

La Contabilidad de Entidades sin Fines de Lucro en la Ciudad de Pilar

Ángela María Belén Ocampo Gamarra¹

machi-30@hotmail.com

<https://orcid.org/0009-0005-1144-738X>

Facultad de Ciencia Contables
Administrativas y Económicas
Universidad Nacional de Pilar
Paraguay

Andrea Soledad Tijera Rolón

andrestijera095@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0006-2200-0214>

Facultad de Ciencia Contables
Administrativas y Económicas
Universidad Nacional de Pilar
Paraguay

Andrés Abelino Villalba Chamorro

anvill65@hotmail.com

<https://orcid.org/0009-0002-2502-6947>

Facultad de Ciencia Contables
Administrativas y Económicas
Universidad Nacional de Pilar
Paraguay

RESUMEN

La investigación aborda la contabilidad de las entidades sin fines de lucro en la ciudad de Pilar en el año 2023. Este sector de la sociedad representa una fuente importante de gestión de las necesidades sociales en la zona. Su funcionamiento depende de buenas prácticas de gestión contable, de allí se plantea como objetivo de investigación caracterizar las dimensiones que interactúan en la gestión contable. Se establece como categoría de análisis: 1) Caracterización administrativa de las entidades, 2) Gestión de donaciones y subvenciones y 3) Procesos contables implementados. Se utilizó una metodología de tipo descriptiva de diseño no experimental basado en el enfoque cualitativo. La población comprende 6 gerentes de entidades sin fines de lucro funcionando en la ciudad de Pilar. La técnica de recolección de datos empleado es una entrevista semiestructurada. Este estudio contribuye al cuerpo de conocimientos existentes al ofrecer una visión detallada de la operación y gestión de organizaciones sin fines de lucro en la ciudad de Pilar, Paraguay, lo que puede contribuir con futuras investigaciones, políticas y prácticas en este campo.

Palabras clave: contabilidad; gestión, entidades; sin fines de lucro.

¹ Autor principal

Correspondencia: machi-30@hotmail.com

Accounting of Non-Profit Entities in the City of Pilar

ABSTRACT

The research addresses the accounting of non-profit entities in the city of Pilar in the year 2023. This sector of society represents an important source of management of social needs in the area. Its operation depends on good accounting management practices; hence the research objective is to characterize the dimensions that interact in accounting management. The analysis category is established: 1) Administrative characterization of the entities, 2) Management of donations and subsidies and 3) Implemented accounting processes. A descriptive methodology with a non-experimental design based on the qualitative approach was used. The population includes 6 managers of non-profit entities operating in the city of Pilar. The data collection technique used is a semi-structured interview. This study contributes to the existing body of knowledge by offering a detailed view of the operation and management of nonprofit organizations in the city of Pilar, Paraguay, which can contribute to future research, policies and practices in this field.

Keywords: *accounting; management; entities; non-profit.*

Artículo recibido 15 agosto 2023

Aceptado para publicación: 22 septiembre 2023

INTRODUCCIÓN

El Sector No Lucrativo está ganando más importancia en la economía y la sociedad. Por lo tanto, se requiere cada vez más una mayor claridad en la divulgación de información por parte de las organizaciones que forman parte de este sector hacia sus stakeholders (Corral Lage, 2014).

Una asociación sin fines de lucro, consiste en un grupo de personas que se unen con la intención de llevar a cabo actividades en beneficio de la comunidad (Orduño Mendoza, 2018). Sin embargo, para formalizar esta asociación y dotarla de reconocimiento legal, se deben seguir ciertos procedimientos. Esto implica obtener la personería jurídica reconocida por las autoridades correspondientes (Walther, 2012), incorporarla dentro del marco legal y tributario, y proporcionarle herramientas contables adecuadas para obtener información financiera precisa. Esto permite que cualquier interesado pueda evaluar la gestión de la entidad y verificar el cumplimiento de su objetivo principal (Gabrielle, 2011).

Las Entidades Sin fines de lucro tienen distintas estructuras y funcionamientos en todo el mundo. Algunas dependen solo de voluntarios, mientras que otras tienen empleado (Huaraca Casas, 2015). Estas organizaciones son financiadas y respaldadas por instituciones promotoras. Por tal motivo, deben ser responsables de los fondos recibidos, contabilizando recursos específicos para proyectos a largo plazo. En ocasiones, los donantes aportan fondos fiduciarios, que deben ser administrados de manera responsable y rendir cuentas sobre su gestión (Recalde, 2013).

El proceso contable abarca una serie de etapas que permiten representar, a través de estados financieros, las transacciones económicas de una entidad u organización (Ingala Mamani, 2017). Este ciclo es fundamental para cualquier empresa, ya que les permite visualizar sus gastos e ingresos, lo que les facilita realizar proyecciones y evitar, en muchas ocasiones, situaciones de crisis que podrían llevar al cese de operaciones de la compañía (Ramírez Paucar, 2017). Estos procesos contables comprenden actividades como; registro de transacciones elaboración de estados financieros, y control interno, entre otros (Elizalde Marín, 2018).

En este sentido, las entidades sin fines de lucro también están sujetas a ciertos procesos contables básicos para gestionar adecuadamente sus recursos financieros y cumplir con las obligaciones legales y de presentación de informes (Recalde, 2013). Además de estos procesos contables básicos, también pueden tener necesidades contables adicionales según requiera el caso (López y Sosa, 2017). Por ejemplo, si la

entidad realiza actividades de recaudación de fondos, puede ser necesario llevar a cabo un seguimiento detallado de los eventos, los ingresos generados y los costos asociados (Gabrielle, 2011).

