanto al cumplimiento del principio y 4, se determina que las prácticas realizadas son bastante buenas para mantener al personal motivado, esto colabora en la retención y el plan de brindarles cursos e innovar ayudará en su crecimiento.

#### 5.1.3 Hallazgo 3: Evaluación de riesgos por parte del personal

##### Criterio

COSO III (2013), indica dentro de sus principios relacionados al componente de evaluación de riesgos, resalta la definición de objetivos para identificar y evaluar riesgos relacionados, identificación de riesgos, consideración del posible fraude y la identificación y evaluación de los factores que pueden afectar el control interno. COSO IV (2017), valora la importancia de considerar los riesgos, y como estos pueden afectar el alcance de los objetivos de la empresa, por lo que este es un componente fundamental que debe tratarse en el control interno de la empresa, cabe destacar, que los riesgos pueden materializarse con facilidad si no existen métodos para identificarlos y mitigarlos eficazmente. La NIA 315 (2019), revela que el principal objetivo a la hora de evaluar este componente es determinar si los procesos para valorar los riesgos son adecuados.

##### Resultado

Se puede observar tras los resultados obtenidos, que la empresa sí realiza estudios para conocer los posibles riesgos de sus proyectos y evaluar el impacto que estos pueden llegar a tener, por lo que se pueden concluir que ante cada proyecto que la empresa acepta hay un menor porcentaje de que haya un riesgo que se vaya a materializar.

Además, posee planes para mejorar en caso de que un riesgo se presente, por lo que se puede determinar que la empresa no solo ha trabajado en identificar y evaluar sus posibles riesgos, sino que también valora la importancia de estos y tiene planes de acción en caso de que se vaya a presentar un riesgo, lo que evidencia un buen manejo de la mitigación de riesgos por parte de la empresa.

Por otra parte, el que la empresa cuente con una matriz de riesgos los beneficia bastante, de esta manera se puede conocer que tanta probabilidad hay en que se puede presentar un riesgo y su impacto a la empresa en caso de existir, a continuación, se presenta un ejemplo de una matriz:

**Figura 39.**Matriz de riesgos

<b>PROBABILIDAD</b>	Casi Seguro				
	Muy probable				
	Probable				
	Poco probable				
	Improbable Insignificante	Menor	Moderado	Mayores	Catastrofico
					<b>IMPACTO</b>

**Fuente:** elaboración propia (2025)

Sin embargo, se puede observar que el fraude es un aspecto que no se considera en sus riesgos, esto puede ser un riesgo bastante alto para la empresa, debido a que la presencia de un fraude puede afectar considerablemente la parte económica de la empresa, lo cual es un aspecto que al verse afectado puede traer bastantes consecuencias.

Por otra parte, se evidencia que no existe un cien por ciento de claridad en los objetivos de la empresa, esto puede entorpecer ciertas prácticas, por lo que se recomienda establecerlos de manera clara y de ser así asegurarse de que estos se comuniquen a todos los colaboradores.

### 5.1.3 Hallazgo 3: Evaluación de riesgos por parte de la gerencia

Tras las respuestas observadas, se puede determinar que la empresa tiene un buen plan para la identificación y mitigación de riesgos, el gerente comentó en varias ocasiones que uno de sus aspectos más importantes a considerar en su evaluación de riesgos es el tipo de cambio, depende de cómo este varíe lo harán también sus ingresos y costos en dólares, por otra parte, un riesgo que deben mitigar es la falta de proyecto, por ello la empresa debe mostrar compromiso, disponibilidad y tener buenas referencias, para que así puedan ser contratados en distintos proyectos y pueda haber un ingreso que solvente y de utilidad. Existe un claro cumplimiento de los principios de evaluación de riesgos, tras lo explicado por el gerente se puede determinar que, la empresa tiene claros sus objetivos debido a que tienen claro los riesgos que se deben evaluar, estos se han evaluado debido a que se sabe cómo gestionarlos para optimizar su mitigación y tienen una proyección de como estos pueden afectar por parte de la empresa y se considera

acertado el tiempo que dedican a ello y sus enfoques, de todas formas, se considera que la empresa puede estar frente a otros tipos de riesgos no contemplados, por ejemplo, no se considera el fraude el cual hace un incumplimiento al principio 8, las deudas fiscales, las innovaciones tecnológicas, la gran competencia que existe en el país, entre otros puntos que pueden amenazar el desarrollo de la empresa.

#### 5.1.4 Hallazgo 4: Actividades de control por parte del personal

##### Criterio

COSO III (2013), revela dentro de los principios que se deben seguir se considera, identificación y evaluación de cambios significativos que influyan en el control interno, actividades que contribuyan a la mitigación de riesgos, actividades para apoyar el área tecnológica de la empresa, entre otras distintas actividades que una empresa debe llevar a cabo para el buen funcionamiento de su control interno. La NIA 315 (2019), indica que es importante que la persona que evalúa el control interno indague la manera en la que se llevan a cabo las actividades que evalúan la eficiencia y eficacia de los distintos controles que lleva la empresa. Con el principal objetivo de evaluar los procesos y sistemas del control interno.

##### Resultado

Se puede ver en los resultados obtenidos, que el primer aspecto positivo a tomar en cuenta es que se afirma que la empresa cuenta con la información contable actualizada, lo que revela una buena identificación y seguimiento de los cambios significativos. Además, se presentó una respuesta positiva en cuanto a las actividades

correctivas, lo que fomenta aún más el buen manejo de riesgos que lleva la empresa, ya que tiene un plan de acción ante la materialización de los posibles riesgos que se presenten.

A pesar de que se han obtenidos respuestas bastante positivas en su mayoría, relacionado al trato de los posibles riesgos, se puede detectar una deficiencia, el colaborador relacionado al área de recursos humanos afirma que no existen actividades para mitigar riesgos, lo que significa que no todos los departamentos de la empresa realizan actividades para evitar que sus riesgos se materialicen, es recomendable asignar este tipo de actividades en todos los departamentos de la empresa.

Por otro lado, se detecta una deficiencia en el área tecnológica de la empresa, debido a que un colaborador contestó que no existen los medios necesarios para proteger la información digital, lo que genera graves consecuencias debido a que la mayoría de información que manejan hoy en día las empresas es digital, la falta de seguridad adecuada pone en riesgo la confidencialidad de la empresa. Algunos ejemplos de estos riesgos son: acceso a información confidencial por entes externos a la empresa, pérdida de información, aparición de virus, entre otros aspectos que pueden afectar las operaciones de la empresa.

Además, existe otra deficiencia en cuanto al orden y clasificación de los archivos, por parte del colaborador de recursos humanos, el cual también indica la falta de conocimiento de los manuales de control, ante esto se puede determinar que el departamento de recursos humanos carece de estos aspectos de control interno que son necesarios tanto como los otros departamentos y, además, las respuestas brindadas evidencian falta de comunicación a este departamento, debido a que fue el único que brindó respuestas negativas.

#### 5.1.5 Hallazgo 5: Actividades de control por parte de la gerencia

Inicialmente se puede observar un cumplimiento con el objetivo 9, antes de aceptar nuevos proyectos pasan por un proceso de evaluación y estudio, lo que genera un control preventivo de los riesgos, esto disminuye la posible aparición, además, se considera que es bueno que cada proyecto pase por un estudio previo, de esta manera la empresa puede proveer los resultados y cambios que puede tener la empresa.

Por otro lado, el gerente afirmó que no hay un diseño para las actividades de control. Primeramente, esto incumple con los principios 10, 11 y 12 de COSO III, debido a que no existen actividades establecidas para mitigar riesgos, no hay definición y desarrollo de las actividades de control y por ende nada de lo aplicado por la empresa para evaluar riesgo se rige bajo políticas y lineamientos, ya que esto se realiza de manera diferente todo el tiempo, lo cual puede debilitar bastante este componente dentro de su control interno, al no existir lineamiento y ser una práctica realizada solo por una persona, en este caso el gerente, hay una gran limitación en cuanto a la identificación y los planes a seguir, no todos los riesgos son iguales y no siempre el gerente va a tener el conocimiento del todo necesario para prevenirlos o disminuirlos en caso de ya estar materializados, por lo que se considera que este puede mejorar en trabajo en equipo y con una implementación estandarizada de los pasos a seguir que pueda adaptarse de maneras distintas dependiendo del riesgo que se esté tratando.

Un punto que cabe destacar es la atención a las quejas de clientes, esto mejora la atención al cliente y sirve como retroalimentación para los colaboradores, lo que puede ser una excelente herramienta para mejorar el control interno.

