

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO



**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en
Contabilidad, C.P.A.**

Título del Proyecto:

**PROCESO CONTABLE AL CENTRO DE DESARROLLO DE LA
NIÑEZ EC-444 EMANUEL DEL CANTÓN COLTA Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2015**

Autora:

DINA ISABEL GUAMINGA SAGÑAY

Tutor:

DR. JHONY ZAVALA

2017

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por Dina Isabel Guaminga Sagñay, 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, julio de 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Jhony Zavala", is written over a horizontal dashed line. Below the signature, the name "Dr. Jhony Zavala" is printed in a small, black, sans-serif font.

TUTOR

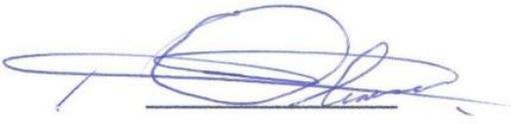
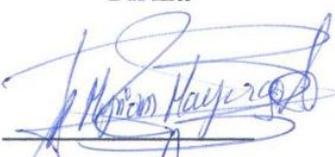
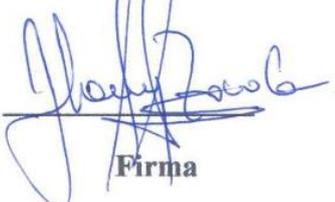
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los Miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación “PROCESO CONTABLE AL CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC-444 EMANUEL DEL CANTÓN COLTA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2015”, presentado por Dina Isabel Guaminga Sagñay y dirigida por el Dr. Jhony Zavala.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final de la tesis 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.

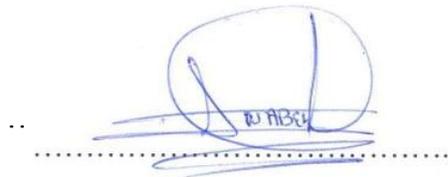
Para constancia de lo expuesto firman

Lic. Alfredo Figueroa		<u>10</u>
Miembro del Tribunal	Firma	Nota
Ms. Myriam Mayorga		<u>9</u>
Miembro del Tribunal	Firma	Nota
Dr. Jhony Zavala		<u>10</u>
Tutor	Firma	Nota

Calificación 9,67. (Sobre 10)

DERECHOS DE AUTOR

“La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente a: Dina Isabel Guaminga Sagñay y Dr. Jhony Zavala, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Dina Isabel Guaminga Sagñay

060459569-4

DEDICATORIA

A Dios por brindarme salud y vida, inteligencia, sabiduría y conocimiento, permitir levantarme día a día con más fortaleza y valentía.

A mis Padres, suegro/a, hermanas/os, cuñadas/os, quienes sin limitar esfuerzo alguno, han sacrificado gran parte de su vida para formarme con apoyo moral incondicionalmente que no podré pagar todos sus desvelos, ni aún con las riquezas más grandes del mundo, he llegado a culminar mi Carrera, siendo la herencia más valiosa que me puedan dar.

A mi esposo, Dorian David Sagñay Anilema, por su guía y consejos, que con su apoyo incondicional ha estado siempre apoyándome gracias por todo, a mi hija Ruth Sarahi Sagñay Guaminga, por quien voy a luchar toda mi vida, quien siempre está en los momentos de lamento y alegría, por qué no agradecerle al estar en este momento tan importante en mi vida.

Dina Isabel Guaminga Sagñay

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme salud, vida, y fortaleza para culminar con éxito todos los retos presentados a lo largo de mi carrera estudiantil y culminar mi proyecto de trabajo de titulación con la mayor satisfacción.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría, a los docentes que durante estos años de estudios compartieron sus conocimientos, permitiéndonos plasmarlos en el presente trabajo de investigación.

Al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-0444 Emanuel, por autorizar desarrollar mi proyecto de trabajo de titulación; al Lic. Abraham Ernesto Sagñay Malán, a todo el personal administrativo y de servicios, que sin condición alguna proporcionaron toda la información solicitada para el desarrollo y culminación.

El agradecimiento profundo al Tutor y Miembros de mi trabajo de titulación, Dr. Jhony Zavala, Lic. Alfredo Figueroa, y Ms. Miriam Mayorga, que mediante sus conocimientos han respaldado la realización del presente trabajo.

Gracias a todos.

Dina Isabel Guaminga Sagñay

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
INFORME DEL TUTOR	ii
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	iii
DERECHOS DE AUTOR	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
Planteamiento del problema.....	2
Justificación	3
OBJETIVOS	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos	4
ESTADO DEL ARTE	5
Antecedentes.....	5
Fundamentación teórica.....	6
UNIDAD I	6
Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 Emanuel.....	6
Reseña histórica	6
Misión	7
Visión	7

Valores	7
Estructura organizacional	8
Servicios.....	8
UNIDAD II.....	9
Proceso contable	9
Definición	9
Contenido del proceso contable	9
Fases del proceso contable.....	10
Datos fuente	10
Registros contables	11
Estado de Situación Inicial	11
Libro Diario	11
Auxiliares.....	11
Clasificación y registro de la información	12
UNIDAD III.....	12
Estados financieros	12
Definición	12
Objetivo	12
Tipos de estados financieros	12
Estado de resultados.....	13
Estado de flujo de efectivo.....	13
Estado de situación financiera	13
Estado de cambios en el patrimonio	14
Notas aclaratorias.....	14
METODOLOGÍA.....	16
Método	16

Diseño de la investigación	16
Tipo de investigación.....	16
Población y muestra.....	17
Población	17
Muestra	17
Técnicas e instrumentos de recopilación de datos	18
Técnicas	18
Instrumentos.....	18
Técnicas para procesamiento e interpretación de datos	19
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	20
Características del proceso contable del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel	20
Evaluación de los estados financieros	22
Indicadores Financieros	25
Manual de procedimientos contables para el Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel	27
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	30
Conclusiones.....	30
Recomendaciones	31
BIBLIOGRAFÍA	32
ANEXOS	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población	17
Tabla 2. Análisis Vertical del Balance General	23
Tabla 3. Análisis Vertical del Estado de Resultados	24
Tabla 4. Indicadores Financieros	26

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Organigrama Estructural EC-444 Emanuel.....	8
--	---

RESUMEN

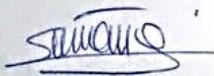
“PROCESO CONTABLE AL CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC-444 EMANUEL DEL CANTÓN COLTA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2015”, es un trabajo de investigación realizado con el propósito de identificar la relación entre el proceso contable y los resultados presentados en los estados financieros por esta Organización durante el año 2015. Con información teórica del Centro y de las variables, se desarrolló la investigación indagando en las características de cada variable sin interferir en su comportamiento. Todos los datos se obtuvieron observando la información en documentos fuente, libros Diario y Mayor, y en los estados financieros, principalmente, por ser el objetivo de estudio, cuyo repositorio es el archivo del Departamento Financiero de la Organización. Cabe recalcar que por necesitarse información específica, se tomó como muestra de estudio al Director, Contador y Auxiliar Contable. Los resultados demuestran que el proceso contable cumple con todas sus fases, pero persiste la demora en el registro de las operaciones. En cuanto a los estados financieros, éstos cumplen con los parámetros de presentación y proporcionan información verídica de los resultados económicos y financieros del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, que para el año 2015 demuestran liquidez, solvencia y rentabilidad.

Palabras claves: Proceso contable, estados financieros, indicadores, liquidez, solvencia, rentabilidad, Flujo de Efectivo, eficiencia.

Abstract

"ACCOUNTING PROCESS TO THE EC-44 EMANUEL CHILDHOOD DEVELOPMENT CENTER OF COLTA CANTON AND ITS IMPACT IN THE FINANCIAL STATEMENTS, PERIOD 2015". It is a research work carried out with the purpose to identify the relationship between the accounting process and the reported results in the financial statements by this Organization during the year 2015. The research was carried out with theoretical information from the Center and the variables and it was investigated the characteristics of each variable without interfering in its behavior. All data were obtained by observing the information in source documents, journal and general ledger, and in the financial statements, mainly, for being the subject of study, whose repository is the file of the Financial Department of the Organization. It should be emphasized that because specific information is needed, it was taken as a study sample to the Director, Accountant and Assistant Accountant. The results show that the accounting process complies with all its phases, but the delay in the registration of operations continues. As regards the financial statements, these comply with the presentation parameters and provide accurate information on economic and financial performance of the Ec-444 Emanuel Childhood Development Center, which by 2015 demonstrate liquidity, solvency and profitability.

Keywords: Accounting process, financial statements.



Reviewed by: Célieri, Silvana
Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

La eficiencia de la gestión financiera de las empresas se basa en la aplicación de políticas, técnicas y procesos para que la información obtenida refleje la realidad de la actividad productiva y si ésta está siendo retribuida.

El proceso contable constituye un aspecto básico de la Contabilidad, porque al cumplir con sus fases se avala que la información final sea verídica y fehaciente y demuestre que el personal que lo realiza cumple con sus funciones a cabalidad.

La investigación tuvo como información preliminar aspectos problemáticos como facturas que no cumplían con sus requisitos legales, registro tardío de la información, entre otros, esto permitió visualizar su factibilidad para desarrollarla, y se garantizó la obtención de datos por el consentimiento expreso del Director del Centro. El objetivo fue determinar si el proceso contable que se desarrolla en el Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel del Cantón Colta, incidió en los estados financieros, período 2015.