Numerosos estudios a nivel mundial demuestran la importancia de la contabilidad en el manejo efectivo de las entidades sin fines de lucro. Estudios de Huaraca Casas (2015) encontró que el control interno mejora la competencia y el desarrollo institucional, logrando objetivos a corto, mediano y largo plazo. Su diseño reduce deficiencias, riesgos de corrupción y garantiza una auditoría eficiente para prevenir errores y fraudes. Por su parte, Recalde (2013), demuestra en su estudio en Paraguay que es innegable que la contabilidad de las entidades sin fines de lucro debe ser diferenciada. Las donaciones y las actividades sociales condicionan la información financiera que emiten, lo que justifica su enfoque contable particular. Chamorro (2016), encontró que las conclusiones resaltan la importancia de la organización y el desarrollo de la misión solidaria para lograr un desarrollo sostenible a corto y largo plazo. El sistema contable-administrativo debe estar integrado en la cultura organizacional, permitiendo el discernimiento conjunto de desafíos y metas de la organización. Por su parte, Castillo Pérez y Salazar Ocampo (2019) encontró que, en el ámbito tributario, las asociaciones sin fines de lucro no pueden distribuir sus rentas entre socios, pero deben presentar declaraciones fiscales. En el aspecto contable, siguen llevando libros como cualquier otra entidad.

En Paraguay, las asociaciones deben tener un órgano de dirección y otro deliberativo de acuerdo con el Código Civil. Las asambleas son la máxima autoridad de las asociaciones. Las fundaciones también deben tener órganos de dirección y administración establecidos según la ley. Si una fundación carece de estos órganos, el Poder Ejecutivo los creará considerando el propósito y las intenciones del fundador. La intervención de las entidades sin fines de lucro estará a cargo del Ministerio de Hacienda como autoridad de aplicación, a fin de incorporar los mecanismos de transparencia dentro del régimen de funcionamiento de las mismas, para asegurar la existencia de información adecuada, precisa y oportuna sobre el Beneficiario Final y el control de las personas y estructuras jurídicas (Ley N° 6446, artículo 1°). El Código Civil establece que las personas jurídicas tienen la capacidad de adquirir bienes y contraer obligaciones a través de sus órganos constituidos en sus estatutos. Esto permite que las organizaciones de la sociedad civil (OSC) reciban donaciones. Sin embargo, no hay regulaciones especiales para recibir recursos extranjeros o donaciones en especie a favor de fundaciones o asociaciones nacionales. Para

recibir donaciones testamentarias, las asociaciones con capacidad restringida deben ser reconocidas como asociaciones de utilidad pública por el Poder Ejecutivo (Kronawetter, et al. 1997).

Las Entidades sin Fines de Lucro u Organizaciones sin Fines de Lucro que están reguladas por el Código Civil deben cumplir con las leyes actuales relacionadas con su constitución e inscripciones en registros públicos e impositivos. También deben cumplir con las normativas anti-lavado de activos, la lucha contra el crimen organizado y otras leyes relacionadas con delitos económicos y criminales (Rodríguez Silvero,2022).

La contabilidad de entidades sin fines de lucro es un tema de gran importancia en el ámbito académico y profesional. Sin embargo, en las facultades de Ciencias Contables, Administrativas y Económicas, se descuida el estudio de las entidades civiles y su administración, centrándose principalmente en entidades comerciales (López y Sosa, 2017). Esto conlleva un desconocimiento de normas específicas y facilita su uso inadecuado, lo cual puede dar lugar a un uso inapropiado de los recursos y afectar la transparencia y la eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos. Por lo tanto, resulta necesario investigar y comprender los aspectos contables particulares de estas entidades para promover una gestión financiera efectiva y responsable en el ámbito de las entidades sin fines de lucro. Por lo tanto, surge la necesidad de abordar la contabilidad de entidades sin fines de lucro en la ciudad de Pilar.

En la ciudad de Pilar, se destaca la presencia de un número considerable de entidades sin fines de lucro comprometidas con el desarrollo y bienestar de la comunidad en múltiples áreas. Algunas entidades u organizaciones abarcan campos sociales, enfocados en brindar asistencia y apoyo a grupos a vulnerables, promoviendo la igualdad de oportunidades y mejorando la calidad de vida de aquellos que más lo necesitan.

Por otro lado, existen entidades, que se ocupan del cuidado ambiental, promoviendo la conservación de los recursos naturales y la adopción de prácticas sostenibles. A través de proyectos de educación ambiental, reforestación y manejo responsable de residuos, contribuyen a preservar el entorno natural y fomentar la conciencia ecológica en la comunidad.

En el ámbito cultural, existen organizaciones que trabajan increíblemente para preservar y promover el patrimonio histórico y artístico de la ciudad. A través de actividades como festivales, exposiciones, talleres y eventos culturales, se busca enriquecer el tejido social, promover la diversidad cultural y

fortalecer el sentido de identidad y pertenencia de los habitantes.

Por otro lado, se encuentran entidades u organizaciones sin fines de lucro que tienen un papel relevante en el ámbito empresarial. Muchas de ellas se dedican a fomentar el emprendimiento y brindar apoyo a pequeñas y medianas empresas locales. A través de programas de capacitación, asesoramiento y financiamiento, contribuyen al desarrollo económico de la región, generando empleo y estimulando la actividad empresarial.

