



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL CONTABILIDAD

Gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto

Cayma 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Bch. Arapa Chambi, Evelin (orcid.org/0000-0002-8951-482X)

Bch. Condori Lupa, Malú Karen (orcid.org/0000-0001-8971-6264)

ASESOR:

Mg. Salazar Quispe, Víctor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A nuestras madres por su apoyo, comprensión por ser modelos de fuerza y dedicación.

A Dios por guiar nuestro camino y mostrarnos todo lo que podemos lograr con dedicación y amor.

A todos aquellos que de alguna forma nos ayudaron con sus consejos, conocimientos y palabras de fuerza.

AGRADECIMIENTO

A Dios por todas sus bendiciones, a nuestra familia por motivarnos a seguir adelante.

A la Asociación Sirviendo a Alto Cayma por acceder en realizar nuestra investigación en su organización, por brindarnos la información necesaria.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE.....	iv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II.MARCO TEÓRICO.....	4
III.METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra y muestreo.....	13
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV.RESULTADOS.....	17
V.DISCUSIÓN.....	25
VI.CONCLUSIONES.....	29
VII.RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXO.....	37

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Control Interno en el proceso de donación en entidades sin fines de lucro</i>	
<i>ESAL</i>	8
<i>Figura 2 Diversas formas jurídicas</i>	9

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Criterio de Aplicación.....</i>	<i>17</i>
<i>Tabla 2 Dimensión: Identificación de factores de riesgo</i>	<i>17</i>
<i>Tabla 3 Dimensión: Cumplimiento de transparencia de información.....</i>	<i>18</i>
<i>Tabla 4 Dimensión: Seguimiento de los procesos.....</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 5 Dimensión: Control de Donaciones</i>	<i>20</i>
<i>Tabla 6 Tabulación cruzada</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 7 Criterio de cumplimiento de la gestión contable en las donaciones</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 8 Aplicación de la escala con la opción SÍ a favor de la organización.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 9 Aplicación de la escala con la opción NO en contra de la organización... </i>	<i>23</i>
<i>Tabla 10 Detalle de la deficiencia de la organización.....</i>	<i>23</i>

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito, conocer cómo se viene desarrollando la gestión contable de la Asociación Sirviendo a Alto Cayma, en relación al manejo de las donaciones que vienen recibiendo del extranjero, como ayuda a los niños y adolescentes de la comunidad, en la que se evidenció una falta de conocimiento en la ejecución del control de las donaciones, lo que se palpa con mayor incidencia a la hora de contabilizar dichas donaciones, al no poder identificar a quienes beneficia la ayuda que viene del extranjero. En tal sentido, se optó por un diseño de la investigación de enfoque cuantitativo, tipo aplicada – descriptiva y no experimental – transversal, en la que se utilizó una población de estudio de los reportes, depósitos, movimientos bancarios y documentos contables de la ASAC del año 2021. En la que se utilizó como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha de observación, que permitió obtener como resultado un 63.6% ubicado en la escala “regular” interpretando que los indicadores aplicados en la gestión contable no son aplicados en el registro de donaciones recibidas. Se concluye que, existe una deficiencia en la gestión contable, lo que perjudica el crecimiento de la organización.

Palabras clave: gestión contable, donaciones, ingresos.

ABSTRACT

This research work aimed to know how the accounting management of the Association Serving a Alto Cayma has been developing, in relation to the management of donations that come from abroad, as aid to children and adolescents in the community, in which a lack of knowledge in the implementation of the control of donations was evident, which is felt with greater incidence at the time of accounting such donations, Not being able to identify who benefits from foreign aid. In this sense, it was done by a quantitative research design, applied type - descriptive and non-experimental - transversal, in which a study population of the reports, deposits, bank movements and accounting documents of the ASAC of 2021 was used. In which documentary analysis was used as a technique and the observation form as an instrument, which allowed us to obtain a result of 63.6% located in the "regular" scale, interpreting that the indicators applied in accounting management are not applied in the registry of donations received. It is concluded that there is a deficiency in accounting management, which harms the growth of the organization.

Keyword: accounting management, donations, income

I. INTRODUCCIÓN

En un mundo globalizado, con una tecnología en constante avance, las organizaciones públicas o privadas, requieren implementar herramientas que contribuyan a reducir los riesgos y errores internos, aumentando el rendimiento de los procesos que se desarrollan dentro de las organizaciones, como es el caso de la gestión contable, la que se ve beneficiado si cuenta con una buena estructura contable, administrativa y operativa, lo cual asegurar la credibilidad de los estados financieros, y el cumplimiento de las políticas y leyes.(León, 2018).

Según la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI), indicó que a pesar de los esfuerzos realizados por las ONG's, como el propósito de generar normas y procedimientos de control interno, que disminuya la corrupción, no pudieron lograr los objetivos planteados, de cambiar la situación existente, la falta de control interno y la ausencia de una guía de gestión contable, lo que llevó a un proceso de reestructuración de las instituciones.

Las ONG's han emergido como intermediarias del sector público y privado en cumplimiento de objetivos sociales, religiosos, económicos, culturales, ambientales y educativos. Para que estas organizaciones puedan seguir con sus objetivos y metas su principal fuente de ingreso son las donaciones, las subvenciones e ingresos por servicios.

La Asociación Sirviendo a Alto Cayma - ONG, viene realizando sus actividades hace 14 años, apoyando como voluntariado en la ciudad de Arequipa hasta la actualidad, realizan actividades y brindan ayuda a los niños, adolescentes, universitarios y a adultos mayores de escasos recursos, que requieren diferentes tipos de apoyo.

La ONG para alcanzar sus objetivos planteados, necesita conocer los ingresos que obtiene producto de las donaciones, para las diferentes áreas de apoyo que maneja, como conocer los saldos correctos de dichas donaciones, lo que permitirá desarrollar de manera eficiente los proyectos sociales en beneficio de las personas de bajos

recursos de la zona de Alto Cayma. El mayor problema de la ONG es la mala administración, que recibe del extranjero, la información que se maneja de las donación de los padrinos no es compartida a detalle, cabe destacar un detalle importante es que la ONG le falta elaborar y plasmar una política de distribución que ayude a identificar los gastos administrativos y el apoyo que entrega a los beneficiarios para así tener un control sin pasar límites y siendo más productivos, estos son los problemas que presenta dicha institución, dificultando el cumplimiento de sus objetivos. La ONG, no cuenta con un guía de procesos de gestión contable de las donaciones, que ayude a su adecuada recepción y manejo de los ingresos en el área contable

En tal sentido, se identificó el siguiente problema general: ¿Cómo se viene desarrollando la gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021?, problemas específicos ¿Cómo es el proceso de la obtención y recepción de donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma periodo 2021? ¿Cómo es el proceso de distribución de las donaciones recibidas en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma?

La justificación practica de esta tesis se realizó con el objetivo de optimizar la gestión contable, puesto que en realidad la ASAC no cuenta con gestión contable sobre el ingreso de sus donaciones, ya sea por falta de recursos, conocimientos o falta de interés, se pretende que la ONG implemente un proceso de gestión contable de las donaciones que reciben, que ayudará a potenciar sus recursos y poder trabajar con un control de la información y logra el desarrollo de la ONG.

La presente tesis también podrá ser tomada como modelo para mejorar o implementar una gestión contable en relación al movimiento de ingreso de donaciones en las ONG´s, que también será de ayuda para prevenir, minimizar y corregir los riesgos que se puedan presentar en las organizaciones y así alcanzar sus metas y objetivos de las ONG´s.

Esta investigación tuvo como finalidad, conocer la situación que viene presentándose al interior de la ONG, y posteriormente presentar una propuesta que ayude a la organización, a trabajar en forma eficiente y eficaz en uso de los recursos, por ejemplo una guía de procesos gestión contable de donaciones, en la que se vería: la recepción de las donaciones y manejo de la documentación relacionada a las donaciones, así como un registro adecuado de los saldos de las cuentas de la ONG, lo que contribuyó a mejorar la distribución, y por consiguiente el alcance social que brinda.

Este trabajo tuvo como objetivo general: Conocer la gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021.

Como objetivos específicos: Describir el proceso de la obtención y recepción de donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma, y Describir el proceso de distribución de las donaciones recibidas en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma.

II.MARCO TEÓRICO

Para la investigación se realizó un análisis de los antecedentes nacionales e internacionales de acuerdo a nuestras variables empezando por los Internacionales.

La tesis presentada “Control interno de ingresos en la cuenta donaciones para la presentación de estados financieros de una empresa ONG´s, año 2017”, tiene como objetivo analizar el control interno contable, y la importancia que posee este procedimiento para que la organización obtenga respuestas favorables. <La metodología que utilizó fue deductivo con enfoque cuantitativo se logró aplicar los indicadores financieros de la cuenta donaciones. Como resultado mejorar el mecanismo de trabajo en la organización, se efectuó un registro manual para que enumere las transferencias de las donaciones y sean registradas de manera oportuna. Tuvo por conclusión que la Organización presenta una serie de inconvenientes en cuanto al control contable de donaciones, se tendrá que mejorar para obtener un mayor impacto social, ante su comunidad y poder realizar con eficiencia los estados financieros. (Valarezo, 2019).

La investigación denominada “Control interno en el proceso de donación de Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL), 2021”, tiene como objetivo diseñar un proyecto de implementación de un sistema de control interno aplicado al proceso de donación. La metodología aplicada es el método deductivo con enfoque cuantitativo. Se tuvo como resultados establecer mecanismos uniformes en los procesos de donación, con lo planteado se logra obtener un informe de gestión que para la mayoría de los donantes generen un alto impacto de confiabilidad en el manejo de los recursos. Las conclusiones en esta tesis fueron mejorar los sistemas de control interno dentro de las ESAL. Desarrollará las estrategias que considere pertinentes para atestiguar el buen uso de los recursos y así lograr la excelencia en la organización. (Meza, 2021).

La investigación denominada” Gestión Contable y la información financiera de la compañía de taxis Cotachoprof S.A., año 2017”, tiene como objetivo evaluar la gestión contable y su contribución en la información financiera. El método de investigación

utilizado es deductivo, inductivo y analítico, el tipo de investigación utilizado es el método exploratorio y descriptivo. Los resultados determinaron que es necesario la aplicación de un manual de control interno contable para mejorar la situación financiera. La conclusión es que los controles en el campo de la contabilidad no han sido claramente definidos, y actualmente existen problemas y obstáculos en el proceso contable que conducen a una mala toma de decisiones por parte de los directivos. (Orrala, 2019).

Presentando los antecedentes nacionales del estudio titulado “Control interno en la gestión operativa de las ONG´ s de la provincia de Huancayo 2019”, tiene como objetivo proponer un manual de procedimientos de control interno usando el modelo COSO que ayude la gestión operativa en las ONG´ s de Huancayo. La metodología de tipo aplicada, nivel de investigación descriptiva, los métodos de investigación fueron deductivo, inductivo, descriptivo y diseño metodológico descriptivo transversal no experimental. Los resultados obtenidos fueron que no cuentan con un manual de funciones 77.36%, no hacen Informes regulares 9.43%, no cuentan procedimientos para conciliaciones 75.47%, no cuentan con un control de supervisión de sus recursos 79.24% los resultados corroboran que los sistemas de control son imperfectos, resultados que se asemejan a la investigación que se está realizando llegando a la conclusión que las ONG´ s no llegan a optimizar su gestión operativa a causa de que no cuentan con herramientas de control interno, se sugiere llevar a cabo un sistema de control interno siguiendo el modelo COSO la cual asegurará una gestión más eficiente. (Paccori y Ruiz, 2019).

La investigación denominada “Modelo de control de uso de fondos de las organizaciones no gubernamentales para mejorar el apoyo social de cooperación técnica internacional en la provincia de Huánuco - 2017”, tiene como objetivo en qué medida un modelo de control de uso de fondos de Cooperación Técnica Internacional ayuda a mejorar el apoyo social de las ONG´ s en Huánuco. La metodología de tipo aplicada, nivel de investigación descriptiva, diseño metodológico experimental de nivel correlacional – transversal. Los resultados obtenidos muestran que se obtuvo un

49.82% de totalmente de acuerdo, en gran medida un 19.71%, en alguna medida un 15.77%, en poca medida un 8.7% y finalmente ninguno alcanzó un 6% nos dan a conocer que, si existe una relación directa entre el control de uso de fondos sobre el apoyo social en las ONG's, de Huánuco. Se llegó a la conclusión que el modelo de control de uso de fondos contribuye en aumentar el apoyo social de las ONG's en Huánuco. (Canchari ,2019).

La investigación denominada “Donaciones y la información financiera en las ONG's, distrito de Jesús María, 2017”, tiene como objetivo determinar el nivel de relación entre la información financiera y las donaciones en las ONG's. La metodología tiene un enfoque cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo de tipo básico – correlacional y diseño no experimental de corte transaccional. Los resultados obtenidos fueron que no existe relación entre donaciones y la transparencia de información en las ONG's, llegando al resultado que estas ONG's en la actualidad no son transparentes debido a que no presentan una adecuada rendición de cuentas apropiadas, ya que no se conoce el origen del dinero y el destino de dicha donación. Se llegó a la conclusión que las ONG's reconocen ahora el valor de la responsabilidad y así transmitir confianza a los donantes para poder seguir aportando a dichas ONG's. (Taipe, 2018).

Después de desarrollar diversos estudios que enriquecerá la investigación, las autoras pasaron a detallar y analizar las bases teóricas de nuestra variable y empezaremos a definir el Control Contable según Abolacio (2018), nos indica son procesos mediante el registro de operaciones de manera precisa con la finalidad de mostrar el estado de la empresa y poder tomar precauciones administrativas para obtener un mejor control. Asimismo, nos dice Serrano et. al (2018), es un conjunto de instrucciones que ayuda a una adecuada ejecución de las actividades.

Según Amat y Campa (2017), nos da a conocer que la gestión contable surgió debido a una necesidad de las empresas llegando a ser un instrumento empleado para obtener información real y oportuna apoyando a la toma de decisiones y cumplimiento de objetivos. En cuanto a Choez (2017), nos indica que es un mecanismo para

controlar los movimientos financieros para la obtención de recursos y productividad de las organizaciones.

Parte de la gestión contable de la seguridad y protección de los activos Izasa (2018), nos da a conocer los siguientes objetivos: ofrecer, asegurar que las operaciones sean de manera efectiva y eficaz, cuidar los bienes de la organización, buscar su apropiada administración para posibles riesgos potenciales que los puedan afectar, asegurar claridad, utilidad y credibilidad de los registros y la información.

