



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD C.P.A.**

**TÍTULO:**

EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA INFORMACIÓN  
FINANCIERA DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”, PROVINCIA DE  
CHIMBORAZO PERÍODO 2015.

**AUTORA:**

SILVIA MARICELA YAMBAY OROZCO

**TUTOR:**

MSC MARCO MORENO

**AÑO**

2017

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los miembros del Tribunal de Graduación de la tesis de título EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERIODO 2015, presentado por: Silvia Maricela Yambay Orozco y dirigida por el MSC Marco Moreno.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman.

Ms. Jhonny Coronel  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

Ing. Jessy Vega  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

MSC. Marco Moreno  
**TUTOR**

CALIFICACIÓN.....9.67.....SOBRE 10

## INFORME DEL TUTOR

En calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por: Silvia Maricela Yambay Orozco, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, marzo de 2017



MSC. Marco Moreno

## AUTORÍA

La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde a: Silvia Maricela Yambay Orozco y al MSC. Marco Moreno y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Silvia Maricela Yambay Orozco.

C.I. 060400837-5

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por ser mi fortaleza, para concluir con mucho esfuerzo y esmero esta etapa de formación en mi vida profesional.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, por la oportunidad brindada para acceder a la educación.

Al personal docente y administrativo de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas y de la Unidad de Formación Académica y Profesionalización.

A la MSC Marco Moreno, por su tu tiempo, comprensión y acertada dirección en el desarrollo del proyecto de titulación.

A mis compañeros de promoción por su amistad y los recuerdos que nos queda de esta etapa de nuestra vida.

**Gracias**

**Silvia Maricela Yambay Orozco**

## **DEDICATORIA**

A Dios por ser el creador el dador de todo lo que hay en mi vida y haberme dado sabiduría e inteligencia para cada etapa de mi vida académica. A la memoria de mi Madre Soledad Orozco, por haberme dado siempre un ejemplo de lucha y de superación y ser el pilar fundamental de la familia en la que me desarrolle. A mi hija Camila Cárdenas mi amor chiquito, por su sacrificio compartido, por ser mi fuerza, mi inspiración a seguir adelante en todo lo que me he propuesto en la vida para superarme en lo personal y profesional siendo ella el motivo de levantarme cada día y para cumplir mis metas, a mi primo Patricio Páez y mis tíos Orozco Barahona por ser las personas que me impulsaron a superarme como una mujer profesional ayudándome siempre en lo que he necesitado, a mis hermanos por apoyarme en cada momento, a mis amigos con las que compartí experiencias, buenos y malos momentos que me ayudaron a seguir adelante.

**Silvia Maricela Yambay Orozco**

## CONTENIDO

PORTADA.....	i
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO .....	ii
INFORME DEL TUTOR .....	iii
AUTORÍA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE CUADROS .....	xi
SUMMARY.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO 1.....	2
1 MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.4 OBJETIVOS .....	4
1.4.1 Objetivo General .....	4
1.4.2 Objetivos Específicos .....	4
CAPÍTULO II.....	5
2 MARCO TEÓRICO.....	5

2.1 GENERALIDADES DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ” .....	5
2.1.1 Reseña Histórica.....	5
2.1.2 Misión.....	5
2.1.3 Visión .....	5
2.1.4 Objetivos .....	6
2.1.5 Organigrama Estructural .....	6
2.1.6 Servicios .....	6
2.2 PROCESO CONTABLE.....	7
2.2.1 Definición.....	7
2.2.2 Origen del Proceso Contable en la Contabilidad.....	7
2.2.3 Principios del Proceso Contable.....	8
2.2.4 Registros Contables .....	8
2.2.5 Libro Diario .....	9
2.2.6 Libro Mayor .....	9
2.2.7 Saldos de las Cuentas .....	10
2.2.8 Ciclo contable.....	10
2.2.9 Regularización.....	12
2.2.10 Balance de Comprobación .....	12
2.2.11 Balance de Situación.....	13
2.2.12 Ajustes Contables.....	13
2.3 ESTADOS FINANCIEROS .....	14
2.3.1 Definición.....	14
2.3.2 Información Financiera .....	14
2.3.3 Balance General .....	15
2.3.4 Estado de resultados .....	15
2.3.5 Planeación financiera .....	16



2.3.6 Control financiero.....	16
2.3.7 Toma de decisiones .....	17
2.3.8 Plan de cuentas .....	17
CAPÍTULO III.....	19
3 MARCO METODOLOGÍCO .....	19
3.1 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	19
3.1.1 Método Hipotético Deductivo .....	19
3.1.2 Tipo de la Investigación .....	19
3.1.3 Diseño de la investigación.....	20
3.1.4 Población y muestra .....	20
3.1.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	21
CAPÍTULO IV .....	22
4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	22
4.1 ANÁLISIS FODA DEL PROCESO CONTABLE DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ” .....	22
4.2 PLAN DE CUENTAS IMPLEMENTADO EN EL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ” .....	23
4.2.1 Instructivo del plan de cuentas de EC-460 “Hogar Feliz”. .....	26
4.3 ANÁLISIS DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ DEL PERÍODO 2015 DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ” .....	32
4.4 ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR Y CONTADOR DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ” .....	42
4.5 EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACIÓN FINANCIERA.....	36
CAPÍTULO V.....	38
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	38
5.1 CONCLUSIONES .....	38

5.2 RECOMENDACIONES.....	38
BIBLIOGRAFIA .....	40

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro: 1 Foda del proyecto EC-460 “Hogar feliz” .....	22
--------------------------------------------------------	----

## RESUMEN

La investigación titulada “EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERÍODO 2015”.

Se desarrolló con el propósito de mejorar el Proceso Contable del Proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, aportando con resultados que permita emplear eficientemente la información financiera y que ayude al correcto uso del proceso contable y del plan de cuentas, para lo cual se desarrolló la siguiente estructura: Introducción, Planteamiento del Problema, Justificación y los Objetivos Planteados. Para la presentación del presente trabajo de investigación. Donde sus contenidos fueron: Capítulo I MARCO REFERENCIAL, está enfocado al planteamiento del problema donde se identifica los puntos críticos a estudiar, antecedentes, los objetivos, la justificación y el método de investigación utilizada para el desarrollo de este proyecto. Capítulo II MARCO TEORICO, se refiere a la teoría sobre el proceso contable y su relación con la información financiera, temas que permiten establecer conceptualizaciones que aportan a su aplicación. Misión, visión, objetivos institucionales, organigrama estructural y un breve análisis de la situación en que se encuentra la organización. Capítulo III MARCO METODOLÓGICO, presenta la metodología aplicada en el desarrollo de la investigación, la población, muestras, técnicas como la observación y las entrevistas presentan datos importantes en el proceso investigativo. Capítulo IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN, trata el análisis de los resultados obtenidos en la investigación y que son un aporte dentro de la discusión que permitió conocer la problemática desde una perspectiva más científica, aportando conclusiones y recomendaciones para mejorar el proceso contable y su relación con la información financiera. Capítulo V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, que contiene las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó del proceso investigativo.

## Abstract

The research Project: THE ACCOUNTANCY PROCESS AND ITS RELATIONSHIP TO THE FINANCIAL INFORMATION OF THE PROJECT EC-460 “HOGAR FELIZ” IN CHIMBORAZO PROVINCE PERIOD 2015” was developed with the objective to improve the accountancy process of the project EC-460 “Hogar Feliz” by offering some results which allowed to efficiently implement the financial information and use the correct accountancy information and account plan. This work presents the following structure: introduction, problem, rationale, and objectives. The chapters were outlined as follows: Chapter I REFERENTIAL FRAMEWORK focused on the problem pointing out the critical issues to be studied, background, objectives, rationale, and research method. The chapter II is the THEORETICAL FRAMEWORK, where theory about the accountancy process and its relationship with the financial information were described allowing the researcher to establish concepts and its application, mission, vision, institutional objectives, organizational chart and a brief analysis about the current situation of the organization. Chapter III presents the METHODOLOGICAL FRAMEWORK with a description of the methodology applied during the implementation, sample, population and techniques such as observation and interviews which present important data of the research process. Chapter IV is the description of RESULTS AND DISCUSSION and it dealt with the analysis of the results obtained in the research which are part of the discussion, permitting the researcher to analyze the problem from a scientific point and allowing to set conclusions and recommendations. Chapter V sets conclusions and recommendations after the research process.