Previo al desarrollo práctico, se obtuvo información que permita tener una aclimatación con las actividades del Centro, en este caso se conoció su reseña histórica, misión, visión, valores, estructura, y servicios. En cuanto a las variables, es decir sobre el proceso contable y los estados financieros, se averiguó sobre términos relacionados con cada una de ellas, razón por la cual se incluyen definiciones y características que explican su importancia dentro de la investigación.

La metodología fue el método Inductivo, porque utilizó la información obtenida para generalizar resultados. La investigación tuvo un diseño no experimental, porque no hubo manipulación de las variables; su tipo fue documental y de campo, porque para obtener la información se recurrió a los libros contable, sistemas y estados financieros, teniendo que acudir a las instalaciones del Centro. La población de estudio estuvo conformada por 15 colaboradores, pero se tomó como muestra intencional al Director, Contador y Auxiliar Contable, porque los datos requeridos eran específicos. Su obtención se realizó a través de la observación y entrevistas.

Los resultados demuestran que el proceso contable tiene una relación directa con la información presentada en los estados financieros.

Planteamiento del problema

Una organización no gubernamental (ONG), es cualquier grupo no lucrativo de ciudadanos voluntarios, que está establecida a nivel local, nacional o internacional, con tareas orientadas y dirigidas por personas con un interés común. Las ONG, realizan una variedad de servicios y funciones humanitarias, llevan los problemas de los ciudadanos a los gobiernos, supervisan las políticas y alientan la participación de la comunidad. Proveen de análisis y experiencia, sirven como mecanismos de advertencia temprana y ayudan en la supervisión e implementación de acuerdos internacionales. Algunas están organizadas sobre temas específicos, tales como los derechos humanos, educación, alimentación, vivienda, el medio ambiente, salud, infancia, tercera edad, minusválidos, etc.

El Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 Emanuel, es una Organización sin fines de lucro dedicada a brindar servicios de educación y salud a los niños de la parroquia Columbe. El Centro funciona mediante el financiamiento de sus donantes de acuerdo con el presupuesto elaborado y enviado para la asignación de recursos, buscando la eficiencia en la ejecución de proyectos y la presentación puntual de informes técnicos y financieros.

Dentro del proceso contable, se han detectado que las facturas emitidas y recibidas no cumplen con los requisitos legales, esto ha ocasionado que al realizarse el cambio de Director se analicen los documentos fuente; el Director saliente tenga que asumir el pago de los montos de estas facturas.

El registro de los comprobantes de ingresos y egresos, es tardío así como el archivo de la documentación soporte de la salida de efectivo; esto afecta el conocimiento real de la liquidez del Centro para cubrir sus compromisos a corto plazo. Esto también se observa en el alto monto de dinero que se mantiene en caja, denotando la existencia de dinero ocioso.

En relación con los activos del Centro, éstos no se han inventariado, afectando su participación en el Balance General, pues los valores registrados son aproximados, porque no se incluye el valor de las depreciaciones, ni bajas.

A pesar de contar con el sistema informático contable SIDEN, las transacciones realizadas no se ingresan inmediatamente, de manera que cuando se requiere un reporte, éste no refleja todo el movimiento de las cuentas, afectando la elaboración de los estados financieros.

Los problemas detectados son el resultado de la falta de procedimientos contables establecidos junto con personal no capacitado que desconoce la normativa legal como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las NIIF.

¿Cómo incide el proceso contable al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 EMANUEL del cantón Colta en los estados financieros, período 2015?

Justificación

Las entidades de derecho privado sin fines de lucro, conocidas como Organizaciones no Gubernamentales, ONG, al igual que cualquier empresa, deben cumplir con normativas específicas para su creación y funcionamiento. Entre ellas se encuentra la aplicación de un proceso contable que recoja, registre y presente la información contable resultado de su gestión.

El desarrollo de la investigación fue necesaria para la Organización, porque su actividad principal es la de servicios a los niños del sector y para ellos requiere de un proceso contable adecuado que le permita obtener información veraz y oportuna para continuar con la ejecución de sus actividades.

El tema de investigación fue elaborado a pedido del Director del Centro, quien como responsable de la gestión, busca la colaboración para la mejora de los procesos contables que lleven a la elaboración de estados financieros que resuman la realidad económica y financiera de la Organización.

La investigación propuesta, obedecía a la importancia de contribuir a la sociedad con instrumentos de gestión contable que refuercen el conocimiento de procedimientos y normativas de acuerdo con su sector de actividad.

OBJETIVOS

Objetivo general

Determinar cómo el proceso contable al Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 EMANUEL del cantón Colta incide en los estados financieros, período 2015.

Objetivos específicos

- Identificar las características del proceso contable a través de la revisión de los registros utilizados en el Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, para establecer la veracidad de la información.
- Evaluar los estados financieros del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, mediante la aplicación de métodos e indicadores para analizar la situación económica financiera.
- Elaborar una propuesta de mejoramiento a través del diseño de un manual de procedimientos para cumplir con los procesos contables del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel.

ESTADO DEL ARTE

Antecedentes

Parra (2016, pág. 59) en: “El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa ORGATEC en la ciudad de Riobamba, período 2015”, indica:

“En la Empresa ORGATEC, no existe un adecuado control financiero, pues se evidencia retraso en el registro de las operaciones en el Libro Diario y por consiguiente en el Libro Mayor; esta situación retrasa la elaboración de los inventarios de los productos y materiales ofertados por la Empresa, así como de los estados financieros al concluir el período contable. No se elabora un balance de comprobación para verificar la exactitud del registro de valores en las cuentas intervinientes en un ejercicio económico”.

Quingui (2015, pág. 63) en: “Evaluación al proceso contable en la Empresa Almacenes Jácome de la ciudad de Riobamba, para determinar la incidencia en los estados financieros, en el ejercicio económico 2013”, concluye: “La Entidad no cuenta con un instructivo de Contabilidad que permita proveer los procedimientos correctos para la contabilización de las transacciones diarias”.

Venalsaga (2015, pág. 77) en: “Evaluación al Sistema Contable de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping de la ciudad de Riobamba para determinar la incidencia en los estados financieros del período 2014, concluye:

“Considerado dentro de las Normas Técnicas Contables, el registro de las cuentas aplicadas con el plan de cuentas existente ya no está en vigencia, no ha permitido clasificar y reclasificar cuentas en detalle y nivel adecuado en el Activo y Pasivo; y esto, hace que se sobredimensionen las inversiones frente al gasto corriente; también las cuentas de bienes y activos muebles e inmuebles, ha generado inconsistencia entre el año 2013 al 2014, por ende incide en los resultados del análisis y evaluación de los estados financieros 2014 de la Institución.

Fundamentación teórica

UNIDAD I

Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 Emanuel

Reseña histórica

En el Estatuto del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 Emanuel, se encuentra la siguiente información:

La Iglesia Nacional Evangélica Emanuel fue creada en el año de 1960, con valores y principios cristianos, a mediados del año 1989 llega una información a través de una emisora, la cual manifiesta que están realizando las inscripciones para las aperturas de Centro de Desarrollo Integral de los NNA. Conociendo la realidad de la comunidad, la junta administrativa de la Iglesia Nacional Evangélica Emanuel de la comunidad de Pulucate Sector Colegio, presentan la solicitud de inscripción para la apertura de un proyecto de Centro Desarrollo Integral de NNA en el año de 1990.

En el mes de junio de 1990, funcionarios de Compassion International entre ellos el Ing. Celso Ramos, y la Ing. Julia Ramos, realizan la inspección de las instalaciones, entregando los formatos para la realización de un proyecto con un análisis socio – económico del sector. En enero del 1991, se recibe la respuesta de aprobación, ya que la iglesia socia cumple con todos los requisitos establecidos por dicha Organización, es así que en el mes de mayo del mismo año, se realiza la inscripción de los NNA.

A mediados del mes de junio se inscriben en total 125 niños/as entre los 2 años a 5 años. El 25 de agosto de 1991, Compassion Internacional realiza un acto de inauguración con 125 niños del sector y con el siguiente personal: Gerente, Lic. Abraham Sagñay; Director, Lic. Rosendo Naranjo; Secretario, Lic. David Sagñay; 4 Tutores de educación, 1 Tutora de Salud, 1 Cocinera y 1 Conserje. Es así que el CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC-444 EMANUEL, inicia sus actividades.

En la actualidad existen 390 niños, niñas y adolescentes patrocinados y en el programa con la participación de 13 colaboradores y bajo la dirección del Lic. Abraham Sagñay Malán, quien está trabajando con los valores y principios que generan el cumplimiento de los objetivos.