Estas entidades, conscientes de la importancia de su labor y de la necesidad de asegurar su sostenibilidad financiera, gestionan recursos provenientes de diversas fuentes. Estos recursos incluyen donaciones de particulares, subsidios gubernamentales, alianzas estratégicas con el sector privado y eventos de recaudación de fondos. De esta manera, se garantiza la continuidad de sus proyectos y programas, así como el cumplimiento de sus objetivos.

En este sentido, una gestión contable eficiente y transparente es crucial para garantizar el buen uso de los recursos y la optimización de los resultados. Al investigar y analizar la contabilidad de estas entidades, se podrá identificar áreas de mejora, implementar buenas prácticas contables y promover una mayor rendición de cuentas ante los donantes, patrocinadores y la sociedad en general. Además, un manejo adecuado contable favorece la sostenibilidad financiera de estas organizaciones.

Esto implica un uso adecuado de los recursos, una planificación financiera sólida y una toma de decisiones informada. Así mismos, promueve la transparencia en la presentación de informes financieros. Esto genera confianza entre los donantes, los miembros y otras partes deseadas, al demostrar que los recursos se utilizan de manera responsable y se cumplen los objetivos sin fines de lucro. Finalmente, las entidades sin fines de lucro están sujetas a regulaciones y normativas específicas. El estudio de la contabilidad de estas organizaciones permite comprender y aplicar adecuadamente las normas contables y fiscales, lo cual ayuda a evitar incumplimientos y sanciones.

En base a esta premisa, la investigación se plantea como objetivo general describir la contabilidad de entidades sin fines de lucro en la ciudad de Pilar. Para ello se establece como objetivos específicos: caracterizar la gestión administrativa de las entidades, conocer la gestión de donaciones y subvenciones y establecer los procesos contables implementados.

Al comprender en profundidad los aspectos contables específicos de estas organizaciones, se podrán

desarrollar herramientas, guías y recomendaciones prácticas que faciliten su gestión contable. Esto permitirá a las entidades sin fines de lucro en Pilar mejorar sus procesos contables, fortalecer su rendición de cuentas, optimizar la solicitud de recursos y garantizar la transparencia en su gestión financiera. Asimismo, los resultados de esta investigación podrán ser utilizados por contadores, administradores y profesionales del sector para mejorar su conocimiento y habilidades en la contabilidad de entidades sin fines de lucro.

METODOLOGÍA

La presente investigación cuyo objetivo fue describir la contabilidad de las entidades sin fines de lucro en la ciudad de Pilar, se enmarcó en una metodología de nivel descriptivo con enfoque cualitativo, haciendo uso del método de investigación fenomenológico hermenéutico (Fuster Guillen, 2019). Para lograr este propósito, se optó por alinearse al paradigma sociocrítico, lo que implicó que se abordara el tema desde una perspectiva que considera la influencia de factores sociales y críticos en la contabilidad de estas organizaciones. Además, fue seleccionado una metodología de nivel descriptivo con un enfoque cualitativo. Esto significa, que el estudio se centró en la comprensión profunda de los fenómenos relacionados con la contabilidad de las entidades sin fines de lucro en lugar de buscar mediciones cuantitativas. En otras palabras, se buscó obtener una visión más completa y rica de la situación.

Para llevar a cabo la investigación, se utilizó el método de investigación fenomenológico hermenéutico. Este enfoque implicó que se buscará comprender los significados y las interpretaciones que las personas tienen sobre el tema de la contabilidad en las entidades sin fines de lucro en Pilar. La hermenéutica es una disciplina que se enfoca en la interpretación de textos y contextos, y en este caso, se aplica para interpretar las experiencias y percepciones de las personas involucradas en estas organizaciones (Fuster Guillen, 2019).

La investigación extrae de la teoría sobre la contabilidad en las entidades sin fines de lucro de Recalde (2013); López y Sosa (2017) y Gabrielle (2011), las siguientes categorías de análisis: 1) Caracterización administrativa, 2) Gestión de donaciones y subvenciones, y 3) Procesos contables. Estas categorías de análisis determinan una visión integral de la contabilidad en entidades sin fines de lucro en la ciudad de Pilar. La caracterización administrativa explora aspectos clave de la gestión organizativa, mientras que la gestión de donaciones y subvenciones examina cómo se manejan y utilizan los recursos financieros

recibidos. Por último, el análisis de los procesos contables permite conocer prácticas contables implementadas. Mediante el estudio detallado de estas categorías de análisis, se busca obtener un panorama completo de la contabilidad en las entidades sin fines de lucro en Pilar.

Tabla 1.

Categoría de análisis

Objeto de estudio	Categoría de análisis	Dimensiones
Contabilidad de las entidades sin fines de lucro	Caracterización administrativa	Misión
		Visión
		Valores
		Objetivos
		Fines
		Estructura organizacional
		Estructura administrativa –contable
	Gestión de donaciones y subvenciones	Captación de donaciones y subvenciones
		Registro de donaciones y subvenciones
		Planificación y uso adecuado
		Restricciones establecidas por los donantes
		Registro de transacciones
		Elaboración de estados financieros
		Procesos contables
	Control interno	
	Presentación de informes	
	Obligaciones fiscales	

Fuente: elaboración propia en base a los aportes teóricos de Recalde, 2013; López y Sosa, 2017 y Gabrielle, 2011.