*Isabel Escudero*

Reviewed by: Escudero, Isabel  
LANGUAGE CENTER TEACHER



## INTRODUCCIÓN

El manejo de recursos económicos y financieros de una organización se sustenta en el Dpto. Financiero y Contable, que es donde se lleva el flujo de capitales mediante procesos contables como el libro diario, el libro mayor y otros, que a su vez son documentos financieros que respaldan el crecimiento empresarial, donde se puede conocer los ingresos, egresos, gastos, adquisiciones, salarios, pagos de impuestos, es decir reflejan los activos y pasivos con los que cuenta la organización. Cabe recordar que existen empresas productivas privadas y públicas, además instituciones netamente de servicios que no generan rentabilidad o utilidades netas, porque solo brindan servicios sociales y son reconocidas como entidades de consumo y estas pueden ser públicas o privadas, por consiguiente, los procesos contables en estas entidades se los lleva de una manera sencilla pero completa y si con diferencias marcadas a las entidades productivas.

Con lo expuesto se da conocer que el Proyecto EC-460 “Hogar Feliz” es una organización de ayuda social sin fines de lucro, fundada en enero del 2002 en la ciudad de Riobamba, forma parte de la Fundación Compassion Internacional; cuyo objetivo es brindar apoyo emocional y servir a la niñez, adolescentes y jóvenes; entidad que para concretar su trabajo requiere de recursos financieros que son proporcionados por personas del extranjero, que es su única fuente económica.

Lo que motivó a realizar una investigación de cómo se lleva los procesos contables en El Proyecto EC-460 “Hogar Feliz” y que documentos financieros respaldan los capitales aportados e invertidos y los resultados esperados de acuerdo a lo planificado anualmente, para lo cual, con el apoyo de los métodos científicos se busca identificar la problemática, realizar los comparativos con conceptualizaciones y aportes científicos, además con el uso de técnicas y herramientas obtener datos que aporten a determinar las conclusiones y recomendaciones, que estarán direccionadas a presentar una solución al problema, sin dejar cerrada la puerta para que se siga realizando otros estudios científicos.

# CAPÍTULO 1

## 1 MARCO REFERENCIAL

### 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los procesos contables buscan suministrar información que pueda ser analizada e interpretada, además que facilite el registro de todas las operaciones que ejecute una organización, así también aporte a los informes económicos que es donde se refleja los objetivos, actividades ejecutadas y planes propuestos para el desarrollo empresarial.

En el Proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, existen algunos problemas netamente contables y financieros en cuanto al momento de registrar las diferentes cuentas dentro del sistema, y al realizar un estudio preliminar de la organización se ha detectado algunas falencias en el manejo de los procesos tales como:

No existe un registro claro en cuanto a la utilización del plan de cuentas, pues no hay una codificación definida para cada rubro utilizado, se generan gastos de cuentas que no corresponde, o se emplea valores que no tienen cuenta propia, lo que permitió comprobar que al final del registro no hay un informe fiable de gastos totales en cada cuenta.

Se detectó que no existen registros en libro de inventarios al revisar la información de años anteriores, donde se buscó comparar y comprobar fechas de compra con la existencia de bienes adquiridos por la organización.

El sistema que utiliza la organización para llevar la contabilidad no es el adecuado y no está actualizado, es decir no está sujeto a las necesidades para el registro contable.

Al no tener un registro actualizado y un plan de cuentas que ayude a conocer sus ingresos y egresos, hace que en la organización no exista una información contable veraz y fidedigna donde se reflejen en los estados financieros aún más que aporte en la toma de decisiones.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo las falencias en el proceso contable afectan a la información financiera del proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, provincia Chimborazo periodo 2015?

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

Las organizaciones de ayuda social tienen como principal objetivo el bienestar de grupos humanos vulnerables, para concretar esta ayuda requieren de recursos económicos y financieros, que a su vez, hace que se establezcan sistemas de control de ingresos económicos, para conocer en que son utilizados y hacia donde se direccionan determinados rubros, por lo tanto, llevar un proceso contable fiable y veraz permitirá al Dpto. Contable rendir cuentas o presentar los estados financieros, que requiera el directorio o gerencia.

Es así que el presente estudio pretende desarrollar un análisis a los procesos contables de las actividades desarrolladas por el Proyecto EC-460 “Hogar Feliz” de la ciudad de Riobamba, con la finalidad de establecer falencias y presentar alternativas para mejorar la gestión administrativo financiera.

Considerando qué en la organización no hay un correcto proceso contable en el manejo de los fondos recibidos, aún menos se podrá obtener información financiera, lo que limita el desarrollo y trabajo planteado, además las necesidades institucionales no se están satisfaciendo, por lo tanto, los objetivos planteados no se estarán cumpliendo. El aporte financiero que recibe de su principal es importante porque le permite cumplir con su fin de servicio social, pero al reducirse o retirarse los aportes para el cumplimiento de lo planificado, no se podría prestar los servicios requeridos por los beneficiarios, por lo tanto, es necesario se inserte o se aplique un correcto manejo de los procesos contables, que a su vez al momento de ser auditados sus valores se encuentren reflejados en los documentos financieros del Proyecto.

Con lo antes expuesto el presente trabajo investigativo se justifica ante la necesidad de realizar un análisis del proceso contable y la inversión de los fondos, con el apoyo de la información financiera que dispone la Fundación “Proyecto EC-460 “Hogar Feliz”.



## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar si las falencias en el proceso contable afectan a la información financiera del Proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, de la ciudad de Riobamba, y que alternativas aportaran en la gestión administrativa financiera.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- a) Evaluar el Proceso Contable del Proyecto EC-460 “Hogar Feliz” realizando un análisis FODA para identificar las fortalezas y debilidades en su manejo administrativo.
- b) Implementar el plan de cuentas con nuevas cuentas que son necesarias para el proceso contable para el registro correcto del informe contable.

## **CAPÍTULO II**

### **2 MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 GENERALIDADES DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”**

##### **2.1.1 Reseña Histórica**

En 1952 el Reverendo Everett Swanson, durante una gira evangélica por Corea del Sur, fue conmovido por la situación de miseria en que vivían los niños huérfanos a causa de la guerra. En 1953 comenzó a recaudar fondos con el nombre de Asociación Evangélica Internacional y de esta manera cubrió los gastos de las necesidades básicas de aquellos niños coreanos. Ese mismo año la asociación cambió su nombre por Compassion International. A partir de entonces, el trabajo de Compassion se ha expandido a 26 países de América, Asia y África.

El proyecto EC-460 “Hogar Feliz” fue creado en enero del 2002 viendo la necesidad que existía dentro de la zona de suroeste de Riobamba, inició sus actividades a través del establecimiento de comedores. Actualmente se ha logrado apoyar a más de 500 niños y adolescentes, con el respaldo de Dios y bajo la dirección de cada director y el apoyo monetario recibido cada mes, sus instalaciones son dentro de la Iglesia del Nazareno Pucara.

##### **2.1.2 Misión**

“En respuesta a la Gran Comisión de Jesús, COMPASSION INTERNATIONAL existe como una organización defensora de los niños, para liberarlos de su pobreza espiritual, económica, social y física, proveyéndoles la oportunidad de llegar a ser adultos cristianos responsables y realizados”.

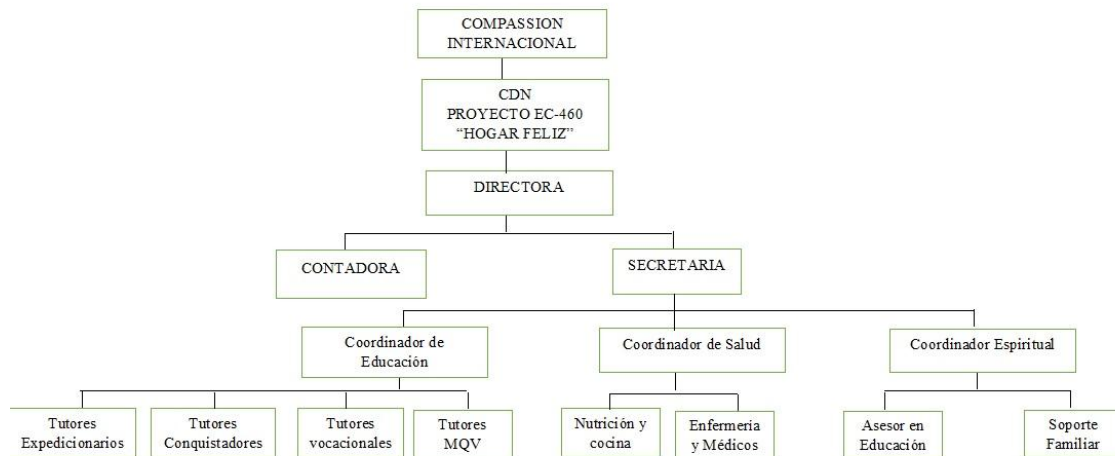
##### **2.1.3 Visión**

“Como resultado de nuestro ministerio en Jesús dirigido hacia los niños en pobreza, COMPASSION será confiada mundialmente por la Iglesia como una autoridad en desarrollo integral de la niñez y será el referente global de excelencia en patrocinio”.

## 2.1.4 Objetivos

El objetivo de esta organización es el de sacar a los niños de una vida de sacrificios, pobreza y darles una vida abundante en conocimiento, destrezas para un futuro mejor y sobre todo ser discípulos de una vida llena de Dios.