### 5.1.5 Hallazgo 5: Información & Comunicación por parte del personal

#### Criterio

Dentro de los principios relacionados al componente de información y comunicación COSO III (2013) indica, la empresa debe tener y generar información que sirva para el funcionamiento eficiente del control interno, es ideal tener una clara y transparente comunicación con sus colaboradores respecto a los objetivos y responsabilidades que posee cada uno y es bastante importancia tener una excelente comunicación con los entes externos relacionados al funcionamiento y control interno de la empresa. Para esto, la NIA 315 (2019) resalta, es importante a la hora de auditar conocer como es procesada la información financiera de la empresa hasta verse en los estados financieros, conocer los medios de comunicación que tiene la empresa para emitir y recibir información. Para este punto la NIA resalta lo importante que es determinar como el sistema desinformación y comunicación influyen en la elaboración de los estados financieros y por ende el uso de estos.

#### Resultado

Tras lo observado en las respuestas brindadas anteriormente, se puede determinar que la empresa cumple en cierta medida con el principio de comunicación, las respuestas revelan que la comunicación a nivel interno es efectiva, ya que todos los colaboradores afirmaron tener conocimiento de los objetivos y planes determinados por la empresa, por otra parte, el colaborador que ejerce el cargo de recepcionista contesto que la dirección de la empresa no tiene una comunicación constante, por lo que se puede concluir que a pesar de cumplir en su mayoría con el principio se mostró una deficiencia que revela que la comunicación con los departamentos de la empresa no es equitativa.

En cuanto a la información, se puede destacar como puntos positivos, la consideración del marco conceptual para generar los estados financieros esto optimiza su elaboración y disminuye el margen de error, además, se afirmó por parte de los tres colaboradores que la información emitida es revisada y guardada por un periodo aproximado de cinco años, cumpliendo con la antigüedad de documentos solicitados por el Ministerio de Hacienda. Por otro lado, se afirmó que la información elaborada es útil para entes externos que la requieran, esto abre puertas para oportunidades de inversión, financiamiento, ampliación de mercado y aumento en la credibilidad con los entes regulatorios. En cuanto a las deficiencias identificadas en la información emitida por la empresa, la mayoría del personal encuestado contestó que la información no es relevante y oportuna, esto puede llevar a grandes fallos en el control interno, debido a que no está llegando al tiempo debido y su contenido no está siendo considerado para la toma de decisiones, por lo que uno está cumpliendo con uno de sus principales objetivos y aumenta los riesgos de decisiones erróneas, deudas fiscales y eficiencia del control interno.

Por lo que se considera, estos deben de ser uno de los puntos tratados con mayor prontitud.

#### 5.1.6 Hallazgo 6: Información & Comunicación por parte de la gerencia

De acuerdo con la respuesta brindada por parte del gerente, se puede determinar que este componente de control interno es el menos atendido y uno de los que mayor relevancia deben tener, existe un incumplimiento de los tres principios relacionados a este componente, lo que es alarmante y es ideal comenzar a trabajar en este aspecto.

Primeramente, la comunicación utilizada con los clientes es de carácter informal, si bien es cierto Whatsapp es una herramienta bastante útil y rápida para comunicarse, no se puede tener un control riguroso de la información que entra y sale de la empresa, esta aplicación tiene la opción de eliminar mensajes o editarlos, no se puede copiar a otra persona y su funcionalidad es ser un canal para los mensajes de texto, lo que pierde formalidad y seriedad a la hora de comunicarse, los respaldos siempre son necesarios y las opciones de la aplicación son poco confiables a la hora de revisar una conversación, esto no quiere decir que del todo no se use WhatsApp, este puede ser un medio para comunicarse a nivel interno y si se necesita resolver una situación con prontitud, para este tipo de situaciones puede ser necesario, pero no debe ser el único y principal medio de comunicación que tenga la empresa.

En segundo lugar, en cuanto a la información financiera, se determina un incumplimiento en los principios 13 y 14, solo existe un enfoque en los ingresos y egresos, esto no es solo lo que confirma la información financiera y si las decisiones se toman bajo esta información no van a tener una base sólida, ya que no se están contemplando todos los aspectos que afectan la parte financiera de la empresa. Otro aspecto a considerar es la falta de herramientas digitales para llevar a cabo la contabilidad, a pesar de que Excel es una excelente herramienta está sujeta a la gran posibilidad de que la contabilidad se vea afectada por errores humanos y pérdida de información, por lo que es una herramienta que debe usarse pero de la mano de un buen sistema de contabilidad que sea amigable, seguro, automatice muchas cosas y sea compatible con Excel, no hay que dejar de lado que la información bancaria siempre es necesario y la facturación también, para la elaboración de la facturación utiliza el sistema de hacienda, este es muy útil y accesible, sin embargo, es recomendable invertir en un sistema de facturación sencillo de usar, rápido y con un formato entendible para todas las personas.

Un aspecto bastante importante, es la falta de eficiencia por parte del departamento contable, los estados financieros idealmente deben prepararse mes a mes y es recomendable que cada trimestre pueda ser presentados y analizados junto con la dirección de la empresa, no es sano para la salud financiera de la empresa que durante el periodo no se tengan estados financieros que revelen como está la situación financiera de la empresa, la falta de los estado financieros puede entorpecer las decisiones que tome la dirección, limitaciones con entidades financieras o inversionistas, entorpecimiento en el control interno y limita el conocimiento de la situación financiera de la empresa.

#### 5.1.7 Hallazgo 7: Actividades de Supervisión por parte del personal

##### Criterio

COSO III (2013), establece dentro de sus principios relacionados a las actividades de supervisión la aplicación de evaluaciones que cercioren la presencia de los componentes de control interno y se evalúan las deficiencias encontradas con el fin de mejorar el control interno. La NIA 315 (2019), indica que los aspectos relevantes que deben someterse a evaluación es la efectividad del control interno mediante las prácticas que desempeña el personal y asegurarse de que el control interno cumpla con el diseño en el que pueda existir mitigación de riesgos ante la presencia de alguno en los estados financieros principalmente.

##### Resultado

Se puede observar que, a nivel de actividades de supervisión, la empresa realiza buenas prácticas para evaluar el buen desempeño del control interno, en primer lugar, es

bastante importante resaltar que todos los colaboradores afirmaron tener conocimiento de los componentes de control interno, esto evidencia la presencia de los componentes de control interno en la empresa y que se ha orientado al personal respecto a estos.

Otro buen aspecto para resaltar es la comunicación de las deficiencias a los colaboradores y la elaboración de medidas correctivas, esto revela que la empresa tiene conocimiento de las prácticas de sus colaboradores y trabaja en mejorar, esta práctica funciona para la mitigación de riesgos ya que disminuye los errores cometidos en el trabajo del personal.

Por otra parte, es llamativo que un colaborador contestó de manera negativa ante la pregunta que cuestiona la supervisión periódica del cumplimiento de control interno y la supervisión de las actividades en el departamento de contabilidad, por lo que se puede evidenciar una falta de supervisión y seguimiento al área contable de la empresa en especial, lo que es preocupante debido a que esto aumenta la posibilidad de riesgos significativos para la empresa.

Además, se puede observar una respuesta negativa por parte del colaborador que desempeña el puesto de recepcionista ante la pregunta que cuestiona la evaluación de desempeño a los colaboradores, esta respuesta nos indica que no se está aplicando la evaluación a todos los colaboradores, lo que es esencial realizar debido a que la empresa debe tener cuidado de que todos sus departamentos.

Esto revela que sí existe una deficiencia en cuanto a la supervisión y evaluación, ya que no se está realizando a todos los departamentos y en especial no es aplicado al departamento contable, el cual es uno de los que debe tener más control y cuidado en

cuanto a cómo se están desarrollando sus labores, esto puede afectar en gran medida al control interno.

#### Hallazgo: Actividades de Supervisión por parte de la gerencia

Como último hallazgo se puede determinar, que en cuanto a las actividades de supervisión se cumplen con los principios de control interno, el gerente comentó que el área administrativa es la que requiere más supervisión y por eso se centra más en esta área, lo que significa que tiene conocimiento de cómo funciona a nivel operacional su empresa y da prioridad a lo que se requiere, por otra parte, no está bien que se el gerente acepte que las instrucciones no se obedecen, esto revela que existe un problema a nivel de liderazgo que no se debe pasar por alto ya que puede afectar la parte operacional de la empresa.

En cuanto a la evaluación de desempeño, se sigue una normativa lo cual es bueno y que se realice de manera anual revela que existe un buen cumplimiento del principio 16 y mejora el control interno y la parte operacional de la empresa, además, el sentarse a hablar con los colaboradores mejora la comunicación y esto mejora los otros componentes de control interno.

