



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTROL INTERNO DE INGRESOS EN LA CUENTA DONACIONES
PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA
EMPRESA ONG, AÑO 2017

VALAREZO VALAREZO LUISANA KARINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTROL INTERNO DE INGRESOS EN LA CUENTA
DONACIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS DE UNA EMPRESA ONG, AÑO 2017

VALAREZO VALAREZO LUISANA KARINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO TITULACIÓN
ANÁLISIS DE CASOS

CONTROL INTERNO DE INGRESOS EN LA CUENTA DONACIONES PARA LA
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA ONG, AÑO 2017

VALAREZO VALAREZO LUISANA KARINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR

MACHALA, 14 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
2019

Nota de aceptación:

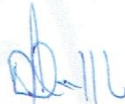
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado CONTROL INTERNO DE INGRESOS EN LA CUENTA DONACIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA ONG, AÑO 2017, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR
0703463117
TUTOR - ESPECIALISTA 1



ORELLANA ULLOA MILCA NAARA
0702510371
ESPECIALISTA 2



GUTIERREZ JARAMILLO NESTOR DANIEL
0702917311
ESPECIALISTA 3

Machala, 14 de febrero de 2019

Urkund Analysis Result

Analysed Document: URKUNG LUISANA VALAREZO.docx (D47527080)
Submitted: 2/3/2019 2:00:00 AM
Submitted By: lvalarezo6@utmachala.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

VALAREZO VALAREZO LUISANA KARINA_PT-010517.pdf (D30322613)
<http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf>

Instances where selected sources appear:

5

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, VALAREZO VALAREZO LUISANA KARINA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado CONTROL INTERNO DE INGRESOS EN LA CUENTA DONACIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA ONG, AÑO 2017, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

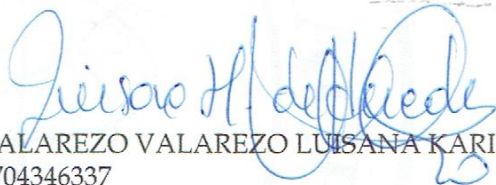
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 14 de febrero de 2019



VALAREZO VALAREZO LUISANA KARINA
0704346337

DEDICATORIA

“Todo esfuerzo tiene su recompensa”, luego de muchos años de espera para obtener mi título profesional el cual ha sido muy duro, pero no imposible este trabajo es dedicado para muchas personas que son todo en mi vida, primero a mi ángel en el cielo mi mami Carmen quien me enseñó y compartió muchos momentos de mi infancia de las cuales me llevaré en mi corazón los mejores recuerdos, mi Esposo Ing. Lizandro Heredia, quien fue mi pilar fundamental, dándome palabras de seguridad y de convicción dedicándome su apoyo estando a mi lado a todo momento, a mis Tres príncipes Jeremy, Mathias y Santiago Heredia Valarezo, por entenderme cuando me ausentaba por este largo trajinar para obtener mi objetivo, y para enseñarles que cuando uno quiere lo obtiene con esfuerzo, a mis Padres por darme la vida para poder cumplir con este hermoso sueño los cuales me enseñaron a luchar por la vida haciendo el bien, siendo humilde, transparente y responsable Sr. Antonio Valarezo y Sra. Nelly de Valarezo, a mis cuatro hermanos Brendy, Cristian, Fabricio y Andrés Valarezo, los cuales viví la mejor niñez junto a ellos y a los cuales deseo demostrar que todos podemos y que nunca es tarde para triunfar, a mis sobrinos preciosos Stefany, Kristel, Analía, Emily y Alister que espero sea un espejo para que Ustedes sigan mis pasos de perseverancia para obtener lo soñado, los Amo a todos ustedes “ Mi Familia”.

Luisana Valarezo

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer enormemente a mi “Padre Celestial mi DIOS “por brindarme el ímpetu de nunca rendirme y que de todo lo malo que ha sucedido en el transcurso de mi vida he logrado sacar algo positivo, de haberme permitido que todos los seres más bellos de la tierra estén a mi alrededor.

A mi querida Universidad Técnica de Machala en la Facultad de Ciencias Empresariales, quien me brindó los mejores conocimientos académicos brindados por docentes de calidad, cursando por las aulas de esta Institución educativa por casi cinco años, estos conocimientos me sirvieron para la elaboración de mi trabajo investigativo.

A la Ing. Fressia Abad de Serrano quien me consagró toda la confianza dándome apertura a mi disposición para obtener la información necesaria colaborando con toda la documentación importante para poder elaborar mi trabajo, a la Contadora por dirigirme dándome consejos y brindarme sus enseñanzas.

Al Ing. Carlos Soto, quien ha sido un excelente guía brindándome sus conocimientos y sabidurías en el transcurso de la elaboración de mi trabajo

Luisana Valarezo

Control interno de ingresos en la cuenta donaciones para la presentación de estados financieros del Distrito 4400 de Rotary International, año 2017

Luisana Karina Valarezo Valarezo

luisakarjeri@hotmail.com

RESUMEN

La siguiente investigación titulada “Control Interno de Ingresos en la cuenta donaciones para la presentación de estados financieros del DISTRITO 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL, se enmarca a una organización Internacional, cuyo meta es reunir a líderes empresariales y profesionales universitarios, con el propósito de prestar servicios humanitarios en sus comunidades con el fin de apoyar la buena voluntad y la paz en el mundo; su objetivo es analizar e interpretar el control interno contable de la cuenta donaciones, revisando si se ha registrado las transferencias recibidas, ya que con este mecanismo se logrará que la organización obtenga respuestas favorables a la finalización del periodo. Rotary International está integrado por clubes rotarios, organizados en más de 200 países y regiones geográficas que llevan a cabo proyectos para abordar los problemas del mundo actual como: enfermedades, la pobreza, la falta de agua potable y el deterioro del medio ambiente, así mismo se logrará seleccionar información la misma que está expuesta en revistas científicas, libros y páginas web, referente a la información contable que garantice el sustento del trabajo, en la información encontrada se determinó que se utilizará el método deductivo con enfoque cualitativo y el estudio de metodología documental de campo-bibliográfica. Para lo cual se realizó un estudio minucioso del tema propuesto, el mismo que se pudo demostrar que durante el análisis que se realizó a la organización sin fines de lucro, se determinó que existe falta de control interno correspondiente a los ingresos de la cuenta donaciones, esto quiere decir que no se maneja un control adecuado en las transferencias recibidas, ocasionando que los estados financieros no obtengan un resultado real, y a su vez la información contable sea errónea, así mismo se informa que

la empresa no mantiene una normativa contable, solamente es basada por políticas de RI (Rotary International), pero no está siendo llevada normalmente ya que la utilización total de esta herramienta permitirá lograr que el control interno sea optimizado y así poder prevenir errores y fraudes, lo que ayudará a realizar una evaluación del mecanismo donde sea manejada por la organización de manera precisa, pero durante el estudio se verificó que existen varias problemáticas como: documentación en desorden, transferencias sin ser registradas, transferencias sin identificar, donaciones sin autorizar, la necesidad de contratar personal adecuado, ya que en la actualidad la entidad no cuenta con la ayuda idónea y necesaria para el mejor funcionamiento del área, los cuales están llevando a que la organización termine en aprietos serios, y es por ese motivo que se logró realizar una auditoría y supervisión, basándome a las NIC 20 No. 29 que nos habla sobre el “tratamiento de las subvenciones relacionadas con los ingresos” y de la cual la entidad se rige, es así como se consideró que para poder conocer a fondo los problemas se realizará una técnica de observación la que permitirá visualizar lo concreto y verdadero que está pasando, ocurriendo que los resultados se muestran en el estado de situación financiera, balance comparativo, así como flujo de efectivo y estado de resultados, por esta razón se debe adoptar adecuadas medidas de control interno contable para que la organización obtenga mayores beneficios para el futuro de las comunidades. En la actualidad estos clubes se reúnen semanalmente para planificar nuevos proyectos de servicio.

PALABRAS CLAVES: Estado de situación financiera ,Control interno, flujo en efectivo, balance comparativo, subvención.

Internal control of income in the donations account for the presentation of financial statements of District 4400 of Rotary International, year 2017

Luisana Karina Valarezo Valarezo
luisakarjeri@hotmail.com

ABSTRACT

The following research entitled "Internal Control of Income in the account of donations for the presentation of financial statements of DISTRICTO 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL, is part of an international organization, whose goal is to bring together business leaders and university professionals, with the purpose of providing services humanitarian in their communities in order to support goodwill and peace in the world; Its objective is to analyze in order to interpret the internal accounting control of the donations account, checking if the received transfers have been registered, since with this mechanism the organization will obtain favorable responses at the end of the period. Rotary International is made up of Rotary clubs, organized in more than 200 countries and geographical regions that carry out projects to address the problems of today's world such as: diseases, poverty, lack of drinking water and environmental degradation, as well as it will be possible to select the information that is exposed in scientific journals, books and web pages, referring to the accounting information that guarantees the sustenance of the work, the information found was determined that the deductive method will be used with a qualitative approach and the study of documentary methodology of field-bibliography. For which a detailed study of the proposed topic was carried out, the same one that could be demonstrated that during the analysis that was made to the non-profit organization, it was determined that there is a lack of internal control corresponding to the income of the donations account, This means that proper control is not transfers received, causing the financial statements not to obtain a real result, and in turn the accounting information is erroneous, likewise it is reported that the company does not maintain accounting regulations, it is only based on policies of RI (Rotary International), but not is being carried out normally since the total use of this tool will allow internal control to be optimized and thus be able to prevent errors and fraud, which will help to make an evaluation of the mechanism where it is managed by the organization in an accurate manner, but during the This study verified that there are several problems such as: documentation in disorder, transfers without being registered, unidentified transfers, unauthorized donations, the need to hire adequate staff, since at present the entity does not have the necessary and necessary help for the better functioning of the area, which are leading to the organization n I ended up in serious trouble, and that is why an audit and supervision was carried out, based on IAS 20 No. 29, which talks about the "treatment of subsidies related to income" and of which the entity This is how it was

considered that in order to fully understand the problems, an observation technique will be carried out, which will allow us to visualize the concrete and true situation that is happening, and the results are shown in the statement of financial position, comparative balance, as cash flow and income statement, for this reason appropriate measures of internal accounting control must be adopted so that the organization obtains greater benefits for the future of the communities. Currently these clubs meet weekly to plan new service projects.

KEYWORDS: Statement of financial position, internal control, cash flow, comparative balance, subsidy.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	pág.,
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
RESUMEN.....	VI-VII
ABSTRACT.....	VIII-IX
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	X-XI-XII
INTRODUCCIÓN.....	15-16
CAPÍTULO I	
1.GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	17
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio.....	17
1.1.1 Tema de investigación.....	17
1.1.2 Objeto de Estudio.....	17
1.1.3 Contextualización.....	20
1.2 Hecho de Interés	
1.2.1 Problemática de la Empresa.....	22
1.3 Objetivos de la Investigación	
1.3.1 Objetivo general.....	23
1.3.2 Objetivos Específicos.....	24
CAPÍTULO II	
2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO.....	24
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia.....	28
2.1.1 Antecedentes Investigativos.....	29
2.1.2 El control Interno en las entidades.....	32
2.1.3 Fundamentación Legal.....	34
2.1.3.1 Constitución de la República del Ecuador.....	35
2.1.3.2 Ley Orgánica de la Contraloría General Estado.....	38
2.1.3.3 Norma Internacional de Auditoria (NIA).....	39

2.2 Bases teóricas de la investigación	40
2.2.1 Fundamentación teórica de la variable Independiente.....	41
2.2.1.1 Normativa contable.....	42
2.2.2 La ciencia contable.....	43
2.2.3 El control Interno.....	44
2.2.4 Riesgos de control.....	44
2.2.5 Evaluación al sistema de control interno.....	45
2.2.6 Objetivos del control Interno.....	45
2.2.7 Obtención de la Información.....	45
2.2.8 Importancia del control contable.....	46
2.2.9 Los estados financieros.....	46
2.2.10 Presentación de los estados financieros mediante las NIIF.....	47
2.2.11 Indicadores Financieros.....	47
2.2.12 Valor Razonable.....	48
2.2.13 Contabilidad en el País.....	48
CAPÍTULO III	
3. PROCESO METODOLÓGICO	49
3.1 Diseño o tradición de la investigación seleccionada	49
3.1.1 Modalidades básicas de la Investigación.....	50
3.1.1.1 Método Cualitativo.....	50
3.1.1.2 Método Cuantitativa.....	51
3.1.1.3 Técnica Bibliográfica o Documental.....	50
3.1.1.4 Técnica De Campo.....	51
3.1.2 Metodología de la Investigación.....	54
3.1.2.1 Campo de las Ciencias Contables.....	53
3.1.2.2 Campo de las Ciencias Administrativas.....	54
3.1.2.3 Método de la observación.....	55
3.1.2.4 Método experimental.....	56
3.1.2.5 Método lógico deductivo.....	57
3.1.2.6 Método lógico Inductivo.....	58
3.2 Proceso de recolección de datos de la Investigación	59
3.2.1 Plan de recolección de la Investigación.....	60
3.2.2 Plan de procesamiento y análisis de la información.....	61

3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos	62
3.3.1 Aplicación de los Instrumentos.....	63
CAPÍTULO IV	
4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	64
4.1 Descripción y argumentación teórica de los Resultados	65
4.1.1 Análisis de la guía de observación.....	66
4.2 Conclusiones.....	67
4.3 Recomendaciones.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	69
ANEXOS.....	70

LISTA DE FIGURAS

Pág.,

Figura Nro. 1. Árbol de problemas.....	18
Figura Nro. 2. Riesgos del control Interno.....	19
Figura Nro. 3. Objetivos del Control Interno.....	20

LISTA DE TABLAS

Pág.,

Tabla Nro. 1. Guía de observación.....	20
Tabla Nro. 2. Estado de Resultados.....	21
Tabla Nro. 3. Estado de Situación Final comparativo.....	22
Tabla Nro. 4. Cédula Efectivo recibido de socios.....	23
Tabla Nro. 5. Cédula Efectivo pagado a proveedores.....	24
Tabla Nro. 6. Cédula Efectivo pagado de gastos operativos.....	25
Tabla Nro. 7. Estado de Flujo de efectivo.....	26

INTRODUCCIÓN

En la actualidad existen pocas Organizaciones de arraigo comunitario, quienes por intermedio de clubes rotarios ponen en marcha los diferentes proyectos para servicio a las personas, sobretodo de clase social baja; Estas empresas eligen dirigentes como distritales e internacionales los cuales por medio de donaciones en efectivo aportan para cumplir con los sueños de la sociedad, por este motivo el estudio es desarrollado en base al control interno para la cuenta donaciones, ya que existe un deficiente manejo del movimiento de la misma, afectando a la veracidad de los estados financieros, adquiriendo como resultado inconvenientes en el manejo financiero de la organización.

