

UNIVERSIDAD SAN MARCOS



LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN

PARA OPTAR POR EL GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

**CREAR UN DEPARTAMENTO CONTABLE PARA LA FUNDACIÓN AMBIENTE
SOSTENIBLE (FAESOS) DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA (NIFF Y NIC) A TRAVÉS DE UN MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN CUMPLIMIENTO COMO REQUISITO DE
APERTURA DE OPERACIONES**

ESTUDIANTE:

RAFAEL LEONARDO TORRES VILLALOBOS

SAN JOSÉ, COSTA RICA



DICIEMBRE, 2019

**#1 EN EDUCACIÓN
VIRTUAL**



**APRENDIZAJE
AUMENTADO**

Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por el Tribunal Examinador de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.


Miembros del Tribunal Examinador

Licda. Nancy Mora Salas
Presidente del Tribunal



Firma

Licda. María del Pilar Ugalde Herrera
Tutor Asesor



Firma

Rafael Torres Villalobos
Sustentante



Firma

Miércoles 4 de marzo 2020

DECLARACIÓN JURADA

Yo, **Rafael Leonardo Torres Villalobos**, mayor, **soltero**, estudiante de la Carrera de **Contaduría Pública**, de la Universidad San Marcos, domiciliado en **San José Desamparados**, portador de la cédula de identidad número **115900905**, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: *Crear un departamento contable para la FUNDACIÓN AMBIENTE SOSTENIBLE (FAESOS) de acuerdo a las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIFF Y NIC) a través de un manual de procedimientos contables en cumplimiento como requisito de apertura de operaciones*. Es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, 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 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 4 del mes de marzo del año dos mil veinte.

Rafael Leonardo Torres Villalobos 115 90 0905
(Nombre y número de cédula del estudiante)

TABLA DE CONTENIDOS

| | |
|--|----|
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN..... | 8 |
| Planteamiento del Problema. | 10 |
| Objetivos de la investigación. | 11 |
| Objetivo General. | 11 |
| Objetivos específicos. | 11 |
| Justificación..... | 12 |
| Antecedentes. | 13 |
| Síntesis de los Antecedentes. | 16 |
| Alcances de la investigación. | 17 |
| Proyecciones. | 17 |
| Limitaciones. | 18 |
| CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO..... | 19 |
| Marco situacional..... | 19 |
| Fundación Ambiente Sostenible (FAESOS) | 20 |
| Valores. | 22 |
| Misión. | 23 |
| Visión. | 23 |
| Organigrama organizacional..... | 24 |
| Objetivos. | 25 |
| Ubicación. | 26 |
| Proyectos. | 26 |

| | |
|---|----|
| Marco Conceptual..... | 28 |
| Contabilidad | 43 |
| Principios contables. | 45 |
| Período contable fiscal..... | 46 |
| Libro de diario..... | 47 |
| Libro del mayor..... | 48 |
| Deudor y Acreedor..... | 48 |
| Ciclo contable..... | 49 |
| Departamento de Contabilidad. | 52 |
| Informes Contables. | 53 |
| Cuentas de activo. | 56 |
| Activos corrientes. | 56 |
| Sistemas de Control..... | 59 |
| Auditoría interna. | 59 |
| Auditora Externa..... | 60 |
| Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)..... | 62 |
| Sistema Contable y su Catálogo de Cuentas | 63 |
| Cuentas nominales. | 64 |
| Cuentas reales..... | 65 |
| Manual de Cuentas | 65 |
| Manual de Procedimientos de acuerdo con todas las Áreas del Departamento Contable | 66 |
| Área de Cuentas Por Cobrar | 67 |
| Área de Bienes de la Fundación | 68 |
| Área de Ingresos..... | 70 |

| | |
|---|----|
| Área de Compras y Gastos..... | 70 |
| CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO. | 72 |
| Tipo o enfoque de investigación..... | 72 |
| Alcance de investigación. | 73 |
| Sujetos y fuentes de información..... | 75 |
| Instrumentos y técnicas de recolección de datos. | 77 |
| Variables de investigación. | 78 |
| CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS..... | 82 |
| CAPÍTULO V. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO..... | 87 |
| CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES. | 96 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 97 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1. Organigrama de la Fundación FAESOS. | 24 |
|--|----|

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Análisis FODA..... | 28 |
| Tabla 2. Principios contables..... | 45 |
| Tabla 3. Modelo Balance General de (FAESOS) del periodo 2019 -2020.¡Error! Marcador no definido. | |
| Tabla 4. Modelo Estado de Rendición de Recursos (FAESOS) del periodo 2019 -2020. ¡Error! Marcador no definido. | |
| Tabla 5. Informe de Efectivo(FAESOS) del periodo 2019 -2020.¡Error! Marcador no definido. | |
| Tabla 6. Puestos y funciones del Departamento Contable. | 87 |
| Tabla 7. Listado de Normas Internacionales de Información financiera..... | 90 |
| Tabla 8. Cuadro de cuentas o manual de cuentas de un sistema contable.¡Error! Marcador no definido. | |
| Tabla 9. Ejemplo de algunos procedimientos del Área de Cuentas por Cobrar..... | 68 |
| Tabla 10. Ejemplo de algunos procedimientos del Área de Bienes de la Fundación..... | 69 |
| Tabla 11. Ejemplo de algunos procedimientos del área de Ingresos..... | 70 |
| Tabla 12. Ejemplo de algunos procedimientos del área de Compras y Gastos. | 71 |
| Tabla 13. Alcances de la investigación. | 74 |
| Tabla 14. Instrumentos se utilizaron en este trabajo. | 77 |
| Tabla 15. Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación..... | 81 |

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.

La presente investigación está orientada a la creación de un departamento contable para la Fundación Ambiente Sostenible (FAESOS) en función a lo estipulado y siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Se darán las herramientas necesarias que toda organización ocupa para el desarrollo de las funciones en el área contable.

La (FAESOS) inicia operaciones para lo cual contará con sus primeros ingresos los cuales deben ser correctamente contabilizados. Este trabajo servirá como una guía para el diseño de un departamento contable y un manual de procedimientos contables cuando una organización está en la etapa de apertura de operaciones. La fundación desea proyectar la parte contable a la buena aplicación de las (NIIF) que pueden llegar a ser un fundamental aliado en el orden de las finanzas internas.

De acuerdo a esto, Guashpa (2017) afirma que “un manual de procedimientos contables financieros proporciona información acerca de la ejecución y registro de operaciones contables para la realización de una actividad o tarea específica” (p.90). De esta forma cada funcionario podrá contar con guías para hacer su trabajo en el departamento.

Se analizan las interacciones que tiene el departamento contable con toda la organización, explicando el proceso de construcción de la actividad, de manera particular el proceso que esta conlleva. Este proyecto profundiza en el estudio de la correcta contabilización de las transacciones y procesos que acontecen en una fundación. Los acontecimientos que suceden el día a día tienen influencia principalmente en las operaciones que se desarrollan, por eso es fundamental el manual de procedimientos para que cada colaborador se guíe en la elaboración de su trabajo y lo realice de manera correcta. Para lograrlo se debe partir de una

revisión actualizada de conceptos y de necesidades que muestre la (FAESOS). Vivanco (2017) afirma:

En consecuencia, la contabilidad es una ciencia que se encarga de registrar transacciones realizadas por la entidad dentro de un periodo de tiempo con la finalidad de generar información para formar registros financieros óptimos para la toma de decisiones dentro de un ente económico. (p.248)

Se consideró que el mejor modelo a seguir es utilizar la (NIFF y NIC) ya que indican como se debe realizar la contabilidad, el proceso de elaboración enfrenta un continuo movimiento de toma de decisiones cualquier elección constituye una norma en sí misma. Este trabajo presenta una contribución a la comprensión de las NIC y NIFF en una fundación. Tituaña (2013) mencionan que, “las NIFF son utilizadas en estados financieros de propósito general y otros tipos de información financiera expresada por entidades con ánimo de lucro, además las NIFF pueden ser utilizadas para otras entidades sin ánimo de lucro”. (p.16)

De ahí la importancia que FAESOS se desarrolle dentro de esta Normativa la cual es de carácter obligatorio para todas las empresas sean con o sin ánimo de lucro.

Este proyecto fomenta la forma generalizada de realizar la contabilidad a nivel mundial que consiste en la aplicación de conocimientos, metodologías, técnicas y herramientas iguales en todo el mundo por eso se dice que la contabilidad es estándar y estructurada en relación a la actividad que las organizaciones gestionen aunque es una disciplina que las organizaciones empiezan a utilizar sistemáticamente con técnicas y herramientas de dirección como los manuales contables para conocer las herramientas y técnicas que se deben utilizar para alinear los intereses del equipo de trabajo con los objetivos. Por su parte, Torres (2014), afirma:

(...)las NIC Normas Internacionales de Contabilidad hoy conocidas como NIIF-Normas Internacionales de Información Financieras se pueden estudiar diferentes aspectos propios que hacen de ellas en la actualidad la principal arma de universalidad de información y presentación de la misma, pues a lo largo de la presente década han

sufrido diversos cambios estructurales, funcionales y aplicables en diferentes ámbitos de su estructura pero en todo caso manteniendo su esencia que finalmente pues sigue siendo la claridad en la presentación de la información a niveles universales de la misma, es así como una buena concepción de las mismas es mérito propio de la correcta comprensión de las mencionadas normas.(p.2)

En conclusión, lo mencionado por Torres confirma que la contabilidad es universal y que se puede realizar de igual forma en muchas partes del mundo siempre y cuando se acepten las NIIF y NIC.

Planteamiento del Problema.

¿Cuál es la necesidad de diseñar un departamento contable para la Fundación Ambiente Sostenible (FAESOS) de acuerdo a (NIIF Y NIC) a través de un Manual de Procedimientos Contables en cumplimiento como requisito de apertura de operaciones?

Toda organización debe tener un departamento contable pretende lograr el éxito ya que la contabilidad permite conocer la realidad económica. Esta fundación necesita saber para donde va encaminada por eso es de suma importancia crear manuales que marque las pautas a seguir en el departamento y cuáles van a ser sus requerimientos en cuanto a los puestos y por consiguiente sus funciones, por lo tanto, se ocupan parámetros en cuanto al funcionamiento de cada actividad.

En estos tiempos la contabilidad es fundamental ya que diferentes transacciones pueden suceder a cada instante y si no se llevan en orden esto puede afectar de múltiples formas lo que expone la vida de las organizaciones por eso deben de existir instrumentos que guíen a los responsables de la economía de una fundación. Este tema debe ser tratado de forma inmediata, de manera que si no se implementan los manuales en el departamento esto representa un gran peligro para subsistencia de la fundación. La gestión del departamento deberá seguir todas las

normas para obtener la seguridad de desarrollarse como una fundación confiable a corto plazo y además conseguir disminuir la posibilidad de que ocurran errores.

Al no haber un departamento ni manuales no existe guía que oriente a la parte financiera en la forma en que deben ser administrado el dinero que entra y sale. Los procedimientos que se realicen en el departamento contable deberán acogerse al ordenamiento jurídico costarricense y a la normativa contable sin embargo la fundación no cuenta con esta.

Por lo tanto, es importante contar con guías que ayuden al departamento contable en sus actividades ya que éste es el que conserva el orden e indica cuales son las deudas, los pagos, manteniendo al día las cuentas por cobrar, y otras labores propias de la contabilidad.

Objetivos de la investigación.

Objetivo General.

Crear el departamento contable de la Fundación Ambiente Sostenible (FAESOS) a través de un manual de procedimientos contables basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC Y NIFF) y la recomendación de un sistema contable sistematizado para la apertura de operaciones y elaboración de la contabilidad de manera adecuada.

Objetivos específicos.

1. Conocer los puestos que requiere el departamento contable de FAESOS.
2. Analizar diferentes tipos de sistemas contables determinando el adecuado para FAESOS, por encontrarse en una categoría de fundación.
3. Identificar las NIC Y NIFF necesarias para el funcionamiento correcto del departamento contable.

4. Elaborar un manual de procedimientos contables en cumplimiento como requisito de apertura de operaciones.

Justificación.

Actualmente la inversión que requiere la Fundación FAESOS para su puesta en marcha tiene ingresos providentes de muchas fuentes dentro de la cuales para iniciar recibió una donación del gobierno de Catar para instalar maquinas de reciclaje a través de varios países latinoamericanos entre esos Costa Rica para lo cual se debe de tener un buen proceso contable en el que se respaldan los fondos donados para tener un registro de la buena utilización de los dineros donados lo que quiere decir que por medio de la contabilidad la Fundación deberá rendir cuentas a los donantes los cuales se cercioraran de que los dineros fueron utilizados correctamente y para el fin que fueron brindados por esa razón es indispensable que la contabilidad funcione con la máxima eficiencia, para poder identificar, registrar, resumir y presentar información económica a quienes toman las decisiones, así como la transparencia de la información. El correcto y pertinente registro de la información contable brinda a la Gerencia datos importantes en referencia a su liquidez, es decir si la empresa cuenta con dinero suficiente para poder realizar sus operaciones normales. Por ende, la creación de un departamento es indispensable para coordinar una buena gestión. Por lo tanto, (FAESOS) requiere de manuales y normas que aún no posee.

Es oportuno implementar las medidas necesarias para evitar los accidentes y errores principalmente cuando se trata de la realización de la contabilidad es ahí donde los procedimientos bien documentados por escrito ayudan a evitar acciones o situaciones peligrosas. Son directrices que guían el comportamiento de los trabajadores con el fin de evitar errores en el contenido y presentar todo a como indican las normas.

Finalmente, el trabajo es importante para (FAESOS) ya que permite conocer el funcionamiento del departamento contable con la descripción de las labores, requerimientos y los puestos responsables de su ejecución. Este proyecto garantiza la obtención cuentas claras, así como aprender a manejar la información para poder transmitirla mediante informes oportunos y confiables para la toma de decisiones.

Antecedentes.

La creación de un departamento contable es de gran importancia, ya que es vital que toda la información sea correcta y registrada con eficacia, donde debe existir el orden para poder lograr lo anterior se deben crear manuales de funciones y procedimientos los cuales indican las pautas con todas las directrices, estrategias y formas de efectuar la contabilidad en una fundación. Los manuales son diseñados de acuerdo a las actividades de las organizaciones. La presente investigación tiene como objetivo principal, así como crear el departamento contable financiero, el de diseñar el manual de funciones y procedimientos contables para la fundación (FAESOS).

Para respaldar lo anterior se procede a investigar sobre trabajos nacionales e internacionales que se relacionen y muestren un enfoque similar con esta investigación. A continuación, se mostrarán dichas investigaciones:

Primeramente, en el ámbito internacional el autor Manolo Moisés Escobar Figueroa en el año 2013 realizó una investigación enfocada en el diseño e implementación de un manual de políticas y procedimientos contables para una empresa que fabrica cajas de cartón corrugado.

El trabajo de investigación tiene objetivos muy parecidos a la presente investigación los cuales fueron fijar por escrito y sistematizar las diversas políticas y procedimientos de trabajo de la empresa, es decir uniformar las diversas operaciones que la organización realiza además de servir de medio de comunicación entre la dirección y los colaboradores, significa que la comunicación será efectiva. Facilitar la delegación de funciones y la autoridad por lo tanto con el adecuado manejo de un manual, la delegación de funciones y responsabilidades facilitaría el éxito en una organización. El alcance de investigación estimuló el estudio de las operaciones contables de la empresa, sus procedimientos y registros, el resultado de esta investigación fue mejorar los procesos. El proyecto mencionado nutre la presente investigación para conocer cuáles son los procesos que van a permitir alcanzar los objetivos que se tienen. Por ello se

identificaron los aspectos que son necesarios para fundamentar los procedimientos que se implementaran en (FAESOS) y las áreas que se deben mejorar. Además, se analizó cada uno de los procesos y como podrían impactar a la fundación.

En la segunda investigación la autora Polanco Vélez en el año 2014 realizó una investigación en la Universidad de Cartagena Colombia llamada *Diseño de un manual de procedimientos del sistema contable en la empresa FEVECOMEX S.A.S.* basado en la norma técnica colombiana para la seguridad de la información.

De acuerdo con lo mencionado en el párrafo anterior, la investigación de Polanco tiene como objetivo diseñar un manual de procedimientos del sistema contable lo cual es similar al presente trabajo de investigación además de la implementación de sistemas de gestión de la calidad en los procesos contables. Los resultados de la anterior investigación creada por la autora fueron éxito de la organización, se establecieron indicadores de gestión en la caracterización de los procesos, organización de los procesos, logro de los objetivos propuestos , mejora de la información dentro de la organización , mejor toma de decisiones, se enumeró cada una de las actividades que influyen en el área financiera y contable tanto de los funcionarios, como de los procesos y procedimientos propuestos a la organización, logrando así incrementar la productividad y eficiencia. El trabajo mencionado anteriormente fue de gran importancia para obtener conocimiento en el área contable y saber qué procedimientos ayudan a realizar las funciones de cada uno de los funcionarios del departamento y como se puede contribuir de algún modo en las tareas diarias de un sistema y definir los responsables con su respectiva función.

Finalmente, como última investigación en el ámbito internacional, se encuentran los autores Nereida Cristina Herrera Ruiz y Diego Alexander Zambrano Cedeño en el año 2014, elaboraron una investigación realizada en el Hospital León Becerra de la ciudad de Guayaquil en el que se desarrollaron los procesos para el departamento contable del hospital en el cual su alcance fue optimizar y mejorar todas las actividades del área contable además la investigación tuvo propuestas en sus objetivos que se asemejan a las del presente trabajo ya que estos

mencionan que se procede a diseñar procedimientos y políticas para el área contable por medio de un análisis y descripción de sus actividades para optimizar las funciones ya que se encontró debilidad en los procesos contables. Entre las diferencias que se encontraron con respecto al presente proyecto es que va enfocada al área de salud en este caso un hospital en el que se adoptaron técnicas de gestión que permitan tomar decisiones eficientes y evaluar resultados, al mismo tiempo el investigador evaluó la calidad del proceso contable tomando en cuenta factores demográficos y tecnológicos. Este trabajo brinda información importante y relevante que nutre la presente investigación a cómo mejorar e implementar medidas que provoquen el éxito en un departamento contable.

Por otra parte, en el ámbito nacional primeramente, se encuentra el proyecto de graduación realizado por Sergio Corrales Miranda realizado en el Tecnológico de Costa Rica en el año 2009 en el cual el autor crea un manual de procedimientos para las áreas de Bodega, Proveeduría, Crédito y Cobro, Ventas y Contabilidad de la compañía Agricenter S.A cuyo alcance es facilitar una herramienta con la cual incrementa la eficiencia de procesos administrativos y el control de la información por medio de los manuales y contribuir con la gestión empresarial mediante el desarrollo de un manual de procedimientos en las áreas de bodegaje, proveeduría, Crédito y Cobro, Ventas, y Contabilidad. La presente investigación presentó limitantes, no se contaba con un Manual de Procedimientos con el cual guiarse y cumplir con sus responsabilidades y tareas.

El presente proyecto también tiene la necesidad de establecer procedimientos para las actividades propias en este caso una fundación con la diferencia de que la anterior investigación está enfocada en varias áreas y la presente investigación está enfocada solamente en el área contable por eso es de vital importancia tomar en cuenta como ordenar una organización en la que una o varias áreas necesitan ser reguladas por manuales que indique la forma de hacer las tareas diarias. Por esa razón las similitudes y el enfoque de la investigación realizada por Sergio corrales ayudara a nutrir este proyecto.

En la segunda investigación se encontró un trabajo realizado por Valeria Miranda Solano, quien crea un Manual de procedimientos para la empresa Servicios Integrales de

Representación Europea S.A.(SIRE S.A.) en el año 2015 en el cual el objetivo es asegurar el funcionamiento óptimo de todas las áreas de la empresa, orientando los esfuerzos realizados a cumplir el proceso administrativo y sus funciones básicas de planeación, organización, dirección y control además de supervisar las tareas realizadas por cada uno de los departamentos proveer un seguimiento adicional a los clientes, de manera personal. Ejecutar la facturación de cada solicitud de pedido tanto de equipos como de consumibles, para mantener un control oportuno de ingresos y egresos.

Por ende, es relevante para la presente investigación ya que a pesar de que esta investigación es más general y se enfoca en varios departamentos no se deja de lado el área contable el cual es uno de los departamentos más importantes el cual siempre se debe incluir en cualquier organización.

