



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

## **INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **TEMA:**

“ESTUDIO DE LAS CUENTAS INGRESOS Y GASTOS EN LA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL CHILDREN OF THE ANDES HUMANITARIAN DEL CANTÓN OTAVALO, DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2021”.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO/A EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

### **AUTOR:**

LUIS FERNANDO PICUASI VINUEZA

### **DIRECTOR:**

MSc. BAEZ POSSO PABLO DANILO

**Ibarra, 2023**

## APROBACIÓN DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

En mi calidad de Director del Trabajo de Integración Curricular, presentado por el egresado Picuasi Vinuesa Luis Fernando, para optar por el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: "ESTUDIO DE LAS CUENTAS INGRESOS Y GASTOS EN LA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL CHILDREN OF THE ANDES HUMANITARIAN DEL CANTÓN OTAVALO, DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2021", en la ciudad de Ibarra provincia de Imbabura. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido en la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se asigne. En la ciudad de Ibarra, a los 30 días del mes de junio del 2023.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Pablo Danilo Báez Posso', written over a horizontal dotted line.

Ing. Pablo Danilo Báez Posso, MSc.

c.c. | 002067773



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

TÉCNICA DEL NORTE

### I. Identificación de la Obra

En Cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, se hace la entrega del presente trabajo de grado a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional para lo cual se pone a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO	
<b>CEDULA DE IDENTIDAD:</b>	1003481130
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	Picuasi Vinueza Luis Fernando
<b>DIRECCIÓN:</b>	Km I Vía Selva Alegre, atrás del estadio de la comunidad de Cotama
<b>EMAIL:</b>	<a href="mailto:Ifpicuasiv@utn.edu.ec">Ifpicuasiv@utn.edu.ec</a>
<b>TELEFONO MOVIL</b>	0999109487
DATOS DE LA OBRA	
<b>TÍTULO:</b>	Estudio de las cuentas ingresos y gastos en la organización no gubernamental Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo, durante el ejercicio económico 2021.
<b>AUTOR (ES):</b>	Luis Fernando Picuasi Vinueza

<b>FECHA:</b>	2023/09/04
<b>SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO</b>	
<b>PROGRAMA:</b>	X PREGRADO          POSGRADO
<b>TITULO POR EL QUE OPTA:</b>	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA
<b>ASESOR DIRECTOR:</b>	Ing. Pablo Báez Pozo, Msc

## 2. Constancias

El autor manifiesta que la Obra Objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar los derechos de autor de terceros, por lo tanto, la Obra es original y que es la titular de los derechos patrimoniales, por lo que se asume la responsabilidad sobre el contenido de esta y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra. A los 4 días del mes de septiembre de 2023

El autor:

(Firma).....

Nombre: Luis Fernando Picuasi Vinueza

## **DEDICATORIA**

Dedico esta obra a mi esposa María Trávez, quién me ha apoyado en todo momento. Sé que ella se regocijará en el fruto del trabajo por apoyar al cónyuge, que por medio de este esfuerzo las puertas de la oportunidad se abrirán, a fin de mejorar la calidad de vida.

También, dedico esta obra a mis dos hijas Sariah Mahana y Emily Yulissa, ellas han sido un regalo de los cielos, me han llenado de animó a mi espíritu con paciencia y bondad en todo mi proceso académico, incluso en la realización de este trabajo, ellas sacrificaron el tiempo de juegos y diversión como niñas a fin de que el padre culmine esta obra.

Finalmente, dedico este trabajo a mi madre Maruja Picuasi, quién no perdió la fe en el cumplimiento del objetivo.

## AGRADECIMIENTO

Mi gratitud a la fundación “Children of the Andes Humanitarian” por permitir ser partícipe en la elaboración de esta tesina, especialmente me siento muy agradecido con los directivos de esta prestigiosa fundación, mi agradecimiento eterno al Msc, Edwin Vinueza, quién con paciencia y aptitud profesional pudo orientarme acerca del funcionamiento de la misma y mi agradecimiento profundo a la ingeniera Yolanda Santillán contadora de la fundación, quién amablemente pudo colaborar con la información financiera y con la respectiva explicación.

Expreso mi gratitud a la casona universitaria y a todos los docentes, sé que cada uno de ellos dieron lo mejor de ellos por ayudarme a formar como un profesional de perfil que moldea esta prestigiosa institución.

Mi infinita gracias al director de tesis, al Ing. Pablo Báez, quién con amplio conocimiento y desarrollo personal supo guiar y corregirme tanto en la estructura y redacción de este trabajo, el constante esfuerzo en ayudarme a mejorar permitió salir a flote esta tesina como un trabajo finalizado para el beneficio del autor, biblioteca de la Universidad Técnica del Norte y para la comunidad estudiantil e investigadora.

Finalmente, mi agradecimiento a toda mi familia por apoyarme en toda mi etapa de preparación y formación profesional, mediante consejos hicieron posible que pueda enfrentarme a las adversidades, así como también permitieron que la senda sea llevadera.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

APROBACIÓN DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR.....	iv
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
UNIDAD I .....	1
DESCRIPCIÓN DEL CASO .....	1
1.1 Introducción .....	1
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.3 Justificación .....	4
1.4. Objetivos .....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2 Objetivos específicos .....	5
UNIDAD II.....	6
MARCO REFERENCIAL.....	6
2.1 Marco teórico .....	6

2.1.1 Organizaciones no gubernamentales ONG.....	6
2.1.2 Contabilidad de las ONG.....	10
2.1.3 Ingresos.....	12
2.1.4 Gastos.....	13
2.1.5 Presupuesto de ingresos y gastos.....	13
2.1.6 Control interno.....	14
2.1.8 Análisis financiero.....	15
2.1.9 Indicadores financieros.....	17
2.2 Marco legal e institucional.....	19
2.2.1 Constitución de la República del Ecuador.....	19
2.2.2 Ley de régimen tributario interno.....	20
2.2.3 Ministerio de Inclusión Económica y Social.....	21
UNIDAD 3.....	22
METODOLOGÍA.....	22
3.1 Marco metodológico.....	22
3.1.1 Tipo de investigación.....	22
3.1.2 Métodos.....	24
3.1.3 Técnicas.....	25
3.1.4 Instrumentos.....	26
UNIDAD 4.....	28



DISEÑO DEL ESTUDIO DEL CASO.....	28
4.1 Recolección de la información.....	28
4.1.1 Entrevista dirigida al representante legal de la institución .....	29
4.1.2 Entrevista dirigida a la contadora de la institución.....	30
4.1.3 Cuestionarios de control interno referentes a los componentes de ingresos y gastos..	31
4.1.4 Verificación del proceso de recaudación y registro del componente ingresos .....	38
4.1.5 Verificación de la documentación de sustento del componente gastos .....	39
4.1.6 Documentos solicitados .....	40
4.2 Análisis de la información .....	40
4.2.1 Análisis financiero .....	40
4.2.2 Análisis de indicadores financieros .....	48
4.2.3 Análisis de los auxiliares de las cuentas de ingresos .....	52
4.2.4 Análisis de los auxiliares de las cuentas de gastos .....	59
4.3 Redacción del informe .....	73
4.3.1 Filosofía institucional.....	73
4.3.2 Resultado del análisis.....	75
REFERENCIAS.....	80
ANEXOS .....	84

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Modelos de financiación de las ONG .....	10
Tabla 2 Estructura de los grupos y subgrupos del plan de cuentas.....	12
Tabla 3 Indicadores financieros .....	18
Tabla 4 Matriz de Relación de Variables.....	28
Tabla 5 Cuestionario de control interno para la cuenta de ingresos .....	32
Tabla 6 Nivel de confianza .....	34
Tabla 7 Narrativa de la cuenta de ingresos .....	38
Tabla 8 Cuestionario de control interno de la cuenta de gastos.....	35
Tabla 9 Nivel de confianza de la cuenta de gastos .....	37
Tabla 10 Narrativa de la cuenta gastos .....	39
Tabla 11 Análisis vertical de ingresos .....	41
Tabla 12 Análisis vertical de gastos.....	42
Tabla 13 Análisis horizontal .....	44
Tabla 14 Indicador de liquidez .....	53
Tabla 15 Índice corriente .....	53
Tabla 16 Endeudamiento total .....	53
Tabla 17 Apalancamiento a corto plazo.....	53
Tabla 18 Ingresos operacionales del exterior.....	534
Tabla 19 Arriendo de potreros .....	54
Tabla 20 Venta de productos agrícolas y pecuarios.....	55
Tabla 21 Aporte de padres con recursos .....	56
Tabla 22 Arriendo departamento .....	56

Tabla 23 Donación transición educativa.....	57
Tabla 24 Venta de productos lácteos .....	58
Tabla 25 Transporte profesores .....	58
Tabla 26 Venta de alimentos.....	59
Tabla 27 Sueldos y salarios y otras remuneraciones .....	61
Tabla 28 Útiles escolares y de colegio.....	62
Tabla 29 Alimentación y alumnos .....	63
Tabla 30 Servicios profesionales .....	64
Tabla 31 Impuestos.....	65
Tabla 32 Mantenimiento colegio .....	66
Tabla 33 Servicios generales .....	67
Tabla 34 Gastos varios.....	68
Tabla 35 Transporte .....	69
Tabla 36 Construcciones.....	70
Tabla 37 Proyecto granja integral.....	71
Tabla 38 Planta semi artesanal de procesamiento de lácteos.....	72
Tabla 39 Gastos varios.....	73

**ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1	Árbol de problemas de los componentes de ingresos gastos.....	3
Figura 2	Características de las ONG.....	7
Figura 3	Tipos de organizaciones no gubernamentales.....	9
Figura 4	Proceso contable.....	11
Figura 5	Etapas en la elaboración del presupuesto.....	14
Figura 6	Componentes de control interno.....	15
Figura 7	Características de la investigación descriptiva.....	22
Figura 8	Etapas de la investigación bibliográfica.....	23

## RESUMEN EJECUTIVO

El manejo eficiente de los ingresos y gastos en las organizaciones no gubernamentales ONG garantiza que el flujo de los recursos financieros se dirija al desarrollo de los proyectos sociales programados, manteniendo el equilibrio presupuestario requerido para dar cumplimiento a los objetivos institucionales. En tal sentido, el presente estudio analizó las partidas de ingresos y gastos en base a un diagnóstico del control interno y la verificación de los registros contables. El marco teórico y legal fue sustentado principalmente con los fundamentos de contabilidad general expresados por Zapata y Tello, además de los principios establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para el otorgamiento de personalidad jurídica a las organizaciones sociales, los cuales permitieron alcanzar un mayor entendimiento del tema. La metodología utilizada obedeció al diseño de un estudio descriptivo, cuyas técnicas de observación, entrevista y cuestionario de control, permitieron obtener la información necesaria para el proceso de análisis. Como principal conclusión se determinó que la institución no cuenta con una gestión eficiente de los ingresos y egresos, además de la inobservancia de las políticas internas relacionadas con la planificación presupuestaria anual limitando la inversión y la calidad del gasto para el desarrollo de las actividades ordinarias.

Palabras clave: organizaciones no gubernamentales, análisis financiero, ingresos y gastos.

## **EXECUTIVE SUMMARY**

Efficient management of income and expenditures in NGOs ensures that the flow of financial resources is directed to the development of programmed social projects, maintaining the budgetary balance required to meet institutional objectives. In this sense, this study analyzed income and expenditure items based on a diagnosis of internal control and verification of accounting records. The theoretical and legal framework was supported mainly by the fundamentals of general accounting expressed by Zapata and Tello, in addition to the principles established in the Internal Tax Regime Law and the Regulations for the granting of legal personality to social organizations, which allowed for a better understanding of the subject. The methodology used obeyed the design of a descriptive study, whose techniques of observation, interview and control questionnaire, allowed obtaining the necessary information for the analysis process. The main conclusion was that the institution does not have an efficient management of income and expenditures, in addition to the non-observance of the internal policies related to the annual budget planning, limiting the investment and the quality of the expenditure for the development of the ordinary activities.

Key words: non-governmental organizations, financial analysis, income and expenses.

## UNIDAD I

### DESCRIPCIÓN DEL CASO

#### 1.1 Introducción

La presencia de las organizaciones no gubernamentales (ONG) en el Ecuador se remonta a principio del siglo XX, las cuales se encontraban vinculadas principalmente con la iglesia católica, y cuyo objetivo era la atención a grupos vulnerables de la sociedad. En la actualidad estas instituciones cuentan con personería jurídica, sujetándose a las leyes y normativas vigentes como requisito para operar en el país (Arcos & Palomeque, 1997).

La ciudadana estadounidense Mary Eckert, miembro de la Iglesia de Jesucristo de los Santos de los Últimos Días, y moradora del sector rural de Otavalo, observó e identificó diversas problemáticas sociales en las comunidades rurales, enfocándose principalmente en el limitado acceso a la educación básica y bachillerato de los habitantes de estas zonas, como consecuencia de las condiciones de pobreza y situación geográfica alejada de los centros urbanos.

Desde entonces, la misión de Eckert fue la creación legal de la fundación “Children of the Andes Humanitarian” COTAH, con el propósito de contribuir al mejoramiento de las necesidades educativas y ocupacionales de las comunidades rurales del cantón Otavalo; proceso realizado a través del Ministerio de Inclusión Económica y Social.

La Fundación “Children of the Andes Humanitarian” COTAH, ubicada en la parroquia de Quichinche, comunidad San Juan de Inguincho, Km 23 de la vía a Selva Alegre, opera en las instalaciones construidas sobre 32 hectáreas de terreno, las cuales constan de aulas de clase, edificio administrativo, cocina, comedor, baterías sanitarias, biblioteca, áreas deportivas, granja integral y planta de lácteos, destinadas a beneficiar a estudiantes de las comunidades aledañas.

COTAH, lleva a cabo tres proyectos principales, el primero relacionado con los servicios

educativos mediante la creación del “Colegio Saminay El Legado”, que atiende a niños y jóvenes de los niveles de formación primario y secundario. En segundo lugar, se encuentra la “Granja integral” que permite llevar a la práctica los conocimientos teóricos adquiridos en el aula, por medio del trabajo en los huertos orgánicos. Por último, la “Planta procesadora de lácteos”, edificada para la sostenibilidad económica de la institución, con el fin de solventar todos los gastos de operación.

Las comunidades que se benefician del estudio gratuito son: Inguincho, Cambugan, Minas Chupa, Padre Chupa, Taminanga, Motilón Chupa, San Francisco, Asilias, Achupallas, Huayra Pungo, Muenala, Urcusiqui, Moras Pungo. No obstante, para aquellos estudiantes que no pertenecen al programa gratuito, se les solicita el pago de una colegiatura mensual valorada en \$ 150,00 dólares americanos. Por otra parte, el servicio de la institución incluye el desayuno y almuerzo escolar destinado a combatir la desnutrición de los niños y jóvenes de los sectores rurales, de esta manera, contribuir a un mejor rendimiento académico de los educandos.

Adicionalmente, la institución se enfoca en el fortalecimiento de la identidad étnica y cultural del pueblo indígena, además de consolidar los principios de interculturalidad e integración al mundo globalizado, razón por la cual se dictan clases en idiomas kichwa, español e inglés, tomando en consideración el pensum académico establecido por el Ministerio de Educación.

En los últimos años la Fundación ha tenido un crecimiento significativo, motivo por el cual es importante llevar a cabo el análisis de las cuentas de ingresos y gastos establecidas en el presupuesto institucional, con la finalidad de evaluar la eficiencia en la gestión de los recursos financieros y verificar la confiabilidad de los registros e información contable, además del nivel de cumplimiento de la normativa vigente.



## 1.2 Planteamiento del problema

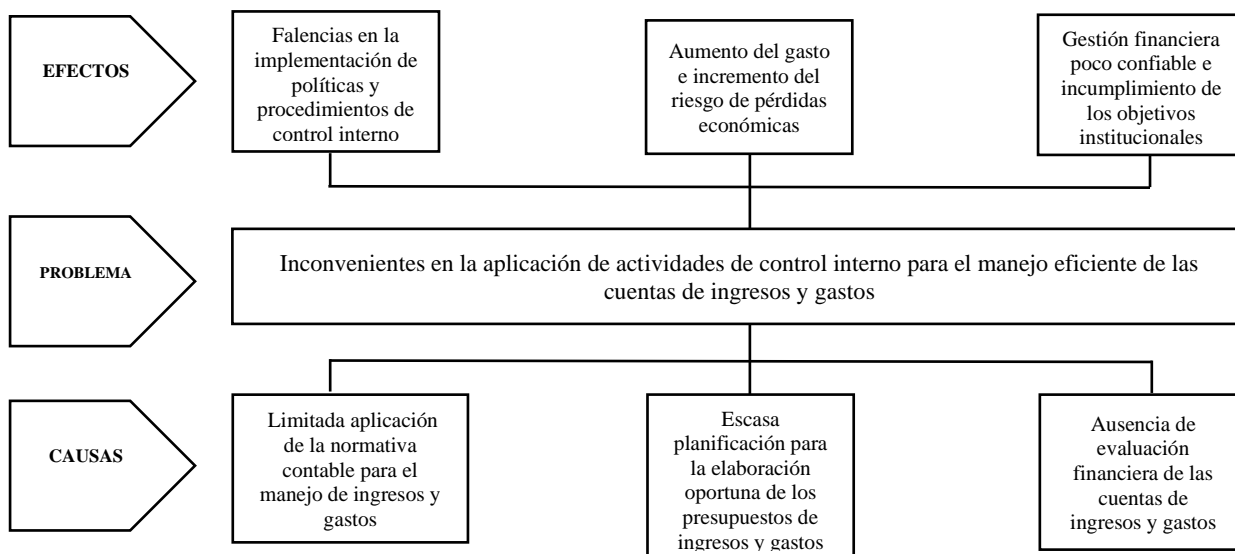
La gestión efectiva y control de los componentes de ingresos y gastos son importantes dentro de las organizaciones no gubernamentales ONG, considerando la necesidad de una adecuada administración de los recursos económicos que permita dar cumplimiento con las actividades programadas en cada uno de los proyectos sociales planificados, y el logro de los objetivos institucionales.

Al detectarse falencias en el manejo contable de las cuentas de ingresos y gastos se incrementa el riesgo de pérdidas económicas, el aumento del nivel del gasto, además de la posibilidad de obtener bajos niveles de liquidez y solvencia financiera, que pueden afectar negativamente al desempeño de estas organizaciones.

A continuación, se presenta el diseño del árbol de problemas utilizado para la determinación del principal inconveniente que se presume- en la institución analizada, el cual se encuentra relacionado con el manejo contable de las cuentas de ingresos y gastos, así como, las posibles causas y efectos sobre la gestión financiera.

**Figura 1**

*Árbol de problemas de los componentes de ingresos y gastos*



Se observan inconvenientes en la aplicación de actividades de control interno que sean efectivas para un manejo eficiente de las cuentas de ingresos y gastos de la Fundación “Children of the Andes Humanitarian” COTAH; esto se debe principalmente a la limitada aplicación de la normativa contable que genera falencias en la implementación de políticas de control; la escasa planificación para la elaboración oportuna de los presupuestos de ingresos y gastos, que incrementa el nivel de los egresos; así como, la ausencia de evaluaciones sobre la gestión financiera que permitan conocer si se han dado cumplimiento con los objetivos institucionales.

### **1.3 Justificación**

El desarrollo de la presente investigación tiene como finalidad proponer alternativas de solución a los inconvenientes identificados en la Fundación “Children of the Andes Humanitarian” COTAH; de esta manera, fortalecer el mejoramiento de los procedimientos de control contable para el manejo eficiente de las cuentas de ingresos y gastos.

Los resultados del estudio permiten conocer la situación actual y real de los procesos contables de control aplicados en la administración de los recursos económicos, los cuales se destinan al cumplimiento de los proyectos sociales y objetivos institucionales. Esto a través del diagnóstico y evaluación de la gestión financiera de las cuentas de ingresos y gastos; por lo cual, la institución se beneficia de la investigación al contar con un documento que favorece la toma de acciones correctivas.

La viabilidad del trabajo de investigación responde a la necesidad de mejorar el manejo de las cuentas de ingresos y gastos, de esta manera, se evidencia el compromiso por parte de la institución para garantizar el acceso a las instalaciones y la información financiera pertinente para llevar a cabo el estudio.

## **1.4. Objetivos**

### ***1.4.1. Objetivo general***

Estudio de las cuentas ingresos y gastos en la organización no gubernamental “Children of the Andes Humanitarian” COTAH del cantón Otavalo, durante el ejercicio económico 2021, con el objetivo de determinar posibles deficiencias y emitir las recomendaciones pertinentes.