## 2.1.5 Organigrama Estructural



**Fuente:** Proyecto EC-460 "Hogar Feliz"

**Elaborado por:** Patricio Páez

## 2.1.6 Servicios

La ayuda que brinda esta fundación está direccionada en 4 áreas que comprenden la Cognitiva, Salud, Socioemocional y Espiritual, además en la física se encarga de alimentar a todos estos niños y jóvenes dos o tres veces por semana (jueves, viernes, sábado), así también se imparte clases con tutoras, otro de los cuidados es mantenerlos siempre saludables, aportar en su cuidado personal haciendo que tengan ropa y comida. Otro de los aportes con los que cuentan los niños es que tienen un padrino extranjero, quien aporta con dinero mensualmente para sus apadrinados, en varias ocasiones hacen un aporte extra por su cumpleaños o por algún problema familiar o simplemente para ayudar en la compra de implementos que le haga falta a cada uno de estos niños.

Los directores de cada área del Proyecto mantienen un control en cada grupo de niños, niñas y adolescentes, lo que les permite identificar sus problemas de salud y direccionarlos al psicólogo, oftalmólogo, dentista, médico general, según su necesidad,

si fuera el caso y los niños necesiten cirugía, tienen que emitir un informe a la Fundación para que el niño sea operado gratuitamente.

## **2.2 PROCESO CONTABLE**

### **2.2.1 Definición**

“El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros diarios contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones”. (Latorre, 2013)

Como lo indica Latorre el proceso contable es un ciclo que se lo desarrolla mediante pasos ordenados y que el personal del dpto. de contabilidad debe seguir dentro de una empresa para conocer con que capital cuenta, cuál es su saldo y en que se emplea los valores existentes, finalmente aporta en la correcta toma de decisiones. Al haber determinado falencias en los procesos contables en la organización EC-460 “Hogar Feliz” demuestra que el ciclo contable no se ha concretado o simplemente el desconocimiento de cómo manejar el flujo de capitales, dejan un gran vacío ya que no se está empleando los recursos de una forma ordenada y de acuerdo al sistema de prioridades.

### **2.2.2 Origen del Proceso Contable en la Contabilidad**

“El Proceso Contable surge en la Contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que termina en el objetivo de la propia contabilidad, es decir en la obtención de la Información financiera”. (Campusvital, 2013)

La necesidad de tener una información financiera dentro de todo establecimiento llevo a la creación de la contabilidad, siendo una herramienta muy necesaria y aplicable, toda empresa u organización necesita de la contabilidad para su manejo económico, el proyecto EC-460 “Hogar Feliz” desde su creación ha ido evolucionando su forma de llevar la contabilidad, por lo tanto es necesario aplicar procesos contables que permitan

conocer en qué y cómo se invierten los rubros que ingresan desde la Fundación o matriz.

### **2.2.3 Principios del Proceso Contable**

**Confiabilidad:** Creíble y Fiable.

**Equidad:** Justa y Equitativa.

**Comprensibilidad:** Fácil de entender

**Utilidad:** Debe ser útil al usuario.

**Devengado:** Establecer el resultado económico” (Rivera Ponce, 2015)

Los principios que se aplica a toda contabilidad debe ser confiable para que al final de todo periodo se pueda tomar decisiones que ayuden a la empresa para tener un mejor desempeño en el siguiente año, la equidad dentro de todo manejo de dinero, que el momento de entregar reportes en balances sea de fácil entendimiento para las personas que los revisen, que sea muy útil para la empresa, tomando en cuenta que debe haber devengado y partida doble dentro de todo el proceso.

Por consiguiente, la confiabilidad en el manejo de recursos en el Proyecto EC-460, se reflejará en los datos reales de ingresos, gastos, y otros que se generen, debe ser equitativo porque se lo empleará priorizando las necesidades, comprensible porque permitirá conocer en que se empleó los capitales, aún su utilidad se demostrará cuando ha servido con su fin primordial que es el apoyo a la niñez y grupos vulnerables, así también es devengado cuando los objetivos se están concretando.

### **2.2.4 Registros Contables**

“El conjunto de **registros contables** efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza la empresa y que afectan a su patrimonio en un ejercicio económico”. (Finanzas y Contabilidad, 2016)

Los registros contables, son aquellos datos que se registran diariamente del manejo de capitales, en el caso de la Organización en su gran proporción se dan egresos, en la

compra de productos alimenticios, compra de medicinas y otros movimientos que por más mínimos que sean deben estar anotados, ya que al realizar un registro mensual no reflejará valores reales, lo que hace se duplique el trabajo del profesional contable, además que la información será ficticia y no real.

### **2.2.5 Libro Diario**

“El libro diario registra, una por una, todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa, a través de lo que llamamos asientos contables. Estos asientos se deben registrar según vayan ocurriendo los acontecimientos dentro de la empresa, siendo su numeración correlativa. Es un libro cuya llevanza es obligatoria y constituye la base sobre la que van a nacer los demás libros o documentos contables”. (free-ebooks.net, 2010)

El libro diario dentro de la empresa es de mucha importancia porque permite registrar las transacciones que se realiza diariamente para tener un control de los gastos que se van realizando, esto se lo refleja en los asientos contables, que es donde se registra todos los ingresos económicos y aportaciones que recibe la Fundación Proyecto EC-460 “Hogar Feliz”

### **2.2.6 Libro Mayor**

“El libro mayor o mayor contable es un libro que recoge todas las operaciones económicas registradas en las distintas cuentas contables de la empresa de manera cronológica. Tenemos un libro mayor por cada cuenta contable que hemos utilizado en nuestra contabilidad”. (Reviso, 2016)

Libro mayor es donde se recoge una información global de las cuentas que se utiliza en la organización, dando un total del gasto o ingreso que se realiza durante el mes o de acuerdo a las necesidades, dentro del proyecto EC-460 “Hogar Feliz” el sistema que utilizan después de realizar los asientos contables ya se elabora el libro mayor.

### **2.2.7 Saldos de las Cuentas**

“El libro mayor es un libro individualizado y el diario, es general. Además, cada ficha del libro mayor nos informa del saldo que tiene cada cuenta a una fecha concreta, es decir, de la cantidad de dinero que tengo en el banco o de mi deuda con los proveedores a una fecha. Ese será el saldo de la cuenta”. (B.H.C., 2010)

El saldo de cuentas se lo obtiene de los libros diario y mayor, donde se determina la fecha en la que se quiere saldar las cuentas, por lo general se lo realiza al término del período fiscal, pero también se lo realiza cuando se quiere transferir fondos a otras cuentas para que sean utilizadas de acuerdo a las necesidades empresariales, lo lamentable de EC-460 es que se ha manejado los recursos sin ningún control, es decir se ha saldado cuentas sin tomar en cuenta su importancia o simplemente al cierre fiscal no se ha hecho el saldo de cuentas, por lo que no existe datos de estos cierres en años anteriores.

### **2.2.8 Ciclo contable**

“Se denomina ciclo contable el conjunto de todas las operaciones realizadas por una empresa durante un ejercicio contable, el cual tiene una duración cronológica de un año (desde el 1 de enero al 31 de diciembre)”. (Rajadell, Trullas, & Simo, 2014)

Dentro de los procesos contables consta el ciclo contable y como lo exponen los autores se lo debe realizar durante un ejercicio contable y es donde debe reflejar todos los gastos e inversiones realizadas con los capitales obtenidos por la organización, en este caso EC-460, al recibir aportes económicos de su matriz principal, tiene que realizar el ciclo contable el mismo va desde que inicia el año hasta que culmina el año, por consiguiente todos los valores deben estar registrados en los documentos pertinentes a los procesos contables.

#### **2.2.8.1 Fase de apertura**

“Se realiza el 1 de enero con el asiento de apertura. Se abren las cuentas patrimoniales de mediante un cargo en las cuentas de activo y un abono de las cuentas de pasivo,

según los datos del Balance de Situación inicial donde se ven representados los elementos patrimoniales de los que parte el ejercicio económico”. (Concepción, 2010)

Esta fase de apertura permite conocer con que valores o rubros económicos, o con que activos y pasivos se inicia un ciclo, por lo general la fase de apertura se lo realiza el 01 de enero de cada año, o de ser necesario cuando se crea nuevas cuentas donde ingresen valores económicos, en el caso de EC-460, es necesario considerar que desde su creación poco o nada se ha llevado en el ámbito financiero y contable, por lo que se hace necesario se realice la apertura de cuentas donde se ingrese todo lo proporcional a la organización, es decir los activos y pasivos con los que cuenta.