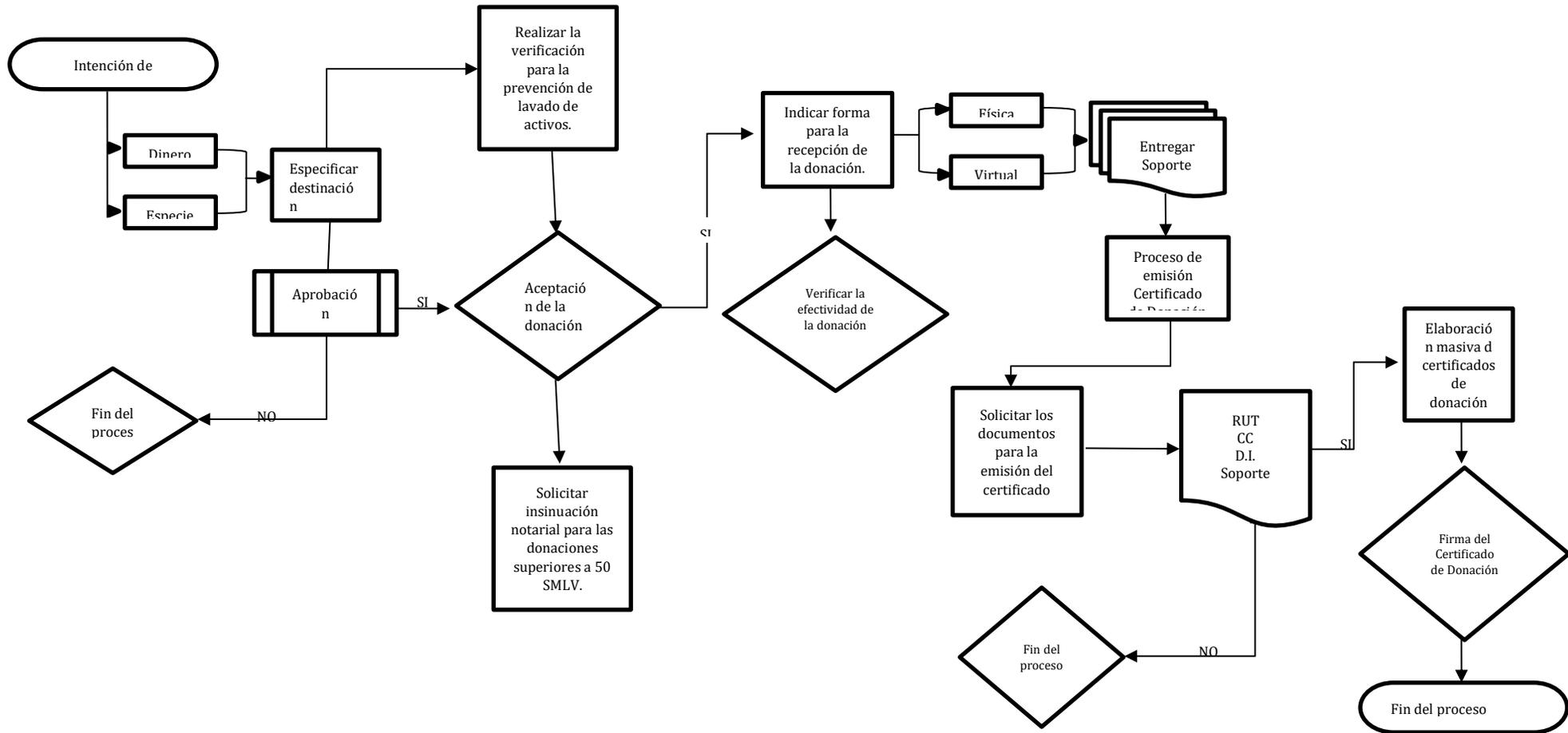
En cuanto a la documentación contable Ristol y Hervás (2019), nos menciona que son documentos de manera digital o manual lo cual es usado como comprobante para sustentar la operación contable. Por su parte Economipedia (2017), nos menciona que los registros contables tienen información de todas las operaciones financieras la cual refleja las transacciones de la empresa.

En cuanto a la rendición de cuentas es preciso destacar que Vernis (2001), opina que la transparencia de información es importante para la rendición de cuentas en especial en 5 áreas: (1) En el área financiera detallar el uso de los bienes recibidos y efectuar el cargo, (2) En el área de gestión mostrar el manejo de los procedimientos de gestión de forma eficiente, (3) En el área de actividades se presenta la rendición de cuentas de cómo realizó las actividades, (4) En el área directiva especificar las funciones de cada persona que trabaja en la entidad, (5) En el área estratégica evidenciar que la ONG está cumpliendo con su misión y dar el mayor beneficio a la población.

Otro punto importante es la gestión de los ingresos y proceso de donación del cual nos indica Meza (2021), lo cual nos muestra el proceso de la donación de ESAL de la siguiente manera:

Figura 1

Control Interno en el proceso de donación en entidades sin fines de lucro ESAL



Nota. Ejemplo de un “Proceso de donación final” (Meza, 2021, p.31)

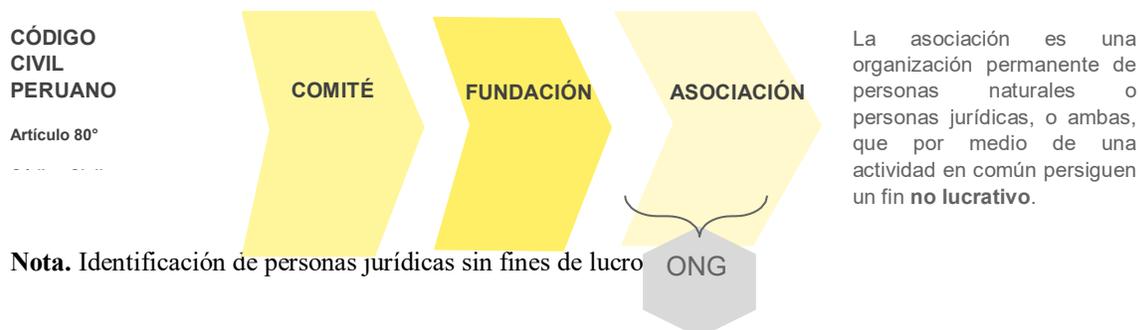
Las Organizaciones no Gubernamentales operan sin control gubernamental, la ONG se determina a cualquier organización cívica voluntaria sin fines de lucro y su objetivo tiene un propósito social con aspectos culturales, sociales, educativos y políticos en el país y sus comunidades. (Valarezo, 2019).

A diferencia de otros países, las ONG peruanas no están reconocidas como una entidad legal separada; en cambio, son parte de un pequeño grupo de organizaciones sin fines de lucro, a las que otras ONG pueden participar en la cooperación técnica internacional. (Equipo Legal Perú, 2020)

Las ONG's poseen varias características, que son las siguientes: (1) Estas organizaciones se financian de diversas fuentes, donaciones, subvenciones o ingreso de entidades, lo cual es usado para poder alcanzar los objetivos de la organización, que es ayudar a la comunidad y ofrecer ayudas sociales, como servicios, educación, salud, etc. (2) Una ONG puede lograr obtener diversas formas jurídicas: asociación, fundación, comité, etc. Pero que su fin no es lograr ganancias económicas. (3) Su membresía está compuesta por personas voluntarias. (4) Las ONG son el actor principal de la cooperación a nivel local e internacional por lo que deben tener como fin expreso la ejecución de actividades vinculadas con los principios y objetivos de la cooperación internacional de su desarrollo. (5) Estas organizaciones no van a 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. (Valarezo, 2019).

Figura 2

Diversas formas jurídicas



El artículo 15, inciso e) de la ley del impuesto sobre sociedades es muy claro cuando nos dice que las donaciones y regalos no tendrán la consideración de gasto deducible. En este sentido, el reconocimiento de una aportación debe realizarse en una cuenta contable plenamente determinable para que sea considerada una cantidad no deducible del impuesto de sociedades. (Martínez, 2019).

Una ONG en el Perú tiene una variedad de posibles beneficios monetarios, como exenciones de impuestos. Además, podrán recibir donaciones internacionales y declarar recibos de donaciones. De esta manera, puede beneficiarse de la reducción de impuestos, por eso debe estar formalizada la organización y debe cumplir las obligaciones legales indicado en el Código Civil Peruano, “Art. 81º Código Civil: El estatuto debe constar por escritura pública, y señalar: La duración, denominación y domicilio, los bienes que la integran el patrimonio social, los estatutos y funcionamiento de la Asamblea General, la Junta Directiva y demás órganos de la Asociación, las condiciones de admisión, renuncia y exclusión de los socios, los derechos y obligaciones de los socios, requisitos para la modificación, reglas para la disolución y liquidación de la Asociación y otros acuerdos y condiciones relativos al destino final de los bienes de la Asociación. En cuanto a la forma de constitución, por escritura pública, por una o varias personas naturales o jurídicas, indistintamente o por testamento”. (Código Civil, Art. 81, 1984).

A través del “artículo 2º de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2017/SUNAT, publicada el 22.11.2017, se dictaminaron disposiciones para la calificación como entidad perceptora de donaciones, así como: presentar a la SUNAT una solicitud de calificación como entidad perceptora de donaciones firmada por su representante legal acreditado ante el RUC y mostrar la declaración jurada anual del impuesto a la renta, respecto al ejercicio gravable precedente a la fecha de la solicitud”. (Resolución de Superintendencia - SUNAT N.º 300, Art. 2, 2017).

En el “artículo 4 de la Resolución de Superintendencia, se establecieron los requisitos para la renovación de la calificación como entidad perceptora de donaciones, tales como: presentar a la SUNAT una solicitud de renovación, firmada por su representante

legal; haber presentado la declaración jurada anual del impuesto a la renta del ejercicio gravable en que se emitió la resolución de calificación o renovación y las de los siguientes ejercicios hasta la correspondiente al ejercicio anterior a la fecha de presentación de la solicitud y haber presentado el Formulario Virtual N.º 1679 que pertenezca a los ejercicios en los cuales haya estado calificada como entidad perceptora de donaciones”. (Resolución de Superintendencia - SUNAT N.º 300, Art. 4, 2017).

Las donaciones son una herramienta de activación de la solidaridad ciudadana que permite a las ONG 's obtener financiamiento para financiar proyectos que ayuden a reducir la desigualdad. (Morales, 2016).

Según OXFAM Intermón (2019), indica que las ONG 's ayudan a aliviar las condiciones de grupos vulnerables. Las donaciones en especie, es decir, la entrega de alimentos, necesidades de emergencia, juguetes o útiles escolares, no es la única forma de apoyar, también están las donaciones periódicas, pueden ser las donaciones de empresas ya sea en dinero o materiales; donaciones de forma regular, una donación puntual: actividades específicas, como ayudar en un desastre o ayudar a lanzar una iniciativa solidaria específica, o cuidar a menores, es una donación regular para proteger a los niños o niñas y las comunidades en las que viven, crear oportunidades para que se desarrollen, un testamento solidario: deja que la herencia se distribuya a una ONG para invertir en iniciativas solidaria.

La gestión contable de las donaciones, además de lograr su objeto social, debe ser a través de un compromiso de rendición de cuentas por el manejo de los fondos recaudados a quienes depositan su confianza, esfuerzo, tiempo y/o dinero en la organización y el medio ambiente en general. Que presente la información económico-financiera y los procesos de su gestión y control de forma abierta y clara. (Fuentes, 2007).

III.METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación fue aplicada, con el propósito de resolver problemas de la gestión contable de las donaciones en la ASAC, con un enfoque cuantitativo. El diseño es no experimental y de corte transversal, es de nivel descriptivo.

De acuerdo a Sánchez y otros (2018), la investigación aplicada es aquella que a través de los conocimientos logrados la emplea para plantear conocimientos y solución para los problemas reales. Según Torres (2016), un enfoque cuantitativo sigue un proceso estructurado y se basa en información objetiva en un conjunto de indicadores para producir reactivos. Según Hernández y Mendoza (2018), la investigación no experimental se caracteriza porque la manipulación de variables no es necesaria, por el contrario, las variables se analizan únicamente en su comportamiento natural; y de corte transversal porque los resultados recolectados serán en un momento específico y permite la descripción de las variables. El nivel descriptivo identifica rasgos, características, perfiles, grupos, comunidades, objetos o cualquier otra cosa. Se recopilan y miden datos de la variable estudiada. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

3.2. Variables y operacionalización

En la primera variable se consideraron 3 dimensiones y un total de 9 indicadores, (1) Identificación de factores de riesgo en las donaciones: Revisión de un manual de procesos, existencia de control contable, revisión de las manual de funciones, identificación de una política de distribución de donaciones (2) Cumplimiento de transparencia de información: verificación de las los ingresos, presentación de informes detallados de donaciones y comprobantes físicos de las transferencias, (3) Seguimiento de los procesos: Cumplimiento de objetivos y metas, uso de herramientas para el seguimiento y evaluación de los procesos a realizar.

En la segunda variable se consideraron 1 dimensión y un total de 2 indicadores, (1) Control de Donaciones: Emisión de comprobantes de donaciones y entidad perceptora de Donaciones y Seguridad,

3.3. Población, muestra y muestreo

La población de estudio estuvo conformada por todos los documentos contables que serían los catorce años que está en funcionamiento la Asociación Sirviendo a Alto Cayma.

La muestra está compuesta por los documentos del año a investigar 2021 de la Asociación Sirviendo a Alto Cayma.

El muestreo fue no probabilístico de tipo por convivencia ya que se analizaron los documentos contables del 2021 que el presidente y directores estuvieron de acuerdo en brindar dicha información para el desarrollo de esta investigación.

De acuerdo a Hernández y Mendoza (2018), la población es aquella que agrupa datos que tienen características en común. López y Fachelli (2017), indican que es el conjunto total de elementos que forman parte del ámbito de interés del investigador.

Ante ello Arispe, y otros (2020), consideran a la muestra como un subgrupo de la población del cual se realizará el recojo de datos e información, escogida al azar. Otzen y Manterola (2017), definen el muestreo como un procedimiento para elegir la muestra y teniendo como ventaja menor costo y mayor rapidez.

El muestreo no probabilístico por conveniencia se caracteriza por la selección de casos accesibles al investigador, basados en un método de azar. Esta selección de muestra está condicionada por fuerzas sobre las que el investigador no puede controlar, como el acceso de cierta información de datos privados y no divulgados (Sánchez et al, 2018).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En este estudio se utilizó las siguientes técnicas e instrumentos: para nuestras dos variables se utilizaron como técnica el análisis documental y el instrumento

se usó la ficha de observación, una herramienta diseñada para obtener información examinando los datos y así determinar la incidencia del control contable de las donaciones en la ASAC.

La recolección de datos son procedimientos mediante los cuales se realiza la aplicación de un instrumento con la finalidad de obtener información de la muestra. (Sánchez et. al, 2018).

Según indica Sánchez et. al (2018), el análisis documental es el análisis del contenido presentado en las fuentes documentales, a través del cual se extraen del documento, ordenan, clasifican y analizan los aspectos más relevantes de la información. Al realizar el análisis de documentos, es necesario prestar atención a dos aspectos: a) análisis externo: también se le conoce como análisis formal, que es el primer paso para determinar los documentos a analizar, b) análisis interno: se le llama análisis de contenido, que es la base para la evaluación del mensaje, el tema y la información contenida en el documento que hemos elegido en base al análisis externo.