Es así que durante la investigación se debe conocer las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para poder determinar la ley que se adopta a la investigación, para poder enmarcar y seguir su buen trato, ya que hay que fortalecer su implementación con la finalidad de que los resultados que se generarán en los estados financieros reflejen su veracidad y realidad de la organización, así mismo se debe coincidir con las Normas que se utilizará ya que esta será la mejor manera de poder comparar con los informes contables (Molina, Díaz, Capuñay, & Casinelli, 2014).

Por este motivo realizaremos un análisis minucioso en el Distrito 4400 de Rotary International, revisando todo lo relacionado con los ingresos por donaciones nacionales e internacionales, los ingresos por actividades, donaciones por clubes, examinaremos los pro y los contra del manejo de lo relacionado con todas las actividades contables y financieras, determinando que se debe realizar un estudio sistemático y extenso, conociendo todo el manejo que existe, así mismo con archivos y documentación soporte, adheridas a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 20, en el Literal 29 que nos habla sobre el “tratamiento de las subvenciones relacionadas con los ingresos”, las mismas que han sido soporte indispensable para la ejecución del análisis de la investigación.

Para llevar a cabo la investigación, se utilizará parámetros necesarios los cuales son la pieza elemental para el desempeño de las actividades financieras de la empresa,

basándose a las políticas y responsabilidades, siendo esencial y uno de los elementos más importantes para el buen funcionamiento, porque de ello depende que las actividades de la organización, consiga un alcance superior, obteniendo los mejores resultados al final del período contable, la metodología a utilizar es campo - bibliográfica, mediante el análisis de la información de artículos científicos, realizada por autores de distintos países, que contribuyen a la investigación bases teóricas que sustentan el presente trabajo, así como también se adoptará la técnica de la observación, la cual es la herramienta fundamental para realizar el análisis.

Así mismo hay que señalar que no existe un control interno de la cuenta donaciones, por ese motivo se adoptará herramientas necesarias para poder examinar cuidadosamente los estados financieros, y con esto poder obtener diagnósticos veraces.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DE ESTUDIO

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

1.1.1 Tema de investigación

“Control Interno de ingresos en la cuenta donaciones para la presentación de Estados Financieros de una Empresa ONG, Año 2017”.

1.1.2 Objeto de Estudio

Control interno de ingresos en la cuenta donaciones para la presentación de estados financieros del Distrito 4400 de Rotary International, Año 2017.

1.1.3 Contextualización

Uno de los problemas que presenta este tipo de organizaciones es no tener procedimientos establecidos, con el propósito de controlar los ingresos de las donaciones que reciben de diferentes lugares tanto nacionales como internacionales. Según (Vega & Nieves, 2016) analiza que el control interno en las empresas a nivel mundial es de suma importancia, ya que se debe conocer los componentes significativos como son monitoreo, supervisión, evaluación y seguimiento, la utilización de todos estos mecanismos logran que el registro financiero concluya con resultados favorables para toda organización.

Es trascendental para llevar un registro ordenado de las actividades financieras de una organización, se debe tener un control de los ingresos, registrando en los libros de contabilidad las transacciones de los diferentes eventos contables, además de permitir el fácil acceso de información financiera, para que su propietario conozca los movimientos y decisiones que debe tomar.

El control Interno se ha dado por muchos años, y es utilizado por todas las empresas o entidades que mantienen una relación con lo financiero, esta herramienta ha sido definida como una función administrativa inscrita directamente con la responsabilidad por el triunfo y metas de la organización y como un punto de partida para el abastecimiento del control contable, visualiza el plan de la organización y los registros relacionados con la protección de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros (Mantilla, 2018).

Esta fue la definición clásica que perduró hasta los años 90. Tuvo amplia aceptación y difusión, con los matices propios de cada aplicación. Sin embargo, generaba confusión debido principalmente a la limitación existente en su alcance (nivel operacional, centrado solamente en la función contable), lo que dejaba por fuera muchos elementos.

Es así que (Climent & Pavía, 2015) nos manifiesta que los controles internos contables y financieros permiten reducir la forma significativa de la falta de información de los controles contables, así como el manejo de los ingresos y egresos de la organización los cuales constituyen para el buen funcionamiento, de esta manera mediante esta herramienta la organización se posibilita para que su información se presente de manera oportuna y creíble de los procesos contables a ejecutar.

En la actualidad un control interno contable, ha permitido que todas las entidades en todo el campo financiero a nivel mundial, logren mantener un análisis y fortalecimiento, logrando que cada organización obtenga una contabilidad competitiva con resultados oportunos y verdaderos. En los actuales momentos, toda Entidad debe mantener un control íntegro, basándose a las normas y técnicas.

En los actuales momentos, las organizaciones que prestan servicios de concepto humanitario dentro de la Provincia, son muy pocas, estas organizaciones presentan inconvenientes en su cuenta de ingresos por donaciones, ya que la falta control de las

transferencias enviadas dentro o fuera del País son escasas, el indebido control, falta de registros conlleva a que sus registros no sean verdaderos y la información no esté actualizado.

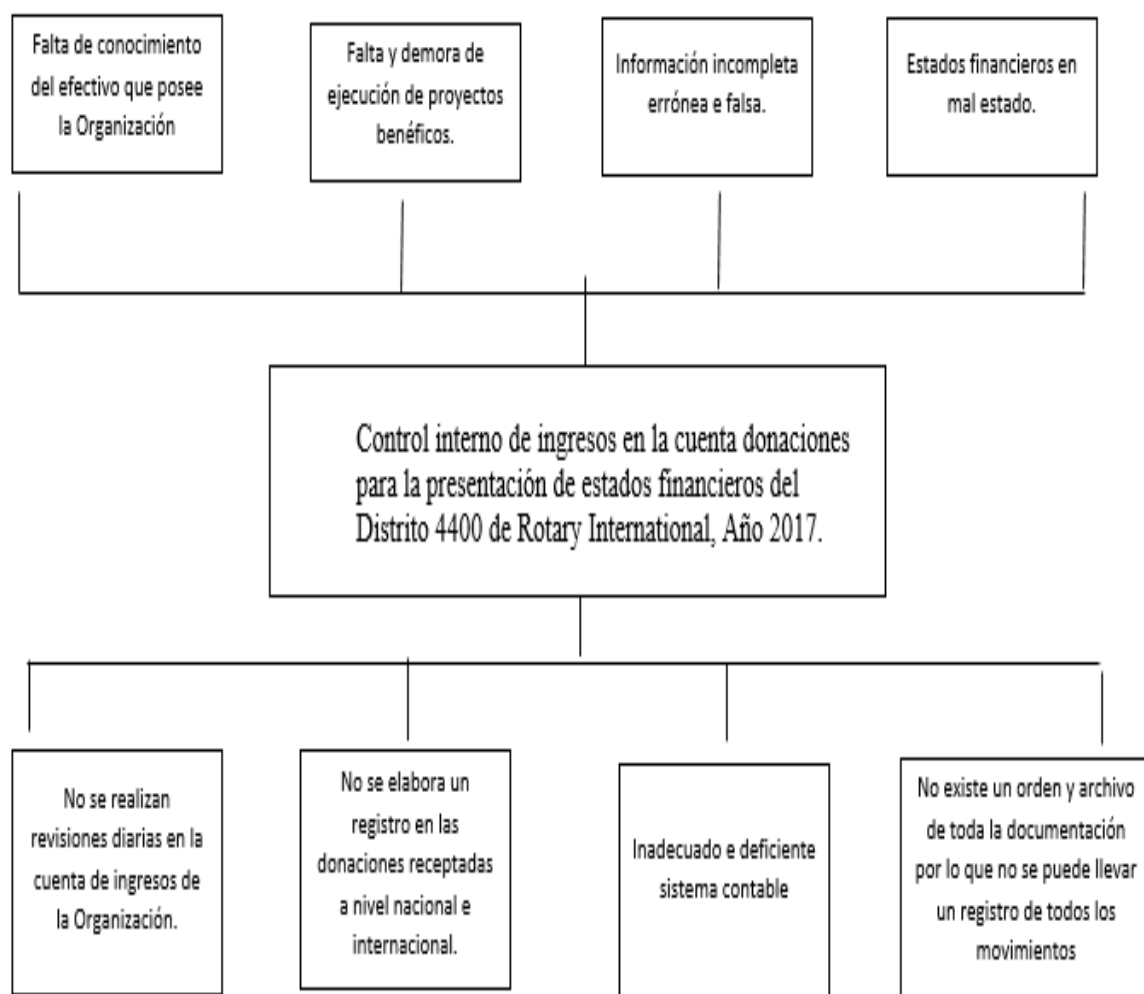
En el caso de nuestro País, las organizaciones estatales, se despliegan las cuales tienen a presentar un alto nivel de responsabilidad y compromiso del control interno y registro contable financiero, y es así que el Ecuador cuenta con Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, en la que incluyen normas generales y específicas relacionadas directamente a la administración financiera (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO).

De acuerdo al Código 100-03 Responsabilidad del Control Interno; los servidores serán personas comprometidas y responsables de implantar operaciones que mejoren el control interno con la colaboración de un auditor, el cual debe estar sustentado por normativas legales y vigentes que certifique la intervención oportuna.

Es así que hay que mencionar la importancia que nos brindan las Normas de Control Interno porque son aplicadas exclusivamente por la mayor autoridad estatal, con el fin de precautelar la seguridad de los recursos públicos, para ello se considera el ambiente de control, el diagnóstico de riesgos, actividades, sistema de información y seguimiento.

De ahí que, la (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO), declara que “ El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control”.

1.2 Hecho de Interés



Fuente: Elaboración propia

En la presente investigación se estableció que el mayor problema que ocurre en el Distrito 4400 de ROTARY INTERNATIONAL, en el año 2017, es el inadecuado control interno en la cuenta donaciones, su causa primordial es la falta de revisiones diarias en las cuentas de ingresos de la Organización, la ausencia de la aplicación a esta herramienta, está provocando la falta de conocimiento del efectivo que posee la misma, por lo que es de gran ayuda se realice un estudio del caso acorde a las normativas de la entidad, adoptando funciones de la organización de una manera oportuna, logrando obtener resultados prósperos.

La ausencia de un registro en las donaciones aceptadas a nivel nacional e internacional, ocasiona para la organización la Falta y demora en la ejecución de proyectos benéficos, el análisis estará estructurado de acorde a las necesidades de control, en donde se establecerá la ejecución de la cuenta, por lo que para el desarrollo del mismo se partirá de un análisis minucioso con el fin de determinar cada uno de los componentes estructurales en favor a la misma.

El inadecuado e deficiente sistema contable, también ha ocasionado que la información financiera se encuentre incompleta, errónea y falsa. Para ello podemos decir que parte de alguna documentación no se puede ingresar al sistema por la mala calidad del mismo, por esa razón los estados de cuentas, partidas y transferencias remitidas del exterior, facturas emitidas por cobro de cuotas, facturas emitidas por eventos organizados, facturas emitidas por actualización de página web correspondiente al Distrito, facturas emitidas por venta de sillas de ruedas, no pueden ser ingresadas y no se puede cumplir con la información solicitada en el momento adecuado.

No existe un orden y archivo de toda la documentación financiera y contable de la organización, por este motivo no se puede llevar un registro de los movimientos contables en la misma, lo que permite que los estados financieros se encuentren con errores garrafales y sin coincidir, alguna documentación se encuentra sin archivo ni en orden cronológico.

1.2.1 Problemática de la Empresa

Dentro de esta etapa investigativa, se hará una selección de artículos científicos, planteando técnicas de investigación, las que servirán para analizar cada uno de los aspectos que se desarrollan dentro del proceso del control interno de los ingresos y egresos contables.

La importancia que tiene esta investigación es de mayor significación para la organización, ya que se logrará estructurar un estudio de control interno contable de la cuenta donaciones, acorde a la entidad, el cual será de mucha utilidad, además existe interés por parte de la Sra. Gobernadora, para que se realice el análisis, el cual de este dependerá la detección y la falta de desconocimiento en todo su proceso aplicado en sus cuentas.

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Evaluar el control Interno de ingresos en la cuenta donaciones, a través de la aplicación de instrumentos contables y financieros, para la presentación de estados financieros adecuados, en el Distrito 4400 Rotary International, periodo 2017 – 2018.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Realizar un estudio del control interno de ingresos de la cuenta donaciones del Distrito 4400 Rotary International.
- Verificar los estados contables financieros del Distrito 4400 de Rotary International, como el producto del control interno, periodo 2017-2018.

- Desarrollar un estudio de los estados bancarios, en donde reflejamos las transferencias desde el exterior.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1 Antecedentes Investigativos

La Organización de las Naciones considera a las Organizaciones no Gubernamentales (ONG) de la respectiva manera: “La ONG se determina a cualquier organización cívica voluntaria sin fines de lucro”.

Estas organizaciones se describen por su colaboración social y humanitaria, de régimen autónomo, las mismas que no poseen un fin lucrativo.

Este tipo de entidades poseen varias características, de las cuales anotaremos algunas:

- Una ONG puede lograr obtener diversas formas jurídicas: asociación, fundación, etc. Pero que su fin no es lograr ganancias económicas.
- Su membresía está compuesta por personas voluntarias.
- El financiamiento de las actividades, generalmente provienen de diversas fuentes, donaciones de diferentes entidades, gobierno o país.
- No tratan de reemplazar las acciones de los estados u otros organismos internacionales en su propio territorio, sino expandir la ayuda y cubrir los beneficios en toda el área.

Toda donación será receptada sin restricciones, ya sea esta en efectivo o en cheque, si es en cheque estos se harán a la orden de Rotary International asociada al local que corresponda, antes de hacerla se debe hacer saber la dirección exacta, es así que deben

mantener excelente comunicación con personas nacionales o extranjeras, así mismo se debe registrar en un libro contable. En la revisión de la información mediante la técnica de observación se demostró que existen transferencias receiptadas y no constan en un registro adecuado, ni de las personas que realizan la donación, existiendo una falta de información real en la elaboración de los estados financieros.

La Investigación se desarrollará mediante una guía epistemológico empirista Inductivo; este método de investigación también llamado probabilista positivista se apoya en instrumentos sensoriales y valora datos de la experiencia, aplicando componentes como la mediación, la experimentación y el uso del esquema, con el propósito de descubrir, aplicar y percibir conocimiento del objeto de estudio.