Finalmente, se encontró un trabajo que mostró cualidades muy similares a la presente investigación fue creada por José Luis Hernández Madrigal el cual diseño en su trabajo final de graduación un manual de procedimientos del departamento financiero contable de la Municipalidad de Alajuelita en el año 2016. El objetivo del proyecto fue que el manual sirviera de instrumento técnico orientado al cumplimiento efectivo de las atribuciones asignadas para cada unidad del departamento financiero contable. Se construyó lo más relevante y de más urgencia para el departamento y la municipalidad. Esto debido a que el departamento no poseía muchas funciones que eran una necesidad que se establecieran lo más pronto en un manual de procedimientos. Hubo limitantes en el que algunos colaboradores del departamento demostraban un poco de resistencia al cambio, en relación a mejorar los procesos, esto debido a la costumbre de realizarlos de la misma forma por muchos años, por lo que algunos respondían de una manera muy general y desinteresada, por lo que se debía proceder en convencerlos para que brindaran más información.

Síntesis de los Antecedentes.

Los documentos encontrados muestran un perfil similar a la presente investigación y comprueba la existencia de recomendaciones que son útiles para poder contribuir al desarrollo

del conocimiento en la creación de un departamento contable. La trascendencia de los trabajos tanto nacionales como internacionales lograron ampliar la perspectiva de lo que se pretende lograr en este trabajo basándose en los resultados ya que cada obra muestra precisión y claridad en su contenido. Cada uno ayuda a considerar que es importante. Además, proporcionan congruencia y ejemplifican la forma en que los manuales y procedimientos contables ayudan para conseguir las metas propuestas ya que cada procedimiento está formado en base a un estudio previo que brinda las directrices para lograr crear una contabilidad según los requerimientos actuales.

Alcances de la investigación.

El alcance es todo lo que se necesita para llegar a la meta y conseguir los resultados deseados. Considerando las funciones y características de un proyecto. Díaz 2009 indica lo siguiente:

El alcance es la descripción de los límites del proyecto, define lo que el proyecto realizara para lograr sus objetivos. El alcance es el conjunto de todas las actividades que el proyecto ha definido y que luego usara para definir el cronograma y el presupuesto del mismo. La Gerencia del Alcance del Proyecto incluye los procesos requeridos para asegurar que se incluya todo el trabajo requerido, y solo el trabajo requerido para completar el proyecto exitosamente. La principal preocupación de la gerencia del alcance es definir y controlar lo que está incluido y lo que no está incluido en el proyecto. (p.3)

Proyecciones.

1. Crear un departamento contable dentro de la organización con el fin de unificar todos los movimientos obtenidos que se realizan.
2. Se contará con un cuadro de cuentas que funcione de herramienta en la clasificación de las diferentes cuentas acorde a normativa nacional.

3. Contar a corto plazo con un manual de cuentas para utilizar como guía en el proceso contable de (FAESOS).
4. Contabilidad basada en la normativa de las Fundaciones en Costa Rica específicamente ley 5338.
5. Manejar de manera correcta los dineros donados para el desarrollo de proyectos.

Limitaciones.

1. No se cambiarán las políticas internas en el momento de crear el departamento contable.
2. No se contempló el posible crecimiento acelerado de proyectos complejos que requieran adecuar el desarrollo de la investigación.
3. No está planificado la implementación de sistemas contables para la contabilidad de costos.
4. No se tiene claro el impacto de políticas externas que obstaculicen el desarrollo de la investigación.
5. Falta de capacitación relacionados con la contabilidad para fundaciones.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.

Para abordar con el marco teórico se debe conocer su concepto ya que es una de las partes que fundamentan esta investigación esto porque permite según Ackermann (2010);

La descripción, comprensión, explicación e interpretación de los elementos planteados al principio desde un plano teórico. Amplia la descripción y análisis del problema, orienta hacia la organización de datos o hechos significativos para descubrir las relaciones con las teorías ya existentes e integra la teoría con la investigación. (p. 19)

El investigador se propone a definir y delimita de acuerdo con su criterio verificando los conceptos más relevantes que fundamenten la investigación y de esta forma dar varios enfoques del estudio que permitan crear un análisis.

Además, es una revisión de lo escrito en libros, investigaciones y otros trabajos que está basado en la lectura personal, lo que quiere decir que entre más se lea se aumentan las probabilidades de que se profundice la investigación y existan datos que respalden al investigador a realizar un marco teórico exitoso.

Por lo tanto, se debe buscar literatura con información confiable y abundante que ayude a aumentar el conocimiento del investigador para que pueda plasmar lo aprendido en el proyecto.

Marco situacional

Con relación al marco situacional permite analizar a la organización y conocer los puntos más relevantes para dar una idea desde el principio de que se trata el estudio y así mostrar y encontrar los puntos que puedan ser relevantes.

Fundación Ambiente Sostenible (FAESOS)

FAESOS es una organización de carácter ambiental que busca por medio de donaciones en el ámbito nacional e internacional poner en funcionamiento un Centro de Reciclaje, el cual se espera en un futuro abarque las 7 provincias del territorio costarricense.

Mediante la construcción de una ciudad que es llamada “ciudad basura” la cual contará con una máquina trituradora denominada Tiranosaurios, este equipo se espera adquirir mediante una donación inicial otorgada por el Gobierno de Catar. (Obtenido por medio del correo electrónico de Rosales, 2019).

Continuando lo anterior, el profesional menciona la importancia que tiene este activo para la organización, el cual asevera lo siguiente:

(FAESOS) conociendo las bondades de la máquina Tiranosaurios, propone un proyecto integral que ayude a los gobiernos locales a abordar la situación, con soluciones favorables al medio ambiente, evitando la contaminación de aguas subterráneas, y la generación de enfermedades por causa de olores o presencia de vectores. Iniciando el proceso de sanidad de las ciudades, la siguiente actividad es el rescate de aguas limpias en los ríos, se propone la limpieza de la Cuenca del Río Tárcoles compuesta por trece ríos, localizados en cinco provincias de Costa Rica, a saber, Cartago, Heredia, Alajuela, San José y Puntarenas, los residuos extraídos de los cauces de los ríos se adicionarán al proceso en la máquina Tiranosaurios. Por otra parte, también se propone la recolección de la basura en alta mar, específicamente en la isla basura más cercana, para liberar la vida marina. (p.1)

También es importante mencionar, que la Fundación cuenta en su haber con la donación de áreas de bosque para conservación, investigación y desarrollo científico; cuenta con equipo de colaboradores de 25 personas, especialistas en diferentes áreas como tecnologías de información, topografía, ingeniería forestal, industrial, abogado, economistas, ambientalistas y otros profesionales en el área.

Por otra parte, en referencia a la composición del capital de FAESOS, la misma cuenta con un patrimonio de dos millones de colones aporte inicial. Los excedentes se dirigirán a la concesión de becas de estudio y asistencia financiera para transporte.

Algunos de los proyectos de la fundación son los siguientes:

1. Tratamiento de residuos sólidos.
2. Limpieza de la Cuenca del Río Torres.
3. Iluminación carbono cero.
4. Conservación de bosques.
5. Investigación y desarrollo científico.
6. Acompañamiento en defensa del ambiente.
7. Educación ambiental.

Tomando en cuenta lo mencionado anteriormente, la fundación tiene como objetivo desarrollarse como una entidad sin fines de lucro. Es decir, para el bienestar social, este concepto tiene mucho auge en la actualidad ya que las empresas con fines de lucro o privadas han hecho conciencia respecto a la ética social y ambiental, devolviendo a través de las fundaciones un aporte solidario para el bienestar de las comunidades, tal como lo indica el autor Altahona (2009),

Son aquellas que fundamentan su objeto social en prestar un servicio a la comunidad, si bien es cierto que también generan utilidades mediante la explotación del objeto social, estas utilidades no son distribuidas, sino por el contrario son reinvertidas dentro del mismo objeto social realizando actividades ambientales, educativas, benéficas, artísticas, literarias, científicas y en general todas aquellas que signifiquen un bienestar social existencial. (p.5)

De acuerdo con lo anterior, FAESOS para poner en funcionamiento sus actividades deberá acogerse principalmente a la Ley de Fundaciones 5338, la cual indica que,

Artículo 18.

Las fundaciones beneficiadas según lo dispuesto en este artículo, deberán rendir ante la Contraloría General de la República un informe anual sobre el uso y destino de los fondos recibidos. De no presentar los informes correspondientes dentro del mes siguiente al surgimiento de la obligación, el ente contralor lo informará de oficio a la respectiva administración activa, a la vez que las fundaciones quedarán imposibilitadas para percibir fondos de las instituciones públicas, mientras no cumplan satisfactoriamente esta obligación.

Para contar con absoluta transparencia en la consecución, fuente y manejo de esos fondos públicos por parte de las fundaciones, estas deberán llevar en una cuenta separada las donaciones que reciban y la procedencia de estas, y deberán especificar en qué se invierten. Lo anterior deberá ser fiscalizado por la auditoría interna que toda fundación está obligada a tener, la cual ejercerá sus funciones de conformidad con la normativa vigente en la materia que fiscalice, y según lo establecido en los manuales de normas técnicas de auditoría y control interno emitidos por la Contraloría General de la República. (pp.1-2)

A continuación, se brindan los siguientes puntos de regimiento institucional, el cual fue facilitado por medio correo electrónico de Rosales (2019); descritos en los siguientes apartados.

Valores.

1. Responsabilidad social preservando el medio ambiente.
2. Generosidad Fortaleciendo las capacidades locales e institucionales fomentando una mejor utilización de la basura con el equilibrio entre el propio bien y el de la sociedad.
3. Respeto a la dignidad humana: mejorar la calidad de vida de las poblaciones, respetando los valores culturales, sociales, religiosos y étnicos.
4. Amor a la Naturaleza: Cuidar el planeta se trata de amar al prójimo como a uno mismo.
5. Participación ciudadana en la ejecución de los proyectos que están dirigidos al desarrollo y fortalecimiento de las capacidades locales.

Misión.

Concurrir el máximo de soluciones sostenibles en el menor tiempo posible, favoreciendo la relación humanidad-naturaleza y brindar soluciones favorables al medio ambiente evitando la acumulación de basura por medio de una planta trituradora y separadora de residuos existentes esta máquina recibe el nombre de Tiranosaurios se pretende ayudar a los gobiernos locales a abordar la situación y de esta forma evitar contaminación de las aguas subterráneas, océanos, ríos y generación de enfermedades.

Visión.

Facilitar el ambiente sostenible con soluciones a problemas actuales con propuestas inclusive para las generaciones futuras y Ser una fundación que convierta a nivel mundial la basura en materia prima lista para ser moldeada para generar materiales de construcción y otros productos reconocidos en el mercado activo y que tengan el sello de (FAESOS).

Organigrama organizacional.

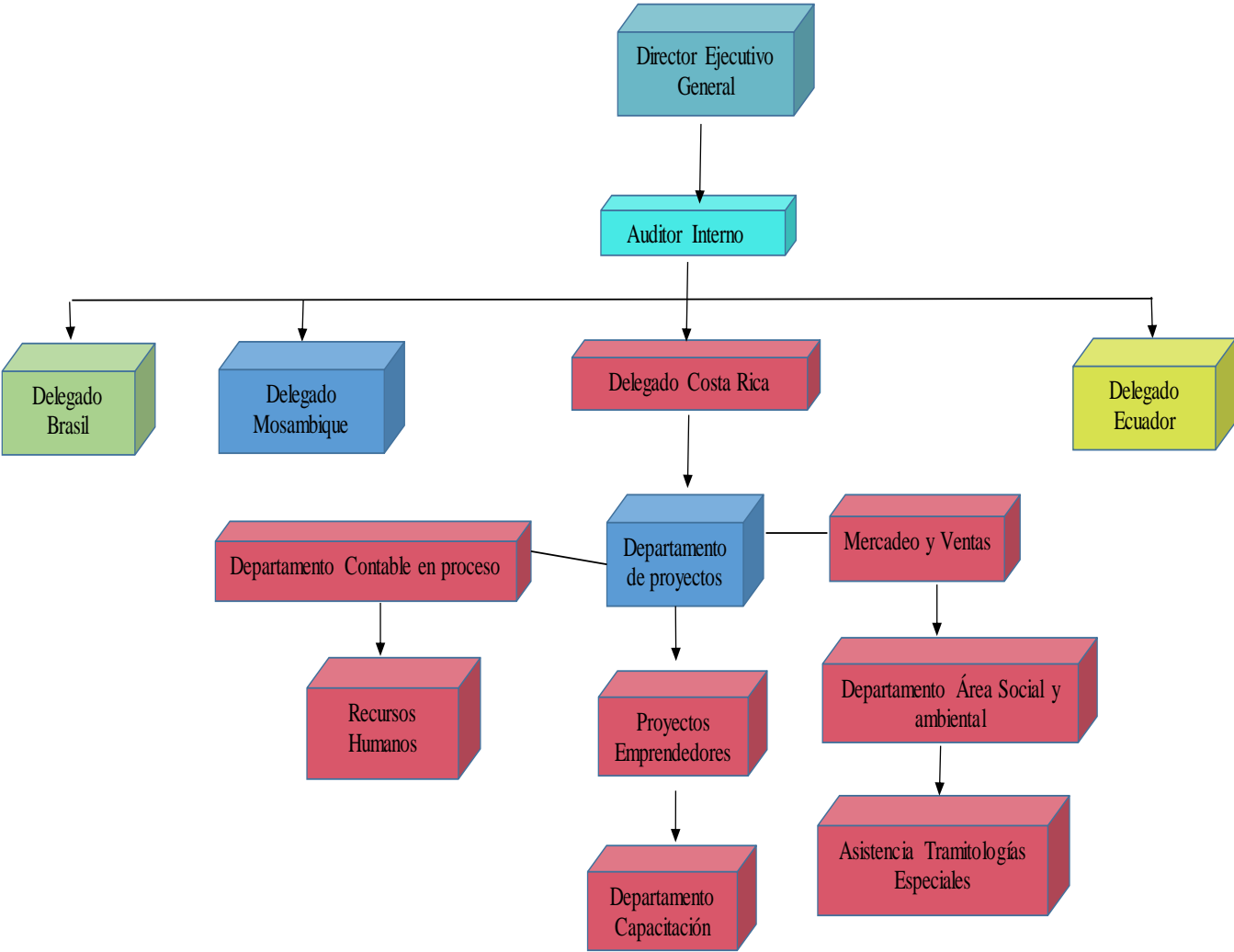


Figura 1. Organigrama de la Fundación FAESOS.

Fuente: Rosales. (2019, obtenido por medio del correo electrónico).

Objetivos.

La fundación tendrá como objetivo desarrollarse como una entidad de utilidad sin fines de lucro, con el objeto de realizar y ayudar a realizar, mediante el destino de su patrimonio, actividades ambientales y educativas, además podrá desarrollar para estos fines, actividades educativas, benéficas, artísticas, literarias, científicas y en general todas aquellas que signifiquen bienestar social existencial. Para el cumplimiento de estos fines, la fundación podrá:

- a) Comprar, vender, hipotecar, pignorar, arrendar, y en cualquier otra forma, poseer y disponer de toda clase de bienes muebles e inmuebles, derechos reales y personales.

- b) Podrá gestionar recursos económicos y colaborar con otros entes público y privados, realizar, patrocinar, organizar, sistematizar toda clase de eventos, en el país o en el exterior, que contribuyan al cumplimiento del presente objeto social, diseñar y desarrollar mecanismos de financiación y cofinanciación, inversiones a nivel nacional, internacional, necesarios para el financiamiento y sostenimiento de sus actividades y proyectos, utilizando en ambos casos los sistemas de cooperación, administración delegada de recursos, o cualquier otro medio.

- c) Realizar actividades y programas que propendan por el desarrollo integral y gremial de los beneficiarios.

- d) Efectuar todas las otras actividades y operaciones económicas, relacionadas desde o directamente con el objeto social, para el desarrollo del mismo, el bienestar de los asociados y la adquisición de bienes, muebles e inmuebles.

- e) Realizar, directa o indirectamente, por cuenta propia o ajena, sola o mediante consorcios, uniones temporales o alianzas estratégicas con organizaciones no gubernamentales u organizaciones de la sociedad civil o entidades del sector privado, nacionales o extranjeras, todas aquellas actividades encaminadas a: proyectar, ejecutar, administrar, coordinar, controlar o evaluar planes, programas o proyectos, orientados a buscar el bienestar de los asociados y el de los particulares, para tales efectos podrá

asociarse, fusionarse, participar en uniones temporales, consorcios y elaborar convenios con otras personas naturales o jurídicas que desarrollen el mismo o similar objeto.

f) Recibir de particulares e instituciones públicas donaciones, subvenciones, transferencias de bienes muebles o inmuebles o cualquier aporte económico que les permita complementar la realización de sus objetivos.

Ubicación.

La Fundación Ambiente Sostenible (FAESOS), con domicilio en San José, Costa Rica, constituida con fines de bienestar social y ambiental, con filiales dentro y fuera de Costa Rica. Representada por su delegado ejecutivo Ronaldo Rosales Mendoza y los delegados del país.

Proyectos.

1. Educación ambiental.
2. Recuperación de la Cuenca del Rio Tárcoles-Costa Rica.
3. Tratamiento de los Residuos Sólidos Urbanos (RSU).
4. Investigación y Desarrollo.
5. Formación y capacitación.
6. Recreación y deporte.

Educación Ambiental

Este proyecto pretende invertir fondos en educación de la población a la preservación del medio ambiente. Pero todo este proceso solo puede llegar a feliz término si se conjuga con una adecuada y eficaz pedagogía que debe involucrar a todos los miembros de la familia y de la comunidad. Por lo tanto, se pretende ir a las escuelas públicas comprometer a los estudiantes y profesores y de esta forma los niños eduquen y concienticen a los padres y vean la realidad en la que estamos viviendo. Además de la instalación de reciclaje municipal disponible en los

barrios con separadores de los desechos reciclables y depositarlos. Todo esto con charlas para motivar a los ciudadanos y circular la petición por todo el vecindario.

Recuperación de la Cuenca del Rio Tárcoles-Costa Rica.

Se propone la limpieza de la Cuenca del Rio Tárcoles compuesta por trece ríos, localizados en cinco provincias de Costa Rica, a saber.

Cartago, Heredia, Alajuela, San José y Puntarenas, los residuos extraídos de los cauces de los ríos se adicionarán al proceso en la maquina TIRANOSAURIUS. Por otra parte, también se propone la recolección de la basura en alta mar, específicamente en la isla basura más cercana, para liberar la vida marina.

Tratamiento de los Residuos Sólidos Urbanos (RSU).

Conseguir una buena calidad y concentración de los materiales urbanos recuperados para su posterior aprovechamiento.

Investigación y Desarrollo

Hay un área dentro de la fundación dedicada a la investigación que pretende siempre estar en constante actualización de nuevas formas para manejar los desechos además de investigar acerca de posibles nuevos proyectos todo siempre buscando el camino hacia un planeta mas limpio de la mano con la tecnología.

Formación y capacitación.

Capacitación de los miembros de la Fundación para que todos tengan conocimiento y todos puedan ayudar en el progreso.

Recreación y deporte.

Con un buen medio ambiente se ayuda a las personas a tener su salud en perfectas condiciones por lo tanto se pretende crear un ambiente sano en todo sentido desde la salud de todos creando la conciencia por medio del deporte y la recreación.

Tabla 1. *Análisis FODA.*

| Fortalezas | Oportunidades |
|--|--|
| La entidad por no tener fines lucrativos responde a las necesidades de la sociedad aplicando sus rendimientos a actividades, obras, proyectos de interés social; como parte de una economía circular. | La constitución de la fundación (FAESOS), responde a la oportunidad que representa este tipo de entidad en la captación y administración de recursos con finalidad de impacto social, ambiental, en consecuencia, económico. |
| Debilidades | Amenazas |
| La debilidad que presenta este tipo de entidad es la continuidad de la visión, misión, actividades, planes, proyectos, obras, en caso de fallecimiento del liderazgo, por lo cual es importante trabajar en la formación del carácter institucional. | La amenaza visualizada reside en el exceso de controles generados para mantener la transparencia que pueden producir lentitud en la ejecución, perdiendo o comprometiendo la operación de la entidad. |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Marco Conceptual

A continuación, el mapa conceptual, pretende conceptualizar cada uno de los puntos más importantes por lo tanto se pretende crear una estructura donde se guíe al lector a conocer el contexto en el que la investigación se va a desarrollar.