#### **2.2.8.2 Fase de desarrollo**

“Se realizarán los asientos de los diferentes hechos contables que suceden durante el ejercicio económico. Se realizará un Balance de Comprobación, al menos uno trimestralmente”. (Concepción, 2010)

La fase de desarrollo se lo realiza con entidades que llevan los procesos contables, pero en el caso de EC-460, no se lo puede realizar, en vista que esta entidad de ayuda social no tiene manejos contables, o simplemente se refleja los capitales aportados, pero no se refleja de forma clara en que son invertidos. Por lo tanto, al realizar la apertura del ciclo contable se podrá llevar la fase de desarrollo que se lo ejecuta periódicamente.

#### **2.2.8.3 Fase de cierre**

“Son las actividades dedicadas a cerrar la contabilidad de la empresa. Se calcula el resultado obtenido de la empresa mediante el asiento de regularización y el cierre de la contabilidad mediante el asiento de cierre, a través de un cargo en las cuentas de pasivo y un abono de las cuentas de activo. Además, se elaborarán las Cuentas Anuales, entre ellas el Balance de Situación Final”. (Concepción, 2010)

En la fase de cierre la empresa calcula la inversión económica que utilizó para poder ejecutar lo planificado, por consiguiente, se conoce que activos a obtenido la organización y con qué pasivos queda, recordando que EC-460 es una entidad de consumo, no genera activos a gran escala, ya que los valores que ingresan se invierten



en consumo de alimentos, salarios, atenciones prioritarias, salud y cuidados a grupos vulnerables.

### **2.2.9 Regularización**

“En este asiento se cierran las cuentas de gastos e ingresos. La diferencia determinará el beneficio o pérdida del ejercicio”. (B.H.C., 2010)

La regularización permite conocer que beneficios o pérdidas a generado en la organización durante el ejercicio, lo que demuestra que todos los gastos deben reflejarse, así como todos los ingresos, pero en el caso de EC-460 solo tiene un ingreso que viene desde su matriz principal, pero sus gastos si son mayores por ende es necesario que se refleje todos los rubros invertidos y las cuentas económicas utilizadas por las diferentes áreas que conforman el Proyecto.

### **2.2.10 Balance de Comprobación**

“El balance de comprobación es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

El balance de comprobación llamado también balance de sumas y saldos, viene a ser un conjunto de cuentas cuyos nombres aparecen en el Libro Mayor, y permiten comprobar si el pase de los asientos del Diario al Mayor, se han hecho correctamente y sí la suma de los saldos Deudores y Acreedores del mayor coinciden entre sí”. (Calderon Beingolea, 2015)

El balance de comprobación es una herramienta útil y necesaria para tener un conocimiento global de los saldos que tiene al final de un periodo y comprobar si se ha realizado un correcto de ingreso de documentos fuente. Demostrando que el balance de comprobación aportará en la gestión contable de EC-460, demostrando que los procesos contables son importantes en toda entidad que maneje rubros económicos.

### **2.2.11 Balance de Situación**

“El Balance de Situación es un instrumento contable en el que se ordenan y se clasifican en masas patrimoniales todas las cuentas que quedan abiertas después de que se haya hecho la regularización.

El Balance de Situación tiene necesariamente que cuadrar, es decir, que el total de Activo ha de ser igual que el total de Pasivo”. (Concepción, 2010)

El balance de situación al ser un instrumento contable ya que permite ordenar y clasificar en cuentas los valores que ingresan, y deja abiertas estas cuentas pero para esto los activos tienen que cuadrar con los pasivos, pero en el caso de EC-460 se consolidarán con las inversiones realizadas en favor de los grupos vulnerables con los que trabaja, en caso de existir pasivos como pagos, deberán registrarse y como lo indica Concepción deberán ser iguales, nunca los gastos serán mayores o menores a los valores ingresados.

### **2.2.12 Ajustes Contables**

“Al finalizar el periodo contable, las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar estados financieros. Cuando los saldos de las cuentas no son reales es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos mediante un asiento contable llamado asiento de ajuste. Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real”. (Chacha, 2011)

Los ajustes contables son necesarios porque nos ayuda a corregir cuando los saldos de las cuentas no son reales, son de utilidad y siempre están dentro de la contabilidad realizada de la organización. En esta parte es necesario conocer que los ajustes se aplican cuando los valores de determinada cuenta puede aportar a otra actividad, además permite corregir las inversiones o gastos que no han sido registrados en los procesos contables, como se ha venido explicando EC-460 al manejar rubros económicos, debe distribuir los valores en cuentas para los gastos e inversiones correspondientes, en caso de presentarse algún error mediante los ajustes contables podrá revertir valores a otras cuentas o ingresar valores no registrados.

## **2.3 ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.3.1 Definición**

“Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa”. (Farías Toto, 2014)

De acuerdo a Farías indica que los estados financieros proporcionan informes periódicos que son un aporte para toda organización además sirven para conocer la situación real financiera, es así como al revisar la fundación en estudio cuenta con estos estados ya que existe un ingreso de dinero por aportaciones, permitiendo transparentar su uso con los fines establecidos.

Lo que lleva a comprender que EC-460 debe llevar estos estados financieros que van ligados con los procesos contables y aportan al correcto manejo de recursos financieros de la entidad de ayuda social.

### **2.3.2 Información Financiera**

“La información financiera, también conocida como contabilidad financiera, satisface las necesidades de los usuarios externos e internos, quienes solicitan balances, cuentas de resultados, el origen y aplicación de los fondos, listados de saldos, informes financieros, consolidados con empresas del grupo, entre otros”. (CIBERTEC, 2010)

La información financiera es parte de los estados financieros, ya que esta información refleja información necesaria y que satisface las necesidades de quien la requiere, hay que destacar que la información financiera debe estar completa y debe ser clara, además sus resultados deben estar consolidados y comprobados. Por consiguiente, EC-460 debe manejar información financiera necesaria tanto para su directorio como para los entes de control del Estado, pero se determinó que los estados financieros no cuentan con la información requerida.

### **2.3.3 Balance General**

“Balance General es un documento en donde se presenta una información detallada de todo lo que le pertenece y adeuda la empresa dentro de un periodo determinado. Se realiza con cuentas de activo, pasivo y patrimonio”. (Ango, 2013)

El balance general dentro de cada empresa es de mucha utilidad porque ayuda a tener de una forma detallada la empresa en cuanto a los activos y pasivos que tiene la empresa ayudando a tener una información global de lo que se necesita saber dentro del tiempo necesario. Este tipo de información permite conocer cómo se está desarrollando el trabajo en el ámbito institucional, pero de acuerdo a lo investigado en el EC-460 es necesario trabajar en estos balances que aportaran a presentar una información oportuna y real.

### **2.3.4 Estado de resultados**

“El Estado de Resultados es una representación separada de las transacciones de ingresos y gastos de la compañía durante el año midiendo el éxito o fracaso dependiendo de la capacidad para obtener ingresos por encima de sus gastos. Los ingresos son aumentos en activos de la compañía orientándose hacia las utilidades y que origina flujos de efectivo positivo. En forma similar los gastos son disminuciones en los activos que la empresa emplea para la obtención de utilidades dando como flujo un resultado positivo denominado utilidad neta o un flujo negativo conocido como pérdida neta”. ( Ramos González, 2015)

Es la representación de las transacciones realizadas de una forma separada los ingresos y los gastos de la entidad, para poder tener una medida si a finalizar el periodo se ha obtenido mayor aumento en ingresos o disminución en los egresos, obteniendo al final si la entidad obtuvo pérdida o ganancia en las utilidades.

Queda claro que este estado permitirá diferenciar los gastos de los ingresos, pero se los representará de forma individualizada, en el caso de EC-460 al ser una entidad social se debe conocer y comparar los gastos generados y de estos cuales son los que no genera beneficios institucionales.

### **2.3.5 Planeación financiera**

“Técnica de la administración financiera con la cual se pretende el estudio, evaluación y proyección de la vida futura de una organización u empresa, visualizando los resultados de manera anticipada”. (Robles Roman, 2012)

Como se lo explicó en el ítem anterior el análisis de los estados financieros permite conocer de manera real como se han estado manejando los recursos financieros y económicos, es en esta parte donde estos documentos son de gran importancia porque permite visualizar que es lo que se quiere realizar, con qué recursos, personal, material y equipos se cuenta, para continuar con lo esperado, pero para esto es necesario estudiar el problema y buscar las soluciones pertinentes con los rubros a invertirse. Es así que EC-460 requiere luego de un análisis y estudio planificar que quiere hacer y hacia donde, quiere ir, pero contando con los recursos necesarios, pero para esto se tiene que solucionar las falencias existentes que son la falta de procesos contables y de documentos como los estados financieros.

