

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESINA

GESTIÓN CONTABLE Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS ASOCIACIONES

SIN FINES DE LUCRO DE LA PROVINCIA DE CUSCO, PERIODO 2021

PRESENTADA POR:

MARTA ARMEJO HUARHUA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

PUNO – PERÚ

2022



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](#) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional](#)

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESINA

GESTIÓN CONTABLE Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS ASOCIACIONES

SIN FINES DE LUCRO DE LA PROVINCIA DE CUSCO, PERIODO 2021

PRESENTADA POR:

MARTA ARMEJO HUARHUA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:


BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:


PRESIDENTE


: _____
DR. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS

PRIMER MIEMBRO


: _____
M.Sc. ZORAIDA SILVIA CACSIRE GRIMALDOS

ASESOR DE TESINA


: _____
Dr. HEBER NEHEMÍAS CHUI BETANCUR

Área: Ciencias sociales

Disciplina: Teoría organizacional

Especialidad: Gestión empresarial

Puno, 29 de septiembre de 2022

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios por permitirme culminar mi carrera profesional y lograr este anhelado objetivo.

A toda mi familia por darme el apoyo incondicional para lograr mis metas y objetivos.

Marta Armejo Huarhua

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por su inmenso amor dándome gracia, sabiduría y fuerza para lograr culminar este trabajo.

Doy gracias a la Universidad Privada San Carlos, a cada uno de los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por brindarme una formación profesional transmitiendo sus conocimientos para lograr mis objetivos.

Doy gracias a mi esposo y a mis hijas por darme las fuerzas y ánimo para seguir adelante y lograr mis objetivos.

Doy gracias a mis padres y hermanos por su apoyo incondicional para salir adelante pese a las adversidades.

Doy gracias a mi amiga Maja por el apoyo incondicional dándome la oportunidad de laborar y aplicar mis conocimientos en la Asociación.

Marta Armejo Huarhua

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA
INVESTIGACIÓN**

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1.1. Problema general	15
1.1.2. Problemas específicos	15
1.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.2.1. Antecedentes internacionales	15
1.2.2. Antecedentes nacionales	17
1.2.3. Antecedentes locales	19
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.3.1. Objetivo general	19

1.3.2. Objetivos específicos	19
------------------------------	----

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	21
2.1.1. Organizaciones sin fines de lucro	21
2.1.2. Asociaciones sin fines de lucro	23
2.1.3. Normas de contabilidad	23
2.1.4. Gestión contable	25
2.1.5. Objetivos de la gestión contable	26
2.1.6. Régimen tributario	27
2.1.7. Registros contables	28
2.1.8. Procesos contables	28
2.1.9. Análisis de estados financieros	30
2.1.10. Toma de decisiones	30
2.2. MARCO CONCEPTUAL	32
2.3. HIPÓTESIS	33
2.3.1. Hipótesis general	33
2.3.2. Hipótesis específicas	33

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO	34
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	34
3.2.1. Población	34
3.2.2. Muestra	35
3.3. MÉTODOS, DISEÑO Y TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.3.1. Métodos	35

3.3.2. Diseño de investigación	36
3.3.3. Tipo de investigación	36
3.3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	37
3.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS	38
3.5.1. Procedimientos para la recolección de datos	38
3.5.2. Análisis estadístico	38
3.5.3. Aspectos éticos	38
CAPÍTULO IV	
EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA GESTIÓN CONTABLE	39
4.1.1. Resultados de la dimensión régimen tributario	39
4.1.2. Resultados de la dimensión registros contables	40
4.1.3. Resultados de la dimensión procesos contables	46
4.1.4. Resultados de la dimensión análisis de estados financieros	48
4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA TOMA DE DECISIONES	50
4.2.1. Resultados de la dimensión proceso decisional	50
4.2.2. Resultados de la dimensión condición decisional	51
4.2.3. Resultados de la dimensión decisor	52
4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS	54
4.4. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA INVESTIGACIÓN	58
CONCLUSIONES	62
RECOMENDACIONES	64
BIBLIOGRAFÍA	66
ANEXOS	73

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Operacionalización de variables	37
Tabla 2: Régimen tributario al que pertenecen las Asociaciones sin fines de lucro	39
Tabla 3: Libros y registros contables llevados en las Asociaciones sin fines de lucro	41
Tabla 4: Forma de llevado de libros contables en las Asociaciones sin fines de lucro	42
Tabla 5: Comprobantes de pago usados en las Asociaciones sin fines de lucro	43
Tabla 6: Frecuencia de presentación de las declaraciones juradas por las Asociaciones sin fines de lucro	44
Tabla 7: Existencia de reglamento o instructivo de procesos contables en las Asociaciones sin fines de lucro	45
Tabla 8: Resultados de la dimensión de procesos contables en las Asociaciones sin fines de lucro	46
Tabla 9: Resultados de la dimensión de estados financieros en las Asociaciones sin fines de lucro	48
Tabla 10: Resultados de la dimensión proceso decisional en las Asociaciones sin fines de lucro	50
Tabla 11: Resultados de la dimensión condición para la toma de decisiones en las Asociaciones sin fines de lucro	51
Tabla 12: Resultados de la dimensión decisor en las Asociaciones sin fines de lucro	53
Tabla 13: Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov	54
Tabla 14: Prueba de correlación r de Spearman de los procesos contables y la toma de decisiones	55
Tabla 15: Prueba de correlación r de Spearman de los estados financieros y la toma de decisiones	56
Tabla 16: Prueba de correlación r de Spearman de la gestión contable y la toma de decisiones	57

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Régimen tributario al que pertenecen las Asociaciones sin fines de lucro	40
Figura 2: Libros y registros contables llevados en las Asociaciones sin fines de lucro	41
Figura 3: Forma de llevado de libros contables en las Asociaciones sin fines de lucro	42
Figura 4: Comprobantes de pago usados en las Asociaciones sin fines de lucro	43
Figura 5: Frecuencia de presentación de las declaraciones juradas por las Asociaciones sin fines de lucro	44
Figura 6: Existencia de reglamento o instructivo de procesos contables en las Asociaciones sin fines de lucro	45
Figura 7: Resultados de la dimensión de procesos contables en las Asociaciones sin fines de lucro	47
Figura 8: Resultados de la dimensión de estados financieros en las Asociaciones sin fines de lucro	48
Figura 9: Resultados de la dimensión proceso decisional en las Asociaciones sin fines de lucro	50
Figura 10: Resultados de la dimensión condición para la toma de decisiones en las Asociaciones sin fines de lucro	52
Figura 11: Resultados de la dimensión decisor en las Asociaciones sin fines de lucro	53

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	74
Anexo 02: Cuestionario para la recolección de datos de la gestión contable	77
Anexo 03: Cuestionario para la recolección de datos de la toma de decisiones	80

RESUMEN

La investigación tuvo el objetivo de analizar la relación de la gestión contable con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021. La metodología empleada corresponde al método sintético, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de tipo descriptivo – correlacional. La muestra fue de 66 asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco registradas en la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI). Se aplicó la técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento aplicado fue el cuestionario. Los resultados obtenidos muestran que el régimen tributario al cual se encuentran registradas y los registros contables de las asociaciones sin fines de lucro se relacionan de manera significativa con la toma de decisiones. Los procesos contables no se relacionan con la toma de decisiones, ya que el p valor es de 0,183, que es mayor al nivel de significancia de 0,05. El análisis de los estados financieros realizado por las asociaciones sin fines de lucro se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones, ya que el p valor es de 0,001 que es menor al nivel de significancia de 0,05. En conclusión, la gestión contable de las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021 se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones, pues el p valor es de 0,001 que es menor al nivel de significancia de 0,05, siendo el coeficiente r de Spearman de 0,405, lo que evidencia una correlación media.

Palabras clave: Asociaciones sin fines de lucro, estados financieros, procesos contables, régimen tributario, toma de decisiones.

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the relationship between accounting management and decision-making in non-profit associations in the province of Cusco, period 2021. The methodology used corresponds to the synthetic method, quantitative approach, non-experimental design, and descriptive-correlational type. The sample consisted of 66 non-profit associations in the province of Cusco registered with the Peruvian Agency for International Cooperation (APCI). The data collection technique used was the survey, and the instrument, the questionnaire. The results obtained show that the tax regime under which they are registered and the accounting records of the non-profit associations are significantly related to decision making. The accounting processes are not related to decision making since the p-value is 0.183, which is greater than the significance level of 0.05. The analysis of the financial statements carried out by the nonprofit associations is significantly related to decision making since the p-value is 0.001, which is less than the significance level of 0.05. In conclusion, the accounting management of nonprofit associations in the province of Cusco during the period 2021 is significantly related to decision making, since the p-value is 0.001, which is less than the significance level of 0.05, with a Spearman's r coefficient of 0.405, which shows a medium correlation.

Keywords: Non-profit associations, financial statements, accounting processes, tax regime, decision making.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, se carece de normas específicas para el tratamiento contable y la presentación de los estados financieros en las asociaciones sin fines de lucro, pues desde el registro en los regímenes tributarios existe una dificultad para decidir a cual pertenecer, ya que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) establece que en Latinoamérica se aplique la NIIF para PYMES, pero por la cantidad de ingresos que presentan estas asociaciones, en algunos casos no les corresponde estar en el régimen MYPE Tributario o Régimen General.

En consecuencia, resulta importante conocer de qué manera las asociaciones sin fines de lucro adoptan e implementan estrategias que les permitan minimizar la incertidumbre en la gestión contable que pudiera existir al no contar con normativa exclusiva para la formulación y presentación de los estados financieros, pues esto es una herramienta fundamental para la toma de decisiones que permitan el cumplimiento de las metas y objetivos en beneficio de la sociedad.

Para ello, esta investigación está organizado en cuatro capítulos, estos son:

El Capítulo I se denomina Planteamiento del Problema, antecedentes y objetivos de la investigación, en el cual se describe la realidad problemática, trabajos de investigación anteriores referentes a las variables y se precisan los objetivos del estudio.

El Capítulo II denominado Marco Teórico, conceptual e hipótesis de la investigación, los cuales contienen los fundamentos teóricos científicos, la definición de conceptos básicos y se formulan las hipótesis de la investigación.

En el Capítulo III denominado Metodología de la Investigación, donde se precisan el método, enfoque, diseño y tipo de investigación, así como la zona de estudio, la identificación y operacionalización de variables, técnicas e instrumentos para la obtención de datos y se exponen los métodos de análisis de datos.

En el Capítulo IV denominado Exposición y análisis de resultados, se presentan los hallazgos más relevantes organizados en tablas y gráficos estadísticos, con sus

respectivas interpretaciones, así como la prueba de hipótesis. También se discuten los resultados en relación con los antecedentes, así como con las bases teóricas.

Finalmente, se formulan las conclusiones y se realizan las recomendaciones, para implementar acciones según los resultados deducidos. Y en los anexos se adjuntan la matriz y las evidencias del trabajo realizado.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, debido a la situación de pandemia a nivel mundial muchas empresas se han visto afectadas económicamente y más aún las entidades que reciben donaciones como ingreso para cumplir con sus objetivos sociales. Sánchez (2020) informa que las pequeñas y medianas organizaciones sin fines de lucro carecen de una reserva económica que les permita minimizar los efectos del coronavirus, además manifiesta que algunos socios mantienen sus aportes, sin embargo la recaudación es menor, por lo que estas entidades sólo dependen de las donaciones particulares y se ven limitadas para realizar eventos de recaudación de fondos.

En esa línea, por ejemplo una medida de apoyo asumida en Estados Unidos mediante la Reserva Federal (Fed) es la apertura del programa de créditos de “Main Street” dirigido a las organizaciones sin fines de lucro, consiguiendo que las entidades de educación, salud y servicios sociales puedan acceder al financiamiento del banco central (Agencia Reuters, 2020) y continúen con su labor de apoyo social.

Teniendo en cuenta que, las asociaciones sin fines de lucro reciben donaciones y tienen algunos beneficios como exoneración de pago de impuestos, resulta trascendental la gestión contable tanto para formular los estados financieros como para presentar

informes correctos a los donantes y auditores externos. En esa línea en Latinoamérica, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) mediante el Decreto N° 291/14 determina que la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) es de aplicación obligatoria para las organizaciones sin fines de lucro (Auren, 2018).

En el Perú existe un amplio debate respecto a la forma de llevar la contabilidad de una asociación sin fines de lucro, pues al no realizar una actividad empresarial como tal y teniendo en cuenta que los ingresos que obtienen no son mediante una recaudación directa sino por las donaciones, esto genera cierta incertidumbre que cada profesional encargado del aspecto contable en la organización debe solucionar.

Asimismo, según el fallo de la Corte Superior de Justicia de Lima determina que las entidades que desarrollan actividades empresariales a pesar de estar exoneradas al pago del Impuesto a la Renta (IR), los servicios prestados sí serán afectos al pago del Impuesto General a las Ventas (IGV). Esto se opone al criterio anterior que indicaba que si una entidad realiza actividad empresarial para el cumplimiento de sus fines sociales, no le correspondía pagar el IGV (Juape, 2019).

En la provincia de Cusco existen diversas asociaciones sin fines de lucro las cuales contribuyen al desarrollo de la población en temas educativos, sociales, salud, medio ambiente, entre otros muy importantes, con recursos de la cooperación internacional. Sin embargo, poco o nada se conoce de cómo es el tratamiento contable que realizan a estos recursos y de qué manera se gestionan en el marco de la Ley del Impuesto a la Renta, pues estas asociaciones tienen el beneficio de ser exoneradas de dicho impuesto, siempre y cuando el uso de estos recursos o utilidades cumplan con ciertas condiciones.

De lo anterior, surgen interrogantes como ¿de qué manera realizan la gestión contable las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco? ¿Las decisiones tomadas en estas entidades se fundamentan en los resultados de los estados financieros y están relacionados con la gestión contable? En ese sentido, el trabajo se plantea con el objetivo

de analizar la gestión contable y su relación con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro.

1.1.1. Problema general

¿Cómo se relaciona la gestión contable con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021?

1.1.2. Problemas específicos

¿Cuál es la relación entre el régimen tributario y la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco?

¿Cuál es la relación entre los registros contables con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco?

¿Cuál es la relación entre los procesos contables con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco?

¿Cuál es la relación entre el análisis de estados financieros con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco?

1.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Antecedentes internacionales

Peñañiel Barba (2020) en su investigación analiza las contradicciones originadas en el contexto de la cooperación internacional entre Ecuador y las ONG internacionales durante los años 2013-2018. Concluye que, las Organizaciones No Gubernamentales decidieron dejar el país, lo que originó pérdidas de recursos no reembolsables y cooperación técnica. En el contexto de las relaciones internacionales esto significó que las dinámicas y pugnas económicas y políticas presentes entre el Estado, gobierno y los actores internacionales son trascendentales, pues de no estar bien determinadas y al transgredir la constitución y normas de derecho internacional, restringen la libertad de asociación.