De acuerdo con el primer objetivo específico, se puede determinar que la falta de manuales de procedimientos y control en la presente investigación y sus respectivos antecedentes es una deficiencia relevante para el control interno de la empresa. Por otra parte, es necesario resaltar que las deficiencias en control interno que afectan al

departamento contable fueron evidenciadas anteriormente, y además, fue un hallazgo de gran importancia en la empresa Laboratorio de materiales Carlos Araya S.A. Además, se determinó que el ambiente de control muestra pocas deficiencias a comparación con los demás componentes, esto fue evidenciado de la misma manera en los antecedentes, lo cual concluye que este es el componente más fácil de tener bajo control, sin embargo, esto no significa que no tenga deficiencias por mejorar.

Los hallazgos presentados, cumplieron con lo esperado en la investigación y con lo basado de acuerdo con los antecedentes mostrados anteriormente, se esperaba que su control interno no fuese en su mayoría deficiente, sin embargo, se esperaba que tuviese puntos por mejorar, por ejemplo, la comunicación con los colaboradores.

Por parte del control interno de la empresa, se considera que a pesar de que las deficiencia no son solamente en esta empresa y que algunas de ellas son fáciles de detectar, estas deben mitigarse y se debe trabajar en su mejoramiento.

## **5.2 RESULTADO REVISIÓN DE DOCUMENTOS**

En primer lugar, en cuestión de formato se pueden mejorar varios aspectos, todas las letras en mayúscula hace que la información sea difícil de leer y sea vea mucha información, aunque no sea así, en cuanto a los totales que no tienen algún otro cálculo se recomienda poner doble raya para saber que ese es el total al que se pretende llegar y después de ahí no sigue nada más.

En cuanto al encabezado este es el formato que establece la NIC 1:

**Figura 40.**Encabezado Estados financieros

LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2024  
(Expresado en colones costarricenses, sin céntimos)

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

### **5.3 ANÁLISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS DEL ANÁLISIS HORIZONTAL Y VÉRTICAL**

#### 5.3.1 Balance de situación financiera

En primer lugar, en cuestión de formato se pueden mejorar varios aspectos, todas las letras en mayúscula hace que la información sea difícil de leer y sea vea mucha información, aunque no sea así, en cuanto a los totales que no tienen algún otro cálculo se recomienda poner doble raya para saber que ese es el total al que se pretende llegar y después de ahí no sigue nada más.

En cuanto al encabezado este es el formato que establece la NIC 1:

**Figura 41.** Encabezado Estados financieros

LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2024  
(Expresado en colones costarricenses, sin céntimos)

**Fuente:** Elaboración propia (2025)

#### Análisis Vertical:

En cuanto al análisis vertical del 2024 se puede observar que la cuenta que más peso tiene en sus activos corrientes son las cuentas por cobrar con un 94%, esto es bastante, por lo que se debe revisar un reporte de cuentas por pagar para conocer las facturas pendientes y su antigüedad, el tener tantas cuentas por cobrar no es sano para la empresa, ya que esto significa que no se ha remunerado por los servicios prestados, en cuanto al efectivo solo hay un 6%, lo que indica poca liquidez en la empresa, para la salud financiera de la empresa no es ideal que el mayor porcentaje lo tengan las cuentas por cobrar, eso no es dinero que la empresa tiene y en cuanto al efectivo sí es lo que la empresa posee es mucho más bajo a lo ideal. Sin embargo, el peso de los activos lo tienen los no corrientes con la propiedad, planta y equipo con un 53%.

En cuanto a los pasivos las dos cuentas con mayor porcentaje son las cuentas por pagar con un 73% y los gastos acumulados con un 23%, lo que refleja que lo más relevante en sus pasivos son las deudas con terceros, sin embargo, del total de pasivos y patrimonio el mayor porcentaje lo posee el patrimonio un 61% y de pasivos un 39%, lo que es bueno debido a que es mayor su patrimonio que sus deudas, de todas formas, se debe considerar que deudas y con quienes se tienen los gastos acumulados.

#### Análisis Horizontal:

En cuanto a las cuentas por cobrar se ha visto una disminución del 15% lo que es bueno porque significa que ha podido obtener más ingresos que el periodo anterior, aunque su efectivo se mantiene bajo se debe resaltar que tuvo un pequeño aumento que revela un mejoramiento en sus activos, de todas formas, es un aspecto al que hay que seguir mejorando.

Por parte de los pasivos, todos disminuyeron lo que es bueno, contando las cuentas por pagar que bajaron un 23%, esto significa menor endeudamiento en el periodo 2024.

En el patrimonio se puede observar que uno un pequeño aumento del 2% en las utilidades, esto es positivo, sin embargo, se puede mejorar mucho más.

No se vieron grandes cambios en el periodo, lo que no afecta gravemente a la empresa, pero sí se debe seguir trabajando en las áreas de mejora como lo son sus deudas pendientes y sus cuentas por cobrar, y el aumento de su efectivo.

#### 5.3.2 Estado de Resultados Integral

#### Análisis Vertical:

En este caso se puede observar que los gastos llevan el mayor porcentaje de los ingresos, sería ideal buscar como disminuirlos para así poder obtener mayor utilidad, ya que la ganancia está siendo poca a comparación con sus ingresos.

#### Análisis Horizontal:

Las ventas disminuyeron un 24%, esto significa que hubo menos trabajo y es importante determinar el porqué, una baja en clientes o que no hubo proyectos que reemplazaran los términos, no es sano que para la situación financiera de la empresa que sus ingresos disminuyan, sus gastos disminuyeron de igual forma y la utilidad se vio levemente afectada. En este caso se debe buscar como aumentar ingresos y disminuir sus gastos.

#### 5.3.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

##### Análisis Horizontal:

Se puede observar que su patrimonio aumentó un 2% lo que es bueno y sus gastos disminuyeron, eso es bueno, de igual manera, la utilidad sigue siendo baja por lo que se debe seguir considerando trabajar en el incremento de esta.

#### 5.3.4 Estado de Flujo de Efectivo:

##### Análisis Horizontal:

Como se observó en los estados financieros anteriores, sus ingresos son una parte crítica que se debe dar seguimiento, la cuenta que presentó un considerable aumento fue el documento por pagar a largo plazo, sin embargo, esto no se afecta gravemente su liquidez y como se puede observar el efectivo también tuvo un pequeño aumento que se pudo generar gracias a ese pasivo a largo plazo el cual puede ser un préstamo o algo similar a esa naturaleza.

### 5.3.5 Notas a los Estados Financieros:

La empresa no cuenta con las notas a los estados financieros, esto es una falla bastante considerable ya que las normas exigen la elaboración de estas y en ellas podemos encontrar más detalle de lo que nos rebelan los estados financieros, el no poseerlas limita el análisis de la información.

## 5.4 ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

Como se puede observar en los porcentajes mostrados anteriormente la empresa puede cubrir 3.6 veces sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, eso se puede concluir con facilidad debido a que en el balance de situación financiera se puede observar que sus activos corrientes corresponden a 75,575,545 colones y sus pasivos corrientes a 30,063,598 colones lo que puede parecer un buen indicador, sin embargo, como se mencionó anteriormente las cuentas por cobrar forman un 94% del activo corriente de la empresa.

En este caso, realizando un análisis de la gestión de cobro de la empresa se concluye lo siguiente, primeramente, es importante considerar que el tiempo de crédito ideal que se le debe dar a los clientes es de 30 días, basado en un promedio de días calculado se determinó que las cuentas por cobrar tienen una rotación de 218 días y existe una gran posibilidad de que la antigüedad de esas cuentas sobrepase el año, lo que evidencia un grave problema en la gestión de cobro de la empresa. En este caso es necesario hacer un estudio de las cuentas por cobrar, definir sus cobros positivos o negativos y reclasificar las facturas que se concluyan no recuperadas a una cuenta

por incobrables, con el fin de mostrar de manera más clara y transparente la situación financiera de la empresa.

Es necesario resaltar que en caso de enviar lo no recuperable a una cuenta por incobrable esto aumentará en él debe el gasto por incobrable en el estado de resultados, lo que aumentará sus gastos y por ende la poca utilidad que tiene se va a ver disminuida, por otra parte, en el haber se disminuye la cuenta estimación por incobrable, lo que se reflejará en el balance de situación financiera y disminuirá sus activos corrientes, lo que dejará solo como activo corriente un monto aproximadamente parecido al que se tiene en efectivo y equivalente, partiendo del resultado que arrojó el análisis vertical en la cual la variación de esta cuenta no fue muchas en un periodo, esto haría un cambio bastante grande en la salud financiera que demuestran los estados financieros.

