

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD
DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

CONTADURÍA

**TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO DE
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA.**

**CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL
DE CONTABILIDAD 01 EN LA GESTIÓN DE LA
INFORMACIÓN FINANCIERA EN HORIZONTE
POSITIVO, UBICADA EN SAN JOSÉ, ESCAZÚ, PARA
EL PERIODO DEL PRIMER SEMESTRE DEL 2024.**

JOAB ABRAHAM COREA MORA

2024

ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
Antecedentes nacionales	2
Antecedentes Internacionales	10
1.1.2 DELIMITACIONES	14
1.1.2.1 Delimitación temporal	14
1.1.2.2 Delimitación geográfica	14
1.1.3 JUSTIFICACIÓN	14
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	16
1.3 OBJETIVO	16
1.3.1 Objetivo general	16
1.3.2 Objetivos específicos	16
CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL	17
2.1 MARCO TEÓRICO	18
2.2 MARCO CONCEPTUAL	22
2.2.1 Activos:	22
2.2.2. Asientos Contables:	22
2.2.3. Auditoría:	23

2.2.4. Balance de situación:	23
2.2.5. Cierre fiscal:	23
2.2.7. Déficit:	26
2.2.8. Estado de Resultados:	26
2.2.9. Estados Financieros:	26
2.2.10. Financiamiento externo:	27
2.2.11. Gastos:	27
2.2.12. Impuesto sobre la Renta:	27
2.2.13. Ingresos:	28
2.2.14 Información Financiera:	28
2.2.15. NIC:	28
2.2.16. NIIF:	29
2.2.18. ONG:	30
2.3 MARCO CONTEXTUAL	31
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	37
3.1 ENFOQUE	38
3.2 ALCANCE	40
3.2.1 Alcance descriptivo	40
3.3 DISEÑO	40
3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO	41
3.4.1 Población	41

3.4.2	Consideraciones éticas	42
3.5	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	42
3.6	VARIABLES O CATEGORÍAS	44
3.7	ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS	46
CAPÍTULO IV: RESULTADOS		47
4.1	ACTUALIDAD DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y OPERATIVA DE LA EMPRESA	48
4.2	REPORTES CONTABLES GENERADOS.....	55
4.3	DESCRIPCIÓN DE LOS CINCO COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.....	62
4.3.1	Ambiente de control	71
4.3.2	Valoración de riesgos.....	72
4.3.3	Actividades de control	74
4.3.4	Sistemas de información	76
4.3.5	Seguimiento	77
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN		80
5.1	DEBILIDADES EN LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y OPERATIVA DE LA EMPRESA	81
5.2	REPORTES CONTABLES GENERADOS.....	87
5.3	ÁREAS DE MEJORA QUE HAY EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE	94
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		105

6.1 COMPROBAR LA EJECUCIÓN DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y OPERATIVA DISEÑADA POR LA INSTANCIA EN CUESTIÓN PARA LA ESTIMACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE.....	106
6.1.1 Conclusiones	106
6.1.2 Recomendaciones	107
6.2 CONSTATAR LA INFORMACIÓN DE LOS REPORTES A NIVEL CONTABLE, PARA LA COMPROBACIÓN DE LO ESTIPULADO EN LA NIC 01.....	107
6.2.1 Conclusiones	107
6.2.2 Recomendaciones	108
6.3 RESEÑAR LAS ÁREAS DE MEJORA QUE HAY EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA EMPRESA, PARA EL DISEÑO DE UN PLAN DE MEJORA.....	109
6.3.1 Conclusiones	109
6.3.2 Recomendaciones	110
6.4 CONCLUSIÓN GENERAL.....	116
6.5 LIMITACIONES Y ALCANCES.....	118
CAPÍTULO VII: PROPUESTA.....	121
7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA.....	122
7.2 INSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN O POBLACIÓN EN LA CUAL SE DESARROLLARÁ	122
7.2.1 Origen.....	122
7.2.2 Estructura organizacional	123
7.2.3. Objetivo y Rol de Horizonte Positivo en el Desarrollo de Costa Rica...	124

7.2.4. Misión y Visión de Horizonte Positivo.....	124
7.2.5. Impacto y Proyecciones Futuras.....	125
7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA	126
7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABILIDADES	126
7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN	127
7.6 DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LA FASE DE LA PROPUESTA	129
7.7 RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS.....	137
REFERENCIAS	142
ANEXOS.....	148

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	59
Tabla 2	64
Tabla 3	70
Tabla 4	79
Tabla 5	93
Tabla 6	99
Tabla 7	137
Tabla 8	138
Tabla 9	139

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	25
Figura 2	32
Figura 3	49
Figura 4	49
Figura 5	54
Figura 6	55
Figura 7	64
Figura 8	127
Figura 9	127

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradecer a Dios por las oportunidades que me ha brindado durante este proceso, a mi esposa que me ha dado su apoyo incondicional en el plazo que duró la realización de la investigación y por siempre estar para mí motivándome con tal de verme como un profesional y siempre demostrarme que con esfuerzo y dedicación los sueños se hacen realidad. A mis padres y hermanos que siempre han estado atentos, apoyando y queriendo lo mejor para mí, a pesar de las circunstancias que se hayan podido presentar. Agradezco enormemente a la Asociación Horizonte Positivo por darme la oportunidad de realizar mi investigación con su apoyo y guía. Su confianza y compromiso han sido clave para mi desarrollo estudiantil y, permitiéndome crecer tanto profesional como personalmente. Especialmente a su director ejecutivo Gabriel Cordero, que en todo momento mostró disposición y disponibilidad al momento de necesitar información. Gracias a todos por ser parte fundamental de este importante logro en mi trayectoria. Asimismo, agradecer al tutor Carlo López, por siempre estar atento, apoyar y sobre todo supervisar de forma excepcional dicha investigación.

DEDICATORIA

A mi papá, que estuvo presente durante 17 años de mi vida, su partida me hizo comprender todos los sacrificios que hizo por sus hijos. Gracias a él hoy tengo la oportunidad de convertirme en profesional, pero sobre todo y más importante ser un ser humano de calidad dispuesto a siempre ayudar a los demás, un abrazo enorme desde aquí papi. Te amo.

A mi mamá por siempre ser fuerte, por estar ahí para sus hijos apoyando de forma excepcional, hoy este logro es dedicado a ti, que me has demostrado que en la vida todo se logra primeramente agarrado de la mano de Dios y luego esforzándose al máximo para que todo siempre valga la pena. Te amo.

A mi esposa, que en todo momento me ha levantado de forma incondicional cuando he decido tirar la toalla, me ha dado un soporte vital para la conclusión de esta etapa en mi vida. Gracias por todo tu amor, por tu paciencia, y por todo el sacrificio que has hecho para que podamos seguir en esta carrera juntos. Te amo.

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

Resumen: La presente investigación tuvo como objetivo general evaluar la gestión de la información financiera de la empresa Horizonte Positivo en el primer semestre de 2024, para la verificación del cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 01. Este objeto de estudio sobresale la validación del cumplimiento oportuno de la información financiera basada en lo que establece la NIC 1 para una correcta presentación de esta.

El enfoque de esta investigación es cualitativo debido a que se pretende comprender y examinar diversas realidades subjetivas de lo que se piensa y siente la población de estudio de la investigación.

En el caso del objeto de estudio, derivado del análisis del impacto de la implementación de la NIC 1 en los procedimientos de manejo de presentación financiera en la Asociación Horizonte Positivo, es así como, la investigación cualitativa se fundamenta en evidencia que se enfoca en brindar una descripción detallada de los sucesos, utilizando diversos métodos y técnicas desde sus fundamentos epistémicos.

Además, se detectaron debilidades internas que podrían llegar a provocar errores a nivel interno y que podrían generar riesgos en la asociación, tales como la ausencia de un plan anual operativo y estratégico financiero.

Palabras clave: Evaluar, NIC 1, Información financiera

ABSTRACT

Abstract: The general objective of this research was to evaluate the financial information management of the company Horizonte Positivo in the first half of 2024, to verify compliance with the International Accounting Standard 01. This object of study highlights the validation of the timely compliance of the financial information based on the provisions of IAS 1 for a correct presentation of this information.

The approach of this research is qualitative because it is intended to understand and examine various subjective realities of what the research study population thinks and feels.

In the case of the object of study, derived from the analysis of the impact of the implementation of IAS 1 in the financial presentation management procedures in the Horizonte Positivo Association, qualitative research is based on evidence that focuses on providing a detailed description of the events, using various methods and techniques from its epistemic foundations.

In addition, to be able to detect weaknesses that could lead to internal errors and that could generate risks in the association, such as the absence of an annual operational and financial strategic plan.

Key words: Evaluate, IAS 1, Financial reporting.

CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 ANTECEDENTES

Antecedentes nacionales.

Como primera instancia se presenta el estudio de la revista de la UCR (2014) dicho artículo tiene como objetivo dar un punto de vista sobre la forma en que se prepararan los estados financieros en diferentes países y como la presentación de la información contable puede llegar a repercutir en la toma de decisiones de las empresas. Dicho estudio plantea la importancia de la comparabilidad de la información entre empresas y entre países, así como el notorio impacto Al aplicarse las NIIFs por primera vez en las empresas se han notado incrementos en el rubro de efectivo y sus equivalentes, las obligaciones de corto y largo plazo, propiedad, planta y equipo, arrendamientos financieros, así como una reducción de las provisiones y algunas modificaciones en el reconocimiento del ingreso, entre otras.

Parte de las conclusiones que tiene el estudio se da en el impacto positivo que tienen las organizaciones al momento de realizar la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, en donde podemos destacar en algunos casos la eliminación de plusvalía, el aumento de activos, disminución de pasivos y la exigencia de impuestos diferidos.

Dado lo anterior, se puede decir que la implementación a nivel de países europeos, asiáticos y latinoamericanos, dan un mismo resultado, el cual es positivo, ya que permite un orden de las partidas con aras de mayor transparencia y calidad de información. Así como la creación y depuración de partidas que generalizando llegan a beneficiar a la empresa aplicante.

Como segunda instancia se presenta el estudio de interés realizado por (Vargas Torres, 2017) titulado "Factores contables que determinan la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para la empresa fiduciaria Brunca, S.A., para el periodo fiscal 2017"

en Costa Rica. Su objetivo fue determinar cuáles son las normas internacionales de información financiera que se aplican en la empresa, así como los factores contables que inciden (factor humano, las imprecisiones contables y si estos factores generan deficiencias).

Para esta investigación se aplicaron procesos de recolección de información como lo fueron entrevista y observación, mediante las cuales se determinó que en la mayoría de las preguntas del cuestionario el 60% de los colaboradores entrevistados muestran conocen del tema a tratar y que el 40% muestran desconocimiento absoluto en temas varios como lo son: Conocimientos operativos de publicación de estados financieros, conocimiento sobre regulaciones de la entidad, conocimiento de normas aplicadas por la empresa, y aplicaciones de normas en la operativa que se ejecuta en el día a día de la entidad.

Este estudio representa un aporte metodológico en el aspecto de la forma de diagnóstico del nivel de conocimientos acerca de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En el presente estudio fue necesario el abordaje de una población con el fin de conocer el nivel de dominio de las normas internacionales, lo cual beneficiaría o afectaría de forma efectiva, la correcta ejecución de los procesos contables; así como, de las implicaciones que se pueden tener al momento de que se realice la presentación de información financiera; por lo tanto, los aportes de otras investigaciones como la anterior, benefició la construcción de un instrumento adaptado a las necesidades del estudio.

El estudio no solo se centra en la identificación de las normas aplicadas, sino que también aborda los factores contables críticos, como:

El factor humano: El conocimiento y habilidades del personal respecto a las NIIF.

Podemos destacar la importancia del factor humano para implementar correctamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El equipo responsable de las labores contables debe no solo entender los fundamentos básicos de estas reglas, sino también tener la

habilidad de aplicarlas en circunstancias específicas. Es necesaria una combinación de competencias técnicas y analíticas para comprender situaciones financieras complejas y transmitir las de manera adecuada.

Imprecisiones contables: Posibles errores en el registro y reporte de datos financieros.

Las inexactitudes en la contabilidad representan un peligro habitual en todo sistema financiero, y su influencia puede ser importante, sobre todo en contextos que siguen las normas internacionales de información financiera (NIIF). Posibles equivocaciones pueden abarcar registros inexactos, clasificación inadecuada de activos o pasivos, falta de incluir transacciones importantes y errores en estimaciones contables.

Estas imprecisiones pueden surgir por diversas razones, como falta de formación, fallas en los controles internos o la complejidad de ciertas transacciones financieras. En el ámbito de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la falta de conocimiento sólido puede aumentar el riesgo de errores debido a la necesidad de flexibilidad y juicios profesionales en su implementación.

Deficiencias derivadas: Impactos negativos en la calidad de los estados financieros debido a estos factores.

Los errores causados por la labor humana y los errores en la contabilidad pueden afectar la calidad de los informes financieros. Esto abarca cuestiones de claridad, coherencia y importancia de la información proporcionada, impactando la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros, como inversionistas, reguladores y otros involucrados.

Otro estudio de interés es el realizado por (Sifonte, 2019) dado por el título "Control Interno aplicado a los Inventarios de la Universidad Técnica Nacional, al 31 de diciembre del 2018" en Costa Rica uno de los principales puntos que se determinaron se basó en mejorar

continuamente la implementación de estándares, políticas y medidas para garantizar la calidad y la excelencia académica.

Por esta razón, el crecimiento significativo de la infraestructura y los servicios académicos genera una mayor demanda de bienes y servicios que fluyen a través de los almacenes de suministros y materiales de la institución.

Esto implica evaluar continuamente los controles de inventario internos para prevenir riesgos potenciales que podrían afectar las operaciones de los usuarios.

Las acciones tomadas por la administración incluyen medidas tomadas para optimizar la gestión del inventario y minimizar los riesgos potenciales. Contar con un sistema de inventario adecuado y personal que cumpla con la Norma Internacional de Contabilidad No. 12, Inventarios, permite a una entidad establecer procesos y mecanismos de control interno para evaluar y registrar el inventario, registrando los costos en el período correspondiente y presentándolos como información.

Parte de otras de las investigaciones que generaron interés fue la realizada por (Chichilla Valverde, 2020) titulado “Establecer los procedimientos para un adecuado registro y control de los ingresos ordinarios de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad de presentación de Estados Financieros (NIC 1) y la Norma Internacional de Información Financiera de Ingresos Provenientes de Contratos Con Clientes (NIIF 15) en la Organización sin fines de lucro “Huellas De Amor” en Costa Rica no de los puntos a destacar por parte de esta investigación es que dicha organización actualmente no cuenta con una estructura, contenidos y ejemplos que debe tener el procedimiento de implementación de las normas internacionales NIC 1 y NIIF 15. Parte de los objetivos de la investigación fue caracterizar la normativa que gobierna las organizaciones sin fines de lucro en Costa Rica y también establecer de qué forma se deben aplicar las normas anteriormente mencionadas. Los métodos de recolección de información fueron por medio de

muestreo de población y que le permitió conocer los procedimientos financieros y contables que llevan cada uno de los empleados de dicha organización. Una de las conclusiones que plantea el estudio es que no existe dentro de la organización una guía con la estructura, contenidos y ejemplos que debe tener todo el proceso contable, además, no existe personal preparado para implementar las normativas de control contable.

Este estudio es de vital importancia, ya que nos da un punto de inflexión sobre la importancia de tener un personal capacitado, o bien tener estructuras que guíen al personal dentro de la organización tratándose de temas financieros contables, es de suma importancia que dentro de la organización, los que la conforman tengan pleno conocimiento de sobre como es el tratamiento de los ingresos que tiene una organización sin fines de lucro y que los mismos estén respaldados por las normativas contables respectivas.

Uno de los hallazgos principales es que la organización carece de una guía formal que especifique los procedimientos contables alineados con la NIC 1 y la NIIF 15. Esto incluye:

Ausencia de estructura: No hay un marco definido que respalde la aplicación de las normativas internacionales.

La falta de una estructura apropiada puede causar inseguridad en los empleados acerca de qué hacer, lo cual puede resultar en acciones incoherentes o que no cumplen con las normas. Esta falta de transparencia también incrementa la posibilidad de cometer errores y complica la supervisión del cumplimiento. Establecer una estructura formal en organizaciones sin fines de lucro es importante para garantizar transparencia en la gestión de fondos y cumplir con las expectativas de donantes y reguladores.

Falta de ejemplos prácticos: No existen ejemplos concretos para guiar la implementación, lo que dificulta la adopción de estas normas en la operativa diaria.

Los casos prácticos son fundamentales para convertir las reglas teóricas en acciones concretas en las operaciones cotidianas. Sin estas guías, los trabajadores podrían interpretar las reglas de forma subjetiva o incorrecta, poniendo en peligro la calidad y coherencia de los datos financieros. Adicionalmente, los ejemplos son útiles para detectar y solucionar posibles situaciones problemáticas antes de que se conviertan en riesgos contables o regulatorios. Crear ejemplos concretos que estén en sintonía con las actividades de la empresa podría favorecer significativamente la aceptación de las regulaciones.

Implicación: Sin estas herramientas, la organización enfrenta riesgos de inconsistencias contables y posibles incumplimientos normativos.

Las posibles inconsistencias en los registros contables pueden impactar en los estados financieros, reduciendo su importancia para la toma de decisiones y perjudicando la confianza de los participantes. En cuanto al cumplimiento, el incumplimiento de las normas internacionales puede derivar en sanciones jurídicas, ausencia de financiación externa y daño a la reputación. En las entidades no lucrativas, es vital preservar la transparencia y la confianza para asegurar el apoyo de los donantes y acatar las normativas. Así pues, es crucial cubrir estas deficiencias para garantizar la viabilidad financiera y operativa.

Otro estudio consultado y que resulta de interés es el realizado por (Cordero Araya, 2020) titulado “Propuesta para la implementación de las políticas contables según la NIIF para pymes a una empresa del sector privado dedicada a la comercialización de artículos deportivos” en Costa Rica, el estudio se realizó con el objetivo de implementar las NIIF para Pymes a una empresa de confección de artículos deportivos en el cual lo que buscaban realizar diagnósticos contables y asimismo conocer el impacto que produce la inexistencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, y así presentar una propuesta para la implementación de la misma.

La investigación tuvo métodos de recolección de información fue el de observación y de entrevistas.

Parte de los resultados que se dieron de las entrevistas dan a notar sobre el desconocimiento de la aplicación de la norma, y que se basan en el cumplimiento únicamente de efectos tributarios y la ausencia de planes y objetivos estratégicos de la organización, así como la carencia de una normativa interna de la misma.

El análisis demuestra que es fundamental adoptar cualquier NIIF, en este caso en específico se abarcan las Pymes, pero no solo por exigencias legales, sino para mejorar tanto la situación contable como estratégica de las compañías. Las principales carencias identificadas, tales como la falta de comprensión de las leyes, la concentración en aspectos tributarios y la ausencia de regulaciones internas, necesitan intervenciones urgentes, como:

Entrenamiento del equipo en reglas globales tales como las normas internacionales de información financiera o bien las normas internacionales de contabilidad.

Elaboración de un plan contable estratégico en consonancia con las normas de las NIIF o NIC, es importante recalcar que no es solo aplicarlo sino saber como hacerlo de forma adecuada y que cumpla con estándares de calidad de información.

Creación de reglas internas para dirigir las actividades financieras cotidianas.

Otro estudio de interés es el presentado por (Herrera López, 2022), titulado “Determinar la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES) en los procedimientos y forma de presentación de los Estados Financieros en la empresa Equipamiento Médico S.A. julio 2022” en Costa Rica. Dicho estudio se planteó la búsqueda de recomendaciones en la implementación NIIF para pequeñas y medianas empresas (Pymes) para una empresa costarricense, con el objetivo de brindar información de alta calidad y facilidad en análisis.

Asimismo, se planteó demostrar la importancia de trabajar con estándares internacionales que a futuro puedan generar posibilidades de crecimiento y fortalecer el desarrollo como entidad comercial, esto por medio de los métodos de observación, revisión y entrevistas por lo cual se pudo verificar el tipo de control que llevan las empresas de manera detallada, como parte de los resultados arrojados, se dan a conocer que el 65% de los encuestados no tenían conocimiento sobre las NIIF para Pyme.

El aporte de este trabajo básicamente nos da la vista sobre el desconocimiento que puede tener una organización al momento de ser aplicables normativas dentro de la empresa. La presente investigación lo que busca es que empresas sin fines de lucro, puedan conocer las limitaciones y alcances de las normas que sean aplicables a la contabilidad basadas en el nicho de negocio que tiene.

La necesidad de seguir normas internacionales es resaltada, ya que no solo aumentan la exactitud y claridad de los informes financieros, sino que también generan posibilidades de crecimiento y fortalecen el progreso comercial de las empresas a largo plazo. El estudio logró analizar minuciosamente los sistemas de control financiero empleados por las empresas, utilizando métodos de observación, revisión documental y entrevistas para alcanzar estos objetivos.

Se encontró que el 65% de los encuestados no estaban al tanto de las NIIF para PYMES, revelando una brecha notable en su comprensión y aplicación. Esto subraya la importancia de impulsar la formación en este sector para que las empresas de Costa Rica puedan aumentar su sostenibilidad y competitividad en el mercado global.

En última instancia se presenta el reciente estudio (Esquivel Chaves, 2022), titulado “Propuesta para el diseño de la estructura contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para la empresa <<Univ – Transz>> S.A., ideada para el transporte de

estudiantes desde los principales centros universitarios del cantón central de la provincia de Heredia” en Costa Rica. En el mismo se planteó desarrollar una propuesta de diseño contable que permita administrar la empresa de una forma planificada. Para determinar los problemas, se estudió los procesos existentes por medio de guías de observación. Para el trabajo de investigación se utilizaron distintos tipos de técnicas para la recolección de información, así como lo fueron encuestas, entrevistas y cuestionarios.

Asimismo los resultados obtenidos por medio de las técnicas de investigación, se determinó que existía un nicho de mercado basado en la aceptación de la posible población usuaria, al determinar la misma en un 61% aproximadamente, lo cual culminó con la decisión de poner en funcionamiento la empresa, los estados financieros iniciales, arrojan resultados favorables en función de la utilidad, lo cual representa una oportunidad de negocio, confirmando el hecho de que los mismos son esenciales para la toma de decisiones de esta naturaleza, el diseño de notas a los estados financieros, favorecen el entendimiento de los mismos, proveyendo los cálculos requeridos para sus datos más representativos.

Este trabajo lo que nos brinda es un panorama positivo donde se concluye que si bien el nicho de negocio de una empresa de transporte estudiantil no es igual al de una organización sin fines de lucro, sí brinda una noción de los procedimientos a seguir, esto dando el puesto de que existen organizaciones en estos momentos no cuenta con una norma contable en específico que regule cada uno de los manejos o bien tratamientos contables de la entidad, pero que la ejecución de los mismos, son vitales para la toma de decisiones de la empresa.

Antecedentes Internacionales

En primera instancia el estudio que se consideró para la investigación es el realizado por (Herrera, 2016) titulado “Aplicación de la NIC 18 y Estados Financieros en la Empresa Depósitos S.A., Lima 2016.” La investigación busca reconocer los ingresos ordinarios según la NIC 18 en el servicio de la empresa Depósitos S.A para justificar su importancia, determinar el momento

adecuado para el reconocimiento de ingresos según la norma contable, e identificar las circunstancias que cumplen con los criterios de medición para que una transacción sea reconocida como un ingreso.

Se examinaron los ingresos generados en el año 2016 para comprobar que no se estaba aplicando correctamente el reconocimiento de los ingresos de acuerdo con la normativa mencionada. Por lo tanto, se aplicó la NIC 18 para obtener información contable precisa, presentando nuevos Estados Financieros comparativos que muestran las discrepancias entre ellos. Las decisiones y resultados de la entidad al registrar los ingresos presentaron discrepancias al clasificar un anticipo como ingreso, lo que dio lugar a informes inadecuados y al pago de impuestos más altos debido a ingresos incorrectos. Reconocer los ingresos relacionados de acuerdo con las normas contables aplicables en el próximo período será beneficioso para la entidad, ya que brindará información clave sobre la importancia de seguir las normas en estos ingresos. Se sugirió capacitar al personal regularmente en contabilidad y aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 18 en cada transacción, junto con ajustar el sistema de la empresa para obtener resultados económicos y financieros confiables.

Esta investigación es de gran importancia, ya que determinó que la toma de decisiones en una entidad se basa en la aplicación correcta de las normas internacionales de información financiera, dando como resultado que para que una organización tome decisiones que realmente beneficien el funcionamiento de la misma, se debe tener información clara, confiable y que se pueda demostrar, esto resalta que la implementación de la norma puede brindar dichas características que se ocupan al momento que determinen decisiones como compras, ventas, gastos, deudas, entre otras.

Parte de los estudios analizados fue el de (Villamil y Rodríguez, 2020) plantearon un estudio sobre el impacto que han tenido la adopción de las NIIF en la situación financiera de Croydon S.A. Parte de sus objetivos era identificar el impacto financiero y tributario que podía

tener la organización al momento de la adopción de las NIIF. Esta investigación realizada en Colombia tiene como parte de sus objetivos determinar si existe un impacto en la adopción de las NIIF, para lo cual se realizaron técnicas de medición tales como pruebas ácidas, reexpresiones que la norma pide, variaciones en los indicadores financieros y también ajustes o bien reclasificaciones de cuentas debido a lo que la norma sugiere.

Como parte de los resultados de esta investigación, los autores logran determinar que el impacto en dicha empresa es relativamente bajo, y que termina siendo un impacto positivo para la organización debido a que los altos mandos llegaron a conocer la situación financiera de la empresa de una forma más clara, precisa y confiable, lo cual llega a beneficiar la toma de decisiones de la organización tanto en lo administrativo como en lo comercial.

Este estudio es de suma importancia para dicha investigación, ya que la misma reafirma el compromiso de brindar a los asociados, clientes, y partes interesadas, poder brindar información precisa y verídica, que pueda contribuir a tener mucho más claro la situación y composición de la organización, para una toma de decisiones eficiente.

Por otra parte, otro estudio que generó interés para dicha investigación es realizado por (Soto, Chapilliquen, 2020) titulado “Los Estados Financieros según NIC 1 y su incidencia en la toma de decisiones empresariales en compañía eléctrica Abnar Eirl, Lima, 2020 ” donde parte de los objetivos que se tienen fue determinar las bases con las que se están realizando los balances de situación financiera, estados de resultados y el resto de estados que componen la presentación financiera de la organización ya que estos llegan a incidir en la toma de decisiones de la compañía y que parte de la justificación fue ver si dentro de la misma se estaban aplicando de forma correcta las normas aplicables para cada uno de los estados financieros y así mejorar los controles internos de la organización y con esto que la organización se viera beneficiada en sus decisiones.

Esta investigación tuvo métodos de recolección de información fueron entrevista y análisis documental, lo que permite tener mayor perspectiva de la organización y asimismo un análisis detallado de cada uno de los componentes a evaluar.

Parte de otras investigaciones analizadas fue la de Khaghaany e Ibrahim (2023) con el título de investigación "*The Impact of Mandatory Adoption of International Accounting Standards (IAS/IFRS) On The Relationship Between Accounting Estimates and Cash Flows: An Empirical Study*" El objetivo de este trabajo es investigar el impacto de la aplicación obligatoria de las normas internacionales de contabilidad e información financiera (NIC/NIIF).

Esta investigación realizó pruebas de modelo de regresión para la evaluación del cumplimiento de la normativa internacional, aportando como resultado que existe un efecto de la aplicación obligatoria de las normas internacionales de contabilidad y de información financiera sobre la relación entre las estimaciones contables y los flujos de caja.

Para este estudio es importante dicho aporte, ya que brinda otra perspectiva de aplicativos que se pueden llegar a utilizar para la verificación del cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad.

Siguiendo la línea de las investigaciones, como antecedentes se revisó el objeto de estudio de Kadhim, Bougatef, (2024), titulado "*The Impact of International Accounting and Auditing Standards on The Quality of Financial Reporting*" el objetivo de dicho estudio se basó en la elaboración de un formulario especial donde se pudieran examinar los informes de auditores y así ver el grado de cumplimiento de las normas internacionales adoptadas.

Para alcanzar los objetivos de la investigación, se utilizó un método de análisis del contenido de los informes financieros de una muestra compuesta por 18 empresas que cotizan en la Bolsa de Irak distribuidas en ocho sectores de actividad diferentes.

Parte de los resultados de la investigación se logró determinar que: la mayoría de estas empresas no adoptan las normas internacionales de contabilidad e información financiera, salvo el sector bancario. Además, los auditores legales no siguen las normas internacionales de auditoría, salvo en el caso de las empresas auditoras que aplican las normas internacionales de información financiera.

La importancia de este estudio en esta investigación se basa en que la no implementación de las normas correspondientes pueda generar que la empresa pierda calidad y fiabilidad en la información que llegase a brindar a los entes reguladores, y es donde entra un papel importante el hecho de que se tengan definidas normas específicas para este sector.

1.1.2 DELIMITACIONES

1.1.2.1 Delimitación temporal

La investigación se desarrollará en el periodo comprendido entre los meses de enero a junio del año 2024.

1.1.2.2 Delimitación geográfica

La investigación se realizará en el cantón de Escazú, en la provincia de San José, específicamente en las oficinas de *Wework*.

1.1.3 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se enfocará en cuáles son las implicaciones de la implementación de la norma internacional de contabilidad (NIC) 1 en la gestión de información financiera en Horizonte Positivo, ya que, es crucial estudiar este tema para lograr definir las normas contables dentro de las ONG, debido a que estas actualmente no cuentan con normas contables definidas, para la comprobación de la existencia de casos de ONG que desconozcan el tratamiento contable que demandan las normas actuales.

Este tema de investigación se debe analizar y estudiar porque las ONG deben contar con material concreto sobre la correcta forma de clasificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y gestión de patrimonio respectivos, así como para una correcta presentación de la información financiera. Adicionalmente, para realizar el establecimiento de controles y políticas que cumplan con el giro de negocio de la organización.

El presente estudio aporta razones cruciales como la simplificación de procedimientos, clasificaciones contables y determinación de políticas internas al momento de que un profesional contable deba realizar los procesos en una ONG, asimismo, brinda más accesos que permiten resultados exitosos en los procesos contables, acortando tiempo de procedimiento y mayor eficacia.

Seguidamente, en el siguiente estudio se identifica que se obtienen beneficios basados en los resultados de este, como los y las estudiantes de contabilidad, ya que, como futuras personas profesionales es crucial reconocer la importancia de las normas contables definidas en cualquier sector empresarial y cómo deben ser ejecutadas. Además, las personas profesionales de contabilidad, quienes obtendrán numerosos beneficios con este estudio que les brinda información para un mejor proceso de la NIC en las ONG de manera que facilite, agilice eficazmente la contabilidad en los y las profesionales.

Asimismo, la Organización Horizonte Positivo obtendrá importantes beneficios con los resultados de esta investigación que potencia la empresa contablemente en el área financiera, con el fin de una mejora en organización y estructura contable adecuada. También, adaptar mejores prácticas contables, incremento de transparencia y credibilidad financiera, de la misma manera, el mejoramiento de reportes como el conjunto de estados financieros.

Finalmente, este tema de investigación es motivado porque existe el deseo de contribuir al conocimiento en el campo de la contabilidad y la gestión empresarial, asimismo, la oportunidad

de investigar un sector que enfrenta desafíos y carencias en cuanto a implementación de normativas contables internacionales, dando una valiosa comprensión de prácticas de contabilidad.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el nivel del cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad en la gestión de la información financiera en Horizonte Positivo, ubicada en San José, Escazú, para el periodo del primer semestre del 2024?

1.3 OBJETIVO

1.3.1 Objetivo general

Evaluar la gestión de la información financiera de la empresa Horizonte Positivo en el primer semestre de 2024, para la verificación del cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 01.

1.3.2 Objetivos específicos

- Comprobar la ejecución de la planificación estratégica y operativa diseñada por la instancia en cuestión para la estimación del cumplimiento de la normativa aplicable.
- Constatar la información de los reportes a nivel contable, para la comprobación de lo estipulado en la *NIC 01*.
- Reseñar las áreas de mejora que hay en el control interno contable de la empresa, para el diseño de un plan de mejora.
- Estructurar una propuesta para la adecuada implementación de las NIC en Horizonte Positivo.

CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

La influencia en la implementación de dichas normas internacionales puede generar importantes variaciones en su composición contable tales como que se den cambios en activos, pasivos, patrimonio, ingresos e inclusive en la clasificación de sus gastos.

Estas normas imponen estándares que buscan armonizar la información financiera a nivel mundial, de modo que inversionistas y otros actores clave puedan realizar comparaciones precisas y objetivas entre distintas empresas, independientemente de su origen geográfico. Sin embargo, este proceso de alineación con estándares internacionales introduce desafíos y una mayor complejidad, especialmente en organizaciones que están acostumbradas a sistemas contables menos rigurosos.

A partir de los anterior puede considerarse la perspectiva de *Herz (s.f.)* indica que la adopción de las NIIFs origina siempre un aumento de la complejidad del sistema contable de una empresa, además de que conlleva a un mayor compromiso de las personas en los distintos niveles de la organización. Genera también más diferencia con la contabilidad fiscal y más necesidad de revelación en los informes financieros. Por lo tanto, se logra establecer que en la mayoría de los casos donde se realice la implementación de las normas puede que la adopción se torne complicada siempre dependiendo del nivel de compromiso y responsabilidad que tenga la organización.