### **2.3.6 Control financiero**

“Técnica de la administración financiera que tiene por objeto asegurarse que se lleven a cabo todas las operaciones planteadas inicialmente, de manera eficiente, evaluando de forma conjunta todas las cifras preestablecidas con las reales, para encontrar las desviaciones, deficiencias o fortalezas que ayuden al logro de los objetivos planteados”. (Robles Roman, 2012)

El control financiero como lo indica Robles aporta a llevar un control o estar pendiente del manejo de los recursos económicos y financieros entregados o asignados para el emprendimiento empresarial, es así que EC-460 tiene que acoplarse para que mediante los estados financieros se lleve un control de los egresos de capitales, los cambios de cuentas y uso de rubros en beneficio de la niñez que recibe atención prioritaria.

### **2.3.7 Toma de decisiones**

“Técnica de la administración financiera que tiene por objeto elegir la mejor alternativa relevante para la solución de problemas en la empresa y para el logro de objetivos preestablecidos, en condiciones de certidumbre, riesgo, conflicto o incertidumbre”. (Robles Roman, 2012)

Esta es la parte más neurálgica, porque luego del análisis, comprobación de los problemas, el control de recursos, se tiene que definir en qué se va a invertir y como se va a invertir, que gastos son necesarios y que no se requiere, por ende, la toma de decisiones es vital en el manejo de recursos económicos, ya que en esta parte no se puede fallar porque de eso depende que la empresa despegue al éxito. Pero para esto los procesos contables tienen que empatar con los estados financieros.

Para realizar una toma de decisiones que beneficie a EC-460 es necesario realizar un análisis profundo de cómo se está manejando los recursos y en que se los invierte, además que es necesario se aplique procesos contables que permitan y se reflejen en los estados financieros para así presentar una entidad positiva financiera y contablemente hablando.

### **2.3.8 Plan de cuentas**

“El Plan de Cuentas es un listado organizado y codificado de todas las cuentas individuales que se usan para registrar transacciones y confeccionar el libro mayor. En particular, el Pla de Cuentas especifica cómo se registran las transacciones financieras en una serie de cuentas que deben ser mantenidas para responder a las necesidades de diversos usuarios o interlocutores. Define el alcance y el contenido de esas cuentas para capturar la información financiera relevante”. (Pattanayak, 2011)

El plan de cuentas es una herramienta útil para toda empresa que es obligada a llevar contabilidad. Pattanayak nos dice que es un listado organizado y codificado de todas las cuentas que se utilizan en la organización, es muy importante porque nos permite registrar eficientemente las diferentes transacciones con ética profesional que con sus resultados podemos estructurar los estados financieros de manera confiable, el plan de

cuentas es flexible ya que se puede ir acondicionando o incrementando según la necesidad de cada institución.

## **CAPÍTULO III**

### **3 MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.1.1 Método Hipotético Deductivo**

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó el método hipotético deductivo, es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica. El método hipotético-deductivo tiene varios pasos esenciales que se aplicó de la siguiente manera:

- Observación y registro del proceso contable y como se relacionó con la información financiera
- Creación de la hipótesis para deducir las consecuencias más elementales de la propia hipótesis.
- Verificación de la hipótesis tomando como referencia los resultados al aplicar los instrumentos de investigación.
- Contratación, es la comprobación de la hipótesis de investigación y de sus consecuencias que pone a prueba la hipótesis.

##### **3.1.2 Tipo de la Investigación**

###### **3.1.2.1 Exploratoria**

La investigación se realizó en las instalaciones del Proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, ubicada en el Cantón Riobamba en la Provincia de Chimborazo, en la cual se obtuvo la información necesaria sobre los procesos ejecutados en la toma de decisiones



### **3.1.2.2 Descriptiva**

Porque se realizó una descripción del proceso contable utilizados para elaborar los informes financieros del año 2015, así como se estableció detalladamente los procedimientos utilizados en la actividad operativa de la organización.

### **3.1.2.3 Explicativa**

Porque a través de la investigación desarrollada permitió explicar los resultados obtenidos en la observación.

### **3.1.3 Diseño de la investigación**

La investigación utilizada fue:

#### **3.1.3.1 Investigación Documental**

Esta investigación se utilizó porque se obtuvo todo tipo de documentos para sustentar la parte teórica y científica de las variables propuestas.

#### **3.1.3.2 Investigación de Campo**

A través de la investigación de campo, se realizó la visita al Proyecto EC-460 Hogar Feliz, específicamente al departamento contable.

### **3.1.4 Población y muestra**

#### **3.1.4.1 Población**

La población del presente trabajo estuvo conformada por:

- Director EC-460 “Hogar Feliz”
- Contador.

#### **3.1.4.2 Muestra**

Por considerar un universo pequeño de estudio se lo realizó sin obtener una muestra.

### **3.1.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas e instrumentos que se utilizó en este proyecto de investigación para la recopilación de datos fueron fundamentalmente las siguientes:

#### **3.1.5.1 Técnicas**

- Observación: Se acudió a la organización y se realizó una observación directa de las actividades y procesos que desarrollan los funcionarios de la entidad.
- La entrevista: Esta técnica se aplicó con la finalidad de obtener información la cual consistió en un diálogo entre dos personas: el entrevistador “investigador” y el entrevistado; esto se realizó con el propósito de obtener información de los procesos que se realiza dentro de la Organización

#### **3.1.5.2 Instrumentos**

Para la recopilación de la información, se utilizó los siguientes instrumentos:

- Guía de observación
- Guía de entrevista

## CAPÍTULO IV

### 4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 ANÁLISIS FODA DEL PROCESO CONTABLE DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”

CUADRO: 1 FODA DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"><li>• El Proyecto EC-460 "Hogar Feliz". Brinda atención personalizada a los niños y jóvenes en educación y salud para el desarrollo integral del niño.</li><li>• Cuenta con el apoyo de ONG, sin Fines de Lucro.</li><li>• Tiene una infraestructura adecuada y propia.</li><li>• Ofrece apoyo a los padres de familia.</li><li>• Alianza con entidades públicas y privadas.</li><li>• Las familias confían y apoyan a la organización.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Apoyo de ONG en el desarrollo infantil.</li><li>• Existen sectores vulnerables que necesitan apoyo de una ONG.</li><li>• Existencia de un sistema administrativo y contable para la utilización de los proyectos existentes.</li><li>• Desarrollar talentos en los niños, adolescentes y jóvenes de la organización.</li><li>• Apoyo de las autoridades en las ONG que brindan sus servicios.</li></ul>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"><li>• El proyecto tiene limitados recursos económicos para poner al servicio del desarrollo de la niñez.</li><li>• El personal del proyecto, no cuenta con actualización de conocimientos.</li><li>• Los niños y niñas que son atendidos son de familias vulnerables, muchos de ellos con desnutrición leve.</li><li>• Dentro del área contable no trabaja con un plan de cuentas que incluya todos los rubros que se manejan en la gestión.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Regularizaciones políticas del estado que atenta al buen desarrollo del proyecto.</li><li>• Posible cierre de la organización por falta de inversiones por la crisis mundial.</li><li>• Existencia de varias fundaciones dentro de país.</li><li>• Cambios constantes de las leyes tributarias</li></ul>

**Fuente:** Proyecto EC-460 “Hogar Feliz

**Elaborado por:** Silvia Yambay

## 4.2 PLAN DE CUENTAS IMPLEMENTADO EN EL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”

Dentro de la organización se realizó el incremento de las cuentas que son necesarias para un adecuado manejo de la información del proceso contable, las cuales están resaltadas y con su respectivo instructivo.

<b>COMPASSION INTERNACIONAL</b>	
<b>PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”</b>	
<b>PLAN DE CUENTA</b>	
<b>CÓDIGO CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1101	Caja
1102	Bancos
1103	Cuentas por cobrar
1104	Documentos por cobrar
1105	Anticipos Voluntariado
<b>12</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1201	Terrenos
1202	Construcciones en proceso
1203	Edificios
1204	(-) Depreciación acumulada de edificios
1205	Maquinaria
1206	(-) Depreciación acumulada de maquinaria
1207	Muebles y equipos
1208	(-) Depreciación acumulada de muebles y equipos
1209	Equipos de cómputo y software
1210	(-) Depreciación acumulada de equipos de cómputo y software
<b>2</b>	<b>PASIVO TOTAL</b>
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2101	Regalos de Patrocinadores
2102	Impuesto al Valor Agregado IVA retenido
2103	Impuesto a la Renta retenido
2104	Aportes por pagar al IESS
2105	Cuentas por pagar
2106	Documentos por pagar
2107	Aportes y donaciones especiales
2108	Fondos Suplementarios de desarrollo
2109	Préstamos Bancarios por Pagar
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>