En cuanto a la razón de endeudamiento, se puede observar que es solo de un 39.43% lo que se considera un endeudamiento aceptable, sin embargo, a la luz de las conclusiones obtenidas anteriormente donde una gran parte de sus cuentas por cobrar podrían ser realmente una pérdida, se puede concluir que el efectivo que tiene la empresa claramente no cubre los gastos y el endeudamiento, por lo que existe una posibilidad de que los estados financieros no estén mostrando la verdadera cantidad de las deudas que tiene hoy en día la empresa, lo que es altamente riesgoso.

En cuanto a la rentabilidad sobre sus activos y su patrimonio, ambos son bastante bajos lo que evidencia que la empresa no tiene rentabilidad en estos momentos, a lo que se puede decir que tanto los activos como el aporte de socios no es suficiente para la utilidad que necesita la empresa.

De acuerdo con el segundo objetivo específico, se determina que los puntos a mejorar en el departamento de contabilidad de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, son más de los expuestos en las empresas utilizadas en los antecedentes presentados, se puede mencionar que los Estados Financieros cumplen con la información que se debe presentar, sin embargo, existen muchos otros puntos que se mencionaron anteriormente que deben mejorarse.

Los resultados obtenidos no fueron los esperados, se esperaba deficiencia en la gestión de cobro de la empresa, cunetas por pagar y por cobrar bastante elevadas las cuales se lograron determinar que así es y que esto afecta gravemente a la empresa, se esperaba una diferencia significativa a comparación con el año anterior, lo cual no fue así.

La empresa cuenta con bastantes deficiencias en su información financiera en comparación con las empresas que muestran los antecedentes, por lo que se puede concluir que las mejoras que se deben hacer en el departamento contable son significativas.

De acuerdo con el tercer objetivo específico, se considera de gran importancia la elaboración de la propuesta, esto para trabajar en las deficiencias encontradas y mitigar los riesgos que tiene la empresa, a comparación con los antecedentes no se reveló una necesidad tan importante de una propuesta de mejora, lo que evidencia la situación de la empresa y a pesar de que se puede trabajar para disminuir los riesgos, es necesario implementar mayor eficiencia en el personal para ver los cambios necesarios.

Desde el momento en el que se seleccionó la empresa para el presente trabajo de investigación, se hizo con el fin de brindar una propuesta útil y relevante para mejorar los

puntos a estudiar, esto con el fin de que se ponga en práctica de la manera más diligente y eficiente.

# CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## 6.1 CONCLUSIONES

“La sección de conclusiones de una investigación académica tiene como función principal resumir y reafirmar los hallazgos, reflexionar sobre su importancia y cerrar de manera efectiva el argumento presentado en el trabajo” (Mattern Hernández & Martínez Martínez, 2023, p. 60).

En el siguiente apartado se muestran las conclusiones a las que se llegaron respecto al control interno e información financiera de la empresa, basado en el análisis presentado en el capítulo anterior.

6.1.1 Determinar la razonabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente (NIC y NIIF) en los estados financieros de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

Se concluye que existe deficiencia en la gestión de cobro, la rotación de sus cuentas por cobrar es de 218 días, por lo que se puede determinar que la mayor parte de sus cuentas por cobrar deben estimarse como incobrables y reclasificarse, con el fin de proporcionar un mejor entendimiento de la situación financiera de la empresa.

Por otra parte, la liquidez de la empresa que muestra los estados financieros se ve afectada por su deficiente gestión de cobro, a pesar de que la razón financiera de liquidez es de 3.60 lo que es suficiente para cubrir sus gastos y deudas, se debe considerar que el 94% de sus activos son cuentas por cobrar que no serán recuperadas,

la liquidez efectiva se ve reducida a 0.22 evidenciando una situación de liquidez desfavorable.

Además, también hubo una disminución en sus ventas del 24%, lo que evidencia una reducción de proyectos o falta de sustitución por lo que ya fueron terminados, es decir, su actividad económica se vio reducida en el periodo 2024.

Por otra parte, existe incumplimiento del párrafo 10 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, el cual indica que las notas explicativas y los cuadros complementarios forman parte del juego completo de estados financieros, ya que la entidad presenta los reportes sin notas explicativas careciendo de una información financiera incompleta para los distintos usuarios.

6.1.2 Elaborar una propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno y de presentación de la información financiera acorde con la normativa vigente para la optimización de la gestión contable y financiera de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

Se concluye que, la gerencia y Junta Directiva de la empresa no tiene la cultura de revisar la información financiera periódicamente, por lo que esta no tiene conocimiento claro y preciso de la situación financiera de la empresa y su rentabilidad.

Por otro lado, la empresa no cuenta con el detalle de sus gastos adecuado y su estado de resultados tampoco revela esta información, por lo que no se puede conocer que se debe disminuir para poder aumentar su efectivo, el cual está siendo muy bajo.

Adicionalmente, se concluye que la empresa carece de los medios y métodos para realizar su facturación y llevar el control de sus facturas, lo que afecta sus cuentas por cobrar.

6.1.3 Evaluar el sistema de control interno actual para la determinación de deficiencias de control interno y focos de riesgo en la empresa en estudio.

En conclusión, el sistema de control interno implementado por la empresa es débil, lo que genera bastantes deficiencias a nivel administrativo.

Además, la empresa no contiene un sistema de software eficiente y seguro para almacenar su información digital y proteger la confidencialidad de los datos que lo requieren.

## **6.2 LIMITACIONES**

En este apartado se mencionan los diversos aspectos que surgieron a lo largo de la investigación y representaron obstáculos significativos para el desarrollo del cumplimiento de los objetivos iniciales.

- Dificultades en cuanto a la comunicación con los participantes de la investigación
- Faltante de documentación necesaria para los respectivos análisis
- Alto porcentaje de colaboradores no contestaron el cuestionario brindado
- La implementación de la propuesta brindada en la investigación corresponderá a la administración de la empresa.

### 6.3 RECOMENDACIONES

Según Arispe Alburqueque et al. (2020):

“Las recomendaciones son la oportunidad propicia para que el o los autores de un trabajo de investigación tejan un puente intelectual entre ellos y sus lectores; por un lado, con la finalidad de exponer argumentos y contraargumentos sobre un tema específico de investigación; por otro, para dejar en el plano de la discusión los alcances, límites y potencialidades de los hallazgos obtenidos, a la luz de nuevas y más profundas opciones de abonar al campo del conocimiento científico” (p. 45).

En este apartado se brindan recomendaciones para fortalecer el control interno y la elaboración de los estados financieros.

6.3.1 Elaborar una propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno y de presentación de la información financiera acorde con la normativa vigente para la optimización de la gestión contable y financiera de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

Se recomienda a la entidad, implementar la propuesta “Optimización y fortalecimiento del control interno y las prácticas contables, enfocados en la mejora de la información financiera de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A” como mecanismo para fortalecer el sistema de control interno.

Aprobar, comunicar e implementar el manual de procedimientos “MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS- COSO III, Empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.”

Para un mejor control de la facturación, cuentas por pagar y cobrar, se recomienda a la empresa llevar un consecutivo que muestre las facturas emitidas con su respectivo número, proveedor o cliente, fecha de emisión, fecha de cancelación, moneda y observaciones.

Además, solicitar obligatoriamente los estados financieros cada tres meses y realizar una reunión para analizar la información y con base a eso tomar decisiones.

Paralelamente, se recomienda un sistema de contabilidad que facilite la elaboración de los estados financieros, sea amigable para quien lo vaya a utilizar, confiable y compatible con otros sistemas.

Se recomienda, solicitar al departamento de contabilidad un reporte con antigüedad de todas las cuentas por cobrar y pagar, idealmente revisarlo todos los meses para evitar acumular deudas y facturas pendientes de pago.

Adicionalmente, se recomienda mantener un promedio de proyectos activos con el fin de evitar una disminución significativa en los niveles de ventas, asegurando la estabilidad financiera y operativa de la organización.

6.3.2 Evaluar el sistema de control interno actual para la determinación de deficiencias de control interno y focos de riesgo en la empresa en estudio.

Se recomienda a la empresa, fomentar el trabajo en equipo para la asignación de responsabilidades, utilización y conocimiento de procedimientos y recursos que brinda la empresa.

Además, considerar otros posibles riesgos además de la variación del tipo de cambio, por ejemplo, fraude o pérdida de proyectos.

A su vez, se recomienda invertir en un buen sistema de software que pueda optimizar las prácticas administrativas y contables, y, además, sea seguro para almacenar información confidencial.

Además, es recomendable el uso de medios de comunicación más formales, como lo es el correo electrónico, teams o vía telefónica, de tal manera que puede existir un respaldo confiable de la comunicación con los clientes.

6.3.3 Determinar la razonabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente (NIC y NIIF) en los estados financieros de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

Se recomienda a la entidad, en caso de querer seguir utilizando excel para la elaboración de los estados financieros, es recomendable apegarse a lo que indican las normas y cuidar que su presentación sea legible para el lector.