La importancia de contar con criterios alineados a las normativas internacionales radica en facilitar la gestión eficaz de los estados financieros, permitiendo que se conviertan compañías estructuralmente confiables antes entes reguladores.

Como parte de la investigación es importante destacar que para la correcta adopción de las normas internacionales de contabilidad toda organización debe realizar un análisis financiero que le permita a la organización conocer y determinar la situación financiera de la empresa y

también el impacto que se genera en el estado de situación financiera al momento de implementar las NIIF.

Para los distintos análisis es importante el uso de varios estados financieros de la organización, cada uno tiene su función en específico, el estado de situación financiera nos muestra la composición que tiene la organización en cuanto a los activos, pasivo y patrimonio, el estado de resultados lo que nos muestra es un detalle resumido de los gastos e ingresos que tuvo la entidad en un periodo determinado.

Actualmente existen organizaciones que brindan sus estados financieros con diferencias en su ecuación contable o bien una inadecuada presentación financiera, el objetivo de dichas investigaciones analizadas, siempre es proporcionar información financiera de calidad, que cumpla con los estándares internacionales, tanto en forma como en el detalle de estos.

Las simulaciones financieras permiten a las empresas evaluar distintos escenarios al modificar variables clave como volúmenes de ventas, precios, costos o inversiones. Estas herramientas integradas generan proyecciones fiables al seguir las mejores prácticas contables, proporcionando datos rápidos y consistentes para la toma de decisiones estratégicas. Además, los modelos avanzados facilitan la elaboración de presupuestos y pronósticos dinámicos, ajustándose rápidamente a cambios en el entorno empresarial. (Noblue, 2024, s.p.).

Según la cita anterior, podemos determinar que la creación de diferentes escenarios puede generar una mejor visión de situaciones que se presenten en las organizaciones, el manejo de una información financiera confiable y veraz, brinda mayor amplitud en la toma de decisiones que se generen al momento de algún impacto o bien al momento futuro en que la empresa busque potenciales negocios o proyectos.

La cita resalta la importancia de poder modificar creencias y simular con facilidad. En el área financiera, resulta de gran utilidad para analizar cómo diversas variables, como tasas de

interés, precios de materias primas, tipos de cambio o modificaciones en políticas fiscales, pueden impactar en la situación económica de una empresa.

La cita destaca la importancia del análisis interno en la toma de decisiones de gestión. Las compañías deben analizar regularmente su rendimiento, identificar problemas y adaptar sus estrategias en función de ello. Un software que posibilite examinar varios escenarios no solo facilita la identificación precoz de situaciones problemáticas, sino que también promueve un ambiente organizacional que se fundamenta en información objetiva, donde las decisiones se apoyan en análisis numéricos en lugar de en la intuición.

En relación con el análisis externo, los inversionistas, entidades bancarias y otros interesados se aprovechan de la información precisa y minuciosa producida a través de estas herramientas. Mostrar distintos escenarios, tales como proyecciones positivas, normales y negativas, puede incrementar la transparencia y fomentar la confianza en la empresa. Del mismo modo, los análisis avanzados pueden ser útiles para satisfacer las demandas regulatorias y auditorías, campos en los que la precisión y minuciosidad son fundamentales.

Al tener información clara y objetiva, la empresa estaría estableciendo cuadros de mando en la gestión empresarial, tal cual lo brinda (SAP News Center España, 2022).

“Los datos financieros son el corazón de toda organización. Gracias a herramientas avanzadas como el big data y el análisis predictivo, el análisis de los estados financieros proporciona una visión global que facilita una toma de decisión rápida y acertada. La capacidad de evaluar escenarios y establecer KPI claros permite optimizar recursos y mejorar la eficiencia operativa y estratégica de las empresas”

Basado lo anterior, reforzaríamos el punto la importancia de la calidad de la información, ya que, mediante la implementación de la norma contable en la organización, se tienen que

reforzar áreas tales como controles en auxiliares, conciliaciones en cuentas, ya que las mismas generarían indicadores que pueden llegar a tener impacto significativo dentro de la empresa.

La adopción de tecnologías de vanguardia como big data y análisis predictivo ha revolucionado el modo en que las entidades gestionan y utilizan sus datos económicos. Esta mejora permite la rápida adquisición de datos esenciales en tiempo real, lo que facilita el análisis de diversas circunstancias y optimiza el uso de recursos. Al elegir los KPI correctos, las empresas pueden enfocarse en datos estratégicos que agreguen valor y reducir distracciones causadas por métricas poco relevantes. Esto es fundamental en un contexto empresarial donde tomar decisiones rápidas e informadas puede ser crucial para el resultado final.

Los cuadros de mando van a intentar coordinar las distintas decisiones de la empresa en lo que respecta al ámbito temporal, es decir, que se van a poner en relación las decisiones estratégicas con las operativas.

En cada uno de los aspectos podemos destacar puntos vitales según los mencionados en la cita donde se puede decir que:

Se destaca que los cuadros de mando priorizan las secciones operativas al contener cierta información específica. Este método reconoce que las operaciones son fundamentales para todas las empresas, ya que producen la información más importante para evaluar el rendimiento diario.

La velocidad en la comunicación de datos entre los diferentes niveles de autoridad es también crucial. En un ambiente de negocios dinámico, es fundamental disponer de información rápida para que los líderes puedan reaccionar oportunamente ante cambios repentinos del mercado y situaciones internas. Este método coincide con la noción de "corporación ágil", destacando la importancia de una comunicación rápida y efectiva para fomentar la adaptabilidad.

Se enfoca en la relevancia de escoger minuciosamente los indicadores clave para la toma de decisiones, dándoles prioridad a su reducción. Este punto resalta la idea de que en el análisis empresarial, es mejor tener menos, pero de mayor calidad. La inclusión de información irrelevante en un tablero de control puede causar confusión, distraer la atención y dificultar la identificación de problemas reales u oportunidades de mejora.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Activos:

Representan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. (SAGE, s.f.).

En términos más sencillos, los activos son todos los bienes que una empresa tiene bajo su posesión o control y que tienen la capacidad de generar ganancias en un momento posterior. Un ejemplo sería tener bienes en el banco, edificios, maquinaria, o incluso derechos como el de cobrar por un servicio realizado. La razón principal es que estos recursos resultan beneficiosos al contribuir a la generación de ingresos o al logro de metas de la empresa.

2.2.2. Asientos Contables:

Es la anotación que se realiza en el libro de contabilidad para registrar una entrada o salida, es decir, una compra o un pago por servicio prestado (Wolters Kluwer, 2022).

En otros términos, se podría considerar que los asientos contables son una nota se registra en los libros de contabilidad de una empresa para monitorear los movimientos de dinero. Si la compañía adquiere materiales o contrata un servicio, se registra en un libro especial para garantizar un registro organizado y claro. Esto contribuye a entender de forma precisa cómo se están utilizando los recursos financieros o de qué fuente se generan los ingresos.

2.2.3. Auditoría:

Consiste en la evaluación de la documentación económica y contable de una empresa por parte de una sociedad de auditoría o un auditor de cuentas, interno o externo, que luego presentará un informe en el que analizará el cumplimiento de las normas contables vigentes. (Revista Unir, 2021, s.p.).

Básicamente, se podría decir que las auditorías, son revisiones que se hacen de forma periódica en donde se analizan distintas cuentas de la entidad, con el fin de velar las mismas se encuentren ejecutando según lo dicta la norma.

2.2.4. Balance de situación:

Es un documento contable financiero que refleja la situación económica y patrimonial de la misma en una fecha determinada; lo que en términos contables se conoce como imagen fiel. (BBVA, 2023).

En otros términos, se podría explicar que el balance de situación es un documento donde se muestran de forma resumida la cantidad de activos, pasivos, y su composición patrimonial, que esto vendría siendo el capital inicial con el que la empresa se fundó.

2.2.5. Cierre fiscal:

Es el proceso donde una empresa elabora y presenta el resultado del ejercicio económico. (Alegra, 2024)

La clausura fiscal es crucial en todas las compañías, ya que es cuando se recopila la información financiera del año para analizar su rendimiento económico. Se parece al cierre de

un periodo en el cual se analiza todo lo que la compañía obtuvo, invirtió, adeuda o posee, con la finalidad de mostrar un resumen ordenado y fácil de entender.

2.2.6. Control Interno

Es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. (Actualice, 2018).

El control interno funciona como un "sistema de seguridad" dentro de la compañía. Además de garantizar la transparencia y la protección de los recursos, también contribuye a lograr los objetivos de manera eficiente y organizada. A pesar de ser algo aparentemente complejo, es fundamental para el correcto funcionamiento de la empresa y para generar confianza en todas sus partes interesadas como empleados, propietarios y clientes.

Actualmente, el marco de sanas prácticas en control interno es el modelo COSO, llamado popularmente como COSO III, marco emitido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (COSO, 2023, p. 6).

Según este modelo, existen tres categorías de objetivos para el control interno (COSO, 2013, p. 02):

Objetivos operativos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, salvaguarda de activos y evaluación, selección, y desarrollo de controles de mitigación de riesgos. Están relacionados con la productividad, la calidad, prácticas medioambientales, la innovación y satisfacción del cliente y empleados.

Objetivos de información: Preparación de informes financieros y no financieros, que sea emitida de manera confiable, oportuna y transparente.

Objetivos de cumplimiento: Cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Asimismo, esta norma técnica define cinco componentes estructurales, los cuales se detallan en el siguiente cubo (COSO, 2013, p. 07):

Figura 1

Componentes del Control Interno



Fuente: Informe del Marco Integrado Coso 2013.

Así pues, los componentes de control del Marco Integrado de Control Interno COSO III son los siguientes:

1. Entorno de control.
2. Evaluación de Riesgos.

3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Actividades de supervisión.

2.2.7. Déficit:

Es un déficit en el que los gastos del gobierno superan los ingresos generados a través de los impuestos y otras fuentes de recaudación. (Conekta, s.f.)

2.2.8. Estado de Resultados:

Es un reporte financiero que muestra de manera minuciosa la situación de la empresa, es decir, si obtuvo ganancia o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable. (Universidad politécnica de Madrid, s.f., s.p.)

El estado de resultados finaliza siendo un reporte que muestra los ingresos y gastos que tuvo la entidad durante un periodo determinado, generalmente las organizaciones realizan este reporte de forma mensual para poder medir si ese mes fue rentable o no.

2.2.9. Estados Financieros:

Son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las empresas. (Universidad politécnica de Madrid, s.f., s.p.)

Entonces, basándose en la definición anterior podríamos decir que actúan como un conjunto de archivos que sirven como el "historial médico" de una compañía. Estos informes

detallan la situación financiera de la empresa en un momento concreto, por lo general al cierre de cada año, incluyendo información sobre activos, pasivos y patrimonio. También dando por importancia que dentro de estos estados financieros se encuentran:

- Balance de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

2.2.10. Financiamiento externo:

La financiación ajena son las deudas de la empresa. Entre ellas, encontramos, por ejemplo, la financiación que prestan los bancos o la que, en el caso de algunas grandes empresas, obtienen de la emisión de bonos, pagarés de empresa y otros títulos de deuda. (SAGE, s.f.)

2.2.11. Gastos:

Es un egreso o desembolso de dinero que una empresa hace para adquirir determinado bien o servicio en función del correcto desarrollo de sus actividades. (SIIGO, s.f., s.p.).

2.2.12. Impuesto sobre la Renta:

Es un impuesto que grava las rentas obtenidas por personas naturales, empresas y otras entidades. (Siieduca, s.f., s.p.).

La definición anterior se puede ver como un deber que recae en individuos, compañías o entidades de entregar al gobierno una porción de sus ganancias. Es una de las principales formas de generación de ingresos para los gobiernos y se utiliza para financiar servicios públicos como educación, salud, seguridad, infraestructura y otros programas sociales.

2.2.13. Ingresos:

Es el aumento de las entradas económicas netamente provenientes de la actividad comercial de la empresa o entidad económica. (SIIGO, s.f., s.p.).

2.2.14 Información Financiera:

Es un documento que proporciona información sobre la salud y el rendimiento financiero general de una empresa. (Indeed, s.f., s.p.).

2.2.15. NIC:

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), es un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su análisis. Podemos agregar que son normas de calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas por el negocio y presentar una situación razonable de la empresa, en una fecha determinada. Estas normas son emitidas por el *International Accounting Standards Board*. (Burgos, s.f., p. 1).

El texto explica los principios contables como reglas que orientan el registro y la presentación de transacciones financieras en los documentos empresariales. Para tener una mejor comprensión, podemos considerar los principios contables como un conjunto de "reglas

globales" que aseguran que cualquier individuo que revise los informes financieros de una empresa, sin importar su situación geográfica o contexto, pueda interpretarlos de forma consistente y homogénea.

2.2.16. NIIF:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de reglas para presentar los estados financieros de las empresas, su propósito es unificar un lenguaje de contabilidad entre todos los países que participen en el mercado global. (Hubspot, 2023, s.p.).

Las NIIF son un conjunto de estándares técnicos y principios contables definidos por la International Accounting Standards Board (IASB) para armonizar la normativa contable en el mundo. Estas reglas deben aplicarse de manera uniforme en las empresas de todos los países para que sus estados financieros sean comparables entre sí y resulten más comprensibles para todos los encargados de tomar decisiones (ESAN, 2024)..

Existen algunas diferencias clave entre las NIC y las NIIF que debemos tomar en cuenta:

Alcance. Mientras que las NIC son aplicables a toda empresa que presente un estado financiero de propósito general, las NIIF son aplicables a las que cotizan en bolsa y, por lo tanto, están obligadas a seguir un marco contable más transparente y estandarizado.

Cobertura. Las NIC cubren un importante abanico de aspectos contables, pero las NIIF son más completas, ya que agrupan a las NIC y otros estándares contables emitidos por el IASB.

Nivel de detalle. Mientras que las NIC proporcionan un marco general para presentar los estados financieros, las NIIF brindan una orientación específica para cada tema contable y se actualizan con una frecuencia mucho mayor.

Obligatoriedad. Las NIC y las NIIF son obligatorias en la mayoría de países. Sin embargo, hay algunos donde son obligatorias solo para las empresas que coticen en la bolsa de valores.

Propósito. Las NIC buscan asegurar que los estados financieros sean transparentes y de alta calidad. Las NIIF también tienen ese propósito, pero, además, apuntan a mejorar la eficiencia del mercado y disminuir la asimetría de la información entre las empresas y los inversores.

Existen diferencias significativas entre las NIC y las NIIF que las empresas deben tener en cuenta cuando decidan adoptar algún tipo de norma contable (ESAN, 2024, s.p).

2.2.17. Obligación

Compromiso con que se reconocen deudas o se compromete su pago u otra prestación o entrega. En términos contables, las obligaciones están constituidas por el pasivo de una empresa. (Bolsa de Valores de El Salvador, s.f., s.p).

2.2.18. ONG:

Organización No Gubernamental. Es decir, una entidad de iniciativa social que tiene fines humanitarios, que no depende de la administración pública y que no tiene afán lucrativo. (Ayuda en acción, 2023, s.p.).

2.2.19. Pasivos:

Se refiere a los gastos de la empresa destinados a la formación de activos, así como a las obligaciones de una entidad empresarial frente a las contrapartes que actúan como acreedores. (Universidad Cesuma, 2023, s.p).

2.2.20. Patrimonio

Se define como todos los bienes, derechos y obligaciones con los que cuenta una empresa o persona, es decir, constituyen los medios financieros y económicos mediante los cuales la empresa logra alcanzar sus metas establecidas. (Euroinnova, 2024).

2.2.21. Provisiones:

Son una herramienta clave para gestionar los riesgos financieros y asegurarse de que una empresa esté preparada para enfrentar eventos inciertos que podrían tener un grave impacto económico. (Tickelia, s.f.).

2.2.22. Utilidad:

Ganancia o beneficio que resulta de los estados financieros finales de una empresa y de los costes incurridos en el camino. (Adex, 2023, s.p).

2.3 MARCO CONTEXTUAL

La organización sin fines de lucro Horizonte Positivo está ubicada en Escazú, Costa Rica. Desde su fundación hace unos años, la organización ha trabajado arduamente para impulsar iniciativas que fomenten la innovación y tengan un impacto social con el fin de apoyar a diversas comunidades en todo el país.

No obstante, al igual que otras organizaciones similares, Horizonte Positivo se encuentra con obstáculos en cuanto a mantener la viabilidad de su funcionamiento. Dependiendo de donaciones, subvenciones y recursos externos puede restringir su capacidad de planificar a largo plazo o ampliar sus programas. Equilibrar el impacto social con la gestión eficiente de recursos es un desafío constante que enfrentan muchas organizaciones sin fines de lucro. A pesar de estos desafíos, Horizonte Positivo ha mostrado resistencia al encontrar maneras originales de

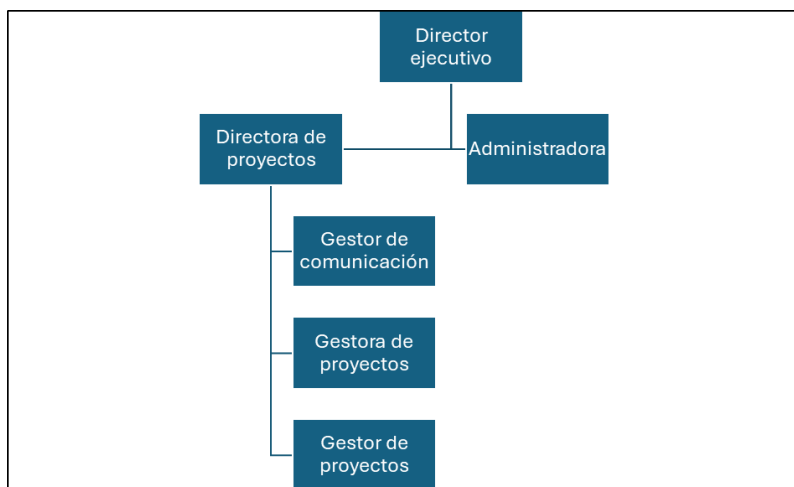
financiar sus proyectos, como asociaciones estratégicas y eventos para recaudar fondos que también aumentan la conciencia sobre su causa.

Aparte de sus acciones internas, la organización resalta por su atención en trabajar en conjunto con la comunidad. Están completamente convencidos de que el cambio sostenible debe comenzar en las comunidades mismas, por lo tanto, dan prioridad a la participación activa de los beneficiarios en la planificación y realización de los proyectos. Esta estrategia no solo incrementa la efectividad de sus proyectos, sino que también capacita a las comunidades para que sean protagonistas de su propio progreso. Horizonte Positivo sigue demostrando en Costa Rica que es posible superar desafíos y generar un cambio duradero con innovación y compromiso genuino.

A continuación, se muestra en la siguiente figura el organigrama de la entidad.

Figura 2

Organigrama



Fuente: Elaboración propia

Horizonte Positivo cuenta con un equipo de seis colaboradores que, con su experiencia y compromiso, impulsan la visión de la organización en múltiples campos. No trabajan solos, sino que cuentan con el apoyo de una junta directiva integrada por destacados empresarios

costarricenses. El director no sólo aporta su experiencia y habilidades de gestión empresarial, sino que también asesora a la organización para maximizar su sostenibilidad y efecto a largo plazo.

La falta de transparencia y entendimiento en su contabilidad es un desafío clave para Horizonte Positivo. Las organizaciones sin fines de lucro suelen utilizar procedimientos financieros y contables distintos a las empresas convencionales, lo que a veces provoca confusión sobre sus fuentes de financiamiento, flujo de recursos y cumplimiento de obligaciones tributarias.

No obstante, este escenario no solo representa una oportunidad para fortalecer los procesos contables, sino también una chance para la empresa de mejorar y ajustar su forma de operar, creando mejores prácticas financieras que puedan ser útiles para otras organizaciones en la región.

Actualmente Horizonte Positivo maneja sus servicios contables de forma tercerizada dado por un despacho contable.

Para garantizar eficiencia y eficacia en el uso de la toma de las decisiones, Horizonte Positivo se ve en la necesidad de elaborar su propia metodología para la implementación de políticas para la presentación de información contable, basado en la normativa de contabilidad NIC 1.

Bajo el contexto anterior, cabe destacar que Horizonte positivo al ser una organización sin fines de lucro, se rige en el país bajo el conjunto de normas contables, ya que de momento en el país no se cuenta con una norma contable que delimite a este tipo de organizaciones.

Al ser la Asociación Horizonte Positivo, una asociación sin fines de lucro, yace constituida bajo las leyes de la República de Costa Rica que inició operaciones en agosto de 2013 con el propósito de cerrar la distancia entre el potencial de desarrollo y la realidad de Costa Rica.

El objetivo principal de Horizonte Positivo es la identificación de los cambios que requiere el país, con el objetivo de diseñar las reformas legales, institucionales y de ejecución para cada prioridad detectada, esto, en conjunto y de manera participativa, con los diversos sectores de la sociedad costarricense, gobierno, sector privado y expertos.

La misión de Horizonte Positivo es contribuir a cerrar la distancia entre el potencial y la realidad de Costa Rica, mediante la ejecución de acciones concretas que contribuyan a restablecer la confianza entre los sectores; a promover una actitud de solidaridad social, a destrabar los procesos de decisión del conjunto de la sociedad; a mejorar la gestión del Estado y sus instituciones; y a enfrentar las causas del rezago del país.

Su visión es contribuir a cambiar la actitud de los ciudadanos, impulsándolos a convertirse en actores solidarios, positivos, honestos y patrióticos ante el proceso de desarrollo del país; contribuir a mejorar la gobernanza del país y haber posicionado la organización -Horizonte Positivo- como un grupo sin color político que contribuye al desarrollo y la sostenibilidad de manera independiente, innovadora y permanente.

Los valores que identifican la cultura de Horizonte Positivo son Innovación, pasión, integridad y gestión de riesgo.

Horizonte Positivo es una asociación, sin fines de lucro, fundada en noviembre del año 2012 por un grupo de personas empresarias costarricenses. Somos una iniciativa privada, independiente y patriótica, con visión a largo plazo y sin afiliación política. Contamos con más de 11 años promoviendo la innovación para impactar en el pacto social costarricense.

Los ingresos percibidos por la Asociación provienen de cuotas de afiliación realizadas por parte de los asociados por lo que los flujos futuros presupuestados dependen de fondos que se reciban durante el periodo.

Además, desde la Junta Directiva y la Administración se inició una estrategia enfocada en sostenibilidad financiera para la organización basada en el programa aplicado en la comunidad de empresas, el cual utiliza herramienta del IPMe.

El mercado actual de Horizonte Positivo está fuertemente orientado hacia la innovación social, un enfoque que busca resolver problemáticas sociales de manera creativa y efectiva, generando beneficios tanto para las comunidades como para las organizaciones involucradas.

Este modelo se aplica en 100 empresas, abarcando tanto nacionales como internacionales, con un marcado énfasis en las empresas costarricenses, que representan el mayor porcentaje de participación.

A través de esta estrategia, Horizonte Positivo no solo busca fomentar el desarrollo económico y social del país, sino también posicionar a las empresas como agentes clave de transformación dentro de sus respectivas comunidades. Algunos ejemplares de sus proyectos son:

- AERIS COSTA RICA
- AFZ
- AMPM
- DOS PINOS
- BAC
- FIFCO
- ENJOY GROUP
- GRUPO PURDY
- FRESH MARKET

- MORPHO
- SPOON
- TELECABLE

Trabajar con empresas locales ayuda a Horizonte Positivo a adaptarse a las especificidades culturales, económicas y sociales de Costa Rica, creando soluciones a medida que impulsan el impacto a nivel local. No obstante, trabajar con compañías extranjeras también expande su alcance y les brinda acceso a recursos y perspectivas mundiales que enriquecen sus proyectos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 ENFOQUE

En este capítulo se describen las decisiones metodológicas y los pasos que se llevan a cabo para la recolección y el análisis de la información. González (2023) afirma que:

“En la metodología se expone un plan estructurado para analizar la información recopilada para llevar a cabo la investigación. A partir de esto se empieza a trabajar con los objetivos planteados y preguntas de investigación para posibilitar la comprensión del estudio. La metodología para utilizar en la investigación principalmente es para analizar a el objeto de estudio (p.56).”

La cita destaca la relevancia de la metodología como un esquema organizado para guiar un estudio. Este enfoque sistemático asegura que el análisis de la información recolectada esté en línea con los objetivos y preguntas de investigación formuladas, lo que hace más fácil entender completamente el tema de estudio.

Analizando la misma, la metodología no solo consiste en una serie de pasos, sino que es fundamental en la investigación. El diseño y la implementación adecuados garantizan que las herramientas y técnicas seleccionadas sean adecuadas para abordar las preguntas de investigación. También demuestra la rigurosidad científica al posibilitar una interpretación sistemática y objetiva de los datos.

El objetivo de estudio emplea un enfoque cualitativo para comprender y evaluar distintas realidades y perspectivas de los sujetos del estudio. La decisión de seguir un enfoque metódico es crucial cuando se intenta comprender la comprensión de las personas sobre el fenómeno que se estudia, sin basarse únicamente en los hechos reales sino también en los significados que transmiten.

Es crucial cuando se intenta obtener una comprensión profunda de la forma en que los individuos experimentan el fenómeno que se examina, observando no solo sucesos sino también sus interpretaciones y connotaciones.

El objetivo de la investigación en esta situación es examinar el impacto de la implementación de la *NIC 01* (Norma Internacional de Contabilidad 01) en las prácticas de información financiera de la asociación Horizonte Positivo.

La investigación cualitativa se basa en la obtención de evidencia que no solo cuantifica, sino que describe y analiza sucesos y dinámicas desde una perspectiva detallada y contextual. Este tipo de evaluación intenta desarrollar una comprensión detallada y variada de los factores relevantes, utilizando herramientas que posibilitan explorar las interpretaciones de los participantes, capturando de esta forma la esencia de sus puntos de vista, vivencias y juicios.

En este escenario, se busca analizar la forma en que el personal de la asociación y otros participantes consideran la importancia y los cambios implementados por la NIC 1, examinando sus conocimientos, actitudes y posibles ajustes en los procedimientos de reporte financiero.

Para lograr esta meta, se emplean diversas técnicas y metodologías propias de la investigación cualitativa, que se basan en una sólida base epistemológica. Estos métodos comprenden las entrevistas detalladas, los grupos de debate y el estudio de documentos. Estos recursos permiten al científico recopilar y analizar datos que, aunque sean subjetivos, son esenciales para entender la complejidad y variedad de las vivencias humanas.

En esta situación, el objetivo del método cualitativo no es identificar vínculos directos entre causa y efecto, sino elaborar una descripción minuciosa y contextual de los fenómenos en la Asociación Horizonte Positivo, considerando sus particularidades como entidad no lucrativa y los retos particulares de su ambiente.

3.2 ALCANCE

En cuanto al alcance de la investigación, se considera necesario hacer uso del alcance descriptivo partiendo de que la investigación tiene un enfoque cualitativo.

3.2.1 Alcance descriptivo

Según Mata (2019) “El alcance descriptivo se refiere a un nivel de profundidad que, si bien es básico, implica contar con una buena base de conocimiento previo acerca del tema y fenómeno de estudio; de manera que una investigación de este alcance puede inclusive proponerse como fundamentalmente descriptiva, o bien, incorporar algún grado exploratorio dentro de sus etapas.”.

3.3 DISEÑO

Para este tema en estudio, se elige un diseño de estudio de casos, una técnica común en investigaciones que necesitan examinar a fondo situaciones específicas. La principal característica de este enfoque es la exigencia de rigor metodológico en todas las etapas, desde la recolección de datos hasta la interpretación y presentación de los resultados. La rigurosidad es esencial para garantizar la confiabilidad y validez de los hallazgos, permitiendo que sirvan como fundamentos en la toma de decisiones.

En esta situación, el diseño de casos posibilita un detallado análisis sobre la implementación de la *NIC 01* en una organización, ofreciendo una comprensión clara de su impacto en la calidad de los datos contables.

El objetivo principal de este diseño de investigación es elaborar un reporte exhaustivo que documente la situación de la información financiera de la entidad durante la implementación de la *NIC 01*, tal como se ha mencionado previamente. Este estudio tiene como objetivo no solo

comprobar el acatamiento de las regulaciones, sino también evaluar si los resultados alcanzados satisfacen los estándares de calidad previstos.

El objetivo es garantizar que la información financiera suministrada sea transparente, consistente y ventajosa para los diferentes receptores, tales como inversores, reguladores y otros interesados.

El secreto reside en la constancia en la rigurosidad metodológica. En un análisis de casos, esto conlleva la organización meticulosa de instrumentos para recolectar datos, tales como entrevistas, observaciones y análisis de documentos, junto con un sistema robusto de triangulación para corroborar los hallazgos. Este grado de rigor no solo asegura la validez interna de la investigación, sino que también garantiza que las conclusiones puedan generar un importante efecto práctico.

La utilidad de la *NIC 01* para mejorar la calidad de los datos contables es un aspecto técnico crucial. Esta norma se enfoca en proporcionar información financiera que sea valiosa para la toma de decisiones económicas, enfatizando elementos como: la relevancia, la confiabilidad y la capacidad de cotejo. El diseño de casos muestra tanto el grado de acatamiento de las normativas como los retos y lagunas hallados en la implementación, al analizar minuciosamente cómo estos atributos se expresan en la realidad.

3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO

3.4.1 Población

La población de la investigación a realizar es la totalidad de los reportes contables de la asociación. Estos reportes serán sujetos a análisis según lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad 01; de modo que, no hubo un muestreo.

Horizonte Positivo, produce los cinco estados financieros básicos que se utilizan en el control y seguimiento de su estado financiero. Estos son el balance general, el estado de resultados, el estado de variaciones en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y el estado de posición financiera.

3.4.2 Consideraciones éticas

Los hallazgos de esta investigación son consistentes con la ética profesional y reflejan los recursos que cada autor utilizó para completar este proyecto, los cuales están respaldados por las referencias bibliográficas en el estilo y formato de escritura APA séptima edición.

Además, los datos obtenidos a través de peritajes y criterios de respuesta, así como el uso de herramientas de recolección de datos, solo se han utilizado con fines académicos, siempre manteniendo el consentimiento informado y la confidencialidad.

Al acceder a los reportes contables de la entidad se ha garantizado la confidencialidad de los datos a ésta; de tal suerte que, en el presente documento no se revelará el detalle monetario de las partidas; sino que, por el contrario, la investigación se limitará a **observar** los estados financieros con el afán de verificar el cumplimiento de la norma contable de interés.

3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para dicha investigación se utilizará la técnica de entrevista con personal clave; tales como: gerencia general, gerencia de proyectos, asistentes administrativos y coordinadores.

La entrevista semiestructurada es una técnica de recolección en donde se establecen preguntas en concreto hacia un tema, la misma presenta menos flexibilidad del autor al aplicarlas, ya que éste debe apegarse a las preguntas preestablecidas. Según Díaz (2018),

“La entrevista opera bajo la suposición de que cada persona resignifica sus experiencias a partir de la manera como ha conformado su esquema referencial. Esto es, la forma como ha integrado su conocimiento, percepción y valoraciones en relación con lo que la rodea. En última instancia como articula su historia personal con el momento actual. Esto permite comprender porque una misma situación es significada de manera particular por cada uno de los que se someten a ella” (p.4).

De acuerdo con lo anterior que la entrevista semiestructurada se basa en seguimiento de la obtención de resultados, donde se plasmen los impactos de la implementación de la *NIC 01* en los procedimientos de manejo de la información financiera y la toma de decisiones en la Asociación Horizonte Positivo, en este caso, la información recolectada se obtiene a partir de conversaciones con personas basadas en series de preguntas donde el entrevistado expone sus puntos de vista al respecto.

La cita presenta una visión fundamental sobre cómo las personas interpretan y reinterpretan sus vivencias desde sus propias estructuras mentales. Este procedimiento se ve fuertemente determinado por la experiencia previa, las interpretaciones y principios, factores que se conectan con la trayectoria individual y el entorno actual.

En términos educativos o de investigación, se resalta la relevancia de tratar a las personas considerando su contexto. Cada respuesta o interpretación no solamente refleja la situación presente, sino que también engloba experiencias pasadas, conocimientos adquiridos y valores personales. Esta premisa es esencial en enfoques cualitativos como entrevistas o estudios de caso, los cuales buscan comprender la singularidad y la profundidad de las vivencias humanas.