### ***1.4.2 Objetivos específicos***

- Realizar el diagnóstico del sistema de control interno relacionado con el manejo de los componentes de ingresos y gastos.
- Verificar el proceso de recaudación y registro de los ingresos y gastos.
- Constatar que los ingresos y gastos se relacionen con las actividades institucionales y cuenten con toda la documentación de sustento.
- Evaluar los resultados de la gestión financiera de las cuentas de ingresos y gastos.

## UNIDAD II

### MARCO REFERENCIAL

La fundamentación teórica del marco referencial de la investigación se realiza en base a una revisión bibliográfica de varios autores que tratan aspectos relacionados con el tema planteado, definiciones, conceptos y argumentaciones acerca del manejo contable de los ingresos y gastos dentro de las organizaciones no gubernamentales, los principios del control interno, y el sustento legal y normativo que regula el funcionamiento de las fundaciones internacionales en el país.

#### **2.1 Marco teórico**

##### ***2.1.1 Organizaciones no gubernamentales ONG***

Las ONG comprenden organizaciones del sector civil que son constituidas por la iniciativa de individuos comprometidos con el desarrollo en diversas regiones o naciones, a través del diseño y ejecución de proyectos que buscan satisfacer necesidades específicas dentro de la comunidad, para lograr cambios sustanciales y beneficiar a grupos humanos que se encuentran en desventaja social y/o cultural (ACNUR, 2017).

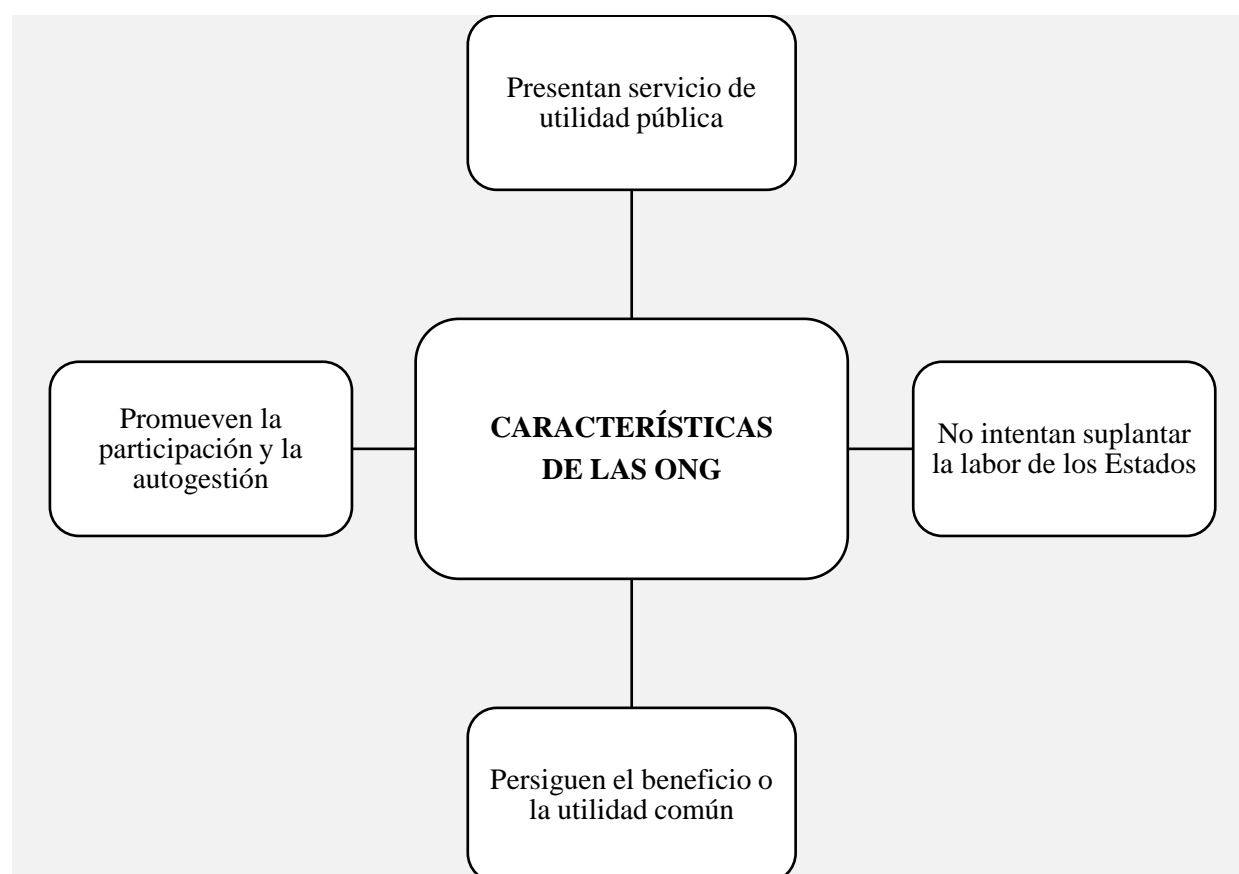
Por otra parte, el Banco Mundial establece una definición de las organizaciones no gubernamentales enfatizando el accionar de estas para brindar alternativas de solución a varios problemas presentes en la sociedad, con el fin de fortalecer el cumplimiento de los derechos de los individuos marginados, propiciar la conservación ambiental, fomentar el desarrollo socioeconómico, cultural y educativo de las naciones, por medio de fundaciones y corporaciones sin fines de lucro dispuestas a trabajar en proyectos de cooperación y asistencia social (Castro y Matute, 2018).

De acuerdo con estas afirmaciones, se puede considerar que las organizaciones no

gubernamentales son instituciones sin ánimo de lucro creadas a partir de la participación activa de diversas asociaciones civiles, cuyos miembros buscan contribuir en la solución de diversas problemáticas sociales que no son atendidas totalmente por parte de los estados. Para lo cual, cooperan con los gobiernos y la empresa privada con el propósito de mejorar las condiciones de vida de la población en condiciones de vulnerabilidad.

## Figura 2

*Características de las ONG*



Fuente: (ACNUR, 2017)

### 2.1.1.1 Gestión de las ONG.

Las organizaciones no gubernamentales ONG cumplen un rol importante dentro de la sociedad civil, por lo tanto, es necesario que exista una eficiente administración de los recursos

económicos que garanticen la liquidez y solvencia de estas instituciones a fin de seguir brindando los servicios y que las actividades sean sostenibles en el tiempo, para lo cual, deben mantener un adecuado control financiero y presupuestal sobre los proyectos e inversiones a ser realizadas (Sánchez y Schmitt, 2020).

En tal sentido, estas instituciones deben efectuar un diagnóstico periódico acerca de la situación financiera que les permita conocer como han sido manejados los recursos económicos provenientes de los ingresos y si los egresos obedecen a las necesidades de las actividades a realizar en cada uno de los proyectos en razón de la planificación estratégica y de las metas institucionales planteadas.

Por otra parte, es de conocimiento general que las ONG perciben ingresos provenientes de aportaciones de organismos públicos o empresas privadas, fondos que son destinados al financiamiento de distintos proyectos sociales, y que en general no exigen contraprestación alguna por parte de la institución beneficiaria; por tal razón, es fundamental que estas organizaciones rindan cuentas sobre el manejo de los recursos asignados, y de esta manera se logre evidenciar si han sido utilizados de acuerdo con lo presupuestado en cada proyecto, y así determinar el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos planificados.

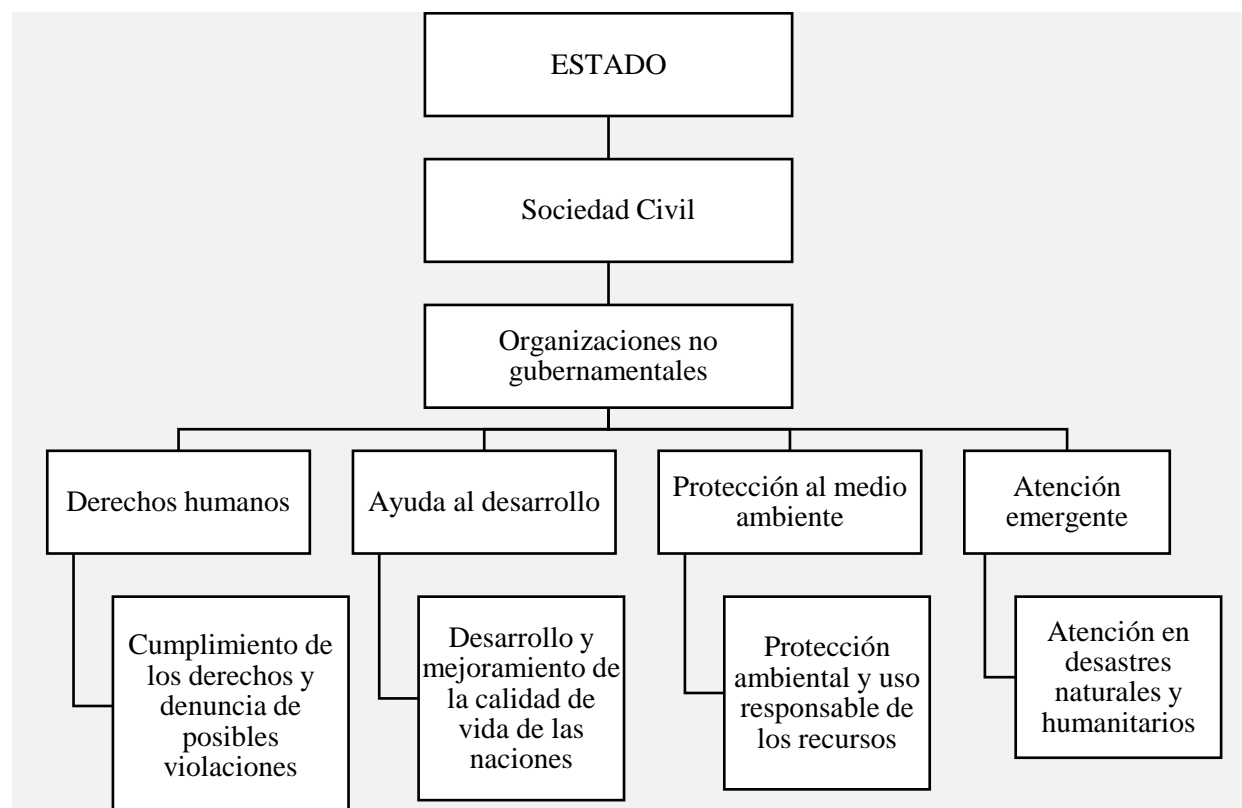
#### **2.1.1.2 Clasificación de las ONG.**

Respecto de la clasificación de las organizaciones no gubernamentales existe una tipología que establece diferentes características de acuerdo con los objetivos de cada institución; en este contexto se pueden identificar ONG de autodesarrollo, cuyas actividades se orientan al aprovechamiento de las potencialidades y desarrollo socioeconómico de los sectores de la población con escasos recursos económicos, para que sean capaces de mejorar las condiciones de vida. Por otro lado, se observan las ONG de apoyo, acompañamiento y servicio, que buscan el

crecimiento y desarrollo social de la comunidad; las cuales se encuentran conformadas por personas externas a la población vulnerable (Paolini y Odriozola, 2019).

### Figura 3

*Tipos de organizaciones no gubernamentales*



Fuente: (Sacoto, 2020)

#### 2.1.1.3 Financiamiento de las ONG.

Las organizaciones no gubernamentales obtienen los recursos económicos necesarios para el desarrollo de las actividades en base de aportaciones de entidades públicas, de la empresa privada y de la autogestión, además de flujos de efectivo provenientes de instituciones financieras (Sacoto, 2020).

De esta manera, se construye un modelo de financiación público, privado y propio, como se muestra a continuación:

**Tabla 1***Modelos de financiación de las ONG*

MODELOS DE FINANCIACIÓN		
PÚBLICA	PRIVADA	PROPIA
Subvenciones	Subvenciones de Empresas	Pago de usuarios
Intercambio de información Cesión de locales	Subvenciones de Fundaciones Organismos Internacionales Cajas de Ahorro	Venta de productos
Convenios de colaboración Especialistas		Cuotas de colaboradores
Ejecución de proyectos		

Fuente: (Sacoto , 2020)

**2.1.2 Contabilidad de las ONG**

En el Ecuador la contabilidad de las ONG se sustenta en las NIC y NIIF, de similar tratamiento que, en las organizaciones con fines de lucro o empresas privadas, tomando en consideración que tanto las ONG como las empresas perciben ingresos económicos y efectúan gastos en el desarrollo de las actividades, además implementan sistemas de control interno, cumplen con la normativa tributaria y deben tomar decisiones adecuadas para el logro de los objetivos (Castro y Matute, 2018).

En tal sentido, el proceso contable dentro de una ONG no debe ser distinto de una empresa privada, diferenciando los fines que persiguen cada organización, de esta manera, las fases serán iguales iniciando con los documentos fuente y los respectivos registros dentro del libro diario, mayorización, balance de comprobación y los respectivos estados financieros (Castro y Matute, 2018).

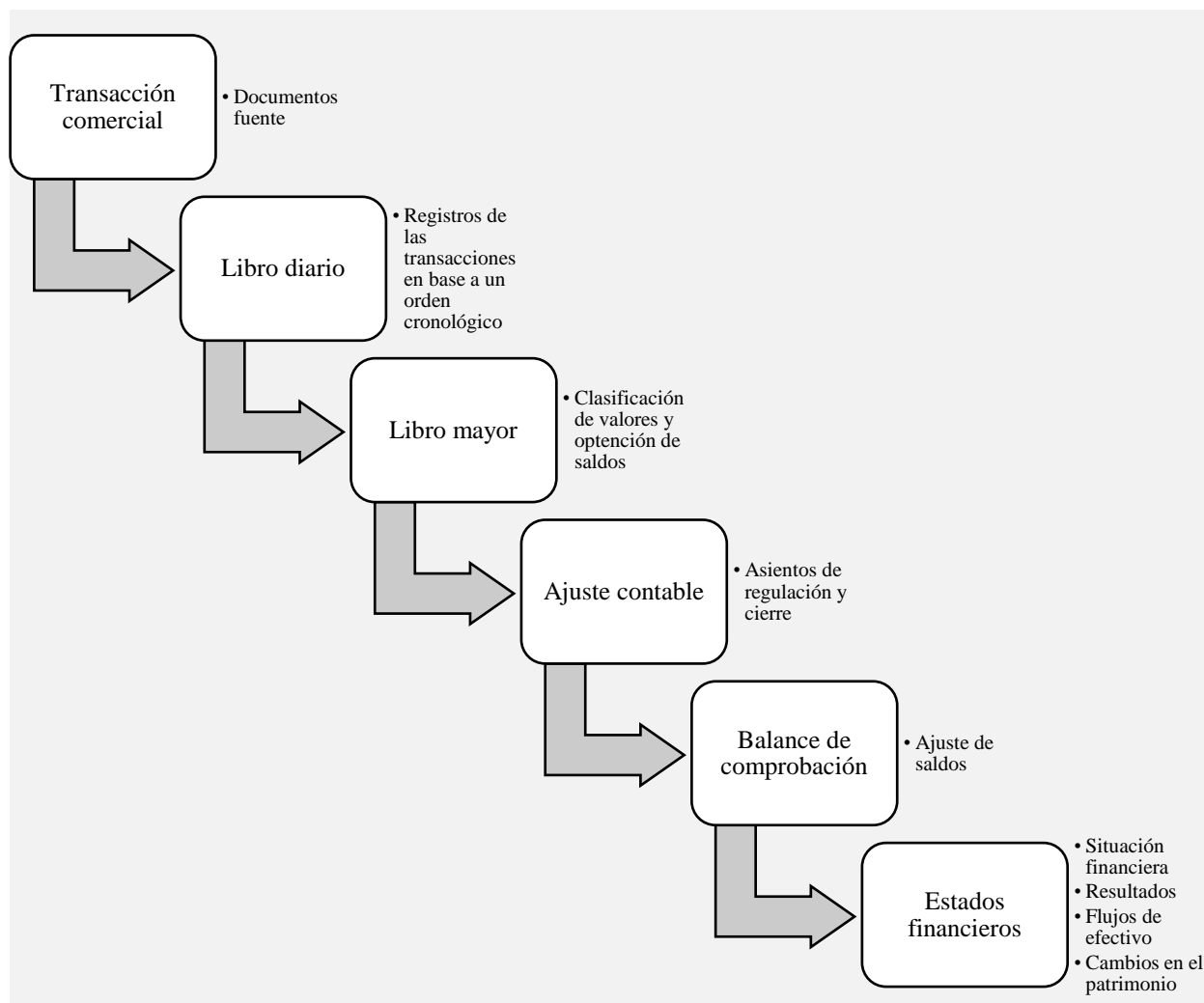
De lo anteriormente expuesto, se infiere que la contabilidad como técnica es aplicable a cualquier organización, bajo los principios que guían el procesamiento de las transacciones u operaciones derivadas de las actividades ordinarias propias de cada sector, y de los objetivos para los cuales se han creado estas instituciones, sean con fines de lucro o sin este. Entonces, el proceso



contable se ajusta a los requerimientos de cada entidad observando los fundamentos y normativa relacionada con el manejo óptimo de la información financiera.

#### Figura 4

##### *Proceso contable*



Fuente: (Elizalde, 2019)

Por otra parte, uno de los instrumentos esenciales para la organización de la información financiera es el plan de cuentas, el cual permite ordenar de manera lógica mediante una codificación determinada, los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas contables, según la naturaleza de las transacciones y de los requerimientos de las instituciones previamente

establecidos en las políticas de control interno y en la normativa legal vigente (Castro y Matute, 2018).

**Tabla 2**

*Estructura de los grupos y subgrupos del plan de cuentas*

CÓDIGO	GRUPO	SUBGRUPO	ESTADO FINANCIERO
1	Activo		
101		Activo corriente	
102		Activo no corriente	
2	Pasivo		
201		Pasivo corriente	Estado de situación financiera
202		Pasivo no corriente	
3	Patrimonio neto		
30		Patrimonio atribuible a los propietarios	
31		Participación no controladora	
4	Ingresos		
41		Ingresos de actividades ordinarias	
42		Ganancia bruta	Estado de resultados integral
43		Otros ingresos	
5	Costos y Gastos		
51		Costos de ventas y producción	
52		Gastos	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2017)

### **2.1.3 Ingresos**

Los ingresos representan el incremento económico que se genera durante un período contable. Es decir, son valores monetarios que percibe la organización como resultado de las operaciones derivadas de las actividades ordinarias que realiza, el crecimiento o decremento de este rubro depende de la cantidad de efectivo recibida en base de la efectividad en la gestión de estos recursos (Torres, 2023).

En la mayoría de las organizaciones no gubernamentales, la principal fuente de ingreso proviene de donaciones. Sin embargo, es importante tomar en cuenta los ingresos no ordinarios tales como: venta de productos lácteos, ingresos por arriendo, ingreso por mensualidad de estudiantes.

#### ***2.1.4 Gastos***

Los gastos se encuentran relacionados con el consumo, compras, pago de obligaciones, entre otros, que la organización incurre como resultado de las actividades que realiza, estas operaciones disminuyen al activo e incrementan el pasivo, cabe recalcar que los gastos se generan de manera cotidiana de acuerdo con la naturaleza del negocio (Zapata, 2017).

Las organizaciones no gubernamentales o fundaciones incurren en gastos diariamente debido a las transacciones que realizan, principalmente por concepto de compra o adquisición de insumos y materiales destinados en las actividades diarias, semanales y mensuales, como consecuencia de la prestación de los servicios sociales y/o productivos.