Por otro lado, exigir la elaboración de las notas a los estados financieros de acuerdo con lo indicado por las normas internacionales de información financiera (NIIF).

## **CAPÍTULO VII: PROPUESTA**

### **7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA**

Optimización y fortalecimiento del control interno y las prácticas contables, enfocados en la mejora de la información financiera de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A

### **7.2 INTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN O POBLACIÓN EN LA CUAL SE DESARROLLARÁ**

La propuesta se implementará a la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya, S.A ubicada en Guadalupe, San José, Costa Rica.

### **7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA**

#### ***Objetivo General***

Brindar una propuesta que optimice la aplicación de los componentes de control interno y fortalezca los procesos para llevar a cabo la elaboración de la información financiera, en la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ubicada en Guadalupe, San José, a partir de enero 2026.

***Objetivos específicos***

- Brindar herramientas al alcance de la empresa para un mejor registro y control de su información contable.
- Implementar un plan que procure un mejor cumplimiento de los componentes de control interno según el marco integrado COSO III.

## 7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

Tabla 17. Diagrama Grantt

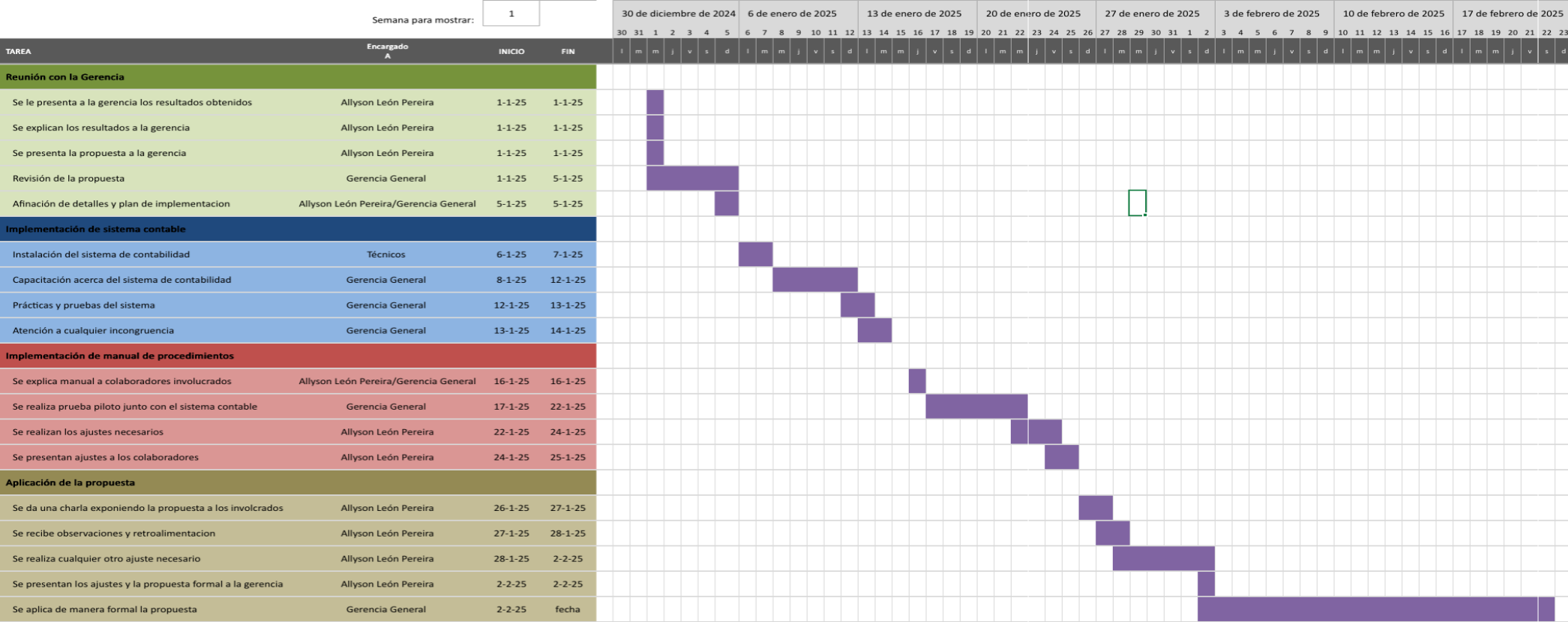
Manual Contable Office on the web Frame de la Gerencia Financiera

Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A

Allyson León Pereira

Inicio del proyecto:

Semana para mostrar:



Fuente: Elaboración propia (2025)

## **7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN**

Para efectos de la presente propuesta, se desea implementar en la empresa un sistema de contabilidad eficiente y que brinde todas las herramientas necesarias para mejorar la situación financiera de la empresa, para esto se recomendó implementar el sistema factúrele, el plan recomendado para la empresa tiene un costo trimestral de \$148.25, lo que corresponde a \$593 anuales. Adicionalmente, se debe contemplar 50,000 colones para brindar un refrigerio a los colaboradores en la capacitación del sistema.

## **7.6 DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LAS FASES DE LA PROPUESTA**

### ***7.6.1 Propuesta con base al primer objetivo específico***

Con el fin de mejorar las prácticas contables de la empresa, la información emitida y obtener medios para conocer la salud financiera de la empresa, es imprescindible invertir en un buen sistema de contabilidad que se adapte a las necesidades de la empresa, para esto se recomienda utilizar factúrele, este sistema cuenta con las siguientes funciones:

- Permite hacer facturas electrónicas
- Es compatible con Excel
- Realiza declaraciones de IVA
- Se pueden automatizar todos los procesos de contables

- Elabora y saca reportes de antigüedad

Este sistema cumple con todos lo necesario para optimizar la elaboración de la información financiera de la empresa y también facilita su interpretación.

### ***7.6.2 Propuesta con base al segundo objetivo específico***

En esta fase se explicará cada uno de los componentes de COSO III y su importancia, además, se brinda un manual de procedimientos contables y administrativos basados en los componentes desarrollados, con el fin de fortalecer las actividades de la empresa.

# MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS - COSO III

## Empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A

### Objetivo

Determinar procesos claros y eficientes para las prácticas contables y administrativas basadas con el fin de optimizar las actividades de la empresa, basado en el marco integrado COSO III.

### Alcance

El presente manual de procedimientos contables y administrativos contiene procedimientos y lineamientos aplicables a la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

### Condiciones generales

- Este manual es de uso exclusivo para los departamentos de contabilidad y administración de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.
- El manual debe ser revisado y actualizado cada año de acuerdo con los cambios y actualizaciones que tenga la normativa base.
- El presente manual entra en vigor a partir de enero 2026 y su carácter es obligatorio para los departamentos a los que será aplicado.

- La información contenida en este manual es confidencial y su uso es exclusivo para la empresa, por lo que no se autoriza la divulgación de la información sin autorización por parte de la gerencia.
- El cumplimiento de los lineamientos de este manual está a cargo de la gerencia de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A.

### **Definición e importancia de cada componente:**

Cada componente del control interno es útil y esencial para cumplir adecuadamente con el control interno de la empresa, a continuación, se detallan cada uno de ellos y su importancia:

- **Entorno de Control**

Este primer componente abarca el ambiente en que se desarrollan las distintas actividades de la empresa, se relaciona con los valores éticos, desempeño, niveles de autoridad, asignación de responsabilidades, reclutamiento y retención de personal.

Este componente tiene una gran importancia debido a que en él se basan todos los otros componentes, es la base fundamental para mantener una estructura adecuada y disciplina, mantener un buen ambiente para el desarrollo de las tareas es fundamental para el cumplimiento de objetivos y el desarrollo de los otros componentes.

- **Evaluación de riesgos**

Este componente requiere la definición clara de los objetivos y con base a esto se evalúan los principales riesgos posibles para empresa, esto con el fin de preverlos, mitigarlos y tener un plan en caso de que alguno de ellos se materialice.

Este componente es esencial, gracias a él se tiene una guía clara de cómo manejar cada uno de los riesgos de la empresa, para esto es importante tener claro que toda empresa está sujeta a riesgos y que por ello se debe tener un plan de acción para evitarlo y tratarlos en caso de que se presenten.

- **Actividades de control**

En este componente se integran las actividades necesarias a través de manuales o políticas para identificar y evaluar las distintas deficiencias que existen en las actividades de la empresa, esto facilita en cumplimiento de objetivos y tiene como principal función segregar amenazas para el cumplimiento de estos.

Tiene una gran importancia, debido a que gracias a este componente se asegura una mejor ejecución de las actividades y fomenta el cumplimiento de las políticas y manuales que posee la empresa.