Hay que considerar que el presente trabajo, es el único que se ha efectuado al Distrito 4400 de ROTARY INTERNATIONAL, no se han ejecutado investigaciones de este tipo, sin embargo, hay que señalar que existen trabajos elaborados con temas similares, pero a otras Empresas, en otro enfoque, considerando que la denotación no es la misma, el cual ha originado que la investigación sea interesante, tenga gran aceptación y buena perspectiva.

Para la Sra. Gobernadora Ing. Fresia Abad de Serrano y la investigadora, proyectan analizar las causas y los efectos de la realidad encontrada en el Distrito, al culminar nuestra investigación se presentará las pertinentes sugerencias que ayuden a tomar adecuadas decisiones, para que permita tener éxitos en las operaciones financieras y lograr una contabilidad de excelente condición.

Así mismo se efectuó una minuciosa investigación en el repositorio de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, lo que me permitió conseguir información importante en proyectos, artículos, libros y trabajos realizados por estudiantes, con el fin de fortificar el conocimiento, además por otro lado también se obtuvo información consultando varios artículos científicos, recopilados en diferentes revistas, encontrando

temas referentes a la investigación a nivel Internacional y Nacional, los cuales han sido fuente valiosa y ayuda para la realización del objeto de estudio, de algunos trabajos encontrados podemos señalar los siguientes:

Según (Escalante, 2014) , en su revista científica Actualidad Contable Faces, en el punto 2.2 indica que en la Evaluación del ambiente de control Interno, para lograr un control interno adecuado se debe tener seguridad en los métodos efectuados en cada proceso contable, logrando que se encuentren errores en el paso, así mismo señala que se debe llevar una garantía adecuada en sus registros, ya que al final del periodo se lograra estados financieros reflexivos.

El control Interno, basado en el modelo COSO, conocido a nivel mundial y en el cual (Castañeda, 2014) lo utiliza como referencia señala que existen tres categorías relevantes para que el control interno se convierta en una herramienta fundamental para un análisis contable con excelentes expectativas, teniendo en consideración que las revisiones que deben existir a los recursos de rentabilidad y protección de su efectivo en la Empresa, la siguiente continua con la elaboración de sus estados financieros los cuales deben ser confiables y claros, y la última etapa está al cumplimiento de las normas y estatuto que la Empresa mantenga.

Debo destacar que en las organizaciones sin fines de lucro la contabilidad se convierte de tipo social e integrado, el cual tiene como objetivo primordial registrar, analizar, clasificar y explicar el destino de sus ingresos, así como también los hechos logrados por la organización, ya que con todos sus miembros logran organizar y mantener destrezas y habilidades en beneficio de la Organización, logrando ser parte de los aspectos sociales y culturales que se presentan en la misma, esto nos señala (Hernández, 2015), en la revista Perfil de Coyuntura Económica.

Para finalizar este punto indicó que en la organización si existe un control interno de ingresos, pero no para la cuenta donaciones, este rubro no mantiene un registro, por este

motivo logré obtener resultados positivos con mi trabajo de estudio, ya que logrando efectuar la investigación se determinará resultados positivos para la Empresa.

2.1.2 El control interno en las entidades

Inicialmente para comenzar a realizar revisiones a registros sobre las operaciones contables, el cual se conoce como control interno, el mismo que es conocido como un mecanismo dentro del campo contable, administrativo y financiero, hoy en día es una pieza fundamental para el monitoreo en el campo económico de una empresa, así mismo este mecanismo ayudará a conocer los resultados de la empresa con la finalidad de llevar un control ordenado, adecuado y confiable (Martínez, 2016).

Dentro del marco en Latinoamérica, se considera que un sistema de control interno es utilizado de manera oportuna, el mismo que se ha convertido la necesidad de las empresas, solo depende de que ellas y los miembros de la misma apliquen el mecanismo como compromiso para obtener mayores resultados, aunque habrá organizaciones que no lo emplearán de manera correcta, con la finalidad de realizar un compromiso en donde obtengan un excelente desempeño en cada uno de sus actividades contables (Gamboa, Campuzano, & Cabezas, 2016).

La manera en donde las actividades financieras en la actualidad han desarrollado la necesidad de realizar cambios, la misma que ha llevado a la modificación del mecanismo contable en las entidades, el informe de evaluación se procederá a elaborar en función de las debilidades que se determinen, en donde el auditor debe registrar todo lo observado en su estudio para así poder incrementar la fiabilidad de los procesos ejecutados, como también las normas del sistema de control (Vega de la Cruz, Lao, & Nieves, 2017).

(Gamboa, Puente, & Vera, 216) señala que existen los componentes fundamentales para control interno y los cuales deben ser ejecutados para obtener un resultado oportuno, estos son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y el seguimiento, el control interno en las entidades sin fines de lucro, se determinan por que realizan la planificación de sus

mecanismos los mismos que son ejecutados y permitirán evaluar el cumplimiento de sus objetivos para la eficiencia de la entidad.

2.1.3 Fundamentación legal

2.1.3.1 Constitución de la República del Ecuador

El presente trabajo investigativo se fundamenta dentro de la Constitución de la República del Ecuador, en el Reglamento personalidad jurídica de organizaciones sociales, en el Decreto Ejecutivo 193 del Registro Oficial Suplemento 109, emitida del 27 de octubre del 2017 y que hasta la actualidad se encuentra vigente, en donde nos señala en el título II en los Artículos 3 y 4 Naturaleza y tipos de organización para las organizaciones sociales reguladas.

2.1.3.2 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

De acuerdo con la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en el artículo 211 que señala que es un organismo técnico encargado del control e utilización de los recursos estatales y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

En el Artículo 3, señala que todos los recursos públicos a todos los bienes, fondos, títulos, acciones, utilidades, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus Instituciones, sea de donde existiere el origen, así como también los ingresos provenientes de préstamos, donaciones o entregas que realicen a favor del estado o de sus Instituciones, personas naturales o jurídicas u organismos nacionales e Internación.

2.1.3.3 Norma Internacional de Auditoría (NIA)

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 320, “Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de Auditoría”, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Está Normas Internacional de Auditoría (NIA), se refiere a la responsabilidad que el auditor tiene e para aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de los estados financieros.

Para concluir con todo lo que concierne a la base legal para la elaboración del trabajo de titulación, me acojo al artículo 22, de la guía complementaria para la instrumentalización del sistema de titulación, y así mismo al capítulo II donde indica la estructura de contenidos de las opciones de titulación, al artículo 32, donde nos muestra sobre el Análisis de Casos, modalidad que adoptará para la realización de mi investigación, según como lo indica la guía estratégica de titulación que continuación cito (Guía Complementaria).

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Fundamentación teórica de la variable Independiente

2.2.1.1 Normativa Contable

Toda Organización en cualquier parte del mundo, debe conocer las normativas vigentes contables, así como también debe considerara la importancia que tienen los organismos que rigen la contabilidad a nivel mundial, dentro de estas corporaciones existen las FASB y la IASB, las cuales han emitido esquemas para realizar y preparar los estados financieros, en este sentido, se destaca que la aplicación bien ejecutada de la normativa vigente, certifica el éxito en sus mecanismos (Vega & González, 2014).

En un análisis general sobre las normas Contables ya estudiadas, señaló que estas contribuyen, para que se consiga un control apropiado sobre los registros en las operaciones ejecutadas y así lograr un mejor entendimiento en la información financiera en Empresas de diferente ámbito social, adoptar las normas a cabalidad ayuda a obtener uniformidad en la presentación de sus estados financieros a nivel Internacional logrando examinar, analizar e interpretar las situaciones presentadas para conseguir elegir decisiones oportunas en bienestar de la Organización.

2.2.1.2 La Ciencia Contable.

La contabilidad, es conocida como el área donde se crea el conocimiento financiero, se analiza, se estructura, se ajusta, se produce, se informa, se debate; con las instituciones, organizaciones, entidades en diferentes países, es así que estas logren obtener mayores resultados, así como también existen un sin número de factores los cuales nos permiten a que esta rama contable se actualice y siga avanzando acorde a las Leyes vigentes que vayan adaptándose (Pérez & Ferrer, 2015).

Sin embargo, aún existen Empresas a nivel Mundial en proceso de desarrollo financiero, las cuales se encuentran desactualizadas y sus registros rigen con aplicaciones arcaicas, esto puede trascender a que en el informe se consiga obtener resultados inapropiados y sin fundamentos puesto que no están basadas a las normas y leyes contables que en la actualidad se encuentran vigentes.

La teoría financiera se enmarca en un sistema financiero desarrollado, a través de la gestión de control y el control de gestión, en donde la primera analiza el funcionamiento del control a mediante su estructura, por otro lado el control de gestión en la cual se asegura la consecución de los objetivos y planes que se van a efectuar, basándose a las normas y leyes vigentes, estas pueden generar impactos positivos en el ámbito contable, el sistema financiero debe someterse a un procedimiento definido, enmarcando a las normas y técnicas de cada empresa, ya que aplicando estos mecanismos tendrá poco margen de error en el análisis y el resultado final, obteniendo una favorable conclusión del informe definitivo.

2.2.2 El Control Interno

El Control interno es un estudio apropiado y una evaluación del sistema del control interno existente, como una base para confiar en él; y para determinar la extensión necesaria a las pruebas a las que deben concentrarse los procedimientos de auditoría.

Esta norma tiene el siguiente alcance, el control interno comprende el plan de organización, los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de un entidad económica o de una empresa para:

- Proteger sus activos.
- Verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables.
- Promover la eficiencia en sus operaciones.
- Estimular la adhesión para sus políticas gerenciales.

El control interno contable nos enseña, que la medida primordial es que el auditor debe especificar en su propio criterio, para que pueda evaluar el riesgo que se genera en la auditoría, trazando procedimientos y encontrando resultados que logren asegurar que tal riesgo quedará reducido a nivel aceptable.

Así mismo (Antúnez & Ochoa, 2015), señala que el control interno es un sistema primordial, el cual se constituye por elementos básicos como: legitimidad, integridad administrativa, asignación de responsabilidades, responsabilidad, obligación y justificación, es así como logra cumplir los principios básicos para alcanzar un resultado razonable, de acuerdo a las características que la entidad cumple, dando así el cumplimiento a los componentes.

El control interno, es el mecanismo principal para ejecutar una excelente contabilidad, ya que tiene como propósito identificar y evaluar los riesgos que ocasionarían alcanzar los objetivos de la organización, además se logrará la confianza de los procesos ejecutados y, por ende, de la entidad.

2.2.4 Riesgos de control

El riesgo de control será aplicable para dar resultados a la situación de la entidad, a continuación, vamos a exponer y aplicaremos los conceptos que se refieren a los riesgos, ya se determinen estos como: Inherentes, de control y de detección.

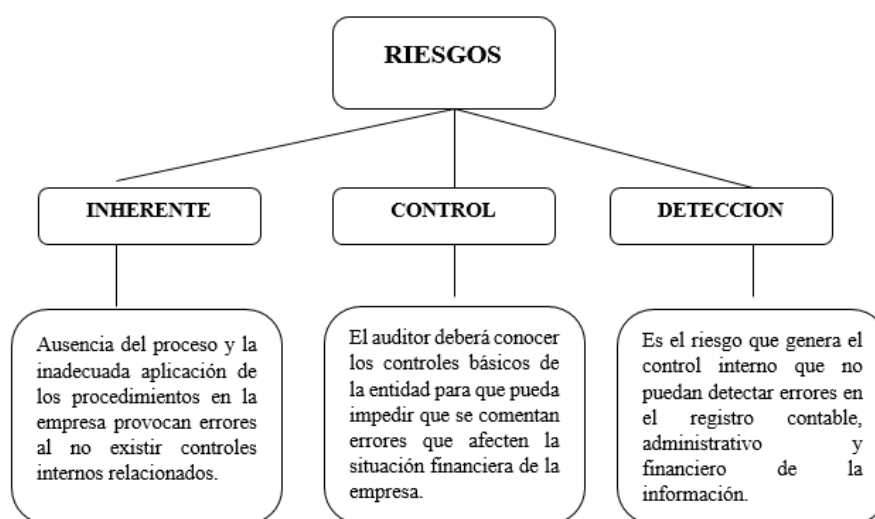


Gráfico: Nro. 1 Riesgos del Control Interno

Fuente: Propia

2.2.5 Evaluación del Sistema de Control Interno

Según (Escalante, 2014), nos indica que para lograr un control interno eficaz, se debe poseer seguridad en los técnicas y métodos efectuados en cada proceso contable, es así como se determinara rápidamente cuando exista algún error, además se debe llevar una garantía adecuada en los registros, ya que a la finalización del periodo estudiado se conseguirá que los estados financieros sean reflexivos.

2.2.6 Objetivos del control Interno

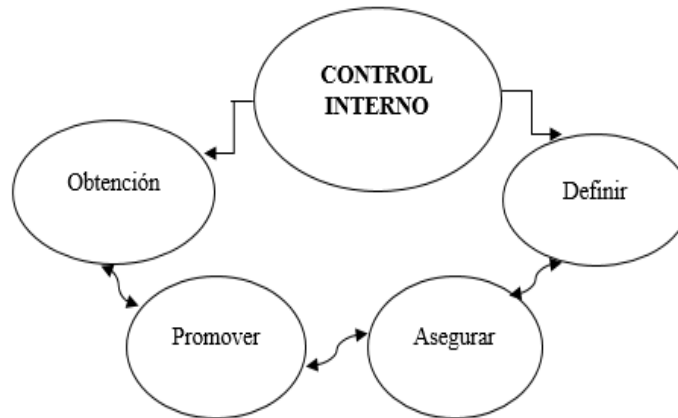


Gráfico: Nro. 2 Objetivos del Control Interno

Fuente: Propia

2.2.7 Obtención de la información

Para obtener la información financiera de manera oportuna, real y confiable, la cual se determinará como herramientas necesarias, debemos conocer algunas técnicas, la cual ayudará para la gestión del mecanismo de control, de las cuales tenemos las siguientes:

- Promover la protección de los recursos que cuenta la entidad.
- Tener seguridad a la veracidad y exactitud de los registros contables de la información contable y financiera.
- Establecer medidas para prevenir los riesgos y detectar y corregir errores.