La ficha de observación, según Aguilar (2020), apoya en la evaluación de documentos identificados como parte de una revisión crítica de lo que se requiere en la investigación.

La validez del instrumento, y su idoneidad para la recolección de datos, requiere la presentación de juicio de expertos para su validez. El instrumento que se aplicará será la ficha de observación, la cual será validada por dos expertos en materia de gestión contable, los cuales considerarán si el instrumento es aplicable en la recolección de datos.

3.5. Procedimientos

Antes de emplear las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se presentó los permisos pertinentes para el desarrollo del análisis documental de la ONG. Procedimientos para la recolección de datos:

(a) Emisión de una carta de permiso asimismo el compromiso de confidencialidad a la Asociación Sirviendo a Alto Cayma para la posterior

ejecución de la investigación. (b) Se eligieron las técnicas e instrumentos para la obtención de información, de igual manera la construcción y aplicación de la ficha de observación. (c) La persona encargada fue la señorita Malú Karen Condori Lupa quien está trabajando actualmente en la ONG, obtuvo acceso a la información necesaria para la búsqueda y selección de la información. (d) Lectura y análisis de los documentos escogidos, usando las herramientas de recolección de datos presentada en cada variable en estudio. (e) La información se recopiló en Microsoft Word para facilitar la inspección de la información. (f) Se obtuvieron los resultados para cada variable. Se analizaron de acuerdo a los objetivos establecidos en este documento. (g) Se procedió a la elaboración de la redacción del informe final.

Sánchez et. al (2020), nos menciona que es importante diseñar un procedimiento metodológico como, claridad del problema de investigación; valoración completa de los documentos a analizar: vigencia y confiabilidad; la necesidad de definir criterios para la selección de fuentes escritas; la claridad de las cláusulas analíticas de las fuentes escritas y el contexto del documento.

3.6. Método de análisis de datos

La técnica que se utilizó en el procesamiento de los datos será la estadística descriptiva.

Navarro et al. (2017), indica que es un conjunto de procedimientos que tienen por objeto presentar masas de datos por medio de tablas, gráficos. Esto significa que las estadísticas descriptivas se utilizan para analizar las características medibles de un fenómeno.

3.7. Aspectos éticos

Los aspectos éticos que se consideraron en esta investigación, están basados en el respeto a los autores que han sido citados en los diferentes capítulos del estudio, en la integridad y objetividad del manejo de la información que se recolecta de la Asociación Sirviendo a Alto Cayma. Asimismo, la originalidad de

las teorías y demás ha sido comprobada por la verificación de plagio de Turnitin. (Salazar et. al, 2018).

Finalmente, la Universidad César Vallejo fue introducida en la Resolución de Consejo Universitario N° 0126 - 2017/UCV, incluyendo todos los lineamientos para la presentación del informe final sobre la base de En Directrices y formato de la APA (7ª edición).

IV.RESULTADOS

Los resultados obtenidos de la Gestión Contable de las Donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021, permitieron conocer cómo se desarrolló la gestión contable y cómo se manejó las donaciones en la institución, en base a la información recolectada mediante la ficha de observación, muestra el desarrollo de 22 preguntas con los siguientes resultados.

Tabla 1

Criterio de Aplicación

Opciones			
Si	a favor de la empresa	No	en contra de la empresa

Nota. Descripción para la apreciación de criterio.

Tabla 2

Dimensión: Identificación de factores de riesgo

PREGUNTAS	SI	NO
P1: ¿Existe un adecuado control físico sobre la documentación de donaciones?		x
P2: ¿Existen manuales de funciones y de procedimientos escritos?		x
P3: ¿Se tiene instaurada una política que indique la distribución de las donaciones?		x
P4: ¿Se responsabiliza a una sola persona del manejo de los retiros de las donaciones?		x
P5: ¿Los encargados de las cuentas bancarias, están autorizados por el presidente de la asociación?	x	
P6: ¿Existe un sistema de información computarizado para las donaciones?	x	

TOTAL 100%	33%	67%
------------	-----	-----

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la ficha de observación.

Interpretación: En la tabla 2, se evidencio el 67% de documentos la ONG no ha identificado los factores de riesgo sobre el manejo de las donaciones, a consecuencia de la ausencia de un control físico sobre la documentación, la falta de un manual de funciones, la falta de un documento físico que indique una política de distribución de donaciones. Sólo un 33% han aplicado los factores de riesgo.

Tabla 3

Dimensión: Cumplimiento de transparencia de información

PREGUNTAS	SI	NO
P7: ¿Los ingresos recibidos vía transferencia bancaria se contabilizan mensualmente?	x	
P8: ¿Se identifica claramente el origen de los ingresos?		x
P9: ¿Se identifica claramente el destino de la distribución de donaciones?	x	
P10: ¿Se entregan intactas las donaciones recibidas a los beneficiarios?		x
P11: ¿Existe un control de auditoría en los arquezos de las donaciones recibidas?		x
P12: ¿Se prepara un informe un reporte mensual de los saldos de las donaciones?		x

P13: ¿Se confrontan los estados de cuenta de donaciones con los registros llevados en el extranjero?		x
P14: ¿Se limita el acceso a los ingresos y se tiene identificados a quienes se les permite el acceso?	x	
P15: ¿Los ingresos y egresos son debidamente manejados con las conciliaciones bancarias?	x	
TOTAL 100%	44.40%	55.60%

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la ficha de observación.

Interpretación: En la tabla 3, permitió conocer que el 55.60% de los documentos que maneja la ONG no cumplen con la debida transparencia de información para su control, esto se debe por la falta de las siguientes acciones: identificación del origen de las donaciones, una política de distribución de donaciones, los arqueos de donaciones, reportes mensuales y un descuido en la confrontación de información de los estados de cuenta con los del extranjero. Cumpliendo solo el 44.40% de una transparencia de información.

Tabla 4

Dimensión: Seguimiento de los procesos

PREGUNTAS	SI	NO
P16: ¿Es confiable el procedimiento utilizado para el reconocimiento de los ingresos?		x
P17: ¿ASAC cumple con sus objetivos y metas proyectadas en el año 2021?		x

P18: ¿Se cuenta con buenos dispositivos de seguridad para salvaguardar físicamente el dinero?	x
---	---

TOTAL 100%	100%
------------	------

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la ficha de observación.

Interpretación: En la tabla 4, se evidencio al 100% de su totalidad no manejan documentación ni información de un seguimiento de procesos, debido a la falta de un proceso confiable por este motivo no pueden cumplir con sus objetivos y metas proyectadas, algo importante en esta dimensión que se menciona es la implementación de seguridad para salvaguardar el dinero y la ONG no tiene buenos dispositivos que aseguren su seguridad, en conclusión, se maneja de forma deficiente.

Tabla 5

Dimensión: Control de Donaciones

PREGUNTAS	SI	NO
P19: ¿La ONG está registrada como entidad perceptora de donaciones?	x	
P20: ¿Existe documentación que sustente los donativos?		x
P21: ¿Todos los ingresos están debidamente soportados por comprobantes que evidencien el ingreso?		x
P22: ¿Se archivan en un lugar seguro e indicado todos los comprobantes que soporten las donaciones recibidas?	x	
TOTAL 100%	50%	50%

Nota. Datos obtenidos de la ficha de observación.

Interpretación: En la tabla 5, se evidencio que el control de donaciones en la ONG se cumple un 50%, debido a la falta de documentos que sustenten los donativos recibidos y en especial si los ingresos tienen soporte de comprobantes que pueda dar evidencia del ingreso, esto se debe a la falta de conocimiento y orden de los documentos.

Tabla 6

Tabulación cruzada

		SI	%	NO	%
	Recuento	2		4	
	Identificación de factores de riesgo				
	Recuento	4		5	
Gestión Contables	Cumplimiento de transparencia de información				
	Recuento	0		3	
Donaciones	Seguimiento de los procesos				
	Recuento	2		2	
	Control de Donaciones				
TOTAL		8	36.4 %	14	63.60 %

Nota. Datos recolectados de las tablas anteriores.

Interpretación: La evaluación de la gestión contable en la ONG se realizó evaluando e identificando los factores de riesgo, cumplimiento de transparencia de información, seguimiento de los procesos y control de donaciones con un total de 22 preguntas correspondientes en el Anexo 03.

La evaluación de la gestión contable de las donaciones nos muestra en la tabla un porcentaje en contra del crecimiento de la gestión contable encontrándose en un 63.6 % de no cumplir con un proceso adecuado de la gestión contable llegando a demostrar que la ONG es deficiente en sus procesos por falta de conocimiento y control de información y mientras que el porcentaje restante 36.4 % de los documentos analizados responden a un proceso correcto de gestión contable lo que nos demuestra

que es necesario la implementación de un proceso contable que sea eficiente en el proceso de las donaciones. El cual se realizó una propuesta para una gestión contable adecuada de las donaciones para la ONG que se detalla en el Anexo 11.

Tabla 7

Criterio de cumplimiento de la gestión contable en las donaciones

Escala	Rango
Bueno	70 % al 100%
Regular	50 % al 69%
Malo	0 % al 49%

Nota. Escala para la aplicación de los resultados.

Tabla 8

Aplicación de la escala con la opción SÍ a favor de la organización

Escala	Rango		Observaciones
Bueno	70 % al 100%		
Regular	50 % al 69%		
Malo	0 % al 49%	36.4% (SI)	Obteniendo este resultado se identificó que hay una aplicación baja de una gestión contable.

Nota. Ubicación del resultado de la aplicación del instrumento utilizado.

Interpretación: Según la aplicación de nuestra ficha de investigación obtuvimos un 36.4% del porcentaje con la opción **SÍ**, que lo estaría ubicando en la escala MALO, esto nos quiere decir que el manejo de la gestión contable en la ONG tiene una deficiencia alta.

Llegando a demostrar que la ONG tiene procesos a mejorar que podrán servir para aplicar nuestra propuesta Anexo 11 para su mejor control encontrando en el análisis documental las siguientes observaciones.

Tabla 9

Aplicación de la escala con la opción NO en contra de la organización

Escala	Rango		Observaciones
Bueno	70 % al 100%		
Regular	50 % al 69%	63.6%(NO)	Obteniendo este resultado se identificó cuál de las variables es la más deficiente tomando en cuenta el porcentaje obtenido.
Malo	0 % al 49%		

Nota. Ubicación del resultado de la aplicación del instrumento utilizado.

Tabla 10

Detalle de la deficiencia de la organización

Variables	Detalle
Variable 01: Gestión Contable.	Preguntas Si (6) 27.27%
	Preguntas No (12) 54.54%
Variable 02: Donaciones.	Preguntas Si (2) 9.09%
	Preguntas No (2) 9.09%
TOTAL	100%

Nota. se muestra a detalle la deficiencia de la gestión contable.

Interpretación: Según la aplicación de nuestra ficha de observación se obtuvo un mayor porcentaje con la opción **NO** siendo un 63.6 %, ubicándolo en la escala REGULAR, identificando que la variable más deficiente es la gestión contable analizando las dimensiones de la variable 1 esto nos hace evidenciar que no se cumple el proceso de la obtención y recepción de donaciones en la ONG correspondientes en el Anexo 03 dificultando todo el proceso del ingreso de donación. Por consiguiente, se desarrolló una propuesta en el Anexo 11, de los pasos a seguir de la recepción de las donaciones.

Realizando la aplicación de la ficha de observación se tuvo las siguientes observaciones:

- a). En el ítem N° 1 no existe verificación constante de los documentos, en el que se sustente las donaciones ingresadas del extranjero que realiza el área de contabilidad.
- b). En el ítem N° 14 y 15 las donaciones no son entregadas por completo al beneficiario, sino que es dividida un porcentaje a la ONG para su respectivo proceso, así como también no se cuenta con auditorías particulares contratadas por la ONG para su revisión sobre las donaciones recibidas.
- c). En el ítem N° 16 se evidenció que no se cuenta con informes detallados de los saldos de donaciones, así como también la distribución de ellas tanto para el beneficiario, así como también para los gastos administrativos para una mejor toma de decisiones.
- d). En el ítem 17 se evidenció que las donaciones provenientes del extranjero no son conocidas a detalle en Perú dificultando el buen manejo de la información y su transparencia provocando un desconocimiento de las donaciones al 100% en todos los meses.
- e). En el ítem 20 se encontró falencias en sus procedimientos ya que la información registrada no cuenta con documentación que sustente el registro de manera adecuada.
- f). En el ítem 21 y 22 se dio a conocer que la ONG no cumple con sus objetivos y metas al 100% ya que tiene falencias en el tratamiento de la información provocando no conocer sus ingresos al 100% y tomar decisiones a porcentajes referenciales más no exactos. Y también se evidenció que no se cuenta con una mayor seguridad de las donaciones donde poder salvaguardar el efectivo y su propósito.
- g). En el ítem 8 se evidenció que las donaciones provenientes del extranjero no cuentan con copias de sustento del ingreso de las donaciones en el Perú, pero sí se evidenció que las donaciones a nivel nacional si tienen sus respectivos comprobantes que sustentan el ingreso a la ONG.

El flujograma de propuesta para un mejor proceso de gestión de donaciones se encuentra en el Anexo 11.

V.DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos se llegó a responder la siguiente interrogante, donde el objetivo general fue conocer la gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma del año 2021, obteniendo como resultado en la opción SI del análisis de todo el resultados nos dio 36.4% ubicando en la escala MALO y con la opción NO siendo un 63.6% ubicando en la escala REGULAR demostrando que tiene un bajo nivel de manejo de la gestión contable de las donaciones en la ONG destacando distintos puntos deficientes los cuales fueron el mal manejo administrativo, no contar con un manual de funciones y procedimientos para el personal, igualmente existe una mala comunicación con la información del extranjero con el personal de Perú, por este motivo no se puede identificar claramente el origen de los ingresos, paralelamente no se cuenta con información detallada de los ingresos debido a que no se confrontan los estados de cuentas de las donaciones con los registros llevados en el extranjero, al mismo tiempo el esquema manejado por la ONG tiene muchas falencias las cuales no se puede confiar completamente a menos que cuente con un archivo adjunto explicando a detalle los ingresos dándonos a conocer la falta de un control de una gestión contable obstaculizando el cumplimiento de sus objetivos y metas proyectadas anualmente en la ONG, la cual concuerda con Paccori y Ruiz (2019) quienes respaldan nuestra investigación sosteniendo que las ONG's no han logrado una mejor gestión contable debido a que no cuentan con herramientas de control adecuadas a sus actividades volviéndose deficientes en los procesos de donaciones, llegando a proponer un manual procedimientos de control que les permita el fortalecimiento de la gestión en la ONG y fortalecer la comunicación en las áreas involucradas como está sucediendo en nuestro trabajo de investigación. Hay un sin número de hallazgos encontrados que destacan la importancia de proponer una guía de procesos de gestión contable de las donaciones como el apoyo fundamental para la recepción, distribución y el resguardo de la información, mejorando el cumplimiento de las funciones y responsabilidades en la ONG. De igual manera Meza (2021) llegó a la conclusión que las organizaciones sin fines de lucro de Jesús María no cuentan con un mecanismo de gestión adecuado volviéndolo un alto riesgo para el control de

los ingresos, debido que los donantes quieren tener acceso a la información de las donaciones realizadas demostrando que por consiguiente, es oportuno proponer la implementación de un sistema de control como es la implementación de un manual de procesos y fortalecer con capacitaciones al personal en sus funciones para revelar información confiable a la organización y el cumplimiento adecuado del uso de los recursos para alcanzar sus objetivos siendo más eficiente.