Misión

Tiene como misión: “Ser una organización de apoyo como defensor de niños, a fin de liberarlos de su pobreza espiritual, económica, social y física, para capacitarlos a fin de que lleguen a ser cristianos adultos responsables y realizados”. (Centro de Desarrollo de la Niñez CD-EC444 Emanuel, 2014, pág. 3)

Visión

La visión indica: “Como resultado de nuestro ministerio a los niños en estado de pobreza, Compassion será reconocida por la iglesia de todo el mundo como la autoridad destacada en lo que atañe al desarrollo integral del niño y será el punto de referencia global de la excelencia en el patrocinio del niño”. (Centro de Desarrollo de la Niñez CD-EC444 Emanuel, 2014, pág. 3)

Valores

La Organización trabaja con los siguientes valores:

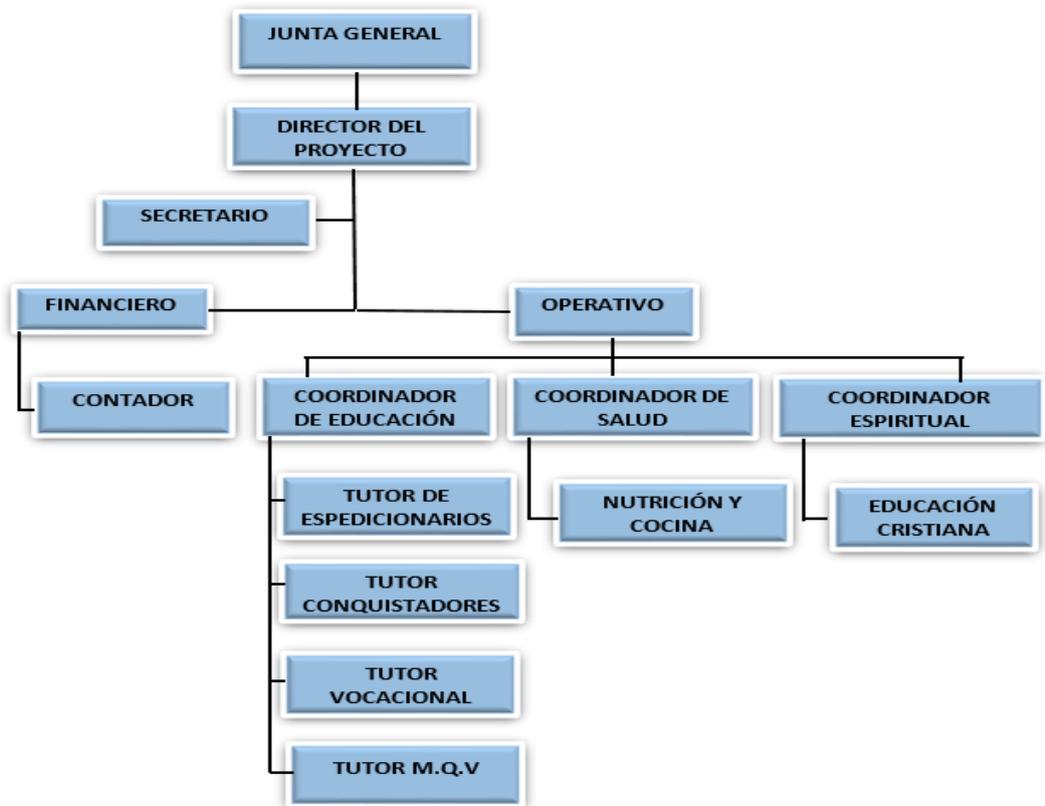
- **Integridad.-** La integridad cristiana alinea nuestros pensamientos, motivaciones, actitudes y acciones con los principios éticos encontrados en la palabra de Dios. Tanto en nuestra vida personal como en nuestro ministerio, lo que creemos, lo que decimos y lo que hacemos, debe ser consistente, congruente, confiable y transparente.
- **Excelencia.-** La excelencia es hacer las cosas a la manera de Dios, realizando consistentemente todo lo que se nos ha llamado a hacer con una excelente calidad. Hacemos lo correcto... de la forma correcta... todo el tiempo.
- **Mayordomía.-** Protegemos, desarrollamos y desplegamos todos nuestros recursos (personas, tiempo, dinero, conocimiento, reputación y materiales) con gran cuidado y sabiduría.

- **Dignidad.-** Cada persona es creada a imagen y semejanza de Dios. Jesús trató a todos con respeto y por voluntad propia. Él dio su vida para la redención de toda la humanidad. Por lo tanto, todas las personas son dignas de nuestro respeto y amor. (Centro de Desarrollo de la Niñez CD-EC444 Emanuel, 2014, pág. 4)

Estructura organizacional

Su estructura organizacional es la siguiente:

Gráfico 1. Organigrama estructural EC-444 Emanuel



Fuente: Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 EMANUEL

Servicios

Sus servicios están dirigidos a los niños del Centro en las siguientes áreas: formación cristiana, asistencia sanitaria, posibilidades de aprendizaje, asistencia social y emocional.

UNIDAD II

Proceso contable

Definición

Según García (2009), menciona:

“El proceso contable surge en Contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que concluyen en el objetivo de la propia Contabilidad. Las funciones que permiten que la Contabilidad alcance su objetivo son: el establecimiento de un sistema de información financiera, la cuantificación de transacciones, el procesamiento de datos, la evaluación de la información y su comunicación”.

Contenido del proceso contable

Para que la Contabilidad refleje la veracidad de los hechos económicos es necesario que el ciclo contable contenga:

- “Comprobantes o documentos fuente.
- Estado de Situación Inicial.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Libros Auxiliares.
- Balance de Comprobación.
- Hoja de trabajo.
- Ajustes y resultados.
- Cierre de libros.
- Estados financieros”. (Bravo, 2007, pág. 31).

Fases del proceso contable

Según Bravo (2010, pág. 31):

“Se entiende por fase a cada una de las actividades inmersas en un proceso que debe seguir un orden determinado hasta concluir con el mismo. De manera general, las fases del proceso contable inician con la obtención de los documentos fuente que pasan a ser el sustento de cualquier hecho económico. Estos documentos serán registrados tanto en el libro Diario como Mayor, dependiendo del caso, en libros auxiliares. La información contenida en estos libros se la resume en el Balance de Comprobación, que incluye los respectivos ajustes a ciertas cuentas, especialmente de gastos e ingresos. El proceso concluye con el cierre del ejercicio y la elaboración de los respectivos estados financieros”.

Documentos fuente

Los documentos fuentes son aquellos en los cuales se fundamenta la transacción económica, es el justificante que da origen a un asiento contable y contiene información relevante sobre la transacción realizada. De acuerdo al SRI los comprobantes válidos son:

- Facturas.
- Notas de Venta – RISE.
- Liquidaciones de compras y prestación de servicios.
- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.
- Boletos o entradas a espectáculos públicos.

Además existen tres documentos complementarios:

- Notas de Crédito.
- Notas de Débito.
- Guías de Remisión. (FAD-CEPAM, 2013, págs. 12-13)

Registros contables

Toda operación económica debe ser registrada en los libros contables pertinentes. De manera fundamental, existen dos registros contables: el Libro Diario y el Libro Mayor; sin embargo, también se utilizan los registros auxiliares como son: libro de Compras, libro de Ventas, etc.

Estado de Situación Inicial

Demuestra la situación económica financiera de una empresa al iniciar las operaciones de un ejercicio contable. “Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforma el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma”. (Bravo, 2007, pág. 47)

Libro Diario

El Libro Diario es obligatorio para todas las empresas, y en él se registran todos los asientos por orden cronológico de fechas. “Para facilitar su ordenación cada asiento tiene un número de orden “correlativo”. La información que se registra en el Libro Diario mediante asientos debe quedar automáticamente reflejada en el Libro Mayor anotando los cambios producidos en las cuentas afectadas”. (Rajadell, Trullás, & Simo, 2014, pág. 97)

Auxiliares

Son libros no obligatorios de llevar para una empresa, por tanto cada una utilizará formatos de acuerdo con su criterio. Estos libros pueden ser:

- “Libro Mayor.
- Auxiliar de Ventas.
- Libro de Compras.
- Libro de Gastos.
- Libro de Caja.
- Libro de Bancos o cuentas corrientes.
- Libro de Cobros o Ingresos.

- Libro de Pagos o Gastos”. (Aguilar Maestre, 2014, pág. 8).

Clasificación y registro de la información

El registro de las operaciones consiste en reflejar las operaciones económico-financieras de una empresa durante un período contable. Este registro se realiza en el Libro Diario, mediante los asientos correspondientes. Una vez realizados los asientos se traspasan las cuentas al libro Mayor.

Según Rajadell, Trullás y Simo (2014, pág. 97), indican:

“El Libro Mayor es el lugar donde se registran todas las cuentas que han tenido movimiento durante el ejercicio contable, su función principal es facilitar el análisis de la evolución de una cuenta a lo largo de un período. En el Libro Mayor debe reflejarse el número de asiento que origina el movimiento. El Libro Mayor no es obligatorio según la legislación mercantil”.

UNIDAD III

Estados financieros

Definición

Los estados financieros, se definen como: “informes que se elaboran al finalizar un período contable con el propósito de proporcionar datos sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad”. (Zapata, 2011, pág. 68)

Objetivo

A criterio de Zapata (2001, pág. 68); “Los principales estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo en un período determinado”.

Tipos de estados financieros

Se pueden considerar cuatro tipos de estados financieros atendiendo a dos posiciones:

- Los que miden la situación económica: estado de Resultados y estado de Ganancias Retenidas o de Superávit.
- Los que miden la situación financiera: Balance General y estado de Flujo de Efectivo.

Estado de Resultados

El estado de Resultados tiene la finalidad de dar a conocer los resultados del ejercicio contable, es decir, si se ha obtenido utilidad o pérdida, en este estado deben distinguirse claramente las cuentas de ingresos, costos y gastos.