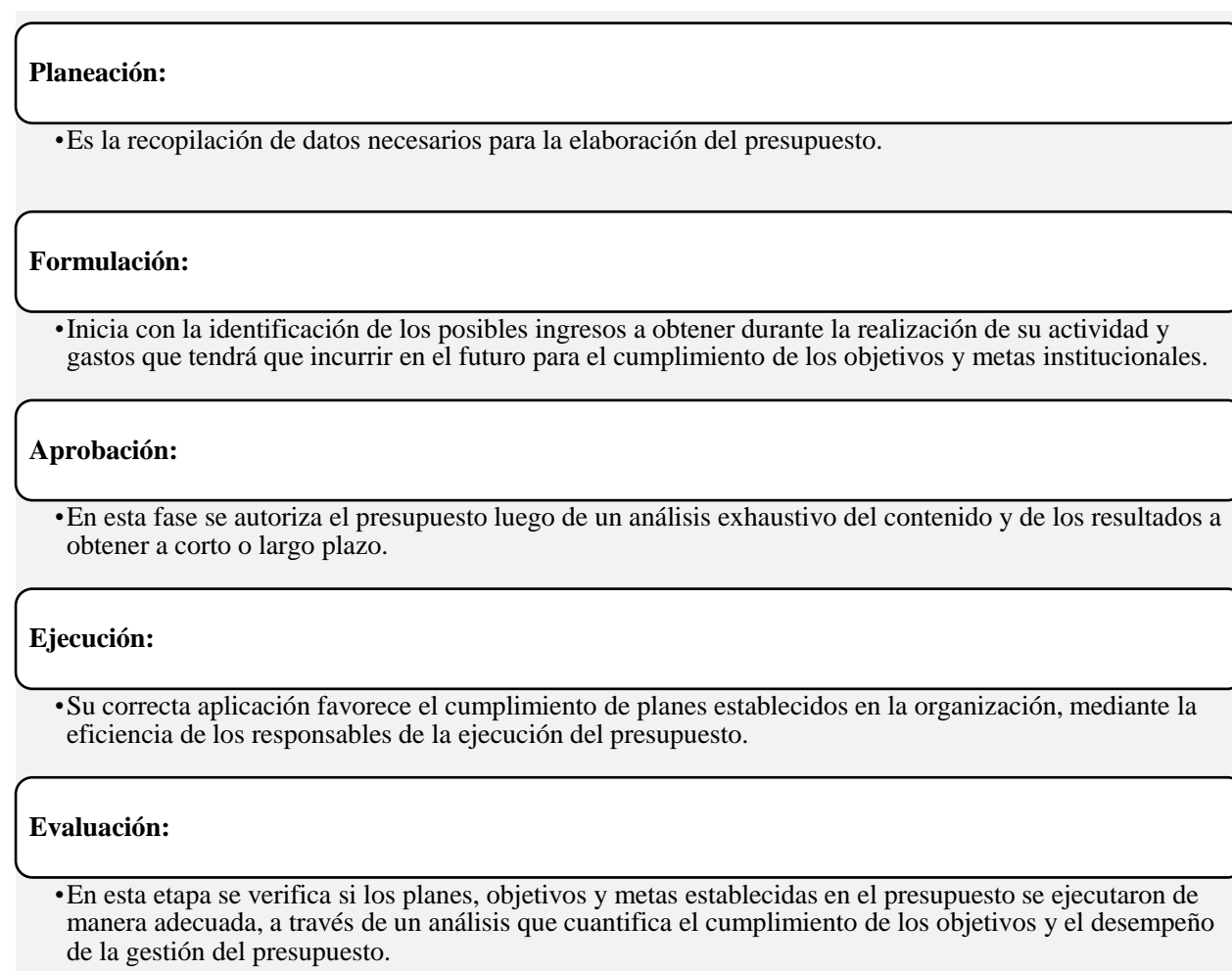
#### ***2.1.5 Presupuesto de ingresos y gastos***

El presupuesto consiste en programar los ingresos que se esperan obtener en un período específico, así como, los gastos o egresos en los que se deberá incurrir para el desarrollo de las actividades ordinarias de la organización. Es decir, que esta herramienta se elabora en base a supuestos que se relacionan directamente con el nivel de operaciones que se esperan efectuar, y de los resultados que se pretenden conseguir de manera anticipada (Santillán et ál., 2020).

En este sentido, la organización debe elaborar el presupuesto operativo que detalle las estimaciones de los ingresos por ventas, transferencias o donaciones, así como, los gastos por compras, ventas, administrativos y operativos, que se esperan generar durante el período para el cual se han proyectado estos rubros.

## Figura 5

### *Etapas en la elaboración del presupuesto*



Fuente: (Santillán et ál., 2020)

### **2.1.6 Control interno**

El control interno es una herramienta importante para la gestión eficiente de toda organización, puesto que, fortalece los procesos administrativos, financieros y operativos, logrando mejorar el desempeño de manera general e individual de los miembros que la conforman, facilitando la planificación, organización y comunicación en los distintos niveles jerárquicos, y contribuye al logro de los resultados y cumplimiento de los objetivos corporativos (Calle et ál., 2020).

## Figura 6

### *Componentes de control interno*

<p><b>Entorno de control</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización, estructura organizacional y asignación de responsabilidades.</li> </ul>
<p><b>Evaluación de riesgos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Es un proceso dinámico de identificación y evaluación de los riesgos potenciales de cara a la consecución de los objetivos institucionales.</li> </ul>
<p><b>Actividades de control</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Son acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que garantizan la manera en que se deben llevar a cabo las instrucciones de las actividades de autorización, revisión, conciliación, verificación, etc.</li> </ul>
<p><b>Información y comunicación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•La comunicación permite que la información fluya a través de toda la organización, en sentido ascendente y descendente, esto facilita que el personal reciba instrucciones claras sobre la responsabilidad del control interno.</li> </ul>
<p><b>Actividades de supervisión</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Las evaluaciones deben efectuarse en los cinco componentes de control interno, con el objetivo de establecer si los principios y políticas para este fin funcionan adecuadamente.</li> </ul>

Fuente: (COSO, 2013)

### **2.1.8 Análisis financiero**

El análisis financiero es de suma importancia en las organizaciones independientemente de la actividad que realice o los fines por los cuales fueron constituidas; esta herramienta permite detectar las fortalezas o debilidades de la gestión administrativa y de la situación económica; además, permite visualizar el resultado de las operaciones realizadas en cada una de las cuentas contables, evaluando el nivel de relevancia o afectación que estos hechos tienen en el desempeño de la entidad, con el objetivo de facilitar la toma de decisiones y fomentar el mejoramiento de los sistemas de control interno (Marcillo et ál., 2021).

### **2.1.8.1 Análisis horizontal.**

Para la realización de este análisis se utiliza la información de los estados financieros de distintos años, examinando las modificaciones sufridas en las partidas contables durante un período de tiempo específico a partir del año base; el cálculo matemático da como resultado un valor absoluto y un porcentaje que facilita la comprensión de la situación económica actual, es decir, el crecimiento o decrecimiento de los ingresos, gastos, ganancias, etc., esto permite tomar medidas correctivas de manera oportuna que mejoren la gestión corporativa (Nieto y Cuchiparte, 2022).

Es decir, el análisis horizontal consiste en una comparativa entre estados financieros de dos o más períodos anteriores al actual, en los cuales se analiza los cambios existentes que presentan los grupos, subgrupos y cuentas contables de la misma clase a través del tiempo, obteniendo valores absolutos y porcentuales tomando como referencia un año base, de esta manera contribuir con la toma de decisiones de los niveles directivos de las organizaciones.

### **2.1.8.2 Análisis vertical.**

Este tipo de análisis financiero emplea cálculos aritméticos para obtener cifras con valor absoluto además de valores relativos expresados en porcentajes dentro de un período de tiempo específico, con este procedimiento se visualiza las variaciones en la estructura y/o tamaño de las operaciones económicas reflejadas en las partidas contables (Puerta et ál., 2018).

En tal sentido, el análisis vertical consiste en una valoración de la situación financiera de las organizaciones en un período determinado, mediante este instrumento se puede verificar la estructura económica de las instituciones y permite determinar que cuenta contable es mayormente significativa o ha adquirido un mayor peso porcentual como resultado de las operaciones efectuadas.

### ***2.1.9 Indicadores financieros***

Los indicadores financieros representan una razón matemática expresada en porcentaje, y que consiste en dividir valores históricos tomados a partir de los estados financieros de una institución, y mediante estas cifras calcular los niveles de liquidez, solvencia y rentabilidad, que en conjunto evalúan el resultado de la gestión y el desempeño de la organización (Correa et ál., 2018).

En este sentido, las razones financieras o indicadores son instrumentos que permiten un análisis profundo sobre el manejo de los recursos económicos de la organización, por medio de cálculos matemáticos a partir de las cifras expuestas en las partidas de los estados financieros, con el fin de establecer los niveles de ingresos, gastos, endeudamiento, ganancias o pérdidas, así como, la situación real de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

Por otra parte, para el análisis financiero de las ONG que perciben ingresos principalmente de otras instituciones públicas o privadas sin contraprestación y/o donaciones de socios o terceros, no pueden aplicarse únicamente los indicadores comúnmente utilizados para evaluar la gestión de las entidades con fines de lucro, es decir que deben seleccionarse índices económicos que se adapten mejor a las actividades propias de este tipo de instituciones (Romero, 2017).

**Tabla 3***Indicadores financieros*

INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	ORIGEN DE LOS DATOS
<b>Indicador de ingresos por aportaciones y/o donaciones</b>			
Índice de aportación económica	Mide el peso económico que proporciona el grupo social de aportantes y/o donantes sin contraprestación sobre el total de ingresos.	$\frac{\Sigma \text{ingresos aportados sin contraprestación}}{\text{Total de ingresos}} * 100$	Estado de resultados
<b>Indicador de ingresos por actividad mercantil</b>			
Índice de actividad mercantil	Valora los ingresos generados de la autogestión y que se relacionan con actividades mercantiles.	$\frac{\Sigma \text{ingresos de actividades mercantil}}{\text{Total de ingresos}} * 100$	Estado de resultados
<b>Indicador de gasto en personal administrativo y operativo</b>			
Índice de gasto en personal	Verifica si el personal se encuentra financieramente justificado frente al total de ingresos percibidos.	$\frac{\text{Gatos de personal}}{\text{Total ingresos}}$	Estado de resultados
<b>Liquidez</b>			
Liquidez corriente	Se utiliza para medir la capacidad de la organización para cancelar las obligaciones a corto plazo	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	Estado de situación financiera
<b>Solvencia</b>			
Endeudamiento	Contabiliza la cantidad de activos que están financiados con créditos	$\frac{\text{Total pasivos}}{\text{Total activos}}$	Estado de situación financiera
Apalancamiento	Es aplicada para evaluar el financiamiento de las organizaciones a través del endeudamiento	$\frac{\text{Total pasivos}}{\text{Patrimonio neto}}$	

Fuente: (Medina, 2023)



## **2.2 Marco legal e institucional**

La fundación “Children of the Andes Humanitarian”, para el fundamento legal se basa en la Constitución del Ecuador 2008, Reglamento Personería Jurídica Organizaciones Sociales, Código del Trabajo. Es una organización sin fines de lucro, que efectivamente guarda relación con la Ley de Régimen Tributario Interno y los reglamentos.

### ***2.2.1 Constitución de la República del Ecuador***

La Asamblea Nacional del Ecuador garantiza a los promotores de una determinada organización, iniciar las labores sociales por libre y propia voluntad, refiriéndose en el numeral 13 Art. 66: *El derecho a asociarse, reunirse, y manifestarse en forma libre y voluntaria* (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág, 30)

Adicionalmente, con respecto a la organización colectiva el Art. 96: *Se reconocen todas las formas de organización de la sociedad, como expresión de la soberanía para desarrollar procesos de autodeterminación e incidir en las decisiones y políticas públicas y en el control social de todos los niveles de gobierno. Las organizaciones podrán articularse en diferentes niveles para fortalecer el poder ciudadano y sus formas de expresión, deberán garantizar la democracia interna, la alternabilidad de sus dirigentes y la rendición de cuentas* (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág, 43).

El derecho a organizar una fundación se encuentra amparada por la Constitución del Ecuador, específicamente para desarrollar procesos de autodeterminación y de forma paralela trabajar en plan de gobierno, ya sea en un ámbito educativo, social, deportes etc. Se han caracterizado por realizar actividades económicas sin fines de lucro.

### ***2.2.2 Ley de régimen tributario interno***

La administración tributaria, Servicio de Rentas Internas SRI, administra los tributos a nivel nacional, para lo cual estableció la Ley de Régimen Tributario Interno permite establecer el porcentaje de impuesto que deberá pagar en función el nivel en que se encuentra la organización de acuerdo al ejercicio contable. Proporcionando garantía de marco institucional para los diferentes tipos de empresa según sean las actividades.

Children of the Andes Humanitarian, organización no gubernamental sin fines de lucro percibe ingresos extranjeros en calidad de donaciones se aplica el Art. 19 de esta ley, debido a que cumple con los requisitos tales como: legalmente instituida, los ingresos están destinados a un fin específico al igual que los excedentes se invierte netamente (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Deberes formales según Art. 20 de esta Ley, que las organizaciones de carácter privado sin fines de lucro deben cumplir:

- *Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes;*
- *Llevar contabilidad;*
- *Presentar la declaración anual del impuesto a la renta, en la que no conste impuesto causado si se cumplen las condiciones previstas en la Ley de Régimen Tributario Interno;*
- *Presentar la declaración del Impuesto al Valor Agregado en calidad de agente de percepción, cuando corresponda;*
- *Efectuar las retenciones en la fuente por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado, en los casos en que se encuentre obligado, y presentar las correspondientes declaraciones y pago de los valores retenidos; y,*
- *Proporcionar la información que sea requerida por la Administración Tributaria (Reglamento*

aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, 2021, págs. 19-20).

### ***2.2.3 Ministerio de Inclusión Económica y Social***

MIES es una institución pública que ejerce, regula políticas, proyectos y servicios para la inclusión enfocándose en los niños, jóvenes y adultos mayores. Adicionalmente es un ente regulador de organizaciones sociales. Para la constitución de una fundación los promotores deben acudir con los siguientes requisitos:

- *Solicitud dirigida al/a ministro/a*
- *Acta de Asamblea General Constitutiva, suscrita por todos los fundadores (dos fundadores)*
- *Estatuto (dos ejemplares)*
- *Declaración Juramentada – para acreditar patrimonio (firmada por todos los fundadores)- presentar cuando sea solicitada (Reglamento para el Otorgamiento de Personalidad Jurídica a las Organizaciones Sociales, 2017, págs. 4, 5).*

## UNIDAD 3

### METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la presente investigación se procedió con la selección de los tipos y métodos de investigación, de acuerdo con los objetivos y análisis previamente establecidos. Seguidamente, se diseñaron las técnicas e instrumentos necesarios para el levantamiento de la información, proceso que permitió determinar los resultados, conclusiones y recomendaciones, contribuyendo con posibles soluciones al problema de estudio.

### 3.1 Marco metodológico

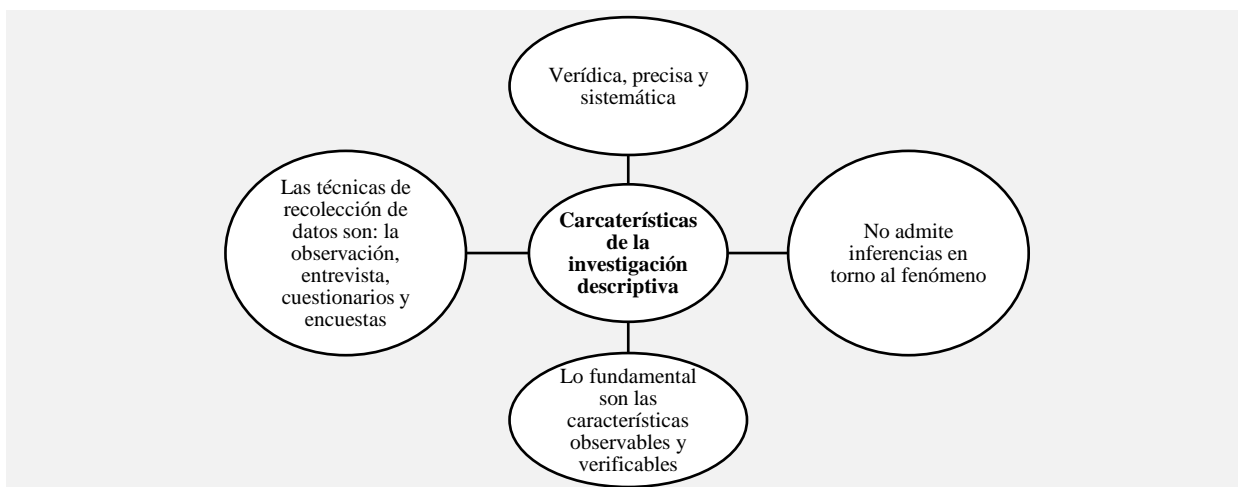
#### 3.1.1 Tipo de investigación

##### 3.1.1.1 Investigación descriptiva.

Analiza las características más importantes del problema de estudio, describiendo el cómo se llevan a cabo los procesos que generan los inconvenientes o falencias detectadas, por medio de la utilización de criterios que permiten conocer la composición y el comportamiento del fenómeno observado (Guevara et ál., 2020).

#### Figura 7

*Características de la investigación descriptiva*



Fuente: (Guevara Alban et al., 2020)

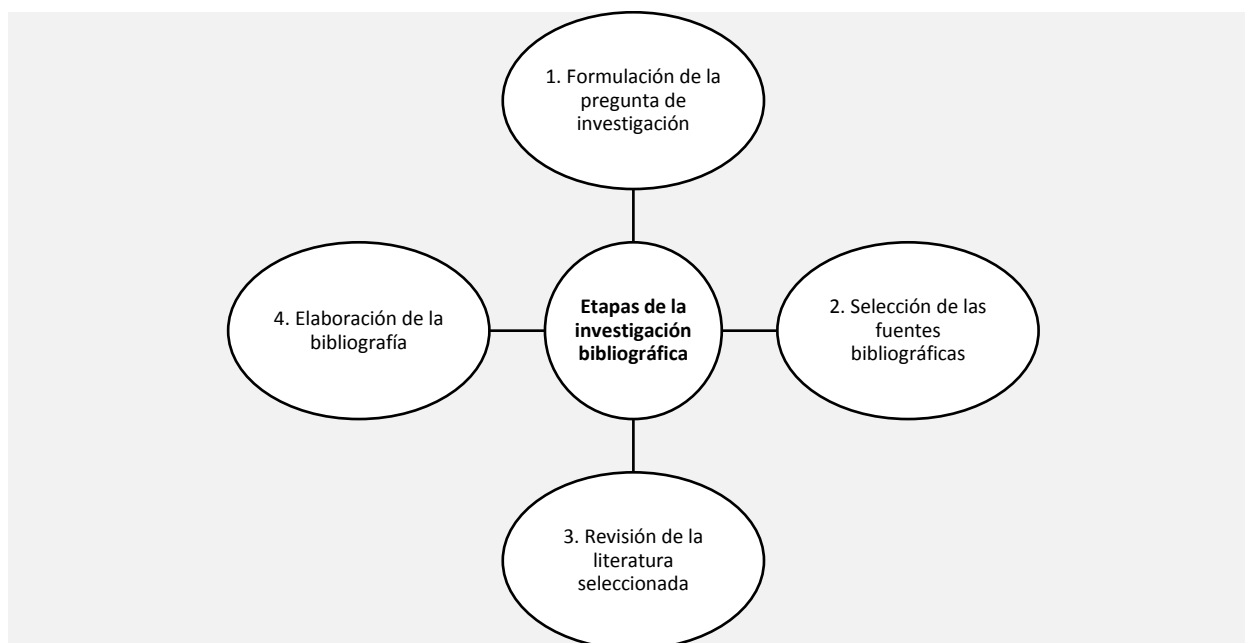
La investigación descriptiva permitió realizar una revisión sistemática de los procedimientos observados, relacionados con el control de las operaciones, registros y transacciones de los componentes de ingresos y gastos de la Fundación Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo, además de facilitar la verificación de los datos reflejados en los estados financieros, con el objeto de evaluar los resultados económicos alcanzados y determinar la situación real de estos rubros.

### 3.1.1.2 Investigación bibliográfica.

Este tipo de investigación se encarga de explorar las diversas fuentes existentes acerca de un tema de estudio específico, para lo cual, toma en consideración la producción documental generada en el ámbito científico y académico, es decir, libros, artículos y trabajos de titulación; además, puede incluir textos informativos como: revistas, periódicos, e informes institucionales (Gómez, 2020).

#### Figura 8

*Etapas de la investigación bibliográfica*



Fuente: (Gómez, 2020)

La investigación bibliográfica contribuyó en la selección de diversas fuentes documentales acerca de la gestión y control de los ingresos y gastos en las ONG sin fines de lucro; libros, artículos científicos y tesis de postgrado, que, a través de la revisión del contenido conceptual y argumentativo emitido por los autores, se pudo ampliar el conocimiento del tema propuesto y elaborar el marco referencial y metodológico del presente estudio.

### **3.1.2 Métodos**

#### **3.1.2.1 Método inductivo.**

Considera el estudio de varios hechos particulares que mediante la aplicación del razonamiento inductivo posibilita alcanzar conocimientos generalizables, infiriendo principios teóricos universales; es a partir de este proceso que se pueden deducir nuevas conclusiones lógicas que se someten a sustentación y comprobación. De esta manera, la inducción y la deducción van de la mano dentro del proceso investigativo (López y Ramos, 2021).