Con respecto al resultado del primer objetivo específico el cual es describir el proceso de la obtención y recepción de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma del año 2021, cuyo resultado obtenido de la opción NO fue medido en la escala de aplicación de resultados dándonos una escala regular del 63.6% siendo este el más alto y negativo hacia el proceso de una gestión contable es deficiente, demostrando que la obtención y recepción de las donaciones en la ONG es imperfecta debido a los hallazgos encontrados al no contar con un adecuado control físico sobre la documentación de donaciones dificultando el proceso de recepción, cabe destacar que no se cuenta con buenos dispositivos de seguridad para salvaguardar físicamente los ingresos enviados del extranjero, asimismo no existe documentación la cual sustente debidamente los donativos recibidos del extranjero, de la misma forma se evidencio que los ingresos no están debidamente soportados por comprobantes que sustenten los ingresos recibidos siendo imperfecto. Tales afirmaciones corroboran el resultado obtenido en nuestra investigación afirmando que no se cuenta con una adecuada obtención y recepción de las donaciones a falta de un gestión contable dentro de la ONG, apoyándonos con los antecedentes que guardan relación con nuestro tema la cual es similar a Taipe (2018) señalando que las ONG's no presentan una adecuada recepción de ingresos y egresos de las donaciones poniendo en evidencia que deberían tener un control adecuado sobre las donaciones así como ser más transparentes en la información brindada de los ingresos, como está sucediendo en nuestro trabajo de investigación. Por otra parte los resultados obtenidos por Valarezo (2019) guardan relación con nuestro tema confirmando que en la ONG, no se cuenta con informes reales y la información contable es errónea demostrando que la obtención y recepción de las donaciones no están desarrollándose correctamente y

requieren un control interno contable para los ingresos de las cuentas de donaciones con el objetivo de que logre ser más eficiente logrando mantener un ambiente más provechoso, las transferencias sean registradas de manera correcta , la información financiera sea oportuna y verdadera.

De acuerdo al segundo objetivo específico el cual es describir el proceso de distribución de las donaciones recibidas en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021 los resultados obtenidos en la investigación demostró una distribución deficiente de las donaciones debido a que no es llevada correctamente, dándonos a conocer las siguientes deficiencias en la ONG, no se cuenta con una política instaurada que nos indique la distribución de las donaciones para el área administrativa y los ahijados, de la misma forma no se entregan intactas las donaciones recibidas a los beneficiarios ya que un porcentaje se toma para gastos de planilla, servicios y otros las cuales no son analizadas y proyectadas para su respectiva distribución, algo semejante ocurre con la preparación de informes mensuales de los saldos de las donaciones no se hace esto dificultando realizar proyectados reales de los gastos en que se incurrirán en el mes, demostrando que no se cuenta con una buena distribución de la donaciones dificultando saber a detalle los gastos incurridos mensuales y si estos son cubiertos de manera correcta por los ingresos provenientes del extranjero, siendo esto un gran deficiencia para la ONG así mismo podemos evidenciar que nuestra investigación es similar a lo que dice con su investigación Orrala (2019) por lo que concluye que existe dificultad en el registro y distribución de sus operaciones económicas ocasionado un registro inadecuado de las actividades como las aportaciones, ingresos y egresos, obteniendo registros débiles en los procesos. Dándonos a conocer que es importante y necesario implementar un manual de procedimientos para la elaboración de informes y la control de distribución de donaciones. Hay que mencionar además otros antecedentes que corroboran también nuestros hallazgos asimismo lo menciona Canchari (2019) que nos resalta que es importante conocer bien el destino de los fondos de la ONG, igual de cuánto se destina a cada proyecto y no menos importante cuánto asciende el gasto en la gestión y dirección de la ONG, corroborando que los sistemas de control interno contable son fundamentales para poder obtener

confiabilidad en los reportes financieros para una mejor distribución de los fondos de manera positiva.

Esta investigación nos demostró la importancia de una buena gestión contable en la organización sustentada no solo con nuestros resultados, sino también apoyándonos de diferentes antecedentes encontrados tanto nacionales como internacionales demostrando que es indispensable y fundamental para la ONG, que toda organización ya sea con o sin fines de lucro requiere de una gestión contable adecuada para el desarrollo de sus actividades de manera satisfactoria por lo cual hemos elaborado una propuesta con los hallazgos encontrados obtenidos por la ficha de observación desarrollando una guía de procesos de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma para que pueda ser implementado y ejecutada previamente aprobado por nuestro asesor, jurados y gerente general de la ONG la cual será de mucho beneficio a la organización para obtener mejores resultados para poder cumplir con sus objetivos.

VI.CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos de la Asociación Sirviendo a Alto Cayma del periodo 2021, se concluyó:

1. Se evidencio la ausencia de una gestión contable de donaciones, que se evidencia en un desconocimiento de los recursos que llegan del extranjero, al no poder identificar los depósitos del mes, en efecto no permite saber si los padrinos están cumpliendo con los depósitos mensuales para sus ahijados, perjudicando la gestión contable de las donaciones de la ONG, y el cumplimiento de los objetivos.
2. Se determino un proceso débil en la obtención y recepción de donaciones del extranjero, esto perjudica el manejo en finanzas en la ONG, asimismo no permite un control eficiente de las donaciones, por ello pone en riesgo el cumplimiento de los objetivos de la institución, y la entrega de la ayuda a sus beneficiarios.
3. Se comprobó la deficiencia de los procedimientos y políticas de distribución de las donaciones por parte de la ONG, lo que se evidencia en la falta de documento que plasmen el análisis porcentual para gastos administrativos de una asociación y el apoyo para el beneficiario, de esta manera hacer entrega de las donaciones que vienen del extranjero, para lo cual se necesita información actualizada, situación que no se evidencia

VII.RECOMENDACIONES

Con los resultados obtenidos en la ONG Asociación Sirviendo a Alto Cayma, se recomienda lo siguiente:

1. Se propone al presidente y directores de la Asociación Sirviendo a Alto Cayma, la elaboración de una guía de gestión de donaciones, la que realizará una evaluación mensual de la gestión contable de los ingresos, articulando la información que se lleva en el extranjero con los depósitos en las cuentas de la ONG, que sin duda permitirá la eficiencia y transparencia del proceso de las donaciones de la institución (Anexo 11).
2. Se sugiere efectuar un proceso de capacitaciones al personal del área contable encargada de las donaciones, para establecer procedimientos de la gestión contable a nivel de obtención y recepción de las donaciones, asimismo permitirá la eficiencia y eficacia que evitará riesgos innecesarios a la institución, que permitirá cumplir con sus objetivos y efectuar los registros de las donaciones, del mismo modo mejorar el manejo de los ingresos que se perciben de las donaciones.
3. Se recomienda elaborar políticas de distribución de las donaciones, en relación a los gastos como una asociación y en relación a la condición económica de los beneficiarios, que también debería ser analizada cada año para lograr el cumplimiento de los objetivos de la institución.

REFERENCIAS

Abolacio, M. (2018). Gestión Contable.

https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=WRqNDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT&dq=libro+de+contabilidad&ots=sdlQ6yNEtJ&sig=aDv1vVDC_XIB1UUTD8hPgdmSQz_s#v=onepage&q&f=false

Aguilar, L. O. (2020). Análisis documental: importancia de los entornos virtuales en los procesos educativos en el nivel superior. Tecnología, Ciencia y Educación

Amat, J., y Campa, F. (2017). Máster en contabilidad. Barcelona, España: Profit Editorial.

<http://www.marcialpons.es/libros/master-en-contabilidad/9788416904846/>

Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L. y Arellano, C. (2020). La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado. 1.a ed.

<https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>

Baena, G. (2017). Metodología de la Investigación. Serie integral por competencias. Grupo Editorial Patria.

Beltran y Belzusarri (2019). Control Interno en la Gestión Operativa de las ONG's de la provincia de Huancayo

Carrasco, S. (2006). Metodología de la investigación científica (1 ed.). San Marcos.

Código Civil Peruano, Título II ART. 81º Estatutos de la Sociedad.

García, N. (2019). ¿Cómo se financian las ONG? Ayuda en Acción.

<https://ayudaenaccion.org/blog/solidaridad/financiacion-ong/>

Cuzcano Campos, N. M. (2019). *Análisis del control contable de la empresa Grupo DyM Constructora e Inmobiliaria S.A.C, La Molina 2019*. (Tesis para Obtener el Título Profesional de: Contador Público, Universidad César Vallejo).

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51640/Cuzcano_CN_M%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Choez, W. (2017). El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016.
- Economipedia, (2017). Libros Contables. Economipedia SL – España. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>
- Equipo Legal Perú. (2020, junio 13). Cómo formar una ONG en Perú. Biz Latin Hub. <https://www.bizlatinhub.com/es/como-formar-ong-peru/>
- Fuertes, J. (2007). Las Organizaciones No Lucrativas: Necesidades de los usuarios de la Información Financiera. Revista Española del Tercer Sector /n^a6
- García, F. (2011). La tesis y el trabajo de tesis: recomendaciones metodológicas para la elaboración de trabajos de tesis México.Ed. Limusa.
- Guerrero B.A y Romero P. R. (2017). *Organizaciones no lucrativas sostenibles en Perú: una gestión eficiente en recaudación de fondos* (Tesis para Obtener el Título Profesional de: Lic. En Marketing, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623995/Guerrero_BA.pdf?sequence=13
- Choez, W. L. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera SRL 2015-2016*. (Tesis para Obtener el Grado de: Maestro en Ciencias, Universidad Nacional de Cajamarca). <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/10777/%e2%80%9cEL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20INSTRUMENTO%20DE%20GESTI%c3%93N%20PARA%20LA%20ADECUADA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20EN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la Investigación (6a Ed.). México DF:McGraw Hill.

- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta. Ciudad de México, México: Mc Graw Hill.
- Isaza Serrano, T. (2018). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad (3a Ed.) Ediciones de la U.
- López-Roldán, P., & Fachelli, S. (s/f). metodología de la investigación social cuantitativa. <http://tecnicasavanzadas.sociales.uba.ar/wpcontent/uploads/sites/156/2020/08/A04.02-Roldan-y-Fachelli.-Cap-3.6-Analisis-de-Tablas-de-Contingencia-1.pdf>
- Manterola, C., Quiróz, G., Salazar, P., y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. Revista Médica Clínica Las Condes.
- Martínez, A. (2019). ¿Cómo se contabilizan los donativos o donaciones? <https://www.ineaf.es/tribuna/como-se-contabilizan-los-donativos-o-donaciones/>
- Meza O. Karen S. (2021). Control interno en el proceso de donación de Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL), 2021. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/38702/MezaOrozcoKarenSaurith2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montemayor, B. (2017). *Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017.* (Tesis para Obtener el Título Profesional de: Contador Público, Universidad San Martín de Porres). https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6645/d%C3%ADaz_rim.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Navarro, E., Jiménez, E., Rappoport, S., & Thoilliez, B. (2017). Fundamentos de la investigación y la innovación educativa (Primera ed.). Universidad Internacional de La Rioja S.A.

N.º 300-2017/SUNAT Aprueban Disposiciones Referidas A La Calificación De Las Entidades Perceptoras De Donaciones

Orrala, J., (2019). Gestión Contable y la Información Financiera de la Compañía de Taxis Cotachoprof S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2017 - La Libertad - Ecuador

Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. International Journal Morphologic

<http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

OXFAM Intermon (2019). Las donaciones a ONG: te explicamos todo lo que necesitas saber y cómo colaborar

<https://blog.oxfamintermon.org/todo-lo-que-te-interesa-conocer-sobre-las-donaciones-a-una-ong/>

Paccori y Ruiz. (2019). Control interno en la gestión operativa de las ONG´s de la provincia de Huancayo 2019 (Tesis para Obtener el Título Profesional de: Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú)

https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/4939/T010_47650208_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez Vásquez, J. J. (2018). *Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017.* (Tesis para Obtener el Título Profesional de: Contador Público, Universidad Cesar Vallejo).

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19155/perez_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quevedo Ortega, María Aracely. (2015). *Auditoría financiera de control contable y financiero en la cooperativa de ahorro y crédito sierra centro Ltda., cantón la Maná, período 2012.* (Tesis para Obtener el Título de Ingeniería: en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo).

<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/169>

Ristol, J., y Hervás, V. (2019). Documentación contable de las operaciones comerciales y de tesorería.

<https://books.google.com.pe/books?id=HNWdDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=registro+contable&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiMzMjk2sIAhXyt1kKHUgPBQU4ChDoAQgnMAA#v=onepage&q=registro%20contable&f=false>

Salazar, M., Icaza, M., y Alejo, O. (2018). La importancia de la ética en la investigación. Universidad y Sociedad.

Sánchez, H.; Reyes, C. y Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Lima: Universidad Ricardo Palma Departamento de Investigación.

Sánchez, A., Revilla, D., Alayza, M., Sime, L., y Trelles, L. T. (2020). Los métodos de investigación para la elaboración de las tesis de maestría (Primera ed.). Pontificia Universidad Católica del Perú.

Serrano, A, Señalín, L, Vega, F y Herrera, J (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sousa, V., Driessnack, M., y Costa, I. (2007). Revisión de diseños de investigación resaltantes para enfermería parte 1: Diseños de investigación cuantitativa. Revista Latinoamericana Enfermagem.

Taipe, M., (2018). *Donaciones y la información financiera en las ONG's, distrito de Jesús María, 2017 - Lima – Perú.* (Tesis para Obtener el Título Profesional de: Contador Público, Universidad Cesar Vallejo).

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23668/Taipe_PMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torres, P. (2016). Acerca de los enfoques cuantitativo y cualitativo en la investigación educativa cubana actual. *Revista Científico Pedagógica Atenas*.

Valarezo V. Luisana K. (2019). *Control Interno de Ingresos en la Cuenta Donaciones para la Presentación de Estados Financieros de una Empresa ONG, Año 2017*. (Tesis para Obtener el Título Profesional de: Contadora y Auditora, Universidad Técnica Machala).