2.2.8 Importancia del Control contable

Los Estados contables y organismos de control, dentro de un estudio, se realiza como una unidad de control, tendrá excelentes resultados para los órganos reguladores y para

la supervisión financiero de la Empresa; estos medios sirven para ayudar al buen manejo contable que necesita la empresa, ya que reduce la falta de información que a veces se origina por parte de la Empresa estudiada, evitando a que se ocasione una manipulación de ingresos y gastos que origina los movimientos de la Entidad, según su actividad en que se desempeña.

Estos Estados Financieros, son importantes, y se los utiliza para obtener un resultado con información oportuna y sustentable reflejando el verídico resultado, así mismo evitando que en el futuro existan falencias y problemas contables, que permitan perjudicar a la empresa.

El estudio de las investigaciones las cuales logran aproximarnos a la situación real de las empresas con diferentes entornos, y asesoramiento financiero, los que logran alcanzar la información óptima para la permanencia de una empresa, esto se logra a partir del estudio y un análisis a fondo de la información contable y estrategias de financiamiento.

2.2.9 Los Estados financieros

Todo auditor tiene la responsabilidad primordial de recopilar la información suficiente y pertinente para lograr alcanzar un grado razonable de integridad y tener la certeza que los estados financieros sean sometidos a un examen, los mismos que libres de errores ya sea por fraude o cualquier problema financiero, conlleve a la conclusión de obtener el resultado que presente razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero en la entidad (Sosa, 2016).

Según señala (Mendoza & Jennifer, 2015) los estados financieros son utilizados por todas las entidades que realizan actividades contables y financieras, una de estas son las PYMES, las cuales se les llama a las empresas pequeñas, la auditoría se la realiza a base de experiencias selectivas y muestreos aleatorios de los registros de contabilidad, en cualquier campo que determinemos a una organización, todas se rigen a la decisión que el auditor considere pertinente y necesario.

Y es así que (Yáñez & Ávila, 2014), nos indica que los estados financieros, dan a conocer la situación financiera de una entidad económica, mediante la recolección de información contable, con la finalidad de que estos logren satisfacer las necesidades de la entidad, dichos resultados se determinarán de forma verás, representativa, objetiva y verificable, los mismos que serán expuestos por personas que conforman cada ente y de los cuales lograran tomar decisiones económicas para el bienestar de la organización.

2.2.10 Presentación de los estados financieros mediante las NIIF.

Para (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016) los estados financieros siempre representan el desempeño administrativo y financiero del trabajo y esfuerzo del personal adecuado en la entidad, es por ese motivo que debemos conocer las normativas y leyes las cuales nos informan y nos prestan conocimientos para guiarnos al momento de ejecutar los resultados, es así que la NIC 1 (2014), objeta que los estados financieros constituyen una representación organizada de la situación financiera para la entidad.

2.2.11 Indicadores financieros

Los Indicadores financieros son conocidos como técnicas principales para el análisis financiero, los mismos que consisten en concernir varias cifras en los estados financieros, dentro de ellos tenemos los más importantes como son:

el estado de situación financiera y el estado de resultados, los mismos que permiten dar a conocer los aspectos claros y específicos en sus valores, sobre liquidez, rentabilidad entre otros, los cuales se determinarán como parámetros fundamentales para conocer los resultados financieros de la entidad (Vera, Melgarejo, & Mora, 2014).

2.2.12 Valor Razonable

De la misma manera (Vega & González, Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable , 2016) señala que la aplicación del valor razonable, solicita el uso del juicio profesional de las personas que realizan mecanismos de valoración, el valor razonable nos facilita conocer cómo determinar este valor y solicita identificar revelaciones acerca de las mediciones.

2.2.13 Contabilidad en el País

En la actualidad la Contabilidad en el País, están siendo realizadas acorde a la capacidad y conocimiento de las personas que las estudian, estas se rigen a las normas vigentes que se adaptan a las corrientes económicas mundiales, estos cambios afectan la adopción de las normas Internacionales de Información Financiera, el objetivo es exponer que un plan contable sea beneficioso para la presentación de estados financieros en el País, teniéndola certeza que un plan de contabilidad general sea constituido como una herramienta importante para la adaptación de las NIIF, adoptando criterios de valoración, análisis de normas que conforman un plan contable a la contabilidad.

De acuerdo a las Normas y leyes aplicables en la actualidad, nos demuestran que el objetivo de un excelente trabajo de auditoría es acrecentar el nivel de confianza de los estados financieros, por medio de la expresión de un dictamen del auditor, respecto a si dichos estados han sido preparados en todos los aspectos significativos, de conformidad con las normas de información financiera establecidas por el organismo emisor autorizado, reconociendo requerimientos o reglamentos que la entidad haya adoptado como marco de información financiera.

La responsabilidad fundamental al momento de realizar una auditoría en estas entidades, reside en obtener evidencia suficiente y adecuada para alcanzar un grado razonable de seguridad, ofreciendo un dictamen respecto a si los estados financieros sometidos a su examen están exentos de representaciones erróneas significativas, debidas a que sea un error, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo de la entidad, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuando sea este el marco de información financiera aplicable a la entidad.

Es así como dentro de la línea de investigación, se efectúa un trabajo exhaustivo, donde se encuentra ventajas y desventajas, que como una rama amplia y planteada tiene la auditoría y sus demás estados financieros, proponiendo realizar un análisis de las particularidades que puede presentar, dicho análisis incluye a la revisión y supervisión

que se presentan en la observación de todo ámbito contable el cual nos lleva a un resultado óptimo o deficiente, según el análisis contable que se obtenga.

Dentro de los componentes que utilizare para el análisis y el desarrollo del sistema de control interno contable, los mismos que ayudaran a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control adoptadas, permitiendo realizar correcciones y modificaciones necesarias, logrando que el análisis sea eficaz, inherente a la toma de decisiones, representando una mejora continua, el cual se encargará de la eficacia y eficiencia del control interno mediante seguimiento y control.

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1 Diseño o tradición de Investigación seleccionada

3.1.1 Modalidades básicas de Investigación

Según las siguientes modalidades básicas que se necesita citaremos algunas, las cuales nos permitirán escoger la que favorezca para la investigación.

3.1.1.1 Método Cualitativo

Según (Blanco & Pirela, 2016) indica que para realizar un enfoque y plantear la necesidad de determinar la manera de llevar a cabo la investigación en forma cualitativa se debe mantener un criterio definido con pensamientos claros y concisos, y así concluir con una ejecución válida, esto dependerá de las técnicas, instrumentos y métodos acerca del esquema de la investigación, así mismo debemos tener cuenta los instrumentos de recolección de datos que ayudarán a mantener un balance en el análisis de casos a estudiar.

De esta forma se obtendrá un enfoque de manera firme y con criterio determinado que es lo que se desea lograr mediante el enfoque cualitativo, en donde se logrará explicar las razones del objeto de estudio el cual es considerado como método representativo y de mayor fiabilidad.

En este estudio se logrará adoptar los elementos teóricos, basados en elementos reales los cuales se obtendrá de los métodos de recolección de datos, con el propósito de conocer la realidad financiera, del ente personal y global de una Organización.

El estudio cualitativo, está definido en tres tipos de investigación los cuales son:

- **Investigación participativa.** Es una forma de actividad que combina la exploración y la acción a ejecutarse a un sujeto a investigar, el fin de este método conlleva a buscar cambios en la comunidad o población para obtener una mejor calidad de vida.
- **Investigación – acción.** Esta mantiene similitud con la participativa, su objetivo es obtener una guía de acción y producción científica la cual está ligada a la ciencia para conseguir una alternativa y obtener una evaluación diagnóstica.
- **Investigación etnográfica.** Estudia los hechos reales tal como suceden en el estudio los procesos, los cambios, las técnicas, las funciones y documentos de los miembros, este método se caracteriza principalmente por la observación.

Según (Mendieta, 2015) nos indica que se necesita de varias etapas para realizar un diseño de investigación en la que se enmarque al método cualitativo, ya que al iniciar una investigación se pueden mezclar los dos tipos de técnicas pero depende del investigador diferenciar cual es la que se utilizará para el caso de estudio, en el asunto de la técnica cualitativa no se ejecutará mediante la descripción numérica, sino con estrategias relativas de acuerdo al tema y diseño de investigación.

3.1.1.2 Método Cuantitativo

Según los actores señalados en el punto anterior, nos indica que la modalidad cuantitativa, es una técnica de investigación establecido a elementos metodológicos de efectividad y principios lógicos para realizar una investigación, el objetivo es conocer las propiedades y fenómenos para establecer, exponer mejorar la información recolectada empleando modelos exactos, teorías e hipótesis.

Existen tres tipos de Investigación estos son:

- **Investigación descriptiva.** Es la etapa inicial del trabajo científico que permita establecer el resultado de las observaciones, técnicas, factores, procedimientos y

variables de fenómenos y hechos, estas no mantienen una investigación con hipótesis expresada.

- ***Investigación analítica.*** Es una táctica más compleja con respecto a la investigación descriptiva, la misma que consiste en establecer la comparación de variables en grupos de estudio y de control, éstas se definen a la proposición de hipótesis que el investigador trata de probar o negar.
- ***Investigación experimental.*** Es una técnica metodológica en donde se estudia en grupos o de manera individual, realizando un control y análisis que el investigador lo ejecuta para evaluar y estudiar el caso.

De esta manera el enfoque cuantitativo es determinado como el principio de la aceptación de un criterio lógico, esto quiere decir que concordaron con los antecedentes y las conclusiones siguiendo sus condiciones, obteniendo el resultado final con seguridad en el proceso.

3.1.1.3 Técnica Bibliográfica o Documental

Para el proceso de la investigación se empieza con la indagación de información y se procede al estudio de la bibliografía, referente al tema a tratarse, se consulta en diferentes fuentes como: periódicos, libros, páginas de internet, artículos científicos que se encuentran en revistas, así como Scielo, Dialnet, Redalyc, Scopus, entre otras.

La investigación bibliográfica o Documental, es un método en donde se une la estrategia de la narración, la revisión documental de autobiografías, conversación, observación, diarios entre otros, es una combinación de testimonio oral y escrito de fuentes documentales fundamentadas, con el propósito de obtener los componentes que ayuden a descubrir un análisis explicativo, descriptivo y sistemático de documentos existentes que se haya encontrado.

Los métodos más comunes utilizados son los siguientes:

1. **Documentos personales.** Son registros que se adquieren durante la investigación y desarrollo del trabajo, entre ellos tenemos:

- Autobiografías
- Diarios Personales
- Correspondencia
- Fotografía
- Películas
- Objetos personales, etc.

2. **Registros Biográficos.** Son aquellos registros que se obtiene por el investigador a través de la encuesta.

- Historia de vida
- Relatos de vida

La investigación bibliográfica documental, en principio y esencialmente poseen cuatro habilidades primordiales, las cuales el investigador debe conocer, y estas son: “observar, escuchar, escribir y comparar, la investigación, si se aplica un análisis Bibliográfico – Documental, ya que se examina principios y fuentes bibliográficas que nos llevan a una información necesaria respecto al tema Control interno de ingresos en la cuenta donaciones para la presentación de estados financieros del Distrito 4400 de Rotary International. Debo indicar que este tipo de investigación es ideal para mi estudio, ya que será más fácil encontrar el resultado positivo que se desea obtener.

3.1.1.4 Técnica de Campo

Para la realización de esta investigación se mantuvo un acercamiento con la persona adecuada la cual conoce la realidad del problema que se presentan en las oficinas del Distrito, por medio de una entrevista a la Sra. Gobernadora del Distrito 4400 de Rotary International Ing. Fresia Abad de Serrano, cuya información proveniente en documentos

contables, y registros encontrados en las instalaciones de la entidad, servirán como justificantes y sustentos importantes para la realización del trabajo final, teniendo en cuenta que ella no conoce a plenitud todo lo relacionado con los movimientos en la entidad, pero que tratare de recopilar lo importante que ella conoce.

El mismo método se realizará a la Contadora del DISTRITO 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL, con el fin de recolectar información sobre el inconveniente presentado, como es el inadecuado control interno de ingresos en la cuenta donaciones, así también se cuenta con la colaboración del personal que labora en la organización, lo cual permite acceder a la documentación y conocer más a fondo la realidad del caso de investigación.

El estudio a efectuarse a trabajadores de la Organización, permite realizar la investigación de campo, este tipo de método de investigación, nos permite conocer con mayor claridad la situación o problema que se presenta el cual es el objeto de estudio, logrando conseguir fundamentos significativos que aporten para poder analizar y descubrir situaciones, así como también se pudo conocer los ingresos de la cuenta donaciones en el Estado de Situación Financiera, información que es primordial para realizar análisis y desarrollar el estudio.

En esta investigación se debe desarrollar una presente estrategia la cual debe ser clara y precisa, basándose a la modalidad que se ejecuta para el presente trabajo, será un estudio que dependerá de la investigación documental, bibliográfica y de campo, establecer estas técnicas permitirán desarrollar el tema a investigar, el que permitirá mejorar y obtener una solución para el problema encontrado.

3.1.2 Metodología de la Investigación

A través de este enfoque se debe describir los posibles métodos para obtener una posible respuesta a la realidad, basándose en una recolección de datos para comprender el problema el cual se está efectuando en el estudio.

En primera instancia (González, 2014), considera que un análisis reflexivo dentro de las metodologías y modelos para auditar la información, es muy útil y preciso para el planteamiento de un estudio, existen técnicas e instrumentos utilizados en la auditoría, así como también cuestionarios, los mismos que son utilizados para la recopilación de los datos, para de esta manera obtener información estratégica y de suma importancia.

Y es así que (Abreu, 2014), señala que la metodología en la investigación se presenta en dos tipos de métodos uno es el inductivo el mismo que está asociado con la investigación cualitativa, mientras que por otro lado el método deductivo se ha agrupado tradicionalmente con la investigación cuantitativa, más adelante en el desarrollo de este capítulo se ha determinar el método de investigación que se utilizará para la ejecución de este trabajo.

3.1.2.1 Técnica de Campo de las Ciencias contables

La Contabilidad es una ciencia, que determina la actividad social, cultural y humana, y se refiere al estudio implacable, sistemático y general que se presentan en el área contable, ciencia cuyo propósito es alcanzar el conocimiento oportuno, dando un juicio a que se debe obtener conocimiento nuevo, abstracto y descriptivo del objeto estudiado. La contabilidad como ciencia contable ha tomado impulso y fuerza en los últimos años, haciendo conocer a los científicos la importancia que acarrea, en la actualidad existen varias definiciones eso quiere decir que la ciencia no ha sido uniforme; por el contrario, van cambiando con los años, adaptándose a leyes y códigos que generalmente no son los mismos, existen algunos conceptos que se refieren científicamente a la contabilidad como ciencias contables particularmente estos guardan grandes diferencias.