Gonzales Rangel (2018) en su investigación analiza la percepción de las organizaciones de la sociedad civil (OSCs) en México y su efectividad de la participación en la Alianza Global para la Cooperación Eficaz al Desarrollo considerando a este un espacio de participación ciudadana. La conclusión a la que llega es que existe una disparidad entre lo que las instancias del gobierno responsables de la OSC y lo que la OSC entienden por efectividad de participación, pues no solo se trata de una mera participación sino es necesario delimitar algunas condiciones que las organizaciones consideran importantes para la participación de la sociedad civil.

Córdova Córdova (2016) en su proyecto de investigación “La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato”, realizada con el propósito de determinar la incidencia de la Gestión Contable mediante la revisión de los procedimientos contables en cada área de trabajo, para evaluar la razonabilidad de la Información Financiera de la empresa Automotores Pérez. Concluye que la empresa Automotores Pérez tiene una Gestión Contable deficiente, pues los departamentos de la misma, no realizan procedimientos adecuados para revelar la información financiera. Identificó que existe ausencia de puntos y documentación de control en cada área, lo que hace que los procesos sean deficientes, de la misma forma la inadecuada segregación de funciones del personal provoca la realización de dos o más funciones incompatibles.

Aguagallo Chagñay (2015) en su estudio “Propuesta de una metodología de auditoría para proyectos sociales ejecutados y administrados por Organizaciones No Gubernamentales ONG”, plantea un modelo de auditoría con el fin de reconocer la correcta asignación de fondos que provienen de las donaciones de terceros y la razonabilidad de los estados financieros. De los resultados que obtuvo concluye que en el nuevo modelo de administración del gobierno ecuatoriano se incluye una política referente a la cooperación internacional, estas políticas buscan dirigir, orientar y alinear las acciones de las ONG con el Plan Nacional de Desarrollo con la intervención de los organismos de control. Asimismo, las ONG para transparentar su gestión se someten a

evaluación de los requerimientos y control de las organizaciones internacionales donantes de fondos, es decir, deben reportar las operaciones realizadas en determinado proyecto, pues las donaciones que realizan están destinadas a fines específicos.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Bedoya Guitton (2020) en la investigación “La gestión contable y su implicancia en la rentabilidad en la Empresa Inmobiliaria Bocanegra S.A.C. 2016”, cuyo propósito fue establecer el grado de influencia de la gestión contable en la rentabilidad de la empresa Inmobiliaria Bocanegra S.A.C. Los resultados mostraron que la gestión contable influye significativamente en la rentabilidad, ya que al no realizar un diagnóstico eficiente no se detectaron las causas de las deficiencias; limitando la posibilidad de tomar decisiones acertadas para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

Delgado Pérez (2019) en su investigación analiza las leyes y jurisprudencia vigente para determinar si estas son suficientes para evaluar si la renta fue destinada a fines sociales o si existe la necesidad de incluir nuevas o más precisas. Concluye que, la Ley del Impuesto a la Renta en su artículo 19, no establece apropiadamente el sentido de destinar la renta a fines específicos en el país para ser exonerada de la renta; debido a ello también señala que las entidades sin fines de lucro derivan recursos de la entidad a otras actividades empresariales, sin contribuir al cumplimiento de los objetivos del Estado que justifican la exoneración de dicho impuesto.

Awa Avendaño y Martínez Torres (2018) en su estudio demuestra el impacto de la distribución directa e indirecta de las utilidades en la reducción de pérdidas a causa de la exoneración del Impuesto a la Renta en las ONG que centra su trabajo en el sector educación en los distritos de San Isidro y Miraflores. Además, afirma que realizar una correcta interpretación de la Ley del Impuesto a la Renta permite reducir las pérdidas por exoneración de impuesto; otro aspecto importante para esta reducción es la propuesta de mejora de las medidas tributarias de control interno en los gastos. Finalmente, agregan que el eficiente monitoreo y evaluación financiera de cuenta de gastos ayuda a reducir dichas pérdidas.

Dávila Cartolin (2017) en su investigación "Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017", desarrollada con el objetivo de proponer un plan para mejorar esta gestión que se manifestó según los resultados de manera regular y no eficiente. Se propuso un Plan para mejorar la gestión en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, con la finalidad de conseguir que la gestión refleje sus operaciones de regular a eficiente, estos resultados se obtuvieron de los instrumentos aplicados cuantitativo y cualitativo. Esto se debe a que la organización cuenta con varios puntos que se deben mejorar referente a las otras áreas que trabajan conjuntamente con el área de Contabilidad y Finanzas. Esto se debe a que tanto los trabajadores del área de administración y los trabajadores de campo no cumplen con los procedimientos y políticas existentes para conseguir los objetivos que cada año se traza la organización esto es contraproducente en la ejecución de las distintas gestiones que se manejan internamente siendo la más afectada como se muestra en esta investigación la gestión contable.

Clemente Mercado y Tunque Quispe (2016) en su estudio "Contabilidad de gestión para toma de decisiones en micro empresas comerciales de Huancavelica, 2014", determina cómo la contabilidad de gestión favorece la toma de decisiones en microempresas comerciales de Huancavelica, 2014. Los resultados que se obtienen indican que la contabilidad de gestión influye de manera directa y significativa a la toma de decisiones, permitiendo optimizar dicho proceso, en las microempresas comerciales. El coeficiente de determinación $R^2=87,61\%$ con una significancia de $p=0,0<0,05$, muestra que la mejora en la toma de decisiones es explicada en un 87,61% por la contabilidad de gestión. Además, la contabilidad de gestión recibió una valoración baja del 4,5% de los casos, el 18% la considera medio y el 77,5% alto; asimismo para la toma de decisiones el 4,5% es bajo, el 37,1% medio y el 58,4% alto. Concluye que la labor principal del decisor es analizar y sintetizar las actividades económicas de la microempresa, ya que este trabajo favorece la buena toma de decisiones de su entidad económica (MyPE}.

García Panti y Pérez Ruiz (2015) en su investigación "Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del Parque

Industrial V.E.S”, aplicaron un modelo de gestión contable que incide en la toma de decisiones organizacionales. Concluyen que, una correcta gestión contable favorece las decisiones gerenciales porque proporciona información del logro efectivo para la rentabilidad, obteniendo un beneficio futuro del negocio y demostraron que la efectividad de la gestión permitió la evaluación de la capacidad de manejo contable, priorizando los objetivos óptimos del entorno laboral.

1.2.3. Antecedentes locales

Challapa Mamani (2020) describe la dificultad de las asociaciones sin fines de lucro para obtener su positivización, y los inconvenientes que existen por atribuirle el término de persona. Concluye que la persona jurídica goza de un derecho en distintas legislaciones del mundo, sin embargo, varios juristas plantean teorías como: la del patrimonio colectivo y patrimonio de afectación, pues consideran que las personas jurídicas no tienen capacidad de ejercicio como una persona natural.

Pizarro Viveros (2018) evalúa los factores de riesgo crediticio relacionados con la sostenibilidad de la ONGD IDRA – PERÚ durante los períodos 2015 – 2016. Concluye que los principales factores de riesgos son la falta de seguimiento del personal, el incumplimiento con la metodología y que el negocio no es rentable, lo que arrastra un problema de disminución en el fondo rotatorio de préstamos que afecta la sostenibilidad de la ONGD.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Analizar la relación de la gestión contable en la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar la relación entre el régimen tributario y la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco.

Determinar la relación entre los registros contables con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco.

Determinar la relación entre los procesos contables con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco.

Determinar la relación entre el análisis de estados financieros con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Organizaciones sin fines de lucro

Máxima Uriarte (2021) la define como un tipo de organización que se preocupa por el apoyo y la atención de asuntos sociales, de beneficencia, medioambientales, culturales o artísticos, etc., es decir, tiene un propósito libre de interés lucrativo para sus asociados. También se le denomina Organización Sin Ánimo de Lucro (OSAL), Organización No Lucrativa (ONL) o Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL)

De la misma manera, considerando que el objetivo de estas organizaciones no es la obtención de utilidades para distribuir las a sus socios, sino generar bienestar comunitario. Las actividades desarrolladas por este tipo de entidades no deben generar grandes pérdidas ni beneficios económicos; sin embargo, si se obtuvieron utilidades estas se reinvertirán en la organización o se destinarán a fines sociales (Enciclopedia Económica, 2019). Por otro lado, se debe tener en cuenta que el personal que labora en una organización sin fines de lucro generalmente lo hacen de manera voluntaria, pero es posible que se contraten a especialistas remunerados para realizar tareas específicas.

Respecto a los fondos que manejan estas organizaciones, generalmente, provienen de donaciones o acciones particulares y por su labor social suelen recibir beneficios tributarios, como la exoneración de pago de algunos impuestos (Enciclopedia Económica,

2019). Según la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (2018), las organizaciones sin fines de lucro al recibir donaciones económicas son vulnerables a los delitos de lavado de activos o para el financiamiento del terrorismo, por lo que resalta la importancia de la implementación de buenas prácticas y la ejecución de medidas preventivas.

2.1.1.1. Características de las organizaciones sin fines de lucro

De acuerdo a lo expuesto por Máxima Uriarte (2021) estas entidades se caracterizan por:

- Su objetivo no es generar utilidades para que sean distribuidas entre sus miembros.
- Las actividades realizadas buscan ayudar y colaborar con las causas sociales.
- El registro de la organización y su sector de apoyo es legal.
- Su estructura y funcionamiento interno es similar al de una empresa.
- Parte de su personal trabaja de manera voluntaria.
- Sus ingresos son por donaciones y aportes periódicos u ocasionales, precisan de una administración transparente y ordenada.

2.1.1.2. Clases de organizaciones sin fines de lucro

De acuerdo a la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (2018), por su personería jurídica las organizaciones sin fines de lucro se clasifican en:

- Asociación: son organizaciones estables que están conformadas por personas naturales o jurídicas, o ambas, que realizan una actividad común sin propósito lucrativo.
- Fundación: Son organizaciones no lucrativas formada mediante la afectación de bienes para cumplir objetivos de índole religioso, asistencial, cultural o de interés social en general.
- Comité: Son organizaciones conformadas por personas naturales o jurídicas, o ambas, dedicadas a la recaudación pública de aportes filantrópicos que serán destinados a un objetivo concreto.

2.1.2. Asociaciones sin fines de lucro

Son organizaciones conformadas por personas naturales o jurídicas, o ambas, que desarrollan actividades comunes sin fines lucrativos. De acuerdo a la Constitución Política y el Código Civil en su Artículo 80° y siguientes, les ampara la libertad de asociación y su propósito es diverso como beneficencia, asistencia social, educación, cultura, científico, artístico, literario, deportivo, político, profesional, gremial y/o de vivienda (La Cámara, 2021).

2.1.3. Normas de contabilidad

Considerando que las NIIF establecen los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y declaración de información referente a las actividades u operaciones económicas, las cuales deben presentarse en los estados financieros. Por lo general, las NIIF se aplican a todas las entidades lucrativas, sin embargo, pueden ser aplicadas a las que no tienen fines de lucro. La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) establece que las NIIF sean aplicadas a las empresas gubernamentales, hasta que se cuente con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para el Sector Público específicas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019b)

Además, en el Perú, el Art. 223° de la Ley N° 26887 (Ley General de Sociedades), indica que los Estados Financieros deben prepararse y presentarse de acuerdo a lo dispuesto por las normas legales y principios de contabilidad aprobados en el país (Ley N° 26887, 1997). En esa línea, las asociaciones no lucrativas deben aplicar las siguientes normas para realizar su tratamiento contable:

- Normas Internacionales de Contabilidad que fueron aprobadas por la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad.
- Normas determinadas por las entidades de supervisión y control, que son consideradas en el marco teórico que fundamentan las NIC.

De manera adicional, en situaciones excepcionales si los conocimientos no son considerados por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), es aceptada la aplicación de los principios de contabilidad de los Estados Unidos (USGAAP, United States Generally Accounting Accepted Principales). Sin embargo, para ello es necesario analizar si estas favorecen la mejora y armonía de las normas y procedimientos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros. (Arévalo Mogollón & Hirache Flores, 2010)

Considerando que en el Perú no existe normativa específica para realizar el registro contable de estas entidades, según Arévalo Mogollón y Hirache Flores (2010) es necesario apoyarse en las normativas internacionales, además de realizar las adecuaciones pertinentes, asimismo, se utilizarán las NIIF vigentes según corresponda a las situaciones que se presenten en las asociaciones sin fines de lucro según lo establece el Ministerio de Economía y Finanzas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019a). Dichas normas a emplearse son:

- Marco Conceptual de las NIIF
- NIC 1 Presentación de los Estados Financieros (NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera)
- NIC 2 Inventarios
- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
- NIC 18 Reconocimiento de Ingresos
- NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre asistencia gubernamental
- NIC 21 Efectos de la variación por Tipos de cambio, entre otras.

Por otro lado, considerando que las organizaciones sin fines de lucro no tienen el objetivo de generar beneficios económicos, es importante señalar que el desarrollo de sus actividades demanda costos, que son considerados como recursos consumidos para la obtención de sus objetivos (Arévalo Mogollón & Hirache Flores, 2010), lo cual debe ser registrado en los libros contables para su posterior análisis.

2.1.4. Gestión contable

Se denomina así a la actividad desarrollada para la obtención de la información de operaciones financieras de una empresa. La información obtenida debe ser útil, consecuente, ordenada y metódica, por lo que, la elaboración de estas requiere la labor de profesionales en contabilidad con experiencia. (Software DELSOL, 2021a)

La razón por la cual es importante realizar la gestión contable, es que permite contar con la información necesaria para planificar y diseñar estrategias económicas y contables, además de anticipar situaciones que podrían ocurrir posteriormente. En consecuencia, la gestión contable permite la proactividad de la alta dirección de la empresa, minimizando las consecuencias negativas de los problemas que podrían generarse. La gestión contable comprende tres etapas. (Software DELSOL, 2021a)

2.1.4.1. Primera etapa: registro de la actividad económica

Consiste en cumplir con la realización del llevado de la contabilidad financiera, manteniendo al día la información referente a las transacciones económicas del negocio, como son compras, ventas, salarios, pagos, cobros, entre otras. (Software DELSOL, 2021a)

2.1.4.2. Segunda etapa: clasificar la información

La información registrada en la primera etapa, es necesario que sea ordenada y clasificada con determinados datos, comparándolos y relacionándolos entre sí, definiendo cuales son las secciones que requieren ser trabajadas, estas pueden ser gastos e ingresos, pagos y cobros, proveedores y clientes, tipos de productos, entre otros. (Software DELSOL, 2021a)

Toda la información procesada generalmente es extensa, por lo que es necesario ordenarla y clasificarla. No perdiendo de vista el objetivo de obtener datos que favorezcan la decisión más adecuada, se recomienda que este sea el criterio del diseño de decisión.