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14078>

ANEXO

Anexo 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Gestión Contable de las Donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021</p>	<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo se viene desarrollando la gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Conocer la gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021</p>	<p>1ra VARIABLE:</p> <p>Gestión Contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Existencia de control contable. - Revisión de un manual de procesos - Identificación de una Política de distribución de donaciones -Revisión del manual de funciones. -Verificación de los ingresos. -Presentación de informes detallados de donaciones. -Comprobantes físicos de las transferencias. -Cumplimiento de objetivos y metas. -Uso de herramientas para el seguimiento y evaluación de los 	<p>Experimental, descriptivo</p> <p>1.Tipo de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Cuantitativo -Aplicada -Descriptivo <p>2.Diseño de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> -No experimental-transversal. <p>3.Población y muestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Muestra: Reportes 2021 -Población: Reportes,

				procesos a realizar	depósitos, movimientos bancarios, documentos contables.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:		2da VARIABLE: Donaciones	-Entidad perceptora de donaciones. -Seguridad y emisión de comprobantes de donación.	4.Técnicas e instrumentos: Análisis documental, como instrumento la ficha de observación.
¿Cómo es el proceso de la obtención y recepción de donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma periodo 2021?	Describir el proceso de la obtención y recepción de donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma.				
¿Cómo es el proceso de reparto de las donaciones recibidas en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma?	Describir un proceso de distribución de las donaciones recibidas en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma.				

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Gestión Contable	En cuanto a Choez (2017) nos indica que es un mecanismo para controlar los movimientos financieros para la obtención de recursos y productividad de las organizaciones.	Para identificar el proceso del control contable, se analizará en los campos de las dimensiones utilizando los indicadores ya detallados. Se aplicará el análisis documental y como instrumento se utilizará la ficha de observación y la hoja de hallazgo.	Identificación de factores de riesgo	-Existencia de control contable. -Revisión del manual de funciones. -Revisión de un manual de procesos. -Identificación de una Política de distribución de donaciones.	Bueno Regular Malo
			Cumplimiento de transparencia de información.	-Verificación de los ingresos. -Presentación de informes detallados de donaciones. -Comprobantes físicos de las transferencias.	
			Seguimiento de los procesos	-Cumplimiento de objetivos y metas. -Uso de herramientas para el seguimiento y evaluación de los procesos a realizar.	
Variable 2: Las Donaciones	Las donaciones son una herramienta de activación de la solidaridad ciudadana que permite a las ONG 's obtener financiamiento para financiar proyectos que ayuden a reducir la desigualdad. (Morales, 2016)		Control de donaciones.	-Entidad perceptora de donaciones. -Seguridad y emisión de comprobantes de donación.	

Anexo 3: Instrumento aplicado

La presente Ficha de Observación es un instrumento del estudio para la investigación titulado: “Gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma”, compuesta por 22 preguntas de uso de estudio que serán respondidas por los investigadores revisando los documentos pertinentes.

Ficha de Observación

Empresa: Asociación Sirviendo a Alto Cayma ASAC

Componente: Gestión contable de las Donaciones

N°	Preguntas	Preguntas			Observaciones
		Si	No	Documentación	Observaciones
Identificación de factores de riesgo					
1	¿Existe un adecuado control físico sobre la documentación de donaciones?		X		No se evidenció dichos documentos.
2	¿Existen manuales de funciones y de procedimientos escritos?		X	-MOF de la ASAC	Si existe el manual de funciones, pero el de procedimientos está en proceso de elaboración
3	¿Se tiene instaurada una política que indique la distribución de las donaciones?		X	-Acta de sesión	Está política lo instauró el presidente con la junta directiva de asesores que ayudan a la estabilidad de la ONG
4	¿Se responsabiliza a una sola persona del manejo de los retiros de las donaciones?		X		El manejo para estos tipos de acciones está responsabilizado al director general y la directora de finanzas.
5	¿Los encargados de las cuentas bancarias, están autorizados por el presidente de la asociación?	X		-Carta poder	El presidente firmó una carta poder a los responsables del retiro de las donaciones.

6	¿Existe un sistema de información computarizado para las donaciones?	X		-Captura y descripción del sistema	Recién en este último año se instauró un sistema para el control y registro de gastos en ingresos que aún está en proceso del registro actualizado hasta este año 2022
Control de Donaciones					
7	¿La ONG está registrada como entidad perceptora de donaciones?	X		-Ficha ruc -Solicitud de calificación como entidad perceptora de donaciones	Se evidenció el registro presentado a la SUNAT
8	¿Existe documentación que sustente los donativos?		X	-Cheques -Extracto bancarios	Las donaciones extranjeras están por cheques, pero no se tiene físicamente y las donaciones nacionales están sustentadas con depósitos a la cuenta de la ONG
9	¿Todos los ingresos están debidamente soportados por comprobantes que evidencien el ingreso?		X	-Cheques -Extractos bancarios	Las donaciones recibidas están respaldadas por cheques o depósitos a la cuenta bancaria pero no se identifican los destinos ni detalles, solo se recibe un monto total.
10	¿Se archivan en un lugar seguro e indicado todos los comprobantes que soporten las donaciones recibidas?	X		-Hoja Microsoft Excel -Archivador	Con el transcurso del tiempo se tiene un mayor control de estos documentos, actualmente se tiene los comprobantes nacionales, las donaciones internacionales se tiene en un registro en una hoja Excel llevado por el presidente.
Cumplimiento de transparencia de información					
11	¿Los ingresos recibidos vía transferencia bancaria se contabilizan mensualmente?	X		-Ingreso al sistema de la ASAC	Se realiza el ingreso mensual al Sistema personalizado de la ONG

12	¿Se identifica claramente el origen de los ingresos?		X		Al no tener la información a detalle de las donaciones recibidas no se puede verificar dicha información.
13	¿Se identifica claramente el destino de la distribución de donaciones?	X		-Recibos, boletas, facturas.	Se maneja un recibo de cargo de recepción por parte de los beneficiarios y esto se registra en una hoja de Excel.
14	¿Se entregan intactas las donaciones recibidas a los beneficiarios?		X		Según el criterio aplicado de donaciones del 100% el 20% va para gastos administrativos y el restante para el beneficiario.
15	¿Existe un control de auditoría en los arqueos de las donaciones recibidas?		X		Según lo observado en las acciones y registros de la ONG no realizan esta operación.
16	¿Se prepara un informe un reporte mensual de los saldos de las donaciones?		X		Los informes se presentan de manera semestral y anual.
17	¿Se confrontan los estados de cuenta de donaciones con los registros llevados en el extranjero?		X		Se identificó que los movimientos detallados que son llevados en el extranjero no se han compartido con el área de finanzas en el Perú.
18	¿Se limita el acceso a los ingresos y se tiene identificados a quienes se les permite el acceso?	X		-Acta de sesión	Según lo observado se tiene un límite de acceso a la información de movimientos que realiza la ONG, el área de finanzas y el director General tiene acceso a toda esta información.
19	¿Los ingresos y egresos son debidamente manejados con las conciliaciones bancarias?	X			La contadora externa contratada por la ONG realiza esta operación.
Seguimiento de los procesos					

20	¿Es confiable el procedimiento utilizado para el reconocimiento de los ingresos?		X		Se pudo observar que el esquema que manejan tiene falencias que no se puede confiar del todo si no es que esté acompañado por otro archivo explicando y así comparar los dos archivos.
21	¿ASAC cumple con sus objetivos y metas proyectadas en el año 2021?		X		Al estar débil el área de finanzas en el control de donaciones no se puede alcanzar al 100% los objetivos.
22	¿Se cuenta con buenos dispositivos de seguridad para salvaguardar físicamente el dinero?		X		Se observó que falta implementar seguridad para resguardar la seguridad del dinero.
Realizado por: Arapa Evelin y Condori Lupa			Supervisado por: Mg. Víctor Abel Salazar Quispe		

Anexo 4: Hoja de Hallazgo

HOJA DE HALLAZGO		CÓDIGO	001-2022
		FECHA	28-03-2022
		VERSIÓN	
COMPONENTE:	Gestión contable de las donaciones		
CONDICIÓN:	El mayor problema de la ONG es la mala administración de la información en dos lugares diferentes tanto en el extranjero y como en el Perú siendo este su centro de operaciones. La ONG no cuenta con un proceso de gestión contable de las donaciones que ayude a su adecuado manejo en el área contable.		
CRITERIO:	Según la necesidad de las operaciones de la ONG se debe aplicar una gestión contable con todo lo necesario, saber que existe una transparencia y conocimiento de los movimientos de los ingresos.		
CAUSA:	Una mala administración de información entre el lugar donde se reciben los depósitos de los donantes y el área de finanzas.		
EFEECTO:	El efecto de la ausencia de una gestión contable afectará el conocimiento exacto de los saldos de las cuentas creadas por la ONG ya que esto puede ayudar a una mejor distribución y alcance social a las personas que brindan ayuda.		
COMENTARIO:	Es importante mencionar que la ejecución de una gestión contable en la ONG ayudará a ser más productiva, ordenada que podrá así cumplir con sus objetivos trazados.		
RECOMENDACIÓN:	Según las propuestas que se puedan llevar a cabo, puedan emplearlas en su organización para establecer una importancia en la gestión contable.		
Elaborado por: Arapa Evelin y Condori Lupa	Revisado por: Mg. Víctor Abel Salazar Quispe		

Anexo 5: Validación de Instrumentos por expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, taller de Tesis Sección 315, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador Público.

El título del proyecto de investigación es: **“Gestión Contable de las Donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Condori Lupa Malu Karen

D.N.I: 71075694



Arapa Chambi Evelin

D.N.I: 71412099

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La presente Ficha de Observación es un instrumento del estudio para la investigación titulado: "Gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma", compuesta por 22 preguntas de uso de estudio que serán respondidas por los investigadores revisando los documentos pertinentes.

Ficha de Observación

Empresa: Asociación Sirviendo a Alto Cayma ASAC

Componente: Gestión contable de las Donaciones

N°	Preguntas	Preguntas			Observaciones
		Si	No	Documentación	Observaciones
Identificación de factores de riesgo					
1	¿Existe un adecuado control físico sobre la documentación de donaciones?				
2	¿Existen manuales de funciones y de procedimientos escritos?				
3	¿Se tiene instaurada una política que indique la distribución de las donaciones?				
4	¿Se responsabiliza a una sola persona del manejo de los retiros de las donaciones?				
5	¿Los encargados de las cuentas bancarias, están autorizados por el presidente de la asociación?				
6	¿Existe un sistema de información computarizado para las donaciones?				
Control de Donaciones					
	¿La ONG está registrada				

7	como entidad perceptora de donaciones?				
8	¿Existe documentación que sustente los donativos?				
9	¿Todos los ingresos están debidamente soportados por comprobantes que evidencien el ingreso?				
10	¿Se archivan en un lugar seguro e indicado todos los comprobantes que soporten las donaciones recibidas?				
Cumplimiento de transparencia de información					
11	¿Los ingresos recibidos vía transferencia bancaria se contabilizan mensualmente?				
12	¿Se identifica claramente el origen de los ingresos?				
13	¿Se identifica claramente el destino de la distribución de donaciones?				
14	¿Se entregan intactas las donaciones recibidas a los beneficiarios?				
15	¿Existe un control de auditoría en los arqueos de las donaciones recibidas?				
16	¿Se prepara un informe un reporte mensual de los saldos de las donaciones?				
17	¿Se confrontan los estados de cuenta de donaciones con los registros llevados en el extranjero?				
18	¿Se limita el acceso a los ingresos y se tiene identificados a quienes se les permite el acceso?				
19	¿Los ingresos y egresos son debidamente manejados con las conciliaciones bancarias?				

Seguimiento de los procesos					
20	¿Es confiable el procedimiento utilizado para el reconocimiento de los ingresos?				
21	¿ASAC cumple con sus objetivos y metas proyectadas en el año 2021?				
22	¿Se cuenta con buenos dispositivos de seguridad para salvaguardar físicamente el dinero?				
Realizado por:			Supervisado por:		

Proceso: Del total de preguntas

	%	Observaciones
SI		
NO		

Evaluación de interpretación.

Se aplicaron porcentajes de acuerdo a cada criterio, que permita validar de forma integral el proyecto, como se detalla a continuación:

Escala	Rango		Observaciones
Bueno	70 % al 100%		
Regular	50 % al 69%		
Malo	0 % al 49%		

La presente Hoja de Hallazgo lo usaremos como

HOJA DE HALLAZGO	CÓDIGO	
	FECHA	
	VERSIÓN	
COMPONENTE:	Gestión contable de las donaciones	

CONDICIÓN:	
CRITERIO:	
CAUSA:	
EFFECTO:	
COMENTARIO:	
RECOMENDACIÓN:	
Elaborado por:	Revisado por:

4				x				x					x	
5	¿Los encargados de las cuentas bancarias, están autorizados por el presidente de la asociación?			x				x					x	
6	¿Existe un sistema de información computarizado para las donaciones?			x				x					x	
Control de Donaciones														
7	¿La ONG está registrada como entidad receptora de donaciones?			x				x					x	
8	¿Existe documentación que sustente los donativos?			x				x					x	
9	¿Todos los ingresos están debidamente soportados por comprobantes que evidencien el ingreso?			x				x					x	

10	¿Se archivan en un lugar seguro e indicado todos los comprobantes que soporten las donaciones recibidas?			x				x					x	
----	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--

Cumplimiento de transparencia de información													
11	¿Los ingresos recibidos vía transferencia bancaria se contabilizan mensualmente?			x				x				x	
12	¿Se identifica claramente el origen de los ingresos?			x				x				x	
13	¿Se identifica claramente el destino de la distribución de donaciones?			x				x				x	
14	¿Se entregan intactas las donaciones recibidas a los beneficiarios?			x				x				x	
15	¿Existe un control de auditoría en los arqueos de las donaciones recibidas?			x				x				x	
16	¿Se prepara un informe un reporte mensual de los saldos de las donaciones?			x				x				x	
17	¿Se confrontan los estados de cuenta de donaciones con los registros llevados en el			x				x				x	

	extranjero?													
18	¿Se limita el acceso a esos dispositivos y se tiene identificados a quienes se les permite el acceso?			x				x					x	
19	¿Los ingresos y egresos son debidamente manejados con las conciliaciones bancarias?			x				x					x	
	Seguimiento de los procesos													
20	¿Es confiable el procedimiento utilizado para el reconocimiento de los ingresos?			x				x					x	
21	¿ASAC cumple con sus objetivos y metas proyectadas en el año 2021?			x				x					x	
22	¿Se cuenta con buenos dispositivos de seguridad para salvaguardar físicamente el dinero?			x				x					x	

EXPERTO 01: Mg: Carola Salazar Rebaza

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: Carola Salazar Rebaza DNI: 18110438

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada Docente de investigación

N° de años de Experiencia profesional: 22

27 de marzo del 2022



Firma del Experto Informante.

Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: 28/12/1994 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	MAGISTER EN EDUCACION CON MENCION EN DOCENCIA Y GESTION EDUCATIVA Fecha de diploma: 15/01/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

EXPERTO 02: Mg. Moisés Ismael Pairazamán Avila

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

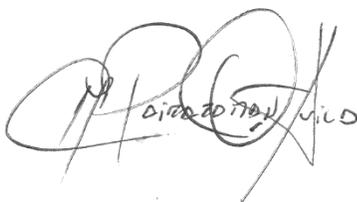
Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Mg. Moisés Ismael Pairazamán Avila DNI:
18861509

Especialidad del validador: Contador Público

Nº de años de Experiencia profesional: Más de 15 años

Trujillo, 26 de marzo del 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Moisés I. Pairazamán Avila', with a horizontal line drawn underneath it.

CPC. Moisés I. Pairazamán Avila

Magister en Finanzas

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
PAIRAZAMAN AVILA, MOISES ISMAEL DNI 18861509	MAESTRO EN CIENCIAS ECONOMICAS FINANZA Fecha de diploma: 16/07/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU
PAIRAZAMAN AVILA, MOISES ISMAEL DNI 18861509	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: 28/04/2000 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU
PAIRAZAMAN AVILA, MOISES ISMAEL DNI 18861509	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 03/08/2001 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU

EXPERTO 03: Mg. Víctor Abel Salazar Quispe

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

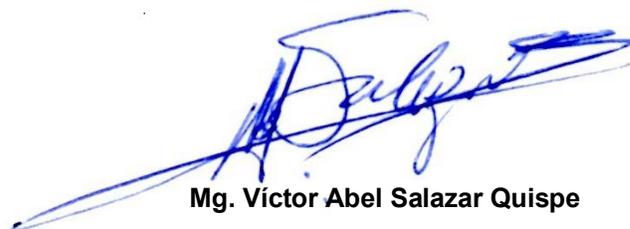
Apellidos y nombres del juez validador Mg. Víctor Abel Salazar Quispe

DNI: 18039498

Especialidad del validador: Maestro en Ciencias Económicas con mención en Administración de Negocios, Contador Público Colegiado, especialista en Finanzas y Tributación

N° de años de Experiencia profesional: 35

30 de 03 del 2022



Mg. Víctor Abel Salazar Quispe



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MENCIÓN : ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS Fecha de diploma: 14/12/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 16/04/2016 Fecha egreso: 24/09/2017	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>

EXPERTO 04: Mg CÉSAR JÁUREGUI FLORES

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: CÉSAR JÁUREGUI FLORES DNI: 17934440

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO

N° de años de Experiencia profesional: 23 AÑOS.

06 DE ABRIL DEL 2022



Mg. C.P.C. César Moisés Jáuregui Flores


PERÚ

Ministerio de Educación

 Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

 Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
JAUREGUI FLORES, CESAR MOISES DNI 17934440	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 15/07/1999 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
JAUREGUI FLORES, CESAR MOISES DNI 17934440	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 09/09/1997 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
JAUREGUI FLORES, CESAR MOISES DNI 17934440	MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MENCION: TRIBUTACION Fecha de diploma: 09/03/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 06/06/2015 Fecha egreso: 28/01/2017	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>

EXPERTO 05: Mg MAMANI MONRROY KAREN YOSIO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: MAMANI MONRROY KAREN YOSIO DNI:
70003297

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO, MAESTRÍA EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL.

Nº de años de Experiencia profesional: 8 AÑOS.

30 DE ABRIL DEL 2022



KAREN YOSIO MAMANI MONRROY
Contador Público Colegiado
Matricula Nº 5581
AREQUIPA



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
MAMANI MONRROY, KAREN YOSIO DNI 70003297	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 19/04/2013 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA PERU
MAMANI MONRROY, KAREN YOSIO DNI 70003297	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 10/10/2014 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA PERU
MAMANI MONRROY, KAREN YOSIO DNI 70003297	MAESTRA EN CIENCIAS: CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCION EN TRIBUTACION Y POLITICA FISCAL Fecha de diploma: 26/04/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 22/10/2013 Fecha egreso: 13/06/2016	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA PERU

Anexo 6: Carta de Presentación

Anexo 7:



Universidad
César Vallejo

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

ATE, 12 de mayo de 2022

Señor(a)
JIM HINTZ
PRESIDENTE
ASOCIACIÓN SIRVIENDO A ALTO CAYMA
C.H.DEAN VALDIVIA MZ.V LT.16 SECTOR IV-CAYMA-ENACE

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial ATE y en el mío propio, deseándole la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el(la) Bach. CONDORI LUPA KAREN MALU y la Bach. ARAPA CHAMBI EVELIN, con DNI 71075694 y DNI 71412099 respectivamente, del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: "**GESTIÓN CONTABLE DE LAS DONACIONES EN LA ASOCIACIÓN SIRVIENDO A ALTO CAYMA 2021**", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

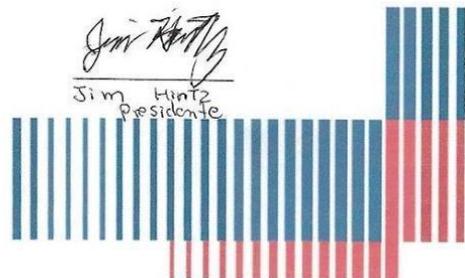
Atentamente,

Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Coordinador del Programa de Titulación
EP de Contabilidad

cc: Archivo PTUN

www.ucv.edu.pe

Jim Hintz
Presidente



Autorización de la ONG

Anexo 8: Recepción de nuestro artículo de investigación

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Arequipa, 12 de Mayo de 2022

Señores

Escuela Profesional de Contabilidad.

Universidad César Vallejo – Campus Ate

A través del presente, Victor Jesus Galdos Llerena , identificado (a) con DNI N.º 29697096 representante de la empresa/institución Asociación Sirviendo Alto Cayma con el cargo de Director General me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Condori Lupa Malu Karen

b) Arapa Chambi Evelin

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: Gestión Contable de las Donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 2021

Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

ASOCIACION SIRVIENDO ALTO CAYMA

Victor Jesus Galdos Llerena

DIRECTOR GENERAL

Firma y Sello

Victor Jesus Galdos Llerena

Director General



MALÚ CONDORI <condori.malu@gmail.com>

[Cuad.Econ] Envío recibido

1 mensaje

Ana Sofía Mariño Gómez <revcuaeco_bog@unal.edu.co>
Para: karen Condori <condori.malu@gmail.com>

30 de abril de 2022, 21:10

karen Condori:

Le agradecemos por el envío de su manuscrito "Gestión Contable de las Donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma 202" a Cuadernos de Economía.

Amablemente le solicitamos informarnos su número ORCID (y el de sus coautores en caso tal que el artículo cuente con varios autores), con el cual tiene la posibilidad de registrar todas sus investigaciones. En caso de no tenerlo, le invitamos a crearlo en el siguiente enlace: <https://orcid.org/register>

De igual forma, le invitamos a recomendar dos o tres revisores que puedan evaluar su trabajo. En caso de no tener dichas sugerencias, favor indicarlo.

Gracias al sistema de gestión de revistas en línea que usamos podrá seguir su progreso a través del proceso editorial identificándose en el sitio web de la revista:

URL del manuscrito: <https://revistas.unal.edu.co/index.php/ceconomia/authorDashboard/submission/102289>

Nombre de usuario/o: karen14

Si tiene cualquier pregunta no dude en contactarse con nosotros. Gracias por tener en cuenta nuestra revista para difundir su trabajo.

Cordialmente,
Ana Sofía Mariño Gómez

Cordial saludo,

Equipo editorial

Revista Cuadernos de Economía
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Nacional de Colombia - Sede Bogotá, D.C.
Tel. (57-1) 3165000 Ext. 12308
revcuaeco_bog@unal.edu.co
www.fce.unal.edu.co/cuadernos
<https://revistas.unal.edu.co/index.php/ceconomia>

Aviso legal: El contenido de este mensaje y los archivos adjuntos son confidenciales y de uso exclusivo de la Universidad Nacional de Colombia. Se encuentran dirigidos sólo para el uso del destinatario al cual van enviados. La reproducción, lectura y/o copia se encuentran prohibidas a cualquier persona diferente a este y puede ser ilegal. Si usted lo ha recibido por error, infórmenos y elimínelo de su correo. Los Datos Personales serán tratados conforme a la Ley 1581 de 2012 y a nuestra Política de Datos Personales que podrá consultar en la página web www.unal.edu.co. Las opiniones, informaciones, conclusiones y cualquier otro tipo de dato contenido en este correo electrónico, no relacionados con la actividad de la Universidad Nacional de Colombia, se entenderá como personales y de ninguna manera son avaladas por la Universidad.

SOLICITO: Documentos para estudio de nuestra tesis

Señor:

Presidente de la Asociación Sirviendo a Alto Cayma
Jim Hintz

Nosotras Arapa Chambi Evelin y Condori Lupa Malú, bachilleres de contabilidad, es grato dirigimos a usted para saludarlo cordialmente, y manifestarle:

Habiendo empezado nuestro taller de tesis en la Universidad César Vallejo eligiendo su organización como centro de estudio para nuestro trabajo de investigación que tendremos como objetivo brindar una propuesta de mejora del proceso de ingresos para la ONG, es que solicitamos documentos para su análisis y publicación en nuestra tesis por la Universidad César Vallejo.

Los documentos a solicitar son:

- Carta poder por el presidente para los retiros correspondientes.
- Captura de pantalla de su sistema.
- Ficha ruc
- Solicitud de calificación como entidad perceptora de donaciones
- Foto de archivadores para comprobar su orden y clasificación.
- Foto de recibos entregados a los beneficiarios – un ejemplo

Por lo expuesto:

Ruego a usted, acceder a mi solicitud.

Arequipa 22 de Abril del 2022

Atentamente,



Malú Condori Lupa

Evelin Arapa Chambi


Jim Hintz
Presidente



INFORME Nro. 198-2019/SUNAT-7F0500

EXPEDIENTE N° : 000-URD030-2019-612892-3
CONTRIBUYENTE : ASOCIACIÓN SIRVIENDO A ALTO CAYMA
RUC N° : 20454980426
PARTIDA REGISTRAL : 11125769
REPRESENTANTE LEGAL : VICTOR J. GALDOS LLERENA
DOMICILIO : Urbanización Deán Valdivia, Mz. V, lote 16, del distrito de Cayma, provincia y departamento de Arequipa.
FECHA : 01 de Octubre de 2019

MATERIA

La contribuyente de la referencia solicita la Renovación de Calificación como Entidad Perceptora de Donaciones, de conformidad con lo establecido en el procedimiento N° 43 del nuevo TUPA de SUNAT aprobado mediante el Decreto Supremo N° 412-2017-EF modificado por la Resolución Ministerial N° 188-2018-EF/10 publicada el 17 de mayo de 2018; y en la Resolución de Superintendencia N° 300-2017/SUNAT.

ANÁLISIS Y BASE LEGAL

Que, de acuerdo a lo establecido en los literales x) del artículo 37° y b) del artículo 49° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF, y modificado por los artículos 11° y 14° del Decreto Legislativo N° 1112, se deducirán los gastos por concepto de donaciones otorgadas a favor de entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas y de entidades sin fines de lucro cuyo objeto social comprende uno o varios de los siguientes fines: (i) beneficencia; (ii) asistencia o bienestar social; (iii) educación; (iv) culturales; (v) científicos; (vi) artísticos; (vii) literarios; (viii) deportivos; (ix) salud; (x) patrimonio histórico cultural indígena; y otros de fines semejantes; siempre que dichas entidades y dependencias cuenten con la calificación previa por parte de la SUNAT.

Asimismo, el acápite ii) del numeral 2.1 del literal s) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF y modificatorias, sustituido por el artículo 2° del Decreto Supremo N° 024-2014-EF, señala que para calificar como perceptoras de donaciones, deberán estar inscritos en el Registro Único de Contribuyentes, en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta o en el Registro de Entidades Inafectas al Impuesto a la Renta, así como cumplir con los demás requisitos que se establezcan por Resolución de Superintendencia, agregándose que la calificación otorgada tendrá una validez de tres (3) años, pudiendo ser renovada por igual plazo.

Que, de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento N° 43 del TUPA de la SUNAT y en la Resolución de Superintendencia N° 300-2017/SUNAT del 22 de noviembre de 2017, que establece nuevas disposiciones referidas a la calificación de las entidades perceptoras de donaciones orientadas a la reducción de costos para los administrados y la simplicidad del procedimiento; son requisitos de las asociaciones sin fines de lucro para obtener la renovación de la calificación como Entidad Perceptora de Donaciones, para los fines dispuestos en el inciso x) del Artículo 37° e inciso b) del Artículo 49° de la Ley del Impuesto a la Renta¹: a) Carta solicitando la renovación de la calificación como Entidad Perceptora de Donaciones; b) Encontrarse inscrito en el RUC; c) Encontrarse inscrito en el Registro de Entidades Exoneradas o Inafectas del Impuesto a la Renta; d) Haber presentado la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta del ejercicio gravable en que se emitió la resolución de calificación o renovación como entidad perceptora de donaciones y las de los siguientes ejercicios hasta la declaración correspondiente al ejercicio anterior a la fecha

¹ Entidades sin fines de lucro cuyo objeto social comprende uno o varios de los siguientes fines: (i) beneficencia; (ii) asistencia o bienestar social; (iii) educación; (iv) culturales; (v) científicos; (vi) artísticos; (vii) literarios; (viii) deportivos; (ix) salud; (x) patrimonio histórico cultural indígena; y otros de fines semejantes.





de presentación de la solicitud; e) Haber presentado el Formulario Virtual 1679 de los ejercicios en que haya estado calificada como entidad perceptora de donaciones, para lo cual debe tomarse en cuenta la última resolución que lo calificó o le renovó la calificación como entidad perceptora de donaciones.

Por su parte, la recurrente mediante expediente N° 000-URD030-2019-612892-3 de fecha 24 de setiembre de 2019, solicita renovar su calificación como Entidad Perceptora de Donaciones, para lo cual acompaña:

- Escrito solicitando la renovación de su calificación como entidad perceptora de donaciones.
- Declaración Jurada de no distribuir directa o indirectamente la renta generada entre sus asociados.
- Copia de la Resolución de Intendencia N° 0590050003582 en la que se renovó su calificación como entidad perceptora de donaciones.
- Constancia de presentación del formulario virtual 1679 de los ejercicios 2016, 2017 y 2018.
- Constancia de presentación de las declaraciones juradas anuales de los ejercicios 2016, 2017 y 2018.
- Estados Financieros al 31 de agosto de 2019.
- Escritura de constitución y de modificación parcial de estatutos.
- Certificado Literal expedido con fecha 24 de setiembre de 2019.