31	<b>PATRIMONIO NETO</b>
311	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
31101	Superávit Acumulado del proyecto
4	<b>INGRESO TOTAL</b>
41	<b>INGRESO TOTAL</b>
411	<b>INGRESOS DEL EXTERIOR</b>
41101	Mensualidad
41102	(-) Devolución de mensualidades
41103	Fondos para no patrocinados
41104	Fondos Compassion para salud
41105	Fondos Compassion para educación
412	<b>INGRESOS LOCALES</b>
41201	Aportes de padres de familia
41202	Aportes de la Iglesia
41203	Donaciones de otras fuentes
413	<b>INGRESOS INTERNOS</b>
41301	Venta de activos fijos
41302	Venta de bienes generales
41303	Fondos de capacitación
414	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>
41401	Interés Bancario
5	<b>GASTO TOTAL</b>
51	<b>GASTO TOTAL DE ÁREAS</b>
511	<b>AREA EDUCATIVA</b>
51101	Apoyo para transporte de voluntarios Área Educativa
51102	Consultoría y capacitación al personal educativo
5110201	Hospedaje capacitación personal educativo
5110202	Alimentación capacitación personal educativo
5110203	Movilización capacitación personal educativo
51103	Aportes al IESS del personal Educativo
51104	Bienes y gastos de educación
51105	Gastos autorizados en Educación
51106	Actividades vocacionales
51107	Muebles y Equipos para aulas y talleres
51108	Biblioteca
51109	Material Didáctico
51110	Transporte y movilización área educativa
51111	Mantenimiento de muebles y equipos área educativa
51112	Copias y Fotografías del área Educativa
51113	Uniformes de trabajo área Educativa
512	<b>AREA DE SALUD</b>
51201	Apoyo para transporte de voluntarios Área de Salud
51202	Consultoría y capacitación al personal de salud
5120201	Hospedaje capacitación personal salud

5120202	Alimentación capacitación personal salud
5120203	Movilización capacitación personal salud
51203	Aportes al IESS del personal de salud
51204	Atención médica a los registrados
5120401	Atención médica al personal de salud
5120402	Atención médica al personal educativo
5120403	Atención médica al tutor espiritual
5120404	Atención médica al personal Administrativo
51205	Atención en salud preventiva
51206	Gastos autorizados en salud
51207	Alimentación para los registrados y personal
51208	Muebles enseres y equipos de salud
51209	Artículos de higiene y combustible
51210	Transporte y movilización del área de salud
51211	Mantenimiento de muebles y equipos de salud
51212	Copias y fotografías del área de salud
51213	Uniforme de trabajo personal Salud
513	<b>AREA ESPIRITUAL</b>
51301	Apoyo para transporte de voluntarios Área Espiritual
51302	Aportes al IESS del personal espiritual.
51303	Artículos y materiales para educación cristiana
51304	Actividades de desarrollo espiritual con los registrados
51305	Copias y fotografías de actividades espirituales
51306	Uniforme de trabajo personal Espiritual
514	<b>AREA SOCIO - EMOCIONAL</b>
51401	Actividades Sociales y Culturales
51402	Equipos y actividades deportivas
51403	Campamentos y paseos con los registrados
51404	Copias y fotografías de actividades sociales y culturales
51405	Gastos autorizados en actividades
515	<b>AREA ADMINISTRATIVA</b>
51501	Apoyo para transporte de voluntarios Área Administrativa
51502	Consultoría y capacitación al personal administrativo
5150201	Hospedaje capacitación personal Administración
5150202	Alimentación capacitación personal Administrativo
5150203	Movilización capacitación personal Administrativo
51503	Aportes al IESS del personal Administrativo
51504	Muebles y equipos de oficina
51505	Alquiler de locales para el Proyecto
51506	Útiles de oficina
51507	Transporte y movilización área administrativa
51508	Teléfono, fax e internet
51509	Luz y agua
51510	Copias, correo y fotografías del área administrativa

51511	Mantenimiento de muebles y equipos de oficina
51512	Impuestos y gastos bancarios
51513	Depreciación de edificios
51514	Depreciación de muebles y equipos
51515	Depreciación de equipos de cómputo y software
51516	Gastos autorizados de administración
51517	Uniformes de trabajo personal administrativo
51518	Mano de Obra

#### 4.2.1 Instructivo del plan de cuentas de EC-460 “Hogar Feliz”.

##### 4.2.1.1 Cuentas de activo

###### ANTICIPOS VOLUNTARIADO

Código de cuenta: 1105

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es una cuenta de activo corriente de la fundación es dar anticipadamente una parte del sueldo.	Cuando existe concesión de anticipos sueldos.	Cuando se hace el cobro o descuento en el rol mensual.

###### TERRENOS

Código de cuenta: 1201

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es una cuenta de activo no corriente de la fundación es propiedad de la misma y forma parte de su activo.	Cuando la entidad adquiere o compra el terreno.	Cuando el proyecto deja de funcionar y se devuelve a la iglesia.

## CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Código de cuenta: 1202

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es una cuenta de activo no corriente de la fundación, son los costos que se realiza en la construcción o ampliación para uso de oficinas o locales.	Cuando realizamos la compra de los diferentes materiales para construir	Cuando ya se ha terminado la edificación por completo.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

## EDIFICIOS

Código de cuenta: 1203

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es una cuenta de activo no corriente de la fundación es propiedad de la misma y forma parte de su activo, ya que ese edificio es utilizado para las operaciones	Cuando la entidad adquiere, compra el edificio.	Cuando el proyecto deja de funcionar y se devuelve a la iglesia.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay



### DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS

Código de cuenta: 1204

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Regulan el saldo de sus respectivas cuentas principales del activo no corriente.	Cuando vendemos o donamos.	Cuando se realiza la depreciación del bien.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

### MAQUINARIA

Código de cuenta: 1205

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es una cuenta de activo no corriente de la fundación es propiedad de la misma y forma parte de su activo.	Cuando realizamos la compra de la maquinaria.	Cuando se realiza la venta del bien o se da en donación.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA

Código de cuenta: 1206

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Regulan el saldo de sus respectivas cuentas principales del activo no corriente.	Cuando vendemos o donamos.	Cuando se realiza la depreciación del bien.

#### 4.2.1.2 Cuenta de pasivo

Código de cuenta:

2105 CUENTAS POR PAGAR

2106 DOCUMENTOS POR PAGAR

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es una cuenta de pasivo corriente. Es una cuenta deudora que indica que se tiene que pagar a sus proveedores.	Se debita por los abonos parciales o totales que afecta la empresa al crédito concedido.	Se acredita por el valor de las obligaciones adquiridas.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

#### PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Código de cuenta: 2109

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es una cuenta de pasivo corriente. Cuando se adquiere una deuda por una operación financiera que se pague a largo plazo	Cuando el banco nos transfiere el dinero a la cuenta de la organización.	Cuando la organización adquiere los valores de las obligaciones.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

#### 4.2.1.3 Plan de cuentas del gasto total del EC-460 “Hogar Feliz” área educativa, espiritual, salud, administrativo

Códigos de cuenta:

5110201 Hospedaje capacitación personal educativo.

5120201 Hospedaje capacitación personal salud.

5150201 Hospedaje capacitación personal administrativo.

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Son gastos que se realizan al salir de la ciudad para capacitaciones.	Por el pago de los servicios recibidos.	Cuando se realiza el pago o cierre del gasto.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

Códigos de cuenta:

5110202 Alimentación capacitación personal educativo.

5120202 Alimentación capacitación personal salud.

5150202 Alimentación capacitación personal administrativo.

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Son gastos que se realizan al salir de la ciudad para capacitaciones del personal.	Por el pago de los servicios recibidos.	Cuando se realiza el pago o cierre del gasto.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

Códigos de cuenta:

5110203 Movilización capacitación personal educativo.

5120203 Movilización capacitación personal salud.

5150203 Movilización capacitación personal administrativo.

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Son gastos que se realizan al salir de la ciudad para capacitaciones del personal.	Por el pago de los servicios recibidos.	Cuando se realiza el pago o cierre del gasto.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

Códigos de cuenta:

5120401 Atención médica al personal de salud.

5120402 Atención médica al personal educativo.

5120403 Atención médica al tutor espiritual.

5120404 Atención médica al personal Administrativo.

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Son gastos que se realizan para el bienestar físico y psicológico del personal de la organización.	Por el pago de los servicios recibidos.	Cuando se realiza el pago o cierre del gasto.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

Códigos de cuenta:

51113 Uniformes de trabajo personal educativo.

51213 Uniformes de trabajo personal salud.

51516 Uniformes de trabajo personal administrativo.

Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es el gasto que se realiza para la adquisición de uniformes que son usados por miembros de una organización mientras participan en la actividad.	Por el pago de los servicios recibidos en uniformes.	Cuando se realiza el pago o cierre del gasto.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.