En la primera etapa, debe registrarse la información teniendo en cuenta que servirá de insumo para esta etapa, por lo que, el registro de las operaciones debe facilitar el ordenamiento y la clasificación de la información.

2.1.4.3. Tercera etapa: resumen de la información

En esta etapa, se realiza un informe escrito que resume los resultados obtenidos en las primeras dos etapas, de manera comprensible, exacta y detallada posible. Esto implica que el resumen de los datos contenga explicaciones, ejemplos, gráficos o tablas. Dicho informe debe estar dirigido a la dirección de la empresa y servirá de insumo para la toma de decisiones y diseño de estrategias para mejorar el rendimiento de la empresa. (Software DELSOL, 2021a)

2.1.5. Objetivos de la gestión contable

El objetivo de la gestión contable es contar con información pertinente para realizar un mejor control de la situación comercial y financiera de la entidad, permitiendo la optimización de los recursos económicos que disponen para mejorar la productividad y rendimiento de los recursos (Software DELSOL, 2021a). Estos objetivos son:

- Anticipar el flujo de efectivo, ya sea en dinero o activos que constituyen el patrimonio de la entidad.
- Es base para que la dirección de la entidad planifique actividades, organice y tome decisiones de manera estratégica.
- Se emplea en favor de las decisiones relativas a inversiones financieras y uso de capital, además de proporcionar el control de las operaciones financieras y sus resultados.
- Favorece la determinación de precios de los productos y servicios.
- Permite analizar la cuenta de resultados con mayor fiabilidad, debido a la forma de cómo se determinaron los resultados de beneficio o pérdida, tomando las decisiones pertinentes y necesarias.

- Los resultados que se obtienen de la gestión contable no sólo sirve a la alta dirección de la empresa sino a otras áreas e intervinientes externos, que pueden ser a nivel comercial, legal y financiero, que tienen interés en los resultados de las operaciones de la empresa.

-

2.1.6. Régimen tributario

El artículo 14° de la Ley del impuesto a la Renta establece que los contribuyentes del impuesto a la renta son “las personas naturales, las sucesiones indivisas, las asociaciones de hecho de profesionales y similares y las personas jurídicas. También se considerarán contribuyentes a las sociedades conyugales que ejercieran la opción prevista en el Artículo 16° de esta ley” (AELE, 2019, p. 9)

Se puede deducir que las asociaciones sin fines de lucro están consideradas en el inciso e) del mismo artículo, donde se detalla que “Las asociaciones, comunidades laborales incluidas las de compensación minera y las fundaciones no consideradas en el Artículo 18°” (AELE, 2019, p. 9)

Al respecto, el artículo 18° de la Ley del impuesto a la Renta establece los sujetos que no son considerados pasivos del impuesto, por lo que, en su inciso c) señala que:

“Las fundaciones legalmente establecidas, cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: cultura, investigación superior, beneficencia, asistencia social y hospitalaria y beneficios sociales para los servidores de las empresas; fines cuyo cumplimiento deberá acreditarse con arreglo a los dispositivos legales vigentes sobre la materia”.

(AELE, 2019, p. 12)

Asimismo, es necesario recordar que las asociaciones sin fines de lucro deben solicitar su inscripción en la SUNAT, para ser consideradas como tales y poder gozar de los beneficios que les corresponda de acuerdo a ley.

2.1.7. Registros contables

Guajardo (2004) afirma que: “los registros contables son los sistemas de información que toda empresa o cualquier organización necesitan en cualquier tiempo y espacio que reflejan las operaciones económicas de la empresa con la finalidad de permitir a sus directivos tomar decisiones correctas”. Administrar las labores contables y preparar oportunamente los estados económicos y financieros de la empresa.

Los registros contables son los que brindan con mayor facilidad y flexibilidad información financiera más completa y detallada para la iniciativa privada, el gobierno, los bancos, los administradores y los individuos particulares, porque les permite evaluar las actuaciones pasadas y les ayuda a preparar planes para el futuro, por medio de los cuales puedan alcanzar sus objetivos y metas financieras. (Dávila Cartolin, 2017)

2.1.8. Procesos contables

Los procesos contables son actividades que realizan los trabajadores del área de contabilidad, fundamentada teóricamente por la profesión de contabilidad. Los procedimientos deben estandarizarse con el fin de alcanzar ciertos niveles de consistencia en el accionar ante situaciones de similares características, además norman la actuación de los trabajadores para lograr la eficiencia de los procesos.

2.1.8.1. Procedimientos contables

Es un conjunto de procesos, secuencia de pasos o modelos a seguir para realizar actividades como el registro de operaciones que se suscitan en la empresa en los libros contables. Un proceso contable empieza con la apertura del libro o registro. En dichos libros se detalla el estado del patrimonio de la organización, registrando sus bienes y obligaciones. Este inicio se concreta cuando la empresa empieza su actividad o ejercicio contable (Jiménez Flores, 2017). Según los autores los procedimientos contables en un Ejercicio Económico determinado siguen estos pasos:

- Registrar las operaciones de manera ordenada y cronológicamente en los libros de primera entrada, es decir: Diario Principal y Diarios Auxiliares, respaldadas con documentos que acrediten la operación.
- Luego se debe realizar los pases de la primera entrada a los de anotación final, es decir al Mayor principal y auxiliares. En este proceso deben clasificarse de acuerdo a su naturaleza.
- La preparación del Balance de Comprobación de las cuentas del Mayor Principal, verificando simultáneamente si coinciden los mayores Auxiliares con las cuentas de control del Libro Mayor Principal.
- Se recopilaron datos para realizar los ajustes que requieran las cuentas del Mayor, para que los saldos muestran lo que realmente aconteció en la fecha de cierre.
- La preparación de la Hoja de Trabajo debe favorecer el ajuste de las cuentas o el cierre de los libros, así como la formulación de los estados financieros.
- Formular los asientos contables en el Diario y pasar los de ajuste y cierre de operaciones de la hoja de trabajo al Mayor.
- Preparar los informes de Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas para mostrar los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa.
- Obtener un Balance de Comprobación de las cuentas reales luego del ajuste y del saldo de cuentas nominales o de resultados.

Los procedimientos descritos son la forma de llevar la contabilidad y realizar el cierre del ejercicio económico, pudiendo cambiar en algunos aspectos de acuerdo a las características de la empresa.

2.1.8.2. Procedimientos no contables

Este tipo de procedimientos no afectan los resultados de los estados financieros.

(Jiménez Flores, 2017). Sin embargo, son importantes y pueden ser:

- Cambio de datos del cliente.
- Contratación de personal.

- Cambio de horario de trabajo.
- Trámite de reclamos de los usuarios y clientes.

2.1.9. Análisis de estados financieros

El propósito esencial del análisis de los estados financieros es, convertir los datos obtenidos de la empresa y transformarlos en información útil para generar estrategias básicas para la toma de decisiones en un momento determinado. El análisis de los estados financieros toma como principales elementos al Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera, y diversas técnicas de evaluación financiera, a través de éstas se pueden revelar factores importantes para la toma de decisiones financieras de la empresa.

Al final de cada período contable las empresas presentan estados financieros para su respectivo análisis, con el objetivo de demostrar su resultado económico y facilitar así, la toma de decisiones de los usuarios (tanto internos como externos) de la información contable. (Soto González et al., 2018)

Es importante que los resultados de los estados financieros presenten información de acuerdo a la normativa contable, ya que, esto aumenta la calidad y confiabilidad de la información, además, permiten que disminuya el riesgo, aumente la credibilidad en las empresas y obtengan mayor probabilidad de acceder a créditos en el sistema financiero. (Soto González et al., 2018)

2.1.10. Toma de decisiones

Este proceso consiste en la identificación y selección de las acciones pertinentes para la solución de un problema específico. Es un proceso que dirigen los gerentes en relación con otros involucrados en la toma de decisiones. Este proceso relaciona las diferentes situaciones de la organización con miras al futuro, pues se enfrenta a problemas que surgen cuando existe una disociación entre el estado deseado y el estado real. (Clemente Mercado & Tunque Quispe, 2016)

2.1.10.1. Proceso decisonal

El proceso de decisión es complejo y depende de las características personales del tomador de decisiones, de la situación en que está involucrado y de la forma cómo percibe la situación. Según Chiavenato (2012) el proceso de decisión exige siete etapas:

- Diagnóstico de la situación.
- Definición del problema.
- Definición del objetivo.
- Alternativas de solución.
- Evaluación de alternativas.
- Selección de la alternativa.
- Implementación de la alternativa.

2.1.10.2. Condición decisonal

Esta viene a ser la situación en la que se toma las decisiones, se puede clasificar de manera continua en puede ser desde la certidumbre (situación muy pronosticable}, la existencia de riesgos, hasta llegar a la incertidumbre (situación muy poco pronosticable). (Clemente Mercado & Tunque Quispe, 2016)

2.1.10.3. Decisor

El decisor o empresario es aquel que dirige estratégicamente una empresa, dotado de capacidades y competencias suficientes donde presenta un despliegue apoteósico y multilateral de todas sus potencialidades humanas, a través de un proceso continuo-discontinuo de interacción con el entorno, expresando sus cualidades de asombro, admiración, curiosidad, observación, búsqueda, heurística, reconstrucción, desenmascaramiento, etc. de conocimientos tradicionales y vigentes económicos, contables y administrativos; dotado de una meta reflexión en la que aspira una comprensión nueva utilizando la dialéctica, conciencia histórica y crítica para promover políticas transformadoras de naturaleza neológica del empresario y su realidad

empresarial donde es imperativa la necesidad de desarrollar de manera transformadora y a su ideal de perfección como decisor. (Clemente Mercado & Tunque Quispe, 2016)

2.2. MARCO CONCEPTUAL

a) Estados financieros

Denominado también, estados contables sirven para conocer la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. En esa línea, los estados financieros incluyen a cada elemento que forma parte de las cuentas anuales de la empresa y sirven para valorar el momento económico en que se encuentra la entidad después del ejercicio económico. (Software DELSOL, 2021b)

b) Gastos deducibles

Son un concepto fiscal consistente en los gastos que se restan de los ingresos brutos durante el procedimiento de liquidación para determinar la base imponible de un impuesto. (Software DELSOL, 2021b)

c) Gestión

Es un conjunto de procedimientos y acciones que se desarrollan para el logro de un determinado objetivo. Es decir, es una serie de tareas realizadas para la ejecución de un plan formulado con antelación. También, la gestión se relaciona con el mundo corporativo y las acciones que desarrolla una empresa para alcanzar sus objetivos. (Westreicher, 2020)

d) NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad son estándares internacionales que sirven de guía para preparar y reportar información contable. (Global Contable, s. f.)

e) NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera son los estándares internacionales, que sirven de guía para preparar y reportar información financiera. (Global Contable, s. f.)

f) ONG

Las Organizaciones No Gubernamentales son entidades cuya finalidad es social y humanitaria, su característica más importante es que no dependen de la administración pública y su fin no es lucrativo. Su campo de acción es diverso, es decir, pueden atender diversos sectores ya sea a nivel local o internacional. (Ayuda en Acción, 2017)

2.3. HIPÓTESIS**2.3.1. Hipótesis general**

La gestión contable se relaciona significativamente con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021.

2.3.2. Hipótesis específicas

- a) El régimen tributario de las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relaciona significativamente con la toma de decisiones.
- b) Los registros contables llevados por las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relacionan significativamente con la toma de decisiones.
- c) Los procesos contables establecidos por las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relacionan significativamente con la toma de decisiones.
- d) El análisis de estados financieros realizado por las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relaciona significativamente con la toma de decisiones.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La delimitación espacial de la investigación es la provincia del Cusco, región Cusco y está orientada a las asociaciones sin fines de lucro de esta jurisdicción. El departamento de Cusco, la quinta más extensa del país, tiene una superficie de 71 987 km². Se ubica a 13° 30' S y 71° 58' W, al sur oriente del territorio peruano; limita con los siguientes departamentos, por el norte con Junín y Ucayali, por el este Madre de Dios y Puno, por el sur-oeste con Arequipa y por el oeste con Apurímac y Ayacucho. Políticamente el departamento de Cusco se divide en 13 provincias y 114 distritos. La capital de Cusco se encuentra a 3 399 m.s.n.m. Según el INEI, en 2017, la población era de 1 205 527 habitantes (Banco Central de Reserva del Perú, 2022).

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

La población de estudio corresponde a la información referente a la gestión contable y la relación con la toma de decisiones de las 79 asociaciones sin fines de lucro de la provincia del Cusco según (Agencia Peruana de Cooperación Internacional, 2020), y los datos registrados en documentos y expedientes de dichas asociaciones.

3.2.2. Muestra

Para la selección de la muestra se empleó el muestreo probabilístico, además de acuerdo a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI, 2020), las Asociaciones sin fines de lucro en su mayoría son multisectoriales, siendo las líneas de acción la educación, salud, cultura, mujer y desarrollo social, desarrollo e inclusión social, trabajo y promoción social, protección del niño y adolescente, justicia y derechos humanos, producción, gestión de recursos naturales, entre otros, ello imposibilita estratificar la muestra. Para determinar su tamaño lo calculamos con la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 \times N \times p \times q}{z^2 \times p \times q + E^2 \times (N - 1)}$$

Dónde:

N : Población (79)

n : Tamaño de la muestra

p : Probabilidad de éxito en la presentación del fenómeno (0,50)

q : Probabilidad de fracaso en la presentación del fenómeno (0,50)

Z : Nivel de confianza (1,96)

E : Margen de error permitido (0,05)

$$n = \frac{1,96^2 \times 79 \times 0,50 \times 0,50}{1,96^2 \times 0,50 \times 0,50 + 0,05^2 \times (79 - 1)} = 65,67 \rightarrow n \approx 66$$

La muestra son 66 asociaciones sin fines de lucro de la provincia del Cusco.

3.3. MÉTODOS, DISEÑO Y TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1. Métodos

El método empleado fue el sintético, el cual consiste en descomponer el todo en partes para realizar una revisión ordenada de cada elemento por separado y a continuación realizar la estructuración de ideas de acuerdo a lo observado durante el proceso anterior

(Maya, 2014). En este trabajo, primero se analizó las dimensiones de cada variable para luego realizar la reestructuración de lo observado, con el planteamiento de conclusiones.

3.3.2. Diseño de investigación

La investigación es de diseño no experimental, porque las variables no fueron modificadas sino que solo se observó la forma en que se presentan en la realidad (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018), para analizar la gestión contable en las asociaciones sin fines de lucro.