De acuerdo con lo anterior, Cortez (2004) indica que:

el marco conceptual se refiere a las características del medio, de aquello que precisa todo lo que rodea al objeto de investigación o su campo de acción, aquí el investigador define y delimita según su criterio y de acuerdo a su marco teórico. (p.19)

Este marco, ayuda a resaltar los puntos más importantes y dar la idea del trabajo en cuestión que ayudará a comprender definiciones importantes para el desarrollo de este trabajo.

Este capítulo pretende integrar conceptos, ideas, argumentos o teorías de la disciplina contable que permitan explicar este trabajo de escritura. Los conceptos e ideas funcionan para desarrollar el marco conceptual el cual reúne estrategias de investigación para organizar e introducir términos especializados en la creación de un manual de procedimientos contables que será elaborado tomando en cuenta la información brindada por la Fundación de Desarrollo Sostenible, (FAESOS) tanto de las actividades propias que esperan realizar como de los recursos obtenidos de otras fuentes. La aplicación práctica del contenido del manual se realizará en dependencia de las posibilidades existentes en la fundación y en cumplimiento de las guías propias para la evaluación financiera de agencias de cooperación u otros organismos involucrados.

Desarrollo sostenible

Proceso de crecimiento económico en el que la mejor tecnología, la explotación de los recursos y la organización social y política, satisfacen las necesidades del presente, sin comprometer la capacidad de satisfacer las necesidades de las generaciones futuras situación de los residuos actualmente. Barrientos (2010) Afirma: “Para aliviar el problema, hay dos estrategias básicas: consumir menos evitando el desperdicio y reciclar”. (p.134)

Condiciones Ambientales del Planeta y el Cambio Climático

El aumento en el calor del planeta la aumentado la aparición de desastres naturales lo cual significa que la basura es parte de esto ya que la basura no tratada crea gas formado principalmente por metano y dióxido de carbono. Y esto es de cuidado ya que el calor que se

está generando ya está deslumbrando consecuencias como por ejemplo falta de alimento en algunas partes, deterioros de salud, aumento de la pobreza, falta de higiene, uso excesivo de medicamentos para curar enfermedades es decir más basura.

Los cambios en la atmosfera del planeta han reactivado enfermedades extintas como el sarampión tuberculosis o aparición de nuevas enfermedades. El ser humano es el único responsable de esta crisis ambiental, por lo tanto, es el único que lo puede revertir. La intensa generación de CO₂ y la acumulación de este compuesto ha generado alteraciones climáticas por eso se están buscando nuevas alternativas y formas de reducir el CO₂.

El calentamiento global y el cambio climático son una realidad que se hace presente en los deshielos polares, las sequias, las tormentas y huracanes por solo mencionar unos cuantos por eso es importante reducir la emisión de gases del efecto invernadero para el acelerado deterioro ambiental. Con respecto a esto García (2007) menciona:

La consecuencia más inmediata del calentamiento ocurrido en los dos últimos siglos ha sido la elevación del nivel del mar durante el periodo en que ésta ha sido objeto de registro directo. El aumento de la temperatura causa una dilatación del agua que es responsable de aproximadamente la mitad de la subida registrada, mientras que la otra mitad se debe al incremento de las aportaciones de la fusión de hielos terrestres que el aumento de la temperatura conlleva. (p.13)

Causas de la Contaminación por Basura

La basura no está siendo administrada eficientemente y la gestión de los residuos no están siendo aprovechados más adelante se demostrará porque los desechos sólidos son un tesoro si se utilizan bien. Hay que tener en cuenta que lo que causa la basura no es el material en sí, sino la forma en que es o no gestionada. De este modo si se deposita la basura en un contenedor de reciclaje y se procede a gestionarlo de manera adecuada, en lugar de ser basura, se convertirá en materia prima. Es decir, no es la naturaleza de los materiales, sino la gestión que se hace de ellos lo que define que un residuo se convierta en basura o no. Gómez (2018) menciona:

La iniciativa mundial es impulsar el reconocimiento de la basura como materia prima y objeto de aprovechamiento a través de su reintegro a los ciclos económicos, productivos y ecológicos. “Es una iniciativa mundial que surge a partir de la problemática ambiental generada por el aumento descontrolado de residuos que se depositan diariamente en los rellenos sanitarios del mundo. (p.2)

También es importante mencionar que a mayor cantidad de residuos mayor probabilidad de que no sean gestionados de forma adecuada. Es decir, que hay que estar preparados lo más pronto posible porque las poblaciones siguen creciendo y el consumismo también.

Residuos solidos

Los residuos crecen exponencialmente en comparación con el crecimiento de la población creando una crisis mundial por lo tanto encontrar soluciones es una responsabilidad compartida por parte de las entidades gubernamentales y no gubernamentales, las instituciones y ciudadanos. Gómez (2018) menciona:

Cada año se generan 1.900 millones de toneladas de residuos sólidos en el planeta. De estos, un 70% se lleva a vertederos, sólo el 19% se recicla o se recupera y el 11% se lleva a instalaciones de recuperación de energía, según datos de Waste Atlas, una herramienta digital que muestra en un mapa interactivo los datos mundiales de gestión de los residuos sólidos. (p.3)

La propuesta es la creación de un espacio físico, exclusivo para el tratamiento y administración inicialmente de los residuos sólidos, donde, aproximadamente el 80% de los desechos pueda ser reutilizado e incorporado en la economía circular, el resto debe ser reducido a la veintava parte por su peligrosidad al ambiente. En una segunda propuesta, el tratamiento de los residuos líquidos, la limpieza y saneamiento de los ríos, seguido del retiro de materiales del Mar. La Fundación cuenta con la donación de áreas de bosque para conservación,

investigación y desarrollo científico; cuenta con equipo de colaboradores de 25 personas, especialistas en diferentes áreas como tecnologías de información, topografía, ingeniería forestal, industrial, abogado, economistas, ambientalistas y otros profesionales en el área y con dos millones de colones en aporte inicial. Los excedentes se dirigirán a la concesión de becas de estudio y asistencia financiera para transporte.

Residuos industriales y comerciales

Residuos normalmente secos y con alto valor energético. Principalmente papel, cartón y plástico. Diversos materiales de embalaje y normalmente lotes de productos terminados o sin terminar, que por ejemplo son rechazados del proceso de fabricación. La densidad es bastante baja y la calidad del material relativamente consistente.

Residuos sólidos urbanos:

Residuos domésticos generales de diversa calidad que contienen varios tipos de residuos, como por ejemplo residuos alimentarios, textiles, papeles y cartones, vidrio, cerámica, ladrillos, desechos, metales, etc. Normalmente bastante húmedos.

Problemática de los residuos sólidos

Los residuos sólidos son de los principales problemas en el mundo, desde su fuente hasta la disposición final. Representando esta última, el mayor problema en las ciudades. En la actualidad los gobiernos locales o municipios, utilizan rellenos sanitarios para disposición final de los residuos, transfiriendo de esta manera la responsabilidad de su tratamiento, los rellenos sanitarios por su parte realizan una separación o clasificación leve de los residuos para evitar la contaminación. En algunos casos se ha identificado deficiencia en la impermeabilización de suelos, facilitando que los lixiviados impacten los mantos acuíferos, contaminando las aguas utilizadas para la agricultura, comercio, uso de pozos artesanales entre otras comprometiendo la salud pública. Los olores que emiten los rellenos incomodan notablemente a los vecinos

próximos, así mismo, son el hábitat ideal para todo tipo de roedores e insectos vectores de muchas enfermedades. Muchos de esos rellenos sanitarios están por cumplir su vida útil y otros sobrepasan los niveles de tolerancia. Los pueblos se organizan para expulsar de sus comunidades a la actividad de relleno sanitario, y otros pueblos se organizan para no dejar instalar la actividad en su comunidad. Rondón (2016) menciona:

El manejo inadecuado de los residuos sólidos produce múltiples impactos negativos sobre la salud de las personas y el medio ambiente. Por un lado, una inadecuada gestión de los residuos, particularmente cuando son dispuestos en botaderos a cielo abierto, puede redundar en serios impactos en la salud de la población, en especial debido a enfermedades entéricas, como tifus, cólera y hepatitis, y también cisticercosis, triquinosis, leptospirosis, toxoplasmosis, sarnas, micosis, rabia, salmonelosis y otras, dependiendo de las condiciones locales. (p.18)

Otro problema que se enfrenta el mundo son los océanos contaminados con la basura generada en las ciudades, la acumulación es tan grande que se le ha denominado isla basura, lo peor es que no es solo una, se contabilizan cuatro islas basura recibiendo y conteniendo los desechos del mundo especialmente plásticos, redes de pesca, llantas, etc.

Sistema Tyranosaurios creado por la empresa BMH para el Tratamiento de los residuos sólidos.

La fundación recibirá la donación de una planta de reciclaje por parte del gobierno de Catar en la que se estudiaron varias opciones y termino decidiéndose por la tyranosaurios la cual es la mejor opción también se investigaron las entidades sociales y naturales del área de estudio, como, fueron los casos de la ciudad de Belém do Pará, Brasil y Carrillos de Guanacaste, Costa Rica y la península de osa. Wendel (2017) menciona

El material y los materiales reciclables en general que se emplean en los productos y en sus diseños son cada vez más complejos. Por eso, el procesamiento de materiales

necesita hoy en día unas tecnologías flexibles y con proyección de futuro. Y nosotros las tenemos: soluciones innovadoras y asistidas por sensores que permiten aumentar la capacidad de separación para un reciclaje de metales eficaz. (p.256)

Esta máquina fue creada en Finlandia de la empresa IBH Technologies, tiene la capacidad de iniciar el proceso estando toda la basura revuelta, esto incluye, materiales plásticos, llantas, metales, maderas, alimentos, vidrio, papeles, cartones, etc. Durante el proceso de trituración separa los elementos y los distribuye en diferentes sitios de almacenamiento. La máquina tritura los residuos y los homogeneiza lo que a su vez facilita el transporte y mejora drásticamente después separa los materiales inertes, como por ejemplo piedras, ladrillos, vidrio y tierra. Después de la trituración de los residuos en fragmentos más pequeños, se realiza una clasificación eficaz de los mismos mediante equipos de clasificación mecánicos, electrostáticos e inteligentes. La clasificación automática mejora la calidad del combustible que es el objetivo final.

Combustible a través de desechos solidos

BMH ofrece una solución integral para refinar residuos con el propósito de obtener combustible y materiales de reciclaje valiosos.

Rodeados de residuos y con tecnología sofisticada a nuestra disposición para transformar estos residuos en combustibles fiables y renovables, los productores de energía pueden elegir entre diversas opciones sostenibles y rentables.

En el proceso Tyranosaurios se trituran los residuos en partículas de tamaño predefinido y se refinan para obtener combustible de alta calidad mediante la separación de los materiales inertes y reciclables. El procesamiento previo de los residuos aporta ventajas considerables en comparación con la simple quema de residuos sin tratar. Sinkokatu (2018) menciona:

En consecuencia, las emisiones de CO₂ de origen fósil de CSR/CDR provienen principalmente de los plásticos contenidos en el combustible. BMH puede realizar una evaluación previa del impacto sobre las emisiones de CO₂ de origen fósil que ocasiona el uso de CSR/CDR en lugar de carbón. Podemos proporcionar cálculos que respalden la decisión de cambiar de combustibles fósiles a CSR/CDR basado en residuos. (18)

Lo anterior quiere decir que los desechos sólidos al ser introducidos en la maquina de reciclaje se convierten en un combustible llamado CSR – CDR el cual libera menos emisiones de CO₂.

Beneficios de Esta Forma de Reciclaje

Puede sustituir al carbón y otros combustibles fósiles en la producción de energía. La planta de tratamiento de residuos se suministra para producir combustible adaptado a las necesidades del cliente y optimizado en todo momento.

Tecnología utilizada

Esta tecnología, patentada por BMH Technology puede procesar incluso los materiales de desecho más finos, como películas y bolsas de plástico. El ajuste de las cuchillas de la trituradora se realiza hidráulicamente para mantenerla funcionando en condiciones óptimas y prolongar el intervalo de servicio.

Después de triturar los residuos, el proceso clasifica los materiales reciclables y elimina otras partes seleccionadas. Los metales ferrosos se separan de los residuos triturados mediante separadores magnéticos, mientras que los separadores. El toque final lo aporta el clasificador por aire que representa la etapa decisiva en relación con la calidad del combustible. Esta parte del proceso separa otras partículas inertes más grandes como las procedentes de ladrillos, piedras, metales residuales y otros objetos pesados tridimensionales. Harris (2019) afirma: “La separación de materiales inertes, como piedras, ladrillos, vidrio y tierra aumenta el valor

calorífico del combustible. La clasificación automática también produce materias primas reciclables”.

Las calidades de los residuos varían. El proceso puede desarrollarse aún más según las necesidades integrando etapas de reciclaje más especializadas. Estas etapas pueden ser, por ejemplo, retirada de orgánicos, secado adicional, mayor refinado hasta biocombustible o mayor recuperación de material mediante clasificación inteligente. Si las cantidades de orgánicos húmedos en la materia prima fueran altas, como suele suceder, pueden separarse antes del proceso real de producción de combustible.

Aprovechamiento de la Máquina en el Medio Ambiente

Conociendo las bondades de la máquina se pretende crear un proyecto con soluciones favorables para el medio ambiente, evitando la contaminación de aguas subterráneas, y la generación de enfermedades y por el bien del planeta. Y de esta forma sanar el país rescatando y no poniendo en peligro las aguas limpias. Toda la basura que se pueda recuperar de los océanos y ríos se enviara a la máquina.

La fundación busca que la administración de la basura en las ciudades sea diferente y concientice a los usuarios, en el cotidiano caminar. La conciencia social ha evolucionado proponiendo soluciones, para los desechos domésticos la recolección de basura administrada por el gobierno local que provee el servicio de recolección de desechos tradicionales y no tradicionales, trasladándolos hasta los rellenos sanitarios. La solución de las municipalidades para los usuarios de transportes públicos y transeúntes evoluciona desde colocar recipientes únicos para todo tipo de desecho, y en la actual propuesta de recipientes específicos para diferentes materiales como el vidrio, aluminio, orgánico, papel. La oportunidad de continuar modelando el comportamiento social en la administración de los desechos se abre con la inserción en el proceso de Tiranosaurios. El uso de la planta procesadora en primer lugar concentrará el tratamiento de los desechos liberando a las poblaciones del riesgo de

contaminación evitando la acumulación de los desechos; en segundo lugar, usará esos desechos para ser reutilizados. Baharaona (2017) menciona:

Al visualizar la planta operando, llama la atención el hecho de la alta presencia de material orgánico en los desechos domésticos y comerciales, aproximadamente 60%. Lo que representa un reto, para evitar el colapso del proceso, la oportunidad de crecer en la educación desde la fuente: hogares, empresas, comercio de clasificación de los residuos en orgánicos y no orgánicos, favoreciendo la planificación de la recolección en las ciudades, por ejemplo: un día de recolección para los orgánicos y al día siguiente para los no orgánicos. (p.67)

La clasificación en la fuente facilitará la administración en la Ciudad Basura propiedad destinada al tratamiento de los desechos, investigación y desarrollo. El tratamiento de los desechos no orgánicos se realizará con la entrada al proceso de trituración. En el caso de los orgánicos, se estudia el uso de separación in situ para generar lombricompos, biodigestores, producción de pallets por medio de la ionización para servir de abono, como primeras alternativas de tratamiento. La ciudad basura, tendrá un observatorio permanente, esto es, escuela, colegio, instituto, universidad, para recibir estudiantes, profesores, e investigadores de todo el mundo. También tendrá un hotel para recibir a los curiosos y donantes, además, de residencias estudiantiles. La producción y difusión del conocimiento es de especial interés al proyecto de manera que se brindará acompañamiento financiero para lograr ese objetivo.

En resumen, la sostenibilidad del proyecto es posible por los ingresos generados por: recepción de desechos, precios por tonelada con descuento por kilometraje, venta de productos y subproductos no orgánicos, venta de productos y subproductos orgánicos, patrocinios y parcerías.

Costa Rica y Medio ambiente

Se determino que Costa Rica ha invertido grandes esfuerzos en la protección de sus bosques, especialmente teniendo en cuenta el servicio que éstos prestan al turismo y a las

cuencas hídricas, Sin embargo, el conocimiento es limitado en el país, ya no desconocen sobre el rendimiento de esta inversión y su impacto mundial en la economía. Para Costa Rica la preservación de los recursos naturales es de vital importancia. Araya (2017) menciona:

Los principales problemas relacionados a la gestión de los desechos sólidos en los hogares, se enfocan a la cantidad de lixiviados que se producen mensualmente. En nuestro país, no se cuenta con un sistema (individual o institucional) para la correcta separación de la basura, por lo que se mezclan los desechos orgánicos con desechos de tipo: tecnológicos, plásticos, entre otros, generando fluidos mixtos con altos contenidos de metales pesados, sustancias extremadamente ácidas y contaminantes que se filtran por el suelo hasta los mantos acuíferos nacionales. Ante esta situación, se plantea como solución a este problema, la separación de residuos en el hogar pues con la simple acción de evitar que los residuos orgánicos lleguen a los botaderos, disponer el plástico en manos de recicladores o empresas que le den un tratamiento adecuado, se puede controlar el problema desde diferentes vectores, por un lado se pueden reducir la cantidad y la acidez de los lixiviados de los botaderos y por otra parte se lograr reducir la carga sobre los mismos. (3)

Es claro que Costa Rica siempre ha protegido el medio ambiente vivo ejemplo de esto es la gran cantidad de bosques que tiene y la conciencia sobre el medio ambiente se ha incrementado en el país ya que este país hermoso ofrece muchas actividades para realizar por lo que siempre se busca opciones de bienestar.

Costa Rica siempre le ha dado protección a la naturaleza. con políticas efectivas que involucren al estado, los ciudadanos, los científicos y el sector privado por lo que la Fundación tendrá gran aceptación ya que existe la conciencia del reciclaje y el aprovechamiento de los desechos sólido, pero hay proyectos tan novedosos y esperanzadores como los que tiene planeados ejecutar FAESOS, es claro que el país logrará sus objetivos y dará un ejemplo a la región y al mundo.

El gobierno de Costa Rica dice que va a descarbonizar la economía. El mensaje de Costa Rica es que la sostenibilidad y el crecimiento pueden, y deben, ir de la mano. Hay un

plan actualmente que incluirá transporte público limpio, ciudades inteligentes y resilientes, manejo adecuado de residuos sólidos, agricultura sostenible y una mejor logística. Alvares (2020) menciona

Los logros ambientales de Costa Rica son impresionantes más de 98% de su energía es renovable, la cubierta forestal alcanza más de 53% del territorio después de un arduo trabajo para revertir décadas de deforestación, y alrededor de una cuarta parte de las zonas terrestres se han convertido en áreas protegidas o reservas. Esto no significa que el desafío de la descarbonización sea menos abrumador o más fácil de lograr que en otros países. Pero los líderes de Costa Rica no se inmutan. Ya han roto otros esquemas en el pasado. Costa Rica tiene una larga historia de logros, no solo en términos ambientales. Hace 70 años, Costa Rica abolió las fuerzas armadas y optó por ser un país de paz y por muchos años ha tenido educación pública, gratuita y obligatoria para los niños. Y hace cerca de 50 años, el país empezó a avanzar en una serie de políticas ambientales innovadoras, porque el paradigma de desarrollo sostenible está en el ADN de los costarricenses. (p.5)

Costa Rica recibió el premio Campeones de la Tierra y existe un plan llamado Plan Nacional de Descarbonización de Costa Rica. El objetivo es lograr cero emisiones para 2050. Sin embargo, el mayor desafío será la descarbonización del sector transporte que genera el 40 por ciento del carbono del país. En cuanto a esto la fundación ayudará ya que para 2050 todo el país tendrá soluciones para la recolección, separación, reutilización y eliminación de residuos, y que la cobertura forestal se incrementará.

Actualmente Chile es el líder en cuanto ambiente, pero Costa Rica también juega un papel importante con esta propuesta ya que se concentrará en tres prioridades: ciudades y movilidad sostenibles, soluciones basadas en la naturaleza junto con la búsqueda de tecnologías que manejen bien los desechos sólidos.

Definición Legal de las Fundaciones

La ley 5338 de Costa Rica define a las fundaciones de la siguiente manera en el artículo 1 reconoce a la personalidad jurídica como propia en las funciones de la fundación, como entes privados de utilidad pública, que se establezcan sin fines de lucro y con el objeto de realizar o ayudar a realizar, mediante el destino de un patrimonio, actividades educativas, benéficas, artísticas o literarias, científicas, y en general todas aquellas que signifiquen bienestar social. Además, esta ley indica que el fundador puede ser una persona física o jurídica, nacional o extranjera. Es creada por medio de escritura pública o testamento y el fundador no podrá hacer cambios una vez creada.