**Elaborado por:** Silvia Yambay

MANO DE OBRA  
 Código de cuenta: 51518  
 Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Es una cuenta del gasto que se realiza por el pago de mano de obra en una construcción.	Por el pago de los servicios recibidos en construcción.	Cuando se realiza el pago o cierre del gasto.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.  
**Elaborado por:** Silvia Yambay

Códigos de cuenta:  
 51103 Aporte al IESS del personal Educativo.  
 51203 Aporte al IESS del personal de Salud.  
 51302 Aporte al IESS del personal Espiritual.  
 51503 Aporte al IESS del personal Administrativo.  
 Saldo de la cuenta: Deudor

Naturaleza	Cuando se debita	Cuando se acredita
Son gastos por los aportes que se realizan por el pago de la seguridad social.	Cuando se realiza el descuento de aportación al personal.	Cuando se realiza el pago o cierre del gasto.

**Fuente:** Plan e instructivo de cuentas modelo.  
**Elaborado por:** Silvia Yambay

### 4.3 ANÁLISIS DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ DEL PERÍODO 2015 DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”

Dentro de los indicadores de liquidez y solvencia tenemos:

- a. Razón corriente
  - b. Capital de Trabajo
- a. Razón corriente**

$$RAZON\ CORRIENTE = \frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}$$

$$2015 \frac{2003.21}{14.07} = 142.37$$

Interpretación: Para el año 2015 el Centro de Desarrollo EC-460 “Hogar Feliz” por cada dólar de obligación vigente contaba con \$142.37 dólares para respaldarla, es decir que tuvo recursos suficientes para cubrir sus obligaciones a corto plazo, como es una organización sin fines de lucro no posee deudas que comprometa su pasivo, el valor del pasivo corriente de este periodo se refiere a las retenciones realizadas.

#### **b. Capital de Trabajo**

$$CAPITAL\ DE\ TRABAJO = ACTIVO\ CORRIENTE - PASIVO\ CORRIENTE$$

$$2015 = 2003.21 - 14.07 = 1989.14$$

$$\frac{14.07}{2003.21} \times 100 = 0.7\%$$

Interpretación: Después del pago de sus obligaciones corrientes el proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, le quedarán \$1989.14 dólares para atender las obligaciones, lo que indica que la organización dispone de capital propio para el normal desarrollo de su actividad económica.

El pasivo corriente en comparación con el activo corriente representó el 0.7%.

Los resultados de la aplicación de los indicadores de liquidez demuestran que el Proyecto EC-460 “Hogar Feliz” posee dinero para cubrir sus compromisos; sin embargo al ser una organización sin fines de lucro y que trabaja con un presupuesto anual, la existencia de saldos en caja y cuentas bancarias no son indicativos de una buena gestión, por tanto no se cumplieron las actividades programadas para las cuales se destinó los fondos disponibles.

#### **4.4 RESUMEN DEL PROCESO CONTABLE DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”**

La información obtenida luego de la entrevista realizada, revela que existe inconsistencia en los procesos contables que se realiza, afectando al sistema de información para la toma de decisiones para presupuestar el año siguiente.

##### **DUPLICIDAD DE CARGOS.**

Se pudo constatar que no existe cargos definidos, la Directora también es tesorera algo que no ayuda a un verdadero desempeño de la organización por existir un conflicto de intereses. No hay un proceso establecido al momento de receptor los documentos que justifiquen los gastos que se realiza.

##### **PLAN DE CUENTAS.**

También se puede observar que al no tener un plan de cuentas en donde se precise determinadas cuentas como por ejemplo en los gasto; esto hace que en la contabilidad no existe un control adecuado. Utilizando únicamente la cuenta Gastos Autorizados en donde se registra gastos no contemplados como la confección de uniformes, materiales de construcción entre otros.

##### **ACTIVOS FIJOS.**

De la verificación Física que se realizó en la organización se pudo observar varios bienes de naturaleza corporal, sin un documento que soporte de su existencia, condición, vida útil, características y valor o costo.

Ausencia de control no permite determinar el inventario real de los muebles, equipos, maquinarias, porque al adquirirlos no son codificados, ni registrados en un inventario de bienes; tampoco se ha asignado responsabilidades a cada uno de los empleados sobre su custodia, esta situación provoca el desconocimiento de la ubicación exacta de los Activos Fijos obtenidos y de sus condiciones actuales.

Durante al año 2015 no se aplicó la depreciación correspondiente a los activos fijos, cuyos porcentajes establecidos son: muebles y equipos \$1314.68 el 10%, equipos de

cómputo y software 557.42 el 33%, ante esta situación no existe variaciones en las depreciaciones acumuladas de este periodo.

#### ASIENTO DE DEPRECIACIÓN EN LA COMPRA DE UNA CAMARA FOTOGRAFICA.

En el mes de enero del 2015, la organización adquirió una cámara fotográfica, la cual no se depreció durante todo el año.

Para realizar la correcta depreciación se realiza los siguientes asientos contables.

En la compra el asiento sería.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1209	Equipo de Cómputo y Software	210	
1101	Caja		210

P/r La compra de una cámara fotográfica.

Como la ley lo establece se aplicara la depreciación del 33% para equipos de cómputo y software.

Ajuste a la depreciación.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
51515	Depreciación de equipos de cómputo y software	5.78	
1208	(-) Depreciación acumulada de equipos de cómputo y software		5.78

P/r La depreciación de la cámara fotográfica.

#### PERSONAL NO CAPACITADO

El personal del área contable muestra poco conocimiento de los principios que se deben aplicarse en el registro de las transacciones económicas y la obtención de los resultados finales, esto impide tener una información confiable y veraz.



#### **4.5 EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACIÓN FINANCIERA.**

##### **SOFTWARE CONTABLE DESACTUALIZADO.**

De los resultados de la investigación se concluye que en la evaluación del proceso contable del proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, no se relaciona con la información financiera del año 2015, se detectó que el proceso contable no cumple con las expectativas esperadas por la organización, dificultando lograr la eficiencia de la información financiera. Se determinó que para realizar los informes financieros se utiliza un sistema contable que no está actualizado, el cual carece de la suficiente información para cubrir las necesidades para la obtención de los estados financieros finales.

##### **INADECUADO CONTROL DE PAGOS.**

A no existir un control adecuado de pagos a los proveedores por concepto de alimentación, de materiales de librería para el currículo en el aprendizaje, esto conlleva a que exista retraso en las liquidaciones y por ende un registro no confiable. (Anexo N° 1, comprobante de egreso N° 7 del 20 de enero del 2015), evidenciándose que no se cubren dentro del mes para el cual se asigna los valores correspondientes.

Como se incurre en el gasto que no están codificados en el plan de cuentas, se utiliza la cuenta GASTOS AUTORIZADOS DE ADMINISTRACIÓN, (Anexo N° 2 comprobante de egreso N° 18 del 28 de marzo del 2017) y en el caso del área de salud a la cuenta de Gastos en Atención en Salud Preventiva. (Anexo N° 3 comprobante de egreso N° 3 del 6 de Agosto del 2015).

El sistema contable que se utiliza en el Proyecto EC-460 “Hogar Feliz” no registra el RUC de la organización lo que puede ocasionar problemas con los clientes y con el SRI ante la falta de identidad. (Anexo N° 3, comprobante de egreso N° 2 del 1 de julio del 2015).

En el caso de los gastos de transporte los documentos de respaldo no son legales, son simples recibos la mayoría de ellos por un valor de \$10 incumplándose las

disposiciones del SRI en lo referente a la emisión de facturas. (Anexo N° 4, comprobante de egreso N° 8 del 30 de septiembre del 2015).

El registro en las transacciones en el libro diario no se realiza en forma cronológica y no se mantiene una secuencia de los comprobantes de egresos emitidos, pues se ingresa al sistema la información provenientes de las distintas áreas del proyecto, sin verificar fechas ni numeraciones de los documentos fuentes.

**NO SE ENTREGAN COMPROBANTES DE RETENCIONES AUTORIZADOS POR EL SRI.**

Se detectó que no se realiza las retenciones de manera oportuna, siendo que es una sucursal y el RUC es compartido por varias organizaciones de la misma denominación provocando que no haya facilidad de la impresión de los documentos necesarios para realizar retenciones, lo cual generó un tratamiento inadecuado de la información contable así como el cumplimiento oportuno de sus obligaciones con las entidades de control como son Servicio de Rentas Internas, durante el año no se ha realizado las retenciones que como entidad obligada a llevar contabilidad debe realizarlo, el inadecuado proceso contable de la organización reflejando un pago pendiente de \$880.50, de los valores retenidos del año 2014, reflejando en el Balance de comprobación del año 2015 como una cuenta no devengada, por ejemplo la compra de materiales de oficina. (Anexo N° 4).

Partiendo de esta problemática se aportó con un plan de cuentas actualizado y coherente con la actividad de la fundación, en el cual se incluye los códigos y nombres de las cuentas para el registro de aquellos bienes adquiridos y gastos contraídos para que la gestión sea eficiente.