3.3.3. Tipo de investigación

La investigación tiene un alcance descriptivo correlacional porque se describió y analizó la información tal como acontece en la realidad y en un momento determinado, además de evaluar la relación entre las variables (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018), así mismo los resultados constituyen un aporte para la gestión contable de una asociación sin fines de lucro.

3.3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

a) Encuesta

Casas Anguita et al. (2003), Definen a la encuesta como una técnica para recoger información de la población mediante la observación indirecta, es decir, a través de datos proporcionados por los encuestados, existiendo la posibilidad de obtener información subjetiva; pero, tiene la ventaja de ser aplicada en forma masiva y de manera estandarizada mediante un cuestionario, por lo que emplearla con un muestreo adecuado favorece la generalización de resultados a toda la población.

b) Cuestionario

Es un conjunto de preguntas formuladas para recoger, procesar y analizar información con respecto a las variables de estudio, las preguntas planteadas buscan obtener información de la muestra ya sea por medio verbal o escrito (Tamayo Ly & Silva Siesquén, s. f.). En este caso, el cuestionario nos permitirá obtener información respecto

a la gestión contable y su relación con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Las variables de estudio, considerando que es de tipo descriptivo correlacional, son:

V1. Variable independiente es Gestión contable.

V2. Variable dependiente es Toma de decisiones.

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Variable independiente. Gestión contable.	Régimen tributario	Ficha RUC	Encuesta
	Registros contables	Libros y registros contables	
		Comprobantes de pago	
		Declaración Anual	
	Procesos contables	Procedimientos contables	Encuesta
		Procedimientos no contables	
	Análisis de estados financieros	Presentación de los EEFF	Encuesta
Variable dependiente. Toma de decisiones	Proceso decisional	Diagnóstico de la situación.	Encuesta
		Definición del problema.	
		Definición del objetivo.	Encuesta
		Alternativas de solución.	
		Evaluación de alternativas.	
		Selección de la alternativa.	Encuesta
		Implementación de la alternativa.	
	Condición decisional	Muy pronosticable	Encuesta
		Muy poco pronosticable	
	Decisor	Competencias	Encuesta
		Conocimientos económicos, contables y administrativos	
		Meta reflexión	

3.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS

3.5.1. Procedimientos para la recolección de datos

Luego de elaborar el cuestionario de recolección de datos, se procedió a realizar su validación mediante juicio de expertos, para garantizar que los datos sean pertinentes para los objetivos de estudio. Luego se obtuvo la base de datos de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI) respecto a las ONG registradas en la provincia del Cusco. Finalmente, se procedió al recojo de datos referente a las variables de gestión contable y el proceso de toma de decisiones de las asociaciones sin fines de lucro, se aplicó un cuestionario a los gerentes y/o encargados de la contabilidad en cada asociación considerando cada dimensión y sus correspondientes indicadores, con una valoración de escala tipo Likert.

3.5.2. Análisis estadístico

Se utilizó la estadística descriptiva para organizar y analizar mediante la presentación de tablas y gráficos estadísticos, así como para realizar la interpretación de cada dimensión de las variables de estudio.

La estadística inferencial se aplicó específicamente para determinar la normalidad de datos con la prueba Shapiro – Wilk, de acuerdo a estos resultados se aplicó la prueba de correlación r de Spearman para establecer la relación entre las variables de estudio. Los datos se procesaron con el software Microsoft Excel y SPSS v.26, que al ser una hoja electrónica y un programa estadístico permite el correcto tratamiento de la información.

3.5.3. Aspectos éticos

Los datos recogidos en las encuestas aplicadas a los responsables de la contabilidad de las asociaciones sin fines de lucro, cumple con el respeto irrestricto de la privacidad y protección de la identidad, además se cuenta con el consentimiento informado de cada trabajador encuestado. Por otra parte, la investigadora declara que no tiene conflicto de interés ni económico ni personal en este trabajo, sólo existe interés académico.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA GESTIÓN CONTABLE

4.1.1. Resultados de la dimensión régimen tributario

Tabla 2. Régimen tributario al que pertenecen las Asociaciones sin fines de lucro

Régimen tributario	f	%
NRUS	0	0,00%
RER	10	15,15%
MYPE	42	63,64%
RG	14	21,21%
Total	66	100,00%

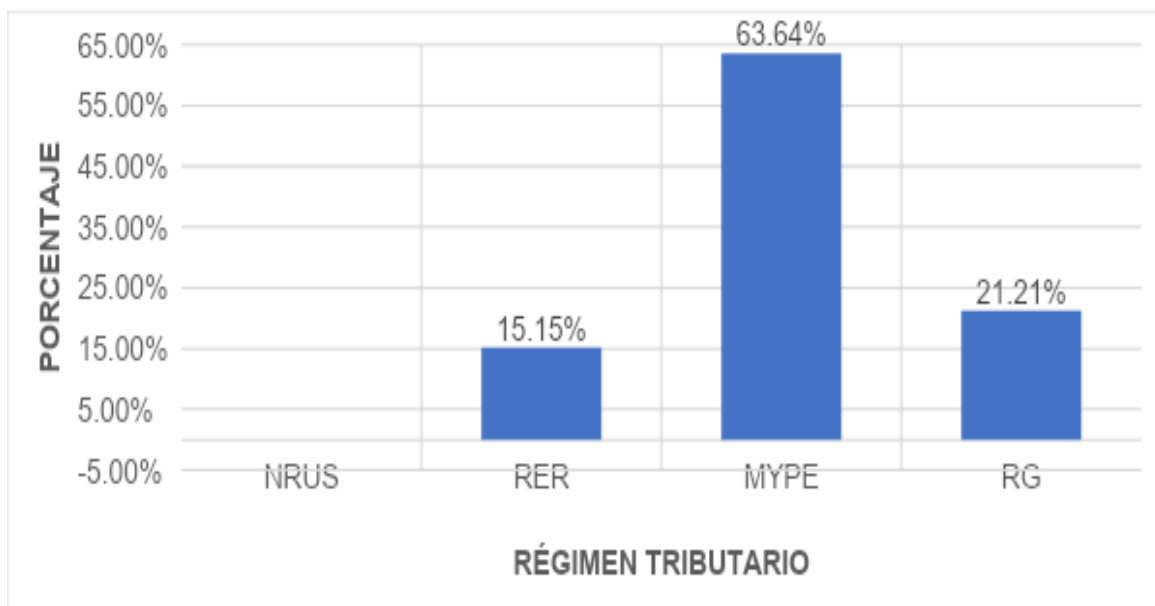


Figura 1. Régimen tributario al que pertenecen las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

De la tabla 2 y figura 1 se observa que las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, están registradas en el régimen tributario MYPE en un 63,64%, Régimen General 21,21% y Régimen Especial del Impuesto a la Renta 15,15% al. Lo que demuestra que estas asociaciones tienen ingresos por encima de S/ 525000 hasta 1700 UIT anuales en su mayoría, seguido de las que reciben ingresos mayores a las 1700 UIT al año y una minoría menos de S/ 525000 (SUNAT, 2018b). Sin embargo, no cumplen con la recomendación dada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) mediante el Decreto N° 291/14, que establece el uso de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) para las organizaciones sin fines de lucro (Auren, 2018), pero por los ingresos percibidos algunas asociaciones no les corresponde encontrarse en el régimen MYPE tributario ni en el Régimen General, por lo que se ven obligados a registrarse en un régimen distinto.

4.1.2. Resultados de la dimensión registros contables

Tabla 3. Libros y registros contables llevados en las Asociaciones sin fines de lucro

Libros y registros contables	f	%
Contabilidad completa	15	22,73%
Registro de compras	56	84,85%
Registro de ventas	56	84,85%
Libro diario	10	15,15%
Libro mayor	5	7,58%
Libro de inventario y balance	10	15,15%
Libro diario de formato simplificado	36	54,55%
Libro Caja y Bancos	51	77,27%
Otro	0	0,00%

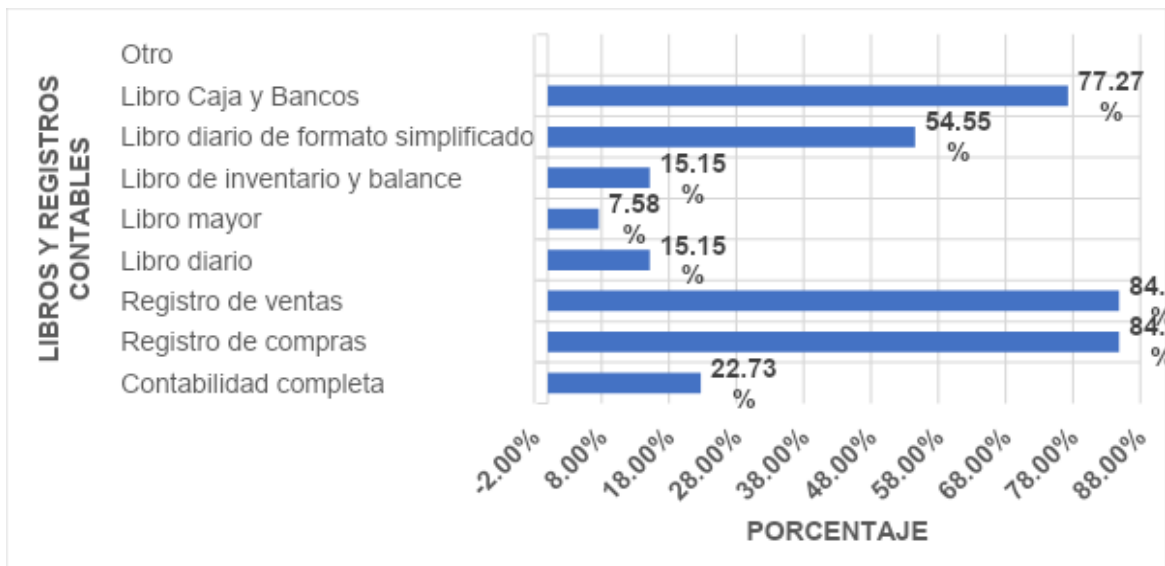


Figura 2. Libros y registros contables llevados en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

La tabla 3 y figura 2 muestra que los libros y registros contables que llevan las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021 son, el 22,73% contabilidad completa, 84,85% registros de compras y ventas, 77,27% libro de registro de caja y bancos, 54,45% libro diario de formato simplificado, 15,15% libro diario y libro de inventario y balance, sólo el 7,58% libro mayor. Lo que demuestra que

dependiendo de los ingresos que perciben las asociaciones sin fines de lucro, se emplean los libros y registros contables para llevar la contabilidad (SUNAT, 2018b).

Tabla 4. Forma de llevado de libros contables en las Asociaciones sin fines de lucro

Forma de llevado de libros contables en la ONG	f	%
Manual	19	28,79%
Sistema computarizado	57	86,36%
Sistema de emisión portal SUNAT	10	15,15%
Sistema facturador de SUNAT	5	7,58%
Sistema adquirido de proveedor	5	7,58%
Otro	4	6,06%

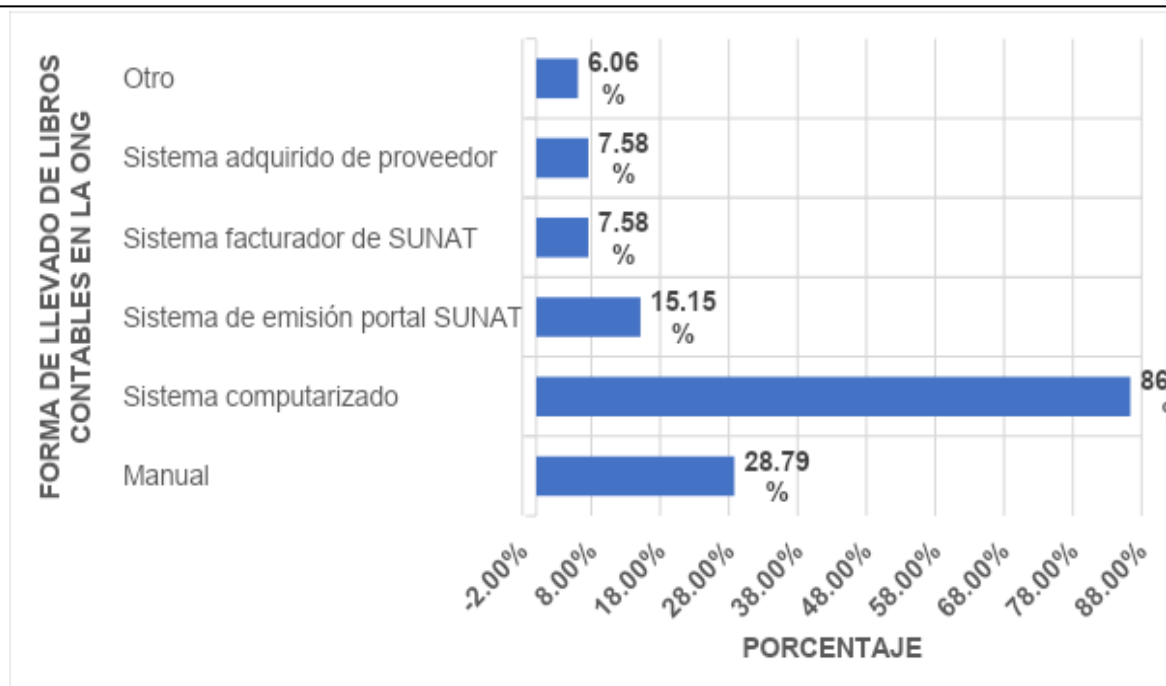


Figura 3. Forma de llevado de libros contables en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

La tabla 4 y figura 3 muestra que la forma de llevado de libros contables en las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021 son en su mayoría con ayuda de un sistema computarizado, esto representa el 86,36%, el 28,79% lo hace de manera manual. Por otra parte, se tiene que 15,15% emplea el

sistema de emisión portal SUNAT, 7,58% utiliza el sistema facturador de la SUNAT, un igual porcentaje utiliza un sistema adquirido de algún proveedor y 6,06% asegura llevar de otra manera sus libros contables. Lo que demuestra que las asociaciones sin fines de lucro cumplen con la normativa vigente, pues según la SUNAT (2018a), la contabilidad se puede llevar mediante un sistema manual, sistema computarizado, con el programa de libros electrónicos (PLE) o el programa de libros electrónicos portal (SLE - Portal), además se afirma que algunas asociaciones llevan su contabilidad de manera manual y con sistema al mismo tiempo.