Para, Rajadell, Trullás y Simo (2014, pág. 18), el estado de Resultados:

“Muestra cuál ha sido el beneficio o la pérdida registrada en una empresa, en un período de tiempo. El resultado de la empresa se va generando a través de un flujo continuo de transacciones que, agregadas, proporcionan unos datos globales de ingresos y gastos del período de cuya diferencia se obtiene el resultado o cifra de beneficio o pérdida”.

Estado de Flujo de Efectivo

Rajadell, Trullás y Simo (2014, pág. 17), mencionan:

“Es un estado financiero que tiene por objetivo mostrar el dinero efectivo que ha obtenido la empresa durante el ejercicio y cómo lo ha utilizado. A efectos de su presentación los movimientos de flujos de efectivo se clasifican en tres partes diferenciadas: flujos por actividades de explotación, por actividades de inversión y por actividades de financiación. En otras palabras, el EFE da información valiosa sobre la gestión de la tesorería y adicionalmente permite analizar aspectos de la explotación del negocio, como el resultado neto de gastos e ingresos no monetarios, la variación de partidas no monetarias, la financiación que se otorga a los clientes y el aumento o la disminución de las existencias”.

Estado de Situación Financiera

Álvarez (2010, pág.90) menciona:

“El balance general o estado de situación financiera, es un informe contable que ordena sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado. El balance general, de por sí, constituye la síntesis objetiva de la que se tomarán acciones tendientes a mantener, modificar o ajustar políticas, métodos, procedimientos, relaciones comerciales, líneas de producción o comercialización, etc.”

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de Cambios en el Patrimonio, “muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores. Este muestra por separado el patrimonio de una empresa”. (Gómez, 2016)

Notas aclaratorias

Las notas aclaratorias a los estados financieros “son parte integrante de los mismos y su objeto es complementar los estados financieros con información relevante. Los estados financieros tienden progresivamente a incrementar su ámbito de acción, aspirando a satisfacer las necesidades del usuario general más ampliamente” (INITELABS, 2016, pág. 160)

Al respecto, las Normas Internacionales de Información Financiera, dicen:

Para ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades, las notas se presentan normalmente en el siguiente orden:

- a) Una declaración de cumplimiento con las NIIF;
- b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- c) Información de apoyo para las partidas presentadas en cada estado financiero, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida; y
- d) Otras revelaciones de información, que incluyan:
 - Pasivos Contingentes y compromisos contractuales no reconocidos; y

- Revelaciones de información no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero.

METODOLOGÍA

Método

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó el método Inductivo que es aquel que generaliza la información “a partir de la observación de casos particulares”. (Ruiz, 2007, pág. 23)

Este método se caracteriza porque sus resultados permiten llegar a generalizaciones a contrastar el comportamiento de un fenómeno de estudio en ámbitos similares.

Este método se utilizó por medio del siguiente procedimiento:

- Observación del proceso contable del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 EMANUEL.
- Registro los hechos observados.
- Comparación de la información.
- Resumen de los hechos según cada una de las variables de estudio.
- Generalización de los criterios obtenidos como resultado de la investigación.

Diseño de la investigación

- **Investigación no experimental**

Es la investigación en la cual “el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo”. (Behar, 2008, pág. 19)

Fue no experimental, porque no se manipularon las variables de estudio, al tomarse la información tal cual se presenta en la organización.

Tipo de investigación

- **Investigación documental**

“Es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie”. (Behar, 2008, pág. 20)

Se revisó información bibliográfica contenida en libros, textos, tesis, etc. para fundamentar el estado del arte; y los documentos contables y financieros del Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 EMANUEL para analizar el proceso contable y los estados financieros.

- **Investigación de campo**

La investigación de campo es la que se realiza en el sitio donde ocurre el fenómeno de estudio; “este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones”. (Behar, 2008, pág. 21)

La investigación se realizó en las instalaciones de la Organización donde se aplicaron las técnicas e instrumentos respectivos para la recolección de información.

Población y muestra

Población

La población o universo es: “el conjunto que representa todas las mediciones de interés para quién obtiene la muestra”.(Mendenhall, 2006, pág. 4)

El Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 EMANUEL, está conformado por el siguiente personal:

Tabla 1. Población

DESCRIPCIÓN	Nº DE PERSONAS
Director del Centro	1
Personal Financiero-Administrativo	5
Tutores de Educación	8
Tutora de Salud	1
TOTAL	15

Fuente: Centro de Desarrollo de la Niñez EC-444 EMANUEL
Elaborado por: Dina Guaminga

Muestra

Cuando una población es grande o se tiene un interés particular en información explícita, es necesario establecer una muestra de estudio. La muestra “es un subconjunto de mediciones seleccionado de la población de interés”. (Mendenhall, 2006, pág. 4)

Como en la investigación los objetivos específicos requirieron de datos particulares al proceso contable y los estados financieros, se tomó como muestra intencional a tres Miembros del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, estos fueron: el Director, Contador y Auxiliar de Contabilidad.

Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

Técnicas

Las técnicas utilizadas en la recopilación de datos, fueron la observación y la entrevista.

- **Observación**

Es una técnica que; “permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado, para lo cual hoy están utilizándose medios audiovisuales muy completos, especialmente en estudios del comportamiento de las personas en sus sitios de trabajo”. (Bernal, 2010, pág. 194)

En la investigación se observaron los documentos contables y financieros de la Organización para tomar la información requerida.

- **Entrevista**

La entrevista es una técnica de recolección de datos “orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. La entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta”. (Bernal, 2010, pág. 194)

Esta técnica permite que se ahonde en el tema tratado tomando como base las preguntas espontáneas o previamente elaboradas.

La entrevista se aplicó al Director, Contador y Auxiliar de Contabilidad para conocer sus criterios respecto al desarrollo del proceso contable en la Institución.

Instrumentos

Los instrumentos relacionados con las técnicas utilizadas fueron:

- Guía de observación

- Guía de entrevista.

Técnicas para procesamiento e interpretación de datos

La información obtenida respecto al proceso contable y a los estados financieros, se registró, analizó e interpretó para demostrar su relación y así elaborar las conclusiones y recomendaciones respectivas.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Características del proceso contable del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel

Para determinar las características del proceso contable del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, se realizó una observación del trabajo diario del departamento Financiero y adicionalmente se aplicó una entrevista al Contador y Auxiliar Contable. Los resultados son los siguientes:

a) Observación

A través de la observación se verificó que:

- Cada movimiento económico se encuentra respaldado con comprobantes contables (ver anexos 2 y 3), los cuales se archivan una vez que la transacción es registrada en el sistema informático SIDEN, a partir de esta información se encuentran disponibles los libros Diario y Mayor. (Ver anexos 4 y 5). Además se mantienen libros auxiliares de compras.
- Mensualmente se elabora el Balance de Comprobación para verificar el registro correcto de los valores y por tanto de los saldos de las cuentas. (Ver anexo 7)
- El inventario de bienes se actualiza anualmente luego de la constatación física que se compara con el reporte del sistema; en caso de inconsistencias se realiza el ajuste respectivo.
- En el mes de diciembre se realizan los ajustes de las cuentas para proceder a la elaboración del estado de Resultados, estado de Flujo de Efectivo y estado de Situación Financiera.
- Es competencia del Auxiliar Contable emitir un informe semanal de ingresos y egresos, con la finalidad que el Contador tenga información de los recursos disponibles para la gestión de la semana siguiente. Para esto se avala con un arqueo de caja. (Ver anexo 6)
- Se realizan las respectivas retenciones de impuestos por concepto de compras de activos e insumos y por los servicios profesionales.

b) Entrevista al Contador y Auxiliar Contable

- **Programa informático contable:** el programa que maneja a nivel de Proyecto Compasión Internacional es el SIDEN.
- **Documentos fuente:** los documentos fuente que respaldan la gestión financiera del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel Requerimientos, autorización, factura, comprobante de retención, constancia de recepción, orden de pago, certificación presupuestaria.
- **Encargados de revisar la validez de los documentos fuente:** el Contador conjuntamente con el Director revisan la validez de los documentos fuente, finalmente el contador asignado por el Proyecto Compasión para pasar a las manos del auditor.
- **Registro de las transacciones contables:** se realiza por períodos, es decir por fechas de manera cronológica.
- **Verificación de saldos:** se verifica la exactitud de los saldos de las cuentas contables comparando lo planificado al inicio del año versus la ejecución del mes por mes.
- **Ajustes de las cuentas de resultados:** al final del período contable, es decir que se verifica en cada cuenta los sobrantes o faltantes de los recursos económicos.
- **Encargado de elaborar los estados financieros:** el Contador.
- **Estados financieros que se elaboran en la Organización:** los estados financieros que se elaboran en la Organización son: estado de Situación Inicial, estado de Resultados y Balance General.
- **Análisis de la información:** por cada cuenta, o; en los estados de Resultados, es decir de acuerdo a los ingresos y egresos.
- **Encargados de analizar la información financiera:** Director del Proyecto conjuntamente con los Tutores, quienes aprueban los estados financieros.