En el análisis de los grupos de ingresos y gastos se procedió con la verificación de los datos particulares de cada una de las cuentas, subcuentas y auxiliares expuestos en los estados financieros, con el fin de alcanzar una visión general y mayor comprensión de la situación financiera y contable de estas partidas, así como, la eficiencia en la ejecución de las actividades de control observadas en la Fundación Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo.

#### **3.1.2.2 Método deductivo.**

Consiste en analizar el fenómeno desde una perspectiva general del problema para luego concluir en aspectos particulares del hecho observado. Se fundamenta en la cuantificación de los elementos que constituyen el objeto de estudio, en la objetividad de los procesos investigativos realizados, y busca la universalidad de los resultados obtenidos para la generación de leyes que

expliquen las causas de la situación problemática (Sánchez, 2019).

Este método fue utilizado en el análisis de la normativa y disposiciones legales relacionadas con el manejo de los ingresos y gastos en las organizaciones sin fines de lucro, además de los procesos de control interno que permiten la gestión eficiente de los recursos institucionales, con el fin de verificar el cumplimiento de estos principios dentro de las actividades contables y financieras de la Fundación Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo.

### **3.1.2.3 Método analítico.**

El método analítico emplea un razonamiento lógico que se enfoca en el estudio del todo a partir de la descomposición en las múltiples partes que lo constituyen, examinando las características particulares de estos elementos, así como, las relaciones y propiedades existentes entre sí, permitiendo conocer la influencia de cada componente sobre el problema de estudio (Rodríguez y Pérez, 2017).

### **3.1.2.4 Método sintético.**

El método sintético permite identificar el problema luego de reconstruir cada una de las partes previamente analizadas en un todo, es decir, facilita la combinación y reorganización de las cualidades más importantes de cada elemento para comprender la realidad del fenómeno estudiado a nivel general (Rodríguez y Pérez, 2017).

## **3.1.3 Técnicas**

### **3.1.3.1 Entrevista.**

La entrevista es una técnica que se fundamenta en la recolección de la información directamente del objeto de estudio; esta herramienta permite recoger criterios, opiniones, puntos de vista y/o creencias de los sujetos participantes del proceso de investigación. Para lo cual, se

requiere del diseño de una guía con las interrogantes acordes al tema a ser analizado y de una comunicación fluida entre el entrevistado y el investigador (Feria et ál., 2020).

La entrevista aplicada al director y contadora de la Fundación Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo, permitió conocer el proceso, criterio y conocimientos de los entrevistados referentes a los procedimientos de control interno del área financiera, y sobre el manejo contable de los componentes de ingresos y gastos de la entidad de acuerdo con las normativas vigentes.

### **3.1.3.2 Cuestionario.**

El cuestionario es una técnica utilizada para la recopilación y registro de datos que facilita la evaluación de los procesos y actividades llevados a cabo en las organizaciones; esta herramienta puede manejar información cuantitativa y/o cualitativa. La aplicación demanda la interacción con los sujetos participantes a manera de una entrevista (García, 2017).

El cuestionario aplicado en las áreas administrativa y financiera de la Fundación Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo, posibilitó la obtención de información relevante, relacionada con los procesos de control interno y la gestión de los componentes de ingresos y gastos, facilitando la evaluación del nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente.

## ***3.1.4 Instrumentos***

### **3.1.4.1 Guía de la entrevista.**

Se procedió con el diseño y aplicación de una entrevista estructurada con preguntas abiertas, dirigida al representante legal y contadora de la Fundación Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo, con el propósito de obtener información relevante acerca de la gestión administrativa y financiera de los componentes de ingresos y gastos de la institución.



#### **3.1.4.2 Cuestionario de control interno.**

El cuestionario de control interno fue estructurado en base a un conjunto de preguntas cerradas, orientadas a recolectar información específica sobre el cumplimiento de la normativa contable y de ejecución de las actividades de control de los componentes de ingresos y gastos, el mismo que fue aplicado en las áreas administrativa y financiera de la institución, permitiendo la evaluación del nivel de confianza en el manejo de cada uno de estos rubros.

## UNIDAD 4

### DISEÑO DEL ESTUDIO DEL CASO

#### 4.1 Recolección de la información

La recolección de la información se realizó mediante los instrumentos de investigación aplicados en la Fundación Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo, con el objetivo de recabar datos financieros y normativos relevantes acerca del manejo de las cuentas de ingresos y gastos. Este procedimiento permitió efectuar los análisis propuestos para determinar las principales deficiencias detectadas en los procesos contables y de control interno de la institución.

**Tabla 4**

*Matriz de Relación de Variables*

Objetivos	Variables	Técnicas	Fuentes
Realizar el diagnóstico del sistema de control interno relacionado con los componentes de ingresos y gastos.	Políticas y procedimientos contables	Entrevista y cuestionario	Representante legal Contadora Reglamentos y actividades para el manejo de las cuentas de ingresos y gastos.
Verificar el proceso contable de recaudación y registro de los ingresos.	Políticas y procedimientos contables	Entrevista y cuestionario	Representante legal Contadora Reglamentos y actividades para el manejo de las cuentas de ingresos y gastos.
Verificar que los gastos se relacionen con las actividades institucionales y cuenten con toda la documentación de sustento.	Políticas internas y procedimientos contables	Entrevista y cuestionario	Representante legal Contadora Reglamentos y actividades para el manejo de las cuentas de ingresos y gastos.
Evaluar los resultados de la gestión financiera de los componentes de ingresos y gastos.	Análisis financiero	Análisis horizontal y vertical Indicadores financieros	Estado de situación financiera Estado de resultados

#### ***4.1.1 Entrevista dirigida al representante legal de la institución***

##### **1. ¿Qué controles se aplican para un adecuado control de la ejecución presupuestaria?**

- División y organización de las actividades por áreas o proyectos.
- Control de procesos productivos e inventarios.

##### **1. ¿Cuáles son los mecanismos que utilizan para recaudar los ingresos?**

- Cartas y reportes periódicos a los donantes.
- Participar en concursos para fondos públicos locales a través de proyectos.

##### **2. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso para la elaboración del presupuesto de ingresos y gastos?**

No se elabora de manera formal un presupuesto institucional, sin embargo, se realiza un informe básico con los posibles ingresos a recaudar, y como estos se pueden distribuir de acuerdo con las necesidades y los gastos estimados en cada proyecto.

##### **3. ¿Qué estrategias utiliza para mejorar el financiamiento institucional?**

- Búsqueda de fondos no reembolsables.
- Generación de recursos económicos propios a través de proyectos productivos.

##### **4. ¿Cómo se priorizan las inversiones?**

Se toma en consideración las estimaciones de ingresos y gastos y las necesidades de cada uno de los proyectos que se encuentran siendo ejecutados, esto permite tener una idea de que inversiones se requieren en las actividades que representen una mayor relevancia en cuanto a la atención social a los usuarios y a la productividad económica.

##### **5. ¿Cómo ha logrado que la organización sea económicamente sustentable y de qué manera lo seguirá llevando a cabo?**

La fundación sigue dependiendo económicamente de las donaciones realizadas por

instituciones privadas, públicas y personas naturales, estos fondos se utilizan en el desarrollo de las actividades ordinarias de la institución. No obstante, se están impulsando proyectos productivos agrícolas para la generación de recursos propios que permitirán en el futuro una mayor sustentabilidad.

#### ***4.1.2 Entrevista dirigida a la contadora de la institución***

##### **1. ¿Qué procedimientos se realizan para el registro, control y manejo de los ingresos?**

- Constatación de los valores recibidos del exterior en la cuenta corriente de la institución.
- Registro de los valores en una hoja de Excel.
- En el caso de ventas locales, se elabora la factura correspondiente, si el dinero se recibe en efectivo, se realiza el debido depósito, en otros casos son pagos por transferencia.

##### **6. ¿Qué procedimientos se efectúan para manejar un adecuado control de los gastos?**

- Solicitud de proformas para no exceder los gastos estimados en cada proyecto.
- Autorización respectiva para realizar compras y pagos.

##### **7. ¿Cómo se maneja el aspecto financiero y tributario en la organización?**

Se elaboran los estados financieros y se contrasta esa información con las estimaciones de ingresos y gastos para conocer si los recursos han sido manejados eficientemente o se requieren mejoras en los procesos, adicionalmente se cumple con las obligaciones tributarias de acuerdo con las disposiciones normativas.

##### **8. ¿Por qué es importante establecer los procedimientos de información financiera?**

Porque estos permiten tomar decisiones según los resultados obtenidos en los estados financieros, y además contribuye a ejecutar de forma eficiente las actividades administrativas, contables y operativas de la institución.

**9. ¿Por qué es importante cumplir con la normativa emitida por los entes reguladores?**

Es importante porque esta práctica contribuye a mantener un orden y organización de las operaciones institucionales; en el caso de las fundaciones se debe cumplir con lo dispuesto por el IESS, SRI, UAFE, y la Cancillería entre otros, con esto se garantiza que las ONG mantengan la legalidad en el Ecuador.

**10. ¿De qué manera ayuda la elaboración de un informe financiero en las operaciones de la organización?**

Los informes financieros permiten conocer la situación de los derechos y obligaciones de las ONG, es decir, la realidad de los activos, pasivos y patrimonio, así como de los ingresos y gastos realizados en un período determinado. Con esta información los directivos pueden tomar decisiones y planificar acciones correctivas para el mejoramiento de la estabilidad económica de la entidad.

***4.1.3 Cuestionarios de control interno referentes a los componentes de ingresos y gastos***

Se elaboran los respectivos cuestionarios de control interno, mediante una serie de preguntas cerradas enfocadas en conocer las políticas y procedimientos implementados para el manejo eficiente de los ingresos y gastos. Estos datos facilitan la determinación del nivel de confianza y de riesgo de los componentes analizados, detectando la inobservancia de la normativa y posibles falencias en la ejecución de las actividades.

**Tabla 5***Cuestionario de control interno referente al componente ingresos*

<b>Cuestionario de control interno</b>					
<b>Fundación Children Of The Andes Humanitarian</b>					
Componente:	Ingresos				
Período:	del 1 de enero al 31 de diciembre 2021				
Persona por encuestar	Ing. Yolanda Santillán				
No.	Preguntas	Respuestas		Calificación	Observación
		Si	No		
1	¿La organización cuenta con un Código de Ética para el direccionamiento de la conducta del personal?	X		1	
2	¿Están debidamente documentadas las políticas contables?		X	0	No se tiene evidencia debidamente documentada de la existencia de un reglamento interno con políticas contables.
3	¿Los ingresos del año son controlados por la alta dirección y son revisados periódicamente?		X	0	Información de carácter confidencial.
4	¿Los registros contables de ingresos confidenciales se guardan en zonas seguras?	X		1	
5	¿Existe una política de conservación de los registros contables que garantice que estos se conserven de acuerdo con los requisitos legales impuesto por el SRI y de auditoría?	X		1	
6	¿Existe algún comité interno delegado de evaluar la gestión de ingresos?		X	0	No existe evidencia sobre la evaluación financiera de los ingresos.
7	¿Existe una planificación estratégica y plan operativo?		X	0	No se encuentra evidencia documentada de un plan estratégico y operativo del período analizado.
8	¿Existe una relación con el plan estratégico y el plan operativo?		X	0	No se encuentra evidencia documentada de un plan estratégico y operativo del período analizado.
9	¿Se concilian regularmente los fondos que maneja la organización y esta revisión lo realiza el contador general?	X		1	
10	¿Está la responsabilidad formal de cada fondo, respaldada con la firma del contador oficial?	X		1	
11	¿Existe un fondo fijo para caja chica?	X		1	
12	¿Se realiza con cierta periodicidad el cuadro de caja chica?	X		1	
13	¿Existe documentos de reposición de caja chica con firmas autorizadas?	X		1	
14	¿Se archivan en un lugar seguro todos los comprobantes de ingresos?	X		1	
15	¿Los comprobantes de ingreso anulados se los conserva en forma sistemática?	X		1	
16	¿Los valores recaudados son depositados oportunamente?	X		1	
17	¿La apertura de la cuenta corriente fue aprobada por la administración?	X		1	
18	¿Se concilian las transacciones de ingreso con el saldo de la cuenta bancaria?	X		1	
19	¿Se identifican, notifican y corrigen a tiempo los excedentes y déficit de tesorería?		X	0	No se ha tomado en cuenta esta eventualidad.
20	¿Está el dinero en efectivo, cheques protegidos de robos y fraudes?		X	0	No se encuentra evidencia de algún tipo de política o seguro que cubra el robo de efectivo, cheques o fraudes.
21	¿Se notifican oportunamente las pérdidas de efectivo al personal respectivo?	X		1	
22	¿La función de recepción de dinero es realizada por otra persona distinta al secretario financiero?		X	0	No existe otro personal asignado para realizar esta función.

**Cuestionario de control interno**  
**Fundación Children Of The Andes Humanitarian**

Componente: Ingresos  
Período: del 1 de enero al 31 de diciembre 2021  
Persona por encuestar Ing. Yolanda Santillán

No.	Preguntas	Respuestas		Calificación	Observación
		Si	No		
23	¿La función de contabilización de dinero es realizada por otra persona distinta al secretario financiero?		X	0	No existe otro personal asignado para realizar esta función.
24	¿La función de depósito de dinero es realizada por otra persona diferente?		X	0	No existe otro personal asignado para realizar esta función.
25	¿La función de conciliación de dinero es realizada por otra persona diferente?		X	0	No existe otro personal asignado para realizar esta función.
26	¿La conciliación bancaria es realizada con cierta periodicidad?	X		1	
27	¿Los documentos de registro de efectivo incluye fecha tales como: fecha, nombre, concepto de pago, cantidad y firma?	X		1	
28	¿Las copias de los documentos de registro anulados, están marcados con la palabra “anulado” adjuntados a las originales y se conservan a efectos de auditoría?	X		1	
29	¿Los cheques son endosados al momento de recibir para evitar que se cobre en efectivo?		X	0	Únicamente se trabaja con transferencias bancarias.
30	¿Son contabilizadas las transferencias en tránsito?	X		1	
31	¿Las transferencias no identificadas son devueltas al pagador?	X		1	
32	¿Los documentos respectivos de las transferencias son almacenados y registrados adecuadamente?	X		1	
33	¿Existe políticas y procedimientos aplicado al uso de las computadoras en el área financiera?		X	0	Información confidencial.
34	¿Las computadoras del área financiera están protegidas con antivirus, contraseñas para evitar el fraude y robo?	X		1	
35	¿Se planifica para la compra de computadoras con el fin de garantizar la compatibilidad a largo plazo?		X	0	No existe este tipo de planificación.
<b>Total</b>				<b>20</b>	

- Cálculo del nivel de confianza del control interno del componente ingresos:

$$\text{Nivel de confianza ingresos} = \frac{\text{calificación}}{\text{número de interrogantes}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza ingresos} = \frac{20}{35} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza ingresos} = 60\%$$

**Tabla 6***Nivel de confianza y riesgo del control interno de los ingresos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>			
<b>NC</b>	<b>Bajo</b> 15%-50%	<b>Moderado</b> <b>60%</b>	<b>Alto</b> 76%95%
<b>NR</b>	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>

Se observa que en relación con las políticas y procedimientos de control interno implementados por la Fundación Children Of The Andes Humanitarian, para el manejo de las cuentas de ingresos, se obtiene un porcentaje del 60% lo que implica un nivel moderado de confianza y riesgo.

- No se tiene evidencia debidamente documentada de la existencia de un reglamento interno con políticas y procedimientos relacionados con el manejo eficiente de los ingresos, lo que afecta el cumplimiento de la normativa contable, sin embargo, cierto de tipo de información es de carácter confidencial y por ende no amerita emitir una afirmación.
- No se encuentra evidencia de un plan estratégico y operativo correspondiente al período 2021, generando inconvenientes al momento de establecer los objetivos, las metas y los presupuestos de ingresos requeridos para el desarrollo de las actividades en cada uno de los proyectos sociales y productivos ejecutados por la institución.
- No existe evidencia documentada relacionada con la evaluación de los resultados de la gestión y manejo de las cuentas de ingresos correspondiente al período 2021, mediante la aplicación de indicadores financieros.



**Tabla 7***Cuestionario de control interno referente al componente gastos*

<b>Cuestionario de control interno</b>					
<b>Fundación Children Of The Andes Humanitarian</b>					
Componente:	Gastos				
Período:	del 1 de enero al 31 de diciembre 2021				
No.	Preguntas	Respuestas		Calificación	Observaciones
		Si	No		
1	¿Se ha establecido un código de Ética que dirija la conducta del personal?	X		1	
2	¿Existe un nivel de límite para la aprobación de gastos?		X	0	No se encuentra una política debidamente documentada que señale los límites en el nivel de gastos.
3	¿Está aprobado este nivel de límite de gastos con la debida documentación?		X	0	Información de carácter confidencial.
4	¿El proceso de adquisición de un bien o servicio es autorizado por el personal encargado?	X		1	
5	¿Los gastos del año son controlados por el personal autorizado y son revisados periódicamente?	X		1	
6	¿Los registros contables de gastos confidenciales se guardan en zonas seguras?	X		1	
7	¿Llevan un presupuesto anual de gastos?		X	0	No existe un presupuesto formal.
8	¿El presupuesto de gastos del año son presentados al comité delegado o personal autorizado para la aprobación?		X	0	No existe un presupuesto formal.
9	¿Para realizar los pagos se verifican los datos respectivos del beneficiario?	X		1	
10	¿Se realiza la debida comparación de precios, ofertas, promociones a la hora de adquirir un bien o servicio, y estas son autorizadas por el personal autorizado?		X	0	No existen procedimientos normalizados para esta actividad.
11	¿Está la responsabilidad formal de cada fondo, respaldada con la firma del contador oficial?	X		1	
12	¿Se registra contablemente el pago de manera oportuna?	X		1	
13	¿Todas las cuentas de gastos son debidamente clasificadas?	X		1	
14	¿Los gastos operativos se manejan dentro del presupuesto establecido?		X	0	No existe evidencia de un presupuesto de gastos debidamente formalizado.
15	¿Los comprobantes de egreso anulados se los conserva en forma sistemática?	X		1	
16	¿Están definidos los procedimientos para el uso de los fondos de caja chica?	X		1	
17	¿Están claramente definidas el procedimiento a realizar en cuanto mantener un control estricto de caja chica con el fin de que no se mezcle con otros fondos?	X		1	
18	¿En la medida de lo posible todos los gastos son identificados, registrados?	X		1	
19	¿Todos los gastos efectuados son respaldados con comprobantes autorizados por el SRI?	X		1	
20	¿Existe una comprobación de la exactitud del monto del valor de las facturas, antes de recibirlas?	X		1	
21	¿Se realizan los gastos únicamente a los gastos proyectados en el presupuesto?		X	0	No existe evidencia de un presupuesto de gastos debidamente formalizado.
22	¿Existe controles para garantizar que todos los gastos son razonables y necesarios?		X	0	No existen procedimientos normalizados para esta actividad.
23	¿Existe procedimientos para garantizar que la adquisición de bienes y servicios se adquieran a precios razonables y competitivos?	X		1	

**Cuestionario de control interno**  
**Fundación Children Of The Andes Humanitarian**

Componente:	Gastos				
Período:	del 1 de enero al 31 de diciembre 2021				
No.	Preguntas	Respuestas		Calificación	Observaciones
		Si	No		
24	¿Se envían los estados de cuenta de manera regular a los deudores?		X	0	Información confidencial.
25	¿La comisión encargada de aprobar los comprobantes, revisan la documentación antes de aprobar el desembolso?	X		1	
26	¿Las cuentas por pagar se verifica de manera individual y son conciliadas de forma regular?	X		1	
27	¿Los gastos se justifican adecuadamente, antes de efectuarlas?	X		1	
28	¿Existe algún mecanismo para detectar los gastos duplicados, si no existe los recibos originales?	X		1	
29	¿Los documentos de respaldo de las transferencias son almacenados y procesados de forma adecuada?	X		1	
30	¿Los valores transferidos por pago a proveedores u otros son registrados oportunamente?	X		1	
31	¿Posterior a la transferencia realizada, se verifica para asegurarse la cantidad transferida?	X		1	
32	¿El acceso físico a los equipos de cómputo del área financiera tiene un límite autorizado?	X		1	
33	¿El acceso de los colaboradores a la información financiera está restringido por contraseñas?	X		1	
<b>Total</b>				<b>24</b>	

- Cálculo del nivel de confianza del control interno del componente gastos:

$$\text{Nivel de confianza gastos} = \frac{\text{calificación}}{\text{número de interrogantes}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza gastos} = \frac{24}{33} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza gastos} = 72,73\%$$

**Tabla 8***Nivel de confianza y riesgo del control interno de los gastos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>			
<b>NC</b>	<b>Bajo</b> 15% - 50%	<b>Moderado</b> <b>72,73%</b>	<b>Alto</b> 76% - 95%
<b>NR</b>	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>



Se observa que en relación con las políticas y procedimientos de control interno implementados por la Fundación Children Of The Andes Humanitarian, para el manejo de las cuentas de gastos, se obtiene un porcentaje del 72.73% lo que implica un nivel moderado de confianza y riesgo.