Al respecto, corresponde evaluar si la recurrente cumple con cada uno de los requisitos exigidos para su calificación como entidad perceptora de donaciones.

Así pues, de acuerdo a la verificación efectuada, se advierte que la recurrente constituye una asociación sin fines de lucro, domiciliada en el país que se encuentra inscrita en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta, con vigencia desde el 20 de enero de 2009.

Asimismo, conforme a su instrumento de constitución se aprecia que la recurrente constituye una asociación sin fines de lucro legalmente constituida en el país, cuyo fin es brindar todo tipo de apoyo social a los pobladores de los sectores más pobres y marginados de la zona de Alto Cayma, dentro de los que se encuentran la entrega de alimentos procesados o por procesarse, así como brindar capacitación en ramas de educación; actividades que forman parte del contenido esencial del fin de asistencia social² que establece el inciso b) del artículo 19° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta; por lo que, en ese extremo cumple con el requisito referido a los **finés** que exige el literal x) del artículo 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF y demás normas modificatorias, cumpliéndose con el requisito de fines que exige la norma de la especialidad.



Adicionalmente, debe precisarse que la solicitante no ha realizado modificaciones a su contenido estatutario respecto de sus fines, el destino de sus rentas y el destino del patrimonio en caso de disolución, desde la fecha en que fue declarada fundada su solicitud de inscripción en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta, por lo que mantiene vigente dicha inscripción hasta el 31 de diciembre de 2019.

De igual forma, de la información que obra en nuestros sistemas, tenemos que la recurrente ha cumplido con presentar las declaraciones juradas anuales del Impuesto a la Renta del ejercicio en que se emitió la resolución de calificación como entidad perceptora de donaciones (2016), así como con las declaraciones de los años siguientes hasta el ejercicio anterior al de la presentación de la solicitud, es decir, las declaraciones anuales de los ejercicios 2017 y 2018.

Que, asimismo, ha cumplido con presentar el Formulario Virtual 1679 – Declaración Informativa de Donaciones Recibidas y su aplicación, correspondientes a los ejercicios 2016, 2017 y 2018, los que

² Forman parte del contenido esencial del fin asistencial; aquellas actividades de cuyo contenido se desprenda la concurrencia de los siguientes elementos: 1) que el apoyo, la ayuda social que se brinde sea dirigida a todas aquellas personas que se encuentran en una situación precaria de necesidad y por tal hecho imposibilitados por ellos mismos de sufragar cualquier gasto que genere la utilización de servicios asistenciales; y, 2) que tanto la ayuda, el apoyo y la asistencia que se dirija a estas personas por las diversas instituciones sin fines de lucro que consideren dentro de uno de sus fines el asistencial; deban ser prestados en forma gratuita.



corresponden a los ejercicios en que ha estado calificada como entidad perceptora de donaciones, para lo cual debe tomarse en cuenta la última resolución que lo calificó o le renovó la calificación como entidad perceptora de donaciones.

En consecuencia, de acuerdo a las consideraciones antes expuestas y de las verificaciones realizadas, la entidad solicitante cumple con los requisitos exigidos para solicitar la Renovación de la Calificación como Entidad Perceptora de Donaciones.

No obstante ello, la Administración Tributaria se reserva la facultad de realizar una fiscalización posterior y ante la detección de cualquier infracción podrá imponer las sanciones establecidas en el Código Tributario.

En uso de las facultades conferidas por el Decreto Legislativo N° 501, Ley General de la SUNAT, por el Reglamento de Organización y Funciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 122-2014/SUNAT, y por la Resolución de Superintendencia N° 190-2002/SUNAT de fecha 31 de diciembre de 2002.



CONCLUSIONES

Por todas las consideraciones antes expuestas, soy de opinión se declare **PROCEDENTE** la solicitud de Renovación de Calificación como Entidad Perceptora de Donaciones presentada por la contribuyente **ASOCIACIÓN SIRVIENDO A ALTO CAYMA**, identificada con RUC N° **20454980426**, por un periodo de tres (3) años a partir del 01 de octubre de 2019.


Juan Carlos Muñoz Lozada
N° Reg.: 4138



SUNAT

**I.R. AREQUIPA
RESOLUCIÓN DE INTENDENCIA
Nro. 0590050004267**

Arequipa, 01 de octubre de 2019

Vista la solicitud formulada mediante expediente N° **000-URD030-2019-612892-3** de fecha 24 de setiembre de 2019, presentada por el contribuyente **ASOCIACIÓN SIRVIENDO A ALTO CAYMA**, identificado con Registro Único de Contribuyente N° **20454980426**, debidamente representada por el señor Victor Jesús Galdos Llerena, y con domicilio fiscal en la Urbanización Deán Valdivia, Mz. V, lote 16, del distrito de Cayma, provincia y departamento de Arequipa, sobre renovación de calificación como Entidad Perceptora de Donaciones.

CONSIDERANDO:

Que, de acuerdo con los fundamentos y conclusiones del Informe N° 198-2019-SUNAT/7F0500 que se adjunta y forma parte integrante de la presente resolución; y en uso de las facultades conferidas por el artículo 5° del Decreto Legislativo N° 501, Ley General de la SUNAT, los artículos 519°, 530° y 531° del Reglamento de Organización y Funciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 122-2014/SUNAT y normas modificatorias, y en ejercicio de la facultad de delegación de firmas señalada en el artículo 81° de la Ley de Procedimiento Administrativo General – Ley 27444.

SE RESUELVE:

Artículo Único.- Declarar **PROCEDENTE** la solicitud de Renovación de Calificación como Entidad Perceptora de Donaciones, presentada por el contribuyente **ASOCIACIÓN SIRVIENDO A ALTO CAYMA**, identificado con RUC **20454980426**.

Regístrese, comuníquese y archívese.


KARINA TEJADA FLORES
Jefe (e) División de Servicios al Contribuyente
Por: Carlos Octavio Rojas Chávez
INTENDENCIA REGIONAL AREQUIPA

JCML/ Reg. 4138

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – Intendencia Regional Arequipa:
Calle Jerusalén Nros. 100-102 esquina con calle Mercaderes N° 201, Arequipa, Arequipa, Arequipa



PERÚ

Ministerio
de JusticiaSuperintendencia Nacional
de los Registros Públicos-SUNARPSUNARP
SUPERINTENDENCIA NACIONAL
DE LOS REGISTROS PÚBLICOSZONA REGISTRAL N° XII - SEDE AREQUIPA
OFICINA REGISTRAL AREQUIPA
N° Partida: 11125769INSCRIPCIÓN DE ASOCIACIONES
ASOCIACION SIRVIENDO A ALTO CAYMA

tipo de cobros y otorgar recibos.

FACULTADES CAMBIARIAS: Ingresar fondos de la empresa en todo tipo de instituciones. Retirar fondos de la empresa en todo tipo de instituciones. Descantar, renovar, aceptar, cobrar y en general cualquier documentación crediticia. Protestar: letras, pagares, y en general cualquier documentación crediticia. Girar, cobrar, endosar cheques - incluyendo para abono en cuenta - y cualquier orden de pago. Protestar cheques - incluyendo para abono en cuenta - y cualquier orden de pago. Protestar cheques. Depositar y retirar valores. Dar y recibir valores en garantía de operaciones comerciales. Percibir o entregar especies en pago de operaciones comerciales. Realizar todo tipo de operaciones en bancos, instituciones financieras, cooperativas y cualquier institución análoga además de las mencionadas en los puntos anteriores. Cobrar adelantos sobre facturas. Girar sobre los saldos acreedores, deudores o en subregistro hasta por los montos previamente pactados con el banco y/o cualquier otra institución financiera, endosar en abono en cuenta de la empresa, podrá recibir el aval de terceros, asimismo a nombre de la empresa podrá pagar a terceros. Cobro de giros y transferencias

Pudiendo garantizar operaciones a favor de la sociedad de los representantes de la empresa, del propio gerente o de terceros.

FACULTADES DE REPRESENTACIÓN:

FACULTADES ESPECIALES: En el desarrollo de las facultades conferidas al Gerente, éste podrá comprometer la integridad de los bienes de la sociedad, pudiendo garantizar operaciones a favor de la misma, de sus representantes, del propio gerente o de terceros. De igual forma, queda facultado expresamente para contratar consigo mismo, sea para la adquisición o transferencia de bienes, previa aprobación de la Junta General. El Gerente, podrá otorgar todo tipo de poderes, para el cumplimiento de las facultades conferidas en el estatuto.

ELECCIONES: El Jurado electoral se formará 30 días antes de la finalización del mandato de la saliente Junta Directiva. Tiene a su cargo este proceso de conformidad con el Estatuto. Son funciones del Jurado Electoral:

1. Convocar a elecciones de nueva Junta Directiva
2. Elaborará el Reglamento de Elecciones para su aprobación en Asamblea General
3. Llevar a cabo el proceso electoral con total transparencia y orden, buscando la participación de los socios.

Realizar el escrutinio, siendo el voto universal y secreto, proclamar y juramentara a la nueva Junta Directiva, dejando constancia de todas y cada una de sus acciones en el libro de actas pertinente.

El Jurado electoral está constituido por tres miembros, pudiendo ser estas personas notables de la colectividad elegidos en asamblea o los propios socios, quienes no podrá renunciar una vez jurado su cargo, salvo causa de muerte, enfermedad grave o accidente, debiendo ser reemplazado por la Asamblea General en forma inmediata. Son: El Presidente, El Secretario y Un vocal.

ADMISIÓN, RENUNCIA, EXCLUSIÓN, DERECHOS, OBLIGACIÓN DE LOS SOCIOS, MODIFICACIÓN, DISOLUCIÓN, LIQUIDACIÓN: y otros aspectos que estén de manifiesto en la escritura más ampliamente.

PRIMER CONSEJO DIRECTIVO: El primer Consejo Directivo, por un periodo indefinido, está integrado de la siguiente manera:

Presidente : JAMES ALAN HINTZ.
Secretaria : GLORIA CABAL HINTZ

GERENTE: se nombra como Gerente a don VÍCTOR JESÚS GALDOS LLERENA.



Página Número 3

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP

Zona Registral N° XII - Sede Arequipa:

Sede Principal: Calle Ugarte N° 117, Cercado, Arequipa. Telf.: 246171 • Camaná: Jr. La Merced N° 503 - 514 y 520. Camaná. Telf.: 572978 • Islay-Mollendo: Calle Islay 460, 498 y Calle Comercio N° 500, Islay-Mollendo. Telf.: 534803 • Castilla - Aplao: Calle Progreso y Pasaje s/n. Aplao - Castilla Telf.: 471225
Caylloma - Chivay: Esq. Plaza de Armas y Calle Siglo XX, Caylloma - Chivay Telf. 392307 • Pedregal: Plaza de Armas s/n Telf. 392207



PERÚ

Ministerio de Justicia

Superintendencia Nacional de los Registros Públicos-SUNARP

SUNARP
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS

ZONA REGISTRAL N° XII - SEDE AREQUIPA
OFICINA REGISTRAL AREQUIPA
N° Partida: 11125769

**INSCRIPCIÓN DE ASOCIACIONES
ASOCIACION SIRVIENDO A ALTO CAYMA**

ADMINISTRADORA: se nombra como Administradora a doña LIDIA YOANNY PIZARRO DÍAZ

Así y más ampliamente consta en la referida Escritura Pública. Los acuerdos obran a fojas 2 y siguientes del Libro de Actas de Actas Nro. 1, debidamente legalizado por Notario Público de Arequipa, Dr. Fernando Begazo Delgado, con fecha 08/07/2008, bajo el Registro Nro. 7876-2008.

El título fue presentado el 01/09/2008 a las 01:51:38 PM horas, bajo el N° 2008-00073002 del Tomo Diario 2049. Derechos cobrados S/ 92.00 nuevos soles con Recibo(s) Número(s) 00007828-07 00008582-10.-AREQUIPA 17 de Setiembre de 2008. kmh



Copia Informativa
El Reverso se encuentra en blanco
No tiene Validez Para Ningún Trámite
Administrativo, Judicial y Otros



Página Número 4

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP

Zona Registral N° XII - Sede Arequipa:
Sede Principal: Calle Ugarte N° 117, Cercado, Arequipa, Telf.: 246171 • Camaná: Jr. La Merced N° 503 - 514 y 520, Camaná, Telf.: 572978 • Islay-Mollendo: Calle Islay 460, 498 y Calle Comercio N° 500, Islay-Mollendo, Telf.: 534803 • Castilla - Aplao: Calle Progreso y Pasaje s/n, Aplao - Castilla Telf.: 471225
Caylloma - Chivay: Esq. Plaza de Armas y Calle Siglo XX, Caylloma - Chivay Telf. 392307 • Pedregal: Plaza de Armas s/n Telf. 392207

IMPRESION:04/08/2009 12:22:25 Pagina 4 de 5

Reporte de Ficha RUC

ASOCIACION SIRVIENDO A ALTO CAYMA
20454980426

Lima, 26/10/2020

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	11 ASOCIACION
Fecha de Inscripción	23/09/2008
Fecha de Inicio de Actividades	23/09/2008
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0053 - I.R.AREQUIPA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	19/11/2019
Comprobantes electrónicos	BOLETA (desde 19/11/2019),FACTURA (desde 26/02/2020)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	9499 - ACTIVIDADES DE OTRAS ASOCIACIONES N.C.P.
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	54 - 692586
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	54 - 957979017
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	zulmaroxanahd@hotmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	9499 - ACTIVIDADES DE OTRAS ASOCIACIONES N.C.P.
Departamento	AREQUIPA
Provincia	AREQUIPA
Distrito	CAYMA
Tipo y Nombre Zona	URB. DEAN VALDIVIA
Tipo y Nombre Vía	-
Nro	-
Km	-

Mz	V
Lote	16
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	ENACE SECTOR IV - IGLESIA DEL XIII
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	PROPIO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	17/09/2008
Número de Partida Registral	11125769
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	A00001
Origen de la Entidad	NACIONAL
Pais de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	23/09/2008	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2012	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2010	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	X	20/01/2009	31/12/2020
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2010	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2010	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 29697096	GALDOS LLERENA VICTOR JESUS	GERENTE	08/12/1967	17/09/2008	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	— ALTO CAYMA — SECTOR IV Mz F Lote 5(ENACE)	AREQUIPA AREQUIPA CAYMA	04 -	-	

ONG sistema.asacperu.com/menu.php Malu Karen Condori Lupa

ASACPERÚ

Condori Lupa

Navegación

- Recursos Humanos
- Procesos
- Cajas
- Logística
 - Productos
 - Proveedores
 - Compras
 - Salidas
 - Ingreso
 - Gestión
 - Transferencias
 - Reportes
 - Kardex
 - Stock productos
- Prestamos
- Configuración del sistema

ASOCIACIÓN SIRVIENDO A ALTO CAYMA

Acercándonos
Nuevos Horizontes
Salir Adelante

"Yo soy el pan de vida. El que venga a mí no tendrá hambre. El que crea en mí no tendrá nunca sed."