Evaluación de los estados financieros

a) Resultados de la entrevista al Director del CDN EC-444 Emanuel

Previo a la evaluación de los estados financieros del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, se aplicó una entrevista al Director del Proyecto con el objetivo de conocer su opinión respecto a la presentación y análisis de los estados financieros.

- Los estados financieros que se elaboran en la Organización son: estado de Situación Inicial, Balance General, estado de Resultados, los cuales son elaborados por el Contador al finalizar el ejercicio económico.
- Se analiza la información de los estados financieros haciendo comparaciones con años anteriores porque debe reflejar el grado de cumplimiento de las actividades y en qué porcentaje se realizaron los gastos.
- Los estados financieros son aprobados por el Director del Proyecto y se presentan a las oficinas del Proyecto Compasión trimestralmente para que verifiquen el grado de cumplimiento de las actividades. No se elaboran notas aclaratorias a los estados financieros, porque no aplica como la Contabilidad Gubernamental.
- Los resultados de la gestión en el año 2015, han sido favorables porque son el reflejo de las actividades ejecutadas durante ese año.

b) Análisis Vertical del Balance General

Como se muestra en la tabla 2, al analizar el Activo de la Organización, el Activo corriente representó el 40,97%, del cual el disponible fue el 33,99% y el Exigible el 7,07%; el Activo Fijo fue del 59,03, siendo la cuenta de mayor representación Muebles y Enseres con el 48,51%.

El Pasivo estuvo integrado sólo por Pasivos a Corto Plazo y constituyó el 1,20% en relación con el Activo, mientras que el Patrimonio fue del 98,80%, siendo la cuenta Superávit Acumulado del Proyecto, la única cuenta que lo integró.

Tabla 2. Análisis Vertical del Balance General

DETALLE	USD	%
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	8.533,04	40,97%
<i>ACTIVO DISPONIBLE</i>	7.060,75	33,90%
Caja de CDSP	3.525,45	16,93%
Cuenta Bancaria del CDSP	3.535,30	16,97%
<i>ACTIVO EXIGIBLE</i>	1.472,29	7,07%
Cuentas y Documentos por Cobrar del CDSP	1.472,29	7,07%
<i>ACTIVO FIJO</i>	12.295,00	59,03%
Muebles y Equipos del CDSP	10.102,77	48,51%
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Equipos de CSP	-1.075,03	-5,16%
Equipos de Cómputo y Software del CDSP	4.980,86	23,91%
(-) Depreciación Acumulada de Equipos y Software de Cómputo de CSP	-1.713,60	-8,23%
TOTAL ACTIVO	20.828,04	100,00%
PASIVO	249,60	1,20%
<i>PASIVO CORRIENTE</i>	249,60	1,20%
<i>PASIVO EXIGIBLE</i>	249,60	1,20%
Regalos de Patrocinadores del CDSP	-91,62	-0,44%
Impuesto al Valor Agregado IVA retenido del CDSP	-5,63	-0,03%
Impuesto a la Renta retenido del CDSP	-1,34	-0,01%
Fondos Suplementarios de Desarrollo para el CDSP	348,19	1,67%
PATRIMONIO NETO	20.578,44	98,80%
<i>RESULTADOS DEL EJERCICIO</i>	20.578,44	98,80%
Superávit Acumulado del Proyecto	20.578,44	98,80%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20.828,04	100,00%

Fuente: Balance General CDN Ec-444 Emanuel 2015. (Ver anexo 8)

Elaborado por: Dina Guaminga

c) Análisis Vertical del estado de Resultados

Los Ingresos del CDN Ec-444 Emanuel, se originan en tres fuentes: Ingresos del Exterior, Ingresos Locales e Ingresos Financieros, que representaron el 99,91%, 0,081% y 0,004%, respectivamente. Los Ingresos del Exterior estuvieron integrados mayoritariamente por las mensualidades que envían los patrocinadores, además se reciben fondos sin patrocinio y para el área de salud. Su participación es del 94,725%, 4,166% y 1,116%, respectivamente. Los Ingresos Locales se originan en los aportes de los padres de familia y de la iglesia, siendo su participación del 0,041% para cada uno. Los ingresos financieros corresponden a los Intereses Bancarios.

Tabla 3. Análisis Vertical del Estado de Resultados

DETALLE	USD	%
INGRESOS	43.591,07	100,00%
INGRESOS DEL EXTERIOR	43.553,99	99,91%
Mensualidad para el CDSP	41.291,45	94,72%
(-) Devolución de mensualidad del CDSP	-40,00	-0,09%
Fondos para no Patrocinadores del CDSP	1.816,00	4,17%
Fondos Compassion para Salud del CDSP	486,54	1,12%
INGRESOS LOCALES	35,47	0,08%
Aportes de Padres de Familia para el CDSP	17,73	0,04%
Aportes de la Iglesia para el CDSP	17,74	0,04%
INGRESOS FINANCIEROS	1,61	0,004%
Interés Bancario del CDSP	1,61	0,004%
GASTOS	42.578,29	97,68%
ÁREA EDUCATIVA DEL CDSP	22.921,65	52,58%
Apoyo para Transporte de Voluntarios Área Educativa	7.070,00	16,22%
Bienes y Gastos de Educación del CDSP	15.191,66	34,85%
Gastos Autorizados en Educación de CDSP	60,00	0,14%
Muebles y Equipos para aulas y talleres	599,99	1,38%
ÁREA DE SALUD DEL CDSP	11.313,28	25,95%
Apoyo para Transporte de Voluntarios Área de Salud	3.030,00	6,95%
Atención Médica a los registrados de CDSP	354,75	0,81%
Atención en Salud Preventiva del CDSP	750,09	1,72%
Alimentación para los Registrados y Personal del GDSP	6.340,60	14,55%
Artículos de Higiene y Combustible del CDSP	198,32	0,45%
Transporte y Movilización del Área de Salud del CDSP	140,00	0,32%
Mantenimiento de Muebles y Equipos de Salud del CDSP	499,52	1,15%
ÁREA ESPIRITUAL DEL CDSP	1.724,50	3,96%
Apoyo para Transporte de Voluntarios Área Espiritual	1.449,50	3,33%
Artículo y Materiales para Educación Cristiana del CDSP	126,00	0,29%
Actividades de Desarrollo Espiritual con los Registrados del CDSP	149,00	0,34%
ÁREA SOCIO-EMOCIONAL DEL CDSP	1.176,85	2,70%
Actividades Sociales y Culturales del CDSP	906,10	2,08%
Campamentos y Paseos con los Registrados del CDSP	270,75	0,62%
ÁREA ADMINISTRATIVA DEL CDSP	5.442,01	12,48%
Apoyo para Transporte de Voluntarios Área Administrativa	3.200,00	7,34%
Consultoría y Capacitación al Personal Administrativo del CDSP	457,30	1,05%
Útiles de Oficina del CDSP	205,66	0,47%
Transporte y Movilización Área Administrativa del CDSP	865,33	1,99%
Teléfono, Fax e Internet del CDSP	702,62	1,61%
Impuestos y Gastos Bancarios del CDSP	11,10	0,03%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.012,78	2,32%

Fuente: Estado de Resultados CDN Ec-444 Emanuel 2015. (Ver anexo 9)

Elaborado por: Dina Guaminga

En cuanto a los Gastos, éstos se encuentran divididos en 5 áreas, siendo sus porcentajes de participación con relación a los Ingresos, los siguientes: Educativa, el 52,58%; Salud, 25,95%; Espiritual, 3,96%; Socio Emocional, 2,70%; Administrativa, 12,48%.

Los gastos de mayor participación por área, son los siguientes:

- ◆ Área Educativa: Bienes y Gastos de Educación del CDSP, 34,85%.
- ◆ Área de Salud: Alimentación para los Registrados y Personal del GDSP, 14,55%.
- ◆ Área Espiritual: Apoyo para Transporte de Voluntarios Área Espiritual, 3,96%.
- ◆ Área Socio Emocional: Actividades Sociales y Culturales del CDSP, 2,8%
- ◆ Área Administrativa: Apoyo para Transporte de Voluntarios Área Administrativa, 7,34%

Como el personal que labora es voluntario, en la mayoría de áreas los gastos más altos corresponden al apoyo que se les brinda para el transporte. En el caso de salud, los mayores gastos son para cubrir la alimentación que se ofrece a los niños que reciben atención médica. En el aspecto social, los gastos más onerosos, se originan en todas las actividades que se desarrollan con los patrocinados.

Los gastos totales representan el 97,68% del total de Ingresos y la Utilidad del Ejercicio el 2,32%. Al ser CDN Ec-444 Emanuel una Organización sin fines de lucro, la utilidad está dentro de rango óptimo de 2 a 5%.

Indicadores Financieros

Para complementar el análisis financiero de la información del Balance General y del estado de Resultados, se utilizaron indicadores para medir la liquidez, solvencia y rentabilidad obtenida en el año 2015, tal como se muestra en la tabla N° 4.

◆ **Liquidez:**

En el año 2015 la Organización CDN Ec-444 Emanuel, tuvo una liquidez de 34,19 USD, razón por la cual estuvo en capacidad de cubrir inmediatamente los Pasivos a Corto Plazo; sin embargo, el nivel de disponible en caja es muy alto, lo que indica un riesgo para el Centro.