- No se encuentra una política debidamente documentada que señale los límites en el nivel de gastos permitidos, esto obedece a la ausencia de un reglamento interno que regule el manejo de los egresos, principalmente en lo relacionado con los gastos que ocurre en el día de la organización. Cierta tipo de información es de carácter confidencial, por lo cual existe un limitante para realizar afirmaciones.
- No existe evidencia de la elaboración de un presupuesto de gastos debidamente formalizado y documentado, considerando que tampoco se encuentra el plan estratégico y operativo, generando inconvenientes para determinar el cálculo estimado de los montos requeridos para la inversión necesaria en cada proyecto.

#### 4.1.4 Verificación del proceso de recaudación y registro del componente ingresos

**Tabla 9**


##### Verificación del proceso de recaudación y registro de ingresos

 		<b>Hoja de trabajo para la verificación del proceso de recaudación y registro de ingresos</b>		
<b>RUBRO:</b>		Ingresos		
<b>PERIODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre 2021		
<b>OBJETIVO:</b> Verificar el proceso de recaudación y registro de los ingresos, tales como: Arriendo potreros, venta de productos agrícolas y pecuario, aporte voluntario de los padres con recursos, arriendo departamento, donaciones, venta de productos lácteos, transporte de profesores.				
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Registro contable oportuno de los ingresos				
<b>INICIA EN:</b> Solicitud de fondos de operación anual		<b>FINALIZA EN:</b> Registros contables		
No	Proceso	Operación	Encargado	Documentos
1	Solicitud de fondos de operación anual	El representante legal, lleva a cabo una reunión con la mesa directiva de la fundación, misma que se encuentra en Salt Lake EE. UU., una vez examinada el requerimiento el CEO procede con la aprobación del fondo para operaciones.	Representante legal	Informe básico de ingresos y gastos estimados para la ejecución de las actividades anuales.
2	Transferencia	Una vez aprobado el informe de ingresos y gastos estimados, se procede a realizar la transferencia interbancaria a la cuenta corriente que posee la fundación.	Representante legal y secretaria financiera	Comprobante de transferencia
3	Registro de la donación	Se registra en una hoja de cálculo Excel (Libro diario). Además, se lleva a cabo todo el proceso de contabilidad para posteriormente confeccionar los estados financieros, para presentar a los directivos y entes reguladores.	Secretaria Financiera	Documentos de soporte
4	Rendición de informe	El monto en ejecución es revisado por la mesa directiva, para lo cual se presenta los Estados Financieros, un representante de la fundación ocasionalmente para verificar si está cumpliendo	Representante legal; contadora y Rector de la Unidad Educativa Saminay el Legado	Hoja de proyecto y documentos de respaldo.
5	Venta de productos agrícolas y pecuarios	Venta de productos agrícolas y pecuarios. Existe vacas, terneros, cerdos, caballos todo esto como parte del proyecto de la granja integral, para fortalecer y poner en práctica el conocimiento impartido en clase. Los mismos que son comercializados en los mercados de la provincia de Imbabura.	Representante legal	Facturas de venta, libro diario, mayor y estados financieros
6	Venta de productos lácteos	El representante legal es el encargado de ventas. Se realiza el proceso de distribución en el mercado de la ciudad de Otavalo, se emite la factura y luego la secretaria financiera la contabiliza de manera oportuna cada transacción efectuada.	Representante legal y secretaria financiera	Facturas de venta, libro diario, mayor, y estados financieros

#### 4.1.5 Verificación de la documentación de sustento del componente gastos

**Tabla 10**

##### Verificación de la documentación de soporte de los gastos

 <b>Hoja de trabajo para la verificación de la documentación de soporte de los gastos</b>				
<b>RUBRO:</b>		Gastos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre 2021		
<b>OBJETIVO:</b> Verificar que los gastos se relacionen con las actividades institucionales y cuenten con la documentación soporte.				
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Registro contable oportuno de los gastos				
<b>INICIA EN:</b> Solicitud de compra		<b>FINALIZA EN:</b> Registros contables		
No	Proceso	Operación	Encargado	Documentos
1	Solicitud de compras	La mayoría de las compras son realizadas las que se encuentran en el presupuesto anual, sin embargo, esta es autorizada por el representante legal o por falta de requisitos para la aprobación es rechazado por el representante Legal	Representante Legal	Informe básico de ingresos y gastos estimados para la ejecución de las actividades anuales.
2	Proceso de compra	Una vez autorizada la compra, la secretaria financiera o cualquiera de los empleados autorizados, realiza la compra, la mayoría de los pagos son mediante transferencia electrónica, sin embargo, existen proveedores pequeños que no disponen de cuenta bancaria, en ese caso se realiza el pago en efectivo.	Secretaria financiera	Documento de aprobación firmado por el representante legal y comprobante de transferencias
3	Transacciones	Toda compra realizada es registrada oportunamente, asegurándose que todas las transacciones sean sostenidas con los respectivos documentos de soporte para la validez y registro contable.	Secretaria financiera	Documentos de soporte, facturas, notas de ventas autorizadas por el SRI y recibos
4	Solicitud de compras	Elaboración de EE FF para su respectiva rendición de cuentas para la mesa directiva, así como también para los entes reguladores del Ecuador	Secretaria Financiera (Contadora)	Estados Financieros e informes económicos, firmados

#### ***4.1.6 Documentos solicitados***

Para el desarrollo del análisis financiero vertical y horizontal y la respectiva aplicación de los indicadores para la evaluación de la gestión de las cuentas de ingresos y gastos en el período 2021, se ha solicitado en el área financiera de la Fundación Children of the Andes Humanitarian, la siguiente información:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Registros de ingresos y gastos del período 2021

#### **4.2 Análisis de la información**

Se revisan los estados financieros y los auxiliares de las cuentas de ingresos y gastos generados por la Fundación Children of the Andes Humanitarian del cantón Otavalo, durante el ejercicio económico 2021, con la finalidad de realizar los respectivos análisis vertical y horizontal, además de la evaluación de la gestión financiera aplicando los indicadores correspondientes.

##### ***4.2.1 Análisis financiero***

###### **4.2.1.1 Análisis Vertical.**

Se realiza el análisis estructural del estado de resultados, con la finalidad de conocer el peso porcentual de cada partida de ingresos y gastos. De esta manera, se determinan las variaciones e importancia de cada una de las cuentas y como afectan en el equilibrio financiero de la institución.

**Tabla 11***Análisis vertical del componente ingresos del período 2021*

<b>Fundación Children Of The Andes Humanitarian</b>		
<b>Análisis vertical de ingresos</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2021</b>		
<b>Ingresos</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Saldo 2020	\$ 10.082,03	2%
<b>Ingresos operacionales del exterior</b>	<b>\$ 352.533,68</b>	<b>87%</b>
Para gastos operacionales	\$ 227.392,07	56%
Para otras inversiones	\$ 125.141,61	31%
<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>\$ 42.758,63</b>	<b>11%</b>
Arriendo potreros	\$ 960,00	0%
Ventas productos agrícolas y pecuarios	\$ 21.616,60	5%
Aporte voluntario padres con recursos	\$ 60,00	0%
Arriendo departamento	\$ 2.250,00	1%
Donaciones- transición educativa	\$ 300,00	0%
Ventas de productos lácteos	\$ 17.572,03	4%
Transporte profesores	\$ 520,00	0%
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$ 405.374,34</b>	<b>100%</b>

Tabla 12

Análisis vertical del componente gastos del período 2021

<b>Fundación Children Of The Andes Humanitarian</b>		
<b>Análisis vertical de gastos</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2021</b>		
<b>Gastos proyectos</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Proyecto colegio SAMINAY "El Legado"</b>	<b>\$ 351.762,60</b>	<b>89,08%</b>
<b>Sueldos y salarios</b>	<b>\$ 181.279,10</b>	<b>45,91%</b>
Sueldo unificado	\$ 120.689,76	30,56%
Décimo tercer sueldo	\$ 10.410,48	2,64%
Décimo cuarto sueldo	\$ 6.800,00	1,72%
Fondos de reserva	\$ 10.406,28	2,64%
Planillas IESS	\$ 14.173,47	3,59%
Bonificaciones	\$ 18.799,11	4,76%
<b>Útiles escolares y materiales de colegio</b>	<b>\$ 2.660,43</b>	<b>0,67%</b>
Libros y material didáctico	\$ 1.548,26	0,39%
Eventos especiales	\$ 1.112,17	0,28%
<b>Alimentación alumnos y empleados</b>	<b>\$ 8.282,18</b>	<b>2,10%</b>
Abarrotes, alacena frutas entre otros	\$ 8.282,18	2,10%
<b>Gastos indirectos</b>	<b>\$ 159.540,85</b>	<b>40,40%</b>
<b>Servicios profesionales</b>	<b>\$ 7.067,69</b>	<b>1,79%</b>
Honorarios profesionales	\$ 7.067,69	1,79%
<b>Impuestos</b>	<b>\$ 11.274,46</b>	<b>2,86%</b>
Impuestos y otros	\$ 11.274,46	2,86%
<b>Mantenimiento</b>	<b>\$ 19.606,16</b>	<b>4,97%</b>
Mantenimiento Colegio	\$ 19.606,16	4,97%
<b>Servicios generales</b>	<b>\$ 5.218,53</b>	<b>1,32%</b>
Tecnología	\$ 143,88	0,04%
Útiles de oficina	\$ 612,34	0,16%
Servicios generales	\$ 4.462,31	1,13%
<b>Gastos varios</b>	<b>\$ 1.792,03</b>	<b>0,45%</b>
Becas	\$ 1.200,00	0,30%
Departamento	\$ 592,03	0,15%
<b>Transporte</b>	<b>\$ 6.709,04</b>	<b>1,70%</b>
Transporte	\$ 3.498,25	0,89%
Automóvil	\$ 3.210,79	0,81%
<b>Construcciones</b>	<b>\$ 107.872,94</b>	<b>27,32%</b>
Construcción Cocina Colegio	\$ 44.875,79	11,36%
Cancha SAMINAY	\$ 21.830,55	5,53%
Reconstrucción Escuelas comunidades	\$ 41.166,60	10,43%
<b>Proyecto didáctico productivo</b>	<b>\$ 43.110,21</b>	<b>10,92%</b>
<b>Proyecto granja integral y centro de investigación</b>	<b>\$ 13.548,50</b>	<b>3,43%</b>
Agrícola	\$ 2.017,44	0,51%
Pecuaria	\$ 11.531,06	2,92%
<b>planta semiartesanal de procesamiento</b>	<b>\$ 29.561,71</b>	<b>7,49%</b>
Planta de lácteos	\$ 26.764,28	6,78%
Varios gastos	\$ 2.797,43	0,71%
<b>Total de gastos</b>	<b>\$ 394.872,81</b>	<b>100,00%</b>
<b>Saldo sobrante para gastos operativos y proyectos</b>	<b>\$ 10.501,53</b>	



Se observa que la subcuenta de ingresos por operaciones del exterior, refleja el mayor porcentaje con el 87%, es decir, las donaciones provenientes de instituciones que se encuentran fuera del país, son la principal fuente de recursos económicos que percibe la Fundación “Children of the Andes Humanitarian”, y es a través de estos que es posible llevar a cabo las actividades ordinarias.

En contraste, la subcuenta de ingresos no operacionales que se compone de la venta de productos agrícolas, pecuarios y lácteos, etc. alcanza el 11%, evidenciando que la institución no es autosustentable. En este sentido, la directiva espera lograr la autosuficiencia financiera en el mediano plazo.

Por otra parte, los gastos del período 2021 se concentran en el proyecto educativo con un 89.08%, considerando que esta actividad es la razón por la cual se fundó la institución; las principales subcuentas que intervienen en este proyecto son: pago de sueldos y salarios, útiles escolares, alimentación de alumnos y gastos indirectos.

Adicionalmente, se verifica que el proyecto didáctico productivo logra el 10.92%, a través de la granja integral, cuya finalidad es la de aumentar el conocimiento de los estudiantes en la producción agrícola y pecuaria, como un componente práctico de las clases impartidas en el aula, de esta manera, buscar el desarrollo socioeconómico de los beneficiarios.

**Tabla 13***Análisis horizontal de ingresos y gastos*

<b>Fundación Children Of The Andes Humanitarian</b>				
<b>Análisis horizontal</b>				
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2021</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Variación absoluta</b>	<b>Variación relativa</b>
<b>Ingresos</b>				
Saldo 2019 2020	\$ 42.024,48	\$ 10.082,03	-31.942,45	-76%
<b>Ingresos operacionales del exterior</b>	<b>\$ 272.256,34</b>	<b>\$ 352.533,68</b>	80.277,34	29%
Para gastos operacionales	\$ 214.256,34	\$ 227.392,07	13.135,73	6%
Para otras inversiones	\$ 58.000,00	\$ 125.141,61	67.141,61	116%
<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>\$ 23.759,29</b>	<b>\$ 42.758,63</b>	18.999,34	80%
Arriendo potreros	\$ 1015,66	\$ 960,00	-55,66	-5%
Ventas productos agrícolas y pecuarios	\$ 19.254,75	\$ 21.616,60	2.361,85	12%
Aporte voluntario padres con recursos	\$ 1364,23	\$ 60,00	-1304,23	-96%
Aporte transporte	\$ 1742,65		-1742,65	-100%
Aporte voluntario para alimentación estudiantil	\$ 382,00		-382,00	-100%
Arriendo departamento		\$ 2.250,00	2250,00	
Donaciones transición educativa		\$ 300,00	300,00	
Venta de productos lácteos		\$ 17.572,03	17572,03	100%
Transporte profesores		\$ 520,00	520,00	
<b>Gastos</b>				
<b>Proyecto colegio Saminay "El Legado"</b>	<b>\$ 270.437,73</b>	<b>\$ 351.762,60</b>	<b>81324,87</b>	30%
<b>Sueldos y Salarios</b>	<b>\$ 168.044,77</b>	<b>\$ 181.279,10</b>	13234,33	8%
Sueldo unificado	\$ 117.066,66	\$ 120.689,76	3623,1	3%
Décimo tercer sueldo	\$ 9.847,25	\$ 10.410,48	563,23	6%

Décimo cuarto sueldo	\$ 6.334,32	\$ 6.800,00	465,68	7%
Fondos de reserva	\$ 9.954,17	\$ 10.406,28	452,11	5%
Planillas IESS	\$ 17.780,55	\$ 14.173,47	-3607,08	-20%
Bonificaciones	\$ 7.061,82	\$ 18.799,11	11737,29	166%
<b>Útiles escolares y materiales de colegio</b>	<b>\$ 3.191,75</b>	<b>\$ 2.660,43</b>	-531,32	-17%
Libros y material didáctico	\$ 2.594,89	\$ 1.548,26	-1046,63	-40%
Eventos especiales	\$ 596,86	\$ 1.112,17	515,31	86%
<b>Alimentación alumnos y empleados</b>	<b>\$ 8.136,57</b>	<b>\$ 8.282,18</b>	145,61	2%
Abarrotes, alacena frutas entre otros	\$ 8.136,57	\$ 8.282,18	145,61	2%
<b>Gastos indirectos</b>	<b>\$ 91.064,64</b>	<b>\$ 159.540,85</b>	68476,21	75%
<b>Servicios profesionales</b>	<b>\$ 6.008,54</b>	<b>\$ 7.067,69</b>	1059,15	18%
Honorarios profesionales	\$ 6.008,54	\$ 7.067,69	1059,15	18%
<b>Impuestos</b>	<b>\$ 8.348,23</b>	<b>\$ 11.274,46</b>	2926,23	35%
Impuestos y otros	\$ 8.348,23	\$ 11.274,46	2926,23	35%
<b>Mantenimiento</b>	<b>\$ 5.844,54</b>	<b>\$ 19.606,16</b>	13761,62	235%
Mantenimiento Colegio	\$ 5.844,54	\$ 19.606,16	13761,62	235%
<b>Servicios generales</b>	<b>\$ 5.960,58</b>	<b>\$ 5.218,53</b>	-742,05	-12%
Tecnología	\$ 291,86	\$ 143,88	-147,98	-51%
Útiles de oficina	\$ 666,37	\$ 612,34	-54,03	-8%
Servicios generales	\$ 5.002,35	\$ 4.462,31	-540,04	-11%
<b>Gastos varios</b>	<b>\$ 1.700,24</b>	<b>\$ 1.792,03</b>	91,79	5%
Becas	\$ 1.100,00	\$ 1.200,00	100	9%
Departamento	\$ 600,24	\$ 592,03	-8,21	-1%
<b>Transporte</b>	<b>\$ 7.584,66</b>	<b>\$ 6.709,04</b>	-875,62	-12%
Transporte escolar	\$ 4.627,55	\$ 3.498,25	-1129,3	-24%
Automóvil	\$ 2.957,11	\$ 3.210,79	253,68	9%
<b>Construcciones</b>	<b>\$ 55.617,85</b>	<b>\$ 107.872,94</b>	52255,09	94%
Construcción cocina- batería sanitaria- Colegio	\$ 55.617,85	\$ 44.875,79	-10742,06	-19%
Cancha Saminay		\$ 21.830,55	21830,55	100%

Reconstrucción escuelas comunidades		\$ 41.166,60	41166,6	100%
<b>Proyecto didáctico productivo</b>	<b>\$ 57.520,35</b>	<b>\$ 43.110,21</b>	-14410,14	-25%
<b>Proyecto granja integral y centro de investigación</b>	\$ 16.626,63	<b>\$ 13.548,50</b>	-3078,13	-19%
Agrícola	\$ 3.135,05	\$ 2.017,44	-1117,61	-36%
Pecuaria	\$ 13.491,57	\$ 11.531,06	-1960,51	-15%
<b>Proyecto planta lácteos</b>	\$ 40.893,72	<b>\$ 29.561,71</b>	-11332,01	-28%
Planta lácteos		\$ 26.764,28	26764,28	100%
Varios gastos		\$ 2.797,43	2797,43	100%
<b>Total, de gastos</b>	<b>\$ 327.958,08</b>	<b>\$ 394.872,81</b>	<b>66914,73</b>	<b>20%</b>

La fundación “Children of the Andes Humanitarian” durante el período 2021 continúa operando de manera progresiva. La cuenta de ingresos operacionales del exterior, alcanza un monto mayor con relación al año 2020, debido a que en la estimación se consideraron posibles trabajos para la organización.

En lo que respecta a los ingresos no operacionales, se observa una leve disminución de los ingresos por concepto de arriendo de potreros. Por otra parte, las ventas de productos agrícolas y pecuarios se han mantenido con un ligero crecimiento. El aporte voluntario por parte de los padres con recursos económicos, evidencia una disminución. Además, se observa que no se perciben aportes por transporte de docentes en el período 2021, y no se realiza el descuento respectivo por este servicio.

La subcuenta relacionada con la venta de productos lácteos evidencia el cambio más importante, con un crecimiento del 100%, debido a que en el período 2021 este proyecto se materializa, con la finalidad ser la principal fuente de financiamiento de todas las operaciones, en el mediano plazo.

En lo referente a la cuenta de gastos, específicamente en la subcuenta de pagos de sueldos y salarios se ubica en el 30%, superando la cifra obtenida el año anterior, la mayor parte de este porcentaje se concentra en el proyecto educativo “SAMINAY el Legado”, y para el año 2021 se ha destinado un monto más representativo. En cuanto a gastos por compra de útiles escolares y materiales de colegio, observando un decrecimiento de -17%. Por otra parte, los gastos indirectos crecieron en un 75%. Se pudo concluir que el proyecto educativo dispone de una mayor cantidad de dinero para los estudiantes.

Se efectuó el análisis al proyecto didáctico productivo, evidenciando un decrecimiento del -25%, es decir, la falta de un presupuesto institucional formalizado ocasionó que no se estimen los recursos necesarios para el desarrollo de estas actividades. Finalmente, el proyecto planta de lácteos fue de -28%, la inversión se ha desarrollado en los dos años, superando al período 2020.