Presentación de las fundaciones

Las fundaciones deben tener un nombre, domicilio, patrimonio, objeto y plazo de la fundación y la forma en que será administrada. Las fundaciones adquieren personalidad jurídica a partir de su inscripción en la sección de personas del registro público. Se debe realizar un trámite previo para su inscripción en el registro que se publicará en el diario oficial. Deberá existir una junta administrativa, además, se deberá asignar un fundador el cual a su vez tendrá que designar a una o tres personas como directores. Además, se deberá crear una junta administrativa con dos miembros extras que serán designados uno por el poder ejecutivo y el otro por la municipalidad del cantón en donde tenga su domicilio la fundación. Existirá un presidente de la Junta Administrativa, que durará en sus funciones un año y podrá ser reelecto. El presidente tendrá la representación legal de la fundación, con facultades de apoderado general, y estará sujeto a esta ley, a los preceptos constitutivos y reglamentarios de la fundación y a las disposiciones de la Junta Administrativa.

Objetivo de las fundaciones

Las fundaciones no tienen objetivos lucrativos. Pero si podrán realizar actividades para aumentar su capital, pero los ingresos que obtengan deberán destinarse exclusivamente a la

realización de sus propios objetivos. Los ingresos o bienes obtenidos por donaciones estarán exentos de impuestos.

Normativa Fiscal de las Fundaciones

En el ámbito de pagar impuestos las fundaciones tienen las siguientes ventajas. Las fundaciones están exentas del pago de derechos de inscripción y de impuestos nacionales y municipales, excepto las mercaderías extraídas de otro país, que sólo se podrán exonerar si el ministerio de hacienda lo permite y según el tipo de bien.

La Contraloría fiscalizará el funcionamiento de las fundaciones, por todos los medios que desee y cuando lo juzgue pertinente. Si en el curso de algún estudio apareciere una irregularidad, deberá informarlo a la Procuraduría General de la República, para que plantee la acción que corresponda ante los tribunales de justicia, si hubiere mérito para ello.

Funciones del Fundador

El fundador será el encargado de dictar las disposiciones reglamentarias para la actividad de la fundación. Si no lo hace deberá realizarlo la junta administrativa dentro de los sesenta días siguientes a su creación.

La Junta Administrativa

La Junta Administrativa podrá designar un delegado ejecutivo como su representante en la gestión de los asuntos de la fundación. Además, la Junta Administrativa rendirá, el primero de enero de cada año, a la contraloría general de la república, un informe contable de las actividades de la fundación.

Donaciones por parte de Instituciones Publicas

Para que las fundaciones puedan recibir de las instituciones públicas donaciones, deberá cumplir los siguientes requisitos. Tener como mínimo un año de ser creada, Estar activas

con por lo menos un proyecto, estar al día, tener el visto bueno de la contraloría general en la que se indique por escrito que la fundación ejecuto proyectos para los fines previstos.

Contraloría General de la República

Las fundaciones deben rendir cuentas ante la Contraloría General de la República con un informe anual sobre el uso y destino de los fondos recibidos. De no ser así no recibirán más fondos de las instituciones públicas. Además, la contraloría revisara la procedencia de las demás donaciones y supervisar en que en qué se invierten.

Auditoría Interna de las fundaciones

Todas las fundaciones deben tener por obligación auditoría interna la cual se ejercerá según sus funciones de acuerdo a lo establecido en los manuales de normas técnicas de auditoría y control interno emitidos por la Contraloría General de la República. El informe de la auditoría interna debe tener el respaldo de un contador y un informe de la Junta Administrativa.

Importancia de la Implementación de un Sistema Contable Automatizado

Además, la implementación de un sistema contable sistematizado, será fundamental para crear un ambiente moderno y eficiente, estructurado de acuerdo a los requerimientos de los estados financieros, constituirá una herramienta básica, para que el análisis estratégico a nivel de dirección se convierta en protagonista en el departamento contable. Stoltze (2004) afirma:

La estrategia de una empresa puede conceptuarse como un conjunto sistemático de orientaciones integrativas, suficientemente especificadas para pasar a su implementación, que se dan en una perspectiva del más largo plazo posible, precisando qué tipo de empresa o institución se quiere lograr, en qué ámbitos de actividad debe desarrollarse, y cómo se ordenará para conseguirlo. (p. 1)

Se espera que este esfuerzo se revierta en el perfeccionamiento administrativo de la organización. Se revisará la documentación existente. Con el fin de estructurar las etapas que contiene este estudio, de modo que la fundación pueda evacuar y comprender su situación actual y el porqué de las propuestas, se realiza una descripción global de las mismas, bajo el supuesto de que se tiene conocimiento de los objetivos generales y específicos de la Fundación y sus proyectos.

Antes de saber los pasos a seguir en una contabilidad que inicia en una organización se debe saber que es contabilidad y cuáles son sus funciones y la manera en que el manual de procedimientos puede ayudar. Además de indicar como se compone un departamento contable y como se divide y sus puestos también se debe investigar sobre sus sistemas de control.

Contabilidad

Es una necesidad para las empresas entender los movimientos del efectivo y saber cómo administrar los ingresos para fortalecer la organización y poder tomar así mejores decisiones. La contabilidad brinda las herramientas necesarias para llevar registros de actividad financiera calcular y analizar los números en términos de producción e impuestos. A través de planes y fórmulas para el manejo de recursos económicos entidades y personas que lo ocupen Además brinda atención personalizada de manera independiente. Un proceso que consiste en identificar, registrar, resumir y presentar información económica a quienes toman las decisiones. Proporciona información de hechos económicos realizados en una organización de forma continua, ordenada y sistemática. Montell (2010) indica:

El objetivo de la contabilidad es brindar información útil para la toma de decisiones, las cuales varían según el destinatario de dicha información y la naturaleza de decisiones a tomar. La contabilidad se puede clasificar en dos tipos: contabilidad financiera o legal, por un lado, y contabilidad gerencial o de gestión, por el otro. La contabilidad legal o financiera, está destinada principalmente a los usuarios de la información externos a la organización. Esta contabilidad está regida por normas contables ya que el objetivo consiste en que las empresas utilicen un “idioma común” de manera que cualquier

usuario externo a la empresa, pero con legítimo interés, pueda interpretar la información y conocer su situación económica y financiera. Estos usuarios pueden ser. (p.84)

Donaciones de Proyectos por Desembolsar

La contabilidad de donaciones por desembolsar es utilizada en organizaciones para el desarrollo social específicamente en fundaciones que trabajan en colaboración con agencias internacionales de cooperación. Este tipo de contabilidad permite el registro de transacciones de uno a más fondos en forma integral. Como si se tratara de entidades contables independientes. Es un mecanismo creado para el registro y control de recursos. Faxas (1997) indica:

Un fondo es una suma de dinero utilizado en una entidad contable independiente creada y llevada con un propósito particular, cuyas transacciones están sujetas a restricciones legales o administrativas. La mayoría de las organizaciones denominan fondo a los recursos financieros destinados al desarrollo de proyectos. La mayor parte de las veces, los recursos financieros son obtenidos a través de agencias de cooperación quienes, en sus convenios con las organizaciones solicitan llevar controles independientes. (p.6)

Las donaciones de proyectos por desembolsar en una cuenta que facilita a las entidades sin ánimo de lucro obtengan financiación económica para la puesta en marcha de sus programas o iniciativas de desarrollo ya que permite a los donantes tener control de sus donaciones por medio de esta cuenta. Además, esta cuenta demuestra que se administran bien los recursos donados y de esta forma los posibles donantes tendrán confianza de ayudar y financiar proyectos que generalmente son de interés social. Las fundaciones deben ser muy responsables con los recursos que reciben y generar compromiso para que los que donan no tengan por qué preocuparse cuando realizan una aportación ya que la legislación es clara son entidades éticas, pero conviene no pasar por alto ningún punto.

Principios contables.

Los Principios de Contabilidad son el resultado de la práctica más frecuente y, por ende, recomendables hacia el cumplimiento de los objetivos contables y de esa forma orientar a que las cuentas anuales sean formuladas con claridad y expresen el correcto resultado del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la fundación. La contabilidad se desarrollará aplicando de forma obligatoria los principios contables que se adjuntan, conceptualizados desde la óptica de diferentes autores:

Tabla 2. *Principios contables.*

| Principio | Definición |
|--|--|
| Registro | Se refiere a que las operaciones deben registrarse en el momento en que se generan. |
| De la no compensación sea que los activos y pasivos, ingresos y gastos no deben compensarse. | En ningún caso podrán compensarse las partidas del activo, y del patrimonio neto y pasivo, ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de resultados, establecidos en los modelos de las cuentas anuales. Se valorarán separadamente los elementos integrantes de las distintas partidas del Balance. (Trullas, 2014, p.16) |
| De prudencia se refiere a que los ingresos se deben contabilizar al generarse y las pérdidas al conocerse. | (...) principio de prudencia determina que únicamente se contabilizarán los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, por el contrario, los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales con origen en el ejercicio o en otro anterior, deberán contabilizarse tan pronto sean conocidas, a estos efectos se distinguirán las reversibles o potenciales de las realizadas o irreversibles. (Rajadell, 2014, p.15) |
| Precio de adquisición: | Se trata de registrar las compras por su costo. |
| De uniformidad: | Este principio obliga a mantener la aplicación de los principios y reglas, para que la información pueda compararse. Se debe aplicarse a todos los elementos patrimoniales que tengan las mismas características en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio. (Simó, 2014, p.14) |
| Del período contable: | Enmarca las actividades en períodos previamente definidos por las autoridades de la organización, el país y otros organismos. |

Revelación suficiente: De la revelación suficiente, pues las informaciones contables en los estados financieros deben contener con claridad y comprensión todo lo necesario para juzgar los resultados de las operaciones de la organización. Salazar (2010) afirma “la regla contable indica que los Estados Financieros y sus correspondientes notas aclaratorias deben revelar toda la información importante relacionada con la posición financiera y los resultados de operación de la compañía”. (p.98)

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Los principios contables son una serie de normas básicas que deben observarse en la contabilidad, para reflejar la imagen fiel y para formular criterios económicos de una entidad.

Período contable fiscal.

Antes de presentar el proceso contable, es necesario tener claro lo que significa para la Fundación el Período Contable. Constituye el lapso de tiempo que determina cuáles han sido los beneficios, faltantes o sobrantes en ese período y, como consecuencia, permite establecer cuál ha sido la variación en el patrimonio. En nuestro caso el período contable está en relación directa con la necesidad de información al interior de la organización, pero además depende del período de proyectos y la información que soliciten los organismos de cooperación que eventualmente financien proyectos. Para efectos legales, se ha definido el período comprendido entre el primero de enero y el 31 de diciembre de cada año. Guajardo (2008) afirma:

Todo lo que sucede en una organización económica debe registrarse en el sistema contable. Así, el diario y el mayor contendrán un historial completo de todas las operaciones del periodo. Si no se hubiera registrado una operación o transacción, los saldos de las cuentas no mostrarían la cifra correcta al final del periodo contable. (p.108)

Libro de diario.

El libro de diario es donde se anotan todas las operaciones que realiza una empresa en su actividad de negocios en forma cronológica, generalmente en forma mensual. Por lo tanto, Guajardo (2008) afirma:

El diario general es un libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente, todas las transacciones efectuadas en un negocio, de acuerdo con los principios de contabilidad y en función del efecto que éstas hayan tenido en las cinco cuentas básicas de activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Con este paso, el proceso contable del negocio adquiere un historial o registro completo de los sucesos, en orden cronológico y en un solo lugar. (p. 69)

Es donde quedan documentados todos los movimientos de la fundación y son esenciales para su éxito, ya que, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, es la manera de evaluar constantemente los detalles, los registros ayudan a analizar el panorama financiero general de la empresa y a partir de ellos se elaboran los reportes financieros y se diseña la estrategia contable. La información se origina en las transacciones registradas. La información contable brinda a la alta gerencia una perspectiva amplia y clara de cómo se está desempeñando la fundación. Se requiere de todo un trabajo detallado que tenga orden y precisión.

También es importante elaborar un plan contable general que indique cómo se deben registrar las cuentas y las directrices a seguir en especial en la actual fundación ya que no tiene departamento contable el cual deberá tener la capacidad de registrar todo correctamente.

Es necesario Organizar los registros de manera que se pueda encontrar la información rápidamente cuando se necesite. Ya que todo lo que se hace genera papeleo que fácilmente puede llegar a ser abrumador si no lo mantiene bajo control. Ya que cada registro tiene un papel que lo respalda y en caso de que algo se necesite se debe acudir a la información de respaldo. La ventaja hoy en día es que existe la factura digital y todo queda guardado en la computadora en ves de archivadores llenos de papeles.

Libro del mayor.

Es el libro que anota los pases directamente del libro diario, afectando las cuentas obtenidas del movimiento de dicho libro. Guajardo (2008) afirma:

El mayor general es un libro o medio electrónico en el que se efectúa un registro individual, o separado, de los aumentos o las disminuciones de cuentas específicas en el sistema contable. Es decir, existe una hoja de mayor para cada una de las cuentas que maneje una compañía. Por lo tanto, si en el sistema existen 100 cuentas individuales, cada una será conocida como cuenta de mayor, mientras que el total de las 100 cuentas será el mayor general. Esto quiere decir que el número de cuentas que haya será equivalente al número de cuentas de mayor general. Existen varias formas para registrar la información que debe acumular cada una de las cuentas de mayor. La cuenta “T” es una manera muy rápida de informar cuando se trabaja en la solución de un problema. Esta forma no se utiliza para llevar registros contables convencionales, ya que representa sólo un método didáctico. La mayor parte de las empresas emplean una forma que tiene secciones para toda la información esencial, en una disposición muy similar a la de la cuenta “T”. Entre las diversas formas de registrar en el mayor, la más común es la que se empleará en todos los problemas que se plantean en este libro. Tiene una columna para cargos, otra para abonos y una adicional para el saldo. Con esta forma, cada vez que se asienta una operación y se haga su pase a las cuentas de mayor correspondientes puede obtenerse el saldo con facilidad. (p70)

En decir que el libro mayor organiza los registros contables para posteriormente crear los estados financieros.

Deudor y Acreedor.

Dentro del campo de la contabilidad, las cuentas contables que utilizamos para construir la contabilidad de una empresa, podrán tener un saldo deudor o acreedor. Deudor o acreedor se usa para indicar qué lado de la cuenta es mayor que el otro, el lado del debe o el

lado del haber, respectivamente. Si lo que suma él debe es mayor que lo que suma el haber, entonces se dice que la cuenta tiene el saldo deudor. Esto suele ocurrir sobre todo con las cuentas de activo. Debe es el lado izquierdo de la cuenta en él debe se anotan tanto los incrementos de las inversiones como las disminuciones de las financiaciones. El haber es el lado derecho de la cuenta. En el haber se anotan tanto las disminuciones de las inversiones como los aumentos de las financiaciones. Terán (2018) afirma:

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información relacionada con el acreedor y el deudor estos dos conceptos son el eje fundamental de la contabilidad así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información basado en la partida doble. La contabilidad proporciona datos para convertirlos en indicadores de actuación, en cierto modo coadyuvan a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, porque se llevan los registros (anotaciones) de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.(p.36)

Ciclo contable

Mediante un análisis del ciclo contable puede tenerse sintéticamente una visión muy rápida de todas las etapas que abarca la contabilidad.

El ciclo contable se establece a partir de una situación actual donde están registrados los bienes, obligaciones y el estado del patrimonio en una fecha dada.

A partir de esa fecha cualquier operación debe estar amparada por algún tipo de documento que garantice tanto la veracidad, autenticidad y exactitud de la información que se va a procesar, como la necesidad de que quede prueba fehaciente y comprobable de lo que se va a transcribir, por ejemplo: si se va a registrar la compra de una máquina o equipo, o se paga

el salario, debe acompañarse esa operación de un documento probatorio, independientemente del monto de la transacción a realizar. Cantú (2002) afirma:

El reconocimiento contable es el proceso que consiste en valorar, presentar y revelar, esto es, incorporar de manera formal en el sistema de información contable, los efectos de las transacciones, transformaciones internas que realiza una entidad y otros eventos que la afectan económicamente, como una partida de activo, pasivo, capital contable o patrimonio contable, ingreso, costo o gasto. (p.27)

Seguidamente a este proceso de verificación, comprobación y análisis de los documentos, se procede a ordenar, clasificar, resumir y registrar la operación en un libro obligatorio de contabilidad denominado tradicionalmente como libro de primera entrada o libro diario.

El mismo tiene un carácter cronológico, es decir, se van registrando en el mismo las operaciones en estricto orden de fecha en que van ocurriendo.

En el libro diario registramos las operaciones en orden cronológico de ocurrencia valiéndonos de la teoría del cargo y del abono; ahora se trata de clasificar ese primer registro, atendiendo a la naturaleza de las diversas cuentas que intervienen en las operaciones.

Es decir, agrupamos en términos de aumentos y disminuciones todo lo que afecta a una misma cuenta; para ello utilizamos el segundo libro obligatorio de contabilidad conocido como el libro mayor analítico.

En este libro vamos a agrupar y clasificar todas las cuentas por separado y determinar su saldo, por ejemplo: a la cuenta efectivo en caja la afectaremos por todos los cargos y abonos que implicaron su movimiento como aumento o disminución y, con base a este paso, determinaremos el saldo de cada cuenta, lo cual se establece generalmente al final de cada mes.

Teniendo en cuenta que las operaciones en el libro diario se registran en términos iguales de cargos y abonos (es decir se afectan cuentas distintas por el mismo monto) y todo lo que se registra en el diario se pasa al libro mayor afectando las cuentas respectivas. La empresa está obligada a llevar libros de diario y mayor pero no tiene por qué hacerlos públicos sin embargo si está obligada a poner a disposición de cualquier usuario una serie de informes que resumen la actividad de la empresa durante el ejercicio económico.

Al final del mes, cuando se establece el saldo de cada cuenta, tenemos por resultado que la suma de los saldos de las cuentas deudoras es igual a la suma de los saldos de las cuentas acreedoras; esta constatación es lo que se evidencia en el Balance de Comprobación de Saldos. Este balance se imprime mensualmente. La Fundación está obligada a llevar libros de diario y mayor pero no tiene por qué hacerlos públicos. Sin embargo; si está obligada a poner a disposición de cualquier usuario una serie de informes que resumen la actividad durante el ejercicio económico.

Con base al último Balance de Comprobación, semestralmente y anualmente se hace un análisis completo de cada una de las cuentas que lo integran para tratar de que cada una de ellas exprese realmente la situación de lo ocurrido en el período, esto es lo que denominamos como ajustes y correcciones, o sea, llevar cada cuenta a su justo valor.

Con la certeza de que todas las cuentas están en su justa dimensión, es decir, está claramente establecido lo ocurrido en el año, se procede a preparar los Estados Financieros.

Los Estados financieros más importantes en la contabilidad de la Fundación según las NIIF son los siguientes: Estado de Rendición de Recursos. El Estado de Situación Financiera (conformado por las cuentas reales de Activo, de Pasivo y de Patrimonio; y por las cuentas de Valuación). Estado de Flujo de Efectivo, Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros. De acuerdo con Gonzales (2013):

Una vez realizadas todas las correcciones y adecuaciones necesarias, la Fundación puede proceder a determinar los resultados del ejercicio. Como sabemos el resultado del

ejercicio viene determinado por la diferencia entre ingresos y gastos. Desde el punto de vista contable, la determinación del resultado se realiza con el traslado de las cuentas de gastos e ingresos a la cuenta de pérdidas y ganancias (pasivo-neto). De este modo los saldos de deudores de los gastos se abonan con cargo a esta cuenta y los saldos acreedores de las cuentas de ingresos se cargan con abono a la misma. El saldo de esta cuenta una vez realizado el proceso determinara si empresa ha obtenido beneficios (saldo acreedor) o perdida (saldo deudor). Así el resultado se obtendrá después de comprar los ingresos producidos con los gastos necesarios para su obtención. (Ingresos Gastos). (p.14)

Las cuentas nominales, de acuerdo con su carácter de transitoriedad se cierran terminando el periodo contable, traspasándose el excedente o déficit a la cuenta patrimonio o proyectos por desembolsar, en dependencia del caso; este proceso de cancelar las cuentas nominales es lo que se le llama cierre de cuentas.