La investigación abarcó un universo de 6 entidades sin fines de lucro establecidos en la ciudad de Pilar durante el año 2023. Con el objetivo de obtener un panorama completo, se buscó realizar un censo que incluyera la totalidad de la población objetivo. Esto implicó que se recopilara información de una muestra de entidades sin fines de lucro habilitadas en la ciudad, utilizando el muestreo por conveniencia. Para recolectar los datos, se empleó una entrevista semiestructurado dirigida a los gerentes y/o administradores de las entidades sin fines de lucro en la ciudad de Pilar. Este instrumento permitió obtener información detallada sobre diversos aspectos relacionados con la contabilidad de estas organizaciones. Antes de su implementación, las preguntas diseñadas para la entrevista fueron

sometidas a un proceso de validación por medio de juicios de expertos. Esto aseguró la pertinencia y calidad de las preguntas formuladas, así como la confianza de los resultados obtenidos.

El análisis de los datos cualitativos obtenidos fue procesado a través de la técnica manual haciendo uso de los esquemas por categoría de análisis, dimensiones e indicadores que permitieron analizar y generar datos para su posterior interpretación.

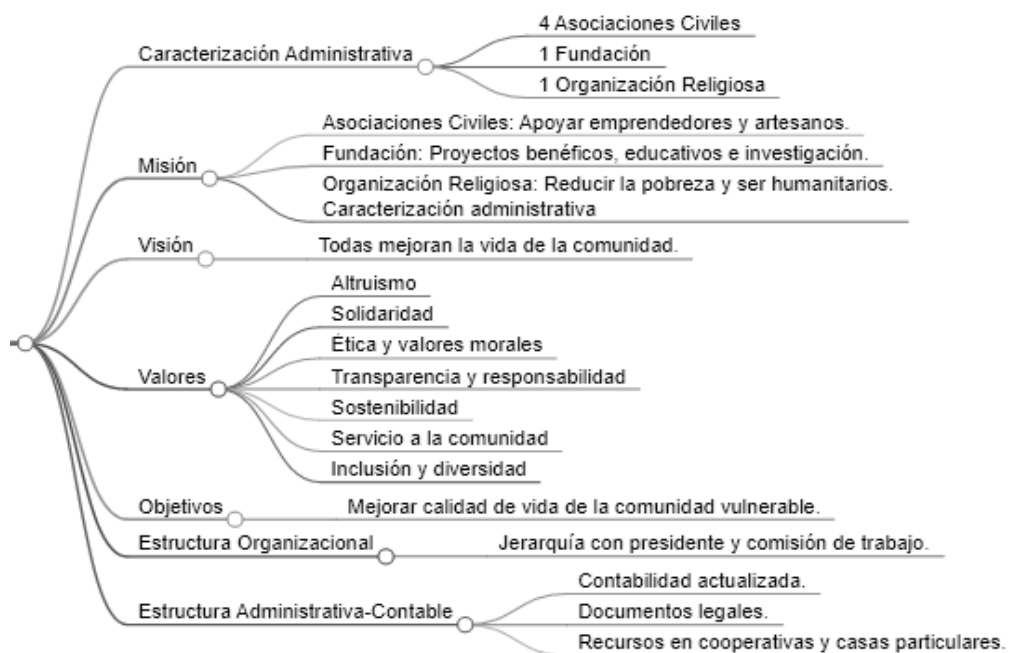
Las consideraciones éticas de la investigación incluyeron la utilización del consentimiento informado y la confidencialidad de los datos tanto en la elaboración del informe de la investigación como en la difusión del mismo.

RESULTADOS

Caracterización administrativa

Figura 1

Resultados cualitativos de la caracterización administrativa de las entidades sin fines de lucro



Nota: el gráfico hace una representación visual de la información obtenida de los entrevistados, rescatando las convergencias en las respuestas a cada dimensión e indicador planteado como pregunta en la entrevista.

Las entidades sin fines de lucro que formaron parte del estudio comprenden; 4 personas que representan a las asociaciones civiles. Estas asociaciones civiles son organizaciones formadas por individuos o grupos con intereses comunes, que menudo se dedican a actividades sociales, culturales o cívicas. La otra entidad (1) corresponde a fundaciones. Esta (1) fundación es una organización creada con el

propósito de financiar proyectos o actividades medioambientales, educativas y de investigación. Por último, se encuentra 1 organización religiosa que tiene objetivos religiosos y caritativos.

Misión: En cuanto a la misión, las (4) entidades de tipo asociaciones civiles tienen como misión fomentar el emprendedurismo y empoderar a los pequeños emprendedores, así como artesanos a mejorar su situación en el mercado y crear una economía colaborativa que les permitan crecer todos juntos. La fundación (1) por su parte es consolidar proyectos y actividades medioambientales, educativas y de investigación para contribuir al desarrollo social de la zona. Mientras que la organización religiosa (1) busca disminuir la pobreza y ser un grupo humanitario que sostenga a la población más vulnerable.

Visión: Respecto a la visión, todas las entidades coinciden en que su visión es mejorar la calidad de vida de las personas de la comunidad.