Tabla 4. Indicadores Financieros

INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	
LIQUIDEZ	Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	8.533,04/249,60	34,19 USD
SOLVENCIA	Endeudamiento del Activo	Pasivo Total / Activo Total	249,6/20.828,04	1,20%
	Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	249,6/20.578,44	1,21%
	Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio / Activo Fijo Neto	20.578,45/12.295,00	167,37%
	Apalancamiento	Activo Total / Patrimonio	20.828,04/20578,44	101,21%
RENTABILIDAD	Rentabilidad Neta de Ventas	Utilidad Neta / Ventas	1.012,78/43.591,07	2,32%
	Rentabilidad Neta del Activo	Utilidad Neta / Activo Total	1.012,78/20828,04	4,86%
	Rentabilidad del Patrimonio	Utilidad Neta/ Patrimonio	1.012,78/20578,45	4,92%

Fuente: Balance General y estado de Resultados CDN Ec-444 Emanuel (2015)

Elaborado por: Dina Guaminga

◆ Solvencia

- ✓ Endeudamiento del Activo: los activos de la Organización muestran una deuda del 1,20%, es decir que por cada 100 dólares en activos, se tuvo una deuda de 0,012 dólares.
- ✓ Endeudamiento Patrimonial: al igual que el Activo Total, el Patrimonio tuvo una deuda de 1,21%, porcentaje que demuestra que la deuda de la Organización fue mínima.
- ✓ Endeudamiento del Activo Fijo: el Patrimonio fue la principal fuente de recursos para la adquisición de los Activos Fijos, pues su relación porcentual es el 167,37%.
- ✓ Apalancamiento: El Activo Total con respecto al Patrimonio del Centro, representa el 101,21%, valor que corrobora el endeudamiento patrimonial.

Estos indicadores demuestran que el CDN Ec-444 Emanuel, tuvo solvencia durante el año 2015.

◆ **Rentabilidad:**

- ✓ Rentabilidad Neta del Activo: en el año 2015, la inversión en activos aportó a la obtención de utilidad, en 4,86%
- ✓ Rentabilidad del Patrimonio: el aporte de los patrocinadores tuvo un rendimiento del 4,92%.

Manual de procedimientos contables para el Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel

A. Introducción

El manual de procedimientos; “detalla en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se deben realizar individual y colectivamente en una empresa, en todas sus áreas, secciones, departamentos y servicios”. (Astudillo, 2012, pág. 15)

En el Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, se describe de manera general las funciones del Contador y Auxiliar Contable sin que se especifiquen exactamente las actividades de cada cargo. Estos empleados han sido capacitados para cumplir con su trabajo, pero no existen pautas escritas de cómo realizar el proceso contable, y que avalen lo que efectúan está de acuerdo con disposiciones claras y precisas.

B. Objetivo

Proporcionar al Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel un bosquejo de herramienta de gestión administrativa-financiera que le permita mejorar su proceso contable.

C. Contenido

a) *Funciones del personal del Departamento Financiero*

CONTADOR

- Regirse por el manual de procedimientos administrativos del Proyecto.
-

- Llevar al día la Contabilidad de los movimientos financieros del Proyecto.
 - Elaborar cheques bajo la orientación del Director/a.
 - Mantener sigilo profesional sobre el quehacer contable de la Organización.
 - Llevar la Contabilidad del Proyecto en un sistema computarizado.
 - Soportar los comprobantes de pagos con todos sus documentos fuentes debidamente sellados, contabilizados y firmados.
 - Llevar las conciliaciones bancarias en base a los estados de cuenta que entrega el banco.
 - Establecer una base de datos periódicamente que contenga información de los inventarios de activos fijos.
 - Mantener un registro detallado de los activos fijos
 - Elaborar y actualizar inventarios una vez al año.
-

AUXILIAR CONTABLE

- Regirse por el manual de procedimientos administrativos del Proyecto.
- Soportar los comprobantes de pagos con todos sus documentos debidamente contabilizados y firmados.
- Hacer diariamente cierre de caja y reportar entradas de efectivo, producto de venta de servicios.
- Estar informado/a sobre todos los procesos contables que tenga la Organización.
- Archivar información contable.
- Elaborar cheques bajo la orientación del Director/a
- Mantener sigilo y lealtad a la Organización
- Asistir en todas las acciones contables que el contador/a le asigne.

- Manejar según orientación y de manera adecuada los fondos de caja chica del Proyecto.

b) ***Sistema contable***

El sistema contable debe suministrar información oportuna, completa y exacta de los resultados operativos y de organización en su conjunto

c) ***Documentos fuente***

Todos los documentos fuente deben ser revisados para verificar que tengan los requisitos de pre impreso y llenado, de acuerdo con las disposiciones del Servicio de Rentas Internas.

d) ***Registro de las operaciones contables***

Las operaciones contables deberán ser registradas inmediatamente en el sistema informático para que la información corresponda a los hechos generados por la prestación de los servicios.

e) ***Control de la información contable***

Periódicamente el Director solicitará información actualizada de las operaciones contables como medio de control del trabajo del Contador y Auxiliar Contable.

f) ***Elaboración y presentación de los estados financieros***

Los estados financieros se elaborarán anualmente al concluir el ejercicio económico o por pedido del Director y/o Patrocinadores.

g) ***Análisis e interpretación de la información financiera***

Toda la información contenida en los estados financieros deberá ser analizada aplicando los métodos pertinentes y de acuerdo con los objetivos establecidos en la planificación estratégica.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- El proceso contable del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, se caracteriza por el cumplimiento de cada una de sus fases, porque se inicia con la revisión del documento fuente que origina el hecho contable, para proceder con su registro en el sistema informático que elabora los libros Diario y Mayor. Mensualmente se elabora un Balance de Comprobación para determinar la igualdad entre los saldos de las cuentas y si se requiere o no hacer algún ajuste; finalmente se elabora el estado de Resultados y el Balance General, informes que avalados con la firma del Gerente y Contador, demuestran la veracidad de la información para luego ser enviados a los patrocinadores de la Organización.
- De la evaluación de la información de los estados financieros, se concluye que la situación financiera durante el año 2015, fue óptima, porque mantuvo liquidez para continuar con su actividad en el año 2016; su solvencia fue suficiente para cubrir inmediatamente pequeños compromisos contraídos a corto plazo; y, su rentabilidad retribuyó la participación de los patrocinadores.
- El manual de procedimientos elaborado se orienta a que el personal encargado del Departamento Financiero del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel, tenga como apoyo administrativo un documento que especifique con claridad las responsabilidades que cada uno de ellos debe cumplir y los aspectos básicos del proceso contable.

Recomendaciones

- Continuar con el cumplimiento de todo el proceso contable revisando, registrando y obteniendo informes financieros periódicos de manera que pueda entregarlos no sólo al concluir el ejercicio económico sino, cuando los patrocinadores requieran información actualizada de las actividades del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel.
- Invertir los recursos disponibles en la compra de suministros o activos para disminuir el alto nivel de liquidez y evitar el riesgo inherente que significa mantener excesivo dinero en caja.
- Revisar y socializar los aspectos propuestos en el bosquejo del manual de procedimientos contables para el Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel. Se considera que la propuesta contiene aspectos básicos que pueden adaptarse a la realidad del Centro y a mejorar el control de su gestión administrativa y financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Maestre, L. (2014). *Gestión. Contabilidad General Contaplus*. Contaplus. Obtenido de Gestión. Contabilidad General Contaplus.
- Álvarez, Y. (2010). *Contabilidad I*. Riobamba: UNACH.
- Bravo, M. (2007). *Contabilidad General* (7a ed.). Quito: UCE.
- Centro de Desarrollo de la Niñez CD-EC444 Emanuel. (2014). *Estatutos*. Colta: CD-EC444.
- FAD-CEPAM. (2013). *Manual de Contabilidad Práctica para Emprendedores*. Quito: PUCESE.
- García, O. (2009). *Administración Financiera: Fundamentos y Aplicaciones*. Colombia.
- GRUPO OCÉANO. (2010). *Diccionario Enciclopédico*. Barcelona: Océano Grupo Editorial S.A.
- Rajadell, M., Trullás, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para Todos: Introducción al Registro Contable*. España: OmniaScience.
- SANZ, C. J. (2002). *Diccionario Económico, Contable, Comercial y Financiero*. Barcelona: Gestión 2000.
- Zapata, J. (2011). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*. Quito: JEZL.

Linkografía

- Gómez, G. (2016). *Los estados financieros básicos*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/>
- INTELABS. (2016). *Análisis e interpretación de los estados financieros*. Obtenido de *Análisis e interpretación de los estados financieros*: http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w12830w/AnalsInterprEdosFin_Unidad5.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Entrevistas



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENTREVISTA AL CONTADOR Y AUXILIAR CONTABLE DEL CENTRO DE
DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC-444 EMANUEL**

Objetivo: Determinar cómo se realiza el proceso contable en el Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel.

1. ¿Se ha establecido un programa informático para el manejo contable? ¿Cuál?

Si. El programa que maneja a nivel de Proyecto Compasión Internacional es el SIDEN.

2. ¿Cuáles son los documentos fuente que respaldan la gestión financiera del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec-444 Emanuel?

Requerimientos, autorización, factura, comprobante de retención, constancia de recepción, orden de pago, certificación presupuestaria.

3. ¿Quién se encarga de revisar la validez de los documentos fuente?