## **CAPÍTULO V**

### **5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

- Se evidencia la falta de control en la recepción de los documentos fuentes, durante el primer mes del año 2015, hay pagos que se realizan del año anterior.
- Se detectó la existencia de un sistema contable no actualizado para el desarrollo de los informes contables.
- La entidad no cuenta con un manual de funciones que delimite las competencias y responsabilidades del personal administrativo.
- Ausencia de un plan de capacitación y conocimiento del personal encargado de la gestión financiera.
- El plan de cuentas utilizado es obsoleto lo que ocasiona una errónea codificación y registro en los gastos que se realiza en la organización.
- No existe una codificación real de los activos fijos.

#### **5.2 RECOMENDACIONES**

- Se debe realizar la recepción de documentos fuentes de una manera ordenada y en el momento adecuado y de forma cronológica, que permita un correcto desarrollo del proceso contable y así culminar con la presentación oportuna y verídica de los estados financieros, que esto permitirá la toma de decisiones de una forma oportuna.
- Se recomienda adquirir un sistema informático actualizado, completo y de acuerdo a las necesidades de la organización.

- Establecer un reglamento interno donde contenga y delimite las funciones y responsabilidades del personal administrativo, obteniendo una correcta función de cargos.
- Capacitar al personal que labora en el Proyecto EC-460 “Hogar Feliz en el área contable.
- Realizar la propuesta de la incrementar el plan de cuentas de acuerdo a las necesidades de la organización para tener un correcto detalle de cada cuenta y los gastos realizados.
- Realizar la correcta codificación de los activos fijos mismos que permitan llevar un control adecuado.

## BIBLIOGRAFIA

Ango, J. (18 de Abril de 2013). *Contabilidad y Proceso Contable*. Obtenido de jessica-ango.blogspot.com: <http://jessica-ango.blogspot.com/2013/04/documentos-fuente.html>

B.H.C. (2010). *Contabilidad Básica "Manual"*. México: free-ebooks.net.

Calderon Beingolea, F. (1 de Junio de 2015). *www.SlideShare.net*. Obtenido de es.slideshare.net: [http://es.slideshare.net/fernandocb3/balance-de-comprobacin-48822717?next\\_slideshow=1](http://es.slideshare.net/fernandocb3/balance-de-comprobacin-48822717?next_slideshow=1)

Campusvital. (19 de Mayo de 2013). *www.educontavirtual.wordpress.com*. Obtenido de [educontavirtual.wordpress.com: https://educontavirtual.wordpress.com/2013/05/19/proceso-contable/](https://educontavirtual.wordpress.com/2013/05/19/proceso-contable/)

Chacha, P. (31 de Octubre de 2011). *www.SliderShare.net*. Obtenido de es.slideshare.net: <http://es.slideshare.net/paulinap2/ajustes-contables>

CIBERTEC. (2010). *CONTABILIDAD GENERAL*. México: UPC.

Concepción, N. O. (2010). *Manual Contabilidad Financiera (I): Conceptos Básicos*. Santiago: S/N.

Farías Toto, M. D. (2014). *Manual de Contabilidad Básica, Materia: Normas de Información Financiera*. Estado de Hidalgo: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.

Finanzas y Contabilidad. (25 de Diciembre de 2016). *finanzascontabilidad.com*. Obtenido de finanzascontabilidad.com: <http://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>

free-ebooks.net. (2010). *Manual de Contabilidad Basica*. español free-ebooks.net.

Latorre, K. (2013). *Procesos Contables*. slideshare.

Pattanayak, J. C. (2011). *El plan de cuentas. Un elemento fundamental del marco*. EE.UU.: Carlo Cottarelli.

Rajadell, M., Trullas, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para Todos Introducción al Registro Contable*. Madrid: Omnia Plublisher.

Ramos González, C. E. (2015). *Proyecto de Investigación para la Obtención del Título de Licenciada en Contabilidad*. Riobamba: UNACH.

Reviso. (2016). *reviso.com*. Obtenido de reviso.com: <https://www.reviso.com/es/que-es-un-libro-mayor>

Rivera Ponce, J. M. (1 de Junio de 2015). *www.SlideShare.net*. Obtenido de es.slideshare.net: <http://es.slideshare.net/JessicaMelisaRiveraP/procesos-contables-48862910>

Robles Roman, C. L. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. México D.F.: Red Tercer Mienio.

SRI. (s.f.). *www.sri.gob.ec*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/148>

## ANEXOS

### ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR Y CONTADOR DEL PROYECTO EC-460 “HOGAR FELIZ”

#### ENTREVISTA

##### **1. ¿La entidad es obligada a llevar contabilidad?**

Directora: Sí, porque nuestra organización recibe mensualmente un promedio de \$7000 y el monto mínimo que establece la ley es \$4000.

Contadora: Sí, porque en primer lugar todos tenemos la obligación de cumplir la ley y en segundo lugar nuestra ONG, supera el monto mínimo que se recibe mensualmente.

##### **2. ¿La empresa cuenta con una persona capacitada en el área contable?**

Directora: Sí, pero falta capacitación en varias áreas contables y financieras.

##### **3. ¿Cómo realiza el control de ingresos y egresos dentro del proyecto EC-460 “Hogar Feliz”?**

Directora: Al sacar un corte de cuenta del banco reviso si hay depósitos extras pero no tengo el conocimiento a que área corresponde.

Contadora: Al encontrarse un depósito fuera de los normales, mi función es revisar planillas extras o preguntar en otras áreas por ejemplo el área de salud; si se ha realizado alguna solicitud de reembolso.

##### **4. ¿Utiliza un proceso para el control y recepción de documentos fuente de los gastos que se realiza en el proyecto EC-460 “Hogar Feliz”?**

Directora: Al realizar las compras se receipta el documento que justifique el gasto y luego lo detallo en mi libro diario.

Contadora: No se realiza un proceso estable de recepción de documentos para realizar la contabilidad, solo se hace la recepción de acuerdo a los cheques girados y que tengan los documentos que justifiquen los gastos.

**5. ¿Verifica la validez de documentos fuente al momento de realizar una determinada transacción?**

Directora: Al momento de realizar un gasto que necesita la organización se verifica la validez y que este correctamente los datos.

Contadora: Mi función como contadora es realizar la contabilidad a fin de mes, siendo que la Directora es la que recibe los documentos porque ella es la que realiza los gastos que se hacen dentro de la organización, por ende mi función es registrar en el sistema contable.

**6. ¿Los gastos que se efectúan en el proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, cuenta con su respectiva autorización por parte de la gerencia?**

Directora: Todos los gastos que se realiza dentro de la organización se hacen de acuerdo al POA anual que se elabora al empezar el año de trabajo, cuando hay un gasto que esta fuera de lo planificado se solicita la debida autorización para realizarlo.

Contadora: Como contadora solo me limito al registro de los documentos, las debidas autorización es la realiza la directora sabiendo que su función también es la tesorera.

**7. ¿Cuál es el proceso contable que realiza para la obtención de estados financieros?**

Directora: Como proceso al termino del mes, se entrega todos los documentos que justifican los gastos a la Contadora para que realice los informes pertinentes.

Contadora: Recibo cada fin de mes los documentos que me entrega la dirección, y procedo a registrarlos en el sistema contable que se maneja, cuadramos bancos y caja y al final obtenemos los balances financieros y comprobamos que se haya realizado las actividades y los gastos que están dentro del POA.

**8. ¿Considera usted que se aplica con eficiencia el proceso contable?**

Directora: Se debe realizar un correcto proceso porque como organización de ayuda social, debemos justificar los gastos que se realiza, de la misma forma informar en que se invierte el dinero recibido.



Contadora: Al limitarme solo al registro de documentos en el sistema, no tengo conocimiento total de la manera que se realiza los gastos.

**9. ¿El plan de cuentas que se maneja en el proyecto EC-460 “Hogar Feliz” está de acuerdo a sus necesidades?**

Directora: Mi función no requiere de mi conocimiento en esa área.

Contadora: Durante el paso del tiempo se ha incrementado gastos que no tiene dentro del plan de cuenta una codificación para su registro. Porque la organización tiene ya un plan de cuentas definido desde la oficina matriz, que es utilizada por todas las organizaciones que hay dentro del mundo.

**10. ¿Realizan el arqueo de caja al final de las respectivas operaciones diarias?**

Directora: Durante el mes laborado, los gastos que se realiza los registros en mi libro diario, teniendo al final mi caja existente la cual tengo que cuadrar con el informe que realiza la contadora.

Contadora: Al final del mes con el informe ya elabora se obtiene el saldo de caja que debe concordar con el saldo de caja de la Directora/Tesorerera, en donde realizamos el arqueo de caja.

**11. ¿El proyecto EC-460 “Hogar Feliz”, cuenta con un apropiado inventario de activos?**

Directora: Tengo desconocimiento del área de inventarios por motivo que estoy cumpliendo como directora un año.

Contadora: Los libros inventarios solo están registrados bajo la cuenta principal, pero como existen adquisiciones que no cuentan con una codificación auxiliar a limitado el registro auténtico de los bienes.