3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS

Objetivo Específico 01	Comprobar la ejecución de la planificación estratégica y operativa diseñada por la instancia en cuestión para la estimación del cumplimiento de la normativa aplicable.						
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Sujetos de información	Técnica	Instrumento
Planificación estratégica y operativa	Planificación estratégica se refiere al conjunto de estrategias que se centra en el cumplimiento de objetivos a largo plazo. Planificación operativa se enfoca de igual forma en el cumplimiento de objetivos, pero a corto plazo.	Verificación de si en las planificaciones se establecieron objetivos o actividades relacionadas con la adopción de la norma.	Cualitativa nominal	Cumplimiento de objetivos vinculados con la <i>NIC 01</i> .	Gabriel Cordero Gonzalez (Director Ejecutivo) y la Junta Directiva.	Entrevistas semi-estructuradas.	Guía de entrevista
Objetivo Específico 02	Constatar la información de los reportes a nivel contable, para la comprobación de lo estipulado en la <i>NIC 01</i> .						
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Sujetos de información	Técnica	Instrumento
Reportes contables	Documento económico que permite conocer el estado económico de una empresa u organización.	Análisis de los reportes contables en función con lo estipulado en la norma contable.	Cualitativa nominal	Cumplimiento de la <i>NIC 01</i> .	Paula Díaz Scobematti (Coordinadora Administrativa), ACL Calderón (Firma de contadores).	Examinación documental y entrevistas.	Guía de entrevista. y lista de verificación
Objetivo Específico 03	Reseñar las áreas de mejora que hay en el control interno contable de la empresa, para el diseño de un plan de mejora.						
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Sujetos de información	Técnica	Instrumento

Componentes de control interno	Conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos	Análisis del estado actual de los componentes de control interno en la asociación.	Cualitativa nominal	Madurez de cada uno de los componentes de control interno.	Gabriel Cordero Gonzalez (Director Ejecutivo), Paula Díaz Scobernatti (Coordinadora Administrativa), Rebeca Gamboa (Gerencia de Proyectos).	Entrevistas semi-estructuradas y observación directa.	Guía de entrevista
Objetivo Específico 04	Estructurar una propuesta para la adecuada implementación de las NIC en Horizonte Positivo.						
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Sujetos de información	Técnica	Instrumento
<i>NIC 01</i>	Es la inclusión de procedimientos que viene especificados en las normas y que se homologan a los controles de las empresas, con la finalidad de mejorar la dirección en la toma de decisiones, en futuras compras, inversiones y que asimismo pueda mejorar el cumplimiento de sus obligaciones financieras	Etapas del proceso de implementación que están sujetos a mejora.	Cualitativa nominal	Propuesta que incluya: 1 Nombre (título) de la propuesta. 2 Institución, organización o población en la cual se desarrollará. 3 Objetivo general y específicos de la propuesta (distintos a los de la tesis). 4 Cronograma de actividades y responsables (Gráfico de Gantt). 5 Presupuesto necesario para su implementación (incluir tipo de moneda). 6 Descripción detallada de las fases de la propuesta. 7 Referencias.	Paula Díaz Scobernatti (Coordinadora Administrativa), ACL Calderón (Firma de contadores).	Entrevistas semi-estructuradas.	Guía de entrevista y matriz de planificación

Fuente: Elaboración propia.

3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

A partir de la documentación que se obtuvo desde la Asociación Horizonte Positivo mediante la técnica de observación y entrevistas, se obtendrán los resultados de los objetivos planteados en cada uno de los componentes de las variables y sus categorías presentadas en el punto anterior.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

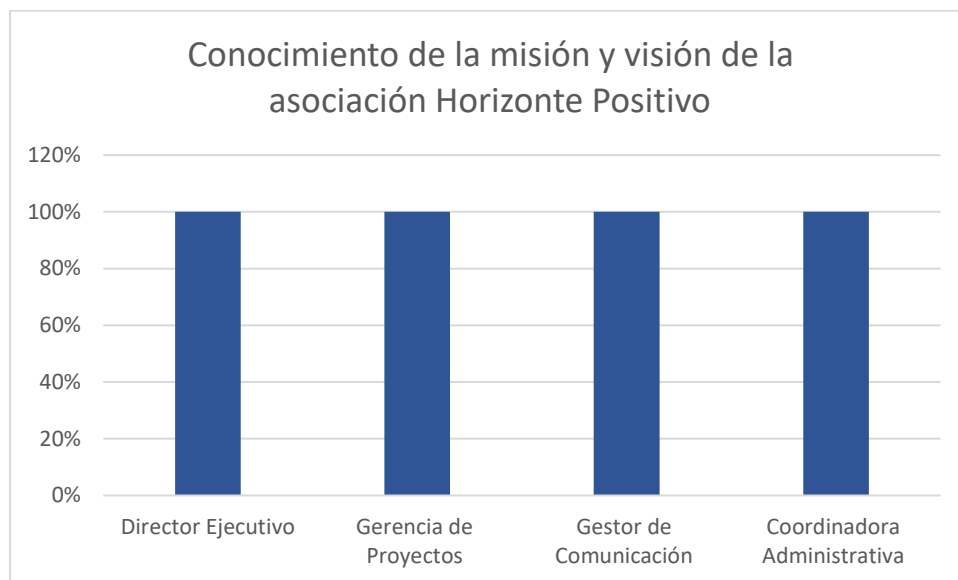
4.1 ACTUALIDAD DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y OPERATIVA DE LA EMPRESA

La Asociación Horizonte Positivo, cuenta con una misión y una visión, definidas, las cuales tienen dentro de sus estándares para el cumplimiento de éstas.

Misión: Contribuir a cerrar la distancia entre el potencial y la realidad de Costa Rica, mediante la ejecución de acciones concretas que contribuyan a restablecer la confianza entre los sectores; a promover una actitud de solidaridad social, a destrabar los procesos de decisión del conjunto de la sociedad; a mejorar la gestión del Estado y sus instituciones; y a enfrentar las causas del rezago del país.

Visión: Contribuir a cambiar la actitud de los ciudadanos, impulsando los a convertirse en actores solidarios, positivos, honestos y patrióticos ante el proceso de desarrollo del país; contribuir a mejorar la gobernanza del país y haber posicionado la organización -Horizonte Positivo- como un grupo sin color político que contribuye al desarrollo y la sostenibilidad de manera independiente, innovadora y permanente.

Adicional a ello, se presenta el siguiente gráfico donde se destaca que el 100% de los entrevistados posee conocimiento de la misión y la visión de la asociación, dichos datos fueron recolectados por medio de las entrevistas que se encuentran en los anexos.

Figura 3**Conocimiento de misión y visión**

Fuente: Elaboración propia con base en entrevistas aplicadas entre julio y agosto 2024

Figura 4**Logo de Horizonte Positivo**

Fuente: Horizonte Positivo

Hoy en día, la asociación tiene un bajo nivel de riesgos sobre sus activos como disponibles, cuentas por cobrar, gastos pagados por anticipado, mobiliario y equipo. Estos son activos de bajo riesgo para la organización y su gestión ha sido eficiente hasta ahora. No obstante, hay un riesgo que ya se ha identificado por la asociación y que está siendo controlado: un descalce entre los saldos de ingresos diferidos y saldos en los bancos. Este descalce implica

que en algunos casos se devengaron gastos cuando aún no se devenga el ingreso correspondiente al mismo.

Dado que en la actualidad estos ingresos están en condición diferida, un riesgo financiero está asociado a estos fondos ya que son para cierto gasto en el futuro, pero son utilizados de forma anticipada. El ingreso esperado no es devengado como se espera y cuando se desee utilizar, es posible que no haya disponibilidad. Esta de sintonía está siendo corregida por la asociación que busca alinear los registros de contabilidad en los que se representen de forma corriente ingresos devengados e ingresos diferidos. Toda esta información fue brindada por la asociación pero la misma en la carta de confidencialidad se especifica que no fue autorizada para su divulgación en cuanto a términos descriptivos corresponde.

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de acuerdo con los objetivos específicos establecidos y los procedimientos metodológicos descritos en el capítulo 3. La información recolectada se basa en entrevistas semi-estructuradas y observación directa, tal como se detalla en el diseño de investigación. A continuación, se detallan los hallazgos organizados por objetivo específico.

Mediante la técnica de entrevista semi-estructurada y observación directa a los documentos de la asociación que por razones de confidencialidad de la información fue demostrado más no aportado para ser publicado en dicho documento, se obtuvo como resultado del primer objetivo específico la ausencia de planificación estratégica y operativa de la organización que ha demostrado ser una herramienta clave para su crecimiento y cumplimiento normativo. Sin embargo, la ejecución de estos planes no siempre sigue el curso esperado, ya que diversos factores internos y externos generan desviaciones que dificultan su implementación. Esta iniciativa ha permitido establecer por primera vez el “Mapa de Visión 2024”, que se considera la primera aproximación a la visión de la asociación para el año 2024. Se considera este mapa como un avance en los procesos de formación de la visión común para la organización y el marco

general a medio plazo. Aún está en progreso en términos de articular un plan estratégico integral que aborde objetivos específicos, indicadores de éxito, metas temporales, los medios y actividades para su logro.

Por lo que se de manera breve se detallan los hallazgos detectados:

- Ausencia de planificación estratégica consolidada: Aunque se cuenta con el “Mapa de Visión 2024”, este representa una aproximación inicial y no un plan integral.
- Falta de planes operativos anuales formalizados: Esto limita la capacidad de asignación eficiente de recursos y gestión de riesgos.
- Resistencia al cambio y falta de coordinación interna: Algunos equipos tienen dificultades para adaptarse a nuevas estrategias, lo que ralentiza la ejecución de los planes. Existen problemas de coordinación entre áreas, lo que provoca retrasos y desalineación en la implementación de los objetivos.
- Los controles y auditorías son más reactivos que preventivos: La organización cuenta con auditorías internas y externas, pero estas suelen identificar problemas después de ocurridos en lugar de prevenirlos.

Un plan estratégico formal es crucial para alinear los objetivos organizacionales, gestionar riesgos y mejorar la eficiencia operativa. Este permitirá:

- La estructuración de una gobernanza empresarial sólida.
- La alineación de objetivos internos y externos.
- La implementación de un sistema de control interno más robusto.

Esto genera que la Asociación Horizonte Positivo, esté restringiendo su capacidad para ser proactiva con respecto a los riesgos y la planificación a largo plazo.

Se pueden identificar causas de preocupación y gestionar los riesgos clave con los recursos disponibles para la asociación mediante la implementación de un plan estratégico. Además, tanto la existencia de planes operativos anuales como de planes tácticos anuales facilitan lograr una imagen más clara de las operaciones de la asociación, mejorando así la ejecución de proyectos y la asignación de recursos. De esta manera, los esfuerzos hacia la gestión de riesgos serían coherentes con los objetivos organizacionales, lo que, a su vez, mejoraría su eficacia para superar desafíos y potenciar su rendimiento a lo largo del tiempo.

Un proceso de planificación estratégica ayudaría a la asociación horizonte positivo a la estructuración de gobernanza empresarial más robusta y sólida, con funciones y obligaciones definidas para cada integrante y un incremento en la responsabilidad en la toma de resoluciones. Una correcta estrategia de planificación no solo permitiría la habilidad de la asociación para gestionar e identificar sus riesgos; también fomentaría una cultura de mejora constante, además de la capacidad para ajustarse a situaciones tanto externas como internas. Por otro lado, una estrategia de planificación efectiva revelaría las metas de la organización tanto a los trabajadores internos como a los socios, incrementando así la transparencia y fortaleciendo la confianza de estos.

Adicionalmente, el fortalecimiento de la comunicación entre las áreas es vital para que Horizonte Positivo pueda obtener el cumplimiento en su totalidad de los objetivos planteados año a año dentro del mapa de visión. O bien la futura implementación de un Plan Anual Operativo.

Finalmente, la creación de un sistema de control interno más integral también estaría sujeta a una planificación estratégica robusta. Un sistema de control correctamente elaborado

debe estar en sintonía con las metas estratégicas y operativas de la organización para poder identificar, analizar y reducir riesgos de manera eficiente.

En este contexto, el Mapa de Visión 2024 representa un avance en la dirección adecuada, aunque es solo el inicio. Es esencial que la asociación progrese en la puesta en marcha de un plan estratégico formal, que funcione como cimiento para todos los planes complementarios y que defina un marco para la gestión de riesgos acorde a los objetivos de la organización.

Además, un plan estratégico formal no solo fortalece la estructura operativa de la asociación, sino que también fomenta la alineación entre los diferentes proyectos complementarios, garantizando que todos trabajen hacia un propósito común. La implementación adecuada de este marco será clave para maximizar el impacto de las acciones y asegurar la sostenibilidad de los objetivos a largo plazo.

Finalmente, y en concordancia con lo anterior, la entidad bajo análisis no ha implementado una gestión de riesgos que esté asociada a la planificación estratégica y operativa; con lo que, no se están identificando, evaluando y mitigando las amenazas que se ciernen contra los principales objetivos de la organización, aunque éstos tampoco están claramente establecidos, como se expuso en los párrafos anteriores.

Se vuelve más complicado reconocer riesgos significativos y elaborar estrategias para disminuirlos si no se poseen objetivos específicos definidos. Esto subraya la urgencia de establecer un fundamento sólido que fusione la planificación estratégica con la administración de riesgos, lo que posibilita a la organización actuar de forma más proactiva y acorde con sus metas a largo plazo. Optimizar este aspecto no solo incrementa la habilidad de la organización para recuperarse, sino que también potenciaría su eficiencia en las operaciones y su habilidad para ajustarse a un ambiente que cambia continuamente.

Adicionalmente los gráficos presentados se construyeron con base en respuestas obtenidas mediante cuestionarios abiertos. Aunque las respuestas descriptivas y escuetas de los entrevistados dificultaron el análisis, se aplicó una categorización cualitativa para identificar patrones temáticos comunes.

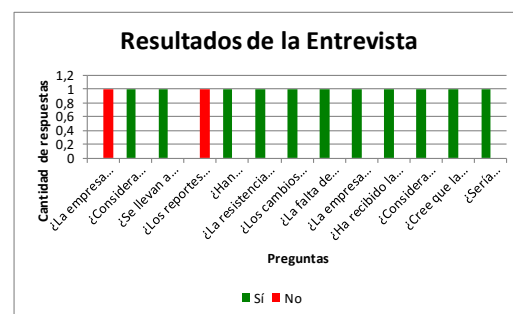
Para identificar patrones temáticos comunes mediante una categorización cualitativa, primero se define el objetivo del análisis y se revisan las fuentes de datos, como entrevistas o documentos. Luego, se realiza una codificación abierta asignando etiquetas a las ideas clave, que posteriormente se agrupan en categorías más amplias. Estas categorías se refinan para identificar subtemas y relaciones, revelando patrones dominantes en los datos. Finalmente, se estructuran los resultados en temas principales y se pueden visualizar mediante diagramas o matrices, proporcionando una comprensión clara y organizada de los datos analizados.

Asimismo, y como punto final, para dichos resultados también se tomaron en consideración los resultados obtenidos de preguntas cerradas, con el fin de dar datos precisos y brindar información objetiva de una forma breve.

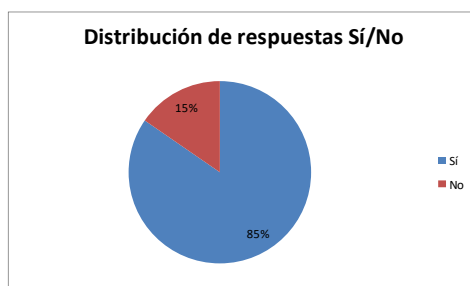
Figura 5

Análisis de resultados de entrevistas cerradas

Pregunta	Sí	No
¿La empresa cuenta con una planificación estratégica documentada?	0	1
¿Considera que una planificación adecuada es fundamental para el cumplimiento de la normativa?	1	0
¿Se llevan a cabo reuniones de seguimiento para evaluar el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos?	1	0
¿Los reportes de seguimiento reflejan con precisión la realidad operativa?	0	1
¿Han identificado desviaciones significativas entre la planificación y la ejecución real?	1	0
¿La resistencia al cambio ha sido un obstáculo en la ejecución de la planificación?	1	0
¿Los cambios en la normativa han afectado la ejecución de los planes estratégicos?	1	0
¿La falta de recursos o capacitación ha dificultado la implementación de la planificación?	1	0
¿La empresa realiza auditorías internas para evaluar el cumplimiento de la planificación?	1	0
¿Ha recibido la empresa observaciones por parte de entidades regulatorias debido a incumplimientos?	1	0
¿Considera necesario mejorar la comunicación entre áreas para optimizar la ejecución de la planificación?	1	0
¿Cree que la automatización de procesos podría mejorar la implementación de la planificación?	1	0
¿Sería beneficioso incluir expertos en cumplimiento normativo en el diseño de los planes estratégicos?	1	0



Fuente: Elaboración propia

Figura 6**División porcentual de respuestas**

Fuente: *Elaboración propia*

4.2 REPORTES CONTABLES GENERADOS

Horizonte Positivo genera los cinco estados financieros básicos: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de variaciones en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros. A través de entrevistas con el personal administrativo y análisis documental, se observaron los siguientes puntos clave:

- Cumplimiento de principios de claridad y comprensibilidad según la *NIC 01*.
- Descalces entre ingresos diferidos y gastos devengados, lo que representa un riesgo financiero.

Mediante la recolección de datos suministrados por la Asociación Horizonte Positivo y que, por ámbitos de confidencialidad de la información, la misma fue aportada más no autorizada para su presentación en este documento. Misma fue de vital importancia para aplicar los correspondiente al segundo objetivo específico. Se logra destacar que su conjunto de estados financieros presenta las siguientes anotaciones.

El balance general presenta una posición de los activos, pasivos y patrimonio de la organización Horizonte Positivo en un momento preciso; resulta fundamental ya que proporciona una medida directa del bienestar financiero o de la estabilidad de la empresa.

Al analizar el balance, los administradores pueden evaluar con precisión la fortaleza económica de la organización, basándose en la calidad y composición de sus activos y pasivos. En el caso de Horizonte Positivo, la asociación cuenta con una base sólida de activos, destacándose especialmente sus recursos económicos depositados en entidades bancarias, los cuales representan su principal pilar financiero, presentan pasivos a muy corto plazo lo que evidencia un compromiso efectivo con el cumplimiento de sus obligaciones inmediatas.

Asimismo, el patrimonio de la organización se presenta como robusto y equilibrado, garantizando la estabilidad y el crecimiento sostenible de la entidad. Esta configuración asegura que la ecuación contable —en la que los activos se equilibran con la suma de los pasivos y el patrimonio— se cumpla de manera adecuada, reafirmando la buena salud financiera de Horizonte Positivo.

El estado de resultados es un documento clave que permite a Horizonte Positivo evaluar el desempeño financiero de la organización durante un periodo específico. Este informe detalla de manera precisa los ingresos obtenidos y los gastos incurridos, proporcionando una visión integral sobre si la entidad ha generado un excedente o, por el contrario, ha enfrentado un déficit. Su relevancia radica en que sirve como una herramienta crítica para medir la eficiencia con la que Horizonte Positivo utiliza sus recursos disponibles, impactando directamente en la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos.

En el análisis del estado de resultados de Horizonte Positivo, se evidencia que la mayor parte de los ingresos provienen de las contribuciones realizadas por sus socios, lo que subraya la importancia de mantener relaciones sólidas con los mismos y fomentar su continuo apoyo. Por

el lado de los gastos, los principales rubros corresponden a los costos operativos esenciales para el funcionamiento de la asociación, tales como salarios, servicios públicos y el cumplimiento de las obligaciones legales establecidas.

Los estados financieros cumplen con los principios de claridad y comprensibilidad según la *NIC 01*. Sin embargo, se identificaron descalces entre ingresos diferidos y gastos devengados, lo que representa un riesgo financiero.

Dada la importancia de esta información, es imprescindible que Horizonte Positivo analice estratégicamente los datos presentados en el estado de resultados. Este análisis no solo influirá en las decisiones operativas inmediatas, sino que también será determinante para la planificación a largo plazo. Además, permite identificar áreas donde la eficiencia puede mejorarse, así como posibles ajustes que optimicen la gestión financiera.

Un manejo adecuado y proactivo de esta herramienta financiera puede fortalecer significativamente la sostenibilidad de la organización, asegurando que sus recursos sean utilizados de manera óptima para cumplir con su misión y garantizar el logro de sus metas en un entorno financiero saludable.

El estado de cambios en el patrimonio, a su vez, facilita la visualización de las alteraciones en los recursos propios de la entidad. Este estado es fundamental para entender el comportamiento del patrimonio a través del tiempo, teniendo en cuenta aspectos como las donaciones obtenidas, que en el caso de Horizonte Positivo constituyen una fuente significativa de ingresos.

El estado de flujo de caja es un informe que ayuda a monitorear las entradas y salidas de efectivo. Horizonte Positivo lo utiliza para medir la liquidez de la asociación, lo que es crucial para asegurar que siempre haya recursos adecuados para atender sus compromisos a corto plazo.

Adicional a esto, fue de gran relevancia la revisión de los auxiliares de la asociación con el fin de verificar que los mismos cumplan con lo establecidos por la norma Internacional de Contabilidad 01 tales como lo es:

Claridad y comprensibilidad de los estados financieros, es decir que los auxiliares contables, tales como libros y registros auxiliares deben presentarse de forma clara, transparente, veraz y con una estructura que sea amigable con el usuario lector.

Presentación completa de la información, que hace referencia a la importancia de tener información que sea relevante para la composición de los estados financieros, y que es de vital importancia para poder rastrear e identificar los movimientos o transacciones contables.

En conclusión, el estado de situación financiera ofrece una visión integral y exhaustiva de la condición económica de la asociación en un instante particular, misma que está ajustada de forma correcta a lo establecido por la norma internacional de contabilidad 01, fusionando datos de los estados anteriormente citados para proporcionar un panorama de la salud financiera de Horizonte Positivo.

El software utilizado por la asociación es QuickBooks Online que para la automatización contable, asegura la generación de reportes de alta calidad. un programa de automatización que simplifica una gran cantidad de registros contables diarios. De esta manera, la asociación puede generar informes auxiliares, visualizar el detalle de los asientos contables realizados en el mes y hacer validaciones de los estados de cuenta, entre otras funciones.

Asimismo, a través de *QuickBooks Online* se pueden crear informes más específicos según las necesidades para una mejor toma de decisiones. En lo que respecta a los activos, Horizonte Positivo posee una cantidad limitada en la actualidad, lo que refleja en parte el tamaño y las necesidades de la asociación. Además, el equipo de colaboradores es pequeño, y la

distribución de los gastos se destina mayoritariamente a los gastos en remuneraciones y al gasto administrativo.

Tabla 1

Resumen de cumplimiento contable según la NIC 01

Indicador	Cumplimiento
Claridad de la información	Alta
Consistencia de datos	Media
Identificación de riesgos	Baja

Fuente: Elaboración propia

Este tipo de ingresos y gastos son comunes a la mayoría de estas organizaciones que destinan la gran mayoría de sus recursos económicos a cumplir otras finalidades sociales antes que a acumular bienes.

No se han obtenido cuentas por pagar a largo plazo para Horizonte Positivo, ya que por lo general liquidan su pasivo acumulado del mes corriente o mes vencido, de acuerdo con la regulación aplicable. Este nivel de autoliquidación mensual permite a la entidad mantener un perfil financiero más flexible y adaptable, con bajos riesgos de deuda a largo plazo y fácil de ajustar a cambios en sus flujos de ingresos y desembolsos.

La mayor parte de los ingresos de Horizonte Positivo proviene de contribuciones de los miembros y contablemente están registrados como donaciones. Este modelo de financiamiento es muy común para las organizaciones sin fines de lucro que se basan en las contribuciones regulares de los miembros para financiar principalmente los sacrificios que la entidad requiere para seguir sus objetivos sociales. Los ingresos de donaciones permiten a Horizonte Positivo invertir valiosos recursos en los costos, principalmente los salarios y costos administrativos, que permiten a la entidad ejecutar su misión.

En el ámbito de la administración contable, Horizonte Positivo ha establecido una alianza estratégica con la firma ACL Calderón, un despacho conformado por un equipo de ocho contadores altamente calificados y con vasta experiencia en el manejo de aspectos financieros y contables. Esta colaboración permite a la organización delegar de manera confiable y eficiente todas las responsabilidades contables a un equipo externo que opera con profesionalismo, ética y un profundo conocimiento de las normativas actuales.

Entre las principales tareas gestionadas por ACL Calderón se encuentran la documentación minuciosa de las facturas y la elaboración de informes financieros detallados, los cuales son esenciales para que Horizonte Positivo mantenga un control riguroso sobre sus operaciones y tome decisiones fundamentadas. Esta externalización de funciones contables elimina la necesidad de que la asociación cuente con un departamento interno especializado en contabilidad, optimizando así sus recursos administrativos y operativos.

Asimismo, la firma ACL Calderón se encarga de gestionar todas las obligaciones fiscales de Horizonte Positivo, abarcando aspectos críticos como la declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA), las retenciones en la fuente y la declaración del impuesto sobre la renta. Gracias a este manejo especializado, la organización no solo asegura el cumplimiento total de sus responsabilidades tributarias, sino que también minimiza riesgos relacionados con omisiones o errores que podrían derivar en sanciones legales o financieras.

La experiencia y actualización constante de ACL Calderón en materia fiscal y contable garantizan que Horizonte Positivo opere dentro del marco normativo vigente, permitiendo a la organización enfocarse plenamente en sus objetivos y proyectos estratégicos con la tranquilidad de contar con una gestión contable sólida y confiable.

La entrevista realizada con la encargada de contabilidad de Horizonte Positivo permitió obtener una visión clara sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 01 (*NIC 01*) en la

elaboración y presentación de estados financieros. A lo largo de la conversación, se destacó la importancia de esta normativa como una guía fundamental para garantizar la transparencia y comparabilidad de la información contable.

Desde una perspectiva práctica, la empresa ha desarrollado un enfoque estructurado para asegurar el cumplimiento de la *NIC 01*. Este proceso incluye revisiones periódicas, capacitación continua del equipo contable y el uso de software especializado. Además, la colaboración con auditores internos y externos permite reforzar la precisión y confiabilidad de los reportes financieros.

Uno de los aspectos clave en la aplicación de la *NIC 01* es la clasificación de los elementos dentro del estado de situación financiera. La empresa se basa en la diferenciación estándar entre activos, pasivos y patrimonio, priorizando la claridad para inversionistas y reguladores. En cuanto a la presentación de resultados, se pone especial énfasis en la separación de ingresos operacionales y no operacionales, así como en la adecuada exposición de otros resultados integrales.

No obstante, la implementación de esta normativa presenta desafíos constantes. La actualización y correcta interpretación de la norma es un reto significativo, ya que los cambios pueden generar confusión y requieren capacitación continua. Asimismo, garantizar la calidad y oportunidad de la información financiera proporcionada por diferentes áreas de la empresa es una tarea que demanda controles estrictos. Para mitigar estos desafíos, la empresa implementa revisiones en varias etapas, auditorías internas y el uso de herramientas digitales para monitorear la calidad de los datos en tiempo real. En términos de auditoría, aunque la organización ha logrado cumplir satisfactoriamente con la *NIC 01*, se han recibido observaciones sobre la necesidad de mayor detalle en las notas a los estados financieros y la actualización de políticas contables. Estas

recomendaciones han sido aprovechadas como oportunidades de mejora para optimizar la calidad de los reportes.

Por último, la entrevistada considera que algunos aspectos de la *NIC 01* podrían clarificarse con ejemplos más detallados, especialmente en lo referente a la presentación del estado de resultados integral. Para mejorar la calidad y transparencia de los reportes contables, recomienda fortalecer los controles internos, automatizar procesos y fomentar la capacitación continua del personal contable. Además, trabajar en estrecha colaboración con auditores y asesores expertos contribuiría a una mejor aplicación de la normativa y a la adopción de buenas prácticas contables.

Finalmente, los procesos contables de la asociación son auditados de forma anual por la firma Crowe Horwath CR, S.A.; una firma reconocida a nivel internacional. Durante la auditoría, se revisan aspectos clave; la composición de activos, los movimientos diferidos generados por proyectos, los inventarios; y el cumplimiento de obligaciones relacionadas con pasivos y patrimonio. Todo ello contribuye a la auditoría anual de Horizonte Positivo asegura que sus prácticas contables cumplen con los estándares de transparencia y confiabilidad necesarios para una organización de su naturaleza.

4.3 DESCRIPCIÓN DE LOS CINCO COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

A continuación, se dará a conocer cómo se encuentra la empresa mediante los componentes de control que se manejan y en respuesta al tercer objetivo específico sobre las áreas de mejora que hay en el control interno contable de la empresa, para el diseño de un plan de mejora.

Ambiente de control: La junta directiva y direcciones de la organización establecen un ambiente de control sólido al promover una cultura de integridad y ética en todos los niveles de

la organización mediante códigos de ética y conducta. Esto se refleja en políticas claras de conducta ética, programas de comunicación sobre ética y cumplimiento, y un compromiso visible con prácticas comerciales responsables.

El compromiso de la alta dirección se ha encargado de que cada una de las normas y políticas de la organización sean de conocimiento pleno de cada uno de los colaboradores, fomentando transparencia y honestidad dentro de la institución.

La empresa cuenta con procedimientos estandarizados y un equipo capacitado, lo que fortalece la confiabilidad de la información financiera. Existe un reconocimiento generalizado sobre la importancia del control interno, especialmente en la prevención de errores y fraudes. Sin embargo, se identificó resistencia al cambio por parte de algunos empleados, lo que podría afectar la implementación de nuevos controles.

En la actualidad, la asociación cuenta con un mapa de visión que se fundamenta en cuatro pilares clave: el equipo humano, la tecnología, la comunidad y la administración. Este marco conceptual sirve como guía para la definición de acciones y políticas esenciales, tales como el desarrollo de beneficios para los colaboradores, la planificación de programas de capacitación para el talento humano, la implementación de nuevas tecnologías, el establecimiento de métricas claras para medir el éxito, la organización de mesas de trabajo y la elaboración de informes sobre el impacto social en las comunidades atendidas. Sin embargo, a pesar de este esfuerzo por definir lineamientos generales, la organización carece de un plan estratégico consolidado y de planes anuales operativos formalizados que permitan estructurar y coordinar sus actividades de manera integral.

Con lo que respecta a la idoneidad del personal, la asociación se encuentra trabajando en la actualización de manuales de funciones con el fin de obtener respaldos de las actividades

realizadas por los colaboradores y tener la preparación para futuras capacitaciones, control de operaciones, motivación y calificación del desempeño.

La estructura organizacional de la institución se caracteriza por un esquema compacto. En las áreas administrativas y de comunicación, la labor recae en una sola persona, lo que evidencia un modelo centralizado y limitado en términos de recursos humanos. Por otro lado, el departamento de gestión de proyectos es el único que cuenta con un equipo más amplio, lo que permite una mayor capacidad de respuesta y la posibilidad de delegar funciones en caso de ausencias. Este diferencial en la distribución del personal refleja la importancia estratégica de este departamento para la asociación, aunque también pone de manifiesto la necesidad de equilibrar los recursos humanos en otras áreas críticas para garantizar una operación más eficiente y resiliente.

Tabla 2

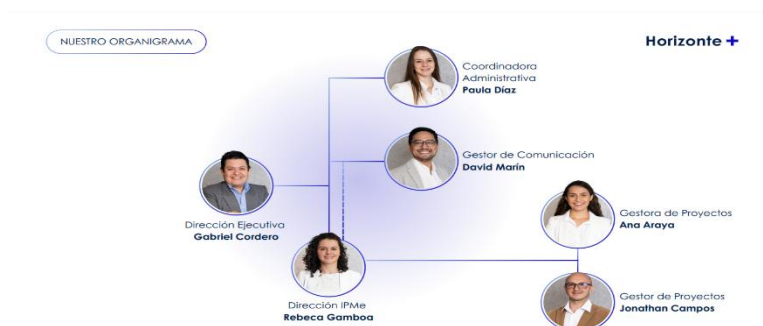
Áreas de mejora en el control interno

Área	Hallazgo	Propuesta de mejora
Formalización de procesos	Procedimientos no documentados	Crear manuales operativos
Gestión de riesgos	Ausencia de un sistema formal	Implementar una política de riesgos
Capacitación	Déficit en formación del personal	Programar capacitaciones regulares

Fuente: Elaboración propia.

Figura 7

Organigrama Oficializado



Fuente: Horizonte Positivo

Para los procesos que requieren aprobación, ya sean transacciones u operaciones donde son requeridos filtros, la asociación somete sus procesos por revisión y aprobación exclusivamente por el director.

Valoración del riesgo: Actualmente la organización realiza auditorías periódicas, lo que permite tener una identificación de los riesgos que se pueden generar durante el negocio en marcha, es por esto que Horizonte Positivo ha ido realizando planes de acción con el fin de mitigar dichos riesgos; no obstante, no existe una normativa técnica de gestión de riesgos adoptada por la organización, ni se han asociado objetivos operativos ni estratégicos a los riesgos identificados.

Se identificó un riesgo significativo en la conciliación de cuentas, lo que podría afectar la precisión de los estados financieros. Se reportaron deficiencias en la documentación de soporte, lo que dificulta la trazabilidad de ciertas transacciones. Se mencionaron riesgos relacionados con la actualización de normativas contables y la necesidad de capacitación continua.

Es esencial comprender la importancia de tener una estructura de gestión de riesgos sólida y que cumpla con los estándares establecidos para abordar de manera más amplia la evaluación del riesgo. A pesar de que Horizonte Positivo realiza auditorías periódicas con el fin de identificar y reducir posibles riesgos, esto marca el comienzo de una estrategia integral de manejo de riesgos. Una adecuada metodología para la gestión de riesgos no solo facilita la identificación de peligros, sino que también simplifica la clasificación, evaluación y asignación de recursos para hacer frente a esos peligros de manera efectiva y oportuna. Con lo que respecta a la documentación y comunicación la asociación se encuentra en el proceso de actualización de procesos, lo que supone un riesgo debido al cambio en las funciones dentro de la asociación.

Actividades de control: Horizonte Positivo se ha distinguido por su compromiso con la modernización y la eficiencia operativa a través de la digitalización de sus procesos. Este enfoque

estratégico busca no solo optimizar la ejecución de las funciones internas, sino también garantizar un mayor control y seguridad sobre la información manejada por la organización. Al trasladar sus operaciones a plataformas digitales, Horizonte Positivo minimiza significativamente los riesgos asociados con la pérdida de datos, promoviendo al mismo tiempo un acceso más rápido y ordenado a la información crítica para la toma de decisiones.