#### ***4.2.2 Análisis de indicadores financieros***

Entre los principales indicadores financieros seleccionados para este análisis se encuentran: indicador de ingresos por aportaciones o donaciones; índice de ingresos por actividad mercantil; razón de gasto en personal administrativo y operativo; indicadores de liquidez y solvencia. Para el desarrollo de esta actividad se utilizó la información del estado de situación financiera y estado de resultados del período 2021.

##### **4.2.2.1 Indicador de ingresos por aportaciones y/o donaciones.**

- Índice de aportación económica: Mide el peso económico que proporciona el grupo social de aportantes y/o donantes sin contraprestación sobre el total de ingresos.

$$\frac{\Sigma \text{ ingresos aportados sin contraprestación}}{\text{Total de ingresos}} * 100$$

$$\frac{\$ 352.533,68}{\$ 405.374,34} * 100$$

86,96%

El peso porcentual de las aportaciones sin contraprestación recibidas del exterior se ubica en el 86,96% del total de los ingresos que percibe la fundación “Children of the Andes Humanitarian” del cantón Otavalo, esto significa que la institución depende económicamente para el desarrollo de las actividades ordinarias, de los recursos económicos transferidos por terceros.

#### **4.2.2.2 Indicador de ingresos por actividad mercantil.**

- Índice de actividad mercantil: Valora los ingresos generados de la autogestión y que se relacionan con actividades mercantiles.

$$\frac{\Sigma \text{ ingresos de actividades mercantil}}{\text{Total de ingresos}} * 100$$

$$\frac{\$ 42.758,63}{\$ 405.374,34} * 100$$

10,55%

Los ingresos por actividad mercantil se ubican en el 10,55% lo que implica que los proyectos productivos no alcanzan a sustentar económicamente las demandas de inversión de la fundación “Children of the Andes Humanitarian” para la ejecución de las actividades, esto confirma que la entidad no se encuentra en la capacidad de autofinanciarse.

#### **4.2.2.3 Indicador de gasto en personal administrativo y operativo.**

- Índice de gasto en personal: Verifica si el personal se encuentra financieramente justificado frente al total de ingresos percibidos.

$$\frac{\textit{Gatos de personal}}{\textit{Total ingresos}} * 100$$

$$\frac{\$ 181.279,10}{\$ 405.374,34} * 100$$

45%

Los gastos de personal representan el 45% de los ingresos, es decir que la fundación “Children of the Andes Humanitarian” cuenta con los recursos económicos necesarios para cubrir las obligaciones adquiridas con los trabajadores, esto justifica el nivel de este egreso frente a los fondos percibidos.

#### **4.2.2.4 Indicador de liquidez.**

- Índice de liquidez corriente: Se utiliza para medir la capacidad de la organización para cancelar las obligaciones a corto plazo.

$$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

$$\frac{\$ 10.501,53}{\$ 2.616,36}$$

4,01



El resultado del índice de liquidez corriente es elevado, es decir que, por cada 1 dólar en pasivos, se cuenta con \$4,01 en activos. Esto permite establecer que la fundación “Children of the Andes Humanitarian” se encuentra en la capacidad de responder con las obligaciones adquiridas durante el período 2021.

#### **4.2.2.5 Indicadores de solvencia.**

- Endeudamiento: Contabiliza la cantidad de activos que están financiados con créditos.

$$\frac{\textit{Total pasivos}}{\textit{Total activos}}$$

$$\frac{\$ 2.616,36}{\$ 949.410,29}$$

0,003

El nivel de endeudamiento es bajo, lo que implica que la fundación “Children of the Andes Humanitarian” se encuentra financieramente saludable, debido a que los ingresos por aportaciones o donaciones, más los generados por las actividades productivas, son suficientes para cubrir con las obligaciones y responsabilidades adquiridas en el período 2021. Es decir que, la institución no requiere del financiamiento proveniente de entidades bancarias.

- Apalancamiento: Es aplicada para evaluar el financiamiento de las organizaciones a través del endeudamiento.

*Total pasivo*  
Patrimonio neto

\$ 2.616,36  
\$ 946.794,13

0,003

Se observa que el patrimonio de la fundación “Children of the Andes Humanitarian” se encuentra comprometido en un grado muy bajo, únicamente sobre las obligaciones adquiridas a corto plazo. Por lo tanto, esto significa que la organización cuenta con una buena capacidad de pago.

#### ***4.2.3 Análisis de los auxiliares de las cuentas de ingresos***

A continuación, se presenta el análisis de las cuentas auxiliares del componente ingresos, generadas por la fundación “Children of the Andes Humanitarian” de acuerdo con las cifras expuestas en el estado de resultados y la clasificación respectiva de cada partida.

##### **4.2.3.1 Ingreso por donaciones.**

Representa el principal ingreso económico de la fundación, y se trata de las donaciones recibidas mensualmente del exterior, realizadas mediante transferencias bancarias directamente a la cuenta corriente de la institución. Para facilitar la comprensión del análisis, se elabora la siguiente matriz.

**Tabla 14***Ingresos operacionales del exterior*

N.º	Fecha	Monto aprobado para 2021	Transferencia mensual	Saldo pendiente por recibir	Porcentaje de abono
1	04/01/2021	\$ 352.533,68	\$ 36.893,20	\$ 315.640,48	10,47%
2	01/02/2021	\$ 352.533,68	\$ 39.098,87	\$ 276.541,61	11,09%
3	01/03/2021	\$ 352.533,68	\$ 19.100,00	\$ 257.441,61	5,42%
4	01/04/2021	\$ 352.533,68	\$ 27.585,53	\$ 229.856,08	7,82%
5	03/05/2021	\$ 352.533,68	\$ 19.100,00	\$ 210.756,08	5,42%
6	01/06/2021	\$ 352.533,68	\$ 19.100,00	\$ 191.656,08	5,42%
7	01/07/2021	\$ 352.533,68	\$ 19.100,00	\$ 172.556,08	5,42%
8	02/08/2021	\$ 352.533,68	\$ 29.910,00	\$ 142.646,08	8,48%
9	01/09/2021	\$ 352.533,68	\$ 19.100,00	\$ 123.546,08	5,42%
10	04/10/2021	\$ 352.533,68	\$ 84.946,08	\$ 38.600,00	24,10%
11	04/11/2021	\$ 352.533,68	\$ 19.100,00	\$ 19.500,00	5,42%
12	01/12/2021	\$ 352.533,68	\$ 19.500,00	\$ 0,00	5,53%
		<b>Total</b>	<b>\$ 352.533,68</b>		<b>100,00%</b>

Se observa que el monto total fue efectivizado al inicio de cada mes, mediante transferencia bancaria electrónica directamente en la cuenta de la fundación “Children of the Andes Humanitarian” del cantón Otavalo. Cabe mencionar que, en el mes de octubre la entidad recibe una cantidad significativa de dinero, relacionada con la construcción de un aula de clases. Por otro lado, se verifica que durante los primeros seis meses del período 2021, en promedio, la institución recibió únicamente el 5,42% del total del monto asignado. No obstante, esta cantidad fue suficiente para continuar con las operaciones sin contratiempos.

#### **4.2.3.2 Arriendo de potreros.**

La fundación posee varias hectáreas de potreros, una de las formas de aprovechar este recurso es arrendando este espacio a fin de generar una fuente de ingreso no operacional. A continuación, se realizó una matriz para analizar las fechas de pago.

**Tabla 15***Arriendo de potreros*

N.º	Fecha	Forma de pago		Total
		Efectivo	Crédito	
1	04/01/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
2	01/02/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
3	01/03/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
4	01/04/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
5	03/05/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
6	01/06/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
7	01/07/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
8	02/08/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
9	01/09/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
10	04/10/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
11	04/11/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
12	01/12/2021	\$ 80,00	-	\$ 80,00
<b>Total</b>		<b>\$ 960,00</b>		<b>\$ 960,00</b>

Existe una constante en los pagos, debido a que son fijos, las políticas establecen que el arrendatario puede cancelar la mensualidad hasta el día tres de cada mes, sin embargo, se observa que existe algunos pagos fuera de la fecha prevista, por lo tanto, es necesario recalcar las políticas de pago de la institución.

#### **4.2.3.3 Venta de productos agrícolas y pecuarios.**

Hace referencia a una de las actividades que emprende la fundación, relacionada con la venta de verduras y animales de crianza, cuyos productos son cosechados y comercializados en los mercados de la localidad, mientras que los animales se venden cuando alcanzan el peso ideal.

**Tabla 16***Venta de productos agrícolas y pecuarios*

N.º	Fecha	Forma de pago		Acumulado	Venta total
		Efectivo	Crédito		
1	04/01/2021	\$ 1.640,06	-	\$ 1.640,06	\$ 1.640,06
2	01/02/2021	\$ 1.437,94	-	\$ 3.078,00	\$ 1.437,94
3	01/03/2021	\$ 1.454,58	-	\$ 4.532,58	\$ 1.454,58
4	01/04/2021	\$ 2.224,68	-	\$ 6.757,26	\$ 2.224,68
5	03/05/2021	\$ 1.569,04	-	\$ 8.326,30	\$ 1.569,04
6	01/06/2021	\$ 1.542,66	-	\$ 9.868,96	\$ 1.542,66
7	01/07/2021	\$ 2.793,05	-	\$ 12.662,01	\$ 2.793,05
8	02/08/2021	\$ 1.875,92	-	\$ 14.537,93	\$ 1.875,92
9	01/09/2021	\$ 1.803,55	-	\$ 16.341,48	\$ 1.803,55
10	04/10/2021	\$ 1.778,17	-	\$ 18.119,65	\$ 1.778,17
11	04/11/2021	\$ 3.901,75	-	\$ 22.021,40	\$ 3.901,75
12	01/12/2021	\$ 1.685,76	-	\$ 23.707,16	\$ 1.685,76
<b>Total</b>		<b>\$ 23.707,16</b>	-	-	<b>\$ 23.707,16</b>

Se constata que las transacciones relacionadas con la venta de productos agrícolas y pecuarios, son realizadas en efectivo y debidamente sustentadas con los documentos respectivos, además, los registros contables de esta actividad se efectúan de manera oportuna, de acuerdo con las políticas de control interno.

#### **4.2.3.4 Aporte voluntario padres con recursos.**

Este rubro representa al aporte de los padres que viven fuera de la comunidad, es decir si un estudiante vive fuera de la zona del proyecto, el pago por colegiatura es de carácter obligatorio, es una forma de sustentar la Fundación “Children of the Andes Humanitarian”.

**Tabla 17***Aporte de padres con recursos*

N.º	Fecha	Modalidad de pago	Saldo inicial	Resultado acumulado	Total, recibido
1	05/01/2021	Efectivo	0	0	\$ 25,00
2	03/04/2021	Efectivo	0	0	\$ 35,00
<b>Total</b>					<b>\$ 60,00</b>

Se verifica que la institución recibe únicamente la cantidad de \$60,00 considerando que el padre del estudiante no se encuentra en capacidad de continuar aportando el monto acordado de \$150,00 mensuales. Las dos mensualidades percibidas han sido respaldadas con las respectivas facturas y registro contable.

#### **4.2.3.5 Arriendo departamento.**

Este ingreso corresponde al arriendo de un departamento que inicialmente sería destinado a impartir clases a los estudiantes, sin embargo, debido a que no se concretó esta actividad en el mencionado lugar, se aprovechó para rentar y obtener recursos extras.

**Tabla 18***Arriendo departamento*

N.º	Fecha	Modalidad de pago	Saldo inicial	Comentarios	Total recibido
1	05/01/2021	Transferencia	0,00	Pago a tiempo	\$ 250,00
2	03/02/2021	Transferencia	0,00	Pago a tiempo	\$ 250,00
3	03/03/2021	Transferencia	0,00	Pago a tiempo	\$ 250,00
4	02/04/2021	Transferencia	0,00	Pago adelantado	\$ 500,00
5	03/05/2021	Transferencia	0,00	Pagado	\$ 0,00
6	01/06/2021	Transferencia	0,00	Pago retrasado	\$ 0,00
7	02/07/2021	Transferencia	250,00	Pago saldado	\$ 500,00
8	02/08/2021	Transferencia	0,00	Pago a tiempo	\$ 250,00
9	03/09/2021	Transferencia	0,00	Fin del arriendo	\$ 250,00
<b>Total</b>					<b>\$ 2.250,00</b>

Se observa que existe cumplimiento en los pagos mensuales, excepto en el mes de junio, donde se evidencia un retraso en la transferencia respectiva. Por otra parte, el contrato finalizó en el mes de septiembre, implicando que la institución deje de percibir este ingreso.

#### **4.2.3.6 Donación transición educativa.**

Es el beneficio que la fundación otorga a los recién graduados de la Unidad Educativa SAMINAY, este ingreso se percibe del exterior, es reembolsable y se destina principalmente en el desarrollo de emprendimientos y/o en la formación académica superior de los beneficiarios de la institución.

**Tabla 19**

*Donación transición educativa*

<b>N.º</b>	<b>Fecha</b>	<b>Modalidad de pago</b>	<b>Total, recibido</b>
1	04/02/2021	Efectivo	<b>\$ 300,00</b>

El ingreso respectivo fue de \$300,00 el monto máximo a desembolsar al beneficiario es de 100,00 dólares, es reembolsable, sin embargo, no está sujeto a interés por mora, por lo tanto, el estudiante graduado debe ser prudente en el uso de este recurso financiero, considerando que debe ser invertido como capital inicial para un emprendimiento o la continuidad de estudios superiores.

#### **4.2.3.7 Venta de productos lácteos.**

Es una de las iniciativas de la fundación para la generación de recursos económicos propios. Parte de este ingreso es por la venta de quesos en distintas variedades, siendo el queso amasado de mayor acogida, seguido por el queso mozzarella.

**Tabla 20***Venta de productos lácteos*

<b>N.º</b>	<b>Fecha</b>	<b>Modalidad de pago</b>	<b>Total, recibido</b>
1	01/03/2021	Efectivo	\$ 1.179,62
2	01/04/2021	Efectivo	\$ 1.546,30
3	03/05/2021	Efectivo	\$ 1.300,10
4	01/06/2021	Efectivo	\$ 1.520,66
5	01/07/2021	Efectivo	\$ 3.140,83
6	02/08/2021	Efectivo	\$ 2.461,12
7	01/09/2021	Efectivo	\$ 1.181,46
8	04/10/2021	Efectivo	\$ 1.451,06
9	04/11/2021	Efectivo	\$ 1.475,82
10	01/12/2021	Efectivo	\$ 2.315,06
<b>Total</b>			<b>\$ 17.572,03</b>

Todas las ventas han sido realizadas en efectivo, debido a que los precios son accesibles. Se observa que en los dos primeros meses del 2021 no se realiza ninguna transacción, y es a partir del mes de marzo que las actividades continúan con normalidad. Adicionalmente se constata que los movimientos han sido registrados oportunamente y cuentan con los documentos de respaldo pertinentes.

**4.2.3.8 Transporte profesores.**

Como parte de los ingresos de este rubro, para el año 2021 se recibieron \$520,00 dólares, en los meses de abril y junio en forma proporcional como se especifica en la tabla. Este ingreso representa el pago por el servicio de transporte prestado a los docentes de la institución.

**Tabla 21***Transporte profesores*

<b>N.º</b>	<b>Fecha</b>	<b>Forma de pago</b>	<b>Total</b>
1	02/04/2021	Transferencia	\$ 322,00
2	01/06/2021	Transferencia	\$ 198,00
<b>Total</b>			<b>\$ 520,00</b>



La fundación queda ubicada en el sector rural de Otavalo y el servicio de transporte público no existe de forma regular, en consecuencia, la institución brinda a los docentes el servicio de transporte. Se verifica que el registro de estos movimientos ha sido realizado de manera ordenada y sistemática con los respectivos documentos de soporte.

#### **4.2.3.9 Venta de alimentos.**

Los proyectos productivos desarrollados por la institución contemplan la venta de alimentos, mediante la participación en ferias de comida con la finalidad de incrementar la generación de ingresos propios.

**Tabla 22**

*Venta de alimentos*

<b>N.º</b>	<b>Fecha</b>	<b>Forma de pago</b>	<b>Total</b>
1	07/12/2021	Efectivo	\$ 175,59
<b>Total</b>			<b>\$ 175,59</b>

En el mes de diciembre se efectuaron actividades por la celebración de la navidad y fin de año. Los estudiantes prepararon algunos platos típicos saludables para realizar la venta al público. Se verifica que el registro contable se realizó de manera oportuna, explicativa y ordenada.

#### **4.2.4 Análisis de los auxiliares de las cuentas de gastos**

Se analizan los gastos de la fundación “Children of the Andes Humanitarian” tomando como base las cifras del estado de resultados correspondiente al período 2021; se constata la existencia de posibles deficiencias, con el fin de explicar la causa de estas y establecer los mecanismos para tomar las debidas acciones correctivas.

#### **4.2.4.1 Sueldos y salarios y otras remuneraciones y aportes a la Seguridad Social.**

La fundación cumple con las obligaciones dispuestas en la ley, considerando que los trabajadores han recibido los salarios respectivos y los beneficios de manera oportuna. Se observa que los empleados cuentan con afiliación al seguro social y se encuentran al día en las aportaciones. Para el adecuado funcionamiento de la organización, se cuenta con 16 colaboradores. Como se describe a continuación.

- 3 personas trabajan en administración
- 8 docentes
- 2 cocineros
- 1 elaboración de productos lácteos
- 1 cuidado de animales y huerta
- 1 conserje

**Tabla 23***Sueldos y salarios y otras remuneraciones*

<b>Fundación Children Of The Andes Humanitarian</b>							
Sueldos y salarios, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y bonificaciones							
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021							
Mes	Sueldos y salarios	Sueldo unificado	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondo de reserva	Planillas IESS	Bonificaciones
Enero	\$ 13.853,66	\$ 9.930,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.621,78	\$ 0,00
Febrero	\$ 14.949,55	\$ 9.854,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.098,78	\$ 1.694,89
Marzo	\$ 14.898,60	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.327,10	\$ 1.179,62
Abril	\$ 15.509,84	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 1.992,87
Mayo	\$ 15.509,84	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 1.992,87
Junio	\$ 15.509,84	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 1.992,87
Julio	\$ 15.299,43	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 1.782,46
Agosto	\$ 15.509,84	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 1.992,87
Septiembre	\$ 15.509,84	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 1.992,87
Octubre	\$ 15.509,84	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 1.992,87
Noviembre	\$ 15.509,84	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 1.992,87
Diciembre	\$ 13.516,97	\$ 10.090,48	\$ 867,54	\$ 566,67	\$ 867,19	\$ 1.125,09	\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 181.087,09</b>	<b>\$ 120.689,76</b>	<b>\$ 10.410,48</b>	<b>\$ 6.800,04</b>	<b>\$ 10.406,28</b>	<b>\$ 14.173,47</b>	<b>\$ 18.607,06</b>

Se constata que todos los trabajadores cuentan con un contrato laboral, en el cual se encuentran estipulados los beneficios a percibir, así como también, las obligaciones de cada colaborador. Se verifica que los registros contables se realizan oportunamente y se encuentran en orden, los pagos de los décimos terceros, decimos cuartos y fondos de reserva, son realizados a tiempo y cuentan con las respectivos roles y planillas del IESS.

#### 4.2.4.2 Útiles escolares y de colegio.

Este rubro hace referencia al desembolso que realiza la fundación para la compra de útiles escolares y de colegio, materiales que se utilizan en el proceso de enseñanza y aprendizaje de los estudiantes, con la finalidad de garantizar una educación de calidad.

**Tabla 24**

*Útiles escolares y de colegio*

<b>N.º</b>	<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Total</b>
1	07/01/2021	Compra de materiales para docente	\$ 248,65
2	03/02/2021	Compra de materiales didácticos	\$ 433,29
3	04/03/2021	Compra de cuadernos y esferos	\$ 71,07
4	02/04/2021	Compra de materiales para química	\$ 383,09
5	30/07/2021	Compra de 20 libros de inglés	\$ 571,28
6	19/08/2021	Resmas de papel para aula	\$ 50,00
7	11/09/2021	Compra de calculadoras científicas	\$ 76,52
8	21/10/2021	Compra de libros de matemáticas	\$ 194,68
9	04/11/2021	Compra de carpetas	\$ 78,00
10	03/12/2021	Compra de materiales libros química	\$ 553,85
<b>Total</b>			<b>\$ 2.660,43</b>

El mejoramiento de los servicios educativos se lleva a cabo mediante las donaciones provenientes del exterior. Estos recursos se emplean en la adquisición de útiles escolares que fortalecen el proceso de enseñanza aprendizaje de los estudiantes. Se verifica que todas las transacciones han sido registradas y respaldadas con los documentos de soporte.