- **Información y Comunicación:**

En este componente se trata la manera en la que la empresa se comunica a nivel interno y externo, se enfoca en cómo se comunica y los medios que utiliza, por otra parte, se evalúa la manera en la que se trata su información, desde su elaboración, emisión y almacenamiento.

Para efectos de los departamentos administrativos contables, este componente es esencial ya que procura el buen tratamiento que debe tener la información contable, la cual es indispensable para conocer la situación económica de la empresa y establecer actividades con base a ello.

- **Actividades de Supervisión y Monitoreo:**

Este componente realiza actividades en función de conocer si existe una buena aplicación y desarrollo de las actividades que involucran los otros componentes, esto con el fin de poder implementar medidas correctivas a las deficiencias halladas.

Este componente es de gran importancia, ya que no solo permite ver cómo está operado la empresa, también permite brindar una retroalimentación y crear planes de mejora, así como un mejor conocimiento para la gerencia acerca del estado de la empresa.

### **Procedimientos Contables**

- La emisión de facturas para el respaldo de las cuentas por cobrar y el efectivo que ingresa a la empresa es obligatorio.
- El registro de todas las facturas emitidas y recibidas por proveedores es de carácter obligatorio.
- Se deberá realizar conciliación de bancos y de cualquier otra cuenta que requiera comprobación de saldos.

- El cálculo del impuesto de IVA y su cancelación mensual deberá verse reflejado en la contabilidad de cada mes.
- Se debe contar con un auxiliar de activo fijo y cada mes se registrará la depreciación correspondiente a cada activo, así como el incremento de estos.
- Es obligatorio tener el cálculo de planilla mensual, la amortización de los recursos intangibles y el detalle de los gastos incluidos en el estado de resultados.
- Se debe correr el diferencial cambiario antes de montar estados financieros, para la revaluación de las cuentas en dólares.
- La información financiera debe estar compuesta por el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros.
- La elaboración de la información financiera debe realizarse bajo las Normas Internacionales De Información Financiera Vigente (NIIF).
- La elaboración de todo el proceso contables y emisión de los estados financieros debe estar firmados, sellados y con timbres del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica por parte de un CPI.
- Luego de cerrado un periodo está estrictamente prohibido realizar cambios o registros adicionales.
- La información financiera debe ser mínimo de los últimos cinco años, como indica el Ministerio de Hacienda, contemplando que la Caja Costarricense del Seguro Social no tiene una fecha de antigüedad de documentos establecida.

## **Responsabilidad**

La responsabilidad del cumplimiento de estos lineamientos la tiene los colaboradores del departamento de contabilidad y la gerencia general de la empresa.

### **Procedimientos administrativos:**

- La gerencia deberá dar a conocer a todos los funcionarios los principios y valores éticos de la empresa, así como la observación periódica para garantizar su cumplimiento.
- La gerencia se debe comprometer a organizar charlas, seminarios y capacitaciones para cada departamento de manera anual como mínimo.
- Será obligatoria la implementación de control de tiempo, en el cual se debe agregar cada una de las actividades y el lapso de horas en las que fueron realizadas.
- El sistema donde se almacena la información sensible y el sistema de contabilidad deben tener control de acceso que limite el ingreso a usuarios no autorizados.
- Se debe capacitar al personal involucrado acerca de normas contables, control interno, fraude y el impacto que este puede tener en la empresa.
- Es necesario la segregación de actividades para evitar que la responsabilidad la tenga un solo colaborador.

- Se deberá implementar auditorías internas periódicas para la detección de cualquier incongruencia que vaya a impactar de manera negativa a la empresa.
- La información debe ser almacenada por fecha de antigüedad, cliente y debe estar debidamente protegida.
- La empresa debe tener un número fijo y un correo para la comunicación formal con sus clientes.
- Para optimizar el canal de comunicación a nivel interno se aprueba el uso de WhatsApp.
- La administración debe llevar un control de documentos de respaldo, los cuales deben estar archivados, codificados y registrados en el periodo correspondiente en la contabilidad.
- La gerencia debe reunirse cada mes con el encargado de cada departamento para exponer las deficiencias encontradas y crear un plan de mejora.
- La gerencia debe tener a un supervisor de control interno, que como principal tarea fortalecerlo y aplicar las evaluaciones correspondientes.
- Periódicamente se realizará una evaluación comparativa con el manual de procedimientos para verificar el cumplimiento de las actividades estipuladas.

## **Responsabilidad**

La responsabilidad del cumplimiento de estos lineamientos lo tienen todos los colaboradores del departamento administrativo, contable y la gerencia general.

## 7.7 REFERENCIAS

Factúrele. (2025). *Precios*. Recuperado el 25 de octubre de 2025, de <https://www.facturele.com/precios/>

González Martínez, R. (s. f.). *Marco integrado de control interno. Modelo COSO III. Manual del participante*. Qualpro Consulting S. C. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

**Céspedes Castro, S.** (2024). *Beneficios de la implementación del Marco COSO III en la optimización y mejora de procesos administrativos y contables de la Asociación Santuario de Animales del Pacífico Sur en Osa, Puntarenas en el II semestre del 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Hispanoamericana]. Repositorio DSpace. Recuperado de <https://dspace-uh-tmp.igniteonline.la/server/api/core/bitstreams/e7e1e535-eb2b-41bc-8975-b4c700a65f23/content>

## REFERENCIAS

Velásquez Gutiérrez, M. T., Mendoza Vera, C. A., Veliz Valencia, M. N., Zambrano Zambrano, E. J., & Mendoza Fernández, V. M. (2024, agosto). *El Mundo de la Contabilidad: Razona, Domina y Registra*. CID - Centro de Investigación y Desarrollo. <https://biblioteca.ciencialatina.org/wp-content/uploads/2024/09/EL-MUNDO-DE-LA-CONTABILIDAD.pdf>

Fernández, E. (2023, 4 de diciembre). *¿Qué es la contabilidad y para qué sirve?* Anfix. <https://www.anfix.com/blog/contabilidad-basica/que-es-y-para-que-sirve-la-contabilidad#section-3>

Oficina de Justicia para Adolescentes. (s.f.). *Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) Guía*. Departamento de Justicia de los Estados Unidos. [https://www.ojp.gov/sites/g/files/xyckuh241/files/media/document/GAPP\\_Guide\\_Sheet\\_Espanol.pdf](https://www.ojp.gov/sites/g/files/xyckuh241/files/media/document/GAPP_Guide_Sheet_Espanol.pdf)

Vargas Moreno, M. D. L. Á. (2020). *Fundamentos de contabilidad: (ed.)*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro-net-uh.knimbus.com/es/lc/bibliouh/titulos/151232>

IFRS Foundation. (2019). *NIC 1: Presentación de Estados Financieros*. Deloitte. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Hernández Vargas, V. M. (2023). *Las normas internacionales de información en el contexto práctico de Costa Rica*. Universidad Castro Carazo. <https://castrocarazo.info/las-normas-internacionales-de-informacion-en-el-contexto-practico-de-costa-rica/>

Polanía Reyes, C. L., Cardona Olaya, F. A., Castañeda Gamboa, G. I., Vargas, I. A., Calvache Salazar, O. A., & Abanto Vélez, W. I. (2020). *Metodología de investigación cuantitativa & cualitativa: Aspectos conceptuales y prácticos para la aplicación en niveles de educación superior*. Institución Universitaria Antonio José Camacho. <https://repositorio.uniajc.edu.co/handle/uniajc/596>

Haro Sarango, A. F., Chisag Pallmay, E. R., Ruiz Sarzosa, J. P., & Caicedo Pozo, J. E. (2024). Tipos y clasificación de las investigaciones. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(2), 956–966. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i2.1927>

IASB. *Marco conceptual para la información financiera*. IFRS Foundation. (2018). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif->

[2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Información%20Financiera.pdf](#)

COSO. (2017). *Gestión del riesgo empresarial: Integración con estrategia y rendimiento (ERM 2017)* [PDF]. Universidad San Pablo de Guatemala. Recuperado de <https://www.studocu.com/gt/document/universidad-san-pablo-de-guatemala/leyes-de-guatemala/coso-erm-2017-en-espanol-pdf/24495730>

González Valerio, J., & Guzmán Quesada, L. (2022). *Título del libro*. Editorial. <https://repositorio.utn.ac.cr/server/api/core/bitstreams/0b96c6ea-64ea-4dc2-9ac5-a809245e0213/content>

Instituto de Auditores Internos del Ecuador. (2020). *Webinar COSO ERM – Fausto Racines* [Archivo PDF]. [https://iaiecuador.org/documentos/Webinar\\_COSO\\_ERM\\_20200421\\_FRACI\\_NES.pdf](https://iaiecuador.org/documentos/Webinar_COSO_ERM_20200421_FRACI_NES.pdf)