3.1.2.2 Campo de las Ciencias Administrativas

Dentro del campo en la Ciencias Administrativas, nos referimos a esta ciencia como un conjunto de conocimientos aplicados y normalizados que en la actualidad están siendo ejecutados a nivel universal, todas las organizaciones tienen como fin desarrollar el

estudio mediante la toma de decisiones, estas dependen de diversas ciencias y técnicas, las que sostienen una forma específica la cual lleva a demostrar que existen algunos métodos principales que se necesita para ejecutar la ciencia administrativa y son: La Investigación, la observación, experimentación, la encuesta, entre otras.

No está demás describir que la administración se fundamenta como un proceso de planificación, control, organización, dirección y análisis del estudio, aplicando con rectitud los recursos utilizables en la organización el cual se logrará conseguir las metas señaladas, a continuación, anotaremos algunos conocimientos que ayudarán a determinar este campo.

- Los Administradores tienen que ejecutar las situaciones administrativas de: planeación, integración, previsión, organización, control y dirección.
- Esta ciencia es aplicable universalmente a todo tipo de organizaciones.
- Es aplicable a todo el personal con perfil administrativo de todo el nivel organizacional.
- Tiene un solo objetivo; que todos los administradores logren obtener un gran beneficio.

3.1.2.3 Método de observación

Esta técnica consiste en hacer conocer aquello que deseamos analizar, para aplicar este método primero hay que seleccionar qué es lo que se desea observar con esto obtendremos la capacidad de detallar, describir y explicar lo que vamos a analizar, lo que permitirá lograr obtener datos adecuados, concretos e íntegros correspondiente al estudio que se realizará.

La observación considera tres niveles de sistematización importantes que se debe saber y los cuales se harán referencia y poder analizarlos, los mismos que estarán dentro de mi trabajo de investigación:

a) La Observación asistemática. Consiste en una verificación preceptiva la misma que no tiene un objetivo a analizar, ya que la información recogida no es definida sino es información incierta y se la recoge de manera casual e insegura.

b) La Observación semi sistemática. Consiste en establecer las prioridades, esto quiere decir se observa un poco más allá de lo que está visible.

c) La Observación sistemática. Consiste en agrupar la información a partir de varios discernimientos encontrados en el estudio, los mismos que pretenden categorizar los eventos que se vayan a observar.

Entonces se concluye que el método de la observación es determinado como la principal técnica, ya que nos permite obtener la realidad de lo que ocurre, estos datos nos facilitan elementos para definir la investigación, porque se va a constatar por medio de una guía.

3.1.2.4 Método Experimental

Con este concepto llegamos a un solo criterio, la cual ayudaría a desarrollar el trabajo y decidir que método es el adecuado, determinando que la técnica experimental es la aplicación de un conjunto de funciones, procedimientos, técnicas y operaciones de control, de tal forma facilitan obtener información indeterminada sobre el fenómeno que se desea estudiar.

3.1.2.5 Método lógico deductivo

En esta técnica se utilizan los principios manifestados o descubiertos a temas particulares a partir de la vinculación de juicios y encontrar la hipótesis, anotaremos a continuación los principales principios.

- a) Consiste en encontrar principios desconocidos a partir de los conocidos, esto quiere decir que sobre la primera información encontrada podemos encontrar una nueva.
- b) Sirve para descubrir resultados desconocidos, de información conocida.

Esta técnica se divide en dos métodos los cuales son:

- **Método Deductivo directo.** En este método se señala la deducción en donde conlleva a la conclusión inmediata, es decir se determina una conclusión directa sin intermediarios.
- **Método deductivo indirecto.** Determina que la conclusión del análisis será una explicación que conste de tres propuestas, es decir que obtenga los tres términos y los cuales se relacionan entre ellos.

3.1.2.5 Método lógico Inductivo

Esta técnica crea leyes a partir de la observación de las circunstancias, mediante la generalización del procedimiento observado, es decir lo que trata de enseñar este método es una especie de generalización lógica la cual se la consigue en una demostración de todas las conclusiones obtenidas.

Así mismo dichas conclusiones podrían no estar marcadas como reales, es por eso que este método necesita una condición adicional y su estudio es considerado legal si no se halla ningún caso que no desempeñe la guía sugerida.

Con toda esta información obtenida puede determinar que el método que utilizaré para efectuar el estudio es la técnica de observación, la misma que realizare una guía de entrevista con información de campo ya que se adapta al trabajo investigativo.

3.1.3 Análisis de factibilidad de la investigación

Esta investigación es posible porque la organización como son la Gobernadora del Distrito 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL y personal contable se prestan para brindar la información que existe en oficinas; tales como políticas, documentación financiera, manuales, entre otros que son necesarios para ejecutar, por este motivo el tema que se presenta si se podrá investigar con el objetivo de que salga adelante.

3.1.3.1 Organizacional

Es posible desarrollar este trabajo investigativo, porque se cuenta con la ayuda de la Sra. Gobernadora Ing. Fresia Abad de Serrano, para realizar el estudio de investigación que consiste en el análisis del Control interno de ingresos en la cuenta donaciones para la presentación de estados financieros. Así mismo se cuenta con la ayuda del personal que forma parte de la organización, los que darán paso a toda la información que se necesite para la referente culminación del trabajo. Se aplicará técnicas como son la guía de observación a la Sra. Gobernadora y contadora, las mismas que brindarán sus conocimientos para obtener información necesaria y de alto significado, así mismo se dio apertura para visitar el Distrito y poder ejecutar el trabajo de campo, con el fin de constatar la información obtenida, dando a conocer la situación real y proponer un marco de referencia que ayude y aporte a optimizar resultados para bien de la organización.

3.1.3.2 Tecnológico

Para efectuar el trabajo se dispone de equipos informáticos, además del conocimiento y práctica en el manejo de los aparatos tecnológicos, los mismos que me ayudarán para ejecutar la investigación. Por esa razón es viable que se logre formalizar el trabajo,

debido a que se posee los recursos precisos que permiten llevar a su conclusión sin ninguna novedad ni imperfección.

3.1.3.3 Económico

La ejecución del trabajo investigativo se considera posible efectuarlo, ya que el conocimiento de los valores en la cuenta de donaciones permitirá que se pueda ayudar a muchas personas que lo necesitan, de este motivo se mantendrá el control en los ingresos de la cuenta mencionada, al acoger esta opción se mejorará el proceso contable de la organización, además permite conocer el área que se estudiará como es la contable – financiera.

Así mismo se dispone del efectivo para realizar algún gasto que se necesite en el desarrollo del estudio investigativo, además la disponibilidad del efectivo para dirigirnos hasta las oficinas y asistir a tutorías a desarrollar el trabajo de titulación, también existe disponibilidad del efectivo para realizar diferentes actividades que se presentan en tiempo de la ejecución de la presente investigación.

3.1.3.4 Académico

La investigación se podrá efectuar por la colaboración de la Universidad Técnica de Machala, ya que, con su ayuda en la información académica, datos que son necesarios para la presentación del trabajo investigativo, así mismo informándonos en todo lo necesario vía internet referente a la elaboración del trabajo, además las capacitaciones en cuanto a la elaboración del proyecto han sido fundamentales para poder tener un entendimiento y poder ejecutarlo. El trabajo realizado por la facultad está elaborado como una guía de gran planificación y organización lo cual lo realizan los tutores, los mismos que se convirtieron en el ente fundamental para complementar los conocimientos en el desarrollo de la investigación y poder culminar el trabajo con éxito.

3.2 Proceso de Recolección de datos de la investigación

En el trabajo que se efectuará, la técnica que se adoptará será el de la observación, dentro del método cualitativo ya que la investigación está basada a examinar cuenta por cuenta donde se recolectarán datos necesarios e importantes para lograr efectuar la comparación de cómo se está llevando el manejo de la cuenta donaciones, con esto se representa el manejo de las técnicas y herramientas que son empleadas por el investigador para efectuar con eficiencia el trabajo y verificar la realidad del tema de estudio con el fin de contribuir a la fundamentación teórica de la investigación.

3.2.1 Plan de recolección de la información

En el transcurso de la investigación se recogió datos muy significativos de la organización, empleando el método cualitativo y la guía de observación que contribuyen a la elaboración del trabajo, ya que mediante a esta aplicación se logrará constatar la realidad que existe, el método cualitativo estará basado a realizar exámenes de la situación contable dentro de la organización y por ende a la cuenta que se va a examinar, y a su vez la técnica de observación nos permitirá conocer absolutamente la situación en el campo financiero.

La investigación se determinará dentro del enfoque cualitativo, este enfoque se utiliza para redactar y comprender la situación real de la Empresa, este método ha marcado a la investigación ya que proporciona la perspectiva de visualizar lo existente, en este mecanismo no existe régimen de normas ni leyes, sino son captadas de manera real, la cual determina el desarrollo de la investigación.

Para el presente análisis de caso, se aplicó la técnica de observación a la Contadora Ing. Jelena Roque como también a la Gobernadora del Distrito 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL Ing. Fresia Abad de Serrano, con el fin de conocer si la organización cuenta con procedimientos y políticas contables y financieras en cuanto al control interno de la cuenta donaciones las cuales aceptaron que recoja la información necesaria, consiguiendo guiar por un buen camino la investigación, es de esta manera que se podrá estar al tanto de la necesidad de la organización y los requerimientos que requiere para de la cual también obtendremos información esencial y pertinente para

reformular su trabajo contable en cuanto al control de la cuenta donaciones, mediante esta técnica se ha logrado observar y escuchar que el problema sustenta en el inadecuado control de la cuenta donaciones, la que ha ocasionado que exista un desconocimiento en los ingresos de esta cuenta, la cual ha ocasionado que los estados financieros no logren ser resultados confiables.

En esta investigación también se hizo necesario seleccionar los datos con mayor precisión y referencia los cuales serán contemplados para los resultados obtenidos al finalizar la investigación. Es así que (Barrera & Sánchez, 2015) señala que el método deductivo logra la mayor asimilación de los resultados, los mismos que tendrán aspectos relevantes en el razonamiento de la investigación.

3.2.2 Plan de procesamiento y análisis de la información

Cuando se logró concluir la recolección de información por medio de la observación, comienza una etapa muy significativa para la investigación la que radica en emplear los diferentes pasos de procesamientos y análisis de la información correspondiente, para posterior el participante demuestre toda la información recolectada y se transmita en las técnicas de investigación.

Es decir que el plan de procesamiento y análisis de la información implica los movimientos que se deben ejecutar paso a paso para lograr realizar un estudio meticuloso de la información almacenada.

En la presente investigación se ha logrado investigar cuenta por cuenta conforme a las políticas contables y financieras y se aplicará la técnica de observación en la organización, y a la utilización de las cuentas, las cuales han sido determinadas de la siguiente manera (POLÍTICAS CONTABLES DE DONACIONES).

- **Efectivo y cheques.** Toda donación será receptada sin restricciones, ya sea esta en efectivo o en cheque, si es en cheque estos se harán a la orden de Rotary International asociada al local que corresponda, antes de hacerla se debe hacer saber la dirección exacta, es así que deben mantener excelente comunicación con

personas nacionales o extranjeras, así mismo se debe registrar en un libro contable. En la revisión de la información mediante la técnica de observación se demostró que existen transferencias receptadas y no constan en un registro adecuado, ni de las personas que realizan la donación, existiendo una falta de información real en la elaboración de los estados financieros.

- **Transferencia electrónica de fondos.** Cualquier fondo que se transfiera electrónicamente a la Organización, el donante deberá consultar con su representante de su institución bancaria para efectuar tales transferencias. Así mismo, debe notificar a la fundación el momento en que se inicia la transferencia, para que se le proceda el debido reconocimiento y el crédito que le corresponda. Se pudo observar que la Sra. Gobernadora, así como la Contadora se encuentran en todo momento en comunicación por vía electrónica y por vía telefónica con todos los miembros de los clubes, encontrando que este sistema se está manejando de excelente manera, ya que el informe de las transferencias electrónicas se está cumpliendo de manera clara y precisa, pero existen algunas transferencias sin contabilizar por que no se identifica el remitente.
- **Rotary Direct.** Es el programa de donaciones periódicas en línea, en el cual todos los participantes seleccionan el importe mensual, trimestral o anual del método de contribución, lo cual la fundación Rotaria envía al donante un estado de cuenta anual sobre las contribuciones de este tipo a efectos de excepción fiscal, estas contribuciones se hacen mediante tarjeta de crédito y a nivel mundial y se hacen por medio de un formulario y se lo envía por scanner a diferentes partes del mundo. Sobre este rubro se informa que todas las contribuciones no están siendo registradas ya que algunos participantes no envían sus datos para poder registrarlos, quedando así algunas transferencias sin una descripción.
- **Valores de comercialización pública.** El valor de una donación de valores es el promedio de los precios máximo y mínimo de cotización de dichos valores o bonos en el mercado durante el día en que el donante los transfiere a la

fundación, este valor que corresponde a la donación de valores de cotización más restringida o cotización ocasional, o los valores que no se cotizan en bolsa en la fecha en que se realiza la donación, deberá determinarse según las normativas tributarias, así mismo se debe notificar con antelación a la organización los valores que se le transfieren, el número de acciones, la fecha en que se realiza la donación como los más conocidos fondo anual, fondo de dotación o polio plus, la organización venderá dichos valores tan pronto como pueda. Si el donante no se identifica, la organización liquidará los valores una vez que transcurran 90 días, en cuyo caso, las contribuciones menores de USD 10.000 se asignan al fondo Anual y las mayores de tal cifra al fondo de dotación. En el análisis de esta cuenta se pudo determinar que al finalizar los 90 días, se obtiene de la empresa el informe correspondiente a los valores de comercialización pública en orden y con registro oportuno, de parte de la Contadora, con lo que determina que la cuenta está siendo manejada de buena manera.

- **Acciones de fondos mutuos.**

La organización podrá aceptar acciones de fondos mutuos, en la mayoría de los casos, el gestor de inversiones de La Fundación Rotaria (LFR), está facultado para recibir y liquidar las acciones de estos fondos. De lo contrario, la Fundación debe abrir una cuenta en otra entidad financiera para aceptar la donación. Ciertos trámites en este proceso están fuera del control de la Fundación Rotario y pueden durar de dos a tres semanas. La fundación se reserva el derecho de rechazar donaciones de acciones de fondos mutuos si los gastos administrativos exceden del valor justo de mercado de la donación. En esta cuenta la contadora realiza la apertura de la cuenta para que se pueda proceder a la transferencia, y en lo posterior ella lo registra oportunamente en los registros contables, hay que destacar que para aceptar dicha transferencia se hace la averiguación pertinente sobre el dinero que la fundación va a receptor para poder ser aprobada la donación.