Tabla 5. Comprobantes de pago usados en las Asociaciones sin fines de lucro

Comprobantes de pago	f	%
Facturas	19	28,79%
Boletas de venta	24	36,36%
Tickets	0	0,00%
Guía de remisión del remitente	14	21,21%
Guía de remisión transportista	0	0,00%
Otro	0	0,00%

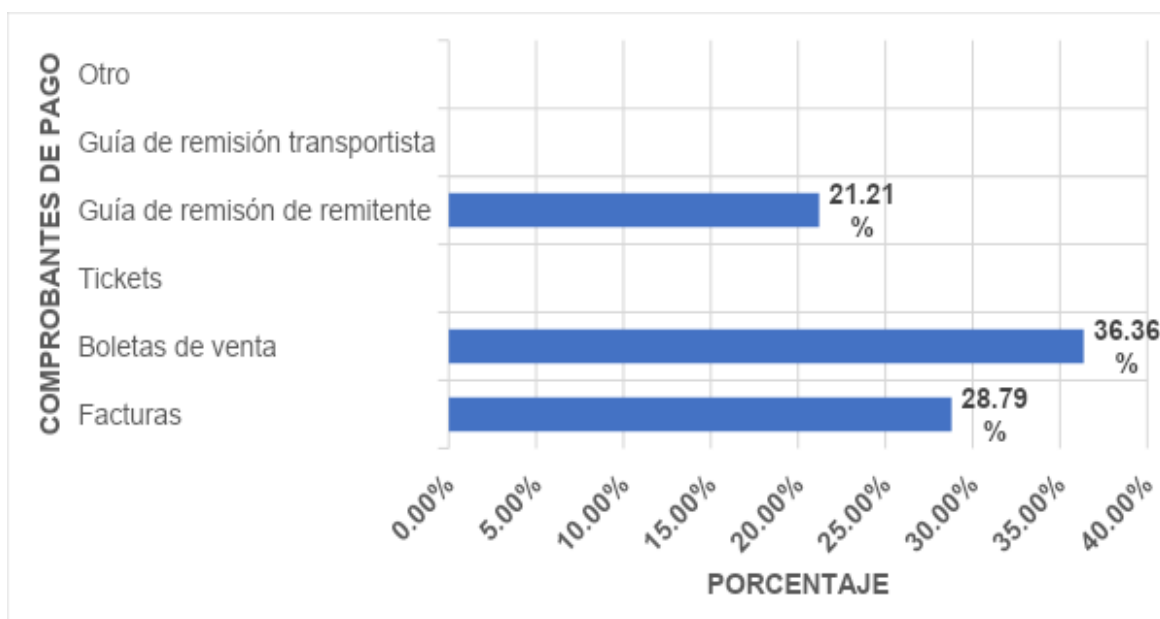


Figura 4. Comprobantes de pago usados en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

La tabla 5 y figura 4 exponen respecto a los comprobantes de pago que emiten las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, los cuales son que el 36,36% emite boletas de venta, el 28,79% facturas y el 21,21% guía de remisión del remitente, en ningún caso se observa que se entrega tickets, guía de remisión del transportista u otros comprobantes. Esto cumple lo establecido por la SUNAT (2019), pues esta establece que la emisión de comprobantes de pago es necesaria para sustentar la posesión de bienes, contabilizar las adquisiciones en el registro de compras.

Tabla 6. Frecuencia de presentación de las declaraciones juradas por las Asociaciones sin fines de lucro

Frecuencia declaración jurada	f	%
Mensual	66	100,00%
Anual	37	56,06%
No presenta	0	0,00%

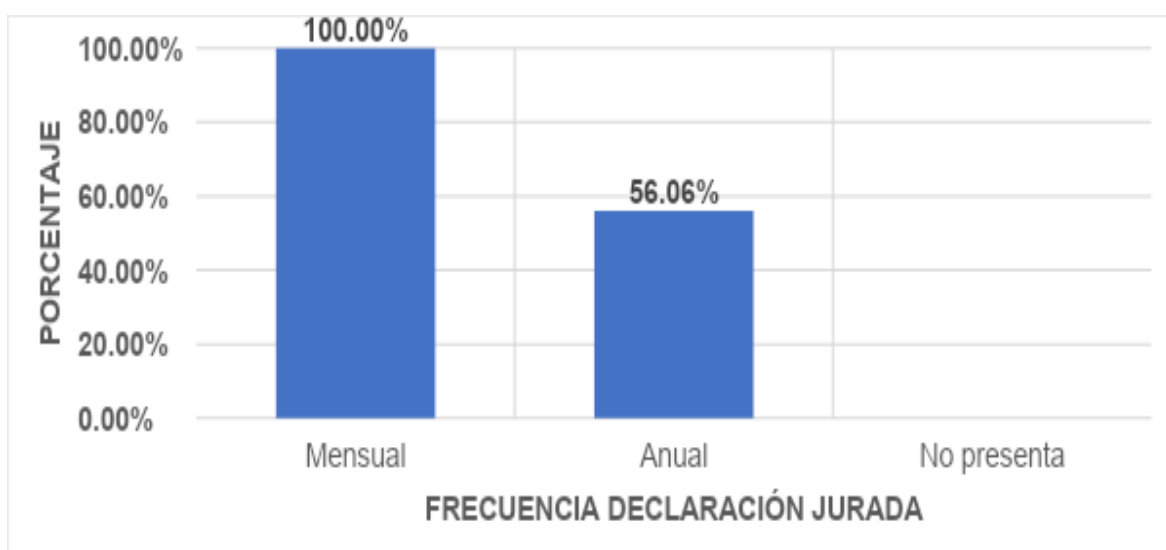


Figura 5. Frecuencia de presentación de las declaraciones juradas por las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

La tabla 6 y figura 5 muestran que las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, cumplen en su totalidad con realizar y presentar las declaraciones juradas de manera mensual, el 56,06% lo hacen anualmente. Estos resultados evidencian que no se cumple con lo establecido por la SUNAT, pues todas las entidades que pertenezcan al Régimen MYPE y Régimen General deben presentar declaraciones mensuales y anuales; sin embargo, solo el 56,06% lo hace de manera anual, siendo el 84,85% las asociaciones registradas en los regímenes tributarios MYPE y RG quienes deberían presentar las declaraciones a la SUNAT (SUNAT, 2018b).

Tabla 7. Existencia de reglamento instructivo de procesos contables en las Asociaciones sin fines de lucro

Existe reglamento o instructivo de procesos contables	f	%
Si	39	59,09%
No	22	33,33%
En proceso	5	7,58%

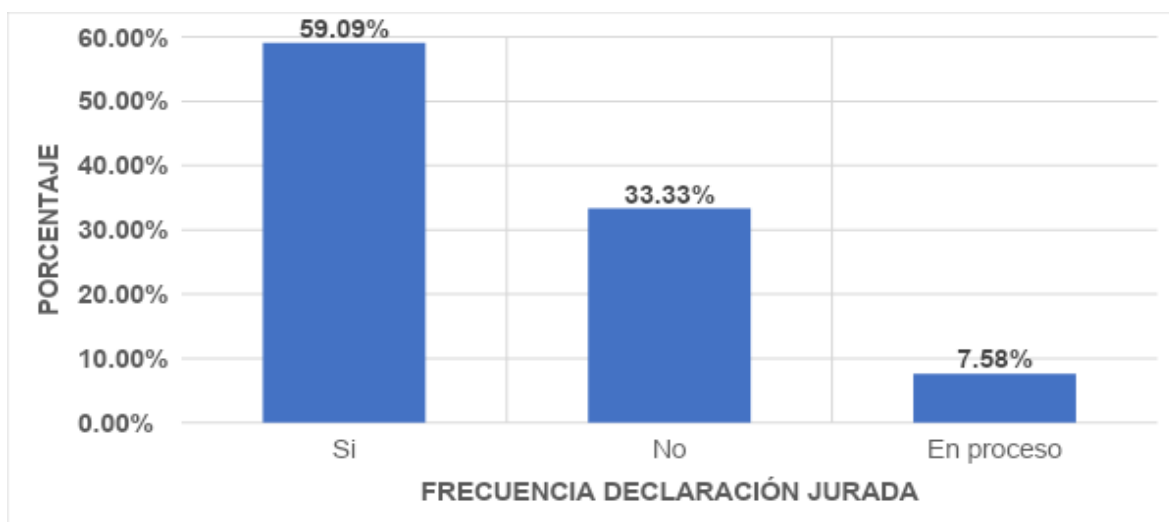


Figura 6. Existencia de reglamento o instructivo de procesos contables en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

Con respecto a la existencia de reglamentaciones e instructivos, la tabla 7 y figura 6 muestran que las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, manifiestan que si cuentan con dichos documentos para facilitar los procesos contables en situaciones que lo requieran y no están especificadas en las normativas vigentes; por otra parte, el 33,33% no cuentan con dicho documento y el 7,58% asegura que está en proceso de construcción dicho reglamento. Al respecto Córdova Córdova (2016) explica que la gestión contable deficiente se debe a la ausencia de procedimientos adecuados para revelar la información financiera, de la misma forma afirma la falta de puntos y documentación de control en cada área hace que los procesos sean deficientes. Estos resultados refuerzan el resultado de que contar con un reglamento o instructivo para orientar los procesos contables es importante dentro de las asociaciones sin fines de lucro para una buena gestión contable. Pizarro Viveros (2018) resalta los principales factores de riesgos son la falta de seguimiento del personal, el incumplimiento con la metodología y que el negocio no es rentable, lo que afecta la sostenibilidad de la ONGD.

4.1.3. Resultados de la dimensión procesos contables

Tabla 8. Resultados de la dimensión de procesos contables en las Asociaciones sin fines de lucro

ESCALA	Ítem 1	Ítem 2	Promedio
Deficiente	0,00%	0,00%	0,00%
Malo	0,00%	0,00%	0,00%
Regular	34,85%	27,27%	31,06%
Bueno	43,94%	50,00%	46,97%
Excelente	21,21%	22,73%	21,97%
TOTAL	100,00%	100,00%	100,00%

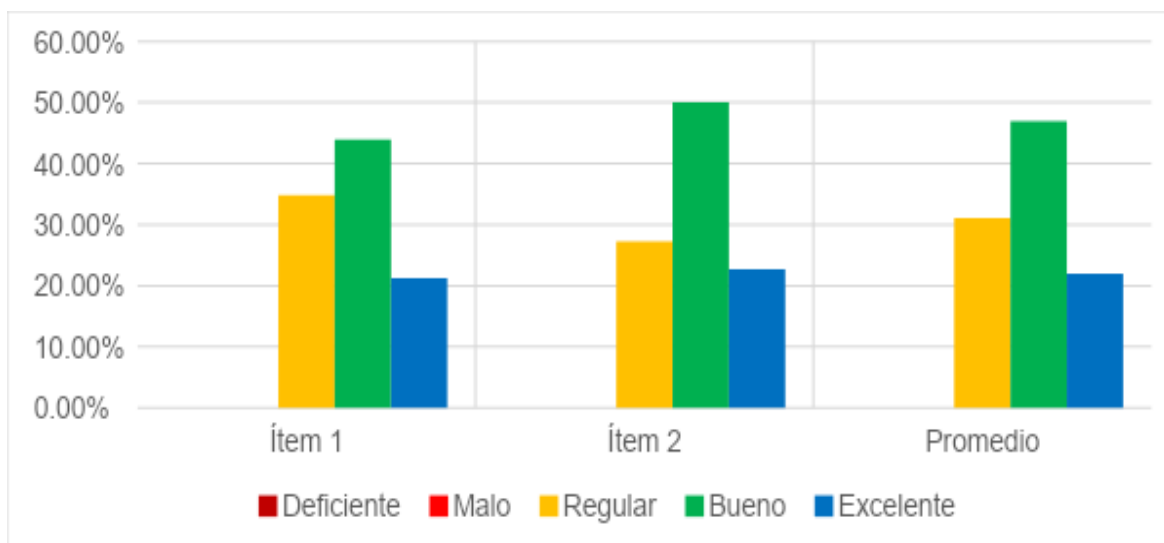


Figura 7. Resultados de la dimensión de procesos contables en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

Con respecto a la dimensión procesos contables, la tabla 8 y figura 7 muestran que en las asociaciones sin fines de lucro, consideran que los procedimientos contables como registro de operaciones, clasificar, preparación del balance de comprobación, los ajustes a las cuentas, cierre de operaciones, informe de resultados, la determinación de la situación financiera y el balance de comprobación establecidos por la organización (ítem 1) son buenos o excelentes para el 65,15%, mientras que para el 34,85% es regular. Por otra parte, los procedimientos no contables como el cambio de datos del cliente, contratación de empleados, cambio de horario laboral y trámite de reclamos de clientes (ítem 2) son buenos o excelentes para el 72,73%, mientras que para el 27,27% es regular. En general en la dimensión procesos contables alrededor de la tercera parte la considera como regular, mientras que la mayoría afirma que es buena o excelente. De la misma forma, Abzún Méndez (2011) asegura que el sistema administrativo, los métodos, la organización y sistematización contable en las ONG favorece la unificación de criterios para la generación y presentación de la información financiera y contable, pero reconoce que se afrontan riesgos financieros, contables y fiscales, por la carencia de un sistema contable que proporcione la posición financiera que tiene la entidad. Asimismo, Dávila

Cartolin (2017) que existen debilidades en los procesos contables debido a que los trabajadores administrativos y de campo no cumplen con los procedimientos y políticas existentes.