Ramírez, N. (2021). *Marco metodológico (LEC MET 0027 2021)* [Objeto de aprendizaje, Universidad San Marcos]. Repositorio Institucional USAM. Recuperado de <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/2662>

González Martínez, R. (s. f.). *Marco integrado de control interno. Modelo COSO III. Manual del participante*. Qualpro Consulting S. C. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, R., & Arias, J. (2023). *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>

Abbadia, J. (2022, 24 de septiembre). *¿Cuáles son las limitaciones en la investigación y cómo escribirlas?* Mind the Graph. <https://mindthegraph.com/blog/es/limitaciones-de-la-investigacion/>

**Abbadia, J.** (2022, 24 de septiembre). *¿Cuáles son las limitaciones en la investigación y cómo escribirlas?* Mind the Graph. [https://mindthegraph.com/blog/es/limitaciones-de-la-investigacion/?utm\\_source.com](https://mindthegraph.com/blog/es/limitaciones-de-la-investigacion/?utm_source.com)

Universidad de Cundinamarca. (2023). *Guía académica para la elaboración de trabajos de investigación* (pp. 20–21). Universidad de Cundinamarca. [https://www.ucundinamarca.edu.co/investigacion/documents/investigacion/editorial/2023/guia\\_ademica.pdf](https://www.ucundinamarca.edu.co/investigacion/documents/investigacion/editorial/2023/guia_ademica.pdf)

Pontificia Universidad Católica de Chile. (s. f.). *Cómo elaborar un marco conceptual*.

[https://comunicacionacademica.uc.cl/images/recursos/espanol/escritura/recurso\\_en\\_pdf\\_extenso/15\\_Como\\_elaborar\\_un\\_marco\\_conceptual.pdf](https://comunicacionacademica.uc.cl/images/recursos/espanol/escritura/recurso_en_pdf_extenso/15_Como_elaborar_un_marco_conceptual.pdf)

Tafur Puente, R., Díaz Bazo, C., Salcedo Lobatón, E., & Montes Iturrizaga, I. (2022). *Marco de la investigación para la elaboración de las tesis de Maestría en Educación por la Maestría en Educación* [PDF]. Pontificia Universidad Católica del Perú. [https://posgrado.pucp.edu.pe/wp-content/uploads/2023/03/MARCO-DE-LA-INVESTIGACION-PARA-LA-ELABORACION-DE-LAS-TESIS\\_compressed.pdf](https://posgrado.pucp.edu.pe/wp-content/uploads/2023/03/MARCO-DE-LA-INVESTIGACION-PARA-LA-ELABORACION-DE-LAS-TESIS_compressed.pdf)

Mougabure-Cueto, G. A. (2021). *El desafío de escribir la sección de discusión de un artículo científico*. *Ecología Austral*, 31(1), 43–52. <https://doi.org/10.25260/EA.21.31.1.0.1225>

Arispe Alburqueque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Lozada de Bonilla, O. R., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). *La investigación científica: Una aproximación para los estudios de posgrado*. UIDE. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACIÓN%20CIENTÍFICA.pdf>

## ANEXOS

A continuación, se presentan anexos relacionados a la investigación y la documentación obligatoria establecida por la Universidad Hispanoamericana.

Anexo 1. Balance de Situación Financiera

Anexo 2. Estado de Resultado Integral

Anexo 3. Estado de Cambios en el Patrimonio

Anexo 4. Estado de Flujos de Efectivo

Anexo 5. Cuestionario

Anexo 6. Declaración Jurada

Anexo 7. Carta de autorización de la entidad donde realizó la investigación

## Anexo 1. Balance de Situación Financiera

<b>LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.</b>				
<b>CEDULA JURIDICA #3-101-371513</b>				
<b>BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024</b>				
	<b>2024</b>		<b>2023</b>	
Expresado en colones costarricenses				
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		4.724.585		3.781.807
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR		70.850.960		83.000.000
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>75.575.545</b>		<b>86.781.807</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	82.391.637		82.391.637	
DEP MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	81.830.071	561.565	80.654.899	1.736.738
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1.334.986		1.334.986	
DEP MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1.225.252	109.734	1.167.530	167.456
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>671.299</b>		<b>1.904.194</b>
<b>TOTAL ACTIVOS ...</b>		<b>76.246.844</b>		<b>88.686.000</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
IVA NETO POR PAGAR		1.032.896		2.112.577
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR		107.756		137.129
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR		14.922.143		19.449.131
GASTOS ACUMULADOS		4.752.007		6.522.845
RETENCIONES POR PAGAR		186.408		325.960
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>21.001.210</b>		<b>28.547.642</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
DOCUMENTOS POR PAGAR LP		9.062.388		14.856.374
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9.062.388</b>		<b>14.856.374</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>30.063.598</b>		<b>43.404.016</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL PERSONA JURIDICA		1.000		1.000
GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS		43.792.984		42.836.266
GANANCIAS DEL PERÍODO		901.262		956.719
APORTE EXTRAORDINARIO DE SOCIOS		1.488.000		1.488.000
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>46.183.246</b>		<b>45.281.984</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>76.246.844</b>		<b>88.686.000</b>

## Anexo 2. Estado de Resultado Integral

<b>LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.</b>		
<b>CEDULA JURIDICA #3-101-371513</b>		
<b>ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024</b>		
Expresado en colones costarricenses		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>126.798.486</b>	<b>166.386.681</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>126.798.486</b>	<b>166.386.681</b>
MENOS :		
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		
GASTOS DE ADMINISTRACION	125.510.969	165.019.940
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>125.510.969</b>	<b>165.019.940</b>
<b>GANANCIA OPERATIVA DEL PERIODO</b>	<b>1.287.517</b>	<b>1.366.741</b>
<b>IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>	<b>386.255</b>	<b>410.022</b>
MENOS :		
PARCIALES DE RENTA	415.629	422.000
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR</b>	<b>- 29.374</b>	<b>- 11.978</b>
<b>UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS ...</b>	<b>901.262</b>	<b>956.719</b>

### Anexo 3. Estado de Cambios en el Patrimonio

<b>LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.</b>		
<b>CEDULA JURIDICA #3-101-371513</b>		
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>		
<b>31 DE DICIEMBRE DEL 2024</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Expresado en colones costarricenses		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	45.281.984	44.325.265
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO		
Más: TOTAL INGRESOS	126.798.486	166.386.681
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 125.510.969	- 165.019.940
Menos: IMPUESTO SOBRE LA RENTA	- 386.255	- 410.022
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	901.262	956.719
Sub-total del Estado del Patrimonio ...	46.183.246	45.281.984
CUENTAS PATRIMONIALES Y DIVIDENDOS		
Mas: AUMENTOS DE CAPITAL SOCIAL	-	-
Más: OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-
Más: SUPERAVIT POR REVALUACION	-	-
Más: AJUSTES EN UTILIDADES	-	-
Más: RESERVAS LEGALES	-	-
Menos: DISMINUCIONES DE CAPITAL SOCIAL	-	-
Menos: OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-
Menos: DEFICIT POR DEVALUACION	-	-
Menos: AJUSTES EN UTILIDADES	-	-
Menos: AJUSTES EN RESERVAS LEGALES	-	-
Menos: DECLARACION DE DIVIDENDOS	-	-
AUMENTO O DISMINUCION DE CUENTAS PATRIMONIALES	-	-
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	46.183.246	45.281.984

## Anexo 4. Estado de Flujos de Efectivo

<b>LABORATORIO DE MATERIALES CARLOS ARAYA, S.A.</b>		
<b>CEDULA JURIDICA #3-101-371513</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO</b>		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>MES ACTUAL CON PERIODO ANTERIOR</b>		
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	126.798.486,34	166.386.681,00
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	0,00	1.565.301,00
IVA NETO POR PAGAR	11.497.625,21	15.230.092,91
sub-total...	138.296.111,55	183.182.074,91
Menos:		
GASTOS DE ADMINISTRACION	119.526.067,92	150.929.495,67
GASTOS ACUMULADOS	4.752.007,00	6.522.845,00
IVA NETO POR PAGAR	12.289.208,29	4.489.652,31
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	6.737.070,00	19.449.131,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	29.374,00	422.000,00
sub-total...	143.333.727,21	181.813.123,98
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACION	-5.037.615,66	1.368.950,93
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
RETENCIONES POR PAGAR	186.408,00	325.960,00
sub-total...	186.408,00	325.960,00
Menos:		
DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	-5.793.986,00	0,00
sub-total...	-5.793.986,00	0,00
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	5.980.394,00	325.960,00
AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO	942.778,34	1.694.910,93
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO ...	3.781.806,67	2.086.895,74
SALDO FINAL DEL EFECTIVO ...	4.724.585,00	3.781.806,67
SALDO DEL EFECTIVO SEGUN BALANCE DE SITUACION...	4.724.585,00	3.781.806,67