Como consecuencia se actualiza el estado actual, quedando reflejados los resultados del período.

Las operaciones registradas deben contener un buen nivel de detalle, relacionado principalmente con el tipo de actividad que realiza la Fundación. Este detalle es el que se utiliza para aclarar el contenido de cada cuenta de los estados financieros, para ello el cuadro de cuentas y la información debe estar muy bien estructurada.

De esta forma culmina el proceso del ciclo contable y cíclicamente se inicia el correspondiente al próximo período.

Departamento de Contabilidad.

Es el que aporta la información financiera a la administración con el fin de que la misma pueda tener conocimiento de su situación económica, y pueda tomar decisiones sobre el futuro financiero del negocio.

El departamento de contabilidad es el centro de la empresa donde se clasifica, registra e interpreta toda la información financiera que, mediante el mecanismo de control interno, será recibida por las áreas encargadas de la toma de decisiones. Según Chaves (2010):

La contabilidad es un sistema que suministra información fundamental para la toma de decisiones empresariales. Es un conjunto de documentos que reflejan la información relevante, expresada en unidades monetarias, sobre la situación y la evolución económica y financiera de una empresa o unidad económica, con el objeto de que tanto terceras personas interesadas como los dirigentes de dicha empresa puedan tomar decisiones. Podríamos decir que la contabilidad para la empresa es como una brújula para un explorador, sin ella no sabría hacia dónde dirigirse. (p.4)

Sin contabilidad no hay información y sin información no sabremos en donde nos encontramos. La información, hoy día, supone el pilar indiscutible de un buen negocio.

Informes Contables.

Dadas las características especiales de la Fundación, los estados financieros tienen una modalidad diferente, por su naturaleza legal de ser una organización sin fines de lucro.

Las cuentas patrimoniales se usarán solamente cuando existan donaciones que deban capitalizarse y, por lo general, nunca con los sobrantes o diferencias entre ingresos y gastos de proyectos.

Los Informes contables se preparan con el fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del estado de los fondos y los resultados obtenidos durante el período, permitiendo conocer sobre la situación económica y financiera y sobre sus resultados. Así mismo son base del establecimiento de la política financiera. Según Nastasi (2012) afirma:

Son emitidos por todos aquellos entes que tengan que informar acerca de su situación patrimonial, financiera, fiscal, entre otras, ya sean personas físicas o jurídicas, siendo los emisores normales de los informes contables los entes con o sin fines de lucro. (p.56)

Los estados financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera son los siguientes:

1. Balance General o Estado de Situación.
2. Estado de Rendición de Recursos (Ingresos y Gastos)
3. Flujo de Efectivo.
4. Notas a los Estados Financieros
5. Estado de cambios en el Patrimonio.

Balance General o de Situación.

El Balance General constituye uno de los informes contables más importantes que se elaboran al finalizar cada período. Siguiendo la línea de pensamiento de Lazzati (2014):

(...) el balance general tiene por objetivo mostrar la naturaleza y cuantificación de los recursos económicos de la empresa en un momento determinado, y los derechos de los acreedores y la participación de los propietarios sobre dichos recursos. Para ello, el balance general provee una descripción de la estructura patrimonial, con indicación de sus características financieras, ayudando al lector a juzgar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones y para generar futuros recursos. (p.15)

Se trata de presentar en forma clasificada todas las cuentas que representan bienes, derechos, obligaciones y el patrimonio para una fecha determinada.

El objetivo de este estado financiero es sintetizar donde se encuentran invertidos los valores (Activos), el origen y la fuente de donde provienen esos valores (Pasivo y Patrimonio).

Cuando hablamos de un resumen o una síntesis, queremos expresar que no se trata de detallar profundamente cada activo y cada pasivo, sino de partidas genéricas que expresen con claridad su contenido; así tampoco de nombrar cada persona o entidad sobre las que se tienen derechos u obligaciones, solamente se enuncia la cuenta control en cuestión con su saldo para la fecha.

El balance general se elabora una vez al año al finalizar el ejercicio económico, aunque ello no implica que no se pueda realizar en períodos menores (mensual, trimestral, semestralmente, etc.) de acuerdo con las políticas establecidas.

Cuentas más Comunes Utilizadas en las Fundaciones en un Balance general

Fondos Administrados por Cuenta de Terceros Donantes

La fundación suscribió acuerdos de administración de fondos donados por terceros bajo los cuales la fundación recibe, en un plazo de tiempo determinado, dinero para ser administrado y girado a proyectos específicos. Estos acuerdos contemplan una retribución por los servicios prestados por la Fundación, así como el cumplimiento de esta con ciertas normas de carácter operativo y de suministro de información financiera en forma periódica al tercero que se le está administrando los fondos.

Fondo Patrimonial

El fondo patrimonial esta constituido por los aportes recibidos por la fundación para el inicio de sus actividades.

Excedentes Acumulativos

Son excedentes de periodos anteriores producto de las operaciones que realiza la fundación es un dinero comprometido que va formar parte del patrimonio de la fundación no se puede distribuir, pero si se pueden crear reservas para la operación de la misma fundación.

Cuentas de activo.

Representadas por todos los bienes y derechos que posee FAESOS y que es posible su valoración en términos monetarios. Conforman el Estado de la Situación Financiera. Ureña (2010) afirma:

Representa los bienes y derechos apreciables en dinero, de propiedad de la empresa. Se entiende por bienes, entre otros, el dinero en caja o en bancos, las mercancías, los muebles y los vehículos; por derechos, las cuentas por cobrar y los créditos a su favor.
(p.32)

Activos corrientes.

Lo constituye aquel grupo de cuentas que representan bienes o derechos susceptibles de convertirse en dinero o de consumirse en el próximo ciclo normal de operaciones (generalmente se toma como base un año).

Mantenimiento del Valor del Fondo Patrimonial

La Fundación establecerá la política de trasladar de la cuenta de excedentes acumulados u otras reservas patrimoniales a la cuenta del fondo patrimonial el importe necesario para mantener el valor real en dólares estadounidenses de los aportes recibidos.

Reserva de Protección Operativa

Esta cuenta es para que la fundación quede protegida en una eventual falta de liquidez o por factores externos en el cambio de la moneda y otros que afecten la operación normal de la fundación.

Informe de Rendición de Recursos.

Este informe incluye las entradas y salidas comúnmente usados en las actividades propias de la fundación, así como por donaciones recibidas y proyectos ejecutados. Refleja los resultados de una o varias actividades en un período determinado. Además, determina la disponibilidad de fondos de un proyecto en proceso o concluido. Las cuentas mas importantes utilizadas en la fundación son las siguientes.

Donaciones recibidas de terceros

Pueden ser personas jurídicas o físicas ajenas a la fundación que donan recursos pueden ser en efectivo o en especie.

Donaciones recibidas de cooperación Internacional

Dinero recibido de la cooperación Internacional con el fin de llevar a cabo un proyecto o para otro fin específico.

Donaciones del estado o Instituciones publicas

Dinero recibido de parte del estado o instituciones públicas con el fin de llevar a cabo un proyecto o para otro fin específico regulado por la contraloría general.

Intereses y Rendimientos sobre inversiones en valores

Es lo que se percibe por mantener un dinero invertido en el sistema bancario nacional o internacional. Generalmente dinero ocioso o que esta reservado a un plazo determinado para un objetivo específico.

Ingresos Actividades Propias

Ingresos basados en las actividades que realiza la fundación en este caso en mayor ingreso es recibido por la maquina recicladora.

Ingresos diferenciales cambiarios

Este es el efecto del aumento en los tipos de cambio de otra moneda a colones generalmente dólares o euros.

Gastos ejecución de proyectos

Son las salidas en las que se incurren para llevar algún proyecto específico.

Gastos de operación Actividades Propias

Gastos que se incurren en las actividades que realiza la fundación.

Informe de Flujo de Efectivo.

Es un informe que se prepara al final de un período con el propósito de rendir informes ante el gobierno y a las asambleas generales de la fundación. En realidad, este informe se obtiene directamente de los datos que brinda el libro de bancos o el libro de caja. Baena (2012) definió el estado de flujo de efectivo como:

El flujo de efectivo de efectivo nos muestra como el efectivo fue generado y del mismo modo como fue utilizado en las distintas operaciones que realizan las compañías, en sus actividades las cuales son de a) operación, b) inversión y c) financiación. El cual se refleja en el estado de situación financiera y origina cambio en los rubros que tienen relación con el efectivo de la compañía (p. 67).

Sistemas de Control

Los sistemas de control son las herramientas que utiliza una organización que integran una estructura, determinando que lo que se está realizando, sea valorado, necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. Por medio de auditorías se logra llevar el control de lo que sucede y buscar las posibilidades de mejora.

Auditoría interna.

La auditoría interna es la responsable de la revisión de la efectividad de los registros, de los controles y de las operaciones contables. Las auditorías internas indican las áreas en las cuales deben considerarse cambios. Perdomo afirma (2015):

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. La actividad de auditoría interna ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno. Esta tarea que consiste en revisar y comprobar los registros financieros de una organización para determinar si se han aplicado las políticas contables correctas y si se han observado las normas dictadas por la administración. En los últimos años, los servicios de estas áreas se han ampliado para incluir especialistas en impuestos, análisis y diseño de sistemas de información contable y servicios generales de consultoría en administración. (p.5)

La aplicación más satisfactoria de la auditoría interna es cuando implica confiabilidad de los registros, que los activos estén salvaguardados y que han sido correctamente contabilizados, que los planes y procedimientos prescritos están siendo observados y que las observaciones generen recomendaciones para el negocio.

Control interno

Es la función esencial del auditor que activa su capacidad de supervisión y que le brinda autoridad para delegar funciones y mejorar la operación. Guajardo afirma (2008):

El control interno no se diseña para detectar errores, sino para reducir la oportunidad de que ocurran errores o fraudes. Algunos objetivos del control interno del efectivo son tomar todas las precauciones necesarias para prevenir los robos y establecer un método adecuado para presentar el efectivo en los registros contables. Un buen sistema de contabilidad separa el manejo del efectivo de la función de registrarlos, hacer pagos o depositarlos en el banco. Todas las recepciones de efectivo deben registrarse y depositarse en forma diaria, a la vez que todos los pagos de efectivo deben realizarse mediante cheques. (p.83)

Es importante recordar que el control interno necesita de planes, técnicas y procedimientos que implementan todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el buen funcionamiento de la organización.

Auditora Externa.

La auditoría externa elabora procedimientos en los cuales evalúa el funcionamiento de una organización y se da un criterio de la misma para dar recomendaciones de mejora. Es una revisión completa de la empresa en la que se busca obtener una opinión la situación financiera de la empresa, lo cual ayudara a los interesados de la empresa a tomar decisiones. Grimaldo (2014) afirma;

La auditoría externa al no tener un vínculo laboral directo con la organización adquiere relevancia al emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, brindando a terceros una mayor confiabilidad en sus resultados. La Auditoría Externa ofrece una opinión independiente de cómo opera el sistema, el control interno del

mismo, formulando sugerencias para su mejoramiento, este dictamen tiene transcendencia, pues tiene plena validez hacia terceros. (p.34)

Las auditorías ayudan a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de operación e identifican con claridad las situaciones de acuerdo a evidencias. Se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control. Grimaldo (2014) afirma:

Las Auditorías Internas y externas al complementarse, ofrecen a las organizaciones, la oportunidad de conocer en tiempo real su estado actual, la Auditoría Interna trabaja de la mano de la dirección, convirtiéndose en una función asesora de control, que promueve el mejoramiento. Lo cual exalta la importancia que tienen las Auditorías internas y externas en las organizaciones, toda vez que se han convertido en una herramienta fundamental para su sostenimiento y permanencia en el tiempo. (p.74)

Las auditorías externas de una fundación están reguladas en el caso de Costa Rica por la Contraloría general de la república en caso de que la fundación reciba recursos de instituciones públicas es decir de parte del estado.

Departamento de Recursos Humanos y su Función en el Departamento Contable

El departamento de recursos humanos es el encargado de elegir y crear el perfil de los puestos que se necesiten y de esta forma poder contar con los profesionales indicados que tengan el conocimiento correcto para el área que se ocupan y aprovechar sus capacidades.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

De acuerdo a los siguientes autores se profundiza y se explica las Normas Internacionales las cuales son un conjunto de reglamentos que ayudan a realizar la contabilización de diferentes cuentas y ser interpretadas. Burgos (2007) afirma:

Las NICS son 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. (p.65)

Las NIIF y NICS son reguladas y actualizadas por un ente internacional que esta contantemente actualizándolas y perfeccionándolas en pro de una contabilidad más confiable y estándar que se pueda utilizar de la misma manera en muchos países. Ugalde (2014) afirma:

Las NIIF son administradas y reguladas por el International Accounting Standards Board (IASB), una organización sin fines de lucro, que fue establecida para desarrollar un conjunto único de normas de contabilidad de alta calidad, exigibles y aceptadas a nivel mundial, para promover y facilitar la adopción de normas.(p.47)

Al realizar los estados financieros bajo estas condiciones, se brinda el mismo nivel que los competidores extranjeros y será una ventaja, ya que se muestran en el mismo lenguaje financiero y la transparencia de la información financiera y de esta forma dar una buena imagen de la empresa. Amat (2017) afirma:

La contabilidad debe hacerse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensible y útil para los usuarios al tomar sus decisiones económicas, debiendo mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de

la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. Así, en el ámbito internacional existen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas se utilizan en la mayoría de los países y las regula el Consejo Internacional de Normas Contables (International Accounting Standards Board), con sede en Londres. (p11)

Como conclusión las Normas internacionales facilitan la lectura y el análisis de los estados financieros y permiten a las empresas posicionarse en el mercado internacional mejorando la competitividad y fomentando la comparabilidad entre organizaciones de la misma forma que la transparencia de la información financiera aumenta para agilizar los negocios además de que brindan credibilidad y facilitan el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión. A continuación, se presentarán las NIIC Y NIFF que son importantes para la fundación (FAESOS):

Sistema Contable y su Catálogo de Cuentas

El catálogo de cuentas es la lista de cuentas agrupadas con su respectivo código que sistemáticamente forman un catálogo orientado para una organización determinada. Cada una de las cuentas tiene una función y relación con otra. Guajardo (2008) Afirma:

El catálogo de cuentas representa la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y éstas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Generalmente, en este catálogo las cuentas de activo comienzan con el número uno, las cuentas de pasivo con el dos; las de capital con tres; las de ingreso con cuatro, y las de gasto con cinco. (p. 67)

Los sistemas contables son programas informáticos que contienen catálogos de cuentas especialmente diseñadas para realizar tareas de contabilidad. Los sistemas contables permiten dar un seguimiento de las transacciones y generan informes de forma inmediata.

Cuentas nominales.

Tienen como característica principal que son cuentas temporales, permanecen abiertas lo que cubre el ejercicio contable (por lo general un año) y, al finalizar éste, son cerradas y su resultado es traspasado a la cuenta de Fondos por Aplicar y Recursos Patrimoniales Donados.

Las cuentas nominales se crean en cada ejercicio para registrar los ingresos, los costos, gastos, pérdidas y en consecuencia poder determinar los resultados obtenidos por la Fundación en ese ejercicio, así como el resultado del desarrollo presupuestal de sus proyectos, por eso se les conoce como cuentas de resultado.

Las cuentas nominales se subdividen en dos grandes sub - grupos:

Cuentas Nominales de Ingresos

Las cuentas nominales de ingresos son todas aquellas operaciones que realiza una organización y que traen como consecuencia aumentos en el patrimonio, por ejemplo: los ingresos por actividades propias. En el caso de la fundación FAESOS se contabilizan los ingresos destinados a los diferentes proyectos en el momento de su aplicación.

Cuentas Nominales de Egresos.

Las cuentas nominales de egresos son erogaciones en las cuales una organización incurre y que traen como consecuencia disminución del patrimonio.

Las cuentas nominales operaciones que aumentan o disminuyen el patrimonio a continuación el siguiente autor define lo que son cuentas nominales en general. Ureña (2010) afirma:

Cuentas Nominales. Las Cuentas Nominales son llamadas también de Resultado, porque al final de un ejercicio contable dan a conocer las utilidades, costos y gastos; son transitorias por que se cancelan al cierre del periodo contable. Comprende las cuentas del Estado de Ganancias y Pérdidas: Las cuentas y subcuentas que correspondan a rubros identificados únicamente por el código, podrán ser utilizadas y denominadas por el ente económico, dentro del rango establecido, dependiendo de sus necesidades de información, conservando la misma estructura de este plan. (p.35)

Cuentas reales.

Este grupo está representado por los bienes, derechos y obligaciones de la Fundación. Es decir; lo integra el activo, pasivo y patrimonio. El saldo de esta cuenta representa lo que se posee en un momento dado. Son cuentas de carácter permanente, traspasándose el saldo de un período a otro. Estas integran el Estado de la Situación Financiera. Ureña (2010) afirma:

En el balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del Libro Mayor y Balances y por supuesto de los Libros Auxiliares. Los datos pueden trasladarse directamente de la columna Balance General de la hoja de trabajo. Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, al presentar en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (p.109)

Manual de Cuentas

Este manual debe ser accesible y conocido por el personal contable para lograr meter los códigos de las cuentas correctos en el sistema contable. Cooper (2011) afirma:

(...) es un elemento crucial para clasificar, registrar e informar sobre planes, transacciones y hechos financieros de manera sistemática y consistente. El manual de cuentas es un listado organizado y codificado de todas las cuentas individuales que se usan para registrar transacciones y confeccionar el libro mayor. En particular: El manual de cuentas especifica cómo se registran las transacciones financieras en una serie de cuentas que deben ser mantenidas para responder a las necesidades de diversos usuarios o interlocutores. Define el alcance y el contenido de esas cuentas para capturar la información financiera relevante. Esa serie de cuentas se denomina libro mayor y libros auxiliares, en los que se registran todas las transacciones según las especificaciones establecidas. El manual de cuentas suministra una estructura de codificación para la clasificación y el registro de la información financiera relevante (tanto flujos como saldos) dentro del sistema de gestión e información financiera. (p.3)

Se pretende con este manual orientar al usuario para el manejo contable de las operaciones, según la cuenta o subcuentas que se afecte. En cada caso se detalla la cuenta su clasificación según el clasificador código, definición de la cuenta, los débitos y créditos que se afectan y los documentos que la componen.

Manual de Procedimientos de acuerdo con todas las Áreas del Departamento Contable

Antes de implementar una estructura en el departamento de contabilidad, es preciso la elaboración del manual de procedimiento contables y los pasos a seguir para el cumplimiento de las políticas, normas, procedimientos, operaciones, rutinas y esquema de trabajo que son la base de toda organización. De allí la importancia de establecer y definir bien los procedimientos administrativos y contables. A continuación, se conceptualizarán las áreas en las que la contabilidad deberá hacer énfasis y crear su respectivos manuales de acuerdo a las características de cada área.

Área de Efectivo

Se debe registrar inmediatamente en el libro de bancos registro que la fundación debe llenar en el momento de realizar un depósito, emitir un cheque, registrar una nota de crédito o débito. Es muy importante para conocer el disponible con el que se cuenta en el banco en cualquier momento.

Área de Cuentas Por Cobrar

Es dinero que la empresa tiene que recuperar lo más pronto posible por eso se le delega esta función a un área en específica en el departamento contable para tener funcionarios que solo se dedique a llevar un buen manejo de las cuentas por cobrar. Navarrete (2015) afirma:

Las cuentas por cobrar se encuentran dentro de los activos corrientes, considerando que su recuperación no supere un año. Este tipo de cuenta se genera por los créditos otorgados a los clientes al momento de generarse la transacción. La recuperación de las mismas conlleva un riesgo para la empresa, ya que cuenta con dicho flujo para cubrir otras operaciones a corto plazo. Al no lograr la recuperación de la cartera en determinado tiempo, puede llegar a desfinanciar a la empresa dando así a la contratación de créditos bancarios y como consecuencia el aumento de los gastos financieros. (p.8)

Esta área representa los créditos otorgados por medio de préstamos, o ventas a crédito. Permite controlar a los clientes y medir la disponibilidad de fondos. (FADEOS) no vende a crédito actualmente. Sin embargo, este registro se establece para futuro.