4.1.4. Resultados de la dimensión análisis de estados financieros

Tabla 9. Resultados de la dimensión de estados financieros en las Asociaciones sin fines de lucro

ESCALA	Ítem 3	Ítem 4	Ítem 5	Promedio
Deficiente	10,61%	9,09%	13,64%	11,11%
Malo	13,64%	19,70%	16,67%	16,67%
Regular	30,30%	27,27%	36,36%	31,31%
Bueno	27,27%	33,33%	24,24%	28,28%
Excelente	18,18%	10,61%	9,09%	12,63%
TOTAL	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

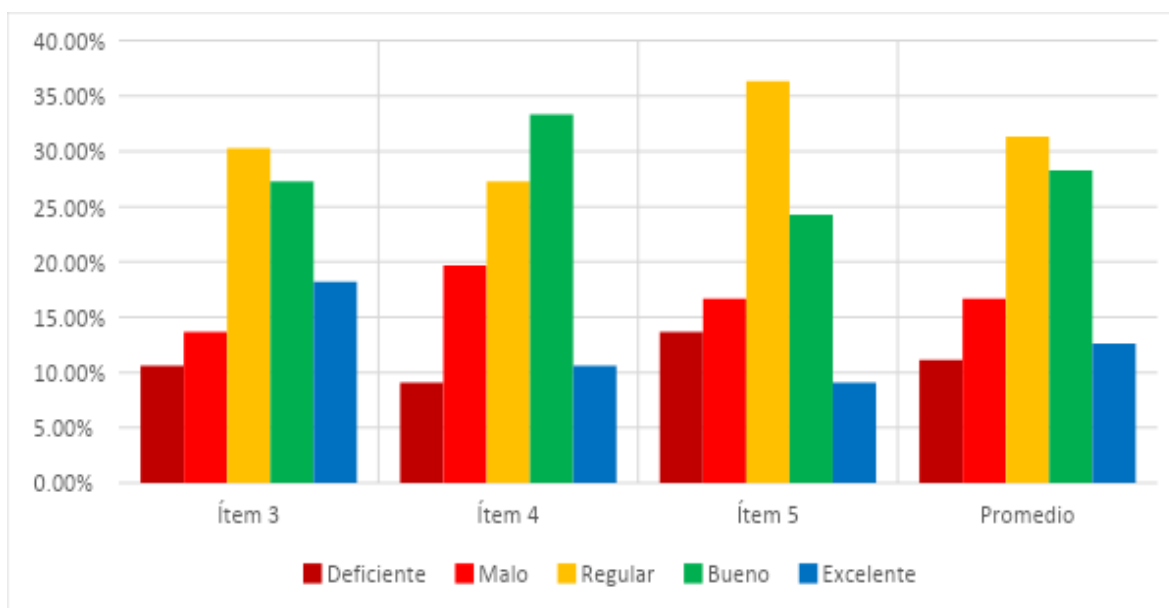


Figura 8. Resultados de la dimensión de Estados financieros en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

Con respecto a la dimensión estados financieros, la tabla 09 y figura 08 muestran que en las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, consideran que la normativa vigente para la formulación de los estados financieros (ítem 3) es buena o excelente para el 45,45%, mientras que para el 30,30% es regular y 24,25% considera que es mala o deficiente. Asimismo, respecto a la presentación de los estados financieros de la entidad desde el punto de vista del régimen (ítem 4) es bueno o excelente para el 43,94%, para el 27,27% es regular y el 28,79% la considera mala o deficiente. De la misma forma, sobre la suficiencia de la normativa contable vigente (ítem 5) el 33,33% está de acuerdo, el 36,36% no está de acuerdo ni en desacuerdo y el 30,31% opina que no es suficiente para llevar la contabilidad en las Asociaciones sin fines de lucro. En general en la dimensión estados financieros se reconoce que la normativa requiere que se reajuste a las necesidades y a las situaciones particulares de las asociaciones sin fines de lucro, pues no se cuentan con normas exclusivas para el tratamiento contable.

Arias y Pesantez (2011) coinciden en que se carece de leyes o reglamentaciones para estas organizaciones por parte del estado, para establecer los derechos y obligaciones que les corresponden, pues esto les genera dificultades en su desempeño e inestabilidad. Por lo que, Aguaguallo Chagñay (2015) resalta que el modelo de administración del gobierno al incluir políticas referente a la cooperación internacional para dirigir, orientar y alinear las acciones de las ONG con la intervención de los organismos de control permite transparentar su gestión mediante la evaluación de los requerimientos y control de las organizaciones.

4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA TOMA DE DECISIONES

4.2.1. Resultados de la dimensión proceso decisional

Tabla 10. Resultados de la dimensión proceso decisional en las Asociaciones sin fines de lucro

ESCALA	Ítem 6	Ítem 7	Ítem 8	Ítem 9	Ítem 10	Ítem 11	Ítem 12	Media
Deficiente	3,03%	10,61%	7,58%	9,09%	12,12%	6,06%	3,03%	7,36%
Malo	10,61%	12,12%	13,64%	13,64%	16,67%	16,67%	15,15%	14,07%
Regular	21,21%	28,79%	27,27%	33,33%	24,24%	30,30%	22,73%	26,84%
Bueno	42,42%	30,30%	39,39%	36,36%	37,88%	33,33%	45,45%	37,88%
Excelente	22,73%	18,18%	12,12%	7,58%	9,09%	13,64%	13,64%	13,85%
TOTAL	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

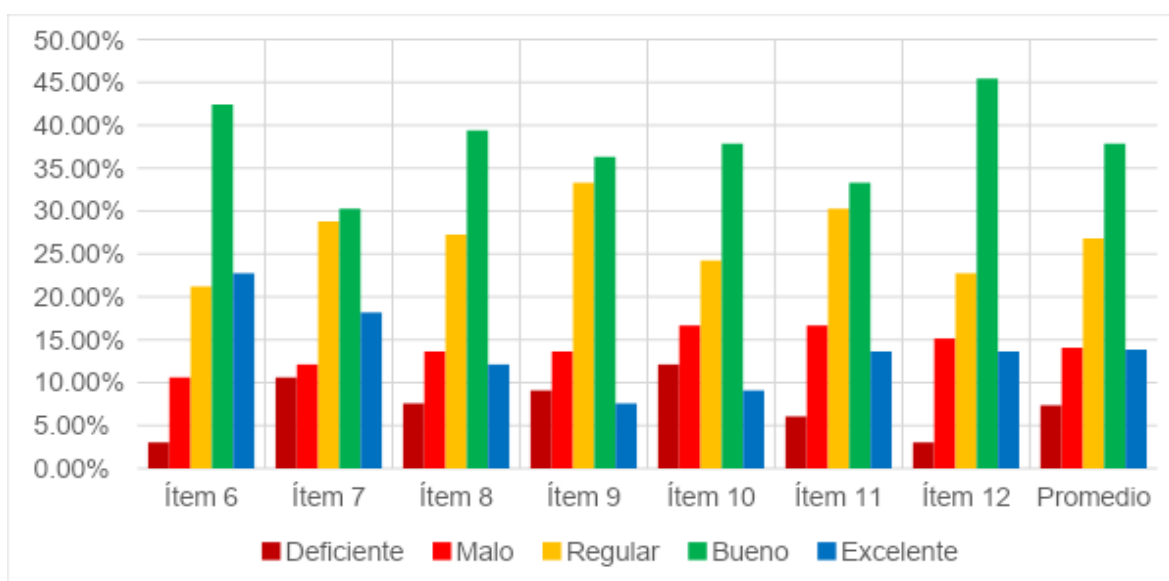


Figura 9. Resultados de la dimensión proceso decisional en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

Con respecto a la dimensión proceso decisional, la tabla 10 y figura 09 muestran que en las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, consideran que el diagnóstico de las situaciones (ítem 6) es bueno o excelente en el

65,15%, para el 21,21% es regular y 13,54% lo considera mala o deficiente. Asimismo, respecto al proceso empleado para definir el problema (ítem 7), la evaluación del planteamiento de alternativas de solución (ítem 9), el proceso de evaluación de alternativas (ítem 10) y la selección de la alternativa de solución (ítem 11) son consideradas buenas o excelentes entre el 43,94% y 48,48%, como regular la consideran del 24,24% y 30,30%, mientras que mala o deficiente fluctúa entre el 22,73% y 28,79%. Por otro lado, el proceso empleado para definir el objetivo para tomar decisiones (ítem 8) y la evaluación del proceso de implementación de la alternativa (ítem 12) son consideradas buenas o excelentes para el 51,51% y 59,09%, regular 22,73% y 22,73%, mientras que mala o deficiente 21,22% y 18,18%. En general en la dimensión proceso decisional se reconoce que más del 50,00% la considera buena o excelente, para el 26,84% es regular y 21,43% asegura que es mala o deficiente. Al respecto, Bedoya Guitton (2020) manifiesta que no realizar un diagnóstico eficiente dificulta la identificación de las causas de las deficiencias; limitando la posibilidad de tomar decisiones acertadas para el cumplimiento de las metas y objetivos.

4.2.2. Resultados de la dimensión condición decisional

Tabla 11. Resultados de la dimensión condición para la toma de decisiones en las Asociaciones sin fines de lucro

ESCALA	Ítem 13
Deficiente	7,58%
Malo	12,12%
Regular	18,18%
Bueno	40,91%
Excelente	21,21%
TOTAL	100,00%

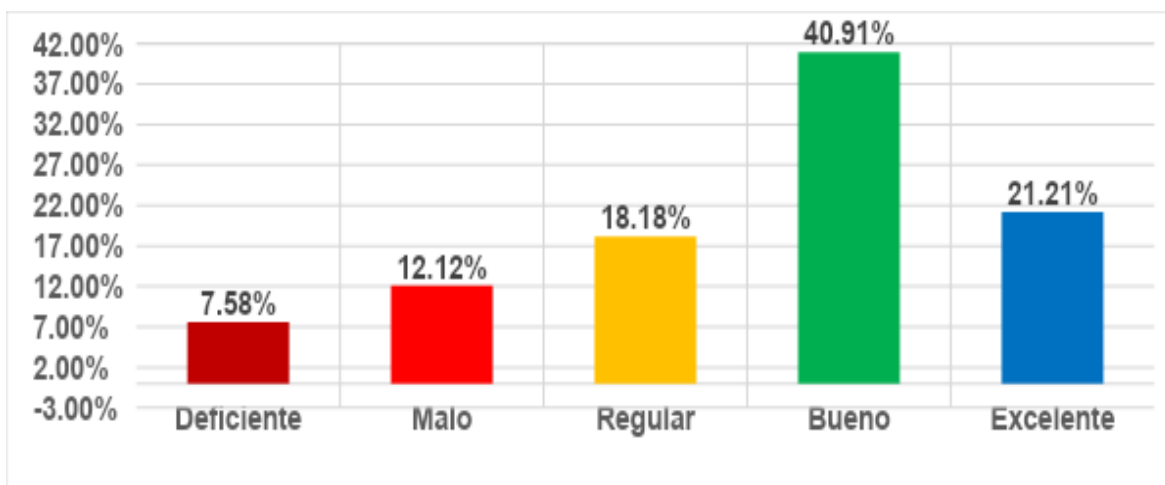


Figura 10. Resultados de la dimensión condición para la toma de decisiones en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

Con respecto a la dimensión condición para la toma de decisiones, la tabla 11 y figura 10 muestran que en las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, la condición decisional asumida por la entidad es muy pronosticable (ítem 13) el 62,12% está de acuerdo con esta afirmación, el 18,18% no está de acuerdo ni en desacuerdo y 19,70% no está de acuerdo con que sea muy pronosticable la condición decisional, respectivamente. García Panti y Pérez Ruiz (2015) aseguran que una correcta gestión contable favorece las decisiones gerenciales porque proporciona información del logro efectivo y demostraron que la efectividad de la gestión permitió la evaluación de la capacidad de manejo contable, priorizando los objetivos óptimos del entorno laboral.

4.2.3. Resultados de la dimensión decisor

Tabla 12. Resultados de la dimensión decisor en las Asociaciones sin fines de lucro

ESCALA	Ítem 14	Ítem 15	Ítem 16	Promedio
Deficiente	1,52%	1,52%	0,00%	1,01%
Malo	3,03%	3,03%	4,55%	3,54%
Regular	33,33%	33,33%	36,36%	34,34%
Bueno	48,48%	42,42%	40,91%	43,94%
Excelente	13,64%	19,70%	18,18%	17,17%
TOTAL	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

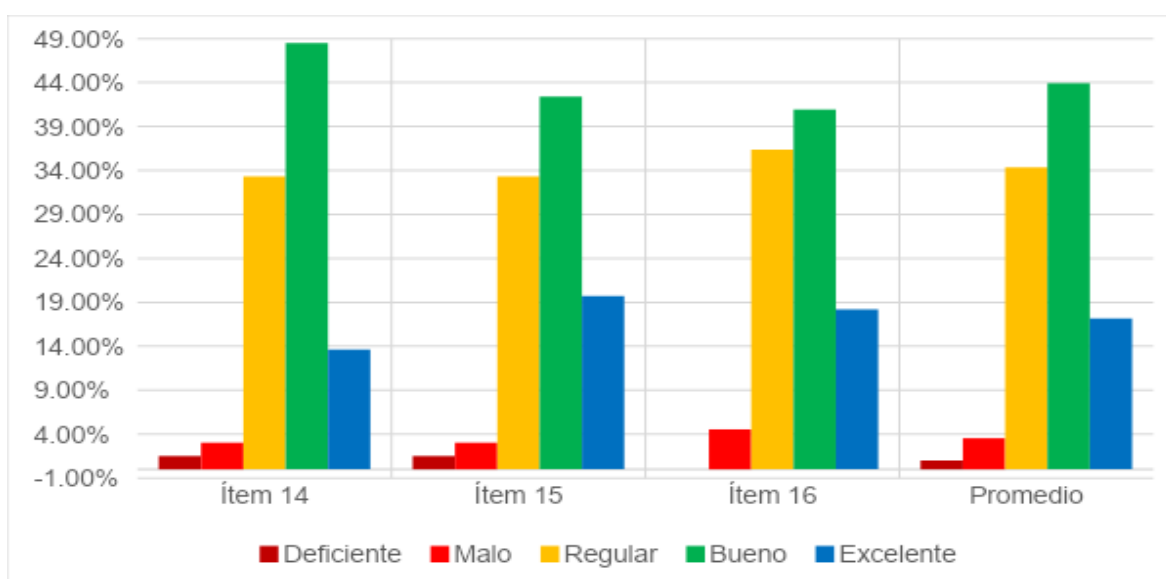


Figura 11. Resultados de la dimensión decisor en las Asociaciones sin fines de lucro

Interpretación y análisis

Con respecto a la dimensión decisor, la tabla 12 y figura 11 muestran que en las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, consideran que las competencias del responsable de tomar decisiones (ítem 14) y la evaluación de los conocimientos económicos, contables y administrativos del responsable de tomar decisiones (ítem 15) son buenas o excelentes en el 62,12%, para el 33,33% son regulares y 4,55% lo consideran mala o deficiente. Por otro lado, el proceso de meta

reflexión de la toma de decisiones (ítem 16) es considerada buena o excelente para el 59,09%, regular 36,36%, mientras que es mala 4,55%. En general en la dimensión proceso decisional se reconoce que más del 60,00% la considera buena o excelente, para el 34,34% es regular y 4,55% asegura que es mala o deficiente. Por su parte, Clemente Mercado y Tunque Quispe (2016) indican que la labor principal del decisor es analizar y sintetizar las actividades económicas de la microempresa, ya que este trabajo favorece la buena toma de decisiones de su entidad económica (MyPE).

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

Tabla 13. Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov

		Gestión	Toma de	Procesos	Estados
		contable	decisiones	contables	financieros
N		66	66	66	66
Parámetros	Media	3,4515	3,4835	3,9091	3,1465
normales ^{a,b}	Desv. Desviación	0,4483	0,4171	0,5182	0,7259
Máximas	Absoluto	0,130	0,119	0,206	0,117
diferencias	Positivo	0,122	0,077	0,203	0,090
extremas	Negativo	-0,130	-0,119	-0,206	-0,117
Estadístico de prueba		0,130	0,119	0,206	0,117
Sig. asintótica(bilateral)		0,007 ^c	0,020 ^c	0,000 ^c	0,026 ^c

a. La distribución de la prueba es normal. b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación y análisis

La tabla 13 muestra que las variables gestión contable, toma de decisiones, procesos contables y estados financieros presentan un p valor menor que 0,05 de nivel de significancia, por lo que se afirma que los datos no siguen una distribución normal, por consiguiente, la prueba de correlación a emplear es la r de Spearman.