## Anexo 5. Cuestionario

<b>Cuestionario Control Interno COSO III</b> <b>Laboratorio de Materiales Carlos Araya S. A</b> <b>Junio 2025</b>		
PREGUNTA	RESPUESTA	
	Si	No
<b>GENERALIDADES</b>		
Departamento al que pertenece		
Posición laboral		
Antigüedad en la empresa		
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿El departamento de contabilidad cuenta con un manual de procedimientos y funciones?		
2. ¿La empresa brinda cursos y capacitaciones para la actualización de conocimientos?		
3. ¿El personal cuenta con los recursos necesarios para realizar sus labores?		
4. ¿Se ha brindado de manera verbal o escrita al personal las políticas y valores éticos establecidos por la empresa?		
5. ¿La empresa ha dado al personal conocimientos claros de las responsabilidades y actividades que corresponden a cada colaborador?		
6. ¿La dirección de la empresa realiza actividades de supervisión para confirmar que se esté cumpliendo con las políticas y reglamento establecidos por la empresa?		
<b>EVAUACIÓN DE RIESGOS</b>		
7. ¿La empresa realiza estudios previos para determinar posibles riesgos en sus proyectos?		
8. ¿La empresa cuenta con una matriz de riesgos?		
9. ¿Dentro de los riesgos contemplados, la empresa considera el fraude al evaluar los planes de trabajo?		
10. ¿Se cuenta con un plan para identificar y evaluar riesgos que afecten el control interno de la empresa?		
11. ¿Se han considerados planes de mejoría ante las pérdidas que pueda tener la empresa a causa de un riesgo materializado?		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
12. ¿Existen planes y actividades implementados por la entidad para mitigar riesgos?		
13. ¿La empresa se mantiene al tanto de las actualizaciones que implementan las normas contables?		
14. ¿La empresa cuenta con los medios necesarios para salvaguardar y evitar riesgos en su información digital?		
15. ¿Los archivos de la empresa se encuentran debidamente ordenados y clasificados?		
16. ¿La empresa cuenta con actividades de control correctivas ante la presentación de riesgos?		
17. ¿Los empleados tienen conocimiento y hacen uso de los manuales de control de la empresa?		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
18. ¿La información emitida por el departamento de contabilidad es relevante y oportuna?		
19. ¿La empresa comunica a sus colaboradores los objetivos y su plan para conseguirlo?		
20. ¿La empresa cuenta con la información financiera de los últimos cinco periodos anteriores?		
21. ¿Los estados financieros son elaborados bajo el marco conceptual de información financiera?		
22. ¿La dirección de la empresa se comunica constantemente con sus colaboradores para conocer la evolución de s. trabajo y el ambiente en el que se desarrolla?		
23. ¿La empresa cuenta con la información útil y necesaria para el interés de entes externos?		
24. ¿La información emitida por la empresa es revisada y autorizada por el profesional responsable?		
SUPERVISIÓN		
25. ¿Se realiza una supervisión de las actividades realizadas en el departamento de contabilidad periódicamente?		
26. ¿La constante supervisión y evaluación para corroborar el cumplimiento de los componentes de control interno es una práctica realizada por la empresa?		
27. ¿La empresa comunica las deficiencias presentadas y prepara un plan con medidas correctivas?		
28. ¿Se han implementado actividades eficientes para medir el rendimiento de las personas del departamento de contabilidad?		
29. ¿Los colaboradores del departamento contable tienen conocimiento de los componentes de control interno que aplica la empresa?		
30. ¿La empresa realiza actividades para evaluar el desempeño de los colaboradores?		

## Anexo 6. Carta de Tutor

### CARTA DEL TUTOR

Heredia, 12 de noviembre de 2025

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

Estimadas personas:

La estudiante **Allyson León Pereira**, cédula de identidad número 1-1848-0327, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **“La influencia del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ubicada en Guadalupe, San José, durante el primer semestre de 2025”**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

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

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

Rubro de evaluación	Porcentaje asignado	Porcentaje obtenido
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 investigación	30%	27%
D) Relevancia de las conclusiones y recomendaciones	20%	16%
E) Calidad, detalle del marco teórico	20%	20%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>93%</b>

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

Atentamente,

JORGE ORLANDO MADRIGAL MENA (FIRMA)  
PERSONA FÍSICA, CPF-03-0375-0395.  
Fecha declarada: 12/11/2025 04:30:26 PM  
Razón: Carta Tutor Allyson León Pereira  
Lugar: UH

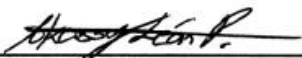
**MBA. Jorge Orlando Madrigal Mena**  
**Cédula de identidad 3-0375-395**  
**Carné Colegio Profesional N° 20389**

## Anexo 7. Declaración Jurada

### DECLARACIÓN JURADA

Yo Allyson Kassandra León Pereira, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 1-1848-0327 egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercebido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: "La Influencia del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A. ubicada en Guadalupe, San José, durante el primer semestre de 2025.", es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los nueve días del mes de noviembre del año dos mil veinticinco.



Firma del estudiante

Cédula: 1-1848-0327

## Anexo 8. Declaración de Lector

### Carta de aprobación del Lector

Puntarenas, 28 de Enero de 2026.

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

Estimadas personas:

La estudiante **Allyson Kassandra León Pereira**, cédula de identidad **1-1848-0327**, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado: "La influencia del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ubicada en Guadalupe, San José, durante el primer semestre de 2025", el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

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

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

Atentamente,

MAURICIO JOSE  
CORDERO  
CHAVES (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
MAURICIO JOSE CORDERO CHAVES  
(FIRMA)  
Fecha: 2026.01.28 12:52:51 -06'00'

Mauricio Cordero Chaves  
Cédula de identidad: 603170782  
Carné Profesional: 23723

## Anexo 9. Aprobación del CENIT

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO

POLITICA DE ENTREGA DE TRABAJOS FINALES DE GRADUACION (TFG)

El Centro de Información Tecnológico (CENIT), resguardará los TFG y los tendrá a disposición de los usuarios.

El proceso de confección del TFG será dictado por la Dirección de Carrera en conjunto con la Dirección de Registro.

Los criterios para la recepción serán los siguientes:

1. Una vez defendido el trabajo final deberá el estudiante realizar el depósito del TFG en el repositorio institucional, para dicho fin se encuentra a disposición del estudiante una plataforma online. (Para hacerle llegar el procedimiento al estudiante es necesario que el Departamento de Registro nos haga llegar cada cuatrimestre la lista oficial de los estudiantes matriculados en el requisito de graduación)
2. El colaborador de registro verificará el cumplimiento de las disposiciones requeridas, para ello contará con un acceso a la plataforma, realizado esto procederá a darle el visto bueno para que el CENIT realice la última revisión. (Para llevar el control de cuáles TFG cuentan con el VB de Registro, se contará con un formato en Excel que se encontrará ubicado en la carpeta compartida entre Registro y el CENIT)
3. El colaborador de biblioteca deberá verificar que el archivo enviado por el estudiante cuente con los requerimientos establecidos (Formato PDF, carta tutor, lector, filólogo, declaración jurada y licencia de autorización de los autores), una vez realizada la revisión se procederá a dar el visto bueno final.
4. Como parte de las cartas que debe contener el documento se encuentra la licencia de autorización de los autores, con el fin de que el documento quede a disposición de los usuarios en la Biblioteca Digital. (Ver anexo)
5. Una vez que el estudiante cuente con el visto bueno final y siempre y cuando no tenga pendientes en biblioteca, se pondrá a su disposición el Paz y Salvo para que proceda realizar el pago de los derechos de graduación (Los colaboradores del CENIT se encargaran de genera los Paz y Salvo y compartirlos con Registro por medio de la carpeta compartida).

La presente entra en vigor de manera inmediata a su conocimiento y fecha, siendo los \_\_\_ días del mes de \_\_\_ de \_\_\_ en San José, Costa Rica.

\_\_\_\_\_  
Dirección de Registro

\_\_\_\_\_  
Dirección del CENIT

## ANEXOS

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

San José, Costa Rica


Señores:  
Universidad Hispanoamericana  
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Allyson León Pereira con número de identificación con) 1-1848-0327 autor (a) del trabajo de graduación titulado "La influencia del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente de la empresa Laboratorio de Materiales Carlos Araya S.A, ubicada en Guadalupe, San José, durante el primer semestre de 2025." presentado y aprobado en el año 2026 como requisito para optar al título de Licenciatura; 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.

Cordialmente,

 1-1848-0327  
Firma y Documento de Identidad

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

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

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

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

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