El Contador conjuntamente con el Director, finalmente el Contador asignado por el Proyecto Compasión para pasar a las manos del auditor.

4. ¿Cómo se realiza el registro de las transacciones contables?

Por períodos, es decir por fechas de manera cronológica.

5. ¿Cómo se verifica la exactitud de los saldos de las cuentas contables?

Lo planificado al inicio del año versus la ejecución del mes por mes.

6. ¿Cuándo se realizan los ajustes de las cuentas de resultados?

Al final del período contable, es decir que se verifica en cada cuenta los sobrantes o faltantes de los recursos económicos.

7. ¿Quién elabora los estados financieros de la organización?

El Contador.

8. ¿Cuáles son los estados financieros que se elaboran en la organización?

Estado de Situación Inicial, estado de Resultados y Balance General.

9. ¿Cómo se realiza el análisis de la información contenida en los estados financieros?

Por cada cuenta, o; en los estados de Resultados, es decir de acuerdo a los ingresos y egresos.

10. ¿Quién(es) aprueban los estados financieros?

El Director del Proyecto conjuntamente con los Tutores.

Gracias por su colaboración



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA AL DIRECTOR DEL CENTRO DE DESARROLLO DE LA
NIÑEZ EC-444 EMANUEL.

Objetivo: Conocer la opinión del Director respecto a la presentación y análisis de los estados financieros del Centro de Desarrollo de la Niñez Ec444-Emanuel

1. ¿Cuáles son los estados financieros que se elaboran en la organización?

Estado de Situación Inicial, Balance General estado de Resultados

2. ¿Quién elabora los estados financieros de la organización?

El Contador.

3. ¿Con que periodicidad se elaboran los estados financieros?

Al inicio del año y se cierra el fin de año.

4. ¿Cómo se analiza la información contenida en los estados financieros?

En base a la información reportada del estado de Resultados

5. ¿Se realizan comparaciones con la información de años anteriores? ¿Por qué?

Sí, porque debe reflejar el grado de cumplimiento de las actividades y en qué porcentaje los gastos se realizó.

6. ¿Quién(es) aprueban los estados financieros?

El Director del Proyecto.

7. ¿A quién(es) se presentan los estados financieros?

A las oficinas del Proyecto Compasión para que verifiquen el grado de cumplimiento de las actividades.

8. ¿Cuándo se presentan los estados financieros?

Trimestralmente

9. ¿Se elaboran notas aclaratorias a los estados financieros? ¿Por qué?

No, porque no aplica como la Contabilidad Gubernamental.

10. ¿Han sido favorables los resultados de la gestión en el año 2015? ¿Por qué?

Sí, porque se vio en el reflejo de las actividades ejecutadas durante el año.

Gracias por su colaboración

Anexo 2: Comprobante de ingreso

EC 444 EMANUEL

RUC:

COMPROBANTE DE INGRESO

FECHA : 12/01/2015 0: **Nº. 1**

CONCEPTO P/R RETIRO DE DINERO PARA COMPRAS

Diario Contable

CUENTA	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
11101	Caja del CDSP	9,000.00	0.00
11102	Cuenta bancaria del CDSP	0.00	9,000.00
TOTAL:		9,000.00	9,000.00

Nº Por USD.

Recibi de: Cuenta de ahorro del CDN 444

La cantidad: DOLARES

Por concepto de: Retiro de dinero

Lugar y fecha: Riobamba a. de Diciembre del 2015

TOTAL USD.	<input type="text"/>
ABONO USD.	<input type="text"/>
SALDO USD.	<input type="text"/>


FIRMA AUTORIZADA

c.i. 060234666-0

proclamaad

Anexo 4: Libro Diario

Emanuel				
LIBRO DIARIO				
Período de Cuenta: Diciembre 2015 - Diciembre 2015				
# DCTO.	PER.	FECHA	REFERENCIA	
1	12	05/12/2015	POR RETIRO DE DINERO PARA COMPRAS	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBE	HABER
11301	Caja del CDSP		9,800.00	0.00
11302	Cuenta bancaria del CDSP		0.00	9,800.00
Total Cuenta:			9,800.00	9,800.00
2	12	06/12/2015	POR DETALLE DE TRANSFERENCIA DE COMPASSION	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBE	HABER
11102	Cuenta bancaria del CDSP		8,544.97	0.00
21105	Regalos de Patrocinadores del CDSP		0.00	1,042.37
41105	Mensualidad (IRA) en LISF		118.00	4,967.50
41101	Mensualidad para el CDSP		0.00	459.10
41100	Fondos para los patrocinadores del CDSP		0.00	82.00
Total Cuenta:			8,544.97	6,551.97
3	12	14/12/2015	POR ACTIVIDAD VISITA A LA LAGUNA DE COLTA	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBE	HABER
51402	Companeros y pasajes con los registrados del CDSP		240.00	0.00
51401	Companeros y pasajes con los registrados del CDSP		30.75	0.00
11301	Caja del CDSP		0.00	270.75
Total Cuenta:			270.75	270.75
4	12	14/12/2015	POR GASTOS EN ESCUELA PARA PADRES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBE	HABER
51303	Gastos autorizados en Educación de CDSP		68.00	0.00
51304	Actividades de desarrollo espiritual con los registrados del CDSP		149.00	0.00
11301	Caja del CDSP		0.00	208.00
Total Cuenta:			208.00	208.00
5	12	15/12/2015	POR PAGO INTERNET Y UTILS DE ASEO	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBE	HABER
51209	Artículos de higiene y combustible del CDSP		135.32	0.00
51508	Teléfono, fax e internet del CDSP		75.00	0.00
10101	Caja del CDSP		0.00	210.32
Total Cuenta:			210.32	210.32
6	12	26/12/2015	POR COMPRA DE REGALOS ESPECIALES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBE	HABER
21301	Regalos de Patrocinadores del CDSP		133.00	0.00
21301	Regalos de Patrocinadores del CDSP		133.00	0.00
21301	Regalos de Patrocinadores del CDSP		290.36	0.00
21301	Regalos de Patrocinadores del CDSP		451.57	0.00

Anexo 5: Libro Mayor

Periodo de Cuenta: Diciembre 2015 - Diciembre 2015		Emanuel					
LIBRO MAYOR							
CUESTA	DIARIO No.	MES	FEA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
(170)				Caja del CDP			0
				Saldo Inicial	9000.00		9000.00
1	Diciembre	1		POR RETIRO DE DINERO PARA COMPRAS		290.00	8710.00
4	Diciembre	14		POR GASTOS EN ESCUELA PARA PADRES		270.75	8439.25
3	Diciembre	14		POR ACTIVIDAD VISITA A LA LAGUNA DE COLTA		203.32	8235.93
3	Diciembre	15		POR PAGO INTERNET Y UTILES DE ASEO		1417.81	6818.12
6	Diciembre	26		POR COMPRA DE REGALOS ESPECIALES		28.30	6789.82
18	Diciembre	30		POR GASTOS EN MINUTERIA Y UAS		915.00	5874.82
11	Diciembre	30		POR COMPRA DE VIVERES		550.00	5324.82
16	Diciembre	30		POR ANTECIP. TALLER DEL PERSONAL			5324.82
8	Diciembre	30		POR RETIRO DE DINERO PARA COMPRAS Y PAGOS	10000.00		15726.82
7	Diciembre	30		POR COMPRA DE REGALOS NAVIDEÑOS		1.19	15728.01
9	Diciembre	30		POR GASTOS POR SERVICIOS BANCARIOS			15728.01
10	Diciembre	30		POR AJUSTAR EL ASI ANTERIOR	1.50		15726.52
15	Diciembre	30		POR MINUTERIA DEL MES		81.75	15644.77
12	Diciembre	30		POR COMPRA DE VIVERES		512.43	15132.34
17	Diciembre	31		POR MINUTERIAS DE LOS NOV		120.00	15012.34
21	Diciembre	31		POR MINUTERIAS DE LOS NOV		75.80	14936.54
19	Diciembre	31		POR ASESORIA DEL MES		3070.00	11866.54
18	Diciembre	31		POR APORTE DEL PERSONAL DEL MES + DONO NAVIDEÑO		2812.99	9053.55
20	Diciembre	31		POR PAGOS DE REGALOS ANTERIOR		472.00	8581.55
22	Diciembre	31		POR GASTOS EN VIVERES		255.88	8325.67
				Total de Cuenta	10001.50	15476.18	

Anexo 6: Arqueo de Caja

PROYECTO CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC-444

ARQUEO DE CAJA

MES: <u>DICIEMBRE 2013</u>	FECHA: <u>30 DE DICIEMBRE 2013</u>
TENEDERO: <u>ARMANDO SAGUAT</u>	REALIZADO POR: <u>FRANCISCA VIVIANELLI</u>

CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR
	Billetes	
1	US\$ 1 100.00	1.00
1	US\$ 1 50.00	0.50
120	US\$ 1 20.00	2.400.00
100	US\$ 1 20.00	1.200.00
25	US\$ 1 5.00	125.00
1	US\$ 1 1.00	0.00
	Monedas	
1	US\$ 1 0.10	0.00
1	US\$ 1 0.25	0.00
4	US\$ 1 0.10	0.40
1	US\$ 1 0.05	0.00
1	US\$ 1 0.05	0.05
TOTAL DE DINERO EN CAJA		1.525.45