Valores: Las organizaciones sin fines de lucro, como las asociaciones civiles, fundación y organización religiosa, comparten una serie de valores fundamentales y objetivos comunes. Estos valores son la base de su misión y guían sus acciones en beneficio de la comunidad y la sociedad en general. En primer lugar, estas organizaciones se caracterizan por su profundo altruismo. Su principal motivación es ayudar a los demás y contribuir al bienestar de quienes más lo necesitan. Este altruismo se refleja en su compromiso social, ya que se esfuerzan por abordar cuestiones sociales, culturales, religiosas o humanitarias, trabajando incansablemente para mejorar la calidad de vida de las personas o grupos a los que sirven. La solidaridad es otro valor fundamental que comparten estas organizaciones. Promueve la colaboración y el apoyo mutuo, tanto entre sus miembros como con la comunidad en general. Este sentido de solidaridad fortalece su capacidad para lograr un impacto positivo en la sociedad. La ética y los valores morales son un pilar importante en su funcionamiento. Están arraigadas en principios éticos sólidos que guían sus acciones y decisiones en todo momento. La transparencia y la responsabilidad también son valores apreciados, ya que buscan operar de manera abierta y rendir cuentas a sus donantes, miembros y la comunidad en general. La sostenibilidad es esencial para estas organizaciones, ya que desean perdurar en el tiempo para seguir cumpliendo su misión y objetivos. La gestión financiera adecuada y la planificación estratégica son componentes clave para lograr esta sostenibilidad. Principalmente, el servicio a la comunidad es el núcleo de su trabajo. Ya sea a través de programas de caridad, proyectos educativos o actividades religiosas, estas organizaciones se dedican al servicio y al

bienestar de la comunidad. Además, valoran la inclusión y la diversidad, esforzándose por ser inclusivas y acogedoras para todas las personas, independientemente de su raza, religión, género u orientación sexual.

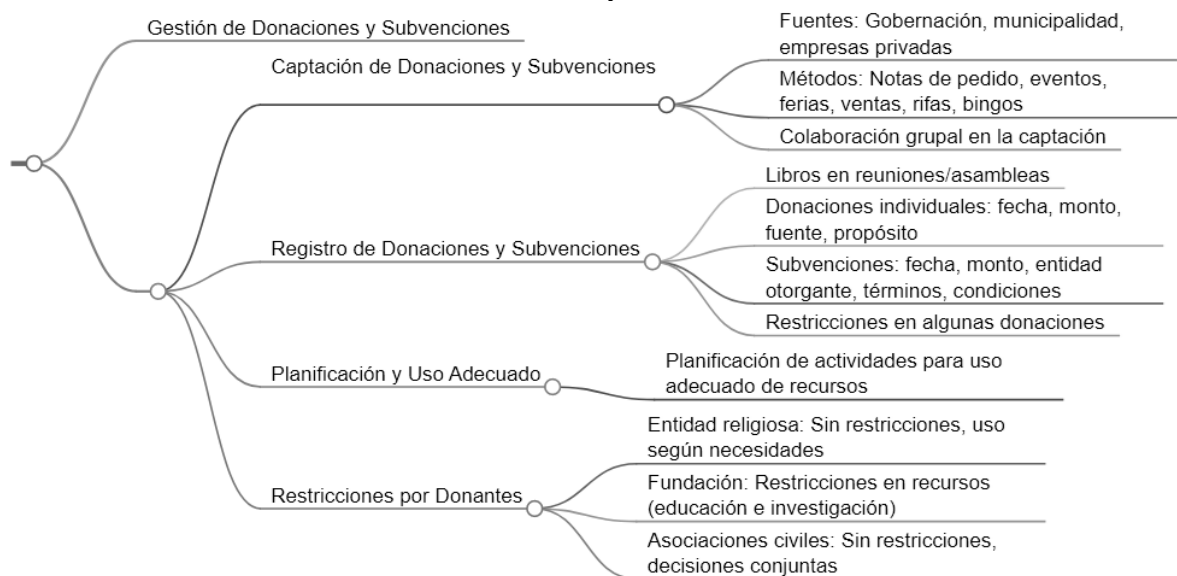
Objetivos: En cuanto a los objetivos, las 6 entidades buscan una mejora en la calidad de vida de la comunidad más vulnerable y de esta manera contribuir al bienestar social

Estructura organizacional: En cuanto a la estructura organizacional, las 6 entidades se manejan de forma jerárquica donde eligen un presidente y una comisión de trabajo, elegidos por votación. solo una entidad cuenta con una secretaria, los demás realizan reuniones mensuales con los asociados y discuten entre todas las acciones a realizar.

Estructura administrativa –contable: Las 6 entidades cuenta con contabilidad al día, con documentos como inscripción en la SEPRELAD, Abogacía del Tesoro y en el Registro de Personas Jurídicas. También RUC habilitante, habilitación municipal y boleta legal. Los aportes y subvenciones que reciben son guardados en cuentas de Banco Nacional de Fomento, cooperativa y los recursos tangibles guardados en casas particulares debido a la falta de disponibilidad de infraestructura o espacios designados para funcionar como entidad.

Gestión de donaciones y subvenciones

Figura 2
Resultados cualitativos de los Gestión de donaciones y subvenciones



Nota. El gráfico en forma de mapa mental representa las convergencias en las respuestas obtenidas de los entrevistados.