- **Ventas de precio de reducida**

Es la venta de propiedades a la fundación a un precio menor del valor actual justo de mercado determinado por una tasación calificada reciente. El excedente del valor de la propiedad sobre el precio de venta a la Fundación es el importe donado. Por lo general, el precio de la venta no debe superar el 60% de su valor tasado y se puede pagar al contado o en cuotas. También deberán cumplirse las restricciones para los tipos de activos indicadas más arriba. La fundación, previo análisis y aprobación del comité de aceptación de donaciones, podrá adquirir bienes raíces, valores de mercado y otras propiedades con carácter de venta a precio de saldo. Podemos contar que en este rubro se mantiene las ventas exclusivamente a socios de la organización, sin contar que algunas ventas no son expuestas ni registradas.

3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos:

3.3.1 Aplicación de los Instrumentos:

GUÍA DE OBSERVACIÓN

OBJETIVO: Evaluar el control Interno de ingresos en la cuenta donaciones, a través de la aplicación de instrumentos contables y financieros, para la presentación de estados financieros adecuados, en el Distrito 4400 Rotary International, periodo 2017 – 2018.

FECHA: 26 de Noviembre del 2017

LUGAR: Distrito 4400 de Rotary International

HORA : De 9H00 hasta las 13H00

AUDITORÍA SOBRE LA CTA.DONACIONES	Excelente	Necesita mejorar	Inferior	OBSERVACIONES
¿Los registros de las transferencias y documentación de donaciones son archivados de manera cronológica?.		X		Los registros de transferencias son archivados de manera ordenada. Sin embargo, existen algunos depósitos de clubes que no han sido archivadas, lo que implica proceso de la información no sea eficiente.
¿Se mantiene un control interno adecuado sobre la cuenta donaciones?		X		Se logró observar que la organización, no cuenta con un control adecuado de la cuenta donaciones, y por este motivo la cuenta bancos no brinda un resultado verdadero, existe falencias en este rubro.

¿ Se mantiene un registro de todas las transferencias electrónicas de fondos?		X		Algunas transferencias si están siendo registradas en el informe pertinente, pero existen algunas que no se registran por que no son identificadas.
¿ Todas las transferencias están siendo respaldadas de su donante ?			X	Existen transferencias que no se encontró identificación del donante, sin ser reconocidas.
¿Los registros de los valores de comercialización pública están siendo archivadas de manera sucesiva?	X			Se revisó los registros y se encuentran registrados y ordenados en el tiempo determinado y el orden cronológico.
¿Se realizan controles estrictos para la aprobación de acciones de fondos mutuos?		X		Si existen informes en donde se realizan controles para poder aprobar la transferencia, pero falta un poco más ejecutarla.
¿Se efectúa un registro de todas las ventas de precio reducido?			X	En el informe que se revisó, se constató que todas las ventas no figuran en el registro ni en informes contables.

<p>¿La Organización cuenta con un manual de funciones del personal contable?</p>			<p>X</p>	<p>No existe un manual de funciones para el personal contable en la que establezca disposiciones en cuanto a el control interno de la cuenta donaciones.</p>
<p>¿El sistema contable que posee la organización, está acorde a la misma?</p>		<p>X</p>		<p>Debería haber un sistema más sofisticado y actualizado, ya que al ingresar las transferencias diarias, las cuales son varias en el día y a nivel mundial, suele colgarse el sistema.</p>
<p>¿Los estados financieros son realizados de manera correcta?</p>			<p>X</p>	<p>Los estados financieros si están siendo realizados, pero existen algunas transferencias que no están siendo reflejadas por esta razón y para mi perspectiva no son razonables, ya que existen transferencias que no están respaldados por sus respectivos documentos.</p>

FUENTE: Elaboración propia

FLUJO DE EFECTIVO

Se trata de preparar el estado de flujo en efectivo cuyos ingresos y egresos en la contabilidad de ROTARY INTERNATIONAL, fueron cortados de Diciembre 2016 al 2017.

ESTADO DE RESULTADOS

DICIEMBRE 31 - 2017

INGRESOS NETOS		18060,10
COMPRAS NETAS	2035,15	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		16024,95
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1085,35	
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	2137,42	
GASTOS DE PUBLICIDAD	<u>785,32</u>	<u>4008,09</u>
UTILIDAD LIQUIDA OPERACIONES		12016,86
OTROS INGRESOS		<u>525,00</u>
UTILIDAD TOTAL DEL EFECTIVO		<u>12541,86</u>

TABLA Nro.: 2

FUENTE: Propia

Por consiguiente se realizará el estado de resultados del año 2017, además se preparó el estado de situación final comparativo, y así mismo se formulará las siguientes cédula, con las cuentas más utilizadas:

- Efectivo recibido de socios
- Efectivo pagado a proveedores
- Efectivo pagado de gastos operativos

Y finalmente se preparará el estado financiero y el flujo de efectivo.

Datos complementarios: Los valores que deben ser considerados son los siguientes:

- Durante el mes de Agosto del 2016, la compra de un equipo nuevo por \$ 11516,74, pagado en efectivo.

ROTARY S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31-2016-2017

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	NOTAS 2017	NOTAS 2016	Variaciones
CAJA	7312,84	5966.10	(1346,74)
BANCOS	<u>3937,65</u>	<u>3212.52</u>	(725,13)
CLIENTES SOCIOS			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11250,52	9178.62	(2071,90)
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
ACTIVOS DEPRECIABLES	-----	-----	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-----	-----	
	11250,52	9175.62	(2071,90)
<u>PASIVO - PATRIMONIO</u>			
PROVEEDORES	2502,35	4378.31	(-1875,96)
IMPUESTOS POR PAGAR	2269,52	1986.52	(283,00)
PROVISIONES	-----	-----	
TOTAL PASIVO	4771,87	6364.83	(-1592,96)
<u>PATRIMONIO</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	

			(665.00)
APORTE SOCIALES	1500,00	835,00	(1900,00)
DONACIONES EN ESPECIES	2978,00	1078,00	
DONACIONES OTROS			
			(1099,86)
ACTIVOS	2002,65	902,79	
			(3664,86)
TOTAL PATRIMONIO	<u>6478,65</u>	<u>2813,79</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11250,57	9178,62	(2071.95)

TABLA Nro.: 3

FUENTE: Propia

PRESENTACIÓN DE LAS CÉDULAS E INFORMES

Para proseguir con la preparación del estado de flujo del efectivo, a continuación preparé las cédulas, también conocida como resúmenes. Debo recordar que con este estado mostraré todo el flujo de dinero en efectivo recibido de socios, bien sea por donaciones o transferencias recibidos por socio.

EFFECTIVO RECIBIDO DE SOCIOS

INGRESOS NETOS PERIODO	18060,10
(-) AUMENTO SOCIOS	<u>(725,16)</u>
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO DE SOCIOS	17334,94

TABLA Nro.: 4

FUENTE: Propia

ANÁLISIS: Para poder calcular todo el efectivo que se ha recibido por medio de transferencias de los socios, se tomó el valor total de ingresos por donaciones del año 2017, y se disminuyó la variación que corresponde al aumento por socios, ya que se pagó con cheques posfechados, concluyendo que habrá un valor determinado en la cuenta bancaria por este rubro, que es lo que se está demostrando en la cédula anotada anteriormente.

EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES

COMPRAS NETAS	2035,15
(-) DISMINUCIÓN DE PROVEEDORES	<u>(1875,96)</u>
TOTAL EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	3911,11

TABLA Nro.: 5

FUENTE: Propia

Análisis: Para poder calcular el efectivo pagado a proveedores se considera las compras por materiales que se utilizó para la elaboración de credenciales para los socios y demás gastos que se realizó durante todo el periodo investigado.

EFFECTIVO PAGADO DE GASTOS OPERATIVOS

PAGO EFFECTIVO GASTOS OPERATIVOS	4008,09
<u>(-) GASTOS NO DESEMBOLSABLES</u>	
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	(2137,42)
GASTOS PUBLICIDAD	(785,32)
(-) AUMENTO GASTOS ACUMULADOS	(525,00)
TOTAL EFFECTIVO PAGADO POR GASTOS OPERACIONALES	<u>560,35</u>

TABLA Nro.: 6

FUENTE: Propia

Análisis: Para poder obtener los gastos pagados en efectivo se considera en primer lugar el monto de gastos operativos , según el estado de pérdidas y ganancias que en este caso es d 4008.09; este monto se restó de tío los gastos no desembolsables, ósea no

se le compensa en dinero en efectivo, tales como gastos de servicio básicos y gastos de publicidad. También se considera en cuenta cualquier variación de gastos acumulado a pagar, el cual se le sumaría cualquier disminución de estos gastos, pues significaba que aparte de los gastos pagará una porción de los gastos acumulados. Pero en nuestro caso en los gastos acumulados (otros ingresos), los mismos que aumentaron los 525,00.

El estado de flujo de efectivo: Una vez que elaboré todos los resúmenes o cédulas procedo a elaborar el estado financiero del flujo de efectivo para ello seguiré además de los resúmenes, las variaciones del balance final como también de los datos complementarios.

El método directo es el que se va a utilizar, porque el mecanismo de elaboración permite claramente su aplicación.

ROTARY, INTERNATIONAL
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
DIC. 31 – 2017

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS AL INICIO PERIODO		5966,10
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. OPERACIONALES</u>		
EFFECTIVO RECIBIDO DE SOCIOS	17334,94	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	(3911,11)	
EFFECTIVO PAGADO GASTOS OPERATIVOS)	
TOTAL EFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES	<u>(560,35)</u>	12863,48
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES INVERSIÓN</u>		
EFFECTIVO POR COMPRA DE EQUIPO NUEVO	<u>(11516,74)</u>	
TOTAL EFECTIVO GENERADO AL FINAL DEL EJERCICIO		<u>7312,84</u>

TABLA Nro.: 7

FUENTE: Propia

El estado de flujo de efectivo el cual se elaboró permite a los socios tener una información de todo el movimiento en efectivo que durante un periodo ocurrieron.

Entonces, la finalidad del flujo de efectivo es presentarlo en forma condensada y comprensible, la información sobre el manejo y la administración de las transferencias recibidas. es decir la obtención y la utilización de parte de la organización durante el

periodo 2017, con este estado financiero podrán conocer y evaluar la liquidez y solvencia financiera que se ha determinado.

El estado de flujo de efectivo está diseñado con el propósito de explicar los movimientos del efectivo de las operaciones de la empresa; ya sean estas por donaciones en efectivo, por sistema rotary direct, transferencias en línea, entre otras.

CAPÍTULO IV

RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

En este capítulo se derivará a la descripción y argumentación de los resultados obtenidos en el estudio investigativo, además se analizará, interpretará, y establecerá las pertinentes respuestas en el referente análisis de la observación verificadas en la organización, en cuanto al control interno de la cuenta de donaciones.

Precisamente (Doury & Plantin, 2016) define que argumentar es amplificarse en un proceso relativo de manera permanente de evaluación, el mismo que expone que la descripción y argumentación teórica de los resultados dentro de la perspectiva la describe como una investigación de actividad científica, expone que la descripción y argumentación teórica de resultados, método en donde implica los argumentos que se observa y en la cual es necesaria para determinar el resultado, la descripción y la argumentación es mayor parte del resultado en la investigación científica.

(Pinochet, 2016) en cambio expone que la descripción y argumentación teórica de resultados dentro de la perspectiva la describe como una investigación de actividad científica, que enmarca y se inspira en el modelo toulmin, método en donde implica los argumentos que se observa y en la cual es necesaria para determinar el resultado, la descripción y la argumentación es mayor parte del resultado en la investigación científica.

Para la ejecución de este capítulo se considera toda la información receptada del enfoque cualitativo, en donde se hace uso la técnica de la investigación cualitativa, como es la guía de observación efectuadas a la Gobernadora del Distrito 4400 de Rotary International y la Contadora y en cuanto al enfoque cuantitativo se logró aplicar los indicadores financieros de la cuenta donaciones con su respectivo examen.

4.1.1 Análisis de la guía de observación

Mediante la técnica de la observación que aplique para este estudio se puede dar cuenta que el control de ingresos de la cuenta Donaciones, no está siendo llevado oportunamente, se tiene que mejorar en el control, ya que las políticas que el DISTRITO 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL mantiene no están siendo tomadas en consideración como lo señala las mismas, por esta razón no está existiendo un control adecuado, es por ello que se está ocasionando problemas en la cuenta al elaborar los estados financieros ya que para el efecto de su realización se debe estar seguros de la información contable que dicta sus registros, ya que de ello depende para poder destinar fondos a alguna necesidad urgente.

Existen transferencias que ha recibido la organización y que no se encuentra documentación registrada de esos movimientos e ingresos para la entidad, los cuales respaldan la entrada del valor enviado, así mismo se nota que no se encuentra un orden cronológico de los documentos de transferencias, más bien se encontró algunas en el escritorio trasapeladas entre carpetas, así como también en los documentos personales de la Gobernadora, no cuenta con un lugar exclusivamente para el archivo de esta documentación, ocasionando que se dificulte el análisis, por este motivo se debe mejorar el mecanismo de trabajo en la organización.

El registro de transferencias de fondos que existe en la organización, está incompleto, ya que algunas no pueden ser identificadas por ser enviadas de otros países y hay veces que por la zona horaria no se puede identificar el mismo día y hora, sino luego que se examine el estado de cuenta, por este motivo se manifestó a la Contadora envíe un correo masivo a nivel mundial para que informe que toda transferencia será receptada con los siguientes datos por vía scanner en donde se identifique nombre, club y País.

Al revisar la documentación contable sobre los controles para la aprobación de acciones de fondos mutuos se encontró que si existe la cuenta asignada para recibir estos valores, pero no está siendo utilizada, es decir la cuenta está aperturada hace más de ocho meses sin tener ningún valor en la misma, más bien se debe acercarse a la entidad Bancaria, para que no anulen la cuenta por no tener ningún movimiento en ella, así mismo se pudo palpar los informes en donde se realizan los controles para la aprobación de la

transferencia, por lo que pude darme cuenta que se debe mejorar las relación y la coordinación del personal para que todos tengan el mismo pensamiento y vayan direccionados hacia el mismo objetivo, ya que si no existe esto no habrá coordinación y resultara incontrolable al momento de realizar un análisis de la cuenta.