#### 4.2.4.3 Alimentación y alumnos.

La fundación tiene una filosofía que afirma “Alimentarse bien, saludable, y nutritivo mejora el rendimiento académico”. Por lo tanto, los directivos han considerado importante incluir este gasto en pro de estudiantes entusiastas y llenos de energía.

**Tabla 25**

*Alimentación y alumnos*

N.º	Fecha	Detalle	Total
1	04/01/2021	Compra de un quintal de arroz	\$ 52,22
2	01/02/2021	Compra de un quintal de arroz	\$ 31,25
3	01/03/2021	Compras varias para desayuno	391,96
4	01/04/2021	Compras varias para el almuerzo	917,75
5	03/05/2021	Embutido para desayuno	63,08
6	01/06/2021	Pago por azúcar y harina	282,62
7	01/07/2021	Pago por verduras y frutas	42,97
8	02/08/2021	Compra de alimentos	808,12
9	01/09/2021	Compras varias para desayuno	1787,91
10	04/10/2021	Compras de alimentos	1232,68
11	04/11/2021	Compras varias para almuerzo	1392,5
12	01/12/2021	Compras varias para desayuno	1279,12
<b>Total</b>			<b>\$ 8.282,18</b>

La institución ofrece el servicio a los estudiantes y empleados, con la finalidad de aumentar el rendimiento escolar y laboral, cabe mencionar que algunos de los alimentos son producidos en la granja de la fundación. Todos los meses se realiza la compra de productos para ser distribuidos en el menú correspondiente al desayuno y almuerzo diarios.

#### 4.2.4.4 Gastos indirectos.

- **Servicios profesionales:** Parte de este gasto tiene que ver con el pago por los servicios profesionales para garantizar los ingresos no operacionales.

**Tabla 26***Servicios profesionales*

<b>N. °</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Desempeño</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
1	04/01/2021	Servicios veterinarios	Servicio de asesoría	\$403,47
2	01/02/2021	Servicios veterinarios	Servicio de asesoría	\$340,9
3	01/03/2021	Servicios veterinarios	Servicio de asesoría	\$340,9
4	01/04/2021	Servicios veterinarios	Servicio de asesoría	\$494,09
5	03/05/2021	Servicios veterinarios	Servicio de asesoría	\$340
6	01/06/2021	Servicios veterinarios	Servicio de asesoría	\$1040
7	01/07/2021	Servicios veterinarios	Servicio de asesoría	\$713,3
8	02/08/2021	Servicios agroecología	Servicio de asesoría	\$1.172,91
9	01/09/2021	Servicios veterinarios	Servicio de asesoría	\$390,9
10	04/10/2021	Servicio de mantenimiento para producción de lácteos	Servicio de asesoría	\$360,9
11	04/11/2021	Servicio de mantenimiento para producción de lácteos	Servicio de asesoría	\$340,9
12	01/12/2021	Servicio de mantenimiento para producción de lácteos	Servicio de asesoría	\$1.281,71
			<b>Total</b>	<b>\$7.219,98</b>

La mayor parte de los gastos se ven concentrados en el pago por servicios veterinarios para el cuidado de los activos biológico, y por otro lado el desembolso realizado para mejorar la producción de quesos con la ayuda de un profesional en el tema de la elaboración y producción de lácteos.

- **Pago de impuestos:** Constituyen el pago del impuesto a la renta por la venta de los productos lácteos y la venta de vacas y cerdos de la granja que la fundación posee.

**Tabla 27***Impuestos*

<b>N.º</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
1	04/01/2021	Pago retención fuente	\$ 3.019,80
2	01/02/2021	Pago retención fuente	\$ 513,76
3	01/03/2021	Pago retención fuente	\$ 1.147,14
4	01/04/2021	Pago retención fuente	\$ 1.119,13
5	03/05/2021	Pago retención fuente	\$ 608,57
6	01/06/2021	Pago retención fuente	\$ 175,09
7	01/07/2021	Pago retención fuente	\$ 480,44
8	02/08/2021	Pago retención fuente	\$ 173,01
9	01/09/2021	Pago retención fuente	\$ 870,60
10	04/10/2021	Pago retención fuente	\$ 267,78
11	04/11/2021	Pago retención fuente	\$ 1.237,77
12	01/12/2021	Pago retención fuente	\$ 1.661,37
<b>Total</b>			<b>\$ 11.274,46</b>

El pago de retención en la fuente fue realizado oportunamente y presentado al Servicio de Rentas Internas, los documentos de respaldo han sido verificados, así como también, las cantidades desembolsadas. Por lo tanto, la institución cumple con las leyes y normativa legal vigente.

- **Mantenimiento colegio:** Son los gastos referentes al mantenimiento de las instalaciones del área educativa.

**Tabla 28***Mantenimiento colegio*

<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
28/01/2021	Mantenimiento de madera	\$ 260,00
25/02/2021	Arreglo de gradas oficina	\$ 1.383,46
30/04/2021	Mantenimiento de madera	\$ 357,21
28/05/2021	Mantenimiento de madera	\$ 2.111,75
30/06/2021	Mantenimiento de madera	\$ 1.336,61
30/07/2021	Pintura salón de investigaciones	\$ 863,99
31/08/2021	Adecuación de salón general	\$ 10.526,67
30/09/2021	Adecuación de salón general	\$ 982,91
29/10/2021	Adecuación de salón general	\$ 209,50
30/11/2021	Mantenimiento de madera	\$ 1.130,58
21/12/2021	Adecuación oficina	\$ 443,43
<b>Total</b>		<b>\$ 19.606,11</b>

Se ha constatado que los gastos efectuados han sido justificados por medio de los documentos de respaldo y estos han sido registrados y contabilizados de manera oportuna en la fundación. Gran parte del presupuesto de gastos han sido destinados para el proyecto educativo “SAMINAY el Legado”.

- **Servicios generales:** Son gastos relacionados con los materiales y equipos de oficina.



**Tabla 29***Servicios generales*

<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
04/01/2021	Otros servicios	\$ 246,84
01/02/2021	Otros servicios	\$ 230,88
01/03/2021	Documentos de sustento	\$ 173,42
01/04/2021	Otros servicios	\$ 134,50
03/05/2021	Servicios generales	\$ 728,24
01/06/2021	Otros servicios	\$ 508,07
01/07/2021	Mantenimiento de laptop	\$ 235,40
02/08/2021	Otros servicios	\$ 604,48
01/09/2021	Pago de útiles de oficina	\$ 487,86
04/10/2021	Otros servicios	\$ 503,50
04/11/2021	Man. Computadores	\$ 738,73
01/12/2021	Otros servicios	\$ 607,60
<b>Total</b>		<b>\$ 5.199,52</b>

Con respecto al gasto relacionado con servicios generales, representa todos aquellos desembolsos realizados para el correcto funcionamiento de la oficina de la fundación COTAH, los cuales han sido justificados con la debida documentación de sustento y los respectivos registros contables.

- **Gastos varios:** Este gasto está dividido en dos partes, las becas para estudiantes y el mantenimiento del departamento propiedad de la fundación.

**Tabla 30***Gastos varios*

<b>N.º</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
1	04/01/2021	Becas a estudiantes	\$ 114,41
2	01/02/2021	Becas a estudiantes	\$ 208,75
3	01/03/2021	Becas a estudiantes	\$ 118,18
4	05/04/2021	Becas a estudiantes	\$ 116,90
5	03/05/2021	Becas a estudiantes	\$ 115,83
6	07/06/2021	Becas a estudiantes	\$ 222,00
7	05/07/2021	Mantenimiento departamento	\$ 104,44
8	02/08/2021	Mantenimiento departamento	\$ 570,58
9	06/09/2021	Mantenimiento departamento	\$ 117,84
10	04/10/2021	Mantenimiento departamento	\$ 148,11
11	01/11/2021	Mantenimiento departamento	\$ 118,45
12	06/12/2021	Mantenimiento departamento	\$ 113,18
<b>Total</b>			<b>\$ 2.068,67</b>

Se ha considerado otorgar becas por la cantidad de \$886.07 a los estudiantes de escasos recursos económicos, fondos desembolsados en el primer semestre del año 2021. Por otra parte, el gasto de mantenimiento del departamento, representa los recursos destinados a combatir el deterioro que sufre el inmueble con el paso del tiempo. Se verifica que estos gastos han sido sustentados con los debidos documentos de respaldo.

- **Transporte:** La fundación dispone de un vehículo, que se usa para movilizarse cuando tiene que realizar un determinado trabajo.

**Tabla 31**

## Transporte

<b>N.º</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
1	04/01/2021	Transporte combustible	\$ 261,80
2	01/02/2021	Transporte combustible	\$ 74,00
3	01/03/2021	Transporte combustible	\$ 868,24
4	01/04/2021	Gasto en mecánica	\$ 500,93
5	01/04/2021	Transporte combustible	\$ 500,93
6	03/05/2021	Transporte combustible	\$ 167,33
7	01/06/2021	Transporte combustible	\$ 556,15
8	01/07/2021	Transporte combustible	\$ 542,10
9	02/08/2021	Transporte combustible	\$ 384,10
10	01/09/2021	Transporte combustible	\$ 614,01
11	04/10/2021	Gasto en mecánica	\$ 533,51
12	04/10/2021	Transporte combustible	\$ 533,51
13	04/11/2021	Transporte combustible	\$ 639,32
14	01/12/2021	Transporte combustible	\$ 533,12
<b>Total</b>			<b>\$ 6.709,04</b>

Se pudo constatar que el mayor gasto es por pago de combustible, mientras que el valor por mecánica es relativamente mínimo en comparación con el pago anterior. Las transacciones realizadas se encuentran debidamente registradas con los documentos de respaldo, es decir adjuntadas las facturas de cada movimiento.

- **Construcciones:** Para el año 2021 se planificó la construcción de una cocina, una cancha de deportes y la reconstrucción de una escuela ubicada en las comunidades circunvecinas, los gastos anteriores se efectuaron en la compra de materiales de alta calidad y el pago de mano de obra calificada, con la finalidad de garantizar el trabajo realizado.

**Tabla 32***Construcciones*

<b>N.º</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
1	08/01/2021	Construcción cocina colegio	\$ 20.000,00
2	05/03/2021	Construcción cocina colegio	\$ 17.700,89
3	09/04/2021	Construcción cocina colegio	\$ 7.174,90
4	08/10/2021	Cancha Saminay	\$ 15.387,49
5	05/11/2021	Cancha Saminay	\$ 4.337,53
6	05/11/2021	Reconstrucción escuela comunidades	\$ 39.942,30
7	10/12/2021	Cancha Saminay	\$ 2.105,53
8	10/12/2021	Reconstrucción escuela comunidades	\$ 1.224,30
<b>Total</b>			<b>\$ 107.872,94</b>

Se ha desembolsado la cantidad de \$ 66,706.34 en el mejoramiento de las instalaciones de la organización en la construcción de una cocina y cancha de deportes. Por concepto de reconstrucción de escuela en las comunidades fue \$ 41166.60, las ayudas sociales están plasmadas en el plan anual. Los registros han sido registrados oportunamente con total transparencia.

- **Proyecto granja integral:** Esta cuenta hace referencia a lo importante que es llevar a la práctica el conocimiento adquirido en el salón de clases.

**Tabla 33***Proyecto granja integral*

<b>N.º</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
1	04/01/2021	Compra de balanceados animales	\$ 1.275,22
2	01/02/2021	Compra de abono	\$ 1.005,01
3	01/03/2021	Compra de balanceados animales	\$ 614,96
4	01/04/2021	Vitamina para cerdos y vacas	\$ 1.672,18
5	03/05/2021	Compra de urea	\$ 730,67
6	01/06/2021	Compra de balanceados animales	\$ 1.098,70
7	01/07/2021	Compra de fertilizantes	\$ 1.059,22
8	02/08/2021	Compra de abono orgánico	\$ 1.753,30
9	01/09/2021	Compra de balanceados animales	\$ 1.187,20
10	04/10/2021	Sal para vacas	\$ 959,82
11	04/11/2021	Compra de fertilizantes	\$ 878,37
12	01/12/2021	Compra de balanceados animales	\$ 1.313,85
<b>Total</b>			<b>\$ 13.548,50</b>

Posterior al análisis realizado se concluye que el mayor gasto fue en la compra de balanceado para los animales, entre ellas se encontraban de crecimiento, engorde y vitaminas para los animales. El segundo gasto fue realizado en la compra de fertilizantes y otros nutrientes para las plantas sembradas a fin de mejorar la cosecha. Todos los movimientos han sido respaldados con los respectivos documentos de sustento.

- **Planta semi artesanal de procesamiento:** Los directivos que se encuentran en los Estados Unidos les han exhortado de manera enérgica a ser proactivos a todos los colaboradores. Así que la planta semi artesanal fue creada con la visión de generar un ingreso y de esa manera en el futuro financiar los gastos de la fundación.

**Tabla 34***Planta semi artesanal de procesamiento de lácteos*

<b>N.º</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
1	05/01/2021	Construcción planta de lácteos	\$ 1.079,30
2	02/02/2021	Construcción planta de lácteos	\$ 1.074,28
3	02/03/2021	Construcción planta de lácteos	\$ 3.001,04
4	02/04/2021	Construcción planta de lácteos	\$ 2.707,19
5	04/05/2021	Construcción planta de lácteos	\$ 1.970,49
6	02/06/2021	Construcción planta de lácteos	\$ 1.752,40
7	02/07/2021	Construcción planta de lácteos	\$ 3.913,58
8	03/08/2021	Compra de equipos lácteos	\$ 1500
9	03/08/2021	Compra de leche	\$ 677,14
10	02/09/2021	Compra de equipos lácteos	\$ 2.000,00
11	02/09/2022	Compra de leche	\$ 443,05
12	05/10/2021	Pago por leche	\$ 1.903,11
13	05/11/2021	Pago por leche	\$ 1.798,89
14	02/12/2021	Pago por leche	\$ 2.943,81
<b>Total</b>			<b>\$ 26.764,28</b>

El proyecto semi artesanal de procesamiento y elaboración de lácteos presenta ventas que se han mantenido en crecimiento desde el inicio de esta actividad, gran parte de esto es gracias a la estrategia de mercado que han llevado a cabo. Los gastos efectuados han sido respaldados con las facturas correspondientes.

- **Gastos varios:** Estos valores forman parte del proyecto semi artesanal de procesamiento y elaboración de lácteos.

**Tabla 35***Gastos varios*

<b>N.º</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Detalle</b>	<b>Pago total realizado</b>
1	02/04/2021	Compra de plásticos	\$ 714,32
2	04/05/2021	Compra de ingredientes para queso	\$ 762,72
3	02/06/2021	Compra de ingredientes para queso	\$ 681,95
4	02/09/2021	Compra de ingredientes para queso	\$ 223,46
5	02/12/2021	Compra de ingredientes para queso	\$ 414,98
<b>Total</b>			<b>\$ 2.797,43</b>

Revisando los gastos efectuados se determinó que la mayoría de estos han sido destinados para la elaboración de quesos, muchas de las compras fueron de ingredientes y otra factura fue para la adquisición de plásticos. El registro de esta ha sido realizado oportunamente y con todos los documentos de sustento.

### **4.3 Redacción del informe**

#### **4.3.1 Filosofía institucional**

La filosofía institucional de la fundación COTAH busca desarrollar la integridad del estudiante en los aspectos físico, intelectual y espiritual. Lo más importante es llevar a la práctica el conocimiento teórico adquirido en clases, razón por la cual, existe la granja integral. El enfoque principal es tener armonía con la naturaleza. De esta manera, se logra fortalecer el proceso generador de toda actividad humana, animal y vegetal. Por medio de la fusión de estos elementos se intenta lograr estudiantes felices.

- **Reseña histórica:**

La fundación “Children of the Andes Humanitarian” del cantón Otavalo, se constituye legalmente e inicia las actividades en el año 2016. Brindando servicios de educación para los

habitantes de las comunidades circunvecinas, con la finalidad de facilitar el acceso a la educación formal para estudiantes de octavo año de básica en adelante, hasta el tercer año de bachillerato; buscando el fortalecimiento del modelo educativo propuesto que intenta aplicar los conocimientos teóricos adquiridos en el aula en el campo de la práctica mediante la ejecución de los proyectos de la granja integral y elaboración de lácteos semi artesanal.

- **Datos informativos:**

- **Nombre de la organización:** Children of the Andes Humanitarian
- **Representante Legal:** Mcs, Edwin Vinueza
- **RUC:** 1792208297001
- **Dirección:** Km 23 vía Selva Alegre
- **Correo electrónico:** cotah.ecuador@gmail.com

- **Misión:** El objetivo principal es el de proporcionar una educación relevante a la juventud indígena ecuatoriana para incrementar la equidad económica y social y mejorar su calidad de vida y la de su entorno (Saminay el Legado, 2023).

- **Visión:** Tenemos la certeza, por los buenos resultados del trabajo realizado hasta ahora, que nuestros estudiantes pueden ir superando la pobreza intergeneracional y transformar sus vidas (Saminay el Legado, 2023).

- **Valores institucionales:**

- **Integridad:** Brindar ayuda de manera completa y perfecta.
- **Honestidad:** Ofrecer un servicio de atención y educación con total honestidad.
- **Respeto:** Mantener el respeto con todos los colaboradores de la fundación y estudiantes.
- **Responsabilidad:** Profesionalidad y dinamismo, conocer a los estudiantes de forma individual.



- **Trabajo en equipo:** Desarrollar habilidades de trabajo en equipo, iniciando desde las aulas.
- **Servicio:** Brindar un servicio de educación y nutrición a los jóvenes de las comunidades alejadas de la ciudad de Otavalo, desde octavo año de básica en adelante, hasta tercer año de bachillerato de forma gratuita.

#### **4.3.2 Resultado del análisis**

Para la presentación de los resultados de la investigación, se procede con la elaboración del informe respectivo, mediante el cual, se dan a conocer las principales deficiencias detectadas en la fundación “Children of the Andes Humanitarian” del cantón Otavalo, relacionadas con el control interno y gestión financiera de los componentes de ingresos y gastos, durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

##### **4.3.2.1 Ausencia de un reglamento interno con políticas y procedimientos para el control de las cuentas de ingresos y gastos.**

**Situación actual:** Los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno permiten evidenciar que no existe un documento debidamente formalizado, que contenga las políticas y procedimientos técnicos necesarios para una gestión eficiente de las cuentas de ingresos y gastos. No obstante, existe cierta información contable que está bajo políticas de confidencialidad, por lo tanto, no se tuvo acceso a la misma.

**Conclusión:** Por otra parte, se observa la ausencia de instrumentos técnicos como manuales de procedimientos y diagramas de flujo, con las instrucciones requeridas para el desarrollo eficiente de las actividades contables. Adicionalmente, esta situación ocasiona inconvenientes al momento de asignar las responsabilidades y funciones específicas del personal de las áreas administrativa y financiera con relación al manejo de los rubros analizados.

**Recomendación:** Diseñar e implementar las políticas y procedimientos necesarios para el adecuado control interno de las cuentas de ingresos y gastos de la institución. Diseñar un manual de procesos y funciones detallando las actividades a ser ejecutadas y las responsabilidades de cada trabajador, con los respectivos flujogramas que faciliten la comprensión de las instrucciones y tareas.

#### **4.3.2.2 Inexistencia de un plan estratégico y operativo anual debidamente formalizado que facilite la elaboración del presupuesto de ingresos y gastos en el período 2021.**

**Situación actual:** Los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno muestran la inexistencia de un plan estratégico y operativo debidamente formalizado con los objetivos y metas a cumplir en cada uno de los proyectos ejecutados, además de facilitar una distribución técnica de los recursos económicos requeridos para el desarrollo de las actividades. Es importante señalar que al solicitar este documento al área financiera, se obtuvo una hoja Excel con un listado básico de ingresos y gastos estimados para el período 2021.

**Conclusión:** No se encuentran relacionados los objetivos y metas de la institución con los recursos económicos requeridos en cada uno de los proyectos. Es decir, no existe un presupuesto de ingresos y gastos elaborado de manera técnica que se corresponda con las necesidades reales de los beneficiarios. Esta situación provoca que las inversiones no tengan el impacto social esperado y la cobertura de los proyectos educativos y productivos sea limitada a un segmento pequeño de la población rural del cantón Otavalo.

**Recomendación:** Diseñar y ejecutar el plan estratégico y operativo anual, además de la correspondiente asignación presupuestaria en base a procedimientos técnicos administrativos y financieros, que permitan establecer de manera precisa los recursos económicos requeridos para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales en cada uno de los proyectos educativos y

productivos.