Tabla 3. *Ejemplo de algunos procedimientos del Área de Cuentas por Cobrar.*

| Responsable | Procedimiento | Descripción |
|--------------------|--|---|
| Contador Auxiliar | Recibe Informe de pago masivo realizado por tesorería. | |
| Auxiliar Contable | Registra las cuentas por cobrar que son internas (adelanto de viáticos). | |
| Contador | Registra las cuentas externas por deudor, en archivo de Excel. | |
| Contador | Realizan ajuste al cierre de mes, del diferencial cambiario. | Las cuentas por cobrar externas se originan por la venta se servicios de las estaciones experimentales o laboratorios. |
| Contador | Realizan informe mensual al final de mes con el detalle de las cuentas por cobrar. | Para las cuentas por cobrar en dólares se realiza dichos ajustes de forma mensual de acuerdo con el tipo de cambio del Banco Central de Costa Rica. |
| Jefatura | Responsables de la gestión de cobro. | |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Área de Bienes de la Fundación

Lo constituyen bienes con todas las características de los activos fijos, los cuales están connotados por tener materialidad, o sea poseen presencia física es decir que se pueden apreciar con los sentidos y que van a generar un rendimiento a futuro o que por medio de ellos se logran objetivos de la fundación.

La fundación cuenta con donaciones con las que se pretenden comprar los siguientes bienes. Como la fundación está empezando hay bienes que ya tiene y otros que ya tiene el dinero para comprar. En ese sentido se hablará primero de los recursos con los que ya se cuenta.

La fundación cuenta con un terreno destinado para la planta de reciclaje la cual aún no se ha comprado, pero ya está estudiada que es la mejor opción.

Además, la fundación va a construir oficinas en la que estarán los diferentes departamentos dentro de ellas el contable.

Entre las construcciones planeadas están aulas para capacitación, la instalación de la planta, bodegas, un Laboratorio de investigación para nuevas opciones de mejora del ambiente compra de vehículos y camiones para transportar los desechos sólidos.

Tabla 4. *Ejemplo de algunos procedimientos del Área de Bienes de la Fundación*

| Responsable | Procedimiento | Descripción |
|---------------------------------------|---|--|
| Área de Proveeduría | Adquiere activos o bienes de la Fundación | Con el propósito de desarrollar proyectos o para otros fines la Fundación adquiere bienes. |
| Responsable de bienes de la Fundación | Los bienes se custodiarán en bodegas u otros lugares seguros que garanticen la confianza de mantenerlos sin deterioro, ordenados y resguardados | Con el propósito de custodiar y salvaguardar los bienes de la Fundación. |
| Auxiliar contable | Calcula depreciación mensual y obtiene un ajuste contable según la estimación realizada con un método definido. | Es el que mantiene al día un auxiliar de Activos Fijos y mensualmente aplica la depreciación, manteniendo un saldo neto de cada activo de FAESOS |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Área de Ingresos

Los ingresos que la fundación recibirá serán producto de donaciones y de la actividad propia de la fundación. Dentro de las actividades propias estarán los ingresos ganados en la creación de combustibles con los desechos sólidos. Y las donaciones estarán disponibles para cualquiera que esté interesado en proteger el medio ambiente entre esos estos los gobiernos.

Tabla 5. *Ejemplo de algunos procedimientos del área de Ingresos.*

| Responsable | Procedimiento | Descripción |
|--------------------|--|---|
| Tesorero | Recibe ingresos por medio de las cuentas bancarias y en efectivo procedentes de donaciones de Agencias de Cooperación Internacional y a nivel Nacional o por actividades propias que realiza | Son los dineros recibidos para mantener la Fundación en constante movimiento tratando de obtener rendimientos económicos con el propósito de convertirlos en beneficios sociales. |
| Auxiliar Contable | Registra en un libro auxiliar de ingresos | Mantiene al día los libros de bancos y auxiliar de ingresos, generando los asientos contables necesarios |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Área de Compras y Gastos

Es claro que las compras estarán presentes en la fundación mas aun que esta muy relacionada con ambiente y es importante hacer compras y gastos para el mantenimiento de la maquina recicladora donada por el gobierno de Catar. Además de los gastos incurridos en investigación, capacitación, recreación, educación, programas de apoyo, viajes, viáticos, entre otras compras y gastos que serán necesarios para la supervivencia de la fundación.

Tabla 6. *Ejemplo de algunos procedimientos del área de Compras y Gastos.*

| Responsable | Procedimiento | Descripción |
|--|---|--|
| Encargado de Viáticos | Custodia y administra un fondo según las necesidades del personal que labora fuera de las oficinas de la Fundación. Es el responsable del manejo de un fondo en efectivo para viáticos o mediante transferencia bancaria o cheque | Este fondo es utilizado para facilitar las labores de campo. Es liquidable en forma similar al fondo de caja chica y contará con un reglamento para funcionar. |
| La que utiliza el viático para gastos de viaje | Liquida los adelantos obtenidos en el tiempo requerido siguiendo los procedimientos que el reglamento establece. | Una vez realizada la gira la persona que utilizó el viático sea nacional o internacional está obligado a liquidar con facturas o dinero el adelanto recibido. |
| Contador | Registra el gasto según la liquidación del gasto y según la actividad | Deben quedar claros los conceptos de la gira y contar con muy buen respaldo de documentos. |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.

En este capítulo se describe la estrategia que se adoptó para resolver los objetivos y problemas planteados en este estudio y se describen las características y metodología utilizadas en el desarrollo de la presente investigación. Según Balestrini (2006) afirma:

Es el conjunto de procedimientos lógicos, técnico operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados. (p.125)

De acuerdo al autor anterior los procedimientos de este capítulo ayudan a identificar y definir las técnicas utilizadas, para lograr analizar y descubrir los objetivos del estudio y colocar los datos en base a muchos conceptos teóricos que fundamenten esta investigación.

Tipo o enfoque de investigación.

Los trabajos de investigación deben tener un enfoque que indica el camino que brindará los resultados que respalden a los objetivos inicialmente planteados. La adquisición de la información será por medio del análisis relacionado con el enfoque que brinda la forma en que se debe realizar todo proceso investigativo y de esta forma desarrollar los objetivos. Monje (2011) indica:

El enfoque de una investigación es la determinación de las estrategias y procedimientos que se seguirán para dar respuestas al problema, manejando las dificultades que se encuentran a lo largo del proceso de investigación. En el enfoque se especifica el tipo de método que se va a emplear y cuando es necesario, de qué manera se planea implantar diversos controles científicos para mejorar la interpretación de resultados,

dentro de un enfoque básico experimental. Existe una amplia gama de tipos de estudio, entre los cuales el investigador elegirá el que más se adecue a la naturaleza de su problema investigado, pudiendo actuar con flexibilidad atendiendo además otros factores como la intencionalidad, los recursos y el tiempo disponible para su ejecución. (p.24)

Este trabajo de investigación se desarrolla basado en información cualitativa obtenida de fuentes bibliográficas que cuentan con su respectiva autoría y contextualización para implementar cada punto expuesto. Se utilizaron los recursos tecnológicos implementados por el centro de estudio como lo es la biblioteca virtual y otros que basados en la importancia relevante del desarrollo teórico del tema. Monje (2011) afirma:

La investigación cualitativa se plantea, por un lado, que observa y informa con objetividad, claridad y precisión acerca de sus propias observaciones del mundo social, así como de las experiencias de los demás. Ofrece información sobre la experiencia recolectada a lo largo del trabajo, el investigador puede fundir sus observaciones con las observaciones aportadas por otros. (p.32)

La definición anterior muestra el enfoque escogido para la actual investigación y describe la forma en que el método cualitativo busca la comprensión del entorno ya que se basa más en la comunicación de conocimientos que en procedimientos lógicos o estadísticos.

Alcance de investigación.

Existen cuatro tipos de alcances en una investigación los cuales permiten ampliar los conocimientos de las personas en forma concreta y certera, abriendo así posibilidades en todo tipo campos. Cuando se recoge la información a través de un proceso que interpreta, modifica y crea conocimientos. Los cuatro tipos de alcances son estudio exploratorio, estudio descriptivo, estudio correlacional y estudio explicativo. A continuación, la siguiente tabla mostrará los 4 tipos de alcances desde la óptica de los autores Jiménez y Hernández:

Tabla 7. Alcances de la investigación.

| Tipos de alcances | Descripción |
|---------------------------|--|
| Estudio exploratorio | En los estudios exploratorios se abordan campos poco conocidos donde el problema, que sólo se vislumbra, necesita ser aclarado y delimitado. Esto último constituye precisamente el objetivo de una investigación de tipo exploratorio. Las investigaciones exploratorias suelen incluir amplias revisiones de literatura y consultas con especialistas. Los resultados de estos estudios incluyen generalmente la delimitación de uno o varios problemas científicos en el área que se investiga y que requieren de estudio posterior. (Jiménez, 1998, p.12) |
| Estudios Descriptivos | Los estudios descriptivos se sitúan sobre una base de conocimientos más sólida que los exploratorios. En estos casos el problema científico ha alcanzado cierto nivel de claridad, pero aún se necesita información para poder llegar a establecer caminos que conduzcan al esclarecimiento de relaciones causales. El problema muchas veces es de naturaleza práctica, y su solución transita por el conocimiento de las causas, pero las hipótesis causales sólo pueden partir de la descripción completa y profunda del problema en cuestión. Por ejemplo, en el área de la investigación clínica son habituales los estudios que describen la frecuencia de 13 presentación de las enfermedades, y de los diferentes cuadros clínicos y los que examinan la asociación de características clínicas con signos radiológicos, histopatológicos, bioquímicos, etc. La investigación descriptiva está siempre en la base de la explicativa. No puede formularse una hipótesis causal si no se ha descrito profundamente el problema. (Jiménez, 1998, p.12) |
| Estudios Explicativos: | Los estudios explicativos parten de problemas bien identificados en los cuales es necesario el conocimiento de relaciones causa- efecto. En este tipo de estudios es imprescindible la formulación de hipótesis que, de una u otra forma, pretenden explicar las causas del problema o cuestiones íntimamente relacionadas con éstas. Se reconocen dos tipos principales de estudios explicativos: los experimentales y los observacionales. En los primeros el investigador utiliza la experimentación para someter a prueba sus hipótesis. En los segundos el investigador organiza la observación de |

datos de manera tal que le permita también verificar o refutar hipótesis.
(Jiménez, 1998, p.13)

Estudios
Correlacionales Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (Hernández. 2014, p.93)

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Según los conceptos anteriores esta investigación está relacionada con los estudios descriptivos y explicativos ya que en este estudio se encontró que existen trabajos similares a este, pero no con el mismo enfoque de apertura de un departamento contable lo que quiere decir que esta investigación es diferente a todas las demás. Además, es claro que el trabajo está basado en la descripción de los trabajos investigados para la resolución del problema para crear un conocimiento más sólido.

Sujetos y fuentes de información.

Existen tres tipos de fuentes de información de las cuales se escogen documentos que satisfacen una investigación para obtener conocimiento. Las fuentes proporcionan datos que significan un gran apoyo en la búsqueda de la correcta exposición y resolución del problema, así como el logro de los objetivos.

Las fuentes de información son primarias, secundarias y terciarias las cuales se explicarán a continuación además que se indicara cuales fueron escogidas en este proyecto de graduación. Silvestrini (2008) afirma“son todos los recursos que contienen datos formales, informales, escritos, orales o multimedia. Se dividen en tres tipos: primarias, secundarias y terciarias” (p.1).

De tal manera, las fuentes de información utilizadas en esta investigación son primarios y secundarios, las primarias se obtienen de primera mano con las técnicas de cuestionarios, entrevistas y observación directa. Hernández (2014) indica que las fuentes primarias son:

Fuentes primarias proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que incluyen los resultados de los estudios correspondientes. Ejemplos de fuentes primarias son: libros, antologías, artículos de publicaciones periódicas, monografías, tesis y disertaciones, documentos oficiales, reportes de asociaciones, trabajos presentados en conferencias o seminarios, artículos periodísticos, testimonios de expertos, documentales, videocintas en diferentes formatos, foros y páginas en internet, etcétera. (p.61)

Por otro lado, están los secundarios en los que se realizaron investigaciones en diferentes libros sobre manuales de procedimientos, revistas científicas, proyectos de graduaciones similares, guía suministrada para las fundaciones, las NIIF y documentos relacionados con las políticas contables de uso común en las fundaciones. Maranto (2015) afirma que las fuentes secundarias son:

Este tipo de fuentes son las que ya han procesado información de una fuente primaria. El proceso de esta información se pudo dar por una interpretación, un análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente primaria. (p.3)

En conclusión, la recolección de estos dos tipos de fuentes genera datos que se utilizan para argumentar la investigación, además de conocer a la empresa y responder a los objetivos planteados, con el fin de alcanzar la propuesta inicial. Las fuentes primarias y las fuentes secundarias es el tipo de documentación, utilizadas de las cuales se observó y analizo los datos que más ayudaran a que este trabajo cumpla con lo planteado en el capítulo uno.

Instrumentos y técnicas de recolección de datos.

En la creación de este proyecto existió la necesidad de utilizar técnicas e instrumentos que permitieran recolectar la información relacionada a la parte contable en el cual se pretende implementar un manual de procedimientos y políticas contables, que pueden llegar a ser un excelente aliado para establecer e implementar los lineamientos de un departamento contable.

Cabe mencionar que el contar con un departamento disminuye la carga del trabajo a la gestión administrativa de cualquier organización.

Es indispensable la aplicación de técnicas de investigación en este caso es cualitativa ya que recoge todas las fuentes basadas en la observación, así como la incursión en discursos, que respondan respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados. Lo cual que construye el conocimiento.

Para la investigación cualitativa se utilizan ocho instrumentos los cuales son biografías e historias de vida, anotaciones y bitácora de campo, observación, entrevistas, grupos de enfoque, documentos, registros y artefactos cada uno de los instrumentos tiene características que provocan al enfoque cualitativo lograr la comprensión de la de la información por lo tanto cada uno se definirá a continuación las utilizadas en este proyecto. A continuación, la siguiente tabla definirá los instrumentos utilizados en esta investigación desde la perspectiva de diferentes autores:

Tabla 8. *Instrumentos se utilizaron en este trabajo.*

| Instrumentos | Definición |
|---------------------|---|
| Observación | La observación es un instrumento cualitativo básico para producir descripciones de calidad. Dichos registros se producen sobre una realidad, desde la cual se define un objeto de estudio. Vale la pena destacar que tanto la observación como el registro se matizan en el terreno, en el que la experiencia y la intencionalidad del investigador imperan sus |

| | |
|-------------|---|
| | cuestionamientos. Cuando nos cuestionamos sobre una realidad u objeto, quiere decir que no la estamos mirando simplemente, ese cuestionamiento nos está indicando, que a esa realidad la estamos observando con sentido de indagación. (Martínez, 2007, p.74) |
| Entrevistas | Báez (2014) afirma qué; “las entrevistas, lógicamente, se establecen sobre la base de las necesidades de información que plantea la investigación, es decir, sobre las características que han de tener los posibles informantes” (p.387). |
| Documentos | El investigador aprovecha la idea general dado que en las diferentes técnicas los informantes aportan (lo sepan o no) sus conocimientos y opiniones asociados al guion de que dispone el investigador, lo que el analista trata de encontrar en los documentos que somete a su consideración cuando busca la idea general son las posiciones particulares de los informantes, la ideología que expresan su reflexión, aquella sobre la que versa su discurso. (Báez, 2014, p.339) |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Los anteriores instrumentos se utilizaron en este trabajo las cuales son técnicas de estudio efectivas en las que se puede obtener información relevante a disposición.

Variables de investigación.

Las variables de una investigación buscan las características y cualidades de los documentos en una investigación que puede ser analizados, medidos o controlados a lo largo de la investigación todo depende del método utilizado por el investigador. Por lo tanto, Espinoza (2018) afirma

Las variables intervienen como causa o como efecto en el proceso investigativo. Las variables quedan identificadas desde el momento en que se define el problema. Una investigación, cualitativa o cuantitativa, exige la operacionalización de sus conceptos

centrales en variables, de esta definición operativa depende el nivel de medición y potencia de las pruebas realizadas. (p.39)

A continuación, se definen los tipos de variables que existen para realizar una investigación.

Existen dos tipos de variables:

Según Carpio (2011) afirma que existen dos tipos de variables la dependiente e independiente;

Explica, condiciona, o determina el cambio en los valores de la variable dependiente Actúa como factor condicionante de la variable dependiente. Se le llama también causal o experimental porque es manipulada por el investigador. Se utilizan para describir o medir los factores que se supone son la causa o influyen en el problema Es el fenómeno o situación explicado. Es la variable que es afectada por la presencia o acción de la variable independiente. Se llama también de efecto o acción condicionada Utilizada para describir o medir el problema estudiado. (p.23)

Por lo tanto, las variables tienen diferentes funciones una marca las pautas y causas de la investigación en este caso sería la independiente por otro lado la dependiente necesita que la variable independiente se desarrolle para poder ser utilizada. Estas variables indican como se debe realizar una investigación. El siguiente cuadro presenta las variables de este trabajo.

Variable # 1. Perfiles profesionales de los puestos del departamento contable.

Definición Conceptual: Funciones de los profesionales que formara parte del departamento contable.

Definición Operativa: Adquirir orden de área contable en su totalidad (facturas, control de entrada de ingresos – egresos, control de activos)

Definición Instrumental: Entrevista al personal de Recursos Humanos.

Variable # 2. Diferentes sistemas contables que se ajusten a una fundación en este caso FAESOS

Definición Conceptual: Existen diferentes Sistemas contables desarrollados para diferentes contabilidades.

Definición Operativa: Adquirir un sistema contable de acuerdo a las necesidades de FAESOS como fundación.

Definición Instrumental: Investigación

Variable # 3. Normas Internacionales que se ajusten a la fundación FAESOS

Definición Conceptual: Las normas internacionales se ajustan a las organizaciones dependiendo de su actividad.

Definición Operativa: Se necesita descubrir cuales normas son necesarias para la fundación y su correcto funcionamiento.

Definición Instrumental: Investigación.

Variable # 4. Manual de procedimientos Contables para la apertura de operaciones de FAESOS.

Definición Conceptual: El manual es un documento que indicará las actividades a realizarse por los miembros de la organización y la forma en que lo harán, ya sea conjunta o separadamente.

Definición Operativa: El personal deberá guiarse por medio del manual cada vez que necesiten realizar alguna actividad en algún área el departamento contable

Definición Instrumental: Investigar cuales procedimientos serán.

Tabla 9. *Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.*

| Objetivo Especifico | Variables de Estudio | Definición Conceptual | Indicadores | Definición Instrumental |
|---|--|---|--|---|
| 1. Conocer los puestos que requiere el departamento contable de FAESOS. | Perfiles profesionales de los puestos del departamento contable. | Que puestos tiene un departamento contable. | -Funciones de cada funcionario del Departamento contable de (FAESOS). -Perfil Profesional. | -Hacer una entrevista al departamento de recursos cuales son los puestos cual es el perfil para cada uno de los cuales son los puestos que requiere. -Cuál es el perfil profesional para el departamento contable. -Entrevista al personal de recursos humanos. |
| 2. Analizar diferentes tipos de sistemas contables determinando el adecuado para FAESOS, por encontrarse en una categoría de fundación. | Sistema contable que se ajuste a la fundación. (FAESOS) | Un sistema contable provee la información para el análisis y la toma de decisiones. | -Sistema contable que se ajuste a las necesidades de una fundación. -Facilitar el trabajo al departamento contable por medio de un sistema contable. | -Observación directa. -Análisis de la mejor opción. -Observación de la eficiencia del sistema contable. |
| 3. Identificar las NIC Y NIFF necesarias para el funcionamiento correcto del departamento contable. | -Las NIC y NIFF que se necesitan en los procedimientos que se deben realizar en la fundación. | - Son un conjunto de normas internacionales de contabilidad publicadas a nivel internacional. | -Reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera de acuerdo con las (NIC y NIFF). -Se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia. | -Estudio de las normas para conocer cuales se aplican en las fundaciones. -Documentos sobre la aplicación de las normas. |
| 4. Elaborar un manual de procedimientos contables en cumplimiento como requisito de apertura de operaciones. | Definir las funciones y organización del departamento y tareas diarias de acuerdo con un manual. | | -Se requiere de manuales que organicen el departamento. -Se deben definir las tareas diarias y estar escritas en el manual de acuerdo con cada puesto. Las funciones de cada área del departamento deben estar descrita en el manual. | -Entrevista a los fundadores de la fundación para poder definir las necesidades y de esta forma crear el manual. -Estudio de las normas para que el manual se basado en ellas. -Documentos sobre manuales contables y su organización de acuerdo con las funciones de cada funcionario del área contable. |

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS.