Continuando en el análisis también observamos que no existe un registro de las ventas de precio reducida, esto quiere decir que estos movimientos no figuran en ningún registro contable afectando a la organización ya que no existirían ingresos por estas ventas, lo que si logramos encontrar relacionada a esta cuenta fue cartones de estos formularios vacíos y algunos llenos ya firmados sin legalizar y sin documento sustento, pero causó sorpresa porque algunos estaban como ya para ser echados a la basura.

Así mismo se identificó que en la organización no existe un manual de funciones para el personal contable y ese es uno de los principales problemas que mantiene la empresa ya que no se logra mantener un ambiente oportuno y preciso en el ámbito financiero generando malos resultados, logrando efectuar un informe de procedimientos en el cual se adopte las obligaciones del personal contable y en el cual esté de acorde a la organización, este informe logra controlar el correcto desempeño de la entidad y mantener efectos favorables.

Al revisar la documentación y registros contables para la emisión de los estados financieros los mismos que si están siendo realizados, pero se pudo identificar que alguna documentación financiera como son transferencias no están siendo reflejadas, por lo que se determinó que los estados financieros no son razonables, por ese motivo y para subsanar ese gran problema, se efectuó un registro manual para que enumere las transferencias y sean registradas de manera oportuna por hora y fecha y así no encontrarse con estos movimientos contables sin ser contabilizados.

4.2 Conclusiones

Después de todo el análisis exhaustivo que se efectuó en el Distrito 4400 de ROTARY INTERNATIONAL, se logró encontrar los siguientes resultados.

- 1) No existe un control interno de la cuenta DONACIONES, acorde a la organización y que permita que la Sra. Gobernadora tenga confianza en sus resultados.
- 2) No se puede realizar donaciones en el momento que se presente el inconveniente, ya que existen transferencias que no han sido registradas, y por ese motivo no se conoce el valor real disponible para realizar la colaboración.
- 3) La Organización no presenta un manual de funciones contables, ocasionando con esto un desorden en el momento de realizar sus funciones, ya que no conocen sus funciones y por ende perjudica a la entidad.
- 4) La información para los estados financieros no es oportunamente la verdadera, ocasionando que sus resultados no sean confiables, ni puedan emitir un informe contable de los movimientos a toda la organización.
- 5) La Organización no posee normativa contable, sólo políticas para la organización, en donde con este instrumento, se puede manejar su área contable.

4.3 Recomendaciones

En calidad de autora de esta investigación expondré la recomendación puntual que permita la identificación de los problemas encontrados.

- 1) Se recomienda que elaboren una normativa contable que permita conocer cómo se debe realizar un control interno de la cuenta Donaciones y una vez diseñadas las normativas se cumplan adecuadamente, y así se pueda lograr un adecuado registro de las operaciones realizadas en la organización.
- 2) Se recomienda que mantengan un registro de manera manual y en digital donde se registren todas las donaciones que se realicen para la Empresa y así mismo elaborar controles adecuados todos los finales de semana, por parte de la Sra. Gobernadora, con el fin que la Empresa pueda tomar decisiones adecuadas en beneficio de las personas. De esta manera conoceremos a la cantidad de personas que se debe ayudar, sin quedar ninguno sin la misma.
- 3) Que se realice un manual de funciones para todo el personal del área contable, y así mismo lograr capacitarlos con cada uno de sus funciones asignadas y para que se extienda sus conocimientos contables.
- 4) Que se vaya recolectando toda la información necesaria para la elaboración de los estados financieros, y que la persona que los elabora mantenga conocimiento total para la elaboración de los mismos.
- 5) Finalmente se recomienda, que para ejecutar una contabilidad acorde a una organización millonaria como esta, se debe realizar la aplicación de las Normas NIIF, acorde a la organización, con el propósito de cumplir totalmente los métodos necesarios que se aplicaran en la Entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, J. L., (2014). Métodos de la Investigación. Revista Internacional 9(3), 194-204.
- Antúnez Saiz¹, V. I., Ochoa García, L. A., (2015). Diagnóstico de la gestión de la calidad y el control interno en una empresa de servicio. Cuba, Cofin Habana, 9(2), 78-91.
- Barrera Kalhil, J., Sánchez Lizardi, P. (2015). La enseñanza de la física y las habilidades hipotéticos deductivas. Cuba, Revista Atenas 2(30), 123-132.
- Blanco, N., Pirela, J. (2016). La complementariedad metodológica: Estrategia de integración de enfoques en la investigación social. México, Espacios Públicos 19(45), 97-111. International Journal of good consciencie, 9(3), 195-204.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. Colombia, En contexto 2, 1-158.
- Climent, S., Pavía, J. (2015). ¿Para qué sirven los estados contables y los órganos de control?. Venezuela, Estudios de economía aplicada 33(1), 259-299.
- Hernández, D. (2015). Fundamentos teóricos para la construcción de un modelo de contabilidad social. Colombia, Perfil de coyuntura Económica 26, 115-1354.
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Un opción de ejercicio profesional Independiente para el contador. Venezuela, Actualidad Contable Face 17(28), 40-50.
- Gamboa Poveda, J. E., Campuzano Rodríguez, M. A., Cabezas Cabezas, R. F. (2016). El reto de la cultura organizacional en el control interno. Revista Publicando 3(7), 449-458.
- Gamboa Poveda, J. E., Puente, S. P., Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Revista publicando 3(8), 487-502.
- González, M. (2014). Metodologías y modelos para auditar la información. La Habana, Revista General de Información y Documentación, 24(2), 233-253.
- Mantilla, S. (2018). Libro Auditoria del control Interno, Ecoe Ediciones, cuarta edición.

Martínez Balmaseda, A. (2016). Algunas reflexiones sobre la información contable de los empresarios en la legislación mercantil. El deber de secreto y sus excepciones. *Vasco*, 193-199.

Mendieta Izquierdo, G. (2015). Informantes y muestreo en investigación cualitativa. *Colombia, Investigaciones Andinas*, 17(30), 1148-1150.

Mendoza, J., Quintanilla, J., (2015). Papel de la auditoría de estados financieros en las pymes Ecuador, *Revista publicando*, 2(5), 277-288.

Molina Llopis, R., Díaz Becerra, O., Capuñay Vásquez, J. C., y Casinelli, H. (2014). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. *Actualidad Contable* 9(28), 5-26.

Perea, S., Castellanos, H., Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Venezuela, *Actualidad Contable faces* 19(32) 113-141.

Plantin, C., Doury, M. (2016). Un enfoque lingüístico e Internacional de la argumentación. *Traslaciones Revista Latinoamericana de lectura y escritura* 3(6), 11-46.

Pérez, J., Ferrer, M. (2015). Finanzas y contabilidad. Venezuela, *Revista venezolana de Gerencia* 20(71), 391-393.

Pinochet, J. (2015). El modelo argumentativo de Toulmin y la educación en ciencias: una revisión argumentado. *Santiago de Chile* 21(2), 307-327.

Sosa, E. (2016). La auditoría de valores razonables: riesgos y desafíos para el auditor. *Costa Rica, Economía y Administración* 16 (27) 297-313.

Vega Castro, B. I., González Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras y su aplicación v en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresa. *Puerto Rico, forum Empresarial* 9(2), 51-58.

Vega Castro, B. I., González Cerrud, P. (2016). Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina. *Puerto Rico, Contaduría y Administración* 61(2016), 441-445.

Vega de la Cruz, L. O., Lao León, Y. O., Nieves Julbe, A. F., (2015). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Cuba, Contaduría y Administración* 62(2017), 683-698.

Vega, L; Nieves, A. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno - centro de información y gestión tecnológica de Holguín, cuba. Venezuela, Revista Venezolana de Gerencia 22(1), 1-19.

Vera Colina, M. A., Melgarejo Molina, Z. A., Mora Riapira, E. H. (2014). Acceso a la financiación en Pymes colombianas: una mirada desde sus indicadores financieros. Colombia, Revista Innovar 24(53), 149-160.

Yanez Rodriguez, R. J., Avila Mazzocob, H. E., (2014). Dictamen de Estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. México, Contaduría y Administración 60(2015), 415-422.

ANEXOS

Estado de Cuenta Corriente



CLIENTE : DISTRITO 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL
 DIRECCION : JUAN SEVERINO Y ENTRE DIEGO DE ALMAGRO Y 6 DE DICIEMBRE

FECHA DE CORTE: 2016/DIC/01 - 2016/DIC/31

C.I./R.U.C. : 0992557354001
 CUENTA : 002247216-7
BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049469001

MATILDE-MARISCAL SUCRE Y HNO. MIGUEL
 Contribuyente Especial Resolucion No 6929-4/07/95
 Autorizacion SRI No:
 Factura No.:001-007-001060998
 Vigencia:
TELEFONO: 3730100 EXT. 00000
EMAIL : AGANCIA2@BANCOGUAYAQUIL.COM

GESTOR : ALEJANDRO GARCIA S
OFICINA : MARISCAL SUCRE Y HNO. MIGUEL

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
01/01/01	CCI	000119	VEN	CHQ	PAGADO	642.74	24,690.08	
02/01/01	PMC	175931	VEN	DEP	DEPOSITO	700.00	25,390.08	
05/01/01	MAT	000117	ATM	CHQ	CAMARA	265.00	25,125.08	
05/01/01	MAT	000120	ATM	CHQ	CAMARA	202.30	24,922.78	
06/01/01	SHP	000123	VEN	CHQ	PAGADO	635.78	24,287.00	
07/01/01	CCI	000122	VEN	CHQ	PAGADO	642.74	23,644.26	
07/01/01	MAT	000119	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	140.41	23,503.85	
09/01/01	MAT	000121	ATM	CHQ	CAMARA	89.76	23,414.09	
09/01/01	MAT	000127	ATM	CHQ	CAMARA	1,559.11	21,854.98	
09/01/01	MAT	000124	ATM	CHQ	CAMARA	600.00	21,254.98	
09/01/01	MAT	000126	ATM	CHQ	CAMARA	714.00	20,540.98	
12/01/01	REM	516440	VEN	DEP	DEPOSITO	200.00	20,740.98	
13/01/01	OSE	265909	VEN	DEP	DEPOSITO	300.00	21,040.98	
14/01/01	REM	001170	VEN	DEP	DEPOSITO	700.00	21,740.98	
16/01/01	MAR	747607	VEN	DEP	DEPOSITO	700.00	22,440.98	
16/01/01	BDC	961409	VEN	DEP	DEPOSITO	700.00	23,140.98	
19/01/01	BDC	164671	VEN	DEP	DEPOSITO	700.00	23,840.98	
19/01/01	SHP	611796	VEN	DEP	DEPOSITO	700.00	24,540.98	
20/01/01	CEV	971907	VEN	DEP	DEPOSITO	700.00	25,240.98	
20/01/01	SHP	626433	VEN	DEP	DEPOSITO	700.00	25,940.98	
21/01/01	MAT		VEN	M/C	CRUZ. TRANS. INTERBANCARIAS	700.00	26,640.98	
27/01/01	MAT	000128	ATM	CHQ	CAMARA	94.31	26,546.67	
28/01/01	MAT	875831	VEN	M/D	EST. CTA. EVENTUAL.	7.44	26,539.23	6.51
30/01/01	CCI	000130	VEN	CHQ	PAGADO	642.74	25,896.49	
30/01/01	CVE		VEN	M/D	GASTOS DE DESPACHO	1.89	25,894.60	1.66

**RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: JUNIO DE 2017
CUENTA CORRIENTE BANCO GUAYAQUIL**

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$	
04/10/2016	04/10/2016	Juan Prinz	REEMBOLSO BOLETO AVION # 2692133608114 Y	Si	CH	592	296.98	
15/03/2017	15/03/2017	SERRANO CORREA GASTON	Pago Fact. No. 001001-0003350	Si	CH	673	55.38	
15/03/2017	15/03/2017	ABAD CASTRO FRESIA CECILIA	Pago Fact. No. 001001-0000083	Si	CH	675	410.00	
29/05/2017	29/05/2017	ZHUNIO ROMERO MIGUEL	Pago Fact. No. 001001-0000314	Si	CH	727	410.84	
29/05/2017	29/05/2017	PALADINES OJEDA CRIS IVANA	Pago Fact. No. 001001-0000028	Si	CH	731	904.00	
29/05/2017	29/05/2017	VIRRUMEC	Pago Fact. No. 001001-0276148	Si	CH	732	24.23	
29/05/2017	29/05/2017	HIDALGO MENA ERIKA ESTEFENIA	Pago Fact. No. 002001-0011205	Si	CH	733	186.69	
29/05/2017	29/05/2017	BONOSO BURGOS MANUEL	Pago Fact. No. 001001-0021905	Si	CH	734	269.50	
29/05/2017	29/05/2017	CONSTANTE BORJA OSWALDA DE	Pago Fact. No. 001001-0000001	Si	CH	736	678.00	
29/05/2017	29/05/2017	POZO CRESPO MAURICIO	MOVILIZACION A CONFERENCIA	Si	CH	737	80.28	
29/05/2017	29/05/2017	BLACIO TORRES JOSE LUIS	Pago Fact. No. 001001-0017337	Si	CH	738	55.02	
29/05/2017	29/05/2017	DORISTUR CIA LTDA	Pago Fact. No. 001001-0072350	Si	CH	739	23.52	
29/05/2017	29/05/2017	DELGADO CEVALLOS MARIA	Pago Fact. No. 001001-0029263	Si	CH	740	25.58	
29/05/2017	29/05/2017	ASOC DE SERVICIOS DE	Pago Fact. No. 001001-0000013	Si	CH	741	79.72	
29/05/2017	29/05/2017	VALDIVIESO CHENCHE NORMA	Pago Fact. No. 003001-0068800	Si	CH	742	2,893.44	
29/05/2017	29/05/2017	TRIANA VANEGAS GUSTAVO	Pago Fact. No. 001001-0000089	Si	CH	743	600.00	
01/06/2017	01/06/2017	ARIAS PRECILLA JESSICA	PAGO SUELDO DE MAYO 2017	Si	CH	744	347.71	
29/05/2017	29/05/2017	GRANJA LA COLINA CA	Pago Fact. No. 002001-0028206	Si	CH	745	825.00	
02/06/2017	02/06/2017	Pago Fact. No. 002001-0028487	Pago Fact. No. 002001-0028487	Si	CH	746	5,991.36	
31/05/2017	01/06/2017	GRANJA LA COLINA CA	Pago Fact. No. 002001-0028489	Si	CH	747	643.45	
02/06/2017	02/06/2017	GRANJA LA COLINA CA	Pago Fact. No. 002001-0028488	Si	CH	748	272.79	
02/06/2017	02/06/2017	GRAFICOS ORENSES C.A.	Pago Fact. No. 001003-0364448	Si	CH	750	97.14	
06/06/2017	06/06/2017	VALAREZO VALAREZO LUISANA	Pago Fact. No. 001001-0000093	Si	CH	753	140.13	
06/06/2017	06/06/2017	ROGEL MALDONADO FRANKLIN	Pago Fact. No. 001001-0007399	Si	CH	754	43.23	
06/06/2017	06/06/2017	FUNDACION HERMANO MIGUEL	Pago Fact. No. 001002-0018087	Si	CH	755	11,655.00	
06/06/2017	06/06/2017	ROQUE MOGOLLON JELENE NUVIA	Pago Fact. No.	Si	CH	756	840.00	
06/06/2017	06/06/2017	TRANSFOSUR	Pago Fact. No.	Si	CH	757	176.40	
13/06/2017	13/06/2017	IESS	PAGO APORTES IESS 201705	Si	CH	760	306.28	
22/06/2017	22/06/2017	FUNDACION HERMANO MIGUEL	Pago Fact. No. 001002-0018255	Si	CH	761	4,267.20	
22/06/2017	22/06/2017	FUNDACION HERMANO MIGUEL	Pago Fact. No. 001002-0018087	Si	CH	762	105.00	
01/06/2017	01/06/2017	ARIAS PRECILLA JESSICA	PAGO SUELDO DE MAYO 2017	Si	CH	744	347.71	
29/05/2017	29/05/2017	GRANJA LA COLINA CA	Pago Fact. No. 002001-0028206	Si	CH	745	825.00	
02/06/2017	02/06/2017	Pago Fact. No. 002001-0028487	Pago Fact. No. 002001-0028487	Si	CH	746	5,991.36	
31/05/2017	01/06/2017	GRANJA LA COLINA CA	Pago Fact. No. 002001-0028489	Si	CH	747	643.45	
02/06/2017	02/06/2017	GRANJA LA COLINA CA	Pago Fact. No. 002001-0028488	Si	CH	748	272.79	
02/06/2017	02/06/2017	GRAFICOS ORENSES C.A.	Pago Fact. No. 001003-0364448	Si	CH	750	97.14	
06/06/2017	06/06/2017	VALAREZO VALAREZO LUISANA	Pago Fact. No. 001001-0000093	Si	CH	753	140.13	
06/06/2017	06/06/2017	ROGEL MALDONADO FRANKLIN	Pago Fact. No. 001001-0007399	Si	CH	754	43.23	
06/06/2017	06/06/2017	FUNDACION HERMANO MIGUEL	Pago Fact. No. 001002-0018087	Si	CH	755	11,655.00	
06/06/2017	06/06/2017	ROQUE MOGOLLON JELENE NUVIA	Pago Fact. No.	Si	CH	756	840.00	
06/06/2017	06/06/2017	TRANSFOSUR	Pago Fact. No.	Si	CH	757	176.40	
13/06/2017	13/06/2017	IESS	PAGO APORTES IESS 201705	Si	CH	760	306.28	
22/06/2017	22/06/2017	FUNDACION HERMANO MIGUEL	Pago Fact. No. 001002-0018255	Si	CH	761	4,267.20	
22/06/2017	22/06/2017	FUNDACION HERMANO MIGUEL	Pago Fact. No. 001002-0018087	Si	CH	762	105.00	
22/06/2017	22/06/2017	CLUB ROTARIO DE RIO GUAYAS	REEMBOLSO POR DEPOSITO INCORRECTO 2016	Si	CH	763	530.00	
22/06/2017	22/06/2017	JUCA MALDONADO	Pago Fact. No. 001001-0001767	Si	CH	764	439.52	
22/06/2017	22/06/2017	AGUILAR OLMEDEO FERBNANDO	Pago Fact. No. 003001-0002736	Si	CH	765	51.70	
27/06/2017	27/06/2017	NIETO JHON MANUEL	CANCELACION PRISTAMO ANTERIOR	Si	CH	767	820.29	
28/06/2017	28/06/2017	CR DE BABAHOYO	PARA POTABILIZACION DE AGUA	Si	CH	768	4,341.40	
29/06/2017	29/06/2017	TRIONICA	ANTICIPO	Si	CH	769	11.11	
29/06/2017	29/06/2017	OY HOTELERA DE MACHALA	ANTICIPO	Si	CH	770	322.06	
29/06/2017	29/06/2017	ROQUE MOGOLLON JELENE NUVIA	Pago Fact. No. 001001-0000292-001001-0000293	Si	CH	771	244.28	
28/06/2017	28/06/2017	CR DE QUITO LATITUD CER	FDD- CONTRIBUCION PARA CIRUGIAS DE	Si	CH	772	3,000.00	
28/06/2017	28/06/2017	CR DE BABAHOYO	PARA POTABILIZACION DE AGUA	Si	CH	773	1,097.60	
28/06/2017	28/06/2017	CR DE TULCAN	SISTEMA DE PURIFICACION	Si	CH	774	4,411.00	
29/06/2017	29/06/2017	ASTUDILLO TINOCO JHON	ANTICIPO	Si	CH	778	298.08	
29/06/2017	29/06/2017	ASTUDILLO TINOCO JHON ANIVAL	Pago Fact. No. 002001-0008168	Si	CH	779	558.80	
29/06/2017	29/06/2017	BEATRIZ PALACIOS	ANTICIPO	Si	CH	780	355.60	
29/06/2017	29/06/2017	IESS	APORTES JUNIO2017	Si	CH	781	223.33	
29/06/2017	29/06/2017	LUISANA VALAREZO	SALDO DE SUELDO 201706	Si	CH	782	197.71	
29/06/2017	29/06/2017	SALDO DE SUELDO 201706	SALDO DE SUELDO 201706	Si	CH	784	100.00	
							TOTAL CHEQUE \$	49,706.35
09/06/2017	09/06/2017	CLUB ROTARIO GUAYAQUIL SUR	Cobro Fact. No. 001001-0000117	Si	DE	281803	588.00	
22/06/2017	22/06/2017	CLUB ROTARIO AMBATO	cobro Fact. No. 001001-0000120	Si	DE	325397	58.80	
21/06/2017	21/06/2017	CLUB ROTARIO TOMBAMBRA	Cobro Fact. No. 001001-0000118	Si	DE	460043	1,764.00	

VisualFae 10. Tovacompu Cia. Ltda. 1996-2015

29/06/2017 06:44:04 PM

Contacto:

Operaciones:

Página 2 de 2

DISTRITO 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL

**RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: JUNIO DE 2017
CUENTA CORRIENTE BANCO GUAYAQUIL**

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$	
29/06/2017	29/06/2017	CLUBES DISTRITO	VARIOS DEPOSITOS	Si	DE	743635	1,758.41	
07/06/2017	07/06/2017	CLUB ROTARIO CUENCA	Pago Fact. No. 001001-0000116	Si	DE	852226	58.80	
16/06/2017	16/06/2017	CLUB ROTARIO DE MANTA.	cobro Fact. No. 001001-0000119	Si	DE	904242	1,764.00	
							TOTAL DEPOSITO \$	5,992.01
11/06/2017	11/06/2017	SRI	DEBITOS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FOR	Si	NO	170000	610.37	
19/06/2017	19/06/2017	SRI	DEBITOS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS MAYO	Si	NO	17000333	1,687.06	
							TOTAL NOTA DEBITO \$	2,297.43
05/06/2017	05/06/2017	CLUB ROTARIO DE ZARUMA	COBRO Fact. No. 001001-0000107	Si	TR	17060500746252	286.00	
09/06/2017	09/06/2017	CLUB ROTARIO PUYO	Pago Fact. No. 001001-0000087	Si	TR	17060903867202	208.00	
							TOTAL TRANSF. CREDITO \$	494.00
SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$				24,145.85				
SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA \$				24,145.85				
(-) CHEQUE NO EFECTIVIZADO \$				0.00				
(+) DEPOSITO NO EFECTIVIZADO \$				0.00				
(-) NOTA DEBITO NO EFECTIVIZADO \$				0.00				
NO EFECTIVIZADO \$				0.00				
SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$				24,145.85				

DISTRITO 4400 DE ROTARY INTERNATIONAL		COMPROBANTE DE EGRESO		No.: 0000001		
		AÑO	MES	DIA		
		2016	9	13		
Entregamos a: POLIGRAFICA C.A.				USD.		1120,00
La cantidad de: UN MIL CIENTO VEINTE CON 00/100-----						
U. S. Dolares.						
Por concepto de CANCELACION DE FACTURA N° 003006-000005303(MANUAL ROTARY)						
Efectivo: SI () NO (X)		Banco: GUAYAQUIL		Cheque No.:		00589
Preparado por:		Revisado por:		Autorizado por:		Recibi Conforme
Contabilidad		Tesorero		Gobernadora		C. I. O RUC. No.:

Soluciones Tributarias Contables e Informaticas - www.stci-ec.com - (07) 293 7142

FONDO DISPONIBLE A LA GOBERNACION UTILIZADO 2015-2016					
1	GOBERNACION	4500	GG	1529122	AGUA PARA LLANGAUA
4	GOBERNACION	8375	GG	1531730	EQUIPOS POTABILIZACION AGUA
11	GOBERNACION	1000	GG	1422034	FINCA ORGANICA - QUITO EQUINOCCIO
TOTAL		13875			
ACREDITADO					
	RIO JUBONES	GOBERNACION	US\$	4071,2	DEVOLUCION CARTA CONSTITUTIVA
	SALINAS	GOBERNACION	US\$	172	
TOTAL				4243,2	
FDD DISPONIBLE A LA GOBERNACION, RESERVADO PARA 2016-2017					
	GOBERNACION	US\$ 1000	GG	1527959	GUAYAQUIL OCCIDENTE - HOSP RIVADAVIA
	GOBERNACION	US\$ 5000	GG	1640707	GUAYAQUIL - OBESE
	GOBERNACION	US\$ 1000	GG	1638579	GUAYAQUIL NORTE - PLANTAS POTABILIZACION AGUA /MANABI
	GOBERNACION	US\$ 1000	GG	1641742	QUITO EQUINOCCIO - MICROREDITO PEDRO MONCAYO
	GOBERNACION	US\$ 2544	GG	1638940	QUITO - EQUIPOS POTABILIZACION AGUA
	GOBERNACION	US\$ 1000	GG	1743309	QUITO OCCIDENTE - DON JUAN
	TOTAL	US\$ 11544			



ROTARY CLUB DE CORDOBA
DISTRITO 4815

PROGRAMA INTERNACIONAL

"AMERICA SIN FRONTERAS"

Córdoba, 27 de Setiembre de 2017

A los amigos Gobernadores 2016/2017 de los Distritos de: BELIZE, BOLIVIA, BRASIL, CHILE, COLOMBIA, COSTA RICA, ECUADOR, EL SALVADOR, GUATEMALA, HONDURAS, MEXICO, NICARAGUA, PANAMA, PARAGUAY, PERU, REPUBLICA DOMINICANA, URUGUAY Y VENEZUELA:

Plácenos dirigirnos a Uds. y a cada uno de los clubes de vuestros distritos para invitarlos a participar del Programa Internacional "AMERICA SIN FRONTERAS" destinado a ofrecer entrenamiento profesional a jóvenes procedentes de países hermanos de Iberoamérica.

Para el año 2017 les ofrecemos las siguientes pasantías:

SET Logística y Transporta S R L -

AUDILIAR TECNOLOGIA Y SISTEMAS -

AUDILIAR INGENIERIA EN CALIDAD - AUDILIAR EN MARKETING

Pasantías de un año de duración a partir de diciembre 2017. Ayuda económica mensual de \$ 15.000.- pesos argentinos la primera; \$ 14.800.- pesos argentinos la segunda y \$ 12.000.- pesos argentinos la tercera.

Ajuntamos adjunto toda la información y les pedimos a cada amigo Gobernador de Distrito las responda a todos sus clubes por email y la publique en su Carta Mensual, destacando que por cualquier detalle y/o aclaración que necesiten se dirijan directamente a nosotros por email o tel/fax que inmediatamente tendrán nuestra especial atención. La fecha tope para recibir en Córdoba la documentación de los jóvenes pre-seleccionados por Uds. es el 30 de octubre de 2016.

SECRETARIA: 00000000 54, 6º piso, Oficina 1 - 5000 CÓRDOBA - ARGENTINA
Tel./Fax: 54-351-4251067
e-mail: secretaria@rotarycordoba.org.ar / rotaryclubcordoba@hotmail.com.ar



ROTARY CLUB DE CORDOBA
DISTRITO 4815

Les agradecemos muchísimo la valiosa colaboración que nos prestarán y que nos permitirá llegar a todos los clubes con mayor celeridad.

Esperamos vuestras noticias y hacemos propicia la oportunidad para saludarles con un fuerte abrazo rotario.

RAMON IBÁÑEZ LOPEZ DANIEL ALTAMIRANDA
Presidenta 00000000 2016/2017

CRISTINA BOGUS

OSVALDO MARINZALDA

SUSANA ELBA BOERI - Secretaria del Comité

Comité "América sin Fronteras"

Contactos:

RAMON IBÁÑEZ LOPEZ - Email: ramonibanezlopez@gmail.com

Celular: +54-9851-8285820

CRISTINA BOGUS - Email: crbz2@gmail.com -

- Teléfono: +54-8548-490226 - Cel +54-9851-8020587

SUSANA ELBA BOERI - Email: susana.boeri@gmail.com

- Teléfono: +54-851-4807992 - Celular +54-9851-6694016

OSVALDO MARINZALDA - Email: osmarinzalda@gmail.com

- Teléfono: +54-851-4822788 - Celular: +54-9851-8689882

SECRETARIA: 00000000 54, 6º piso, Oficina 1 - 5000 CÓRDOBA - ARGENTINA
Tel./Fax: 54-351-4251067
e-mail: secretaria@rotarycordoba.org.ar / rotaryclubcordoba@hotmail.com.ar

N° 0265644

COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO FUPROGAL GIROS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS	
Fecha:	Octubre 11 de 2017
Bco. Pacifico () Bco. Guayaquil () Produbanco () Otros ()	
Cuenta No.	28313870 AHO. () CTE. ()
Nombre del titular.	Daniel 4400 De Rotario Internacional
Nombre del depositante.	Seibel Haroaez Demici
No. C.I./Pasaporte del titular	0992557354001
Valor.	\$ 357.74
Comisión:	\$1.04
Teléfono.	0999384624