La empresa ha adoptado auditorías periódicas y herramientas digitales para mejorar la supervisión de procesos contables. Sin embargo, se identificó la necesidad de mayor segregación de funciones en ciertas áreas para minimizar riesgos de fraude o errores. Se señaló la importancia de automatizar ciertos procesos para reducir la incidencia de errores humanos.

Además de estos avances tecnológicos, la asociación se ha esforzado en implementar estrategias orientadas a identificar, evaluar y mitigar los riesgos que podrían afectar sus operaciones o estabilidad financiera. Una de las acciones destacadas en este ámbito, como se describe en su informe financiero más reciente, ha sido la reestructuración del esquema de aportaciones de los socios. En lugar de mantener el modelo tradicional de contribuciones, Horizonte Positivo ha decidido transformarlo en un sistema de membresías, asignando a cada socio una categoría específica.

Este cambio no solo busca fortalecer la relación entre la organización y sus socios, sino también asegurar una fuente de ingresos más predecible y estructurada. La transición hacia un modelo de membresías permite establecer parámetros claros en términos de beneficios, responsabilidades y compromisos mutuos, promoviendo una mayor sostenibilidad financiera y una alineación estratégica con los objetivos de la asociación.

A través de la combinación de avances tecnológicos y la implementación de soluciones innovadoras en su gestión financiera, Horizonte Positivo continúa fortaleciendo su capacidad

para adaptarse a los desafíos del entorno, mientras persigue con firmeza su misión de impacto positivo en las comunidades que apoya.

El enfoque en la automatización de procesos es esencial para optimizar la gestión operativa y la seguridad de la información. La centralización y estructuración de la información se logra al digitalizar esta estrategia, disminuyendo así el riesgo de perder, duplicar o alterar los datos. Este enfoque, siguiendo los métodos contemporáneos de administración, resulta muy ventajoso para la compañía, ya que posibilita un acceso seguro a la información y garantiza la transparencia y trazabilidad de cada operación.

Dentro del subpunto de las normas de control interno, se destaca la custodia de activos con la que se debe cumplir, actualmente Horizonte Positivo no tiene plaqueados los activos de la organización, si bien, Horizonte no cuenta con gran cantidad de colaboradores, la norma indica la importancia del resguardo de dichos activos

En lo que respecta a las normas de control interno y la salvaguarda de activos, la empresa debe considerar medidas adicionales para garantizar la protección y supervisión de sus bienes. Las regulaciones de control interno exigen la identificación y protección adecuada de todos los activos, como mobiliario y equipos informáticos. Una manera muy sugerida de avanzar es a través de la aplicación de un sistema de "plaqueado" o etiquetado de activos. Al emplear códigos únicos, Horizonte Positivo sería capaz de monitorear de manera precisa todos los activos, incluyendo su ubicación, el responsable y su condición, lo que contribuiría a optimizar la gestión del inventario y a reducir posibles daños o usos indebidos de los recursos.

Sistemas de información: Este componente se refiere a la manera en que la empresa recopila, gestiona y comunica la información relevante para la toma de decisiones. Actualmente, la entidad está en proceso de implementar un sistema de información integral, cuyo objetivo es documentar de manera detallada cada uno de los procedimientos operativos llevados a cabo por

su equipo. Esta tarea de documentación no solo contribuye a definir las funciones y obligaciones en la compañía, sino que también fomenta un entorno de trabajo más estructurado, transparente y claro. Al establecer roles, los trabajadores pueden entender de manera más efectiva sus obligaciones particulares y su relación con los objetivos generales de la organización, lo que facilita la cooperación y mejora la eficiencia en la ejecución de las responsabilidades. La claridad en los procesos también reduce la posibilidad de duplicar tareas o incurrir en errores, dado que cada fase está exactamente establecida y asignada.

Se reportó que, en algunos casos, la documentación de soporte no es suficiente o está desorganizada, lo que dificulta la auditoría y la transparencia de la información. Se identificó la falta de claridad en algunas responsabilidades dentro del proceso contable. Se señaló la necesidad de capacitar continuamente al equipo para garantizar una mejor comprensión de los procesos contables y normativos.

Actualmente la Asociación Horizonte Positivo usa distintos medios que sirven como sistemas de información que permiten llevar un control eficaz, en sus actividades diarias, que impactan las áreas administrativas y operativas, y que proporcionan datos valiosos para la toma de decisiones a lo interno. Se detallan a continuación:

- *Microsoft (Office, Outlook y Azure).*
- *Zoom.*
- *Youtube.*
- *Gmail.*
- *Canva.*
- *Quickbooks (contabilidad).*
- *Chat GPT.*

- *Pautas RRSS (Facebook y LinkedIn).*
- *CPanel.*
- *Go Daddy (dominios).*
- *Network Solutions (dominios).*
- *Astra Essential Bundle.*
- *Monday (sistema de gestión).*

Seguimiento del SCI: La organización realiza revisiones periódicas de sus controles internos mediante auditorías internas independientes. Estas auditorías evalúan la efectividad de los controles establecidos y recomiendan mejoras cuando sea necesario. Además, la empresa realiza encuestas de satisfacción de clientes para monitorear la efectividad de los controles de servicio al cliente y ajustar los procesos según sea necesario.

La empresa ya realiza auditorías periódicas, lo que permite un control más efectivo de los procesos contables. No obstante, se destacó la importancia de realizar auditorías con mayor frecuencia y fortalecer la supervisión de transacciones financieras. Se reconoció la necesidad de capacitar regularmente al equipo para mejorar el conocimiento y la aplicación de los controles internos. Asimismo, la asociación realiza juntas directivas periódicas donde se analizan componentes importantes para el desempeño de funciones, mismas son relevantes en la toma de decisiones a nivel interno para el monitoreo de los distintos indicadores de control interno. La asociación de momento no cuenta con reuniones periódicas donde se pueda realizar la revisión del cumplimiento de actividades de control, lo que no permite la evaluación de eficiencia del SCI.

Tabla 3

Componentes

Componente	Principio	Nivel de madurez
Ambiente de control	Compromiso	Incipiente.
	Ética	Competente.
	Idoneidad del personal	Incipiente.
	Estructura organizacional	Novato.
	Global del componente:	Incipiente
Valoración de riesgos	Marco orientador	Incipiente
	Herramienta para administrar riesgos	Novato.
	Gestión del riesgo	Incipiente
	Documentación y comunicación	Incipiente
	Global del componente:	Incipiente
Actividades de control	Características	Novato.
	Alcance	Novato.
	Formalidad	Novato.
	Aplicación	Incipiente.
	Global del componente:	Novato.
Sistemas información	Alcance	Incipiente.
	Calidad información	Competente.
	Calidad comunicación	Novato.
	Control de los sistemas	Novato.
	Global del componente:	Novato.
Seguimiento	Participantes	Incipiente.
	Formalidad	Incipiente.
	Alcance	Incipiente.
	Contribución al SCI	Incipiente.
	Global del componente:	Incipiente.
Sistema de Control Interno de HP:	Incipiente (nivel 01)	

Como parte del análisis realizado en la determinación del indicador global de cada componente, se tomaron en cuenta los siguientes rubros:

4.3.1 Ambiente de control

Políticas y procedimientos elementales o inadecuados: Hay ciertas directrices presentes, pero no son precisas o no abordan todos los riesgos y sectores de operación pertinentes.

En un entorno emergente, las normas que rigen las funciones de la organización tienden a ser elementales y, en numerosas ocasiones, no son adecuadas para abarcar todas las áreas de riesgo. La falta de procedimientos concretos y precisos complica que los trabajadores entiendan sus restricciones, creando un ambiente donde pueden aparecer confusiones y fallos. Para progresar, es esencial crear políticas definidas y organizadas que traten los riesgos particulares de cada sector.

Ausencia de control y vigilancia apropiada: Es posible que la entidad tenga algún nivel de supervisión, pero carece de procedimientos o métodos sistemáticos para evaluar y optimizar los controles.

Uno de los problemas más serios en un entorno con un control escaso es la carencia de mecanismos formales para vigilar y supervisar la adherencia a las políticas. A pesar de que haya un cierto grado de supervisión, esta generalmente es informal y no cuenta con la regularidad y el método requeridos para identificar y solucionar fallos.

Falta de una cultura de control: Los trabajadores y líderes no están completamente conscientes ni comprometidos con el cumplimiento de las normativas y procedimientos, lo que podría ocasionar riesgos en la operativa.

En un entorno emergente, es habitual que los empleados no tengan una comprensión clara de la relevancia de los controles internos. La ausencia de una cultura organizacional

centrada en el control y la transparencia puede resultar en conductas irresponsables o, en el peor escenario, en acciones fraudulentas.

Evaluación restringida del riesgo: La entidad aún no ha establecido un procedimiento sólido para detectar, valorar y reducir riesgos de forma anticipada.

Un componente fundamental en un sistema de control eficaz es la identificación y análisis de riesgos. En un entorno de control emergente, la empresa casi nunca posee un procedimiento sistemático para prever y analizar riesgos, lo que la hace susceptible a eventos imprevistos que podrían impactar su estabilidad y metas.

Controles no formales o sin documentación: Los controles pueden implementarse de forma verbal o según la experiencia personal, pero no tienen registro ni formalidad.

Finalmente, en un contexto en desarrollo, los controles habitualmente se apoyan en prácticas no oficiales fundamentadas en la experiencia de personas, sin la debida documentación. Esto provoca que los controles sean irregulares y complejos de reproducir a lo largo del tiempo, sobre todo cuando hay cambios en el personal.

4.3.2 Valoración de riesgos

Identificación restringida de riesgos: La entidad solo reconoce ciertos riesgos fundamentales, sin abarcar todas las áreas operativas o considerando factores externos que podrían afectarla. Esto significa que los riesgos más importantes puede que no sean detectados, lo que eleva la vulnerabilidad de la organización.

Este enfoque restringido implica que la organización se enfoca solo en algunos riesgos que considera cruciales, ignorando otros factores operativos o externos que también podrían causar un impacto importante. Cometer este error estratégico puede tener graves consecuencias debido a la falta de una visión completa de los riesgos.

Ausencia de un marco metodológico: No hay un proceso o metodología estructurada para clasificar y evaluar la probabilidad y el impacto de los riesgos. Sin un marco definido, la evaluación es superficial y no facilita la priorización adecuada de riesgos.

Esta ausencia indica que la empresa no cuenta con un procedimiento oficial para reconocer, categorizar y valorar tanto la posibilidad como el impacto de los riesgos. La falta de un enfoque metodológico claro hace que la gestión de riesgos sea poco estructurada, poco profunda y subjetiva, lo cual complica la toma de decisiones estratégicas y la asignación eficaz de recursos. Esto se puede traer consecuencias tales como

- Riesgos ocultos
- Falsa sensación de seguridad
- Impacto acumulativo

Falta de evaluación constante: En una valoración inicial, los riesgos no se examinan ni actualizan de manera frecuente. Sin un sistema de monitoreo, la entidad no puede ajustarse a variaciones en el entorno interno o externo que podrían influir en el perfil de riesgo.

El problema crítico es la falta de evaluación continua en la gestión de riesgos. Este error, aunque frecuente, es importante, pues los riesgos cambian con el tiempo y pueden ser influenciados por modificaciones internas y externas, como decisiones estratégicas, reestructuraciones, problemas operativos, fluctuaciones económicas, regulaciones nuevas o desastres naturales. Sin un sistema de monitoreo y actualización, la organización corre el riesgo de enfrentarse a riesgos no anticipados o a estrategias de mitigación obsoletas.

Escasa documentación y formalización: La evaluación de riesgos en esta fase puede fundamentarse en percepciones o intuiciones informales de los directivos y trabajadores, sin

registros que faciliten una valoración objetiva. Esto restringe la claridad y complica la mejora constante.

Al depender la evaluación de riesgos de percepciones subjetivas, opiniones informales o intuiciones, se pierde la objetividad requerida para asegurar un análisis riguroso y confiable. Por otra parte, la ausencia de registros obstaculiza la posibilidad de llevar a cabo seguimientos, auditorías y mejoras en el procedimiento, lo cual pone en peligro la eficacia de la gestión de riesgos en el largo plazo.

Acciones de mitigación ineficaces o ausentes: Aunque se reconozcan ciertos riesgos, las estrategias para abordarlos tienden a ser reactivas, ocasionales y carecen de un plan definido. Esto deja a la organización sin un plan definido para mitigar o manejar los impactos negativos de estos riesgos.

Identificar un peligro es solo el inicio; la clave para un manejo eficaz está en crear y ejecutar estrategias proactivas y bien organizadas para reducir su efecto. Si la organización no tiene un plan claro, estará vulnerable y solo responderá a los problemas una vez que hayan causado daños, lo que puede ser más costoso y perturbador.

4.3.3 Actividades de control

Controles elementales y no normalizados: Las medidas de control están presentes, pero suelen aplicarse de forma irregular o sin un estándar establecido. Esto significa que los procedimientos pueden variar en función del sector o del personal involucrado, lo que dificulta la uniformidad y efectividad de los controles en toda la entidad.

Es esencial que las empresas establezcan y conserven normas claras y uniformes para sus controles, garantizando que todos los trabajadores estén formados y en sintonía con dichos protocolos. Esto no solo promovería una cultura de responsabilidad y cumplimiento dentro de la

entidad, sino que también mejorarían la uniformidad y efectividad de los controles. En síntesis, la clave para mejorar la gestión y reducir riesgos es la estandarización de los controles.

Dependencia de la experiencia personal: En vez de seguir protocolos preestablecidos, los controles suelen fundamentarse en el saber y juicio de los empleados. La falta de pautas exactas genera una dependencia de la intuición individual y puede provocar fallos o incongruencias en la ejecución.

Para reducir estos riesgos, es crucial que las empresas establezcan protocolos claros y definidos, y que brinden capacitación a los trabajadores sobre cómo aplicarlos. Esto contribuirá a estandarizar los procesos y promoverá un ambiente de trabajo seguro y eficiente, donde todos los miembros del equipo estén en sintonía respecto a las expectativas y procedimientos a seguir.

Documentación restringida: Durante esta etapa, las acciones de control se encuentran incorrectamente registradas. Esto señala que los procedimientos pueden no estar registrados ni estar al alcance de los empleados.

Para resolver esta situación, las empresas deben establecer un sistema de documentación que permita acceder a los procedimientos de control registrados y actualizados. Esto promoverá no solo la coherencia y la eficacia de los controles, sino también incentivará una cultura de cumplimiento y responsabilidad entre los trabajadores.

Supervisión no oficial: Las actividades de supervisión para principiantes suelen tener una supervisión limitada o no oficial. A pesar de que pueden existir revisiones periódicas de los procesos, estas no son exhaustivas ni sistemáticas. La falta de un control formal limita la capacidad de la organización para identificar y solucionar problemas de manera oportuna.

La falta de supervisión oficial puede dar lugar a que los problemas sean ignorados, lo que eventualmente podría impactar la eficacia y eficiencia de los procedimientos. La falta de formalidad en la supervisión puede resultar en una falta de transparencia en los objetivos y en

una baja responsabilidad. Es imprescindible que las empresas establezcan un sistema de supervisión más riguroso y oficial, que no solo ayude a detectar problemas a tiempo, sino que también promueva un ambiente de aprendizaje constante.

Ausencia de una cultura de control sólida: En esta etapa, la entidad está comenzando a establecer una cultura de control, sin embargo, el grado de dedicación a los controles puede ser limitado, especialmente si los trabajadores no entienden su importancia. La falta de cultura puede generar resistencias o indiferencia en la aplicación de los controles.

Para establecer una cultura de control efectiva, es crucial que la gerencia se enfoque en comunicar de manera clara los beneficios y la importancia de los controles, y en incluir a los empleados en dicho proceso. Promover un entorno en el que se aprecien y entiendan los controles puede cambiar la forma en que se ven, convirtiéndolos de algo pesado a una herramienta para mejorar y garantizar seguridad. Esto no solo aumentaría la aceptación y cumplimiento de los controles, sino que también podría resultar en un mayor compromiso y una mejora continua en la organización.

4.3.4 Sistemas de información

Capacidades básicas y limitadas: En un sistema de información inicial, tanto el software como las herramientas utilizadas son esenciales y usualmente se dirigen a funciones operativas específicas, sin satisfacer todas las demandas de la entidad. Esto puede causar que los procedimientos sean menos veloces o eficaces en comparación con un sistema más actualizado y unificado.

La falta de habilidades esenciales y limitadas puede obstaculizar el progreso y el rendimiento operativo de manera considerable. Usar programas y herramientas que se enfocan en tareas particulares y no se integran entre sí puede resultar en la creación de compartimentos estancos de datos y en procesos poco eficaces. La falta de un sistema unificado no solo puede

afectar la toma de decisiones, sino que también puede ralentizar las operaciones al limitar la visibilidad y el acceso a datos críticos.

Integración deficiente entre departamentos: Los sistemas de información iniciales suelen ser independientes para cada sector o tarea de la organización, generando así silos de información y limitando la visibilidad global. La falta de integración dificulta la transferencia de información entre áreas, lo que puede provocar la repetición de tareas y errores en la comunicación.

La ausencia de integración puede resultar en una división de la información, dificultando la toma de decisiones informadas y oportunas. Para que la situación mejore, las organizaciones deben optar por implementar sistemas de información que permitan la interoperabilidad y el intercambio de datos entre los distintos departamentos. Integrar soluciones no solo mejoraría los procesos y reduciría errores, sino que también promovería una cultura de trabajo en equipo y unidad en toda la organización.

4.3.5 Seguimiento

Revisión puntual y ocasional: Por lo general, la supervisión se limita a la primera vez o suena solo cuando surgen ciertas dificultades en esto. No hay una frecuencia establecida y no hay una forma organizada de llevar a cabo revisiones sistemáticas de manera periódica.

Es preocupante la falta de una frecuencia establecida y un método organizado para realizar revisiones sistemáticas, ya que la supervisión regular es esencial para detectar desviaciones, mejorar procesos y garantizar el cumplimiento de objetivos. Si las organizaciones no tienen una estructura definida, podrían verse atrapadas en un ciclo reaccionario, donde solo reaccionan ante crisis en lugar de buscar constantemente formas de mejorar.

Dependencia de la observación directa: Debido a la falta de técnicas sistemáticas, la supervisión se realiza a través de la observación directa de acciones y con conocimiento personal en lugar de utilizar parámetros medibles y herramientas analíticas.

Mejorar la efectividad de la supervisión puede lograrse adoptando un enfoque equilibrado que combine la observación directa con herramientas analíticas sistemáticas. Esto posibilitará una gestión más objetiva y con base, además de facilitar la detección de áreas de mejora y la aplicación de estrategias más eficaces para lograr los objetivos de la organización.

Falta de indicadores de rendimiento definidos: Actualmente, la organización tampoco ha proporcionado ningún indicador clave de rendimiento (KPI) ni ningún estándar específico para evaluar su efectividad o la efectividad de sus actividades y controles.

Los indicadores clave de rendimiento son fundamentales para ofrecer una comprensión clara del desempeño de una empresa y para asegurar que todo el equipo esté en sintonía con los objetivos compartidos. Sin ellos, se corre el peligro de trabajar sin información suficiente, tomando decisiones basadas en supuestos en lugar de hechos claros. Esto puede resultar en ineficiencias, desperdicio de recursos y, en definitiva, bajo rendimiento.

Finalmente, como resolución y como parte de la recolección de datos, la fuente de información para aplicar lo concerniente al tercer objetivo fue el mapa de visión de la asociación que por razones de confidencialidad fue aportado más no autorizado para su presentación.

Mismo fue utilizado para las deducciones de cada uno de los puntos expuestos y que fue vital para reseñar las áreas de mejora que hay en el control interno contable de la asociación para un futuro plan de mejora.

Asimismo, se tomaron en consideración las entrevistas realizadas para dicho análisis, donde se puede denotar que de forma cualitativa destaca el conocimiento limitado de las normas

contables, la falta de experiencia en la ejecución de un plan operativo y la dependencia de herramientas limitadas como Excel.

El análisis basado en el Modelo COSO de Control Interno refleja que Horizonte Positivo cuenta con una estructura sólida de control contable, pero enfrenta desafíos clave que requieren atención. La automatización de procesos, la segregación de funciones, el refuerzo en la capacitación y la mejora en la comunicación interna son factores críticos para optimizar el sistema de control interno. Aplicando estos ajustes, la empresa podrá fortalecer la confiabilidad de su información financiera y mejorar la eficiencia de sus operaciones contables.

Tabla 4

Resumen de entrevistas breves

Pregunta	Respuesta Principal
Conocimiento de normas contables	Limitado o nulo (100% de respuestas)
Uso de herramientas financieras	Excel como principal herramienta
Experiencia en planes operativos	Ninguna experiencia reportada

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1 DEBILIDADES EN LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y OPERATIVA DE LA EMPRESA

El análisis de la entrevista realizada al director ejecutivo de Horizonte Positivo permite identificar aspectos clave sobre la ejecución de la planificación estratégica y operativa en la empresa, así como su alineación con el cumplimiento normativo. Desde la perspectiva de la Contaduría Pública, este proceso es fundamental para garantizar la estabilidad financiera, la transparencia en la gestión de recursos y la prevención de riesgos asociados a incumplimientos regulatorios. A continuación, se presentan hallazgos clave y recomendaciones que pueden optimizar la gestión empresarial.

Horizonte Positivo se caracteriza por una administración correcta y eficaz de la información financiera, lo que promueve la transparencia y confiabilidad en sus procedimientos contables. Sin embargo, al analizar los procesos internos, se identificaron ciertas áreas que necesitan mejoras para potenciar el rendimiento de la organización y minimizar riesgos. Uno de los puntos débiles detectados enfatiza la falta de una documentación exhaustiva y normalizada de los procedimientos internos de la asociación. Esta situación supone un posible peligro si el administrador no está presente, ya que podría dificultar el acceso a la información y el correcto monitoreo de los procedimientos financieros y administrativos. Basado en lo anterior establecido en el primer objetivo específico, esto viene a evidenciar que la asociación debe retomar las sanas prácticas de una correcta planificación operativa.

Desde la perspectiva contable, es esencial que la planificación estratégica no solo sea un documento de referencia, sino una herramienta de gestión dinámica. Para fortalecer su implementación y alineación con la normativa, se recomienda:

- Mayor integración entre planificación y normatividad: Incluir desde el inicio a expertos en cumplimiento normativo en la fase de diseño de la planificación para anticipar requisitos regulatorios y minimizar ajustes posteriores.

- Monitoreo de cumplimiento normativo en tiempo real: Implementar sistemas digitales que permitan rastrear en tiempo real el impacto normativo en la ejecución de los planes estratégicos.
- Planes de contingencia detallados: Diseñar estrategias flexibles que permitan adaptar los planes ante cambios regulatorios sin afectar la operatividad ni generar incumplimientos.

El impacto de esta carencia se traduce en una planificación operativa reactiva y no proactiva. Según el Marco Integrado de Control Interno (COSO III), la definición de objetivos claros y específicos es crucial para garantizar la eficacia operativa y la gestión de riesgos. Por ello, se recomienda que Horizonte Positivo elabore un plan estratégico que contemple:

1. Indicadores clave de desempeño (KPI): Permitiran evaluar el avance hacia los objetivos definidos.
2. Asignación de recursos: Asegurando una distribución equitativa y eficiente basada en prioridades.
3. Integración de la gestión de riesgos: Para mitigar vulnerabilidades asociadas a la falta de planificación.

Desde el punto de vista profesional, y conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el establecimiento de indicadores financieros clave permitiría evaluar el desempeño económico de manera más efectiva. Esta acción no solo optimizaría la toma de decisiones, sino también fortalecería la transparencia y responsabilidad frente a los interesados.

La asociación debe también considerar cómo la integración de tecnologías de información podría mejorar su planificación. La automatización de procesos permitiría un análisis más rápido y preciso de los datos financieros, facilitando la toma de decisiones basada en evidencia. Además, al desarrollar un sistema de planificación robusto, se incrementa la capacidad de

Horizonte Positivo para adaptarse a los cambios del entorno y mitigar riesgos asociados con la falta de estrategias bien definidas.

El plan estratégico que esté bien establecido y que funcione como un documento guía para toda la organización es un requisito crucial para cualquier organización. Para Horizonte Positivo, el plan no es solo el camino para seguir para lo que la visión y la misión de la organización se refiere, sino que también es la forma en que se logran las metas a largo plazo. El documento bien preparado facilita el proceso de un cambio del estado actual de la asociación al estado deseado. Permite a la organización llevar un enfoque más organizado en cómo desarrollar y fortalecer su existencia. Sin embargo, tal documento no existe en el Horizonte Positivo. La falta de este documento impide que los equipos coincidan en los objetivos y hace difícil seguir una dirección clara.

A pesar de que Horizonte Positivo ha trabajado en documentar la misión de la organización y ciertos objetivos, todavía no tiene un plan operativo anual que precise de forma clara las métricas de cumplimiento, los indicadores de alcance corporativos y los indicadores financieros. Estos componentes son fundamentales para supervisar el avance y la eficacia de las tácticas puestas en práctica. Por lo que, desde el punto de vista profesional, se insta a la asociación a realizar las gestiones correspondientes, esto debido a que puede generar desconfianza entre sus socios y partes involucradas, debido a que no existe forma de medir por medio de un indicador, el estado de la asociación.

La falta de un plan operativo anual también complica el seguimiento de las metas y resultados, dado que no hay un sistema de evaluación que facilite el análisis y ajuste de las estrategias según los resultados logrados.

La ejecución de un plan operativo anual ofrece numerosos beneficios para la gestión estratégica de Horizonte Positivo. En primer lugar, ofrece guía y concentración, permitiendo que todos los esfuerzos se centren en metas concretas. Asimismo, maximiza la utilización de los recursos, permitiendo que cada acción y proyecto cuente con la financiación adecuada y se

realice de forma eficiente. Este plan asimismo permite el seguimiento del rendimiento, dado que fija métricas y metas precisas que pueden ser valoradas de manera periódica.

Uno de los hallazgos que se encontraron basado en las entrevistas aplicadas, fueron las siguientes:

- Aunque se cuenta con reportes periódicos y auditorías internas, estos no siempre reflejan la realidad operativa debido a datos desactualizados o a la falta de sincronización entre áreas.
- Se han identificado desviaciones en la ejecución debido a dificultades logísticas y operativas que no fueron consideradas en la planificación inicial.
- La resistencia al cambio dentro de la organización ha sido un obstáculo en la implementación de nuevas estrategias

Desde la contaduría pública, la precisión y actualidad de la información financiera son críticas para la toma de decisiones estratégicas.

Al respecto, el Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III define que el Control interno orientado a la consecución de objetivos (página 2), establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno: objetivos operacionales, objetivos de información y objetivos de cumplimiento.

Asimismo, el marco señala que los objetivos operacionales (página 08) hacen referencia a la consecución de la misión y visión básicas de la organización, la razón fundamental de su existencia. Estos objetivos varían en función de las opciones elegidas por la dirección en relación con el modelo operacional, las características sectoriales y el desempeño. Los objetivos a nivel de organización se desglosan a su vez en subjetivos para las operaciones específicas dentro de las subdivisiones, filiales, unidades operativas y funciones, dirigidos a incrementar la eficiencia y la eficacia en la consecución de su objetivo principal (COSO, página 8).

Por tanto, los objetivos operacionales pueden estar relacionados con la mejora del desempeño financiero, la productividad (por ejemplo, reducir los desperdicios de materia prima y la duplicidad de tareas), la calidad, las prácticas medioambientales, la innovación y la satisfacción del cliente y de los empleados. Estos objetivos son aplicados a todo tipo de organizaciones (COSO, página 8).

De igual manera, ayuda en la gestión de riesgos al identificar y preparar a la organización para afrontar posibles desafíos o situaciones que podrían perjudicar el cumplimiento de su misión.

Desde el punto de vista de dicho riesgo, la ausencia de un sistema formal se adjunta, lo que indica su debilidad significativa. La administración de riesgos es otro elemento que rige cualquier cantidad, ya que es a través del riesgo que se puede prever la situación y prepararse con anticipación. Ningún trabajo fluye fácilmente, semana tras semana. Su riesgo no solo es moldear su cartera de inversión, sino también pérdidas económicas. Al planificar, siempre debe asegurarse de que sus operaciones de gestión de succión no destruirán su trabajo. Esto, por otro lado, significa que no saben cómo priorizar. Sin una cartera de riesgo, no se pueden identificar las prioridades. El riesgo no significa necesariamente así, pero no hay una matriz de riesgo formal o para Horizonte Positivo hacer.

La carencia de un enfoque integral en la gestión de riesgos se intensifica por la no existencia de una planificación sólida tanto estratégica como operativa. Sin una estrategia bien definida, los riesgos no pueden ser vinculados ni gestionados dentro de un entorno operacional establecido, lo que constituye una importante debilidad. Un sistema de gestión de riesgos vinculado a la planificación estratégica favorecería a Horizonte Positivo no solo en identificar y reducir riesgos, sino también en optimizar la toma de decisiones. Al disponer de información integral sobre los riesgos potenciales, la asociación podría realizar decisiones más fundamentadas y modificar sus estrategias según sea preciso para prevenir eventuales contingencias.

Una gestión eficaz de los riesgos puede reportar numerosos beneficios a Horizonte Positivo, uno de ellos sería el poder proteger sus recursos ante eventualidades que podrían reducir el impacto potencial de un problema económico.

Asimismo, en segundo lugar, también abarca una serie de requisitos estipulados por las normas y reglamentos en materia de práctica en la gestión de riesgos, reduciendo sanciones o consecuencias legales que puedan dañar su reputación y viabilidad. Por otro lado, el análisis continuo de los riesgos puede mostrar oportunidades de mejora e innovación social dentro de los procesos internos de la asociación, lo que lo fuerza a adaptarse a un entorno constante de cambio.

Otro elemento relevante es el efecto beneficioso de la administración de riesgos en la elevación de la responsabilidad. Al establecer procesos de monitoreo y valoración de riesgos, Horizonte Positivo podrá evidenciar su dedicación a la transparencia y la integridad en la administración de recursos hacia sus asociados, donantes y trabajadores. Este método fomenta la confianza y potencia la legitimidad de la asociación, incrementando de esta manera la posibilidad de obtener respaldo adicional de nuevas fuentes de financiación. Una cultura de responsabilidad también incentiva a los trabajadores a tomar responsabilidad por sus actos, lo cual favorece el éxito global de la organización.

Registrar los procedimientos internos es otro elemento crucial para potenciar la eficacia y la continuidad de la labor de su asociación. Los procedimientos correctamente documentados podrían contribuir a asegurar que las tareas y actividades principales se lleven a cabo de forma uniforme y estandarizada, sin importar quién sea el encargado. Además, también simplifica la capacitación de nuevos trabajadores y disminuye el peligro de pérdida de datos durante las modificaciones de personal. Una administración exhaustiva de los procedimientos proporcionará a Horizonte Positivo una visión precisa de todos los procesos administrativos y financieros, favoreciendo de esta manera una administración más intuitiva y confiable.

Para finalizar, aunque Horizonte Positivo ha evidenciado una correcta administración de la información financiera, todavía hay posibilidades para optimizar su estructura interna y robustecer sus procesos de operación. La puesta en marcha de una estrategia de planificación y planes de trabajo anuales permitirá a la asociación fijar metas precisas y monitorizables, y simplificará la valoración del avance de la asociación. Igualmente, la implementación de una matriz de riesgos y un registro exhaustivo de los procesos internos contribuirá a aumentar la estabilidad y resistencia de la organización, facilitándole su adaptación a posibles retos y la protección de sus recursos.

Por ejemplo, en el sector de las organizaciones sin fines de lucro, es fundamental contar con un presupuesto flexible que permita responder rápidamente a eventos inesperados, como fluctuaciones en las donaciones o cambios en la legislación fiscal. Horizonte Positivo podría beneficiarse enormemente al incorporar esta práctica en su modelo operativo, estableciendo un fondo de contingencia que brinde estabilidad financiera. La adopción de estas medidas no solo optimizaría los recursos, sino que también reforzaría la confianza de los socios y donantes, quienes valorarían la transparencia y eficacia en la gestión de los fondos.

La fusión de estos componentes no solo potenciará la eficacia operacional de Horizonte Positivo, sino que también reforzará su dedicación a la transparencia, la responsabilidad y la realización de su misión.

5.2 REPORTE CONTABLES GENERADOS

Horizonte Positivo exhibe una gestión competente y profesional en su departamento de contabilidad, evidenciando una rigurosa disciplina en el registro de las transacciones financieras y un sólido compromiso con la transparencia. Un aspecto notable es que cada anotación contable de la asociación cuenta con el respaldo de facturas u otros documentos verificables, garantizando que todas las transacciones estén fundamentadas en

evidencia concreta. Asimismo, un integrante de la administración revisa cada registro para verificar su precisión y adherencia a las políticas internas. Este procedimiento de evaluación interna es esencial para prevenir equivocaciones y garantizar que la información anotada represente con precisión las operaciones financieras, lo que a su vez refuerza la confianza en los informes contables.

Otro aspecto muy importante que Horizonte Positivo debe seguir en su administración contable es la Norma Internacional de Contabilidad, o NIC 1, que proporciona normas en cuanto a la elaboración de estados financieros.