"La falta de amor es la mayor pobreza del ser humano"

"La grandeza se encuentra en el servicio"

Acercándonos
"Blessing blessings, hard to have"

SALIR ADELANTE

17:20 20/05/2022

RECIBO S/ 400.00

ASOCIACIÓN SIRVIENDO A ALTO CAYMA

002 N° 09235

C.H. Dean Valdivia Mz. V - Lote 16
Sector IV - Cayma - Enace
RUC: 20454980426

Arequipa, 09 de Abril de 2022

Recibi en calidad de donacion: ASOCIACION SIRVIENDO A ALTO CAYMA

La cantidad de: Cuatrocientos con 00/100 s/les

Por Concepto de: Apoyo para la compra de esmeraldas para Sher Paucarina Ccoyanaco - apoyo familiar

Codigo: N-14
Nombre y Apellidos: Teodoro Ccoyanaco

Firma
DNI: 40566121

F.I. 11-11-2021 DEL 9001 AL 11000

Anexo 11: Propuesta

Propuesta de Gestión Contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma

La investigación nos dio a conocer la verdadera problemática de la ASAC, se pudo evidenciar la falta de un buen proceso de las donaciones para lo cual, se planteó la implementación de la guía de procesos de las donaciones asimismo desarrollo de capacitaciones para el personal encargado, con la finalidad de lograr eficacia y eficiencia dentro de la ONG.

1. NOMBRE DE LA PROPUESTA

Propuesta de la gestión contable para mejorar el proceso de ingreso de donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma

2. DATOS INFORMATIVOS

- Institución: Asociación Sirviendo a Alto Cayma - Arequipa
- Dirección: Departamento de Arequipa
- Participantes: Gerente General, Administrador de finanzas, Contador, Asistente.
- Investigador:
- Asesor: Salazar Quispe Víctor Abel

3. FUNDAMENTACIÓN

Tiene como objeto realizar un buen proceso desde el propósito de donación al donante hasta la distribución de las donaciones (bienes o dineraria) contando con un buen manejo y distribución de las donaciones, así como también contar con documentación fiable para la toma de decisiones y cumplimiento de metas, por lo cual Montemayor (2017) sugiere implementar un sistema de control contable para resolver las dificultades y carencias ya que innumerables antecedentes sugieren lo mismo para el beneficio de las empresas y ONG

4. OBJETIVOS

4.1. Objetivo General

- Elaborar una propuesta de gestión contable para mejorar el proceso de ingreso de donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma.

4.2. Específicos

- Diseñar la propuesta de la gestión contable con el objetivo de optimizar el proceso de los ingresos.
- Identificar de qué manera el monitoreo del proceso de la gestión contable tendrá repercusión en el mejoramiento de la empresa.

5. METODOLOGÍA DE TRABAJO

5.1. Método

La propuesta será aplicada bajo el método inductivo considerando la observación, las cuales demuestran experiencias perceptivas, que no requieren justificación mayor que la observación.

5.2. Medios y Materiales

Los medios y materiales que se utilizaran en el desarrollo de la propuesta, equipos (computadora, impresora), útiles de escritorio (lápiz, lapiceros, papel en blanco, libreta de notas), asimismo de servicios de internet y transporte de traslado.

6. PASOS PARA CONCRETAR LA PROPUESTA

6.1. Identificación del problema

Posteriormente de realizar la observación de los documentos, clasificación y el análisis del proceso de donaciones se encontró los siguientes problemas:

- La falta de información que se maneja en el extranjero no es compartida a detalle,
- La falta de información detallada de los ingresos de los padrinos dificulta el proceso de registro.
- La ONG, no cuenta con un guía de procesos de gestión contable de las donaciones

6.2. Descripción de la propuesta

La gestión contable hasta la actualidad es deficiente en toda organización sea en entidades con o sin fines de lucro, ya que todas buscan alcanzar sus objetivos y metas con la finalidad de reducir los riesgos en los ingresos buscando tener mayor comunicación dentro del área, así como un mayor control.

6.3. Justificación de la propuesta

Se llega a justificar dicha investigación ya que nos ha demostrado en qué medida la propuesta de procesos de donaciones ayuda a prevenir, minimizar y corregir los riesgos que se puedan presentar en las organizaciones y así alcanzar sus metas y objetivos de la ONG. Asimismo, la propuesta será de mucha ayuda ya que beneficiará no solo a la ONG ASAC, también será un gran apoyo a otras organizaciones como guía de procesos de ingresos y sus distribuciones la misma manera se logrará mejorar la comunicación del personal extranjero con el personal nacional de la recopilación de los ingresos.

6.4. Diseño de la propuesta

OBJETIVOS	POLÍTICAS	INDICADORES	METAS TENTATIVAS
Implementar el proceso de donaciones en la ASAC con el fin de lograr objetivos y metas en la ONG	Promover la optimización de los procesos de donaciones	Crecimiento de la eficiencia del ingreso de las donaciones y su distribución.	Aprobación y ejecución del proceso de donaciones en la ASAC.
Fortalecer la comunicación del personal en los procesos de las donaciones.	Promover el crecimiento de la comunicación interna del personal.	Crecimiento de la comunicación del personal en los procesos de las donaciones.	Desarrollar un programa con el lema "todos nos comunicamos y aprendemos de todos"

Implementación del proceso de la gestión contable									X	X	X					
Capacitación al personal del área encargada de las donaciones												X	X			
Evaluación de la aplicación de los procesos de ingresos														X	X	X

6.4.3. Beneficiarios

La propuesta de gestión contable de las donaciones beneficiara a la Asociación Sirviendo a Alto Cayma

6.4.4. Validación

La propuesta fue validada por Mg. Salazar Quispe, Víctor Abe

6.4.5. Socialización de la propuesta

La propuesta será entregada a la ONG con la finalidad de que sea debatida y aceptada con el propósito que se implemente la propuesta de gestión contable de las donaciones en la Asociación Sirviendo a Alto Cayma.

7. Responsable

- Mg. Salazar Quispe, Víctor Abel

7.1. Presupuesto

El presupuesto que se necesita para implementar la propuesta es de S/ 245.83 soles, el gasto será asumido por los investigadores, según detallado:

N° DE GASTO	ITEM	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO (S/)	TOTAL (S/)
Servicios	Internet	Gigabyte	–	70.00	70.00
Bienes	Útiles de escritorio	Unidad	5	1.5	7.50
Servicios	Impresión	Hojas	20	0.20	4.00
Servicios	Horas hombre	Horas	16	4.27	68.33
Servicios	Pasajes	Días	96	1.00	96.00
TOTAL:					245.83

7.2. Monitoreo y Evaluación

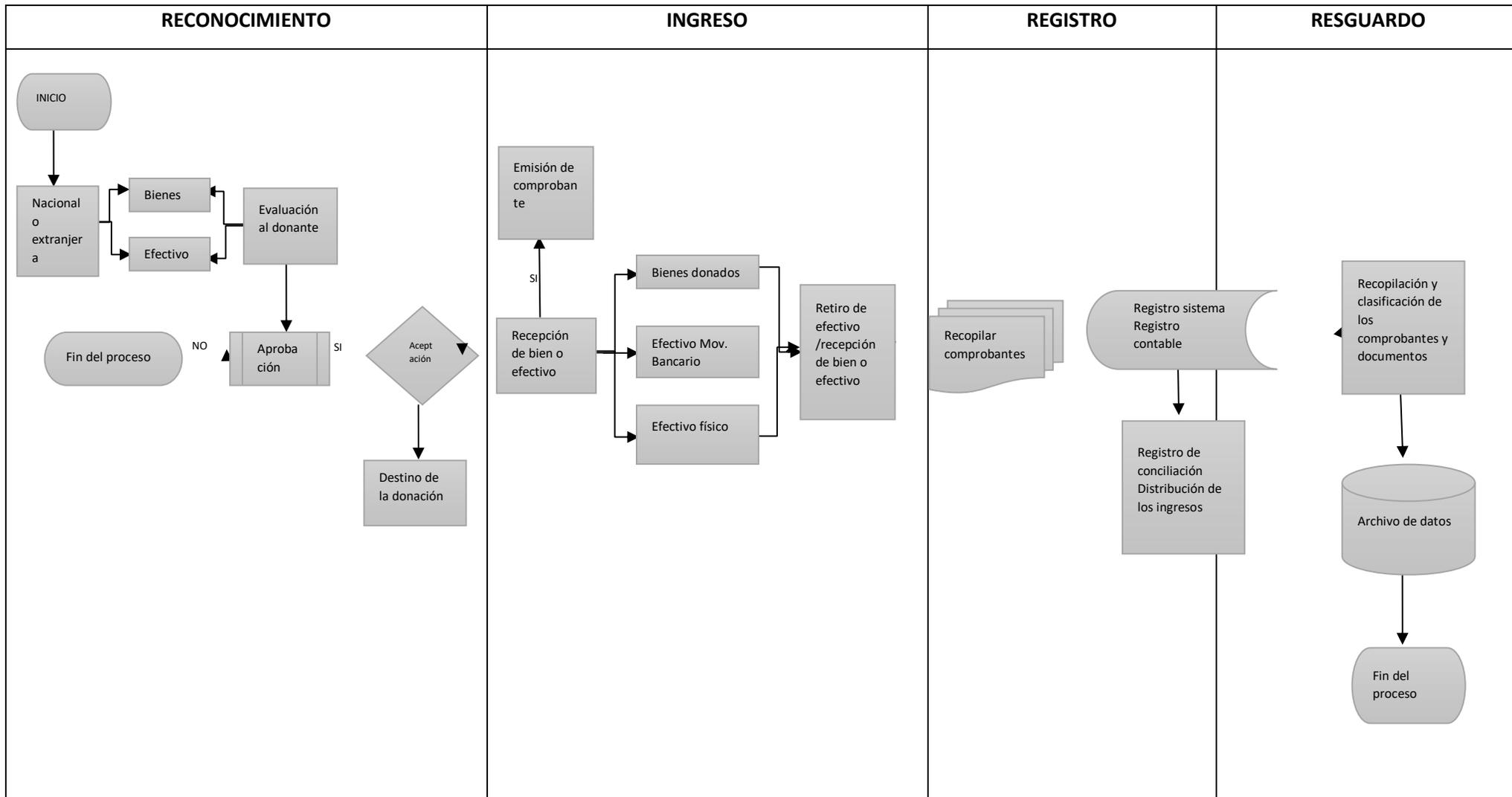
La propuesta de gestión contable de las donaciones; será presentada a la ONG Asociación Sirviendo a Alto Cayma, a fin de su correspondiente estudio, evaluación y aceptación del proceso.

7.3. Sostenibilidad e Institucionalidad

La Propuesta llega a tener sostenibilidad en el tiempo, toda organización busca optimizar sus objetivos y metas de la ONG, con el propósito de mejorar los ingresos y egresos de bienes (dinero o especies) que buscan todas las organizaciones tener de manera eficiente.

8. Modelo de Propuesta

El presente modelo de propuesta ya fue elaborado por las dos investigadoras para la implementación a la ONG se encuentra a la espera de su revisión y aceptación de la misma.



8.1. Desarrollo del proceso

Actividad 01: Propósito de donación.

- Identificación de las donaciones si son extranjeras o nacionales.
- Identificación de los bienes a donar (dinero o especies), destino de la donación a quien va dirigida.

Actividad 02: Evaluación de donante.

- Extranjera: Detallar destino de la donación a que ahijado va la donación.
- Nacional: Verificar que el beneficiario no se encuentre asociado a operaciones de lavado de activos o financiamiento al terrorismo.
- Solicitar documento de identidad
- Completar el registro de datos de donaciones y solicitar firma de declaración jurada.
- Canalizar aprobación de solicitud de donación con la ONG mediante el formulario de donaciones.

Actividad 03: Aceptación y emisión de comprobantes de las donaciones.

- Entrega física de los bienes donados (cuando no sean en dinero).
- Entrega de efectivo por medio de depósito, transferencia a la entidad financiera correspondiente a la ONG.
- Entrega de efectivo físico en la misma ONG llenando los datos del donante y su firma.
- Facturar los bienes donados en caso que corresponda.
- Emitir 2 comprobantes de donación (1 para la ONG y otro para el donante)

Actividad 04: Retiró, cambio y entrega de las donaciones.

- Efectuar el retiro correspondiente de la entidad por la persona autorizada por la ONG para su buen manejo y distribución.
- Recopilar todos los comprobantes voucher (retiro, cambio de moneda)
- Enviar información de donación (voucher y respaldos) al encargado del registro.
- Entregar la información del monto equivalente al cual están registrados contablemente los bienes a ser donados, en el caso de donación en especies.

Actividad 05: Registro de las donaciones.

- Efectuar registros en el sistema de la ONG, así como también el registro contable de la donación, previa consulta a contabilidad de las cuentas contables a utilizar.
- Distinguir tipo de donación (efectivo, activo fijo, existencia u otro).
- Monto o equivalente del valor de la donación.

Actividad 06: Registro de Conciliación bancaria.

- Realizar a detalle los movimientos ingresados en conjunto para su distribución y su interpretación de saldo disponible para cada persona
- Identificar si fue por cheque, transferencia, deposito, efectivo para su cuadro e identificación.
- Identificar los gastos por envío de extracto bancario, ITF, comisiones que afecten a la reducción de los ingresos.

Actividad 07: Distribución de las donaciones.

- Realizar un proyectado mensual de los gastos administrativos de la ONG
- Efectuar la distribución del ingreso ya establecido en la ONG (80% ahijado y 20% administrativo).
- Efectuar el envío de los bienes (útiles, accesorios, vestimenta, etc.) al 100% al ahijado.

Actividad 08: Compilación de la documentación.

- Recopilar toda la documentación efectuada en el proceso de la donación (voucher de ingreso, tipo de cambio a la fecha, ficha del donante, ficha de distribución de % afecta al ingreso)
- Recopilar toda la documentación efectuada en el proceso de la entrega del bien (ficha del donante, valorización del bien).

Actividad 09: Archivamiento.

- Para su adecuado manejo debe contarse con archivadores rotulados, así como:
 - Archivador de padrinos frecuentes (datos generales, lista de ahijados a su cargo)
 - Archivador de padrinos esporádico (datos generales)

- Archivador de ahijados en orden alfabético
- Archivador de Ingresos mensuales ingresado al ahijado
- Archivador de Ingresos distribuidos al área administrativa mensuales
- Archivador de ingresos generales por el banco y tipo de cambio
- Archivador de ingreso de bienes
- Archivador de Conciliación Bancaria

- Los Voucher que sean en papel térmico se deberá generar una copia para su archivamiento.
- La documentación debe ser ubicada a su archivador correspondiente para su mejor manejo.