A continuación, en el análisis de resultados se analizan las variables de la investigación para dar cuenta de los avances logrados con respecto a la evaluación de las fuentes y la formulación del proyecto. En este capítulo se reflejan los resultados obtenidos en cada una de las fases o etapas planteadas en el proyecto y el aporte original del investigador. Se miden las variables para el análisis de los datos. Es ahí donde entran los resultados, que no son otra cosa sino la interpretación de los análisis estadísticos, observación, el estudio de documentos entre otras. Es decir, exponer los descubrimientos durante el proceso de investigación. Por eso se debe mencionar lo más relevante en base a los objetivos del proyecto y mostrar lo que es más importante. Una vez aplicado los instrumentos de recolección de la información, se procedió a realizar el tratamiento correspondiente para el análisis de los mismos, por cuanto los resultados ayudaran a brindar las conclusiones en el capítulo siguiente. A continuación, se explicarán los resultados de la investigación de las variables las cuales están basadas en los objetivos.

Perfiles profesionales de los puestos del departamento contable.

En esta variable se utilizaron documentos primeramente para estar al tanto de cuales son los puestos fundamentales de un departamento contable para después tener noción de que preguntas específicas realizarles a los miembros del departamento de recursos humanos encargados del área de reclutamiento de personal ya que son los que tiene el conocimiento en la búsqueda del candidato ideal para cada puesto. En el proceso se debieron hacer entrevistas a los fundadores de la fundación y a los responsables de recursos humanos vía correo electrónico ya que la matriz de la fundación actualmente está en Brasil. Ellos indicaron que para responder a las preguntas de la entrevista que se les iba a realizar necesitan realizar pruebas de selección que validen las aptitudes y actitudes de cada candidato según el puesto para el que vaya a ser seleccionado. Se puede realizar todo desde la propia fundación en su respectiva sede es decir indicaron que cada sede puede tener su propio proceso de selección de personal esto recordando que la fundación tiene varias sedes y que actualmente sus fundadores se encuentran en Brasil por eso es considerada la sede matriz, pero que todas las sedes tienen la misma importancia.

Dentro de la información recibida se obtuvieron buenos resultados ya que facilitaron aprender cuales son las pautas a seguir en una selección en lo que mencionaron que para un buen proceso de selección de los puestos es fundamental primeramente investigar el perfil que se está buscando y cuales son miembros de un departamento contable. Además, mencionaron que una vez seleccionados los candidatos que pasarán a formar parte de la fundación tienen que tener la capacidad de afrontar incorporación a la fundación y que se de acuerdo a los conocimientos que tengan puedan adaptarse adecuadamente al puesto. También señalaron que la formación y desarrollo profesional era importante dependiendo de las funciones y que se necesitan colaboradores que eficientes, es decir, para que desempeñen con éxito sus funciones, eviten accidentes y desarrollen todo su potencial como profesionales.

Otros resultados importantes en este proceso de investigación para saber elegir el personal fue darse cuenta que la fundación todo lo debe realizar en base a una serie de actividades que implique cumplir con la normativa de cada país en prevención de riesgos laborales y medio ambiente, con el fin de evitar accidentes profesionales y legales. Es por eso que ya seleccionado el personal debe existir planificación de la plantilla en la que es necesario conocer las necesidades reales y futuras de la fundación e ir adaptando el personal a la misma.

Los resultados revelaron que se debe hacer un estudio pormenorizado de cada puesto de trabajo, con las funciones que van a desempeñar, las capacitaciones que debe tener la persona que lo lleve a cabo, la evaluación de riesgos de cada puesto todo ello con el fin de cumplir con la normativa y optimizar el rendimiento de cada puesto de trabajo describiendo y distribuyendo los puestos a través de la elaboración de una ficha técnica de cada puesto de trabajo según su análisis previo, determinando cuál será su retribución según sus funciones, responsabilidades y riesgo.

Sistema contable que se ajuste a la fundación. (FAESOS)

Para lograr esta variable era necesaria la observación directa junto con el análisis de la mejor opción por medio de pruebas que muestren la eficiencia del sistema contable. Además de que los sistemas contables cuenten con las necesidades de la fundación para ser adaptados a las cuentas que solo se utilizan en una fundación ya que la contabilidad es diferente dependiendo de la actividad que se realiza. Es por eso que se recolectaron y analizaron la mayor cantidad de opciones y se escogió la mejor opción en base a técnicas y conocimientos obtenidos. Se elaboro una lista amplia con las diferentes ventajas y desventajas de los sistemas contables con otro.

Por último, se observó que existen muchos sistemas, pero son muy generales y comerciales y no enfocados para específicamente a entidades sin fines de lucro. Pero la ventaja es que la mayoría de los sistemas son ajustables de acuerdo a las cuentas y que se le ingresen al manual de cuentas. Como resultado se escogió la mejor opción tomando en cuenta varios factores como precio, funcionabilidad en una fundación, funciones, creación de facturación, administración de gastos e ingresos, control y conciliación de tus cuentas bancarias, organización y manejo del inventario, generación de reportes inteligentes en tiempo real, facturación en el punto agrupar la información, las órdenes de compra y venta, hasta generar cotizaciones, entre otras funciones relevantes.

Las NIC y NIFF que se necesiten en los procedimientos que se deben realizar en la fundación.

Como forma importante del éxito de una organización esta variable brinda las herramientas para que el proceso contable sea exitoso ya que esta relacionada a las normas internacionales las cuales brindan como exactamente se hace una contabilidad a nivel mundial. Es por eso que se investigaron muchos documentos en los que se tomaron en cuenta las NIC Y NIFF más importantes para establecer los procedimientos en una fundación. Todo esto se logró con el estudio de las normas que se deben entender, primeramente. Después de investigarlas y entenderlas y haber escogido las que se necesitaban se pretende crear las condiciones ser aplicadas en los procedimientos contables del departamento contable de una

manera eficaz y lograr desarrollar una contabilidad más confiable que permita atraer nuevos capitales a la fundación por medio de los estados financieros con base a NIIF, la fundación será confiable que permitirá las donaciones de otros países, provocando nuevas fuentes de ingresos para sus proyectos de ayuda social.

Definir las funciones y organización del departamento y tareas diarias de acuerdo a un manual.

Esta variable indica la forma en que se deben hacer procedimientos por medio de un manual que defina y organice el departamento contable por eso se hicieron entrevistas a los fundadores para ver que procedimientos son necesarios y saber la forma en la que se creara el manual. Por lo tanto, la entrevista, el estudio de las normas y los documentos estudiados sobre manuales contables en organizaciones ha servido de guía para permitir organizar las actividades del departamento contable de la fundación.

Los resultados de investigar esta variable son muy buenos ya que el departamento contable asume también la labor de buscar satisfacer la necesidad de un manual de procedimientos administrativo contable por lo cual es conveniente conocer más al respecto ya que es un documento que contiene, en una forma ordenada y sistemática información con instrucciones necesarias para operar en un determinado sector y es una guía que permite encaminar en la dirección adecuada los esfuerzos del personal operativo.

Visto de esta forma, el valor de los manuales para las empresas es alto ya que puede minimizar riesgos e inclusive tiempo en cuanto a capacitaciones de personal, además de que la efectividad en los procesos puede ser fundamental para generar beneficios económicos.

Es importante mencionar que gracias al estudio de esta variable el resultado es que el departamento contable es para la fundación un área estratégica que facilita las acciones necesarias para garantizar una contabilidad eficiente y eficaz.

Por su parte, el resultado fue proveer a la fundación una herramienta para una gestión eficaz a través de normas y procedimientos descritos en un manual de procedimientos contables que sea la base y establecer lineamientos para ejecutar las actividades en forma sistemática, a través de normas y ordenamientos descritos en un manual de procedimientos administrativo de acuerdo las NIIF.

De tal manera, en la presente investigación permitió conocer las funciones internas del departamento contable de esta forma se identificaron aquellas operaciones que se puedan fortalecer a través del manual de procedimientos.

Como resultado, la fundación podrá administrar sus recursos económicos y talento humano, aumentando su potencial y permitiendo a la misma mejorar las técnicas y procesos internos, además de una adecuada contabilidad.

Igualmente, se espera que el resultado de la presente investigación apunte a que se optimicen sus recursos financieros por medio de la gestión de más donaciones y ayudas del estado y talento humano al ejecutar de manera sistemática y ordenada sus actividades.

Finalmente, se desea un departamento especializado en las tareas con planificación, dirección, organización y control que a la vez tenga buenas prácticas de contabilización, de ahí la importancia de su creación y evitar la incertidumbre.

CAPÍTULO V. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.

Conocer los puestos que requiere el departamento contable de FAESOS.

La investigación realizada en este objetivo específico provoco identificar los puestos que debe llevar un departamento contable para que sea eficiente y se puedan elaborar reportes claros precisos y concisos para dar a conocer los diferentes movimientos permitiendo un mejor registro contable, mediante la elaboración de perfiles de los puestos y con la ayuda del departamento de recursos humanos. Se requiere de un adecuado personal que sea capaz de reportar anomalías buscando la seguridad integral de la fundación en cuanto a sus recursos, sé necesitan expertos en términos financieros y contables que sepan interpretar los procedimientos.

El personal debe ser capaz mantener actualizado los movimientos contables que se originan en una organización mediante reportes que expresan los ingresos y egresos, verificando y clasificando la información que reciben a fin de elaborar los diferentes registros contables y a la vez llevar un archivo de todos los libros contables por año o mes para futuras necesidades.

Para la elección de los puestos se tomaron diferentes aspectos importantes los cuales son tamaño de la fundación ya que cuanto más pequeña es las funciones contables más se agrupan con otras en la misma persona, pues no se dispone de una estructura suficiente como para independizar y rentabilizar puestos específicos. Generalmente la función financiera descansa de modo difuso en el contador. En cambio, en las grandes organizaciones el departamento contable existe como tal y dispone de una estructura. En las fundaciones medianas una se dan casos para todos los gustos, aunque la tendencia es crear un departamento contable como tal, lo que da idea de la importancia del departamento para el desarrollo de la fundación. Los puestos elegidos se detallan en la siguiente tabla.

Tabla 3. *Puestos y funciones del Departamento Contable.*

| Puesto | Función |
|---------------------------------|---|
| Jefe de Contabilidad General | Supervisa el departamento contable y guía a su equipo en la correcta ejecución de sus respectivas funciones, revisa y firma los estados financieros de la empresa. Guajardo (2008) afirma: El contador es responsable de supervisar y asegurar la calidad de la información financiera, administrativa y fiscal que se genera en la entidad económica para la cual presta sus servicios, desarrollando y proponiendo políticas contables más adecuadas para una organización, diseñando sistemas de información y proporcionando a los funcionarios de la administración superior la información contable necesaria para la toma de decisiones. (p.21) |
| Auditor Interno | Verifica que los registros contables sean aplicados con las normas de contabilidad aceptadas, supervisa que los procesos sean ejecutados correctamente, aplicando controles preventivos, además de detectar y prevenir fraudes. Arrieta (2004) afirma: “planificar, organizar y supervisar las actividades de la auditoría Interna de manera que aseguren la correcta aplicación de políticas, normas y procedimientos contables y administrativos y que, además, permitan fortalecer el sistema de control interno a nivel general” (p.17). |
| Asistente de auditoria | Responsable por las actividades de auditoría interna de mayor complejidad de la empresa. Investiga, analiza y revisa estados financieros, registros contables y procedimientos de las unidades operativas de importante movimiento financiero para lograr el cumplimiento de controles internos. |
| Contador Junior | Ayuda a revisar los estados financieros y prepara reportes para la Gerencia, además de realizar otras funciones variadas de apoyo al contador general. Según Quesada (2004) indica: El contador junior debe tener la habilidad para las relaciones interpersonales con los funcionarios de la Cooperativa y con Empresas externas; y para expresarse oralmente y por escrito en un nivel alto. Destreza para efectuar cálculos aritméticos de alta complejidad y aplicar los conocimientos teóricos y prácticos. Pericia en procedimientos o sistemas que incluye gran destreza en el uso de equipo de cómputo y software relacionado con el puesto. (p.33) |
| Auxiliar contable | Realiza funciones referentes al ciclo contable, como codificar, clasificar documentos para los registros contables. Realizar las actividades de apoyo de mayor complejidad en el área contable. Mantener el registro y control de cuentas. |
| Tesorero | Administrar eficientemente los recursos financieros, por medio de planificación y control del flujo de caja y cumplimiento estricto de las normas y procedimientos establecidos. Es el encargado de manejar los fondos y el flujo de efectivo de la empresa. Araiza (2005) afirma: La función del Tesorero moderno comprende mucho más allá de un simple manejo de los compromisos de pago, abarca también los compromisos de cobro derivados de la propia actividad de cada empresa. ¿Entonces que debe considerar el Tesorero para una adecuada administración del flujo de efectivo? Debe considerar los flujos provenientes de la venta de la mercancía cuando esta se realiza al contado por anticipado y debe tener un sistema eficiente y políticas claras y sencillas para ventas a crédito plazos. También es muy importante que el tesorero tenga siempre en mente la función del crédito que en los sistemas capitalistas ha adquirido un nivel sin precedente para que las empresas cuenten con liquidez para la adquisición de mercancías, pero a costos a veces excesivamente caros y que por consecuencia las personas caen en problemas de pago, lo que se traduce en problemas de cobro para las empresas. (p.2) |
| Encargado de cuentas por pagar | Realiza funciones referentes a facturación de proveedores, como registro, codificación de facturas y pagos a proveedores y otros. |
| Encargado de cuentas por cobrar | Realiza funciones en relación con el cobro, administra y controla la cartera de clientes |
| Planillero(a) | Realizar la planilla y su pago, elaboración de las boletas de pago y control de asistencias. |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Analizar diferentes tipos de sistemas contables determinando el adecuado para FAESOS, por encontrarse en una categoría de fundación.

Al cumplir con el propósito principal de este objetivo específico se llegó a la conclusión de que los sistemas estudiados fueron coherentes con las estrategias de la fundación y que pueden tener relación directa con la contabilidad para entidades sin fines de lucro si se escogen las cuentas contables para fundaciones. Se logró conocer que con un buen sistema contable aumenta la productividad diaria de la fundación ya que con los números claros se toman mejores decisiones de hecho ayuda a obtener un bienestar que sirve para cumplir metas.

El sistema contable será de gran ayuda para el departamento contable de la fundación ya que los sistemas organizan las tareas y planifican la distribución del trabajo y mejoran la comunicación con todo el equipo y aceleran el proceso contable para tener reportes más rápidamente.

Por eso, cada proyecto que la fundación adquiera se trabajará en torno a las cuentas que se utilizan en una fundación las cuales estarán en el manual de cuentas del sistema contable con su respectivo código, para conseguir una contabilidad de acuerdo a lo exigido en una entidad sin fines de lucro. Se estudiaron varios sistemas contables y se llegó a la conclusión que hay varias opciones y que no existe específicamente un sistema contable para fundaciones, sino que el sistema contable que se escoja deberá ajustarse a la fundación de acuerdo a las cuentas que se coloquen.

Identificar las NIC Y NIFF necesarias para el funcionamiento correcto del departamento contable.

De acuerdo a la investigación realizada de las NIC Y NIFF se puede decir que las Normas Internacionales son un compendio de reglamentos para realizar una contabilización que puede ser interpretada por posibles donadores interesados en diferentes partes del mundo. Las normas internacionales de contabilidad siguen estándares que brindan transparencia al mejorar

la comparabilidad internacional y la calidad de la información financiera, permitiendo a los donantes y otros participantes a tomar decisiones informadas. Este objetivo permitió tener la conciencia de que las normas fortalecen la confianza con los posibles donantes al brindar información respaldada.

Esto ayuda tanto a la fundación como a los donantes a identificar oportunidades y riesgos, mejorando la toma de decisiones y el uso del dinero de manera confiable además esto reduce la incertidumbre a nivel internacional.

De acuerdo a lo investigado las fundaciones exigen estándares internacionales de reportes financieros y además como organización de interés público sin fines de lucro obligada a desarrollar una contabilidad de alta calidad, comprensible, exigible y aceptada globalmente.

En el estudio se conocieron las normas que serán necesarias para el funcionamiento correcto del departamento contable siendo las de mayor importancia es decir las que se utilizan en la perspectiva de la fundación por lo tanto fue necesario conocer diferentes aspectos referentes a la implementación por primera vez de las normas.

En el estudio se vio que los estados financieros con base a NIIF, hacen que la fundación sea fácilmente comparable con diferentes fundaciones en otros países, provocando nuevas fuentes de financiamiento. Con esto, estaríamos logrando uno de los objetivos primordiales de las NIIF que es la globalización. A continuación, la siguiente tabla resalta algunas normas que serán utilizadas por la fundación:

Tabla 4. *Listado de Normas Internacionales de Información financiera.*

| Número | Nombre | Objetivo |
|---------------|-------------------------------------|--|
| NIC 1 | Presentación de estados Financieros | Establece la estructura general para la presentación de los estados financieros de propósito general, incluyendo guías para su estructura y el contenido mínimo. |
| NIC 2 | Inventarios | Prescribe el tratamiento contable para los inventarios. |

| | | |
|---------|---|--|
| NIC 7 | Estado de flujos de efectivo | Requiere que el estado de flujos de efectivo presente información acerca de los cambios en los flujos de efectivo y en los equivalentes de efectivo, clasificados como actividades de operación, inversión y financiación. |
| NIC 8 | Políticas de contabilidad, cambios en estimados de contabilidad y errores | Prescribe los criterios para seleccionar y cambiar las políticas de contabilidad, junto con el tratamiento contable y la revelación de los cambios en las políticas de contabilidad, los cambios en los estimados, y los errores. |
| NIC 10 | Eventos ocurridos después del período de presentación de reporte | Prescribe cuándo la entidad necesita ajustar sus estados financieros por eventos ocurridos después del final del período de presentación de reporte y qué información tiene que ser revelada. |
| NIC 12 | Impuestos a los ingresos | Establece la contabilidad para el impuesto corriente y diferido. |
| NIC 16 | Propiedad, planta y equipo | Establece los principios para la contabilidad para propiedad, planta y equipo (PP&E). |
| NIIF 18 | Ingresos Ordinarios | Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: (a) venta de bienes; (b) la prestación de servicios; y (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos. |
| NIC 19 | Beneficios para empleados | Establece los requerimientos de contabilidad y revelación para los beneficios para empleados, incluyendo beneficios de corto plazo (salarios, vacaciones anuales, baja por enfermedad, participación de utilidades anuales, bonos y beneficios no-monetarios), pensiones, otros beneficios para empleados de largo plazo (licencias de larga duración, incapacidad, compensación diferida, y participación de utilidades de largo plazo y bonos), y beneficios de terminación. |
| NIC 20 | Contabilidad para subvenciones del gobierno y revelación de la ayuda del gobierno | Prescribe la contabilidad para, y la revelación de, las subvenciones del gobierno y otras formas de ayuda del gobierno. |
| NIC 21 | Los efectos de las variaciones en las tasas de cambio | Prescribe la contabilidad para las transacciones en moneda extranjera y las operaciones en el extranjero. |
| NIC 23 | Costos por préstamos | Prescribe la contabilidad cuando se hacen préstamos para adquirir o construir un activo. |
| NIC 24 | Revelaciones de partes relacionadas | Establece los requerimientos de revelación para hacer a los inversionistas conscientes de que la posición financiera y los resultados de las operaciones pueden haber sido afectados por la existencia de partes relacionadas. |
| NIC 26 | Contabilidad y presentación de reportes de planes de beneficio de retiro | Especifica los principios de medición y revelación para los reportes financieros de los planes de beneficio de retiro. |
| NIC 27 | Estados financieros separados | Prescribe la contabilidad para las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en estados financieros separados. |