La NIC 1 garantiza que los estados financieros muestren una representación verídica de la situación financiera, las operaciones y los flujos de efectivo. Esto es esencial para llevar a cabo la misión de la organización sin fines de lucro y mantener la transparencia con sus beneficiarios y asociados.

Parte de los hallazgos rastreados dentro de las entrevistas aplicadas se destacan:

- La empresa sigue los lineamientos de la *NIC 01* para la estructuración y presentación de estados financieros, asegurando transparencia y comparabilidad .
- La clasificación de activos, pasivos y patrimonio se realiza con base en criterios estándar, diferenciando entre corto y largo plazo para facilitar el análisis de la liquidez y exigibilidad.
- Se prioriza la separación de ingresos operacionales y no operacionales para proporcionar una visión clara del desempeño financiero

Desde la contaduría pública, es fundamental que la aplicación de la *NIC 01* sea coherente y uniforme, permitiendo a los usuarios de la información financiera interpretar los estados de manera clara.

Los estados financieros reflejan con claridad y completitud la situación económica de cualquier entidad. Los estados financieros presentan información de manera ordenada que comprende todos los componentes necesarios para comprender el estado financiero de una entidad, como activos, pasivos, ingresos, gastos y capital, según lo determina la NIC 1:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (Norma internacional de Contabilidad 1, p.10)

Esto es, al cumplir con estas normas, Horizonte Positivo ha asegurado comparabilidad y confiabilidad con un alto valor para los usuarios de su información financiera necesaria para la toma de decisiones por parte de los directores, y asociados de la asociación.

La observancia de la NIC 1 no solo es una demanda técnica, sino que también demuestra un compromiso con la transparencia y la responsabilidad hacia los diferentes grupos de interés de la organización. Concretamente, el adecuado reporte de los activos y pasivos brinda a los usuarios de los estados financieros un entendimiento preciso de los bienes y obligaciones de la asociación, mientras que la exposición de ingresos y costos demuestra el uso de los recursos financieros.

Estos elementos son esenciales para evaluar la factibilidad económica y la eficacia operacional de Horizonte Positivo. Además, la claridad en la composición del patrimonio permite

comprender cómo se emplean los recursos para apoyar la misión de la entidad, un aspecto particularmente relevante para los socios.

Otro aspecto que se debe destacar es la comparabilidad, el principio de comparabilidad de la información en los estados financieros de la asociación, por lo establecido en el artículo 38 de la NIC 1. La comparabilidad es una de las características esenciales para los informes financieros porque permite a los destinatarios analizar la fluctuación y las tendencias de los resultados de las entidades a lo largo del tiempo.

El mejoramiento de la comparabilidad de la información entre periodos ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas, sobre todo al permitir la evaluación de tendencias en la información financiera con propósitos predictivos. (Norma Internacional de Contabilidad 1, p. 18)

Desde una perspectiva contable, es crucial que los informes financieros incluyan análisis comparativos detallados entre periodos. Esto facilitaría no solo la toma de decisiones estratégicas, sino también la proyección de tendencias y la identificación de áreas de mejora. Además, el cumplimiento riguroso de las NIC y NIIF refuerza la confianza de los socios y partes interesadas, permitiendo a Horizonte Positivo consolidarse como una organización confiable y profesional.

Estas son cualidades que posibilitan las comparaciones del desempeño de Horizonte Positivo cuando su estructura y clasificación de estados financieros no cambian de un período a otro. La importancia de esto permite el análisis de oportunidades de mejora y la medición del efecto de las decisiones estratégicas sobre la situación financiera de la Asociación. Además, el principio de comparabilidad potencia el uso de los estados financieros en la proyección del futuro, ya que la administración o el personal a cargo trabajan con información consistente y confiable.

La NIC 1 también requiere que los elementos de los estados financieros se muestren y clasifiquen de manera consistente a lo largo del tiempo, lo que refuerza el principio de uniformidad en la contabilidad de Horizonte Positivo. Este principio garantiza que las transacciones y cuentas

conserven una estructura uniforme en cada periodo, lo que es esencial para que los estados financieros sean comprensibles y faciliten un análisis efectivo del desempeño de la entidad.

Por ejemplo, al agrupar los gastos de forma uniforme en categorías como “administrativos”, “operativos” y “financieros”, la asociación permite que los usuarios de los estados financieros comprendan la distribución de los recursos y si hay áreas de gasto que necesiten correcciones o mejoras.

La consistencia en la presentación de los estados financieros también favorece el proceso de auditoría de la organización, ya que simplifica la tarea de los auditores externos para revisar los informes y determinar si estos se adhieren a las normas contables pertinentes. En el caso de Horizonte Positivo, la consistencia asegura que tanto los auditores como los socios y otros interesados puedan confiar en la solidez de la información financiera mostrada. Este método minimiza la posibilidad de equivocaciones en la contabilidad y aumenta la exactitud de las valoraciones financieras, dado que los datos no se ven afectados por modificaciones bruscas en su presentación o categorización.

El cumplimiento de la NIC 1 no solo permite a Horizonte Positivo satisfacer sus responsabilidades contables, sino que también refuerza su imagen como una entidad dedicada a la rendición de cuentas y la transparencia. Este compromiso resulta especialmente relevante para organizaciones no lucrativas, donde los recursos provienen en su mayoría de donaciones y financiamientos externos. La exposición clara y concisa de los estados financieros permite a Horizonte Positivo evidenciar a sus colaboradores y donantes que sus contribuciones están siendo administradas de forma eficiente y responsable.

Asimismo, el adherirse a la NIC 1 y otros principios contables ayuda a fomentar una cultura de responsabilidad en la organización. Al garantizar que cada operación esté registrada y que todos los procedimientos sean evaluados según las normas, Horizonte Positivo fomenta una cultura organizacional centrada en la transparencia y la rigurosidad en la gestión de los

recursos. Esto no solo fomenta la confianza en la organización, sino que también crea un estándar de excelencia para los miembros de la asociación.

Otro aspecto para considerar es la capacitación continua del personal en las normas contables y el manejo de herramientas tecnológicas. La inversión en desarrollo profesional no solo mejora la calidad de los reportes financieros, sino también fortalece la cultura organizacional, promoviendo un enfoque ético y responsable en todas las actividades de la asociación.

La realización de auditorías internas periódicas también es una práctica recomendada para garantizar la exactitud y fiabilidad de los reportes. Estas auditorías deben enfocarse no solo en verificar la información financiera, sino también en evaluar la efectividad de los controles internos y proponer mejoras continuas.

Un manejo eficaz y claro de la información financiera, como el que lleva a cabo Horizonte Positivo, también proporciona ventajas en la toma de decisiones. Cuando los datos son claros, coherentes y comparables, los directores y el personal administrativo pueden hacer elecciones fundamentadas sobre la utilización de recursos, la programación de nuevos proyectos y la distribución de financiamiento.

La uniformidad en la categorización de los gastos ofrece una perspectiva clara sobre las áreas con mayor inversión, las tendencias de consumo y dónde es posible mejorar la utilización de los recursos. Esto resulta especialmente beneficioso para administrar el presupuesto de la asociación y asegurar que se están alcanzando los objetivos económicos que respaldan la misión de la organización.

La empresa ha logrado cumplir con la *NIC 01* sin mayores inconvenientes, pero han existido recomendaciones para mejorar la precisión de la información y la documentación de respaldo. Se utilizan herramientas digitales para monitorear la calidad de los datos financieros, pero se requiere una optimización de estos procesos. La colaboración con auditores internos y externos es clave para validar la correcta aplicación de la normativa.

El cumplimiento normativo no solo es una obligación legal, sino una ventaja competitiva que genera confianza en inversionistas y reguladores.

En la siguiente tabla se muestra conjunto de requerimientos dictados por la norma internacional de contabilidad 1:

Tabla 5

Evaluación de cumplimiento

Rubrica establecida por NIC 01	Cumplimiento
Estado de situación financiera	Cumple
Estado de resultados integrales	Cumple
Estado de cambios en el patrimonio	Cumple
Estado Flujo de efectivo	Cumple
Notas a los estados financieros	Cumple
Comparabilidad de información	Cumple
Inclusión de políticas contables	Cumple
Información adicional bajo NIIF	Cumple

Fuente: Elaboración propia

Para dicho resultado de la tabla mostrada anteriormente, se tomaron en consideración los aspectos establecidos por la NIC 01, y que se tomó en consideración para el resultado si la asociación presentaba los conjuntos de estados financieros dictados por la norma, acatado bajo la información de esta y que refuerza lo establecido en el segundo objetivo específico que se constató la información de los reportes contables estuvieran basado en los estipulado en la norma internacional de contabilidad 01.

Desde un punto de vista profesional, se recomienda la adopción de tecnologías más avanzadas, como sistemas ERP (Enterprise Resource Planning), que permitan integrar y automatizar los procesos contables internos. Además, es fundamental establecer manuales de procedimientos que documenten de manera clara las operaciones financieras, facilitando la capacitación del personal y la transición en caso de cambios en el equipo.

La elaboración de reportes contables debe también incluir análisis de tendencias financieras y proyecciones basadas en datos históricos. Por ejemplo, generar informes periódicos sobre el flujo de efectivo ayudaría a predecir necesidades de liquidez y planificar actividades futuras de captación de fondos.

5.3 ÁREAS DE MEJORA QUE HAY EN EL CONTROL INTERNO

CONTABLE

La organización tiene posibilidades importantes para mejorar sus métodos de control interno, lo que resultaría en un mejor rendimiento organizativo y una disminución de los riesgos asociados a sus actividades. Una de las cosas más importantes es mejorar el ambiente de control, lo cual implica establecer de forma clara y a tiempo los roles y responsabilidades del personal. Definir claramente los roles no solo aumenta la eficacia, sino que también fortalece la transparencia y responsabilidad en la organización.

Mediante una estructura organizativa eficaz, la asociación podría garantizar que cada miembro comprenda sus responsabilidades y su aporte a los objetivos institucionales, evitando confusiones y repeticiones en las labores.

Establecer una cultura organizativa sólida y unida es esencial para mejorar el clima de control. Se podría alcanzar esto a través de la ejecución de comunicaciones regulares que fortalezcan los valores, misión y visión de la asociación. Promovería la comprensión de los empleados con las metas estratégicas, consolidando la identidad de la asociación y facilitando el compromiso y el sentimiento de pertenencia.

También es esencial promover una cultura basada en principios éticos, morales y transparencia, desde los altos mandos de la asociación hasta los empleados de nivel inicial, con el fin de fortalecer el control interno. Se puede conseguir esto organizando encuentros periódicos, enviando comunicados internos o implementando programas de reconocimiento para empleados que muestren dedicación destacada a los valores y normas de la empresa.

En el ámbito de la administración de riesgos, la asociación tiene la capacidad de desarrollar instrumentos más robustos y homogéneos para identificar, evaluar y otorgar prioridad a los riesgos a los que se enfrenta. Una forma proactiva de tratar este asunto sería implementar acciones concretas para valorar y vigilar los riesgos, y definir un procedimiento preciso para examinar su potencial efecto.

Para ello se destaca la importancia de un plan anual operativo donde puedan quedar en evidencia cada uno de los roles y responsabilidades de los participantes

así como las métricas de cumplimiento en cada una de las áreas, principalmente en el sector contable, ya que basado en los resultados la asociación se puede llegar a tomar decisiones que sean beneficiosas o bien riesgosas.

Basándose en estas acciones, la compañía no solo tendría una percepción más precisa de los riesgos, sino que también podría diseñar respuestas y estrategias de mitigación de manera anticipada. La implementación de métodos sofisticados de análisis, tales como simulaciones y estudios cuantitativos, incrementaría la exactitud y profundidad en la valoración de los riesgos.

Adicionalmente a las técnicas mencionadas, es fundamental promover una cultura empresarial que aprecie la gestión de riesgos como un proceso colaborativo y constante. Esto implica enseñar a los empleados de todos los niveles a identificar y notificar posibles riesgos, además de crear vías internas de comunicación eficientes para una rápida respuesta. Así, la empresa no solo responde a los riesgos identificados, sino que también se muestra como capaz de adaptarse en un entorno que cambia constantemente.

Fomentar un enfoque hacía la administración de riesgos en todos los niveles de la asociación, esto termina siendo una estrategia adicional que la asociación puede analizar. Para conseguir esta meta, resulta crucial realizar capacitaciones regulares que enfatizen la importancia de la gestión de riesgos, asegurando que los trabajadores se involucren y participen de manera activa en los procesos.

A través de talleres, seminarios y cursos informativos, los empleados pueden obtener conocimientos acerca de la pronta detección y disminución de riesgos, en sus distintas ramas tales como fraudes tecnológicos, financieros y comerciales lo que incrementa la percepción acerca de la relevancia de estos asuntos para salvaguardar los recursos y asegurar la viabilidad futura de la asociación. La administración de riesgos no debe ser un trabajo exclusivo de los directivos, sino que debe ser una tarea conjunta que se vean involucrados a todos los trabajadores.

El Marco Integrado de Control Interno (Modelo COSO III) indica que la identificación de riesgos tiene cuenta los riesgos a los distintos niveles de la estructura organizacional, incluido el conjunto de la organización y sus unidades de negocio y procesos tales como ventas, recursos humanos, marketing, producción y compras. La identificación de riesgos a nivel de la organización suele llevarse a cabo a un nivel relativamente alto y, por lo general, no incluye la evaluación de riesgos a nivel de transacciones. Por el contrario, la identificación del riesgo a nivel de procesos es, por su propia naturaleza, más detallada e incluiría los riesgos a niveles de transacciones (página 81).

Además, en las especificaciones de objetivos (página 72), se señala que una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización. Esos objetivos se alinean con organización y respaldan a la misma en sus esfuerzos por llevar a cabo la dirección estratégica de la misma. Si bien la fijación de los objetivos y la estrategia no forma parte del proceso de control interno, los objetivos forman la base sobre la que se implementan y se llevan a cabo los enfoques de evaluación de riesgos y sobre las que se establecen posteriores actividades de control.

En el área de sistemas de información, la organización podría hacer cambios importantes para asegurar la protección y la eficacia en el procesamiento de información. Una gestión simplificada y ordenada de las plataformas de información podría reducir los riesgos de que la información sensible sea robada o perdida.

La asociación podría optar por aplicar medidas de seguridad sólidas, como protocolos de control de acceso y la realización regular de auditorías de seguridad, para lograrlo. Implementar estas acciones resguardaría los datos sensibles de la asociación, adicionalmente también fortalecería la credibilidad de sus empleados y socios en la protección de sus plataformas.

Con relación a la seguridad digital, la constante evolución de las amenazas cibernéticas requiere que Horizonte Positivo actualice periódicamente sus estrategias y herramientas. Esta acción no solo es preventiva, sino que también busca posicionar a la organización como un referente en la gestión de tecnologías de información seguras y modernas, generando nuevas oportunidades para innovar en sus operaciones.

Otro aspecto fundamental es la formación constante del personal en utilización de los sistemas de información. Ofreciendo capacitaciones regulares, la asociación garantiza la preparación de su equipo para utilizar las plataformas eficientemente, además de mejorar su capacidad para aplicar medidas de protección de datos eficaces.

Es fundamental conocer los protocolos de seguridad y mantenerse actualizado en este campo para disminuir errores y fortalecer la respuesta ante incidentes de seguridad. Contando con un personal altamente capacitado y al tanto de las mejores prácticas en el manejo y resguardo de la información, la entidad puede fortalecer considerablemente su control interno y mantener su operatividad íntegra.

Finalmente, promover el manejo adecuado de los sistemas de información y fomentar una mentalidad de mejora continua no debe verse como un fin, sino como un medio para optimizar la eficiencia y garantizar la sostenibilidad futura. Esto implica un análisis continuo sobre cómo estas herramientas impactan directamente en el alcance de los objetivos institucionales.

Además, se podría considerar mejoras en las auditorías internas garantizando una planificación apropiada y una ejecución de excelencia. Es esencial establecer un sistema eficaz para supervisar las recomendaciones de auditoría y confirmar que se llevan a cabo.

La eficacia de las auditorías internas no radica solo en llevar a cabo una adecuada planificación y ejecución, sino en la habilidad del sistema para adaptarse a las exigencias variables de la compañía. Esto implica combinar tecnologías de vanguardia, como instrumentos de análisis de datos o inteligencia artificial, para detectar patrones y peligros de manera más ágil y exacta. Estas innovaciones no solo optimizan los procesos de auditoría, sino que también fortalecen la habilidad para anticipar posibles anomalías o desviaciones en las metas de la organización.

La asociación debería considerar promover la retroalimentación y la comunicación mediante la implementación de herramientas para recopilar las opiniones de los empleados sobre la eficacia de los controles, garantizando que la comunicación sobre el estado del SCI sea efectiva en todos los niveles de la organización. Como parte de la investigación se realiza la evaluación sobre el control interno basado en la planificación que está realizando la asociación en el primer semestre del 2024.

Al respecto, el Marco Integrado de Control Interno COSO 2023, establece que las actividades de supervisión identifican y examinan brechas existentes frente a las expectativas, relacionadas con anomalías o deficiencias que se puedan identificar, los cuales pueden indicar que existen una o varias deficiencias en el sistema de control interno de la organización. A la hora de revisar e investigar las deficiencias de expectativas, la dirección a menudo identificará las causas originarias de dichas deficiencias. Para determinar si los cinco componentes de control interno están implementados y en funcionamiento, las actividades de supervisión tendrán en cuenta los controles de cada uno de los cinco componentes. La dirección evaluará estos controles y como se llevan a cabo los principios; por ejemplo, evaluando los controles definidos y puestos en funcionamiento por la organización para: a) ... b) Definir niveles de riesgo aceptables, c)... (página 140).

De igual forma, el marco técnico de control interno enuncia en “Evalúa y comunica deficiencias. Principio 17”, que la organización evalúa y comunica las deficiencias de control

interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a la alta dirección y el consejo, según corresponda. Puntos de interés: Evalúa los resultados, comunica deficiencias y controla las medidas correctivas.

Tabla 6

Resumen de variables

Rubrica	Cumplimiento
Plan anual operativo	Incipiente
Cumplimiento de misión	Novato
Valoración de riesgos	Novato
Documentación	Novato

Basado en la tabla anterior, se tomaron en consideración como parte de la determinación de cumplimiento los puntos:

1. Plan Anual Operativo : Como profesional se considera que una empresa tiene un plan anual operativo incipiente se basa en la identificación de deficiencias en la definición de objetivos, la asignación de recursos, el seguimiento del desempeño y la integración estratégica. Desde un punto de vista como profesional en contaduría, estas carencias impactan directamente en la capacidad de la organización para manejar eficientemente sus finanzas y alcanzar sus metas, haciendo imprescindible una revisión y fortalecimiento del proceso de planificación operativa.
2. Cumplimiento de la misión: Para dicha categoría se tomó en consideración que la empresa se encuentra en etapas iniciales de integración de sus objetivos estratégicos y sus resultados operativos, desde el punto de vista profesional, se considera que es un punto de mejora que la asociación puede ir trabajando, ya que es de vital importancia para el crecimiento de esta.

3. Valoración de riesgos: Se considera que esta categoría como novato debido a que desde el punto de vista profesional la asociación requiere una atención urgente para fortalecer sus capacidades internas de identificación, análisis y mitigación de riesgos. Desde el ámbito contable, esta clasificación debe interpretarse como un punto de partida para desarrollar una estrategia sólida de gestión de riesgos que garantice no solo el cumplimiento normativo, sino también la sostenibilidad financiera y operativa a largo plazo.
4. Documentación: Desde el ámbito profesional de la contabilidad, este diagnóstico debe llevar a la implementación de prácticas más robustas, como la adopción de tecnologías de gestión documental, la capacitación del personal en normativas vigentes y la estandarización de procedimientos, para garantizar que la documentación de la empresa evolucione hacia niveles de excelencia y cumplimiento.

Principalmente se puede destacar que cada uno de los puntos está siendo trabajado por la asociación, en el caso del plan anual operativo, fue implementando con el fin de definir la ruta con el cual van a conseguir los objetivos y los medios que se requerirán para el cumplimiento de este.

Adicionalmente, con el cambio de metodología de membresía de la asociación, se levantaron riesgos en caso de que socios decidan no continuar con aportaciones voluntarias, donde el principal enfoque se dé por medio de generación de ingresos por medio de los proyectos y no por dichos aportes.

No obstante, es crucial manejar de forma adecuada la comunicación con los socios existentes para reducir el riesgo de perder donaciones voluntarias. Elaborar tácticas de fidelización que destaquen los logros y beneficios concretos alcanzados gracias a sus aportes puede resultar una acción eficaz. Igualmente, la realización de campañas claras acerca del manejo de los recursos y los logros obtenidos puede promover un sentimiento de identificación

y responsabilidad entre los colaboradores, lo que a la larga podría incentivar su permanencia como aliados estratégicos, aunque no realicen aportes monetarios.

Por otra parte, la gestión documental de Horizonte Positivo está siendo actualizada, debido a cambios en las reformas de cómo se llevan los procesos en cada uno de los puestos de trabajo, así como en la parte contable, la asociación cuenta con toda la información pertinente, en caso de que se rescindan de los servicios de terceros. De momento la asociación no cuenta con manuales de procedimientos contables debido a que el despacho encargado, sostiene que la información está disponible en todo momento.

Se considera que dicho punto podría mejorar en la documentación de procedimientos contables, pese a que la información siempre está disponible, es importante que el personal que llegue a la organización en el departamento contable pueda entender los procedimientos.

Adicional a esto, se podrían evaluar revisiones más periódicas del comportamiento que tienen las diferentes partidas contables tales como cuentas por cobrar, bancos, activos diferidos, cuentas por pagar y cuentas patrimoniales, como método de análisis y control interno antes la información financiera y que las mismas sean remitidas al director en un periodo corto de tiempo y establecerlo dentro de sus manuales de procedimientos futuros.

Realizar más revisiones con frecuencia no solo refuerza el control interno, sino que también aumenta considerablemente la capacidad de la organización para detectar y resolver posibles irregularidades de inmediato. Esta estrategia proactiva permite identificar patrones poco comunes en los registros contables, como aumentos sorpresivos en las cuentas pendientes de pago o cambios en los activos diferidos, que podrían señalar posibles dificultades operativas o financieras. Integrar herramientas tecnológicas, como programas de contabilidad con funciones analíticas avanzadas, puede simplificar el seguimiento constante de los datos, mejorando la eficiencia en la revisión de estos aspectos.

Por otra parte, la asociación podría utilizar marcos normativos al momento de la creación de manuales de procedimiento de funciones, las cuales podría ser basados en las normas ISO

donde se pueden tomar consideraciones en la ISO 9001 – Gestión de calidad, esta norma proporciona directrices sobre cómo establecer, implementar, mantener y mejorar un sistema de gestión de calidad o bien la ISO 31000 – Seguridad de la información, que dicta requisitos para establecer y mantener un sistema de gestión de seguridad de la información.

Asimismo, al seguir los lineamientos de calidad de la norma ISO 9001, la organización podría fomentar una cultura empresarial centrada en el mejoramiento constante, lo cual sería esencial para afrontar los cambios y desafíos específicos de su entorno sin ánimo de lucro.

Otro beneficio significativo de adherirse a la ISO 9001 es la oportunidad de incorporar de forma más integral a todos los estratos del equipo en la cultura de calidad. Esto fomenta un sentimiento de identidad y compromiso en los trabajadores, dado que se ven como un componente crucial del proceso de mejora y éxito organizacional. Simultáneamente, esta táctica puede captar la atención de nuevos colaboradores o patrocinadores, quienes verán a la organización como profesional, transparente en sus acciones y centrada en lograr objetivos, elementos esenciales para garantizar su permanencia a lo largo del tiempo.

La incorporación de la ISO 31000 - Administración de riesgos, sumada a la ISO 9001, también aportaría un gran valor. Este estándar proporciona un método organizado para identificar, evaluar y minimizar riesgos, lo que resulta esencial para salvaguardar la información y gestionar los recursos de la organización.

La implementación de esta norma podría facilitar a la asociación la creación de protocolos de seguridad que reduzcan la vulnerabilidad, tanto en el entorno digital como en los procedimientos físicos de gestión de datos. Poseer un sólido sistema de administración de riesgos posibilitará a la compañía salvaguardar sus bienes y conservar eficazmente la confianza de sus aliados y colaboradores.

Incorporar estas regulaciones no solo implica cumplir con pautas específicas, sino también mejorar la estructura organizativa para que sea más sólida y efectiva. La organización podría aprovechar los conceptos de ambas regulaciones al establecer un sistema de

documentación estándar, en el cual cada proceso esté bien definido y se garantice su cumplimiento de forma consistente.

Además, tener manuales de procesos que cumplan con normas ISO ayudaría en la formación de nuevos empleados y disminuiría el tiempo requerido para que se acostumbren a sus tareas. Esto, a su vez, posibilitará que la empresa disminuya errores operativos, incremente la eficiencia y optimice la comunicación interna.

La aplicación de estas regulaciones también podría potenciar la reputación de la asociación al demostrar su dedicación a la transparencia, calidad y seguridad en sus actividades. Esto podría incrementar las oportunidades de obtener apoyo financiero, dado que varias organizaciones, ya sean públicas o privadas, buscan vincularse con entidades que demuestren una administración eficaz y responsable.

Adicionalmente, seguir las reglas internacionales podría facilitar la obtención de certificaciones adicionales, lo que aumentaría la credibilidad de la asociación en su industria y frente a sus beneficiarios.

Como otro punto, se detalla que sería una mejora, que la revisión de información financiera, antes de ser presentada en los distintos comités y juntas directivas, se pueda revisar y analizar con el director, esto con el fin de que la presentación cumpla con los aspectos de exactitud, completión y consistencia según lo determina la norma.

Adicionalmente, se considera que se pueden ejecutar de forma mensual flujo de efectivo de la asociación, con el fin de que se pueda ver el comportamiento de la liquidez de la asociación y asimismo puedan tener tomas de decisiones más asertivas.

Efectuar un estudio mensual del flujo de efectivo otorga a la entidad una visión precisa y transparente de su disponibilidad de dinero, lo que permite una administración exacta y sólidamente fundamentada de sus activos. Esta revisión constante permite identificar patrones en los flujos de caja, lo que posibilita a los responsables financieros prever posibles circunstancias de falta de liquidez o a meses con incremento en los ingresos y donaciones.

Con estos datos, la asociación tiene la capacidad de tomar decisiones estratégicas, tales como organizar las actividades de captación de fondos en momentos específicos o ajustar el presupuesto a las demandas de cada periodo, maximizando la utilización de los recursos existentes.

También, el uso de un análisis de flujo de caja mensual puede ser útil para analizar la viabilidad a largo plazo de la alianza. A través de la revisión de los datos mensuales, se puede prever tendencias económicas y realizar proyecciones sobre el porvenir de la empresa. Esto resulta particularmente ventajoso en organizaciones no lucrativas, que dependen de subvenciones, donaciones y financiación externa, dado que mantener un flujo de caja estable y positivo es esencial para asegurar la estabilidad y la consecución de sus objetivos y programas.

Entendiendo su estado financiero y posibles limitaciones, la asociación puede elaborar tácticas para manejar variaciones en sus ingresos y crear un fondo de contingencia para situaciones inesperadas.

Además, mantener un flujo de caja al día también potencia la transparencia y la responsabilidad de la entidad, factores cruciales para conservar la confianza de socios, patrocinadores y aliados. Al presentar la compañía sus informes financieros mensuales, demuestra su dedicación a una gestión responsable y eficaz de los recursos.

Adicionalmente, aumenta la confianza en la organización y puede motivar la llegada de nuevos asociados, ya que prefieren apoyar entidades transparentes en la administración de fondos. Igualmente, la supervisión constante de la liquidez ayuda a identificar rápidamente cualquier irregularidad en el uso de los fondos, lo que permite tomar medidas correctivas de inmediato.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 COMPROBAR LA EJECUCIÓN DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y OPERATIVA DISEÑADA POR LA INSTANCIA EN CUESTIÓN PARA LA ESTIMACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE

Una vez analizados y discutidos los resultados producto de las respuestas brindadas en los distintos análisis mediante la información brindada por Horizonte Positivo a los miembros de la junta directiva, se presentan las siguientes conclusiones.

6.1.1 Conclusiones

Actualmente, la entidad no cuenta con un plan anual operativo ni estratégico que permita estructurar sus acciones en concordancia con la normativa contable vigente. Esta carencia implica que no se han establecido directrices claras desde la esfera gerencial para garantizar el cumplimiento de los principios contables fundamentales. En el ámbito contable, la ausencia de planificación estratégica puede traducirse en riesgos financieros significativos, como la falta de control sobre los flujos de efectivo, la inexistencia de mecanismos de control interno adecuados y una menor capacidad para reaccionar ante cambios en el entorno económico y regulatorio. Para mitigar estos riesgos, es crucial que la organización adopte un enfoque estructurado de planificación que contemple el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las mejores prácticas de gestión contable.

Si bien es cierto la organización cuenta con fortalezas clave como una comunicación efectiva y un equipo con experiencia, la tercerización del servicio contable ha generado restricciones en el acceso inmediato a la información financiera. Esta situación impacta negativamente en la capacidad de la entidad para realizar verificaciones en tiempo real y, por ende, en el cumplimiento oportuno de los lineamientos establecidos en la *NIC 01* (Presentación de Estados Financieros). Desde una perspectiva contable, la falta de inmediatez en la

disponibilidad de datos puede comprometer la exactitud de los informes financieros y afectar la toma de decisiones estratégicas. Es esencial que la organización evalúe alternativas que optimicen la gestión de su información financiera, como la implementación de sistemas de contabilidad en la nube que permitan a la gerencia acceder a datos actualizados en cualquier momento, fortaleciendo así la transparencia y el control financiero interno.

6.1.2 Recomendaciones

Se recomienda la adopción de un plan anual estratégico y operativo que no solo permita el monitoreo continuo del cumplimiento de la normativa contable aplicable, sino que también incorpore herramientas digitales avanzadas. La automatización de reportes financieros y el uso de software de planificación estratégica facilitarán la evaluación del desempeño contable en tiempo real y la adaptación a cambios normativos.

Establecer un sistema de indicadores clave de desempeño (KPI) con integración a plataformas de análisis de datos permitirá evaluar en tiempo real la eficacia de los procesos implementados. Esto proporcionará información valiosa para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo detectar desviaciones y áreas de mejora de manera proactiva. Se recomienda el uso de cuadros de mando (dashboards) interactivos que faciliten la visualización de métricas clave y promuevan una gestión basada en datos.

6.2 CONSTATAR LA INFORMACIÓN DE LOS REPORTES A NIVEL CONTABLE, PARA LA COMPROBACIÓN DE LO ESTIPULADO EN LA *NIC 01*.

6.2.1 Conclusiones

La investigación ha evidenciado la importancia de realizar una evaluación exhaustiva de los procesos y controles contables actuales dentro de la organización. Esta evaluación es crucial

para fortalecer la estructura operativa y administrativa, ya que permite identificar deficiencias, optimizar la eficiencia en la gestión financiera y garantizar un adecuado cumplimiento normativo. Desde un enfoque contable, un sistema de control interno sólido contribuye a minimizar riesgos como errores en los registros financieros, omisiones en la conciliación de cuentas y deficiencias en la toma de decisiones basadas en información inexacta. Por ello, la implementación de auditorías internas periódicas y el uso de herramientas digitales para la gestión de datos financieros resultan esenciales para mejorar la capacidad de toma de decisiones en todos los departamentos de la asociación.

La evaluación realizada confirma que Horizonte Positivo cumple con los lineamientos de la *NIC 01* (Presentación de Estados Financieros), lo que fortalece la transparencia y la confiabilidad de sus informes financieros. Este cumplimiento es un indicador clave de la correcta aplicación de principios contables fundamentales, asegurando que los estados financieros reflejen con precisión la situación económica de la entidad. No obstante, para mantener y mejorar este estándar, se recomienda que la organización implemente estrategias de mejora continua en la presentación de la información financiera, como la digitalización de reportes, la capacitación del personal en normativas contables actualizadas y la adopción de mejores prácticas de divulgación financiera. Estas acciones garantizarán una mayor accesibilidad y comprensión de los estados financieros por parte de los socios, promoviendo una gestión financiera más eficiente y alineada con los estándares internacionales.

6.2.2 Recomendaciones

Realizar revisiones periódicas de los procesos contables para garantizar su adecuación a las normativas internacionales. Sin embargo, se sugiere adoptar un enfoque de auditoría continua mediante herramientas digitales que permitan una supervisión constante y minimicen riesgos de incumplimiento normativo. La implementación de inteligencia artificial en la auditoría contable facilitará la detección temprana de irregularidades y la optimización de procesos

Crear una guía interna de revisión y control de calidad que no solo homogeneice los procesos contables, sino que también sea un documento vivo, actualizado periódicamente en función de los cambios normativos y tecnológicos. La digitalización de esta guía y su integración en plataformas colaborativas facilitará el acceso del personal contable y asegurará su aplicación efectiva en la operativa diaria.

6.3 RESEÑAR LAS ÁREAS DE MEJORA QUE HAY EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA EMPRESA, PARA EL DISEÑO DE UN PLAN DE MEJORA.