Captación de donaciones y subvenciones: Todas las entidades sin fines de lucro examinadas utilizan diversas fuentes para captar donaciones y subvenciones. Estas fuentes incluyen la gobernación, la municipalidad y empresas privadas. A través de notas de pedidos, estas organizaciones solicitan apoyos económicos, infraestructura, alimentos, ropa y transporte para llevar a cabo acciones específicas relacionadas con sus respectivas misiones. Las asociaciones civiles y religiosa, en particular, realizan actividades específicas para recolectar donaciones. Estas actividades pueden incluir eventos artísticos, ferias de emprendedores, ventas de comidas, artesanías, sorteos de rifas, bingos y otras iniciativas similares. Estas actividades se llevan a cabo con el propósito de atraer a donantes y recaudar recursos para financiar las actividades de las entidades sin fines de lucro. La gestión de donaciones y subvenciones se realiza de manera colaborativa y grupal. Cada entidad sin fines de lucro trabaja junto con sus miembros para llevar a cabo las acciones necesarias para recolectar donaciones. Esto implica que los miembros de estas organizaciones se involucran activamente en la captación de recursos, ya sea participando en eventos, solicitando donaciones o contribuyendo de otras maneras. La colaboración y el trabajo en equipo son fundamentales en este proceso.

Registro de donaciones y subvenciones: Todas las entidades sin fines de lucro sujeto a estudio (6) realizan un registro de las donaciones y subvenciones a través de libros que se libran en cada reunión o asamblea, en este libro se contempla lo adquirido y los fines a destinarse según deciden en común acuerdo. Las donaciones individuales se registra la transacción en un libro contable físico, donde incluye fecha de recepción, el monto, la fuente de la donación (nombre del donante o empresa) y el propósito de la donación. En caso de subvenciones, se registran cada subvención por separado. Incluye la fecha de recepción, el monto, el nombre de la entidad que otorga la subvención, los términos y condiciones de la subvención, y cualquier informe o documentación requerida por la entidad otorgante. En el caso de la Fundación sujeta a estudio (1), la mayoría de las donaciones y subvenciones que reciben suelen estar restringidas, lo que significa que deben utilizarse para fines específicos relacionado a su misión y visión. En este sentido, se rescata que solo la fundación cuenta con un sistema contable establecido, además de 2 asociaciones civiles, el resto no cuenta con un sistema contable informático definido, pero sí hacen uso de herramientas de información contable como el libro contable físico donde se contempla balance general y el estado de resultados. Estos informes proporcionan una visión del estado de los

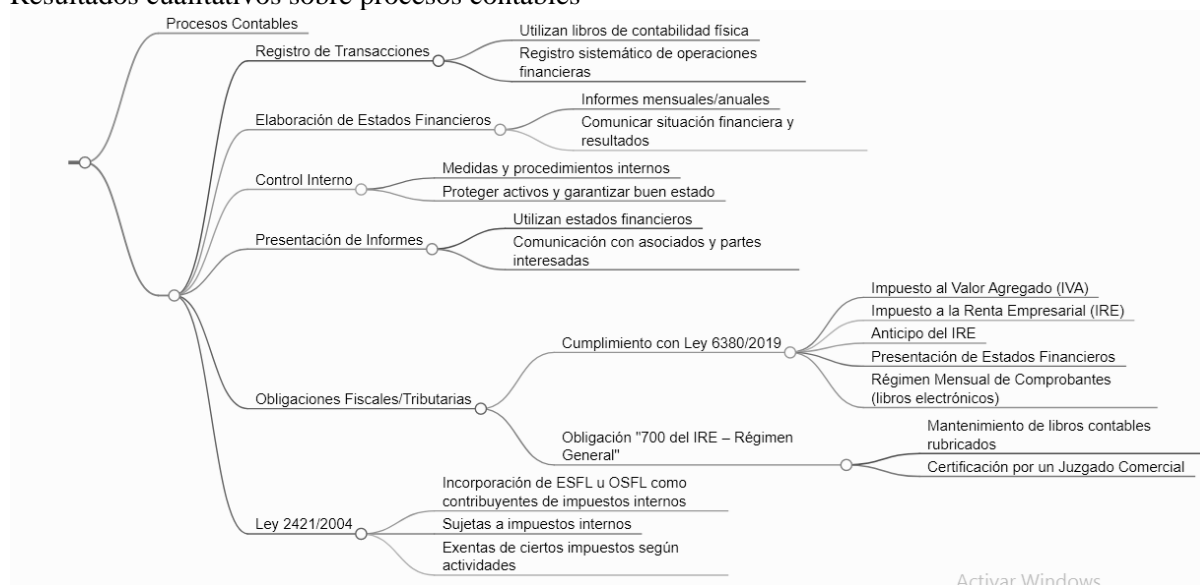
activos, pasivos y el patrimonio de la empresa en una fecha específica, es decir, qué recursos posee, cuáles son sus obligaciones y qué ingresos o gastos ha registrado.

Planificación y uso adecuado: Todos los gestores de las entidades sin fines de lucro (6) manifestaron que planifican sus actividades de manera tal que se haga un uso adecuado de los aportes, donaciones y subvenciones que reciben como organización.

Restricciones establecidas por los donantes: La entidad religiosa (1) no declara tener restricciones, ya que, según lo que han comunicado, utilizan sus recursos según las necesidades con el objetivo de optimizar la asistencia al segmento más vulnerable de la población. En contraste, la Fundación sujeta a estudio (1) sí tiene restricciones, tanto en el uso de los recursos económicos como de los recursos físicos, limitándolos exclusivamente a actividades de educación e investigación. Por otro lado, las cuatro asociaciones civiles no están sujetas a restricciones de ningún tipo. Su asociación, misión y objetivos son ampliamente abarcales, y tienen autonomía para decidir cómo se destinarán los recursos. Además, estas decisiones se toman en conjunto con los asociados y asociadas.