#### **4.3.2.3 Escasa evaluación de los resultados de la gestión financiera de las cuentas de ingresos y gastos en el período 2021.**

**Situación actual:** Los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno verifican la escasa evaluación de los resultados de la gestión financiera de las cuentas de ingresos y gastos en el período 2021. Tomando en consideración que no se encuentra evidencia documental de un informe con la aplicación de indicadores financieros para determinar el estado económico de la institución y de los proyectos educativos y productivos ejecutados.

**Conclusión:** La falta de evaluación de la gestión financiera de las cuentas de ingresos y gastos, generan inconvenientes al momento de establecer el tipo de resultados obtenidos en el período 2021. Es decir, la ausencia de estos procedimientos dificulta el conocimiento del manejo y desempeño económico de la institución, manteniendo un cierto grado de incertidumbre sobre los niveles reales de liquidez y solvencia necesarios para el cumplimiento de las obligaciones, la planificación del financiamiento y la toma de decisiones directivas.

**Recomendación:** Planificar la evaluación de la gestión de las cuentas de ingresos y gastos de manera trimestral, semestral y/o anual, de acuerdo con las necesidades de la institución, y mediante la aplicación de indicadores financieros apropiados para las organizaciones sin fines de lucro, con el propósito de establecer los niveles reales de las aportaciones o donaciones recibidas, el cumplimiento de las obligaciones laborales, la calidad y direccionamiento del gasto, el grado de liquidez y solvencia entre otros. Proceso que permitirá a la directiva tomar decisiones adecuadas y efectivas.

#### **4.3.2.4 Falencias en la recaudación y conciliación de dinero.**

**Situación actual:** El análisis del control interno determina que en lo que respecta al proceso de manejo de ingresos, no se asigna a otro colaborador distinto de la secretaria financiera la responsabilidad de la conciliación del efectivo recaudado. Es decir, no existe el suficiente control y supervisión que garantizase el adecuado manejo de estos recursos.

**Conclusión:** Se evidencia que la misma persona se encarga de recaudar y realizar la conciliación de los saldos del efectivo percibido por la institución. Eso significa que no existe un responsable para realizar las actividades de control y supervisión de los procedimientos contables relacionados con el manejo de los ingresos. Situación que se comprende debido a la falta de un reglamento interno con las políticas necesarias para el desarrollo eficiente de las tareas.

**Recomendación:** Implementar políticas específicas para el manejo adecuado del dinero en efectivo que se recauda en la institución, señalando los lineamientos mediante los cuales se designe a otra persona el control y supervisión de la conciliación de las cuentas de ingresos, con el fin de brindar mayor seguridad en los procesos contables de la fundación COTAH.

#### **4.3.2.5 Inconvenientes en la adquisición de bienes y/o servicios por falta de presupuesto.**

**Situación actual:** El cuestionario de control interno aplicado en la institución sobre el componente de gastos, evidencia la falta de control para la adecuada asignación de los recursos económicos necesarios para la adquisición de bienes y/o servicios, entre estos se tienen, el mantenimiento de la maquinaria utilizada en las actividades cotidianas.

**Conclusión:** Al no contar con un presupuesto debidamente formalizado de manera técnica, se incrementa el riesgo de errores en la asignación de recursos para el desarrollo de todas las tareas a ser ejecutadas, y se dejan de lado una gran variedad de gastos imprevistos que se pueden generar

en el día a día, en cada uno de los proyectos. Esto muestra deficiencias en la planificación presupuestaria y la necesidad de establecer con precisión las variaciones económicas que se generan en las operaciones del período analizado.

**Recomendación:** Elaborar de manera técnica el presupuesto anual, con la finalidad de tener una estimación real y precisa de los gastos imprevistos que se pueden genera durante el ejercicio económico. Este procedimiento permitirá una mejor asignación e inversión del dinero de la entidad de acuerdo con las necesidades de cada proyecto y de los objetivos planteados.

#### **4.3.2.6 Deficiencia en el cobro de aporte de padres con recursos.**

Es importante recalcar que todo estudiante que vive fuera del círculo de beneficio está en la obligación de cancelar los \$150,00 dólares, no obstante, puede existir excepciones con algunos estudiantes, sin embargo, se debe aplicar las políticas que establecen para este rubro de “aporte de padres con recursos”. De esta manera se presenta una deficiencia, debido a que no se está aplicando las políticas establecidas para este rubro. En efecto no se ha logrado recaudar la cantidad establecida.

**Conclusión:** Se concluye que la evidencia es la no observancia de las políticas relacionadas con el cobro de aporte de padres con recursos. El valor que no lograron recibir es de \$990, este valor se obtuvo restando los \$1050 menos la cantidad recaudada \$60. Es importante que la entidad cumpla con esta política, en este sentido no está tomando decisiones de forma eficiente.

**Recomendación:** Es importante considerar la eliminación definitiva de esta política interna con respecto a estudiantes que no se encuentran dentro del área de beneficio, a fin de que cualquier joven desee estudiar y de esta manera eliminando las brechas de limitaciones geográficas.

## REFERENCIAS

- ACNUR. (enero de 2017). *¿Qué es una ONG y cuál es su función social?* UNHCR ACNUR:  
[https://eacnur.org/blog/una-ong-funcion-social-tc\\_alt45664n\\_o\\_pstn\\_o\\_pst/](https://eacnur.org/blog/una-ong-funcion-social-tc_alt45664n_o_pstn_o_pst/)
- Arcos, C., & Palomeque, E. (1997). *El mito al debate Las ONG en el Ecuador*. Quito: ABYA YALA.  
[https://digitalrepository.unm.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1463&context=abya\\_yala](https://digitalrepository.unm.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1463&context=abya_yala)
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Patria.  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda*. Revista Dominio de las Ciencias: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Castro, V., & Matute, L. (2018). *Análisis contable y tributario en las ONG del Ecuador*. Universidad de Cuenca:  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/31715/1/t.%20de%20titulacion%20pdf.pdf>
- Correa, J., Gómez, S., & Londoño, F. (20 de mayo de 2018). *Indicadores financieros y su eficiencia en la explicación de la generación de valor en el sector cooperativo*. Revista Investigación y Reflexión: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6819807>
- COSO. (2013). *Componentes de control interno*.  
[https://audidoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Elizalde, L. (septiembre de 2019). *El proceso contable según las normas internacionales de información financiera*. Revista Ciencia Digital:

- <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/813>
- Feria Avila, H., Matilla González, M., & Mantecón Licea, S. (18 de agosto de 2020). *La entrevista y la encuesta*. Revista Didáctica y Educación:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7692391>
- García Muñoz, T. (2017). *Etapas del Proceso Investigador*.  
[http://www.univsantana.com/sociologia/El\\_Cuestionario.pdf](http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf)
- Gómez Días, R. (2020). *Investigación bibliográfica*. Universidad de Salamanca:  
[https://gedos.usal.es/bitstream/handle/10366/124041/PDFSC\\_La\\_busqueda\\_de\\_inf.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://gedos.usal.es/bitstream/handle/10366/124041/PDFSC_La_busqueda_de_inf.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guevara Alban, G., Verdesoto Arguello, A., & Castro Molina, N. (01 de junio de 2020). *Metodologías de investigación educativa*. Revista RECIMUNDO:  
<https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- López Falcón, A., & Ramos Serpa, G. (2021). *Acerca de los métodos teóricos y empíricos de investigación: significación para la investigación educativa*. Revista Conrado.
- Marcillo, C., Aguilar, C., & Gutiérrez, N. (2021). *Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia*. Revista Digital Publisher CEIT:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7896330>
- Medina , M. (2023). *Estrategias administrativas y financieras para la toma de decisiones en las organizaciones sin fines de lucro*. PUCE:  
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/4029/1/79179.pdf>
- Nieto, W., & Cuchiparte, J. (2022). *Análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones*. Revista Dominio de las Ciencias:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635251>

- Paolini, N., & Odriozola, J. (2019). *Diferentes tipos de organizaciones*. Universidad Nacional de la Plata: file:///C:/Users/Hp/Downloads/1124-3-3630-1-10-20190604.pdf
- Puerta , F., Vergara, J., & Huertas , N. (2018). *Análisis fi nanciero: enfoques en su evolución*. Revista Criterio Libre: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6676021>
- Reyes, N., & Boente, A. (2019). Metodología de la Investigación -. *Compilación Total*. [https://www.academia.edu/40436132/METODOLOGIA\\_DE\\_LA\\_INVESTIGACION\\_2019](https://www.academia.edu/40436132/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_2019)
- Rodríguez Jiménez1, A., & Pérez Jacinto, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. Revista EAN: <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>
- Romero, A. (2017). *Análisis de las entidades sin fines de lucro mediante indicadores propios*. Universidad de Sevilla: <https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/65500/An%C3%A1lisis%20de%20las%20ESFL%20mediante%20indicadores%20propios.%20Ana%20Romero%20Bonilla.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sacoto , K. (2020). *Propuesta de un modelo de financiación para organizaciones de desarrollo social, caso Fundación ECEV, en Quito. Tesis de maestría*. Universidad Andina Simón Bolívar : <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7588/1/T3273-MAE-Sacoto-Propuesta.pdf>
- Saminay el Legado, H. C. (31 de Enero de 2023). *Saminay el Legado*. Misión: <https://www.saminaylegado.com/>
- Sánchez Flores, F. (06 de junio de 2019). *Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos*. Revista de investigación en docencia



- universitaria: <http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y Humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma.  
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sánchez, J., & Schmitt, V. (25 de julio de 2020). *Gestión del tercer sector: una lucha colectiva por permanecer*. Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración:  
<http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/803>
- Santillán, C., Narváez, C., & Ormaza, J. (01 de octubre de 2020). *Presupuesto de operación y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales*. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316330>
- Superintendencia de Compañías. (2017). *Plan de cuentas*.  
[https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info\\_fin/otros/PLAN%20DE%20CUENTAS.pdf](https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/PLAN%20DE%20CUENTAS.pdf)
- Torres, F. (09 de Enero de 2023). *Normas: Ingresos. Manual de consultas IRFS*. Manual de consultas IRFS: <https://www.manualdeconsultasifrs.cl/contacto/suscripcion.html>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General (8va. ed.)*. Bogotá: Alfaomega.  
[https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad\\_general\\_NIIF\\_Pedro\\_Zapata\\_Sanchez?source=swp\\_share](https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez?source=swp_share)

## ANEXOS

## Anexo A: Aceptación del representante legal de la fundación

Ibarra, 31 de mayo 2023

Sr. Decano

Msc. Marlon Pineda

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS DE LA  
UNIVERSIDAD TECNICA DEL NORTE

Presente. –

De mi consideración:

Por medio del presente me permito saludarle a usted de una manera muy cordial, así mismo el deseo de éxitos en las actividades que desempeña en pro de la educación superior del norte del país.

Yo, Vinuesa Regalado Edwin Fabricio con C.I. 1002179453, representante legal de la Fundación "Children of the Andes Humanitarian", y la Ing. Santillán Maldonado María Yolanda con C.I. 1002840872 Directora Financiera de la COTAH, autorizo al señor Luis Fernando Picuasi con C.I. 1003481130, estudiante de octavo semestre de la carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría modalidad semipresencial de la Universidad Técnica del Norte, desarrolló en la Fundación que presido el trabajo de titulación con el tema "ESTUDIO DE LAS CUENTAS INGRESOS Y GASTOS EN LA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL CHILDREN OF THE ANDES HUMANITARIAN DEL CANTÓN OTAVALO, DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2021"

Manifiesto a través de la presente, el compromiso para el acceso de la información empresarial que facilite el desarrollo del trabajo a los estudiantes en mención.

Sin otro particular me suscribo de usted,

Atentamente,



Ing. Vinuesa Regalado Edwin Fabricio, MBA  
REPRESENTANTE LEGAL "CHILDREN OF  
THE ANDES HUMANITARIAN"




Ing. Santillán Maldonado María Yolanda  
DIRECTORA FINANCIERA "CHILDREN  
OF THE ANDES HUMANITARIAN"

## Anexo B: Estado de situación financiera 2021

<b>CHILDREN OF THE ANDES HUMANITARIAN</b>					
Balance General					
Al 31 de Diciembre 2021					
(Expresado en dólares)					
ACTIVOS			PASIVO		
<b>Activos Corrientes</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
Efectivo y no Ecuivalentes	10,301.33				
<b>Total Activos Corrientes</b>			<b>Total Pasivos Corrientes</b>		
	<b>10,301.33</b>				
<b>Activos Fijos</b>			<b>Pasivos Corto Plazo</b>		
<b>Activos Fijos Depreciables</b>					
Equipo de Oficina	1,074.10		ISSS Por Pagar	2,179.34	
Equipo de Computo	10,841.29		Préstamos ISSS por Pagar	403.29	
Máquinas y Equipo	17,770.90		Fondo de Reserva por Pagar	33.33	
Muebles y Enseres	24,415.64		<b>Total Corto Plazo</b>	<b>2,616.16</b>	
Ferrocarril	33,261.00				
Edificio	368,918.30				
Sala de Ordella	48240				
Motocicleta	10796.62				
<b>Depreciaciones</b>					
	-2997.03				
<b>Activos Fijos No Depreciables</b>					
Terre	19400.71	248,217.17			
Sensores	30,330.00				
Reservorio	1,561.46				
<b>Total Activos Fijos</b>					
		<b>934,488.18</b>			
<b>Otros Activos</b>			<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Mensaje	1,881.44		Capital Social		946,794.13
otros Activos	2,338.14				
<b>Activos No Corrientes</b>					
<b>Total Otros Activos</b>					
		<b>4,220.58</b>			
<b>Total Activos</b>					
		<b>949,110.29</b>			
			<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>		
					<b>949,110.29</b>

  
Ing. Edwin Vinuesa  
REPRESENTANTE LEGAL COTAH

  
Ing. Yolanda Santillan  
CONTADORA CPA  
1002940672001



## Anexo C: Estado de resultados 2020

<b>CHILDREN OF THE ANDES HUMANITARIAN</b>	
<i>Estado de Resultados (Expresado en dolares)</i>	
<i>al 31 de diciembre 2020</i>	
<b>DETALLE</b>	<b>ACUMULADO</b>
<b>INGRESOS</b>	
SALDO 2019	42,024.48
<b>INGRESOS OPERACIONALES DEL EXTERIOR</b>	<b>272,256.34</b>
Para gastos operacionales	214,256.34
Para otras inversiones Cocina- Bateria Sanitaria-Colegio	58,000.00
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>23,759.29</b>
Arriendo potreros	1,015.66
Ventas productos agrícolas y pecuario	19,254.75
Aporte voluntario padres con recursos	1,364.23
Aportes para transporte	1,742.65
Aporte voluntario para alimentación estudiantil	382.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>338,040.11</b>
<b>GASTOS PROYECTOS</b>	
<b>PROYECTO COLEGIO SAMINAY "EL LEGADO"</b>	<b>270,437.73</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>168,044.77</b>
Sueldo unificado	117,066.66
Décimo tercer sueldo	9,847.25
Décimo cuarto sueldo	6,334.32
Fondos de reserva	9,954.17
Planillas IESS	17,780.55
Bonificaciones	7,061.82
<b>UTILES ESCOLARES Y MATERIALES COLEGIO</b>	<b>3,191.75</b>
Libros y material didactico	2,594.89
Eventos especiales	596.86
<b>ALIMENTACION ALUMNOS Y EMPLEADOS</b>	<b>8,136.57</b>
Abarrotes, alacena frutas entre otros	8,136.57
<b>GASTOS INDIRECTOS</b>	<b>91,064.64</b>
<b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>	<b>6,008.54</b>
Honorarios Profesionales	6,008.54
<b>IMPUESTOS</b>	<b>8,348.23</b>
Impuestos y otros	8,348.23
<b>MANTENIMIENTO</b>	<b>5,844.54</b>
Mantenimiento Colegio	5,844.54
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>5,960.58</b>
Tecnología	291.86
Utiles de Oficina	666.37
Services Generales	5,002.35
<b>GASTOS VARIOS</b>	<b>1,700.24</b>
Becas	1,100.00
Departamento	600.24
<b>TRANSPORTE</b>	<b>7,584.66</b>

Transporte	4,627.55	
Automovil	2,957.11	
<b>CONSTRUCCIONES</b>	<b>55,617.85</b>	
Construccion Cocina- Bateria Sanitaria-Colegio	55,617.85	
<b>PROYECTO DIDACTICO PRODUCTIVO</b>		<b>57,520.35</b>
<b>PROYECTO GRANJA INTEGRAL Y CENTRO DE INVESTIGA</b>	<b>16,626.63</b>	
Agricola	3,135.06	
Pecuaria	13,491.57	
<b>PROYECTO PLANTA DE LACTEOS</b>	<b>40,893.72</b>	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>327,958.08</b>
<b>SALDO SOBRANTE PARA GASTOS OPERACIONES Y PROYECTOS</b>		<b>10,082.03</b>

Ing. Edwin Vinuesa  
 REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Yolanda Santillan  
 CONTADORA CPA  
 1002840872001

## Anexo D: Estado de resultados 2021

<b>CHILDREN OF THE ANDES HUMANITARIAN</b>		
<i>Estado de Resultados (Expresado en dolares)</i>		
<i>al 31 de diciembre 2021</i>		
<b>DETALLE</b>		<b>ACUMULADO</b>
<b>INGRESOS</b>		
SALDO 2020	10.082,03	
<b>INGRESOS OPERACIONALES DEL EXTERIOR</b>		<b>352.533,68</b>
Para gastos operacionales	227.392,07	
Para otras inversiones	125.141,61	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>42.758,63</b>
Arriendo potreros	960,00	
Ventas productos agrícolas y pecuario	21.616,60	
Aporte voluntario padres con recursos	60,00	
Arriendo Departamento	2.250,00	
Donaciones - transición educativa	300,00	
Ventas de productos lácteos	17.572,03	
Transporte Profesores	520,00	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>405.374,34</b>
<b>GASTOS PROYECTOS</b>		
<b>PROYECTO COLEGIO SAMINAY "EL LEGADO"</b>		<b>351.762,60</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>181.279,14</b>	
Sueldo unificado	120.689,76	
Décimo tercer sueldo	10.410,48	
Décimo cuarto sueldo	6.800,04	
Fondos de reserva	10.406,28	
Planillas IESS	14.173,47	
Bonificaciones	18.799,11	
<b>UTILES ESCOLARES Y MATERIALES COLEGIO</b>	<b>2.660,43</b>	
Libros y material didactico	1.548,28	
Eventos especiales	1.112,17	
<b>ALIMENTACION ALUMNOS Y EMPLEADOS</b>	<b>8.282,18</b>	
Abarrotes, alacena frutas entre otros	8.282,18	
<b>GASTOS INDIRECTOS</b>	<b>159.540,85</b>	
<b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>	<b>7.067,69</b>	
Honorarios Profesionales	7.067,69	
<b>IMPUESTOS</b>	<b>11.274,46</b>	
Impuestos y otros	11.274,46	
<b>MANTENIMIENTO</b>	<b>19.606,16</b>	
Mantenimiento Colegio	19.606,16	
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>5.218,53</b>	
Tecnología	143,88	
Utiles de Oficina	612,34	
Services Generales	4.462,31	
<b>GASTOS VARIOS</b>	<b>1.792,03</b>	
Becas	1.200,00	

Departamento	592,03	
<b>TRANSPORTE</b>	<b>6.709,04</b>	
Transporte	3.498,25	
Automovil	3.210,79	
<b>CONSTRUCCIONES</b>	<b>107.872,94</b>	
Construccion Cocina-Colegio	44.875,79	
Cancha Saminay	21.830,55	
Reconstruccion Escuelas-Comunidades	41.166,60	
<b>PROYECTO DIDACTICO PRODUCTIVO</b>		<b>43.110,21</b>
<b>PROYECTO GRANJA INTEGRAL Y CENTRO DE INVESTIGA</b>	<b>13.548,50</b>	
Agricola	2.017,44	
Pecuaria	11.531,06	
<b>PLANTA SEMIARTESANAL DE PROCESAMIENTO</b>	<b>29.561,71</b>	
Planta de lácteos	26.764,28	
Varios Gastos	2.797,43	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>394.872,81</b>
<b>SALDO SOBRANTE PARA GASTOS OPERACIONES Y PROYECTOS</b>		<b>10.501,53</b>

*Edwin Vinuesa*  
**Ing. Edwin Vinuesa**  
 REPRESENTANTE LEGAL

*Yolanda Santillan*  
**Ing. Yolanda Santillan**  
 CONTADORA CPA  
 1002840872001