6.3.1 Conclusiones

La empresa cuenta con un sistema de control interno respaldado por procedimientos estandarizados y un equipo capacitado, lo que contribuye a la precisión y confiabilidad de la información financiera. No obstante, el crecimiento empresarial y la evolución constante de las normativas contables exigen una revisión y actualización continua de estos procesos. Desde un enfoque contable, la falta de adaptación puede generar riesgos en la integridad de los datos financieros y afectar la toma de decisiones estratégicas. Para mitigar estos riesgos, es fundamental realizar auditorías internas periódicas, establecer indicadores clave de desempeño (KPIs) en la gestión contable y fomentar una cultura de mejora continua. Diseñar un plan de optimización permitirá no solo fortalecer el control interno, sino también garantizar su alineación con las mejores prácticas contables y regulatorias, promoviendo la eficiencia y la transparencia en la gestión financiera.

La implementación de auditorías periódicas y el uso de herramientas digitales han mejorado significativamente la supervisión de los procesos contables, asegurando el cumplimiento normativo y la calidad de la información financiera. Sin embargo, para fortalecer aún más el control interno, es crucial evaluar estrategias que permitan optimizar la eficiencia del

sistema de supervisión. Desde una perspectiva actualizada, la integración de tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial y el análisis de datos en tiempo real puede proporcionar una visión más detallada y precisa del desempeño financiero. Asimismo, adoptar metodologías de auditoría más dinámicas, como la auditoría continua y el análisis predictivo, permitirá anticipar riesgos y mejorar la capacidad de respuesta ante posibles irregularidades. La combinación de estas estrategias garantizará una gestión contable más ágil, confiable y adaptada a los estándares globales de transparencia y eficiencia financiera.

6.3.2 Recomendaciones

Se recomienda establecer un programa de mejora continua en el control interno contable, fundamentado en los principios de transparencia, confiabilidad y eficiencia financiera. Para ello, es esencial realizar revisiones periódicas, auditorías internas avanzadas y capacitación constante del personal en normas contables internacionales y mejores prácticas de gestión.

Adicionalmente, la implementación de un sistema de monitoreo automatizado, apoyado en indicadores clave de desempeño (KPIs), permitirá detectar y corregir posibles debilidades en los procedimientos contables antes de que generen impactos significativos en la información financiera. Es crucial que este sistema no solo sea reactivo sino también preventivo, garantizando que la empresa se mantenga alineada con las regulaciones contables y fiscales vigentes.

Dado el entorno empresarial en constante cambio, se recomienda adoptar normativas de control interno dinámicas, que puedan actualizarse con facilidad en respuesta a modificaciones regulatorias o nuevas exigencias del mercado, asegurando así la sostenibilidad y eficiencia del sistema contable.

Con el avance de la transformación digital en el ámbito financiero, se recomienda la adopción de tecnologías emergentes, como inteligencia artificial y análisis de datos en tiempo real, para fortalecer la eficiencia del control interno contable. Estas herramientas permitirán la

realización de auditorías automatizadas, reduciendo los errores humanos y mejorando la capacidad de identificación de patrones de riesgo financiero mediante el uso de algoritmos avanzados.

Además, se sugiere la implementación de metodologías de auditoría predictiva y auditoría continua, que faciliten la detección anticipada de inconsistencias y aseguren una respuesta proactiva ante posibles irregularidades contables. Esta estrategia no solo fortalece la transparencia en los procesos financieros, sino que también alinea a la empresa con las mejores prácticas internacionales y los estándares de organismos reguladores, tales como la IFAC (International Federation of Accountants) y la COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

En un entorno donde la normativa contable y fiscal se actualiza constantemente, estas herramientas permitirán a la empresa adaptarse rápidamente a nuevas regulaciones y fortalecer su gobernanza financiera.

Tomando en consideración las recomendaciones mencionadas, se realiza una serie de recomendación con el fin de ver el cumplimiento de objetivos.

Establecer un sistema sólido de seguimiento y evaluación para garantizar la efectiva ejecución de la planificación estratégica y operativa y para evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable por parte de la instancia correspondiente. Esta táctica posibilitará comprobar el avance y la eficacia de la planificación en tiempo real, y asegurará el cumplimiento de los requisitos normativos. Se recomienda llevar a cabo las acciones siguientes:

- **Establecimiento de Indicadores Clave de Desempeño**

Esta información permite valorar el avance y efectividad de las acciones, proporcionando datos concretos y cuantificables sobre el desempeño de la organización. Es esencial que los KPI se ajusten a los criterios SMART para garantizar su eficacia y una valoración exacta del avance.

A través de los indicadores clave de rendimiento, la organización podrá evaluar la consecución de sus objetivos a corto, mediano y largo plazo, lo que facilitará la toma de decisiones basadas en evidencia y la modificación de estrategias según se requiera.

- **Revisión Periódica**

Es esencial llevar a cabo revisiones periódicas en el proceso de supervisión. Este proceso permite que la asociación haga una revisión constante de los resultados, comparándolos con los objetivos previamente establecidos y determinando si se requiere cambiar la estrategia o la asignación de fondos. Las evaluaciones pueden realizarse en periodos definidos, como cada tres meses o cada seis meses, dependiendo del tipo de tareas realizadas. Las evaluaciones periódicas facilitan la identificación de mejoras y progresos, también fomentan una cultura de responsabilidad entre los empleados, quienes se sienten motivados a perfeccionar y aportar de forma más eficaz a las metas de la organización al ser su rendimiento evaluado de manera constante.

- **Documentación y Reportes**

La documentación y elaboración de informes son también etapas esenciales para conservar un registro nítido y exacto del avance y de los resultados alcanzados. Este registro no solo facilita la creación de un historial de desempeño, sino que también sirve como evidencia para donantes, aliados y entidades reguladoras, demostrando que la asociación funciona de manera organizada y cumple con sus compromisos. Los informes ofrecen una visión precisa de los logros alcanzados y de los desafíos que siguen presentes, siendo una herramienta útil para tomar decisiones basadas en datos. Asimismo, estos registros son útiles para la comunicación dentro de la empresa, ya que permiten que todos los niveles de la organización estén informados sobre el progreso de los proyectos y puedan colaborar en la resolución de dificultades.

- **Retroalimentación y Ajustes**

La retroalimentación y ajustes basados en los resultados del seguimiento son esenciales para la mejora continua. A través de la retroalimentación, la asociación puede identificar las lecciones aprendidas, analizar los factores que contribuyeron al éxito o fracaso de ciertas iniciativas, y aplicar este conocimiento en futuras actividades. La capacidad de hacer ajustes a las estrategias y tácticas en tiempo real garantiza que la organización se mantenga en un camino de mejora constante, adaptándose a las nuevas necesidades y superando los desafíos con soluciones innovadoras. La retroalimentación no solo debe venir de los líderes de la organización, sino que también debe incluir opiniones y sugerencias de los colaboradores en todos los niveles, lo cual fomenta un sentido de pertenencia y compromiso hacia los objetivos comunes.

Bajo el concepto del cumplimiento del objetivo relacionado al plan anual estratégico y operativo se recomienda de igual forma, revisar el diseño de la planificación lo cual es de suma importancia para asegurar que se está yendo por el camino correcto hacia el cumplimiento de la normativa vigente, este proceso permitirá evaluar la efectividad de las estrategias actuales, sino al mismo tiempo identificar oportunidades de crecimiento y ajustes necesarios. Esto permitirá de igual forma el robustecimiento con el compromiso hacia la excelencia operativa y el cumplimiento normativo.

Asimismo, se aconseja llevar a cabo un proceso estricto de verificación y control de calidad para asegurar que los reportes contables cumplan con los requisitos de la *NIC 01*. Este proceso permitirá asegurar que los reportes cumplan con los principios fundamentales de presentación y revelación establecidos por la *NIC 01*. Se sugieren las siguientes acciones:

- **Desarrollo de una guía de revisión interna.**

Crear una guía de revisión interna es fundamental para establecer un marco consistente en la verificación de informes contables. Esta guía tiene que contener pasos precisos para detectar errores, omisiones y áreas que necesiten ser corregidas o ajustadas. Asimismo, es

necesario ofrecer pautas para la interpretación y aplicación de los principios de la *NIC 01*, como la transparencia, la capacidad de comparación y la importancia. Un manual correctamente elaborado sirve como un recurso para todos los implicados en el procedimiento contable, contribuyendo a uniformizar las técnicas y disminuir la probabilidad de equivocaciones por parte del personal. Igualmente promueve la responsabilidad al establecer los roles y expectativas de cada integrante del equipo durante la revisión.

- **Implementación de controles de calidad.**

Asegurar la utilidad de los informes financieros para los usuarios y el cumplimiento de estándares regulatorios es el objetivo de la implementación de controles de calidad en los reportes contables. Las auditorías internas frecuentes, las revisiones entre departamentos y el uso de software especializado son algunos de los controles que se pueden implementar. Un método centrado en controles ayuda a detectar y solucionar problemas de forma anticipada, en vez de reactiva, lo que aumenta la fiabilidad y exactitud de los informes financieros. También, estos mecanismos fomentan una cultura de calidad en la empresa, donde la excelencia en los informes es fundamental.

- **Capacitación continua.**

Es fundamental la capacitación continua para que los contadores estén actualizados con las nuevas regulaciones en las normativas, ya que pueden incluir métodos más eficaces y herramientas tecnológicas. Al igual que otros estándares internacionales, la *NIC 01* puede ser renovada con regularidad, lo que influye en la forma en que se deben redactar y presentar los estados financieros. Formar e informar a los trabajadores no solo mejora sus habilidades técnicas, sino que también potencia su entendimiento de los principios fundamentales de la contabilidad. Esto, a su vez, contribuye a un mejor entendimiento de las normas y a una

implementación más eficaz de estas. La capacitación también fomenta una actitud de aprendizaje constante, esencial en un ambiente tan fluctuante como el económico.

- **Documentación exhaustiva.**

La documentación detallada respalda todas las actividades relacionadas con la preparación y revisión de los informes contables. Esto implica documentar no solamente la información económica, sino también los métodos empleados para elaborar los informes financieros, las determinaciones tomadas en el transcurso y las correcciones efectuadas. Una exhaustiva documentación no solo ayuda con auditorías internas y externas, sino que también es útil como referencia en disputas o cuestionamientos regulatorios. Igualmente, garantiza que se mantenga el conocimiento almacenado en la empresa, aun en situaciones de cambio de personal, y fortalece el seguimiento de cada etapa en el proceso contable.

Proceder con un análisis minucioso de áreas de mejora en el control interno contable de la asociación para una oportunidad de mejora de procesos y el aseguramiento de una gestión más eficaz que genere un crecimiento y optimización en prácticas contables, normativas, y que esto permita minimizar riesgos, este enfoque no solo mejora la precisión y confiabilidad de los informes financieros.

Elaborar un plan para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en Horizonte Positivo es fundamental para fortalecer nuestras prácticas contables a nivel mundial. Este proceso dará la oportunidad de ajustar actividades a normas globales, aumentando la claridad y la capacidad de comparar la data financiera. Asimismo, esta propuesta mejorará la imagen en el mercado, haciendo más sencillo el acceso a oportunidades y aumentando la confianza de los colaboradores y socios de la asociación.

Es esencial que se realice un análisis detallado de las prácticas contables vigentes y de las áreas críticas que necesitan atención para evitar recomendaciones que no aborden los

problemas fundamentales. Implementar cambios sin esta evaluación previa podría no solo desperdiciar recursos, sino también aumentar el riesgo de errores contables y afectar negativamente la integridad financiera de la empresa.

6.4 CONCLUSIÓN GENERAL.

A lo largo de esta investigación, se ha demostrado que Horizonte Positivo, aunque presenta fortalezas significativas en áreas como la gestión de información financiera y la adherencia a estándares internacionales como la *NIC 01*, enfrenta retos importantes relacionados con la planificación estratégica y operativa, así como con la gestión de riesgos y la optimización de procesos internos.

El control interno contable de la empresa cuenta con bases sólidas gracias a la estandarización de sus procedimientos y a un equipo de trabajo capacitado, lo que ha permitido mantener la precisión y confiabilidad de la información financiera. Asimismo, la implementación de auditorías periódicas y el uso de herramientas digitales han contribuido a fortalecer la supervisión y el cumplimiento normativo. No obstante, en un entorno empresarial en constante evolución, estos mecanismos deben ser revisados y mejorados de forma continua para garantizar su efectividad a largo plazo.

La ausencia de un plan estratégico integral y de planes operativos anuales bien definidos ha limitado la capacidad de la asociación para gestionar de manera proactiva sus riesgos, asignar eficientemente sus recursos y alinear sus actividades con su misión y visión. Aunque el “Mapa de Visión 2024” representa un paso positivo hacia una planificación estratégica más robusta, este debe evolucionar hacia un marco más completo que contemple objetivos específicos, indicadores clave de desempeño (KPI), metas a corto y largo plazo, y un sistema sólido de control interno.

El diseño de un plan de mejora debe enfocarse en integrar nuevas tecnologías, capacitar constantemente al personal y fomentar la adaptación a los cambios normativos sin afectar la

operatividad del negocio. Solo mediante un control interno dinámico y flexible será posible garantizar una gestión contable más eficiente, precisa y alineada con los estándares financieros actuales. Esta evaluación no solo contribuirá al fortalecimiento de la empresa, sino que también garantizará la confiabilidad de su información financiera ante sus diferentes grupos de interés.

En el ámbito contable, la organización ha demostrado un alto grado de cumplimiento con las normativas internacionales, asegurando la transparencia y fiabilidad de sus reportes financieros. Sin embargo, se han identificado áreas de mejora, como la formalización de manuales de procedimientos contables y la implementación de revisiones periódicas más exhaustivas para fortalecer el control interno. Estas acciones no solo garantizarán una mayor precisión y consistencia en la gestión financiera, sino que también reforzarán la confianza de socios, donantes y partes interesadas.

Además, aunque se cumplen lineamientos clave como la *NIC 01*, la falta de un plan operativo y estratégico a nivel gerencial limita el abordaje integral de la normativa contable. Asimismo, la tercerización de ciertos servicios restringe la inmediatez en el acceso a la información, afectando la capacidad de respuesta y toma de decisiones oportunas.

Por otro lado, la carencia de un sistema formal de gestión de riesgos ha sido un factor limitante en la capacidad de la asociación para anticiparse a desafíos internos y externos. La implementación de una metodología integral de gestión de riesgos, alineada con los objetivos estratégicos y operativos, permitirá a Horizonte Positivo no solo mitigar vulnerabilidades, sino también identificar oportunidades para innovar y mejorar sus procesos internos.

Por otro lado, la transición hacia un modelo de membresías y la implementación de tecnologías como QuickBooks Online reflejan el compromiso de la asociación con la modernización y la sostenibilidad. No obstante, es crucial que estas iniciativas estén respaldadas por un marco estratégico sólido que garantice su éxito a largo plazo.

En conclusión, Horizonte Positivo tiene el potencial de consolidarse como un referente en su sector, siempre y cuando logre fortalecer su planificación estratégica, optimizar sus procesos operativos y adoptar un enfoque más integral en la gestión de riesgos. Estas mejoras no sólo asegurarán el cumplimiento de su misión y visión, sino que también garantizarán la sostenibilidad y el impacto positivo de sus acciones en la sociedad costarricense.

6.5 LIMITACIONES Y ALCANCES

A lo largo del desarrollo de la investigación, se identificaron varias limitaciones que, si bien no impidieron la culminación del estudio, sí influyeron en algunos aspectos de su alcance y profundidad. Una de las limitaciones más importantes estuvo relacionada con la dificultad para acceder a información a causa de la privacidad y la confidencialidad de los datos proporcionados por la organización que participó en el proyecto.

La fragilidad de la información manejada por la asociación exigió la implementación de estrictas políticas de seguridad y control de acceso. Dichas limitaciones obstaculizaron la recopilación de datos desglosados o con atributos concretos que podrían haber enriquecido el análisis. De igual manera, los protocolos internos de la asociación para permitir el uso de información también retrasaron la recolección, provocando cambios en el calendario inicial del proyecto.

De igual manera, la privacidad de los datos restringió las alternativas para presentar los resultados. Por ejemplo, fue imprescindible omitir detalles concretos en los informes y representaciones gráficas para asegurar el anonimato de las personas y entidades implicadas. Esta circunstancia llevó a implementar un enfoque más amplio en el análisis, lo que, aunque no afectó la validez de los resultados, pudo haber disminuido el grado de especificidad logrado.

Es fundamental subrayar que todas estas acciones se llevaron a cabo con el objetivo de honrar los convenios establecidos con la asociación y adherirse a las regulaciones actuales en cuanto a la protección de datos. Sin embargo, estas restricciones destacan la relevancia de fijar desde el principio acuerdos precisos y plazos adecuados para la administración de información delicada en investigaciones futuras.

En resumen, aunque la limitación en el acceso y la utilización de información confidencial constituyó un reto importante, también se presentó como una ocasión para fortalecer la ética en la investigación y asegurar el respeto a los estándares de privacidad.

Según Creswell (2014), las limitaciones son "declaraciones sobre las debilidades del estudio que están fuera del control del investigador, pero que podrían influir en la validez de los resultados." Esta definición resalta la importancia de reconocer estas restricciones para brindar transparencia y rigor en el proceso investigativo.

La definición proporcionada por Creswell (2014) sobre las limitaciones en la investigación subraya un aspecto fundamental en la práctica científica: la necesidad de reconocer y comunicar las restricciones inherentes al diseño y ejecución de un estudio. Su enfoque destaca que estas limitaciones, aunque están fuera del control del investigador, tienen el potencial de influir directamente en la validez de los resultados.

A la misma vez, dicho estudio permitió poder analizar los alcances de la investigación los cuales se pueden derivar de la gestión financiera de la Asociación Horizonte Positivo. A través de la aplicación de entrevistas semi-estructuradas y el análisis cualitativo de datos, se logró identificar áreas de mejora clave y oportunidades para optimizar los procesos internos de la organización. Estos resultados destacan varios logros importantes, que no solo fortalecen la comprensión de la situación actual de la asociación, sino que también establecen una base sólida para futuras intervenciones y estudios relacionados.

Entre los principales alcances, se encuentra la identificación de debilidades en la planificación estratégica y operativa, como la carencia de un plan anual formalizado y un sistema integral de gestión de riesgos. Además, se logró verificar el cumplimiento parcial de la Norma Internacional de Contabilidad 01 (*NIC 01*) en los reportes financieros, lo que evidencia un compromiso con la transparencia y claridad, aunque también resalta áreas para su mejora.

Según Mata (2019), los alcances de un estudio representan los logros o ámbitos cubiertos por la investigación, es decir, lo que se espera obtener dentro de los objetivos planteados. Por otro lado, las limitaciones reflejan las restricciones inherentes al diseño metodológico o las condiciones del contexto en el cual se desarrolla el estudio.

CAPÍTULO VII: PROPUESTA

7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA

Fortalecimiento de la planificación estratégica y operativa de Horizonte Positivo para el cumplimiento de la norma internacional de contabilidad 01.

7.2 INSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN O POBLACIÓN EN LA CUAL SE DESARROLLARÁ

7.2.1 Origen

En este sentido, Horizonte Positivo, establecida en agosto de 2013, surge en un momento en el que Costa Rica se ve enfrentada hacia retos de importancia en la reducción de la desigualdad entre su potencial de crecimiento y el ambiente socioeconómico real. Si se trata de una dicotomía, el potencial hace referencia a las posibilidades de expansión y el bienestar que tiene un país en su totalidad y las restricciones que limitan la total ejecución del potencial mencionado. Horizonte Positivo busca, al denominarse una entidad sin ánimo de lucro, responder a esta circunstancia, organizando sus esfuerzos en los proyectos del horizonte social y económico.

Por otro lado, la presencia de una junta directiva compuesta por algunos de los más destacados empresarios del sector acostumbrado a la libertad, no solo lo hace un participante no estatal único en el ecosistema de ONG no gubernamentales, sino que también lo convierte en un único. Innovador, ya que se centra en la innovación para el impacto social y social, lo que se logra mediante esfuerzos para hacer que la sociedad sea más justa, más eficiente y con instituciones reforzadas y constantemente mediante la cooperación activa con el gobierno otros sectores relevantes. En otras palabras, Horizonte Positivo no puede identificar y reconocer oportunidades en el país, sino al revés: como un catalizador de cambios, puede promover reformas que tienen el potencial no solo de mejorar la vida de los residentes, pero de cambiarlo profundamente para mejor.

7.2.2 Estructura organizacional

A continuación, se muestra la estructura organizativa y los retos que plantea la operación de una organización sin ánimo de lucro. Horizonte Positivo opera bajo un modelo organizativo simple que incluye un equipo operativo de seis miembros que operan siguiendo las estrategias establecidas por el consejo directivo. En resumen, la posición organizativa en Horizonte Positivo se determina tanto por el carácter de la organización como por la escasez de recursos a disposición, algo habitual en las organizaciones no lucrativas.

El organigrama de la entidad abarca responsabilidades vinculadas con la gestión de proyectos, relaciones institucionales y control contable, entre otras. Uno de los desafíos más significativos para entidades no lucrativas como Horizonte Positivo es la gestión contable y financiera. En contraste con las compañías con objetivos de lucro, estas entidades no están concebidas para producir beneficios, sino para cumplir con sus metas sociales. Así pues, se ha establecido un esquema contable que cumple con el régimen contable particular que les corresponde. Esto implica que la entidad tiene la obligación de explicar los recursos económicos obtenidos y, en numerosas situaciones, las donaciones y aportaciones. En resumen, Horizonte Positivo necesita ser registrada y auditada.

Además, entidades no lucrativas como Horizonte Positivo deben acatar las regulaciones específicas de la ley de Costa Rica, como la Ley 7764 (Ley de Asociaciones). Estas regulaciones rigen elementos esenciales como la administración de recursos, las exigencias de auditoría y la obligación de entregar reportes financieros regulares. El carácter de estas responsabilidades resalta la relevancia de un sistema de contabilidad que habilite a la entidad para acatar plenamente la normativa, asegurando un funcionamiento ético y responsable que fomente la confianza entre sus empleados, donantes y beneficiarios.

7.2.3. Objetivo y Rol de Horizonte Positivo en el Desarrollo de Costa Rica

El propósito fundamental de Horizonte Positivo es reconocer las modificaciones requeridas para el avance de Costa Rica, una misión que lleva a cabo mediante un enfoque colaborativo y participativo. Horizonte Positivo se caracteriza por colaborar estrechamente con varios sectores de la sociedad, como el gobierno, el sector privado y especialistas en diferentes campos, lo que permite una comprensión completa de las necesidades y posibilidades de la nación. Esta perspectiva inclusiva facilita que las sugerencias de reforma que produce la asociación sean factibles y satisfagan las demandas de los diferentes grupos de interés en Costa Rica.

Mediante su labor, Horizonte Positivo aspira a fomentar una disposición de apoyo y colaboración entre los diversos sectores del país. Este compromiso con la cohesión social se manifiesta en su misión de "reducir la brecha entre el potencial y la realidad de Costa Rica", impulsando acciones que fortalezcan la confianza entre los diversos actores sociales. La entidad admite que, para superar las restricciones actuales, es fundamental que todos los ámbitos colaboren y se dediquen a realizar modificaciones importantes en los procedimientos de decisión y en la administración pública.

7.2.4. Misión y Visión de Horizonte Positivo

La misión de Horizonte Positivo es exacta y audaz: contribuir a disminuir el abismo entre el potencial y la realidad nacional. Este propósito conlleva realizar acciones que generen un efecto específico en la sociedad, incorporando aspectos fundamentales como la confianza entre las comunidades, la solidaridad social y la gestión de los procesos de decisión. Horizonte Positivo admite que uno de los retos más significativos a los que se enfrenta Costa Rica es la ineficacia en la toma de decisiones y el estancamiento en las políticas públicas, lo que ha limitado el progreso del país en sectores fundamentales.

Para lograr este objetivo, Horizonte Positivo adopta una actitud proactiva, creando e implementando proyectos que faciliten combatir las raíces del atraso y optimizar la administración pública. Este trabajo se lleva a cabo a través de la implementación de programas que potencian la conversación y cooperación entre las empresas promoviendo una cultura de solidaridad y responsabilidad compartida. Con estas normas, Horizonte Positivo tiene el objetivo de recuperar la confianza en las instituciones y promover un clima de transparencia y eficacia en la gestión pública.

La visión de Horizonte Positivo es establecerse como un modelo en la promoción de cambios institucionales y sociales que produzcan un efecto benéfico en Costa Rica. Esta perspectiva significa no solo atender las demandas actuales, sino también prever los desafíos venideros que el país podría encontrar. Horizonte Positivo busca consolidarse como una entidad que fomenta el desarrollo sostenible y la equidad social, impulsando políticas inclusivas y efectivas que favorezcan a toda la población costarricense.

7.2.5. Impacto y Proyecciones Futuras

A lo largo de once años de vida, Horizonte Positivo ha demostrado su dedicación al progreso de Costa Rica. Sin embargo, el impacto de sus acciones no se limita a las consecuencias inmediatas de cada acción, sino que incluye la creación de una cultura de transformación basada en innovación social y mejora continua en el país. La meta de Horizonte Positivo es continuar progresando en aspectos esenciales como la transparencia, el robustecimiento de la gestión y la implementación de políticas que cumplan con las demandas de la población.

La organización entiende que, para alcanzar un cambio perdurable, es crucial mejorar su estructura interna y mantener sus procedimientos de contabilidad y administración acorde a las regulaciones actuales.

7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA

Objetivo general:

Reforzar el proceso de implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 01 (*NIC 01*) para la adecuada preparación de la información financiera de la empresa Horizonte Positivo, a través de la planificación estratégica de la asociación.

Objetivos específicos:

Diseñar una misión, visión y valores organizacionales.

Crear un plan estratégico que impulse -entre otros aspectos-, el cumplimiento total de la Norma de Contabilidad 01.

Generar el plan anual operativo para el año 2025.

Levantar una gestión de riesgos a nivel de la entidad, que incluya los riesgos asociados al proceso de generación de información financiera, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 01.

Generar o actualizar procesos contables basados en los riesgos identificados para cumplir con la Norma Internacional de Contabilidad 01.

7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABILIDADES

La elaboración del cronograma de actividades se llevó a cabo siguiendo un proceso estructurado y detallado, con el objetivo de garantizar la organización y el cumplimiento eficiente de todas las tareas previstas. Desde el inicio, se estableció como prioridad la claridad en la distribución de actividades, asignación de tiempos y la definición de responsables, asegurando que cada etapa fuera ejecutada en tiempo y forma.

La primera etapa fue una reunión inicial con los colaboradores, en la que se establecieron las metas principales y los plazos generales. En este encuentro, se planificaron todas las tareas requeridas para lograr las metas establecidas, dividiéndolas en acciones más específicas y fáciles de manejar. Se detalló minuciosamente cada actividad para garantizar una comprensión compartida de su alcance y los recursos necesarios.

Figura 8

Cronograma

Actividades		Tiempo de duración							
		Octubre				Noviembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4
Fase 1	Crear misión	■	■						
	Crear visión		■	■					
	Crear estrategia			■	■				
	Crear valores				■	■			
Fase 2	Crear plan anual operativo					■	■		
	Crear gestión de riesgos						■	■	
	Actualización de procesos contables							■	■
	Talleres de capacitación al personal								■

Fuente: Elaboración propia.

7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN

Figura 9

Presupuesto

Presupuesto implementación de propuesta	Inversión		
	Actividad	Horas totales	Dolares
Crear misión	8	\$ 245,78	₡130 263,20
Crear visión	8	\$ 245,78	₡130 263,20
Crear estrategia	40	\$ 1 228,90	₡651 316,00
Crear valores	8	\$ 245,78	₡130 263,20
Crear plan anual operativo	20	\$ 614,45	₡325 658,00
Crear gestión de riesgos	40	\$ 1 228,90	₡651 316,00
Actualización de procesos contables	80	\$ 2 457,80	₡1 302 632,00
Talleres de capacitación al personal	10	\$ 307,22	₡162 829,00
Total	214	\$ 6 574,60	₡3 484 540,60

Precio por hora asesoría financiera (Expresado en colones costarricenses) ₡16,282.90
 TC utilizado ₡530

Fuente: Elaboración propia

Se ha realizado la determinación del presupuesto para el proyecto de desarrollo, junto con la revisión de la misión, visión, estrategia, valores de la organización, plan operativo anual y procedimientos contables, con el objetivo de tratar todos los elementos necesarios para el triunfo de este proyecto. El propósito de este proyecto es armonizar la estructura organizacional y contable de la organización con los principios de transparencia, eficacia y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Tras un estudio detallado de los recursos humanos y técnicos requeridos, se calcula que el presupuesto total para este proyecto asciende a 6,574.60 dólares. Este monto abarca la organización y ejecución de cada etapa esencial, subrayando la importancia de utilizar instrumentos que contribuyan a definir una misión y visión en concordancia con la estrategia de la entidad, además de generar valores que guíen las acciones de los trabajadores hacia la observancia de las regulaciones.

El resumen presupuestario abarca:

Desarrollo de la Misión y Visión: La elaboración de estos componentes fundamentales necesita la cooperación de especialistas en desarrollo organizacional y alineación estratégica, asegurando que la identidad corporativa se transmita de manera eficaz y se motive a los trabajadores hacia metas compartidas.

Elaboración de la Estrategia y los Valores de la Organización: Este sector conlleva talleres de capacitación y actividades de integración para definir valores firmes y una estrategia que se ajuste a las demandas de expansión y perfeccionamiento constante de la organización.

Desarrollo del Plan Anual de Operaciones: Para una aplicación eficaz de los principios y reglas contables, se ha tomado en cuenta una etapa de planificación minuciosa, mediante la elaboración de un calendario de actividades y un sistema de monitoreo de resultados que garantice la realización de los objetivos operativos fijados.

Automatización de los Procedimientos Contables: En esta etapa se contemplan los gastos de modernización y automatización de los sistemas de contabilidad, con el objetivo de alcanzar una mayor exactitud y claridad en la elaboración y exposición de informes financieros.

Este presupuesto posibilitará la realización de un proyecto completo que mejore la organización en lo que respecta al cumplimiento de normativas y la optimización de procesos, reforzando la confianza de clientes, trabajadores e inversores en la dedicación de la empresa hacia la excelencia y la transparencia.

7.6 DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LA FASE DE LA PROPUESTA

Fase 1. Diseño de cultura organizacional

La cultura organizacional representa el cimiento de cualquier compañía que se enfoca en acatar normativas contables y financieras estrictas. En esta situación, Horizonte Positivo, una organización que busca adherirse a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), necesita impulsar una cultura que impulse la transparencia, precisión y honestidad en todos sus procesos financieros y contables. Esta fase inicial en la creación de la cultura de la organización se centra en tres elementos esenciales: la misión, la visión y los valores.

Junto con la misión, visión y valores, es fundamental tener en cuenta la formación constante de los empleados y la implementación de controles internos que refuercen dichas normas. Horizonte Positivo no solo asegura el cumplimiento de las normas, sino que también promueve un ambiente de confianza y sostenibilidad, esencial para preservar su reputación y competitividad en el futuro.

Definición del Objetivo:

La misión de una asociación como Horizonte Positivo no solo establece su objetivo, sino que también establece las métricas para alcanzar sus objetivos financieros y contables. Para una asociación en cualquier sector, la misión debe enfocarse en asegurar que todos los procesos de generación de datos y informes financieros cumplan con los estándares de transparencia y precisión más altos. Al realizar esta misión, Horizonte Positivo crea un entorno de trabajo donde la claridad y exactitud en la administración de la información financiera son valores esenciales, promoviendo una cultura de responsabilidad.

Definición de la Visión

La perspectiva de Horizonte Positivo debe orientarse hacia el futuro, con el objetivo de establecerse como un referente en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad y en la adopción de prácticas financieras óptimas. Esta perspectiva no solo representa un objetivo desafiante, sino también una orientación que motiva a la organización a establecer políticas y procesos que la sitúen a la cabeza en el cumplimiento regulatorio y en la innovación contable. Ser vista como una compañía que no solo satisface, sino que también rebasa las expectativas en la implementación de las normas contables, es un objetivo que impulsa a los trabajadores a sostener altos estándares de calidad en sus labores cotidianas.

La visión de Horizonte Positivo debe motivar a sus trabajadores a ser representantes de una cultura de cumplimiento y claridad. La imagen de una empresa fiable y respetada en el ámbito financiero también fortalece su vínculo con los inversores y crea confianza en los mercados. Cuando la perspectiva coincide con el cumplimiento de normativas como NIC, se incrementa no solo la credibilidad, sino que también se favorece el crecimiento de una organización dedicada a prácticas contables éticas.

Definición de Valores Empresariales:

Los valores de la organización son pautas que orientan las acciones de los trabajadores y establecen el clima laboral en la compañía. En Horizonte Positivo, los principios de transparencia, integridad, exactitud y dedicación a la mejora continua son fundamentales. Estos principios no solo orientan las prácticas contables, sino que también crean una cultura de responsabilidad tanto individual como colectiva en la transmisión de información financiera. Cada trabajador debe comprender que estos principios funcionan como una guía ética que dirige sus decisiones y acciones, asegurando que la elaboración de los estados financieros se lleve a cabo con la rigurosidad correspondiente a las NIC

La existencia de principios sólidos en una organización ayuda a fomentar un clima de confianza y respeto hacia las regulaciones. Estos valores hacen que los empleados no solo perciban la aplicación de las NIC como una exigencia, sino como un compromiso moral con los principios de contabilidad internacional. La responsabilidad y el compromiso hacia la mejora continua aseguran que la empresa esté siempre en evolución para ajustarse a los cambios en el marco regulatorio y en las mejores prácticas del sector.