OTROS: _____

COMPARACION DEL DINERO EXISTENTE CON EL SALDO DEL MAJOR

Último saldo de Caja registrado en el Mayor	1.525.45
Más: Ingresos no registrados en el Diario	
TOTAL DE INGRESOS A LA FECHA	1.525.45
Menos: Gastos no registrados en el Diario	
SALDO DE LA CUENTA CAJA A LA FECHA	
Menos: Dinero existente en caja	
DIFFERENCIA EN LOS FONDOS DE CAJA	

NOTAS: _____

TENEDERO DEL PROYECTO



Anexo 7: Balance de Comprobación

EMANUEL					
BALANCE DE COMPROBACION					
Periodo de Consulta: Noviembre 2015 - Diciembre 2015					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
1	ACTIVO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)	27,498.83	27,896.86	34,477.65	28,818.84
11	ACTIVO CORRIENTE	13,113.83	27,896.86	34,477.65	8,533.04
111	ACTIVO DISPONIBLE	13,991.54	27,346.86	34,477.65	7,968.75
11101	Caja del CDSP	8.00	19,601.88	15,476.18	3,529.45
11102	Cuenta bancaria del CDSP	13,991.54	8,545.31	19,081.55	3,535.30
112	ACTIVO EXIGIBLE	3,122.29	350.00	0.00	1,472.29
11201	Cuentas y documentos por cobrar del CDSP	3,122.29	350.00	0.00	1,472.29
12	ACTIVO FIJO	12,205.80	0.00	0.00	12,205.80
121	ACTIVO FIJO TANGIBLE	12,205.80	0.00	0.00	12,205.80
12101	Muebles y equipos del CDSP	16,058.77	0.00	0.00	16,058.77
12102	(-) Depreciación acumulada de muebles y equipos de CDSP	-3,875.85	0.00	0.00	-3,875.85
12103	Equipos de computo y software del CDSP	4,888.86	0.00	0.00	4,888.86
12104	(-) Depreciación acumulada de equipos de computo software del CDSP	-1,713.60	0.00	0.00	-1,713.60
2	PASIVO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)	-7,796.68	9,088.65	1,042.37	249.60
21	PASIVO CORRIENTE	-7,796.68	9,088.65	1,042.37	249.60
211	PASIVO EXIGIBLE	-7,796.68	9,088.65	1,042.37	249.60
21101	Regalías de Patrocinadores del CDSP	-1,527.31	6,478.06	1,042.37	-91.82
21102	Impuesto al Valor Agregado IVA retenido del CDSP	-5.83	0.00	0.00	-5.83
21103	Impuesto a la Renta retenido del CDSP	-1.34	0.00	0.00	-1.34
21106	Cuentas y documentos por pagar del CDSP	-2,810.99	2,600.59	0.00	8.00
21108	Aportes y donaciones especiales para el CDSP	8.00	0.00	0.00	8.00
21107	Fondos Suplementarios de descanso para el CDSP	348.39	0.00	0.00	348.39
3	PATRIMONIO DEL PROYECTO (CDI)	-20,864.86	0.00	0.00	-20,864.86
31	PATRIMONIO NETO	-20,864.86	0.00	0.00	-20,864.86
311	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-20,864.86	0.00	0.00	-20,864.86
31101	Superavit Acumulado del proyecto	-20,864.86	0.00	0.00	-20,864.86
4	INGRESO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)	-36,888.33	8.88	7,582.94	-43,598.87
41	INGRESO TOTAL DEL CDSP	-36,888.33	0.00	7,582.94	-43,593.87
411	INGRESOS DEL EXTERIOR	-36,851.39	0.00	7,582.60	-43,553.99
41101	Mensualidad para el CDSP	-33,870.85	0.00	7,420.66	-41,291.45
41102	(-) Devolución de mensualidades del CDSP	40.00	0.00	0.00	40.00
41103	Fondos para no patrocinados del CDSP	-1,794.00	0.00	82.00	-1,816.00
41104	Fondos compassion para salud del CDSP	-486.54	0.00	0.00	-486.54
41108	Fondos Compassion para educación del CDSP	8.00	0.00	0.00	8.00
412	INGRESOS LOCALES	-33.47	0.00	0.00	-33.47
41201	Aportes de padres de familia para el CDSP	-17.73	0.00	0.00	-17.73
41202	Aportes de la Iglesia para el CDSP	-17.74	0.00	0.00	-17.74
41303	Donaciones de otras fuentes para el CDSP	0.00	0.00	0.00	0.00
413	INGRESOS INTERNOS	8.00	0.00	0.00	8.00
41301	Venta de activos fijos del CDSP	8.00	0.00	0.00	8.00
41302	Venta de bienes generales del CDSP	8.00	0.00	0.00	8.00
41303	Fondos de capacitación del CDSP	8.00	0.00	0.00	8.00
414	INGRESOS FINANCIEROS	-1.27	0.00	0.34	-1.81
41401	Interés Bancario del CDSP	-1.27	0.00	0.34	-1.81
5	GASTO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)	36,548.84	6,037.45	0.00	42,578.29
51	GASTO TOTAL DEL CDSP	36,548.84	6,037.45	0.00	42,578.29
511	AREA EDUCATIVA DEL CDSP	21,271.65	1,650.00	0.00	22,921.65
51101	Apoyo para transporte de voluntarios Area Educativa	3,806.83	1,470.00	0.00	5,976.83

Anexo 8: Balance General 2015

CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ Ec-444 EMANUEL		
BALANCE GENERAL		
Al 31 de Diciembre de 2015		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		8.533,04
<i>ACTIVO DISPONIBLE</i>		7.060,75
Caja de CDSP	3.525,45	
Cuenta bancaria del CDSP	3.535,30	
<i>ACTIVO EXIGIBLE</i>		1.472,29
Cuentas y documentos por cobrar del CDSP	1.472,29	
ACTIVO FIJO		12.295,00
Muebles y equipos del CDSP		10.102,77
(-) Depreciación acumulada de muebles y equipos de CSP		-1.075,03
Equipos de computo y software del CDSP		4.980,86
(-) Depreciación acumulada de equipos y software de cómputo de CSP		-1.713,60
TOTAL ACTIVO		20.828,04
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		249,6
<i>PASIVO EXIGIBLE</i>		249,60
Regalos de Patrocinadores del CDSP	-91,62	
Impuesto al Valor Agregado IVA retenido del CDSP	-5,63	
Impuesto a la Renta retenido del CDSP	-1,34	
Fondos Suplementarios de desarrollo para el CDSP	348,19	
Total Pasivo		249,6
PATRIMONIO		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		20.578,44
Superávit Acumulado del Proyecto	20.578,44	
Total Patrimonio		20.578,44
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		21.077,64

Anexo 9: Estado de Resultados 2015

CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ Ec-444 EMANUEL ESTADO DE RESULTADOS Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015		
INGRESOS		43.591,07
INGRESOS DEL EXTERIOR	43.553,99	
Mensualidad para el CDSP	41.291,45	
(-) Devolución de mensualidad del CDSP	-40,00	
Fondos para no patrocinadores del CDSP	1.816,00	
Fondos Compassion para salud del CDSP	486,54	
INGRESOS LOCALES	35,47	
Aportes de padres de familia para el CDSP	17,73	
Aportes de la Iglesia para el CDSP	17,74	
INGRESOS FINANCIEROS	1,61	
Interés Bancario del CDSP	1,61	
Aportes de la Iglesia para el CDSP	17,74	
GASTOS		42.578,29
ÁREA EDUCATIVA DEL CDSP	22.921,65	
Apoyo para transporte de voluntarios Área Educativa	7.070,00	
Bienes y gastos de educación del CDSP	15.191,66	
Gastos autorizados en Educación de CDSP	60,00	
Muebles y Equipos para aulas y talleres	599,99	
ÁREA DE SALUD DEL CDSP	11.313,28	
Apoyo para transporte de voluntarios Área de Salud	3.030,00	
Atención médica a los registrados de CDSP	354,75	
Atención en salud preventiva del CDSP	750,09	
Alimentación para los registrados y personal del GDSP	6.340,60	
Artículos de higiene y combustible del CDSP	198,32	
Transporte y movilización del área de salud del CDSP	140,00	
Mantenimiento de muebles y equipos de salud del CDSP	499,52	
ÁREA ESPIRITUAL DEL CDSP	1.724,50	
Apoyo para transporte de voluntarios Área Espiritual	1.449,50	
Artículo y materiales para educación cristiana del CDSP	126,00	
Actividades de desarrollo espiritual con los registrados del CDSP	149,00	
ÁREA SOCIO-EMOCIONAL DEL CDSP	1.176,85	
Actividades Sociales y Culturales del CDSP	906,10	
Campamentos y paseos con los registrados del CDSP	270,75	
ÁREA ADMINISTRATIVA DEL CDSP	5.442,01	
Apoyo para transporte de voluntarios Área Administrativa	3.200,00	
Consultoría y capacitación al personal administrativo del CDSP	457,30	
Útiles de oficina del CDSP	205,66	
Transporte y movilización área administrativa del CDSP	865,33	
Teléfono, fax e internet del CDSP	702,62	
Impuestos y gastos bancarios del CDSP	11,10	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		1.012,78