Procesos contables.

Figura 3
Resultados cualitativos sobre procesos contables



Nota. La grafica en forma de mapa mental representa los resultados y la convergencia de las respuestas obtenidas de los entrevistados.

Registro de transacciones: Todas las seis entidades sin fines de lucro registran las transacciones en libros de contabilidad física. Esto significa que mantiene un registro sistemático y organizado de todas las operaciones financieras y contables que realizan.

Elaboración de estados financieros: Todas las seis entidades sin fines de lucro elaboran estados financieros. Estos estados financieros se utilizan para crear informes mensuales o anuales que se presentan a sus asociados ya las personas e instituciones involucradas en sus actividades. Los estados financieros son una herramienta importante para comunicar la situación financiera y los resultados de la organización.

Control interno: Todas las seis entidades sin fines de lucro realizan un control interno de todos sus activos. Esto implica que implementan medidas y procedimientos internos para asegurarse de que sus activos se utilicen adecuadamente, se protejan contra posibles riesgos y se mantengan en buen estado.

Presentación de informes: Los estados financieros se utilizan como parte de la presentación de informes a sus asociados y otras partes interesadas.

Obligaciones fiscales y/o tributarias: Cumplimiento con obligaciones fiscales y tributarias: Todas las seis entidades sin fines de lucro encuestadas cumplen con sus obligaciones tributarias de acuerdo con la **Ley 6380/2019. Estas obligaciones incluyen:**

- Impuesto al Valor Agregado (IVA) General (Código 211).
- Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) General (Código 700).
- Anticipo del Impuesto a la Renta Empresarial (Código 735).
- Presentación de Estados Financieros (Código 948).
- Cumplimiento con el Régimen Mensual de Comprobantes (libros electrónicos) (Código 955).

Obligación "700 del Impuesto a la Renta Empresarial – Régimen General": Todas estas entidades están inscritas en la obligación "700 del Impuesto a la Renta Empresarial – Régimen General". Esto implica que también tienen la responsabilidad de mantener libros contables rubricados, los cuales deben ser certificados por un Juzgado Comercial.

Ley 2421/2004: Según la Ley 2421/2004, conocida como "De Reordenamiento Administrativo y Adecuación Fiscal", las entidades sin fines de lucro (ESFL u OSFL) ya habían sido incorporadas como contribuyentes de impuestos internos. Esto significa que estas entidades están sujetas a impuestos internos, pero pueden estar exentas de ciertos impuestos dependiendo de las actividades que realicen. Esto sugiere que las ESFL u OSFL pueden realizar tanto actividades exoneradas como actividades gravadas, y su obligación tributaria variará en función de sus operaciones específicas.

CONCLUSIÓN

Respecto a la categoría sobre las *características administrativas* de las entidades sin fines de lucro; se concluye que cuatro de estas organizaciones son asociaciones civiles, centradas en fomentar el emprendedurismo y empoderar a pequeños emprendedores, artesanos, y en crear una economía colaborativa para el crecimiento colectivo. La fundación tiene un propósito benéfico, educativo e investigativo, contribuyendo al desarrollo social de la comunidad, mientras que la organización religiosa busca combatir la pobreza y proporcionar ayuda humanitaria. Todas estas entidades comparten una visión común de mejorar la calidad de vida de la comunidad, respaldada por valores arraigados en el altruismo, la solidaridad, la ética y la transparencia. Además, la sostenibilidad y el servicio a la comunidad son fundamentales en sus operaciones, promoviendo la inclusión y la diversidad en su enfoque. En términos de estructura organizativa, todas siguen una estructura jerárquica con líderes elegidos democráticamente, aunque una entidad cuenta con una secretaría. En cuanto a la gestión administrativa y contable, todos mantienen registros actualizados y cumplen con las regulaciones legales, pero algunos enfrentan desafíos en cuanto a la infraestructura para resguardar los recursos.

En cuanto a la categoría de análisis sobre *gestión de donaciones y subvenciones* en organizaciones sin fines de lucro. Estas entidades utilizan diversas fuentes para captar recursos, como el gobierno, municipalidades y empresas privadas. Para atraer donantes, organiza como eventos artísticos, ferias, actividades y ventas. La gestión de fondos se realiza de manera colaborativa, involucrando a los miembros de la organización. Se destaca la importancia de mantener registros detallados de donaciones y subvenciones, incluyendo la fuente, el propósito y los términos. Algunas organizaciones enfrentan restricciones en el uso de los fondos, mientras que otras tienen más flexibilidad. Todas las entidades enfatizan la planificación responsable para garantizar un uso adecuado de los recursos. En resumen, el texto resalta la diversificación de fuentes de financiamiento, la transparencia en la gestión de fondos, la colaboración interna y la planificación responsable como aspectos clave en las organizaciones sin fines de lucro.

Respecto a la tercera categoría de análisis *Procesos contables*, se concluye que las entidades sin fines de lucro mencionadas muestran buenas prácticas en términos de registro de transacciones, elaboración de estados financieros y control interno. Además, demuestra un compromiso con la transparencia y la

rendición de cuentas al presentar informes a sus asociados y otras partes interesadas. En términos generales, los resultados muestran que las entidades sin fines de lucro cumplen con sus obligaciones fiscales y tributarias de acuerdo con la legislación vigente en Paraguay. Además, se destaca que estas entidades pueden estar exentas de ciertos impuestos según la naturaleza de sus actividades.