Etapas 2: Desarrollo de un Modelo Operativo Eficiente

La implementación efectiva de la misión, visión y valores de la organización depende de un modelo operativo alineado con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). En la segunda fase, es fundamental que Horizonte Positivo diseñe un plan estratégico y un modelo de operación que aseguren el cumplimiento riguroso de las NIC, con especial énfasis en la *NIC 01*, la cual establece los principios generales para la presentación de estados financieros.

Asimismo, el plan estratégico debe incorporar un sistema de monitoreo y evaluación que permita medir el grado de cumplimiento normativo y la eficiencia operativa en la preparación de los estados financieros. Esto requiere la capacitación continua del equipo contable, así como la

adopción de herramientas tecnológicas que optimicen la precisión, consistencia y automatización de los informes financieros. Un modelo operativo eficiente garantizará la integración de los principios contables en los procesos diarios, fortaleciendo la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

Desarrollo del Plan Estratégico:

El plan estratégico debe funcionar como una guía detallada para garantizar el cumplimiento de la *NIC 01*, la cual establece los principios generales para la presentación de estados financieros. Para ello, es esencial integrar de manera sistemática todos los elementos clave de la actividad contable, incluyendo la gestión de la información financiera, la capacitación del equipo contable y la adopción de procesos que aseguren la transparencia y confiabilidad en la elaboración de los estados financieros.

Políticas y Procedimientos para la Elaboración de Estados Financieros

La estrategia debe contemplar la formulación e implementación de políticas contables claras que regulen la preparación, presentación y divulgación de los estados financieros. Estas políticas deben estar alineadas con los principios fundamentales de la *NIC 01*, garantizando que la información proporcionada sea relevante, comprensible, fiable y comparable. Asimismo, deben establecer lineamientos específicos sobre la forma en que se reconocen, miden y presentan los elementos de los estados financieros, asegurando la consistencia en la aplicación de las normas.

Presentación Razonable y Cumplimiento Normativo

Un aspecto crucial del plan estratégico es la aplicación del principio de **presentación razonable**, conforme a la *NIC 01*. Esto implica que los estados financieros no solo cumplan con los requisitos mínimos establecidos por la normativa, sino que también reflejen de manera fidedigna la posición financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la entidad. Para lograrlo,

es fundamental adoptar mecanismos de control interno que minimicen riesgos contables, mejoren la integridad de los datos y refuercen la exactitud en los informes financieros.

Auditorías y Revisiones Internas

Para fortalecer la confiabilidad de la información financiera, Horizonte Positivo debe establecer un sistema de auditorías y revisiones internas periódicas. Estas revisiones permiten identificar posibles desviaciones en el cumplimiento de las NIC, evaluar la efectividad de los procedimientos contables y garantizar que la información presentada a las partes interesadas cumpla con los más altos estándares de calidad y transparencia. La implementación de auditorías internas también facilita la detección temprana de errores y la mejora continua de los procesos contables.

Capacitación y Desarrollo del Talento Contable

Uno de los pilares fundamentales del plan estratégico es la capacitación continua del personal contable y financiero. La formación especializada en normativas internacionales no solo mejora la competencia técnica del equipo, sino que también fomenta una cultura organizacional basada en la ética, la transparencia y el compromiso con la calidad de la información financiera. Un equipo bien capacitado podrá aplicar de manera eficiente los principios contables en el día a día, asegurando que los estados financieros reflejen fielmente la realidad económica de la empresa.

En conclusión, un plan estratégico bien estructurado garantizará que Horizonte Positivo mantenga altos niveles de precisión, coherencia y transparencia en su información financiera. A través de la implementación de políticas contables claras, auditorías internas rigurosas y la formación continua del equipo, la organización podrá cumplir con la *NIC 01* de manera efectiva, fortaleciendo su credibilidad ante inversionistas, reguladores y demás partes interesadas.

Desarrollo del plan de operaciones anual:

El Plan Anual Operativo debe detallar con precisión cada acción que Horizonte Positivo implementará para garantizar el cumplimiento de la *NIC 01*, asegurando que los estados financieros sean preparados y presentados conforme a los principios contables internacionales. Este plan debe incluir un calendario de actividades, una clara distribución de responsabilidades dentro del equipo contable y la definición de metas específicas, alineadas con las exigencias normativas y los objetivos financieros de la organización.

Estructura y Componentes del Plan Anual Operativo

Para que la implementación del plan sea efectiva, es esencial definir los siguientes elementos:

1. **Calendario de actividades:** Establecimiento de plazos para la ejecución de procesos clave, como la preparación de estados financieros, conciliaciones contables, auditorías internas y revisiones de cumplimiento.
2. **Asignación de responsabilidades:** Designación de tareas específicas a los miembros del equipo contable y financiero, asegurando que cada actor conozca su rol en la aplicación de la *NIC 01*.
3. **Definición de metas contables:** Establecimiento de objetivos medibles que permitan evaluar el cumplimiento de la normativa y la eficiencia de los procesos financieros.

Indicadores Clave de Desempeño (KPI) en la Gestión Contable

Un aspecto fundamental del plan es la implementación de Indicadores Clave de Desempeño (KPI, por sus siglas en inglés), los cuales permiten monitorear el progreso en la ejecución del plan operativo y garantizar el alineamiento con los principios contables. Algunos KPI esenciales incluyen:

- **Exactitud y confiabilidad de los estados financieros**, evaluada mediante auditorías internas y revisiones externas.
- **Tiempo de cierre contable**, asegurando que los estados financieros se elaboren dentro de los plazos establecidos.
- **Cumplimiento de políticas contables y normativas**, medido a través de auditorías de conformidad.
- **Eficiencia en la gestión de riesgos financieros**, con indicadores que permitan identificar y mitigar posibles errores contables.

Estos KPI no solo permiten evaluar el grado de cumplimiento de las regulaciones, sino que también facilitan la identificación de áreas de mejora y optimización en la gestión contable.

Evaluación y Mejora Continua del Plan Operativo

El monitoreo continuo de estos indicadores es clave para garantizar la efectividad del plan operativo. Horizonte Positivo debe realizar evaluaciones periódicas para identificar desviaciones y tomar medidas correctivas oportunas. Esto permitirá que la organización no solo cumpla con la *NIC 01*, sino que también fortalezca la calidad de su información financiera y su reputación ante las partes interesadas.

En conclusión, un Plan Anual Operativo estructurado y basado en indicadores de desempeño permite a Horizonte Positivo asegurar el cumplimiento normativo, mejorar la eficiencia contable y garantizar que sus estados financieros reflejen fielmente su situación económica. La combinación de una planificación detallada, la medición de resultados y la mejora continua fortalecerá la transparencia y confiabilidad de la organización en el ámbito financiero.

Establecimiento de la Administración de Riesgos:

La administración de riesgos es un elemento esencial del modelo de operación. Es esencial identificar y valorar los riesgos vinculados con la generación y exposición de datos financieros para preservar la transparencia y exactitud en los reportes. Los riesgos a tener en cuenta comprenden los vinculados a la autenticidad de los estados financieros, la protección de la información contable y la integridad de los procedimientos de reporte.

La administración de riesgos posibilita a Horizonte Positivo prever problemas potenciales y definir acciones preventivas. No solo salvaguarda la integridad de la información financiera, sino que también robustece la confianza de los inversores y otros actores involucrados.

Ejecución de procesos de contabilidad

Es necesario establecer nuevos procedimientos contables para Horizonte Positivo. A saber, se requiere modernizar los procesos contables para asegurarse de que cada transacción financiera sea rastreable de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.

En otras palabras, la automatización significa que la empresa necesita implementar nuevos sistemas que ayuden a la empresa a recopilar, almacenar y trabajar con datos financieros de manera precisa y eficiente. La automatización de los procesos también es vital para reducir los errores y hacer que los procesos sean más efectivos. Dado todo lo anterior, una vez que las tecnologías automatizadas estén en su lugar, Horizonte Positivo debería hacerlo para asegurarse de que sus procesos estén optimizados y no haya errores en la entrega de los informes provistos.

Al mismo tiempo, la gestión de datos también se fortalecerá, lo que significa que la empresa tendrá menos riesgo de impuestos a la seguridad de los datos y un mayor control sobre la información sensible.

Automatizar no solo reduce errores y mejora procesos, sino que también libera recursos humanos para tareas estratégicas y de mayor valor. Esto posibilita que una organización, como Horizonte Positivo, invierta más tiempo en la generación de innovaciones y en la optimización de sus servicios, en vez de concentrarse exclusivamente en tareas operativas.

Para asegurar que los sistemas automatizados satisfagan las expectativas, es esencial llevar a cabo evaluaciones de desempeño regulares y verificar que el personal tenga la formación necesaria para emplear estas herramientas de forma eficaz. Esto abarca tanto la capacitación técnica como el fortalecimiento de capacidades analíticas para analizar con más profundidad y estrategia los datos financieros.

Asimismo, la automatización permite la incorporación de tecnologías más sofisticadas, como el análisis predictivo y la inteligencia artificial, que brindan información clave para la toma de decisiones. Al mejorar la administración de la información y disminuir los riesgos de seguridad, Horizonte Positivo puede incrementar la confianza con sus partes interesadas, como donantes, colaboradores y receptores.

7.7 RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS

Las entrevistas realizadas a los colaboradores de la Asociación Horizonte Positivo permitieron identificar desafíos y oportunidades clave en la implementación de la *NIC 01*. A continuación, se resumen los hallazgos más relevantes:

Tabla 7

Resultado de entrevistas

Pregunta	Respuesta Más Común	Comentario
¿Conoce cuál es la misión de su entidad?	Sí la conocen	Conocimiento claro por parte de todos los colaboradores.
¿Qué herramientas utilizan para evaluar el desempeño financiero?	Excel	Se requiere modernización tecnológica.

¿Qué experiencia tienen en la ejecución del Plan Anual Operativo?	Nula	Falta de planificación operativa detallada.
---	------	---

Fuente: Elaboración propia

Reforzamiento de entrevistas

Se evaluaron los cuestionarios aplicados en relación con los objetivos específicos. A continuación, se presentan los ítems clave planteados y las respuestas obtenidas:

Tabla 8

Reforzamiento de cuestionarios

Ítem	Pregunta	Respuesta Común
1	¿Cómo realiza la planeación del presupuesto anual?	En conjunto con administración y aprobada por Junta Directiva.
2	¿Qué valores guían las actividades de su entidad?	Respeto, transparencia y eficacia.

Fuente: Elaboración propia

En el presente capítulo se pone sobre la mesa una propuesta concreta y detallada para incentivar a Horizonte Positivo en la mejora de las capacidades de la asociación acorde con la Norma Internacional de Contabilidad 01. Luego de un exhaustivo proceso de revisión, se identificaron áreas de intervención claves desde la mejora de los procesos contables y financieros, hasta la cultura organizacional y la adopción de herramientas tecnológicas.

Metodología de las entrevistas

Las entrevistas se llevaron a cabo durante el periodo de julio a agosto de 2024 y principios de febrero 2025, participaron cinco colaboradores clave de la asociación, incluidos:

- Director Ejecutivo.
- Gerencia de Proyectos.
- Área Administrativa.

- Contabilidad.

Se utilizó un cuestionario con 10 preguntas abiertas diseñadas para evaluar las perspectivas individuales sobre:

- La eficacia de la planificación estratégica actual.
- La implementación de procedimientos relacionados con la *NIC 01*.
- Los principales retos y propuestas de mejora.

De las entrevistas realizadas, se obtuvieron los siguientes hallazgos:

- Conocimiento de la *NIC 01*: El 100% de los entrevistados manifestó estar familiarizado con los principios generales de la *NIC 01*, aunque señalaron que su aplicación requiere mejoras en el control interno y en la automatización de procesos.
- Fortalezas: Los entrevistados destacaron la cohesión del equipo y el compromiso de la organización con la transparencia.
- Áreas de mejora: Se identificó una falta de formalización en los procesos de planificación estratégica y operativa, lo que afecta la capacidad de la asociación para prever riesgos y alcanzar sus objetivos.

Tabla 9

Resumen de respuestas de las entrevistas

Pregunta	Respuesta predominante	Propuesta de mejora
¿Cómo evalúa la planificación actual?	Necesaria pero insuficiente	Crear un plan operativo anual formal.
¿Qué retos enfrenta con la <i>NIC 01</i> ?	Falta de automatización y control interno.	Implementar tecnología contable y revisiones periódicas.

Fuente: Elaboración propia

Los resultados surgidos de las entrevistas demuestran la imperiosa necesidad de contar con una planificación operativa más cohesionada y participativa y promover una marcada integración interdisciplinaria del grupo de trabajo. De igual modo, se hizo hincapié acerca de la necesidad imperante de constituir una cultura de la transparencia, el compromiso y la responsabilidad, condiciones imprescindibles para desarrollar un desarrollo sustentable a futuro.

Asimismo, se utilizaron guías de entrevistas, que fueron de gran utilidad para la obtención de los hallazgos de las fortalezas, deficiencias y oportunidades de mejora de la asociación. En dicho punto se desarrollaron preguntas relacionadas con el control interno, manejo contable, y cumplimiento de normativa, mismas son presentadas en el anexo 2.

A partir del análisis de las entrevistas realizadas al equipo contable, administrativo y directivo de Horizonte Positivo, se han identificado los siguientes resultados clave en relación con la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 01 (*NIC 01*) y la planificación estratégica de la empresa.

Las entrevistas reflejan que Horizonte Positivo ha trabajado en la aplicación de la *NIC 01*, sin embargo, aún enfrenta desafíos en su cumplimiento total. Entre los hallazgos más relevantes se encuentran:

- Fortalezas:
 - ◆ La empresa cuenta con un equipo contable capacitado y con experiencia en la aplicación de la *NIC 01*.
 - ◆ Se han implementado auditorías periódicas y revisiones internas para garantizar el cumplimiento normativo.
 - ◆ El uso de herramientas digitales ha permitido mejorar la supervisión de los reportes financieros.

- ◆ La organización ha logrado cumplir con la *NIC 01* sin observaciones graves en auditorías externas, aunque con recomendaciones de mejora.
- Debilidades y desafíos
- ◆ La empresa enfrenta dificultades en la actualización constante de la normativa y en la correcta interpretación de cambios regulatorios.
- ◆ Falta de detalle en ciertas notas a los estados financieros y necesidad de mejorar la documentación de soporte.
- ◆ La información financiera no siempre es entregada con la calidad y oportunidad necesarias, lo que puede afectar la confiabilidad de los reportes.
- ◆ La tercerización de servicios limita la inmediatez en el acceso a la información, afectando la verificación en tiempo real

Parte de la propuesta realizada en este capítulo va enfocado en reforzar la segregación de funciones para reducir riesgos de fraude y mejorar la eficiencia del control interno, digitalizar y automatizar procesos clave, como conciliaciones y revisión de documentos, para minimizar errores humanos, realizar capacitación continua en normativa contable, enfocada en el cumplimiento de la *NIC 01* y en nuevas metodologías de auditoría, así como en fortalecer la comunicación interna para mejorar la alineación entre planificación y ejecución. Así como involucrar a expertos en normativa desde el inicio en la planificación estratégica, para evitar modificaciones tardías en la ejecución.

Para lograr un cumplimiento óptimo de la *NIC 01*, la empresa necesita desarrollar e implementar una planificación estratégica y operativa sólida, establecer mecanismos de gestión de riesgos más eficientes y reforzar sus controles internos con procesos automatizados y mejores prácticas contables. Estos hallazgos servirán como base para la formulación de un plan de mejora que optimice la gestión contable de la empresa y garantice un cumplimiento normativo más robusto y eficiente.

REFERENCIAS

- Actualícese. (2018). ¿Qué es el control interno? <https://actualicese.com/archivo/definicion-de-control-interno/?srsitid=AfmBOorb5QtejOzhypI45nB058q1e3-MEMRCO6xIKMvSWfcuUbiEEsTK>
- Adex. (2023). Utilidad: definición y concepto. <https://globallearning.adex.pe/nota/ques-utilidad-contabilidad#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20significa%20utilidad%20en%20contabilidad,costes%20incurridos%20en%20el%20camino>
- Alegra. (2024). ¿Qué es el cierre fiscal? <https://blog.alegra.com/costa-rica/cierre-fiscal/#:~:text=El%20cierre%20fiscal%20es%20el,el%20impuesto%20sobre%20las%20utilidades>
- Ayuda en Acción. (2023). ¿Qué es una ONG? <https://ayudaenaccion.org/blog/solidaridad/que-es-una-ong/>
- BBVA. (2023). ¿Qué es un balance de situación y para qué sirve? <https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-es-el-balance-general-o-de-situacion-de-una-empresa/>
- Blog de Quickbooks. (2022). ¿Cuáles son las normas internacionales de contabilidad? <https://quickbooks.intuit.com/global/resources/es/contabilidad/normas-internacionales-contabilidad/>
- Bolsa de Valores de El Salvador. (s.f.). Obligaciones. En *Glosario*. <https://www.bolsadevalores.com.sv/index.php/centro-de-informacion/educacion->

[bursatil/glosario/obligaciones#:~:text=Definition-
Obligaciones%3A,el%20pasivo%20de%20una%20empresa](#)

Burgos. (s.f.). *Normas internacionales de contabilidad* [PDF].

[file:///C:/Users/Horizonte%20Positivo/Downloads/Dialnet-
NormasInternacionalesDeContabilidad-4780129%20\(1\).pdf](#)

Chinchilla Valverde, J. (2020). *Procedimientos para el registro y control de los ingresos ordinarios según la NIC 1 y NIIF 15 en la organización sin fines de lucro Huellas de Amor* [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica Nacional].

[https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1840](#)

Chipax. (2022). Estado de resultados. [https://www.chipax.com/blog/que-es-y-para-que-sirve-un-estado-de-resultados/](#)

Conekta. (s.f.). Déficit. En *Glosario Conekta*.

[https://www.conekta.com/glosario/deficit](#)

Cordero Araya, A. (2020). *Propuesta para la implementación de políticas contables según la NIIF para PYMES* [Tesis de licenciatura, Universidad Fidélitas].

[http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/6348](#)

COSO. (2013). *Marco integrado de control interno*.

[https://www.coso.org/Documents/COSO-Internal-Control-Framework-Spanish.pdf](#)

Creswell, J. W. (2014). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (4th ed.). SAGE Publications.

Díaz, B. (2018). La entrevista a profundidad.

[https://www.edumargen.org/docs/curso43-11/unid02/complem01_02.pdf](#)

Indeed. (s.f.). ¿Qué es la información financiera? <https://mx.indeed.com/orientacion-profesional/desarrollo-profesional/que-es-informacion-financiera>

Kadhim, K., & Bougatef, K. (2024). The impact of international accounting and auditing standards. *Journal of International Accounting Research, 23*(2), 88–104. <https://www.researchgate.net/publication/379905754> The Impact of International Accounting and Auditing Standards on the Quality of Financial Reporting

Khaghaany, M. A., & Ibrahim, H. A. (2023). The impact of mandatory adoption of International Accounting Standards (IAS/IFRS) on the relationship between accounting estimates and cash flows: An empirical study. *International Journal of Accounting and Finance, 18*(1), 55–72.

<https://www.researchgate.net/publication/371676846> THE IMPACT OF MANDATORY ADOPTION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IASIFRS ON THE RELATIONSHIP BETWEEN ACCOUNTING ESTIMATES AND CASH FLOWS AN EMPIRICAL STUDY

López Contreras, E. L., & Niño López, I. L. (2015). Repository La Salle. http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17935/17101257_2015.pdf?sequence=1

Mata, L. (2019). Profundidad o alcance de los estudios cuantitativos. <https://investigaliacr.com/investigacion/profundidad-o-alcance-de-los-estudioscuantitativos/#:~:text=El%20alcance%20descriptivo%20se%20refiere,o%20bien%2C%20incorporar%20alg%C3%BAn%20grado>

Noblue. (2024). La importancia del análisis financiero con big data. <https://noblue.es>

Revista UNIR. (2021). ¿Qué es una auditoría? <https://revista.unir.net/auditoria>

SAGE. (s.f.). ¿Qué es un activo? <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/activo/>

SAGE. (s.f.). ¿Qué son los activos y el financiamiento externo?
<https://www.sage.com/es-es/blog/17-terminos-contables-que-todo-emprendedor-deberia-conocer/>

SAP News Center España. (2022). Análisis predictivo en finanzas.
<https://news.sap.com/espana/analisis-predictivo>

Sifonte. (2019). *Control interno aplicado a los inventarios* [Tesis].
<https://repositorio.utn.ac.cr/items/1fb25113-c6fc-4e92-b455-aeb813405e52>

Siieduca. (s.f.). ¿Qué es el impuesto a la renta?
<https://www.sii.cl/destacados/educacion/siieduca/aprende-con-nosotros/que-es-el-impuesto-a-la-renta-y-quienes-deben-declararlo.html#:~:text=Impuestos%20Directos-.Descripci%C3%B3n%3A,lo%20pag%C3%B3%20y%20su%20monto>

Siigo, Contifico. (s.f.). Qué son los gastos en contabilidad. <https://contifico.com/que-son-los-gastos-en-contabilidad/#:~:text=de%20tu%20empresa-,%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20gastos%20contables%3F,un%20aumento%20de%20deuda>

Siigo, Contifico. (s.f.). Qué son los ingresos en contabilidad.
<https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-ingreso-en-contabilidad/>

Soto Chapilliquen, J. (2020). *Estados financieros según NIC 1* [Tesis].
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/32110>

Tickelia. (s.f.). ¿Qué son las provisiones contables?
<https://tickelia.com/blog/glosario/provisiones-contables/>

Ugalde, L. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto. *Revista Ciencias Económicas UCR, 32*(1), 9–24.

<https://doi.org/10.15517/rce.v32i1.15058>

Universidad Cesuma. (2023). ¿Qué es el activo y el pasivo?

<https://www.cesuma.mx/blog/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-la-contabilidad>

Universidad Internacional de La Rioja. (s.f.). Auditoría financiera.

<https://www.unir.net/empresa/revista/auditoria-financiera/>

Universidad Politécnica de Madrid. (s.f.). Estados financieros: qué son y tipos.

<https://ienupm.com/estados-financieros-que-son-y-por-que-son-tan-importantes-para-tu-empresa/#:~:text=Los%20estados%20financieros%20son%20informes,como%20patrimonial%2C%20de%20las%20empresas>

Vargas Torres, J. (2017). Factores contables que determinan la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para la empresa fiduciaria Brunca, S.A., para el periodo fiscal 2017 [Tesis, Universidad Nacional de Costa Rica].

<http://13.65.82.242:8080/xmlui/handle/cenit/1498>

Villamil, J., & Rodríguez, M. (2020). Impacto de la adopción de las NIIF en la situación financiera de Croydon S.A. *Revista de Contabilidad Internacional, 12*(2), 45–63.

https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/1299

Wolters Kluwer. (2022). ¿Qué es un asiento contable?

<https://www.wolterskluwer.com/es-es/expert-insights/asiento-contable-que-es-ejemplos>

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista a colaboradores de Asociación Horizonte

Positivo.

Entrevista #1 sobre Gestión y Conocimientos Financieros

Por favor, responda cada pregunta de manera honesta y transparente. Queremos resaltar que esta entrevista es completamente anónima y no será entregada a ninguna persona trabajadora de la asociación y tiene como único propósito contribuir al desarrollo educativo y académico.

Nombre: Gabriel Cordero

Puesto: Director ejecutivo

Fecha: 26 de Julio 2024

Modalidad: Virtual

Su participación nos ayudará a obtener una perspectiva más completa y valiosa sobre el tema tratado, asegurando que la información proporcionada sea utilizada exclusivamente con fines de aprendizaje y análisis

1. ¿Cuál es la misión de su entidad?

Respuesta: Sí la conozco

2. ¿Cuál es la visión de su entidad?

Respuesta: Sí la conozco

3. ¿Qué valores guían las actividades de su entidad?

Respuesta: Respeto, honestidad, transparencia y eficacia

4. ¿Qué conocimientos financieros considera esenciales para la operación de su entidad?

Respuesta: Medir que en la mayoría de lo posible nos encontremos en números positivos, y que de forma total se pueda cumplir a cabalidad con los estatutos de Ley.

5. ¿Cuál es su nivel de conocimiento en normas contables y financieras?

Respuesta: Realmente muy poco, se dispone de un grupo de contadores tercerizados que se encarga de la materia contable y del cumplimiento de las normas

6. ¿Cómo realiza su entidad la planeación del presupuesto anual?

Respuesta: Lo hacen en conjunto la parte administrativa y cada uno de los departamentos para definir el nivel de requerimiento para cada área, proyecto, gasto, etc. Y posteriormente es evaluado por Junta Directiva y aprobado por los mismos.

7. ¿Qué herramientas utiliza para evaluar el desempeño financiero?

Respuesta: Excel, realizado por administración.

8. ¿Qué experiencia tiene su equipo en la ejecución del Plan Anual Operativo?

Respuesta: Se podría decir que nula, siempre se trabaja desde la junta directiva, de momento solo se maneja un mapa de visión.

9. ¿Qué estrategias implementa para asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros?

Respuesta: Al menos 1 vez al mes, tengo reunión con el equipo de contadores, donde ellos me muestran los resultados que tuvimos en el mes pasado.

10. ¿Cómo mide su entidad el impacto financiero de sus decisiones?

Respuesta: Viendo la efectividad de los proyectos, es decir, considerando que si un proyecto se llevó a cabo y se efectuaron algunos gastos, ver si los mismos compensan el esfuerzo de cada colaborador

Entrevista #2 sobre Gestión y Conocimientos Financieros

Por favor, responda cada pregunta de manera honesta y transparente. Queremos resaltar que esta entrevista es completamente anónima y no será entregada a ninguna persona trabajadora de la asociación y tiene como único propósito contribuir al desarrollo educativo y académico.

Nombre: Rebeca Gamboa

Puesto: Gerente de proyectos

Fecha: 26 de Julio 2024

Modalidad: Virtual

Su participación nos ayudará a obtener una perspectiva más completa y valiosa sobre el tema tratado, asegurando que la información proporcionada sea utilizada exclusivamente con fines de aprendizaje y análisis

1. ¿Cuál es la misión de su entidad?

Respuesta: Sí la conozco

2. ¿Cuál es la visión de su entidad?

Respuesta: Sí la conozco

3. ¿Qué valores guían las actividades de su entidad?

Respuesta: Respeto, transparencia y eficacia

4. ¿Qué conocimientos financieros considera esenciales para la operación de su entidad?

Respuesta: La medición de inversión y el costo que nos da cada proyecto.

5. ¿Cuál es su nivel de conocimiento en normas contables y financieras?

Respuesta: Desconozco totalmente

6. ¿Cómo realiza su entidad la planeación del presupuesto anual?

Respuesta: Lo hacemos en conjunto con el área administrativa para definir cuanto se ocupará en el próximo año

7. ¿Qué herramientas utiliza para evaluar el desempeño financiero?

Respuesta: Excel generalmente

8. ¿Qué experiencia tiene su equipo en la ejecución del Plan Anual Operativo?

Respuesta: Se podría decir que nula

9. ¿Qué estrategias implementa para asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros?

Respuesta: Desconozco

10. ¿Cómo mide su entidad el impacto financiero de sus decisiones?

Respuesta: Desconozco

Entrevista #3 sobre Gestión y Conocimientos Financieros

Por favor, responda cada pregunta de manera honesta y transparente. Queremos resaltar que esta entrevista es completamente anónima y no será entregada a ninguna persona trabajadora de la asociación y tiene como único propósito contribuir al desarrollo educativo y académico.

Nombre: David Marín

Puesto: Gestor de comunicación

Fecha: 29 de Julio 2024

Modalidad: Virtual

Su participación nos ayudará a obtener una perspectiva más completa y valiosa sobre el tema tratado, asegurando que la información proporcionada sea utilizada exclusivamente con fines de aprendizaje y análisis

1. ¿Cuál es la misión de su entidad?

Respuesta: Sí la conozco

2. ¿Cuál es la visión de su entidad?

Respuesta: Sí la conozco

3. ¿Qué valores guían las actividades de su entidad?

Respuesta: Respeto, transparencia y eficacia

4. ¿Qué conocimientos financieros considera esenciales para la operación de su entidad?

Respuesta: Que se tengan excedentes positivos

5. ¿Cuál es su nivel de conocimiento en normas contables y financieras?

Respuesta: Desconozco

6. ¿Cómo realiza su entidad la planeación del presupuesto anual?

Respuesta: Se hace con la administración para definir montos y que sean aprobados por junta

7. ¿Qué herramientas utiliza para evaluar el desempeño financiero?

Respuesta: Excel

8. ¿Qué experiencia tiene su equipo en la ejecución del Plan Anual Operativo?

Respuesta: Ninguna

9. ¿Qué estrategias implementa para asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros?

Respuesta: Desconozco

10. ¿Cómo mide su entidad el impacto financiero de sus decisiones?

Respuesta: Desconozco

Entrevista #4 sobre Gestión y Conocimientos Financieros

Por favor, responda cada pregunta de manera honesta y transparente. Queremos resaltar que esta entrevista es completamente anónima y no será entregada a ninguna persona trabajadora de la asociación y tiene como único propósito contribuir al desarrollo educativo y académico.

Nombre: Paula Diaz

Puesto: Asistente Administrativa

Fecha: 30 de Julio 2024

Modalidad: Virtual

Su participación nos ayudará a obtener una perspectiva más completa y valiosa sobre el tema tratado, asegurando que la información proporcionada sea utilizada exclusivamente con fines de aprendizaje y análisis

1. ¿Cuál es la misión de su entidad?

Respuesta: Sí la conozco

2. ¿Cuál es la visión de su entidad?

Respuesta: Sí la conozco

3. ¿Qué valores guían las actividades de su entidad?

Respuesta: Respeto, transparencia y eficacia

4. ¿Qué conocimientos financieros considera esenciales para la operación de su entidad?

Respuesta: Ver que se cumplan las métricas de lo establecido en el presupuesto con lo ejecutado en los meses actuales

5. ¿Cuál es su nivel de conocimiento en normas contables y financieras?

Respuesta: Muy poco, realmente de eso se encargan los contadores externos.

6. ¿Cómo realiza su entidad la planeación del presupuesto anual?

Respuesta: Nos reunimos con cada uno de los equipos para definir montos, proyectos, gastos en los que vayan a incurrir para que posteriormente sean evaluados por Junta Directiva

7. ¿Qué herramientas utiliza para evaluar el desempeño financiero?

Respuesta: Excel y posterior se presenta en Power Point

8. ¿Qué experiencia tiene su equipo en la ejecución del Plan Anual Operativo?

Respuesta: Ninguna, de momento se maneja mapa de visión

9. ¿Qué estrategias implementa para asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros?

Respuesta: Comparación de los presupuestado vs lo ejecutado, adicionalmente se revisa que lo registrado por los contadores sea lo mismo que tenemos en nuestros archivos internos.

10. ¿Cómo mide su entidad el impacto financiero de sus decisiones?

Respuesta: Desconozco, generalmente el director presenta resultados en Juntas.

Anexo 2. Instrumento Guía de entrevistas

Guía de Entrevista #1 – Director Ejecutivo

Fecha: 25/2/2025

Participantes: Gabriel Cordero Gonzalez - CEO

Objetivo:

Comprobar la ejecución de la planificación estratégica y operativa diseñada por la instancia en cuestión para la estimación del cumplimiento de la normativa aplicable.

1. Introducción

Buenas tardes. Mi nombre es Joab Corea y soy estudiante universitario en proceso de desarrollo de mi Proyecto Final de Graduación. Agradecemos su tiempo y disposición para participar en esta entrevista.

El propósito de esta entrevista es evaluar cómo se ha ejecutado la planificación estratégica y operativa de la organización, con el objetivo de determinar su nivel de cumplimiento con la normativa aplicable. Queremos conocer su experiencia en la implementación de estos planes, los desafíos encontrados y las oportunidades de mejora que podrían optimizar su efectividad.

La entrevista tendrá una duración aproximada de 0.30 min. Sus respuestas serán tratadas con confidencialidad y utilizadas únicamente para fines de análisis y mejora.

2. Preguntas

A. Contexto General

1. ¿Cuál ha sido su experiencia con la planificación estratégica y operativa en la organización?

"He trabajado en la ejecución de estos planes durante varios años y he visto cómo pueden marcar la diferencia en el crecimiento y cumplimiento normativo de la organización. Sin embargo, en la práctica, la planificación muchas veces no se ejecuta exactamente como se diseñó, ya sea por cambios en el entorno o porque algunos procesos no están completamente alineados con la realidad operativa."

2. ¿Qué importancia considera que tiene una planificación adecuada para el cumplimiento de la normativa aplicable?

"Es fundamental. Sin una planificación clara y estructurada, es fácil desviarse del cumplimiento normativo. Una buena planificación permite prever riesgos, optimizar recursos y garantizar que las decisiones estratégicas no solo sean efectivas, sino también alineadas con las regulaciones vigentes."

B. Evaluación de la Ejecución

3. ¿Cómo se ha llevado a cabo la implementación de la planificación estratégica y operativa en la organización?

"En teoría, seguimos un plan bien estructurado, con objetivos definidos y metas medibles. Sin embargo, en la práctica, hay momentos en los que la implementación se enfrenta a barreras, ya sea por cambios inesperados en el entorno o porque algunas áreas no están completamente sincronizadas con el plan general."

4. ¿Qué mecanismos existen para dar seguimiento y evaluar el cumplimiento de estos planes?