Tabla 14. Prueba de correlación r de Spearman de los procesos contables y la toma de decisiones

			Toma de decisiones	Procesos contables
Rho de Spearman	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	1,000	0,166
		Sig. (bilateral)	.	0,183
		N	66	66
	Procesos contables	Coeficiente de correlación	0,166	1,000
		Sig. (bilateral)	0,183	.
		N	66	66

Interpretación y análisis

La tabla 14 evidencia que el p valor es de 0,183 y al ser mayor que el nivel de significancia de 0.05, se puede afirmar que no existe correlación entre la dimensión de procesos contables y la variable toma de decisiones. Este resultado indica que independientemente del desarrollo de los procesos contables, la toma de decisiones obedece a otros factores, en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco durante el periodo 2021.

Tabla 15. Prueba de correlación r de Spearman de los estados financieros y la toma de decisiones

			Toma de decisiones	Estados financieros
Rho de	Toma de	Coefficiente de correlación	1,000	0,393**
Spearman	decisiones	Sig. (bilateral)	.	0,001
		N	66	66
	Estados	Coefficiente de correlación	0,393**	1,000
	financieros	Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	66	66

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación y análisis

La tabla 15 evidencia que el p valor es de 0,001 y al ser menor que el nivel de significancia de 0,05, se puede afirmar que existe correlación significativa entre la dimensión de estados financieros y la variable toma de decisiones, pues el coeficiente r de Spearman ($r = 0,393$) evidencia una correlación media. Este resultado indica que en parte la presentación de los estados financieros influye en el proceso de toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco durante el periodo 2021. Clemente Mercado y Tunque Quispe (2016) indican que la contabilidad de gestión influye de manera directa y significativa a la toma de decisiones, permitiendo optimizar dicho proceso. A su vez, Dávila Cartolin (2017) reconoce que la toma de decisiones no es óptima debido a que la organización tiene dificultades en la información de la situación contable de la entidad.

Tabla 16. Prueba de correlación r de Spearman de la gestión contable y la toma de decisiones

			Gestión contable	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Gestión contable	Coefficiente de correlación	1,000	0,405**
		Sig. (bilateral)	.	0,001
		N	66	66
Toma de decisiones		Coefficiente de correlación	0,405**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	66	66

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación y análisis

La tabla 16 evidencia que el p valor es de 0,001 y al ser menor que el nivel de significancia de 0,05, se puede afirmar que existe correlación significativa entre la variable gestión contable y la variable toma de decisiones, pues el coeficiente r de Spearman ($r = 0,405$) evidencia una correlación media. Este resultado indica que la gestión contable influye en el proceso de toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco durante el periodo 2021.

De manera similar, Bedoya Guitton (2020) manifiesta que la gestión contable influye significativamente en la rentabilidad, ya que al no realizar un diagnóstico eficiente no se detectaron las causas de las deficiencias; limitando la posibilidad de tomar decisiones acertadas para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa. De igual forma, Clemente Mercado y Tunque Quispe (2016) indican que la contabilidad de gestión influye de manera directa y significativa a la toma de decisiones, permitiendo optimizar dicho proceso. El coeficiente de determinación $R^2 = 87,61\%$ con una significancia de $p = 0,0 < 0,05$, muestra que la mejora en la toma de decisiones es explicada en un 87,61% por la

contabilidad de gestión. Además, la contabilidad de gestión recibió una valoración baja del 4,5% de los casos, el 18% la considera medio y el 77,5% alto; asimismo para la toma de decisiones el 4,5% es bajo, el 37,1% medio y el 58,4% alto.

4.4. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA INVESTIGACIÓN

Hipótesis general

“La gestión contable se relaciona significativamente con la toma de decisiones en de las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021”

Con respecto a la hipótesis general formulada en la investigación se obtuvo que la gestión contable de las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, si se relacionan de manera significativa con la toma de decisiones, lo que se demuestra gracias a que el p valor es de 0,001 y al ser menor que el nivel de significancia de 0,05, además, el coeficiente r de Spearman ($r = 0,405$) evidencia una correlación media. Este resultado indica que luego de analizar las dimensiones como el régimen tributario, los registros contables, procesos contables y el análisis de los estados financieros como componentes de la gestión contable, hacen que ésta influya en el proceso de toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro,

Hipótesis específica 1

“El régimen tributario de las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relaciona significativamente con la toma de decisiones”

Con respecto a la primera hipótesis específica formulada en la investigación se obtuvo que el régimen tributario al cual se encuentran registradas las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, si se relacionan de manera significativa con la toma de decisiones, ya que dependiendo al régimen que pertenezcan cumplen con la gestión contable; además, el análisis de la selección y decisión de pertenecer a alguno de los regímenes tributarios de acuerdo a la normativa vigente cumple con los límites de ingresos previstos por la SUNAT, teniendo que las asociaciones

que pertenecen al régimen tributario MYPE son el 63,64% con ingresos por encima de S/ 525000 hasta 1700 UIT, al Régimen General pertenecen el 21,21% con ingresos mayores a las 1700 UIT al año y al Régimen Especial del Impuesto a la Renta pertenecen el 15,15% al con ingresos menores que S/ 525000. Esto hace que no se cumpla con la recomendación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que establece el uso de la NIIF para PYMES para el tratamiento contable de las asociaciones sin fines de lucro.

Hipótesis específica 2

“Los registros contables llevados por las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relacionan significativamente con la toma de decisiones”

Con respecto a la segunda hipótesis específica formulada en la investigación se obtuvo que los registros contables de las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, si se relacionan de manera significativa con la toma de decisiones. Pues, los libros y registros contables que llevan dependen del régimen tributario y los ingresos que presentan las asociaciones sin fines de lucro, además para una mejor gestión de los registros contables la mayoría se apoya en sistemas computarizados lo que facilita la generación y acceso a la información para la toma de decisiones, en algunos casos se observó que se decidió llevar la contabilidad de manera manual y con apoyo del sistema. Asimismo, el uso de comprobantes de pago cumple con lo establecido por la SUNAT para sustentar la posesión de bienes, contabilizar las adquisiciones en el registro de compras; de igual forma, cumplen con realizar las declaraciones mensuales y anuales de acuerdo al régimen tributario al que pertenecen. Sin embargo, se observó que la mayoría de las asociaciones sin fines de lucro cuentan con reglamentaciones e instructivos para facilitar los procesos contables, mientras que otros lo tienen en construcción, esto demuestra que para las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco es importante mejorar los registros contables para facilitar el acceso a la información para la correcta toma de decisiones.

Hipótesis específica 3

“Los procesos contables establecidos por las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relacionan significativamente con la toma de decisiones”

Con respecto a la tercera hipótesis específica formulada en la investigación se obtuvo que los procesos contables de las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, no se relacionan de manera significativa con la toma de decisiones. Esto se afirma, ya que el p valor es de 0,183, que es mayor al nivel de significancia de 0,05, esto significa que independientemente de los procesos contables, la toma de decisiones obedece a otros factores. Además, esto se afirma ya que esta dimensión tiene en cuenta los procedimientos contables como registro de operaciones, clasificar, preparación del balance de comprobación, los ajustes a las cuentas, cierre de operaciones, informe de resultados, la determinación de la situación financiera y el balance de comprobación establecidos por la organización, además de los procedimientos no contables como el cambio de datos del cliente, contratación de empleados, cambio de horario laboral y trámite de reclamos de clientes, las cuales son acciones que forman parte de la gestión contable de las asociaciones sin fines de lucro, pero al corresponder a procedimientos establecidos no se observa relación estadística con la toma de decisiones.

Hipótesis específica 4

“El análisis de estados financieros realizado por las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relaciona significativamente con la toma de decisiones”

Con respecto a la cuarta hipótesis específica formulada en la investigación se obtuvo que el análisis de los estados financieros realizado por las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, si se relacionan de manera significativa con la toma de decisiones. Ya que el p valor es de 0,001 y al ser menor que el nivel de significancia de 0,05, se afirma que existe correlación positiva y media entre la dimensión

de estados financieros y la variable toma de decisiones, es decir, el análisis de los estados financieros influye en el proceso de toma de decisiones. Además, los resultados demostraron que la normativa vigente para la formulación y presentación de los estados financieros, así como la suficiencia de la normativa contable necesita incluir aspectos particulares de las asociaciones sin fines de lucro, pues no se cuentan con normas exclusivas para el tratamiento contable.

CONCLUSIONES

- Primera** : La gestión contable de las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021 se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones, pues el “p” valor es de 0,001 que es menor al nivel de significancia de 0,05, siendo el coeficiente “r” de Spearman de 0,405, lo que evidencia una correlación media.
- Segunda** : El régimen tributario al cual se encuentran registradas las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021 se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones, ya que el análisis de los ingresos percibidos ayuda a decidir la pertenencia a alguno de los regímenes tributarios de acuerdo a la normativa vigente. Sin embargo, no se emplea en su totalidad la NIIF para PYMES.
- Tercera** : Los registros contables de las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021 se relacionan de manera significativa con la toma de decisiones, pues estos registros los utilizan como una fuente de información básica para la toma de decisiones, para lo cual se tiene en cuenta el uso de los libros y registros contables dependiendo al régimen tributario, los ingresos percibidos, para ello se apoyan en sistemas computarizados y también usan el sistema manual en simultáneo, hacen uso de comprobantes de pago para sustentar la posesión de bienes, contabilizar las adquisiciones en el registro de

compras; se cumple con las declaraciones mensuales y anuales según su régimen tributario; y en la mayoría de casos cuentan o tienen en construcción las reglamentaciones e instructivos para facilitar los registros contables y el acceso a la información para una buena toma de decisiones.

Cuarta : Los procesos contables de las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021, no se relacionan con la toma de decisiones, ya que el p valor es de 0,183, que es mayor al nivel de significancia de 0,05. Además, al analizar los procedimientos contables y los procedimientos no contables no se observó relación estadística con la toma de decisiones, debido a que son acciones establecidas que forman parte de la gestión contable de las asociaciones sin fines de lucro.

Quinta : El análisis de los estados financieros realizado por las asociaciones sin fines de lucro en la provincia de Cusco durante el periodo 2021 se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones, ya que el p valor es de 0,001 que es menor al nivel de significancia de 0,05. Además, los resultados demostraron que la normativa vigente para la formulación y presentación de los estados financieros, así como la suficiencia de la normativa contable necesita incluir aspectos particulares para la determinación de los estados financieros en las asociaciones sin fines de lucro.

RECOMENDACIONES

- Primera** : A las autoridades de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) se sugiere la formulación de una normativa específica para orientar la gestión contable en las asociaciones sin fines de lucro, pues estas regularán las exoneraciones consideradas en la Ley del Impuesto a la Renta y permitirán un mejor proceso de toma de decisiones en este tipo de entidades, ello beneficiará a la población que recibe el apoyo de este tipo de entidades y al estado en el cumplimiento de las metas programadas en función de los beneficios tributarios brindados a este tipo de asociaciones.
- Segunda** : A las autoridades de la SUNAT, debido a las particularidades que presentan las asociaciones sin fines de lucro en cuanto a los ingresos que perciben y al tratamiento contable que demandan, se recomienda realizar la formulación de precisiones a la normativa existente que permitan la fiscalización y control de ingresos de acuerdo a su régimen tributario empleando la NIIF para PYMES.
- Tercera** : A las autoridades de las asociaciones sin fines de lucro, se sugiere implementar estrategias como reglamentaciones e instructivos para estandarizar y facilitar los registros contables de su entidad, pues esto favorece el acceso a la información contable para una adecuada y oportuna toma de decisiones.

Cuarta : A las autoridades de las asociaciones sin fines de lucro, se sugiere implementar estrategias para realizar el monitoreo y control de los procesos contables, pues a pesar de que no se relacionan de manera directa con la toma de decisiones, la optimización de estos procesos favorece el cumplimiento de las metas de la organización.

Quinta : A las autoridades de las asociaciones sin fines de lucro, se sugiere la formulación de reglamentaciones para orientar la presentación de los estados financieros, pues en ausencia de normas específicas para este tipo de organizaciones es necesario estandarizar la determinación de los estados financieros para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Abzún Méndez, E. S. (2011). *Organización y sistematización contable en una Organización No Gubernamental Internacional* [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad de San Carlos de Guatemala]. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3712.pdf
- AELE. (2019). *Ley del Impuesto a la Renta. TUO aprobado por D.S. N°179-2004-EF. Análisis y Asesoramiento Tributario S.A.C.; PDF en línea.* http://www.aele.com/descargas/LEY_DEL_IMPUESTO_A_LA_RENTA_AELE_EDICI%C3%93N_ENERO_2019.pdf
- Agencia Peruana de Cooperación Internacional. (2020). *Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo (ONGD)*. Dirección de Operaciones y Capacitación. <http://portal.apci.gob.pe/archivos/web/ONGDS.pdf>
- Agencia Reuters. (2020, julio 17). *Fed abre programa de créditos de “Main Street” a organizaciones sin fines de lucro.* Gestión. Economía. <https://gestion.pe/economia/fed-abre-programa-de-creditos-de-main-street-a-organizaciones-sin-fines-de-lucro-noticia/?ref=gesr>
- Aguagallo Chagñay, P. B. (2015). *Propuesta de una metodología de auditoría para proyectos sociales ejecutados y administrados por Organizaciones No Gubernamentales ONG* [Para optar el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10089/1/T-UCE-0003-CA341-2015.PDF>
- Arévalo Mogollón, J., & Hirache Flores, L. (2010). *Tratamiento contable y tributario para asociaciones sin fines de lucro.* Instituto Pacífico.
- Arias, A., & Pesantez, L. (2011). *Propuesta de modelo de gestión para las ONG (Organizaciones No Gubernamentales) sin fines de lucro, enfocado en el ámbito del desarrollo, educación y servicio social, en la provincia del Azuay* [Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniero Comercial, Universidad Politécnica Salesiana

Ecuador].

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1038/12/UPS-CT002058.pdf>

Auren. (2018, febrero 9). *Normativa en Organizaciones Sin Fines de Lucro*. Auren. Noticias.