Estas conclusiones, contribuyen al cuerpo de conocimientos existentes sobre la contabilidad de entidades sin fines de lucro en la ciudad de Pilar, al ofrecer una visión detallada de la operación y gestión de organizaciones sin fines de lucro en Paraguay, lo que puede informar futuras investigaciones, políticas y prácticas en este campo. Así mismo, los hallazgos de este estudio abren nuevas líneas de investigación. Se sugiere un estudio más a fondo sobre la sostenibilidad financiera de estas entidades y los desafíos de cumplir con las obligaciones fiscales. También investigar la efectividad de sus programas, regulación gubernamental, innovación en captación de fondos, participación comunitaria, transparencia y rendición de cuentas. Estas áreas permitirán ampliar el conocimiento académico y mejorar la eficacia de estas organizaciones en la ciudad Pilar y a nivel nacional.

Sin embargo, es fundamental destacar las limitaciones del estudio, que incluyen la falta de un análisis exhaustivo de las actividades realizadas por estas entidades sin fines de lucro y la ausencia de una caracterización específica de estas entidades según su actividad y fuentes de ingresos. Por lo tanto, es importante señalar que las prácticas contables pueden variar significativamente según las particularidades de cada entidad sin fines de lucro.

REFERENCIAS

- Carlessi, H. S., & Meza, C. R. (2015). Metodología y diseños en la investigación científica. Business Support Aneth.
- Castillo Pérez, K. Y., & Salazar Ocampo, A. M. (2019). Tratamiento contable y tributario para instituciones sin fines de lucro: caso ONG IYF International Youth Fellowship en Perú año 2016. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23705>
- Chamorro, N. (2016). Cambios administrativos y contables en organizaciones sin fines de lucro: recorriendo la experiencia de la Fundación La Salle (Doctoral dissertation).
- Corral Lage, J. (2014). La Transparencia en la emisión de información de las entidades sin fines de lucro: hacia un modelo de indicadores. <https://addi.ehu.es/handle/10810/14466>

- Elizalde Marín, L. (2018). Control interno de los procesos contables del sector público. Observatorio de la Economía Latinoamericana, (noviembre). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/control-interno-contables.html>
- Fuster Guillen, Doris Elida. (2019). Investigación cualitativa: Método fenomenológico hermenéutico. Propósitos y Representaciones, 7(1), 201-229. <https://dx.doi.org/10.20511/pyr2019.v7n1.267>
- Gabrielle, E. (2011). Guía de gestión para organizaciones sin fines de lucro. Aspectos jurídicos, impositivos y contables. Universidad Nacional de Mar del Plata. <http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/2527/>
- Huaraca Casas, L. A. (2015). Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2888>
- Ingala Mamani, J. Y. (2017). Propuesta de un Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo-Financiero para Instituciones sin Fines de Lucro (Doctoral dissertation, Universidad Mayor de San Andrés. Facultad de Ciencias Económicas. Carrera de Contaduría Pública. Instituto de Investigaciones en Ciencias Contables, Financieras y Auditoría. Unidad de Postgrado). <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/15937>
- Kronawetter, A E, Quiñones R. y Rolón J. (1997). Legislación Vigente para el Sector Privado y sin Fines de Lucro en el PARAGUAY(*). https://www.cird.org.py/institucional/documentos/ley_ongs/Legislacion_Vigente_para_en_PARAGUAY.htm
- LEY N° 1.183 (1985). CODIGO CIVIL. <https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/5293/codigo-civil>
- Ley N° 6446. (2019). CREA EL REGISTRO ADMINISTRATIVO DE PERSONAS Y ESTRUCTURAS JURÍDICAS Y EL REGISTRO ADMINISTRATIVO DE BENEFICIARIOS FINALES DEL PARAGUAY. <https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/9116/ley-n-6446-crea-el-registro-administrativo-de-personas-y-estructuras-juridicas-y-el-registro-administrativo-de-beneficiarios-finales-del-paraguay>

Ley N° 2421 / REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACION FISCAL.

<https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/2275/ley-n-2421-reordenamiento-administrativo-y-de-adequacion-fiscal>

López, P. N., & Sosa, S. M. (2017). Organizaciones sin fines de lucro: fundaciones.

<https://repo.iua.edu.ar/handle/123456789/536>

Orduño Mendoza, S. (2018). Capital social en comunidades atendidas por organizaciones sin fines de

lucro. <http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/handle/11317/1672>

Ramírez Paucar, C. E. (2017). Caracterización del control interno en la gestión administrativa y financiera de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso empresa municipal de agua potable y

alcantarillado de Coronel Portillo sociedad anónima, 2017.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2434>

Recalde, L. (2013). Adopción de Normas Contables para las Entidades Sin Fines de Lucro-ESFL. In

XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad.

<https://cpcecba.org.ar/media/img/paginas/Adopci%C3%B3n%20de%20Normas%20Contables%20para%20las%20Entidades%20Sin%20Fines%20de%20Lucro%20-%20ESFL.pdf>

Rodríguez Silvero,R. (2022). ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO vs NUEVAS NORMAS (I).

<https://rsa.com.py/entidades-sin-fines-de-lucro-vs-nuevas-normas-i/>

Walther, C. D. A. M. (2012). Exposición Contable en Entes Sin Fines de Lucro.

<http://editorial.unca.edu.ar/Publicacione%20on%20line/CUADERNOS%20DE%20CATEDRA/Alejandro%20Medina%20Walther/Exposicion%20contable.pdf>