"Contamos con reportes periódicos, reuniones de seguimiento y auditorías internas. Sin embargo, a veces estos mecanismos no reflejan completamente la realidad operativa porque se basan en datos que pueden estar desactualizados o que no contemplan ciertos desafíos que surgen en el día a día."

5. ¿Han identificado desviaciones significativas entre la planificación y la ejecución real?

"Sí, en varias ocasiones. La planificación suele establecer tiempos y recursos ideales, pero en la ejecución surgen imprevistos, cambios en regulaciones o dificultades logísticas que generan desviaciones. Lo importante es tener la flexibilidad para corregir el rumbo sin perder de vista los objetivos estratégicos."

C. Retos y Obstáculos

6. ¿Cuáles han sido los principales desafíos al momento de ejecutar la planificación estratégica y operativa?

"Uno de los principales desafíos es la resistencia al cambio. Muchas veces, los equipos están acostumbrados a ciertos procesos y no siempre ven con buenos ojos nuevas estrategias. También hay dificultades en la coordinación entre diferentes áreas, lo que a veces genera retrasos o falta de alineación en los objetivos."

7. ¿Cómo ha impactado la normativa aplicable en la ejecución de estos planes?

"La normativa establece ciertos parámetros que deben cumplirse, lo que a veces hace que tengamos que ajustar los planes en el camino. Aunque es una guía esencial para operar correctamente, también puede generar burocracia que ralentiza la ejecución."

8. ¿Existen factores internos o externos que hayan dificultado la alineación de la planificación con la normativa?

"Sí. Internamente, la falta de recursos o capacitación puede hacer que ciertos procedimientos no se ejecuten de la manera más eficiente. Externamente, los cambios constantes en la normativa pueden generar incertidumbre, ya que muchas veces se necesita tiempo y adaptación para cumplir con nuevos requisitos."

D. Cumplimiento Normativo

9. ¿Qué controles o auditorías se han implementado para garantizar que la ejecución de los planes cumpla con la normativa vigente?

"Contamos con un equipo a nivel interno y con auditorías externas que revisan la ejecución de los planes. También tenemos revisiones periódicas de cumplimiento normativo para asegurarnos de que estamos alineados con las regulaciones. Sin embargo, a veces estos controles pueden ser más reactivos que preventivos, lo que nos obliga a hacer ajustes sobre la marcha."

10. ¿Ha habido observaciones o sanciones por parte de entidades regulatorias debido a incumplimientos en la ejecución de la planificación?

"En general, hemos logrado mantenernos dentro de los márgenes de cumplimiento, pero ha habido observaciones en algunos procesos que nos han obligado a hacer correcciones. La clave está en aprender de estos señalamientos y fortalecer los mecanismos de control para evitar futuros inconvenientes."

E. Oportunidades de Mejora y Recomendaciones

11. ¿Qué estrategias o mejoras considera necesarias para optimizar la ejecución de la planificación estratégica y operativa?

"Creo que sería útil fortalecer la comunicación entre las áreas, asegurarnos de que todos comprendan la planificación y automatizar ciertos procesos para agilizar la implementación. También ayudaría contar con planes de contingencia más detallados para responder mejor a imprevistos."

12. ¿Qué cambios sugeriría para garantizar que los planes se alineen mejor con la normativa aplicable?

"Incluir desde el inicio a expertos en cumplimiento normativo en el diseño de los planes. Muchas veces la normativa se ve como algo que se revisa después, cuando ya se ha avanzado en la ejecución, y eso puede generar retrasos o modificaciones que pudieron haberse evitado."

13. ¿Le gustaría agregar algún comentario o sugerencia final sobre este tema?

"Creo que la clave del éxito en la planificación es la flexibilidad y la adaptación constante. No se trata solo de seguir un plan rígido, sino de tener la capacidad de ajustarlo sin perder de vista los objetivos estratégicos y el cumplimiento normativo."

3. Cierre

Agradecemos mucho su tiempo y sus respuestas. Esta información será de gran utilidad para evaluar el cumplimiento de la normativa y mejorar la planificación estratégica y operativa en la organización.

Guía de entrevista #2 – Dirigida al Área de Contabilidad

Fecha de aplicación: 25 de febrero del 2025

Participantes de entrevista: Encargada de contabilidad de Horizonte Positivo.

Nombre: Paula Calderón.

Objetivo:

Constatar la información de los reportes a nivel contable, para la comprobación de lo estipulado en la *NIC 01*.

1. Introducción

Buenos días. Mi nombre es Joab Corea y soy estudiante universitario. Agradezco su tiempo y disposición para participar en esta entrevista.

El propósito de esta entrevista es constatar la información de los reportes a nivel contable para la comprobación de lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad 01 (*NIC 01*), la cual establece los lineamientos para la presentación de estados financieros y su adecuada estructuración.

Queremos comprender cómo se aplica esta norma en la práctica contable, identificar los desafíos que pueden surgir y explorar las estrategias utilizadas para garantizar el cumplimiento de sus disposiciones. La información obtenida nos permitirá analizar la calidad y transparencia de los reportes financieros dentro del marco normativo.

Esta entrevista tendrá una duración aproximada de 0.30 horas, y sus respuestas serán tratadas con total transparencia y no alterando en ningún momento lo brindado.

Esta entrevista se enfocará en la verificación y análisis de la información contenida en los reportes contables, con el propósito de evaluar su alineación con los principios y lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 01 (*NIC 01*).

El estudio abarca los siguientes aspectos clave:

Presentación de estados financieros

Aplicación práctica en reportes contables

Cumplimiento normativo y auditoría

Oportunidades de mejora

El alcance de esta entrevista se centrará en profesionales con experiencia en contabilidad y elaboración de reportes financieros, asegurando que la información recopilada refleje las prácticas actuales y los retos más relevantes en la aplicación de la *NIC 01*.

2. Preguntas

A. Contexto General

¿Cuál es su experiencia con la aplicación de la *NIC 01* en la presentación de estados financieros?

R/ Tengo varios años trabajando con la *NIC 01* en la elaboración de estados financieros. Es una norma fundamental porque establece la estructura y los requisitos mínimos de presentación, lo que nos ayuda a garantizar la transparencia y comparabilidad de la información contable. Aunque al inicio puede ser compleja, con el tiempo se vuelve una guía indispensable en nuestro trabajo.

¿Cómo se asegura su empresa de cumplir con los requisitos establecidos en esta norma?

R/ Manejamos un proceso estructurado que incluye revisiones periódicas, capacitación continua para el equipo contable y el uso de software especializado para la elaboración de reportes. Además, trabajamos en conjunto con auditores externos e internos para asegurarnos de que todo esté alineado con la norma y que no haya omisiones o errores en la presentación de los estados financieros

B. Presentación de Estados Financieros

¿Qué criterios utilizan para clasificar los elementos dentro del estado de situación financiera según la *NIC 01*?

R/ Nos basamos en la clasificación estándar de activos, pasivos y patrimonio, diferenciando entre corto y largo plazo según su liquidez y exigibilidad. La clave es asegurarnos de que la información sea clara para los usuarios de los estados financieros, especialmente inversionistas y reguladores. Además, seguimos el principio de uniformidad para mantener una presentación consistente año con año

¿Cómo manejan la presentación de resultados y otros componentes del estado de resultados integral?

R/ Nos aseguramos de incluir todos los ingresos y gastos de manera detallada, separando los ingresos operacionales de los no operacionales para brindar una visión más clara del desempeño de la empresa. También prestamos especial atención a otros resultados integrales, como ajustes por revaluación o diferencias en conversión de moneda, para cumplir con la *NIC 01* y evitar confusiones en la interpretación de la información financiera

C. Aplicación Práctica en Reportes Contables

¿Cuáles son los principales desafíos que han enfrentado al aplicar la *NIC 01* en la elaboración de reportes contables?

R/ Uno de los mayores desafíos es la actualización constante de la normativa y su correcta interpretación. A veces, los cambios en la norma pueden generar confusión, y necesitamos capacitarnos continuamente. Otro reto es garantizar que todas las áreas de la empresa proporcionen la información financiera de manera oportuna y con la calidad necesaria para cumplir con los requisitos de la *NIC 01*

¿Cómo verifican la consistencia y confiabilidad de la información financiera antes de su presentación?

R/ Tenemos un proceso de revisión en varias etapas. Primero, el equipo contable revisa los registros y cálculos. Luego, nuestros supervisores hacen una segunda verificación, enfocándose en la coherencia de los datos. Finalmente, antes de la presentación oficial, pasamos por una auditoría interna para detectar cualquier inconsistencia o posible error.

D. Cumplimiento y Auditoría

¿Han tenido observaciones o ajustes significativos en auditorías previas relacionados con la *NIC 01*?

R/ En general, hemos logrado cumplir con la *NIC 01* sin mayores problemas, pero en algunas auditorías nos han señalado aspectos de mejora, como la necesidad de mayor detalle en las notas a los estados financieros o la actualización de políticas contables. Lo bueno es que estas observaciones nos ayudan a mejorar y a mantenernos al día con las mejores prácticas

¿Qué controles internos utilizan para garantizar la correcta aplicación de esta norma?

R/ Además de nuestras revisiones internas y auditorías periódicas, utilizamos herramientas digitales para monitorear la calidad de la información financiera en tiempo real. También realizamos capacitaciones constantes para que el equipo contable esté actualizado y pueda aplicar correctamente la *NIC 01* en la preparación de los reportes.

E. Mejoras y Recomendaciones

¿Considera que hay aspectos de la *NIC 01* que podrían mejorarse o aclararse para facilitar su aplicación?

R/ Sí, aunque la norma es bastante clara, hay algunas áreas que podrían explicarse con ejemplos más detallados. Por ejemplo, en la presentación del estado de resultados integral, algunas empresas tienen dudas sobre qué partidas deben incluirse en el otro resultado integral. También sería útil que existieran más guías prácticas específicas para distintos sectores empresariales

¿Qué recomendaciones daría para mejorar la calidad y transparencia de los reportes contables bajo esta norma?

R/ Lo principal es fortalecer los controles internos y capacitar continuamente al personal contable. También recomendaría automatizar ciertos procesos para reducir errores humanos y asegurar la trazabilidad de los datos. Finalmente, trabajar de la mano con auditores y asesores expertos puede ayudar a identificar oportunidades de mejora en la aplicación de la norma

3. Cierre

Agradecimiento por su tiempo y colaboración.

Guía de Entrevista #3 – Cuerpo administrativo de Horizonte Positivo

Fecha: 25/2/2025

Participantes: Gabriel Cordero, Paula Diaz y Rebeca Gamboa

Puesto: CEO, Asistente administrativa y Gerente de proyectos, respectivamente.

Objetivo:

Reseñar las áreas de mejora que hay en el control interno contable de la empresa, para el diseño de un plan de mejora.

1. Introducción

Buenas tardes mi nombre es Joab Corea y soy estudiante universitario realizando el proyecto final de Graduación para la Universidad Hispanoamericana. Agradecemos su tiempo y disposición para participar en esta entrevista.

El propósito de esta entrevista es identificar las áreas de mejora en el control interno contable de la empresa, con el fin de diseñar un plan de mejora que optimice la eficiencia, confiabilidad y transparencia de los procesos contables.

Nos interesa conocer su experiencia en la aplicación de controles internos, los desafíos que han enfrentado y las oportunidades de mejora que consideran relevantes. La información obtenida será utilizada de manera confidencial y contribuirá a fortalecer los procesos contables de la organización.

La entrevista tendrá una duración aproximada de 1h . Si en algún momento desea hacer una pausa o tiene dudas, por favor hágamelo saber.

2. Preguntas

A. Contexto General

1. ¿Cuál es su experiencia con el control interno contable en la empresa?

"Hemos trabajado en el área administrativa financiera durante 5 años, y en este tiempo he podido ver cómo los controles internos ayudan a mantener la precisión y seguridad de la información financiera. Sin embargo, siempre hay oportunidades de mejora, especialmente con el crecimiento de la empresa y la evolución de las normativas."

2. ¿Qué importancia considera que tiene un buen control interno contable para la organización?

"Es fundamental. Un buen control interno garantiza la confiabilidad de los estados financieros, previene errores y fraudes, y facilita la toma de decisiones informadas. Sin controles adecuados, la empresa puede enfrentar riesgos financieros y problemas de cumplimiento normativo."

B. Evaluación del Control Interno Actual

3. ¿Cuáles considera que son los puntos fuertes del control interno contable en la empresa?

"Uno de los principales puntos fuertes es que seguimos procedimientos estandarizados y contamos con un equipo capacitado. También tenemos auditorías periódicas y herramientas digitales que nos ayudan a supervisar los procesos contables con mayor precisión."

4. ¿Existen áreas en las que el control interno contable podría mejorar?

"Sí, hay aspectos que podrían fortalecerse, como la automatización de ciertos procesos para reducir errores humanos, una mejor segregación de funciones en algunas áreas y una supervisión más estricta en ciertas transacciones financieras."

5. De qué manera la cultura organizacional influye en la aplicación del control interno contable?

(Ambiente de Control)

"Mucho. Si la cultura organizacional no fomenta la responsabilidad y la transparencia, cualquier control que se implemente será inefectivo. Es importante que todos en la empresa entiendan la relevancia del control interno y lo asuman como parte de su trabajo diario."

6. ¿Qué tan comprometida está la alta dirección con el fortalecimiento del control interno?
(Ambiente de Control)

"En general, la dirección apoya el control interno, pero a veces las prioridades operativas pueden relegarlo a un segundo plano. Sería ideal que hubiera más capacitaciones dirigidas por la alta dirección para reforzar su importancia."

C. Riesgos y Desafíos

7. ¿Qué riesgos han identificado en el control interno contable de la empresa?

"Uno de los principales riesgos es la posible falta de control en la conciliación de cuentas, lo que puede generar errores en los estados financieros. También hemos detectado que, en algunos casos, la documentación de soporte no siempre es suficiente o bien organizada."

8. ¿Qué dificultades han enfrentado al implementar controles internos más estrictos?

"El principal desafío ha sido la resistencia al cambio. Algunos empleados están acostumbrados a ciertos procesos y les cuesta adaptarse a nuevas metodologías. También hemos enfrentado limitaciones en cuanto a presupuesto para invertir en tecnología que optimice el control interno."

9. ¿A nivel organizacional por qué no se han podido desarrollar planes estratégicos sólidos y que sean totalmente funcionales al entorno que vive la asociación?

"Uno de los principales obstáculos es la resistencia al cambio dentro de la organización. Muchos empleados están acostumbrados a ciertos procesos y herramientas, por lo que la transición hacia

nuevas metodologías, como la automatización de controles internos, ha sido más lenta de lo esperado”

“Otro factor clave es la falta de recursos suficientes para invertir en tecnología y capacitaciones continuas. Aunque existe una base estructurada en control interno, la empresa ha mencionado limitaciones presupuestarias que dificultan la optimización de ciertos procesos, como la conciliación de cuentas y la mejora en la documentación contable”

10. ¿Cómo se identifican y evalúan los riesgos que pueden afectar los estados financieros?
(Evaluación de Riesgos)

"Utilizamos auditorías internas y revisiones mensuales para detectar posibles inconsistencias. Sin embargo, a veces los riesgos emergentes no se detectan hasta que ya han generado un problema."

D. Implementación de Mejoras

D. Actividades de Control

11. ¿Cómo se supervisa el cumplimiento de los controles internos en las distintas áreas de la empresa? (Actividades de Control)

"A través de revisiones periódicas y auditorías, pero creo que podríamos mejorar con controles automatizados que reduzcan la carga operativa de supervisión manual."

E. Información y Comunicación

12. ¿Cómo se comunica la información sobre control interno a los empleados?

"Principalmente a través de correos y reuniones, pero creo que podríamos implementar capacitaciones prácticas que permitan a los empleados entender mejor los controles internos."

F. Monitoreo y Supervisión

13. ¿Se realizan auditorías internas o revisiones independientes para evaluar la efectividad del control interno?

"Sí, pero a veces las auditorías son reactivas en lugar de preventivas. Necesitamos un sistema de monitoreo más continuo."

E. Recomendaciones Finales

14. Si pudiera hacer tres recomendaciones concretas para mejorar el control interno contable, ¿cuáles serían?

"Primero, reforzar la segregación de funciones para evitar riesgos de fraude o errores. Segundo, digitalizar procesos clave como conciliaciones y revisión de documentos. Y tercero, implementar capacitaciones regulares para asegurar que todo el equipo esté alineado con las mejores prácticas."

15. ¿Le gustaría agregar algún comentario o sugerencia final sobre este tema?

"Creo que es muy valioso que se hagan este tipo de evaluaciones. Siempre hay margen de mejora y lo importante es estar abiertos a optimizar los procesos para que la empresa sea más eficiente y cumpla con todas las regulaciones."

3. Cierre

Agradecemos mucho su tiempo y sus respuestas. Esta información será de gran utilidad para diseñar un plan de mejora en el control interno contable de la empresa en el proyecto universitario a presentar.

Anexo 3. Lista de Verificación

Lista de Verificación – Cumplimiento de la *NIC 01* en Reportes Contables

Objetivo:

Constatar la información de los reportes a nivel contable, para la comprobación de lo estipulado en la *NIC 01*.

1. Presentación General de los Estados Financieros

✓ Los estados financieros incluyen Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo.

✓ Se presentan con nombre de la entidad, período cubierto y moneda utilizada.

✓ La estructura y presentación son consistentes con períodos anteriores.

✓ Se siguen los principios de claridad, relevancia y comparabilidad.

2. Clasificación y Presentación de Información

✓ Activos y pasivos están clasificados correctamente como corrientes y no corrientes.

✓ Se detallan ingresos y gastos, diferenciando entre operacionales y no operacionales.

✓ Existen notas explicativas que amplían la información de rubros relevantes.

✓ Los estados financieros reflejan sinceridad y fiel representación de la situación financiera de la empresa.

3. Aplicación de Políticas Contables

✓ Las políticas contables aplicadas están claramente descritas en las notas a los estados financieros.

- ✓ Se cumple con el principio de empresa en funcionamiento.
- ✓ Se aplican criterios de reconocimiento y medición alineados con la *NIC 01*.
- ✓ Existen desgloses adecuados de partidas significativas.

4. Control y Verificación de Información

- ✓ Los datos presentados han sido revisados y validados por el área contable.
- ✓ Se han realizado conciliaciones bancarias y revisiones de cuentas clave.
- ✓ Se han identificado y corregido errores antes de la presentación oficial.
- ✓ Existe evidencia documental de auditorías internas o revisiones previas.

5. Transparencia y Cumplimiento Normativo

- ✓ Se han incorporado todas las revelaciones necesarias para garantizar la transparencia.
- ✓ No hay omisiones de información financiera relevante.
- ✓ La información presentada sigue los lineamientos de la *NIC 01* y otras normativas

aplicables.

- ✓ Se ha considerado el impacto de cambios normativos recientes en los reportes contables.

Resultado de la Verificación

- ✓ Cumple con todos los criterios → Reporte contable alineado con la *NIC 01*.

⚠ Cumple parcialmente → Se deben hacer ajustes y aclaraciones.

- ✗ No cumple → Revisión detallada y correcciones necesarias antes de la presentación.

Anexo 4. Carta de aprobación del Tutor

San José, 10 de septiembre de 2024.

Señores

Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Departamento de Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

El estudiante Joab Abraham Corea Mora, cédula de identidad número 1-1788-0289, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado: *“Cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 01 en la gestión de la información financiera en Horizonte Positivo, ubicada en San José, Escazú, para el período del primer semestre de 2024”* el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en la carrera de 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 el 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%	20%
d) Relevancia de las conclusiones y recomendaciones	20%	15%
e) Calidad, detalle del marco teórico	20%	20%
Total	100%	85%

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

Atentamente,


**CARLO
LÓPEZ
FUENTES**

Firma

Lic. Carlo López Fuentes, MATI

Cédula de identidad 303720378

Miembro 23292, 7 508 y 686 del Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica, del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica respectivamente.

Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO
LOPEZ FUENTES (FIRMA)
Nombre de reconocimiento (DN):
serialNumber=CPF-03-0372-0378, sn=LOPEZ
FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO,
c=CR, o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO,
cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES
(FIRMA)
Motivo: Soy el autor de este documento
Fecha: 2024.09.10 11:59:47 -06'00'
Versión de Adobe Acrobat Reader:
2024.003.20054



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	23/2/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	x									

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Generación capítulo 1


ACUERDOS:

Lectura de la guía metodológica

LIMITACIONES:

PROXIMA SESION:

FECHA	17/5/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	-----------	-------------	-----	--------------	---------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	JOAB ABRAHAM ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 10:02:56 -06'00'</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LÓPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de correo electrónico (DNE): serialNumber=CPF-03-0372-0378, sn=L LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO, c=CR, ou=PERSONA FISICA, ou=Ciudadano, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:10:47 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	17/5/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		x								

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Generación capítulo 2


ACUERDOS:

Estructuración capítulo 2

LIMITACIONES:

PROXIMA SESION:

FECHA	18/6/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	------------------	-------------	------------	--------------	----------------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 10:05:22 -06'00'</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LÓPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CPE-03-0372-0378, sn=LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO, c=CR, o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:11:14 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	18/6/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			x							

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Generación capítulo 3

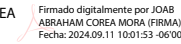

ACUERDOS:

Corrección de observaciones cap 2 y generación capítulo 3

LIMITACIONES:

PROXIMA SESION:

FECHA	4/7/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	----------	-------------	-----	--------------	---------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	 JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 10:01:53 -06'00'
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLOS LÓPEZ FUENTES (FIRMA) Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CPF-03-0372-0378, sn=LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:11:37 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	04/7/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				x						

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Correcciones capitulo 3 y generación capitulo 4

ACUERDOS:

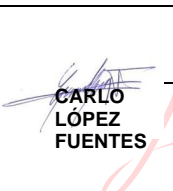
--

LIMITACIONES:

--

PROXIMA SESION:

FECHA	31/7/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	-----------	-------------	-----	--------------	---------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 10:02:22 -06'00'</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LÓPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CPF-03-0372-0378, cn=LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO, c=CR, o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:11:57 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	31/7/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					x					

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Generación capítulo 5

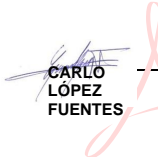
ACUERDOS:

Correcciones conforme a la guía metodologica

LIMITACIONES:

PROXIMA SESION:

FECHA	12/8/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	------------------	-------------	------------	--------------	----------------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 10:00:33 -06'00'</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LÓPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CPF-03-0372-0378, sn=LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO, o=UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA, ou=CIUDADANO, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:12:22 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	12/8/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						X				

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Correcciones capitulo 5

ACUERDOS:


--

LIMITACIONES:

--

PROXIMA SESION:

FECHA	19/8/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	-----------	-------------	-----	--------------	---------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 10:01:19 -06'00'</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LÓPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CPF-03-0372-0378, sn=LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO, c=CR, o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:12:46 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	23/2/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						X				

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Generación capítulo 6

ACUERDOS:


--

LIMITACIONES:

--

PROXIMA SESION:

FECHA	28/8/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	------------------	-------------	------------	--------------	----------------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 09:59:54 -06'00'</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LÓPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=C=CR, o=PERSONA FISICA, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 09:13:06 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	28/8/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								x		

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Generación capítulo 7


ACUERDOS:

Análisis de los objetivos que se definieron

LIMITACIONES:

PROXIMA SESION:

FECHA	9/9/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	----------	-------------	-----	--------------	---------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	JOAB ABRAHAM ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 10:03:36 -06'00'</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LÓPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LÓPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CPF-03-0372-0378, sn=LÓPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO, c=CR, ou=SERVICIO ASISTENCIAL AL CIUDADANO, cn=CARLOS EDUARDO LÓPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:13:27 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	09/9/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
									X	

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Revisiones finales investigación

ACUERDOS:

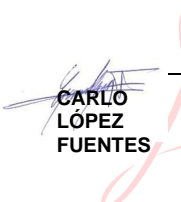
--

LIMITACIONES:

--

PROXIMA SESION:

FECHA	10/9/2024	HORA	3pm	LUGAR	Virtual
--------------	-----------	-------------	-----	--------------	---------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2024.09.11 10:04:52 -06'00'</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LÓPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CPF-03-0372-0378, sn=LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO, c=CR, o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:13:48 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEDE	Anselmo Llorente, Tibas
FECHA	10/9/2024
LUGAR	Correo institucional - Teams

REGISTRO PARA TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
										X

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
3pm	4pm	

TEMAS TRATADOS:

1. Complementos de apartados finales y formato

ACUERDOS:

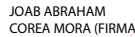

--

LIMITACIONES:

--

PROXIMA SESION:

FECHA	N/A	HORA	LUGAR	Virtual
-------	-----	------	-------	---------

FIRMA DEL ESTUDIANTE:	 JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CFF-03-0372-0378, sn=LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) oid=CIUDADANO, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:14:07 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>
FIRMA DEL TUTOR:	 CARLO LOPEZ FUENTES <small>Firmado digitalmente por CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Nombre de reconocimiento (DN): serialNumber=CFF-03-0372-0378, sn=LOPEZ FUENTES, givenName=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) oid=CIUDADANO, cn=CARLOS EDUARDO LOPEZ FUENTES (FIRMA) Motivo: He revisado este documento Fecha: 2024.09.11 09:14:07 -06'00' Versión de Adobe Acrobat Reader: 2024.003.20054</small>

Anexo 5. Matriz de planificación.

Nombre de la Propuesta	Fortalecimiento de la planificación estratégica y operativa de Horizonte Positivo para el cumplimiento de la norma internacional de contabilidad 01.		
Institución u Organización	Asociación Horizonte Positivo.		
Objetivo General	Reforzar el proceso de implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 01 (NIC01) para la adecuada preparación de la información financiera de la empresa Horizonte Positivo, a través de la planificación e		
Objetivos Específicos	Diseñar una misión, visión y valores organizacionales. Crear un plan estratégico que impulse -entre otros aspectos-, el cumplimiento total de la Norma de Contabilidad 01. Generar el plan anual operativo para el año 2		
Cronograma de Actividades	La elaboración del cronograma de actividades se llevó a cabo siguiendo un proceso estructurado y detallado, con el objetivo de garantizar la organización y el cumplimiento eficiente de todas las tareas previstas		
Fase 1	1. Primera y segunda semana de Octubre 2024: Definición de la misión. 2. Segunda y tercera semana de Octubre 2024 : Creación de la visión. 3. Tercera y cuarta semana de Octubre 2024 : Desarrollo del plan anual operativo con asignación de tareas y responsables. (Creación de estrategia) 4. Tercera semana de Octubre 2024 y primera semana de Noviembre 2024: Creación de valores		
Fase 2	1. Primera y segunda semana de Noviembre 2024: Creación plan anual operativo 2. Segunda y tercera semana de Noviembre 2024 : Creación gestión de riesgos 3. Segunda y tercera semana de Noviembre 2024 :Actualización de procesos contables. 4. Tercera y cuarta semana de Noviembre 2024 : Talleres de capacitación al personal.		
Presupuesto	Se ha realizado la determinación del presupuesto para el proyecto de desarrollo, junto con la revisión de la misión, visión, estrategia, valores de la organización, plan operativo anual y procedimientos contables, con el objetivo de tratar todos los elementos necesarios para el triunfo de este proyecto. El propósito de este proyecto es armonizar la estructura organizacional y contable de la organización con los principios de transparencia, eficacia y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).		
Fase 1	Definición de la misión	Inversión de 8h	Costo por hora de asesoría financiera 16.282.90 - Resultado: €130.263,20
	Creación de la visión	Inversión de 8h	Costo por hora de asesoría financiera 16.282.90 - Resultado: €130.263,20
	Desarrollo del plan anual operativo con asignación de tareas y responsables. (Creación de estrategia)	Inversión de 40h	Costo por hora de asesoría financiera 16.282.90 - Resultado: €651.316
	Creación de valores	Inversión de 8h	Costo por hora de asesoría financiera 16.282.90 - Resultado: €130.263,20
Fase 2	Creación plan anual operativo	Inversión de 20h	Costo por hora de asesoría financiera 16.282.90 - Resultado: €325.658
	Creación gestión de riesgos	Inversión de 40h	Costo por hora de asesoría financiera 16.282.90 - Resultado: €651.316
	Actualización de procesos contables.	Inversión de 80h	Costo por hora de asesoría financiera 16.282.90 - Resultado: €1.302.632
	Talleres de capacitación al personal.	Inversión de 10h	Costo por hora de asesoría financiera 16.282.90 - Resultado: €162.829
Descripción Detallada de las Fases	Fase 1. Diseño de cultura organizacional		
	Etapa 2: Desarrollo de un Modelo Operativo Eficiente		
Referencias	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), documentos internos de planificación estratégica, estudios de caso sobre implementación de NICen organizaciones similares.		

Anexo 6. Entrevistas de pregunta cerrada.

Fecha 27/3/2025

Participante: Gabriel Cordero

Puesto: CEO

Sección A: Contexto General

1. ¿La empresa cuenta con una planificación estratégica documentada?
 - (**X**) No
2. ¿Considera que una planificación adecuada es fundamental para el cumplimiento de la normativa?
 - (**✓**) Sí

Sección B: Evaluación de la Ejecución

3. ¿Se llevan a cabo reuniones de seguimiento para evaluar el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos?
 - (**✓**) Sí
4. ¿Los reportes de seguimiento reflejan con precisión la realidad operativa?
 - (**X**) No
5. ¿Han identificado desviaciones significativas entre la planificación y la ejecución real?
 - (**✓**) Sí

Sección C: Retos y Obstáculos

6. ¿La resistencia al cambio ha sido un obstáculo en la ejecución de la planificación?
 - (**✓**) Sí
7. ¿Los cambios en la normativa han afectado la ejecución de los planes estratégicos?
 - (**✓**) Sí
8. ¿La falta de recursos o capacitación ha dificultado la implementación de la planificación?
 - (**✓**) Sí

Sección D: Cumplimiento Normativo

9. ¿La empresa realiza auditorías internas para evaluar el cumplimiento de la planificación?
 - (**✓**) Sí

10. **¿Ha recibido la empresa observaciones por parte de entidades regulatorias debido a incumplimientos?**

- () Sí

Sección E: Oportunidades de Mejora

11. **¿Considera necesario mejorar la comunicación entre áreas para optimizar la ejecución de la planificación?**

- () Sí

12. **¿Cree que la automatización de procesos podría mejorar la implementación de la planificación?**

- () Sí

13. **¿Sería beneficioso incluir expertos en cumplimiento normativo en el diseño de los planes estratégicos?**

- () Sí

Anexo 7. Documento de confidencialidad

Asociación Horizonte Positivo

Asunto: Justificación de la no autorización para la Publicación de Información Sensible

San José, Costa Rica

20 de enero 2025

A quien corresponda:

Por medio del presente documento, se comunica formalmente al estudiante Joab Corea que la Asociación Horizonte Positivo, a través de su Gerencia General, decidió no autorizar la publicación de información sensible perteneciente a la organización. Esta decisión se fundamenta en la necesidad de proteger datos e información clave que son esenciales para el cumplimiento de los objetivos estratégicos y la seguridad institucional.

Específicamente, los documentos e información afectados por esta medida incluyen, pero no se limitan a:

1. **Documentos relacionados con la planificación estratégica:** Estos documentos contienen directrices, metas y estrategias que, al ser divulgadas, podrían comprometer la efectividad y competitividad de la organización.
2. **Mapas de visión:** Estos esquemas reflejan planes y proyecciones a mediano y largo plazo, cuyo acceso no autorizado podría resultar perjudicial para la organización.
3. **Reportes internos:** Los reportes de carácter interno contienen información confidencial que solo debe ser compartida con personal autorizado dentro de la Asociación.

Agradecemos su comprensión y colaboración en respetar esta directriz, que busca garantizar la integridad y sostenibilidad de la Asociación Horizonte Positivo.

Atentamente,

Gabriel Cordero González

Director Ejecutivo

Asociación Horizonte Positivo



DECLARACIÓN JURADA

Yo Joab Abraham Corea Mora, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 1-1788-0289 egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 01 EN LA GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN HORIZONTE POSITIVO UBICADA EN SAN JOSÉ, ESCAZÚ, PARA EL PERIODO DEL PRIMER SEMESTRE DEL 2024., 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 24 días del mes de Abril del año dos mil Veinticinco.

Firma del estudiante

Cédula: 1-1788-0289

Carta de aprobación del Lector

Puntarenas, 21 de Abril de 2025.

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

Estimadas personas:

El estudiante Joab Abraham Corea Mora, cédula de identidad 1-1788-0289, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado: "Cumplimiento de la norma internacional de contabilidad 01 en la gestión de la información financiera en HORIZONTE POSITIVO, ubicada en San José, Escazú, para el período del primer semestre de 2024", 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)
PERSONA FISICA, CPF-06-0317-0782.
Fecha declarada: 21/04/2025 08:26:09 a. m.
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

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

**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, 24 de abril del 2025


Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Joab Abraham Corea Mora con número de identificación 1-1788-0289 autor (a) del trabajo de graduación titulado “CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 01 EN LA GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN HORIZONTE POSITIVO, UBICADA EN SAN JOSÉ, ESCAZÚ, PARA EL PERIODO DEL PRIMER SEMESTRE DEL 2024” presentado y aprobado en el año 2025 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; Si autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

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

Cordialmente,

JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA)  Firmado digitalmente por JOAB ABRAHAM COREA MORA (FIRMA) Fecha: 2025.04.24 20:11:35 -06'00' Ced: 1-1788-0289

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.