| | | | |
|--------|--|------|---|
| NIC 28 | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos | en | Establece la contabilidad cuando una entidad tiene una inversión en una asociada o negocio conjunto. |
| NIC 29 | Información financiera en economías hiperinflacionarias | en | Establece los requerimientos para las entidades que reportan en la moneda de una economía hiperinflacionaria. |
| NIC 32 | Instrumentos financieros: Presentación | | Prescribe la contabilidad para la clasificación y presentación de instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para la compensación de activos y pasivos financieros. |
| NIC 33 | Ganancias por acción | | Establece los principios para la medición y presentación de las ganancias por acción (GPA). |
| NIC 34 | Información financiera intermedia | | Prescribe el contenido mínimo de un reporte financiero intermedio y los principios de reconocimiento y medición para un reporte financiero intermedio. |
| NIC 36 | Deterioro del valor de los activos | | Establece requerimientos para asegurar que los activos sean llevados a no más que a su cantidad recuperable y para prescribir cómo se calculan la cantidad recuperable y una pérdida por deterioro o su reversa. |
| NIC 37 | Provisiones, pasivos y activos contingentes | | Establece los criterios de reconocimiento y las bases de medición para provisiones, pasivos y activos contingentes y los requerimientos relacionados de revelación. |
| NIC 38 | Activos intangibles | | Prescribe el tratamiento de contabilidad para el reconocimiento, la medición y la revelación de los activos intangibles que no sean tratados en otro estándar IFRS. |
| NIC 39 | Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición | | Establece los requerimientos para la contabilidad de cobertura. Una entidad puede elegir aplicar esos requerimientos o los contenidos en el IFRS 9. |
| NIC 40 | Propiedad para inversión | para | Prescribe la contabilidad cuando propiedad es tenida para ganar alquileres o para apreciación de capital más que siendo ocupada por el propietario para la producción o el suministro de bienes o servicios o para propósitos administrativos. |
| NIC 41 | Agricultura | | Prescribe la contabilidad para la actividad agrícola. |
| NIIF 1 | Adopción por primera vez de los Estándares Internacionales de información financiera | de | Establece los procedimientos cuando una entidad adopta los estándares IFRS por primera vez como la base para la preparación de sus estados financieros de propósito general. |
| NIIF 2 | Pago basado en acciones | en | Establece la contabilidad para las transacciones en las cuales una entidad recibe o adquiere bienes o servicios ya sea como consideración por sus instrumentos de patrimonio o mediante incurrir en pasivos por cantidades basadas en el precio de sus acciones u otros instrumentos de patrimonio. |
| NIIF 3 | Combinaciones de negocios | de | El adquirente de un negocio reconoce los activos adquiridos y los pasivos asumidos a sus valores razonables a la fecha de adquisición y revela información que les permite a los usuarios evaluar la naturaleza y los efectos financieros de la adquisición. |
| NIIF 4 | Contratos de seguro | | Prescribe la presentación de reportes financieros para los contratos de seguro puestos en marcha pendiente la aplicación del IFRS 17. |

| | | |
|---------|--|--|
| NIIF 5 | Activos no-corrientes tenidos para la venta y operaciones discontinuadas | Establece la contabilidad para los activos no corrientes tenidos para la venta y la presentación y revelación de las operaciones discontinuadas. |
| NIIF 6 | Exploración y evaluación de recursos minerales | Prescribe la presentación de reportes financieros para la exploración y evaluación de recursos minerales hasta que IASB complete un proyecto comprensivo en esta área. |
| NIIF 7 | Instrumentos financieros: Revelaciones | Prescribe revelaciones para ayudarles a los usuarios primarios de los estados financieros a evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la entidad, la naturaleza y extensión de sus riesgos y cómo la entidad administra esos riesgos. |
| NIIF 8 | Segmentos de operación | Requiere que las entidades revelen información segmentada que sea consistente con cómo ella es reportada internamente al tomador de decisiones de operación jefe. |
| NIIF 9 | Instrumentos financieros | Establece requerimientos para el reconocimiento y la medición de instrumentos financieros, incluyendo deterioro, des reconocimiento, y contabilidad general de cobertura. |
| NIIF 10 | Estados financieros consolidados | Establece los requerimientos para determinar si una entidad (la matriz) controla otra entidad (la subsidiaria). |
| NIIF 11 | Acuerdos conjuntos | Establece los principios para identificar si una entidad tiene un acuerdo conjunto, y si lo tiene, si es un negocio o una operación conjuntos. |
| NIIF 12 | Revelación de intereses en otras entidades | Requiere que la entidad revele información para ayudarles a los usuarios de sus estados financieros a evaluar la naturaleza de, y los riesgos asociados con, sus intereses en otras entidades, así como también los efectos de esos intereses en su posición financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo. |
| NIIF 13 | Medición del valor razonable | Define valor razonable y proporciona orientación, cómo estimarlo y las revelaciones requeridas acerca de las mediciones del valor razonable. |
| NIIF 14 | Cuentas regulatorias diferidas | El estándar permite que una entidad que adopte los estándares IFRS luego que el IFRS 14 fue emitido continúe contabilizando, con algunos cambios limitados, los ‘saldos de cuentas regulatorias diferidos’ de acuerdo con sus PCGA anteriores. El IFRS 14 fue emitido como solución temporaria pendiente de una revisión más comprensiva de la regulación tarifaria por IASB (vea el resumen del proyecto de IASB). |
| NIIF 15 | Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes | Prescribe la contabilidad para los ingresos ordinarios provenientes de ventas de bienes y prestación de servicios a un cliente. El estándar aplica solo a los ingresos ordinarios que surgen de un contrato con un cliente. Otros ingresos tales como dividendos recibidos serían reconocidos de acuerdo con otros estándares. |
| NIIF 16 | Arrendamientos | Establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación para los arrendamientos. El arrendatario reconoce el activo arrendado y la obligación de arrendamiento para todos los arrendamientos. Los arrendadores continúen distinguiendo entre arrendamientos operacionales y arrendamientos financieros. |
| NIIF 17 | Contratos de seguro | Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de contratos de seguro. |

Fuente: Deloitte (2019, pp. 29-100)

Elaborar un manual de procedimientos contables en cumplimiento como requisito de apertura de operaciones.

En la investigación manual de procedimientos contables se conocieron las labores que se llevan a cabo en el Área Financiera. Este análisis consistió en descomponer dichas labores en sus elementos constitutivos básicos para examinarlos críticamente y determinar su necesidad y eficacia, además de considerar la normativa vigente que regula el accionar cotidiano. Todo lo anterior enfocado en definir los procedimientos del manual. El resultado final es la creación de un instrumento de referencia, consulta y adiestramiento para el personal, que genere ventajas de utilidad práctica en la búsqueda de un trabajo ordenado y coherente, ahorrando tiempo en comunicaciones verbales o escritas. Además, permite implementar mecanismos para delimitar las responsabilidades de los cargos, uniformar la interpretación del procesamiento de las labores, evitar duplicidades innecesarias y servir como una fuente autorizada de información.

Contar con una fuente documental de los procedimientos que se aplican en el Área contable propiciar la uniformidad en el trabajo y el ahorro de tiempo maximizando el rendimiento del recurso humano. facilitando los procesos de cambio, rotación y entrenamiento del personal al contar con una guía formal y uniforme para las labores cotidianas.

Conocer los puestos que requiere el departamento contable de FAESOS.

En las recomendaciones esta tener presente que el departamento puede crecer conforme los ingresos de la fundación vallan aumentando por lo tanto se debe ampliar el personal y los puestos pueden aumentar con más tipos de funciones.

Además, se considera importante estar capacitando y actualizando al personal para que los puestos sean mas competitivos y exigentes todo para que la fundación sea cada ves mas eficiente y administre de forma adecuada los recursos. La actualización y capacitación

resulta una herramienta que permite mejorar la productividad, la gestión y la optimización de recursos. Hay que tener en cuenta que las actividades de capacitación que realice la fundación tienen, además, el efecto de hacer que el empleado se sienta más agradecido y comprometido con la fundación, logrando una mayor permanencia y reduciendo la rotación del personal.

Se debe tener claro que las fundaciones son equipos de personas trabajando en un fin común y el éxito depende en gran medida del talento del equipo.

Por lo anterior, el fundador de la fundación FAESOS debe asegurarse de que su equipo de trabajo, ya sean trabajadores con más tiempo en la fundación o los recién contratados, tengan todas las herramientas y conocimientos necesarios para desempeñar correctamente su labor.

Para el éxito en los puestos del departamento se deben detectar las necesidades de la fundación. A través de la observación, realizando cuestionarios a los empleados sobre sus intereses y evaluando su desarrollo, podemos formarnos una idea sobre los conocimientos y herramientas que requiere un trabajador para desempeñar adecuadamente las funciones de su puesto.

Además, se debe jerarquizar al clasificar las necesidades de quiénes los deben de tomar las decisiones, cuándo y de qué manera. Estableciendo los objetivos y las estrategias a seguir. Los objetivos deben especificar a dónde se quiere llegar con el personal

Una vez que tengas claras las necesidades del personal y los objetivos se Ejecuta y evalúa los desempeños de cada funcionario. Pues se les debe dar seguimiento, durante su labor para que estén obligados a dar lo mejor.

CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Conclusiones.

A continuación, se realizarán las conclusiones del trabajo de investigación basado en cada objetivo específico de la fundación FAESOS en la que se indicarán hallazgos o descubrimientos que se encontraron en la búsqueda de la creación de un departamento contable.

Se mostrarán los argumentos derivados de las premisas evaluadas, es decir, fruto de una labor de pensamiento y evaluación. Ya que cada objetivo específico exige sus propios métodos de análisis.

Recomendaciones.

A continuación, se muestran las recomendaciones las cuales indican en cada objetivo específico lo que se deberá tomar en cuenta para que la fundación extienda su productividad en el futuro y con la posibilidad de que en estudios posteriores se aborde el tema tratado. O también, aplicar el estudio en investigaciones de otros temas e incluso de otras áreas del conocimiento.

Las recomendaciones son importantes para dejar por sentado lo que resulto relevante y proponer un componente adicional que resalte lo más importante. Las recomendaciones se realizarán las basado en cada objetivo específico de la fundación FAESOS.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica (2001). *Ley de Fundaciones N°5338*.

Disponible en
www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=2683&nValor3=2848&strTipM=TC

Altahona, T.J. (2019). *Libro práctico sobre contabilidad general*. [Libro Digital]. Disponible en:

https://www.academia.edu/7139669/LIBRO_PR%C3%81CTICO_SOBRE_CONTABILIDAD_GENERAL

Amat, O. (2012). *Contabilidad y Finanzas para Dummies*. [Libro digital]. Disponible en:

https://www.planetadelibros.com/libros_contenido_extra/36/35194_Contabilidad_y_finanzas_Dummies.pdf

Araiza, V. (2005) Administración de las cuentas por cobrar. Boletín técnico IMEF. Disponible en https://www.academia.edu/34899876/Administracion_de_las_cuentas_por_cobrar

Arrieta, C. y Quesada, D. (2004). *Manual Descriptivo de clases de puestos Coopeservidores, R.L. (TOMO II)*. Práctica de especialidad para optar por el grado académico de bachiller en Administración de Empresas. [Archivo PDF] Disponible en https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/3179/MANUAL%20DESCRIP_TIVO%20DE%20CLASES%20DE%20PUESTOS.pdf?sequence=3&isAllowed=

Anckermann, S y Cheesman, S. (2010). *Unidad Didáctica Investigación I*, [Archivo PDF] Disponible en <https://investigar1.files.wordpress.com/2010/05/marco-e-hipotesis-investigacion.pdf>

- Alcarria, J. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. Disponible en <http://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/46624/s66.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Solarte, G.C. (2017). *Manual de procedimientos contables para la Asociación Colombiana de Educadores - modalidad de pasantías*. [Archivo PDF] Disponible en <http://repository.udistrital.edu.co/bitstream/11349/13186/1/SolarteMu%C3%B1ozGeanCarlo2018.pdf>
- Balestrini, M. (2006) Como se elabora el proyecto de investigación. Disponible en: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/marco-metodologico-segun-balestrini.html>
- Báez, J. y Tudela, P. (2014). *El método cualitativo de investigación desde la perspectiva de marketing: el caso de las universidades públicas de Madrid* [Archivo PDF] Disponible en <https://eprints.ucm.es/29615/1/T35974.pdf>
- Bustamante, I.H. y Pacheco, F. M. (2018). *“Incidencias: ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018”*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público [Archivo PDF] Disponible en http://54.213.100.250/bitstream/UCSP/15616/1/BUSTAMANTE_AQUINO_YSE_I_NC.pdf
- Burgos, H. (2013) *Normas internacionales de Contabilidad*. Panorama, 2013, vol. 1, no 3. Disponible en <https://journal.poligran.edu.co/index.php/panorama/article/view/267>
- Calbucura, C.I. y Rojas, F.J. (2016). Efectos que tienen los gastos operacionales y no operacionales sobre el pago de impuestos de las empresas consultoras y las sociedades de médicos en la Ciudad de Puerto Montt. Tesis para Optar al Grado de Licenciado en Ciencias de la Administración. Universidad Austral de Chile) [Archivo PDF]

Disponible en:
<https://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfec143e/doc/bpmfec143e.pdf>

Corrales, S. (2009). *Creación de un Manual de Procedimientos para las áreas de Bodega, Proveeduría, Crédito y Cobro, Ventas y Contabilidad de la compañía Agricenter S.A.* (Práctica de Especialidad para optar por el grado de Bachiller en Administración de Empresas). Instituto Tecnológico de Costa Rica. Disponible en:
<https://repositoriotec.tec.ac.cr/handle/2238/3198>

Contabilidad Administrativa (2010) [Archivo PDF] Disponible en
<https://administrativauni.files.wordpress.com/2010/10/contabilidadadministrativa.pdf>

Deloitte. (2019). Guía rápida de las NIIF. [Archivo PDF]. Disponible en
<https://www2.deloitte.com/ni/es/pages/audit/articles/niif-bolsillo.html#>

Espinoza, E. E. (2018). *Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Parte I. Revista Conrado*, 14(65), 36-46. Disponible en
<http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>

Escobar, M.M. (2013). *El diseño e implementación de un manual de políticas y procedimientos contables para una empresa que fabrica cajas de cartón corrugado.* (Tesis de grado, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría). Universidad de San Carlos de Guatemala. [Archivo PDF] Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4332.pdf

Farfán, M.A. (2016). *Diseño de un sistema contable de, direccionamiento estratégico aplicable a las Pequeñas y medianas empresas latinoamericanas* [Archivo PDF] Disponible en
http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1257_FarfánLievanoMA.pdf

- Gisbert, A. (2008) *Los activos tangibles e intangibles en el nuevo Plan General de Contabilidad* [Archivo PDF] Disponible en https://www.aeca.es/old/ponencias/AnaGisbert_final.pdf
- González, J.I. (s.f.). *Ciclo Contable y III* [Archivo PDF] Disponible en <http://www.jggomez.eu/E%20Sic/A%20fundame/Nuevo/I%20Parte/05b%20Ciclo%20Contable%20y%20II.pdf>
- Grimaldo, L.C. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. Documento elaborado como parte de la opción de grado para obtener el título de Contadora Pública. [Archivo PDF] Disponible en <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=875A93F8A25E143F6CB58F413B077561?sequence=1>
- Grupo Carvajal (2015). *Manual de auditoría interna Organización Carvajal* [Archivo PDF] Disponible en <https://carvajalempaques.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual-de-Auditoria-Interna.pdf>
- Guashpa, E.E. (2017). *Diseño de un manual de procedimientos contables financieros para el Hotel el Cisne 1 en la Ciudad de Esmeralda* (Tesis de grado para la obtención del título ingeniero en contabilidad y auditoría C.P.A) Universidad Católica de Ecuador Sede en Esmeralda. [Archivo PDF] Disponible en: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1034/1/GUASHPA%20ACOSTA%20ESTEFAN%20C3%8DA%20TAMARA.pdf>
- Guerrero, G.J. (2014). “*Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable Gobierno provincial de Tungurahua*”. Trabajo de graduación, previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA Disponible en <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. [Archivo PDF]. Disponible en: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Herrera, N.C. y Zambrano, D.A. (2014). *Diseño de procesos para el departamento contable del Hospital León Becerra de la Ciudad de Guayaquil*. (Tesis de grado para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría) Universidad Politécnica Salesiana. [Archivo PDF] Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7331/1/UPS-GT000672.pdf>

Hernández, J.L. (2016). *Manual de procedimientos del departamento financiero contable de la Municipalidad de Alajuelita*. (Práctica profesional para optar por el grado de Bachillerato en Administración de Empresas). Instituto Tecnológico de Costa Rica. [Archivo PDF] Disponible en: <https://repositoriotec.tec.ac.cr/handle/2238/10719>

Illicachi, R.E y Tituaña, V.M. (2013). *Análisis del Impacto de las Niffs en las empresas de auditorías del Ecuador*. (Tesis de grado para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría) Universidad Politécnica Salesiana. [Archivo PDF] Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4177/1/UPS-QT03529.pdf>

Jiménez, R. (1998). *Metodología de la investigación elementos básicos para la investigación clínica*. [Archivo PDF] Disponible en http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/bioestadistica/metodologia_de_la_investigacion_1998.pdf

Maranto, M. y González, M.E. (2015). *Fuentes de Información*. [Archivo PDF] Disponible en https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT1_32.pdf

- Martínez, B., Call. B.A., Cervan, A.M., González, G.G., Ortiz, J.M. y Emanuel, O. (2013). *Estados contables en general (Transición de Normas contables Argentinas a Internacionales)* [Archivo PDF] Disponible en http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5209/bartolomeo-call-cervan-gonzalez-ortiz.pdf
- Martínez, J.C. (2016). *El papel de las Normas Internacionales de Contabilidad del sector público en la armonización y modernización contable del sector público. Especial referencia al caso de México.* Tesis presentada para la obtención del grado de doctorado. [Archivo PDF] Disponible en <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/8258/Tesis%20JCMV.pdf?sequence=1>
- Miranda, V. (2015). *Manual de procedimientos para la empresa Servicios Integrales de Representación Europea S.A. (SIRE S.A.)* (Trabajo final de graduación). Instituto Tecnológico de Costa Rica. [Archivo PDF] Disponible en: <https://repositoriotec.tec.ac.cr/handle/2238/6589>
- Monge, P. (2005) *Las Normas Internacionales de Contabilidad.* Actualidad Contable Faces, vol. 8, núm. 10, pp. 35-52 Disponible en <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701005.pdf>
- Monge, C.A. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica. [Archivo PDF] Disponible en <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Polanco, A.P. (2013). *Diseño de un manual de procedimientos del sistema contable en la empresa Fevecomex S.A.S. basado en la norma técnica colombiana para la seguridad de la información NTC-ISO/IEC 27001/2066 (information technology - security techniques - information security management systems - requirements).* Proyecto para optar el título de Contador Público. Universidad de Cartagena. [Archivo PDF]

Disponible en:
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2128/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL.pdf>

PM4DEV, (2009). Gestión del Alcance del Proyecto [Archivo PDF] Disponible en:
<http://www.gestionsocial.org/archivos/00000832/PM4DEV.4.pdf>

Rajadell, M., Trullas, O y Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos* [Archivo PDF] Disponible en
<https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf;jsessionid=C4F38A381AF915B090B9369AF92DCF48?sequence=1>

Salazar, L. y Gómez, Y. (2017) *Auditoría Administrativa en la Organizaciones*. Disponible en
<http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Filminas%20-%20Control%20Interno.pdf>

Silvestrini, M. y Vargas, J. (2008). *Fuentes de información primarias, secundarias y terciarias*
Disponible en <https://ponce.inter.edu/cai/manuales/fuentes-primaria.pdf>

Sumba, D.E. y Sigua, M.B. (2012) “*Deterioro y baja de activos fijos de la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales CIA. LTDA. para el año 2010*”. Tesina previa a la obtención del título de Contador Público Auditor [Archivo PDF] Disponible en <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1273/1/tcon577.pdf>

Stoltze, C. (2004). *Análisis Estratégico del negocio* [Archivo PDF] Disponible en
http://brd.unid.edu.mx/recursos/Mercadotecnia/MM06/Lecturas/3_Analisis_estrategico_del_negocio.pdf

- Torres, J. A. (2014). *Los estándares de contabilidad como proceso de globalización y regulación internacional de los sistemas económicos*. Tesis doctoral. Universidad de Cartagena. Disponible en <http://repositorio.unicartagena.edu.co/handle/11227/2169>
- Thompson Baldiviezo, J.M. (2018). *Objetivos de la Contabilidad*. [Página web]. Disponible en: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
- Ureña, O.L. (2010). *Contabilidad Básica*. [Archivo PDF] Disponible en <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-basica.pdf>
- Vargas, I. (2012). *La entrevista en la investigación cualitativa: Nuevas tendencias y retos*. Volumen 3, Número, pp. 119-139. [Archivo PDF] Disponible en http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/COLECCION_UNPAN/BOL_DICIEMBRE_2013_69/UNED/2012/investigacion_cualitativa.pdf
- Vivanco, M. E. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, volumen 9 (número 3) [Archivo PDF] Disponible en: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>