<https://auren.com/uy/noticias/361-normativa-en-organizaciones-sin-fines-de-lucro/>

Awa Avendaño, J. J. D., & Martínez Torres, P. A. (2018). *La distribución directa e indirecta de utilidades y su incidencia en la exoneración del Impuesto a la Renta de las Organizaciones No Gubernamentales del rubro educacional del distrito de San Isidro y Miraflores, Lima 2017* [Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)]. <http://hdl.handle.net/10757/626389>

Ayuda en Acción. (2017, diciembre 20). *Qué es una ONG y cómo funciona*. Blog Solidaridad. <https://ayudaenaccion.org/ong/blog/solidaridad/que-es-una-ong/>

Banco Central de Reserva del Perú. (2022). *Caracterización del departamento de Cusco*. Departamento de Estudios Económicos de la Sucursal Cusco. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Sucursales/Cusco/cusco-caracterizacion.pdf>

Bedoya Guitton, I. M. (2020). *La gestión contable y su implicancia en la rentabilidad en la Empresa Inmobiliaria Bocanegra S.A.C. 2016* [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/221/T-BEDOYA_GUITTON_IV_ETTE_MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Casas Anguita, J., Repullo Labrador, J. R., & Donado Campos, J. de M. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Atención primaria*, 31(8), 527-538.

Challapa Mamani, N. M. (2020). *La persona jurídica sin fines de lucro en la legislación peruana y romana* [Monografía, Universidad Nacional del Altiplano]. https://derecho.unap.edu.pe/temis/files/original/1/1/Nilda_Challapa.pdf

- Chiavenato, I. (2012). *Introducción a la Teoría General de la Gestión*. Mc Graw-Hill Interamericana.
- Clemente Mercado, L. M., & Tunque Quispe, L. J. (2016). *Contabilidad de gestión para toma de decisiones en micro empresas comerciales de Huancavelica, 2014* [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Huancavelica]. <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1312>
- Córdova Córdova, S. P. (2016). *La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato* [Proyecto de investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21729/1/T3553i.pdf>
- Dávila Cartolin, H. L. (2017). *Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017* [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Norbert Wiener]. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1183/TITULO%20-%20D%C3%A1vila%20Cartolin%20-%20Helen%20Lizet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Delgado Pérez, D. J. (2019). *Principales controversias del régimen tributario del Impuesto a la Renta Aplicable a las Entidades Sin Fines de Lucro* [Trabajo de Investigación para optar el Grado Académico de Maestro en Tributación y Política Fiscal, Universidad de Lima]. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/11356/Delgado_Perez_Daniel_Job.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Enciclopedia Económica. (2019). Organización sin fines de lucro. *Enciclopedia Económica*. <https://enciclopediaeconomica.com/organizacion-sin-fines-de-lucro/>
- García Panti, G. D., & Pérez Ruiz, A. Y. (2015). *Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del Parque Industrial V.E.S* [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad

Autónoma del Perú].

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/146/1/GARCIA%20-%20PEREZ.pdf>

Global Contable. (s. f.). *¿Qué son las NIC y las NIIF?* La Comunidad Contable Global.

Recuperado 25 de agosto de 2020, de <https://www.globalcontable.com/que-son-las-nic-y-las-niif/>

Gonzales Rangel, V. B. (2018). *“La participación de las OSCs en el contexto de la Alianza*

Global para la Cooperación Eficaz al Desarrollo; el caso de las OSCs en México

[Tesis para optar el grado de Maestra en Cooperación Internacional para el Desarrollo, Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora].

https://mora.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1018/408/1/VALERIA%20GONZ%C3%81LEZ_%20Participaci%C3%B3n%20OSCs.pdf

Guajardo, G. (2004). *Contabilidad Financiera*. Mc Graw-Hill.

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A. de C.V.

Jiménez Flores, M. I. (2017). *Evaluación de los procedimientos contables y su aplicación*

en la presentación de información financiera de la empresa “Hidroeléctrica Benjamín Linder” Municipio El Cuá, departamento de Jinotega, durante el período

2016 [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/4696/1/5996.pdf>

Juape, M. (2019, mayo 25). *Asociaciones sin fines de lucro siempre deberán pagar IGV por sus servicios*. Gestión. Economía.

<https://gestion.pe/economia/asociaciones-fines-lucro-siempre-deberan-pagar-igv-servicios-268104-noticia/>

La Cámara. (2021, mayo 10). Régimen tributario de las asociaciones y fundaciones.

Revista digital de la Cámara de Comercio de Lima.

<https://lacamara.pe/regimen-tributario-de-las-asociaciones-y-fundaciones/>

- Ley N° 26887. (1997). *Ley General de Sociedades*.
<https://www.smv.gob.pe/sil/LEY0000199726887001.pdf>
- Máxima Uriarte, J. (2021, marzo 16). Organizaciones sin Fines de lucro.
Caracteristicas.co.
<https://www.caracteristicas.co/organizaciones-sin-fines-de-lucro/>
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación* (1ra ed.). Universidad Nacional Autónoma de México.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019a). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas—NIC. *Consejo Normativo de Contabilidad*.
https://www.mef.gob.pe/es/?id=6593&option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019b). *Plan Contable General Empresarial*. PDF en línea. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/PCGE_2019.pdf
- Peñafiel Barba, D. M. (2020). *Contradicciones en la relación entre Ecuador y las ONG en el ámbito de la cooperación internacional para el desarrollo (2013-2018)* [Tesis para obtener el título de maestría en Relaciones Internacionales con mención en Negociación y Cooperación Internacional, Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales].
<https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/16109/8/TFLACSO-2020DMPB.pdf>
- Pizarro Viveros, L. F. (2018). *Factores de riesgo crediticio y su influencia en la sostenibilidad de la ONG Instituto de Investigación para el Desarrollo Rural, Agroindustrial y Medio Ambiente (IDRA – Perú) periodos 2015 – 2016* [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional del Altiplano].
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7234/Pizarro_Viveros_Lizbeth_Fiorela.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, G. (2020, julio 16). *La caída de donaciones por el coronavirus asfixia a pequeñas ONG españolas de cooperación: «El impacto es devastador»*.

Eldiario.es.

https://www.eldiario.es/desalambre/caida-donaciones-coronavirus-asfisia-pequenas-ong-espanolas-cooperacion-impacto-devastador_1_6109451.html

Software DELSOL. (2021a). *Gestión contable ¿Qué es?, ¿Cómo funciona?* Software DELSOL S.A. <https://www.sdelsol.com/blog/contabilidad/gestion-contable/>

Software DELSOL. (2021b). *Glosario*. Software DELSOL S.A. <https://www.sdelsol.com/glosario/>

Soto González, C., Sanabria García, S., & Fajardo Ortiz, M. (2018). Capítulo IV. Análisis de estados financieros. En *Gestión Financiera Empresarial* (1ra ed., pp. 100-132). Editorial UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>

SUNAT. (2018a). *Libros y registros contables*. Emprender SUNAT. <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/registros-contables/libros-registros-contables>

SUNAT. (2018b). *Régimen tributario*. Emprender SUNAT. [https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimen-tributario#:~:text=S%C3%AD%2C%20siempre%20que%20el%20monto,soles%20\(S%2F8%2C000\).](https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimen-tributario#:~:text=S%C3%AD%2C%20siempre%20que%20el%20monto,soles%20(S%2F8%2C000).)

SUNAT. (2019). *01. Preguntas Frecuentes—Comprobantes de Pago*. Orientación SUNAT. <https://orientacion.sunat.gob.pe/preguntas-frecuentes-comprobante-de-pago-empresas#>

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (2018). *Guía 05. Buenas prácticas Organizaciones Sin Fines de Lucro*. PDF en línea. https://www.sbs.gob.pe/Portals/5/jer/Evaluacion_Mutua/EVA_MUTUA05.pdf

Tamayo Ly, C., & Silva Siesquén, I. (s. f.). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Departamento Académico de Metodología de la Investigación.

<http://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/23.pdf>

Westreicher, G. (2020, agosto 7). *Gestión*. Economipedia.com.

<https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

ANEXOS

ANEXO 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título de investigación

Gestión contable y la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Instrumentos	Metodología
General	General	General	Variable	Régimen	Encuesta	Enfoque:
¿Cómo se relaciona la gestión contable con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021?	Analizar la relación de la gestión contable con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021.	La gestión contable se relaciona significativamente con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021.	Gestión contable	Registros contables	Encuesta	Cuantitativo – No experimental.
¿Cuál es la relación entre el régimen tributario y la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021?	Determinar la relación entre el régimen tributario y la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021.	El régimen tributario de las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco se relaciona significativamente con la toma de decisiones.	Registros contables	Análisis de estados financieros	Encuesta	Tipo: Descriptiva. Diseño: Transeccional. Población y Muestra: Asociaciones sin fines de

de lucro de la provincia de Cusco?	de lucro de la provincia de Cusco.	Los registros contables llevados por las asociaciones sin fines de Variable	Encuesta	lucro de la provincia de Cusco
¿Cuál es la relación entre los registros contables con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco?	Determinar la relación entre los registros contables con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco.	lucro de la provincia de Cusco se relacionan significativamente con la toma de decisiones.	Proceso de decisional	Encuesta Estadística descriptiva,
de Cusco?	de Cusco.	toma de decisiones.	Condición decisional	estadístico: pruebas de normalidad y pruebas de correlación
¿Cuál es la relación entre los procesos contables con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco?	Determinar la relación entre los procesos contables con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco.	lucro de la provincia de Cusco se relacionan significativamente con la toma de decisiones.	Encuesta	Encuesta
de Cusco?	de Cusco.	El análisis de estados financieros realizado por las asociaciones sin fines	Decisor	pruebas de correlación

¿Cuál es la relación Determinar la relación de lucro de la provincia entre el análisis de entre el análisis de de Cusco se relaciona estados financieros con estados financieros con significativamente con la la toma de decisiones la toma de decisiones toma de decisiones. en las asociaciones sin en las asociaciones sin fines de lucro de la fines de lucro de la provincia de Cusco? provincia de Cusco.

ANEXO 02. CUESTIONARIO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA GESTIÓN CONTABLE



**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“Gestión contable y la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021”

ENCUESTA

Estimado(a) trabajador(a) de la Asociación sin fines de lucro, la presente investigación tiene como objetivo analizar la relación de la gestión contable con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021. Por lo que, le pedimos responder con sinceridad a las interrogantes para conocer aspectos relacionados a la gestión en su área teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración:

1. ¿Cuál es el régimen tributario al que pertenece la Asociación Sin Fines de Lucro?
 - () Nuevo Régimen Único Simplificado – NRUS
 - () Régimen Especial del Impuesto a la Renta – RER
 - () Régimen MYPE Tributario – RMT
 - () Régimen General de Renta – RG

2. ¿Cuáles son los libros y registros contables utilizados en su gestión contable?
 - () Contabilidad completa
 - () Registro de Compras
 - () Registro de Ventas
 - () Libro Diario
 - () Libro Mayor
 - () Libro de Inventarios y Balances
 - () Libro Diario de Formato Simplificado

- Libro Caja y Bancos
- Otro: _____
3. ¿Cuál es la forma de llevado de libros contables en la ONG dónde labora?
- Manual
- Sistema computarizado
- Sistema de Emisión del Portal Web de SUNAT (SEE – SOL)
- Sistema Facturador de SUNAT (Facturador – SUNAT)
- Software o Sistema adquirido a un proveedor (SEE – Sistema del Contribuyente)
- Otro: _____
4. ¿Cuáles son los comprobantes de pago que utilizan en su gestión contable?
- Facturas
- Boletas de Venta
- Tickets
- Guías de Remisión Remitente
- Guías de Remisión Transportista
- Otro: _____
5. ¿Cuál es la frecuencia con la que presenta la declaración jurada de renta?
- Mensual
- Anual
- No presenta
6. ¿La Asociación sin fines de lucro donde labora cuenta con un reglamento o instructivo de procesos contables para estandarizar la actuación y lograr la eficiencia de los procesos?
- Si
- No
- Está en construcción

A continuación, le presentamos una serie de ítems para conocer cuál es su opinión de cada aspecto relacionado con la gestión contable y la toma de decisiones en la Asociación Sin Fines de Lucro donde labora, según la siguiente escala de valoración.

ESCALA DE VALORACIÓN

- | | |
|---------------|-----------------------------|
| 1: Deficiente | 1: Totalmente en desacuerdo |
| 2: Malo | 2: En desacuerdo |
| 3: Regular | 3: Indiferente |
| 4: Muy bueno | 4: De acuerdo |
| 5: Excelente | 5: Totalmente de acuerdo |

Nº	ÍTEM	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
V1. Variable independiente D3. Procesos contables						
01	Cómo considera los procedimientos contables (registro de operaciones, clasificar, preparación del balance de comprobación, ajustes a las cuentas, la hoja de trabajo, los asientos de ajuste y cierre de las operaciones, informes de resultados y situación financiera, balance de comprobación) establecidos por la organización.					
02	Cómo evalúa los procedimientos no contables (cambio de datos del cliente, contratación de empleados, cambio de horario laboral, trámite de reclamos de clientes) establecidos por la organización					
V1. Variable independiente D4. Estados financieros						
03	Cómo evalúa la normativa contable vigente para la formulación de los estados financieros.					
04	Cómo considera la presentación de estados financieros de la entidad, desde el punto de vista del régimen al que pertenece.					
05	En su opinión considera suficiente la normativa contable vigente para las Asociaciones sin fines de lucro.					

ANEXO 03. CUESTIONARIO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA TOMA DE DECISIONES



UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“Gestión contable y la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021”

ENCUESTA

Estimado(a) trabajador(a) de la Asociación sin fines de lucro, la presente investigación tiene como objetivo analizar la relación de la gestión contable con la toma de decisiones en las asociaciones sin fines de lucro de la provincia de Cusco, periodo 2021.

Nº	ÍTEM	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
V2. Variable dependiente D1. Proceso decisional						
En el proceso de toma de decisiones de la entidad.						
01	Considera que el diagnóstico de las diferentes situaciones que se presentan es...					
02	Considera que el proceso empleado para definir cualquier problema que pueda presentarse es...					
03	Cómo evalúa el proceso de definir el objetivo para tomar una decisión.					
04	Cómo evalúa el proceso de planteamiento de alternativas de solución para el problema planteado.					

05	El proceso de evaluación de alternativas para resolver el problema presentado, desde su punto de vista es...					
06	Considera que la selección de la alternativa para la solución de un problema determinado es...					
07	Cómo evalúa el proceso de implementación de la alternativa para la solución del problema.					
V2. Variable dependiente D2. Condición decisional						
08	Desde su punto de vista, la condición decisional asumida por la entidad es muy pronosticable					
V2. Variable dependiente D3. Decisor						
09	Cómo considera las competencias del responsable de tomar las decisiones.					
10	Cómo evalúa los conocimientos económicos, contables y administrativos del responsable de tomar las decisiones.					
11	Considera que el proceso de meta reflexión del responsable de tomar las decisiones.					

MUCHAS GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN