



**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA  
FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**Presentado por:**

**MARIELA ORDOÑEZ CRUZ  
I.D. 53141094**

**SOL MARINA FERREIRA GUTIERREZ  
I.D. 000088194**

**COORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
TECNOLOGIA EN COSTOS Y AUDITORIA  
II SEMESTRE 2011**



**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA  
FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**Presentado por:**

**MARIELA ORDOÑEZ CRUZ  
I.D. 53141094**

**SOL MARINA FERREIRA GUTIERREZ  
I.D. 000088194**

**DIRECTIVAS Y CONSEJO EVALUADOR**

**COORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
TECNOLOGIA EN COSTOS Y AUDITORIA  
II SEMESTRE 2011**



**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA  
FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**NOTA DE ACEPTACION:**

---

---

---

---

---

---

---

---

**FIRMA DEL JURADO**

---

**FIRMA DEL JURADO**

---

**FIRMA DEL JURADO**

Bogotá, D.C; 06 de Diciembre de 2011



## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**“Gracias a Dios... padre bueno que no abandona, que muestra el camino y guía, que da fuerzas para continuar, sin él no tendría nada, sin él no sería nada...”**

Agradezco a mis profesores,  
quienes orientaron un proceso que hoy culmina,  
pero que adicional abre las puertas para continuar  
y profesionalizar mi proceso académico,  
agradezco a mi madre, motivo de inspiración,  
doy gracias por todas las personas que conocí  
con las que compartí no solo un salón de clase,  
una etapa de mi vida...un sueño...una meta.

**MARIELA ORDOÑEZ CRUZ**

A mí querido hermano Ernesto que me apoyo  
Para reanudar mis estudios universitarios, a mí  
Esposo Leonardo por su colaboración y paciencia que en  
Algunos momentos lo deje solo,  
A mi hijo que en mis dudas las resolvió y  
Me inspiró para ser su orgullo  
A mis padres porque siempre me dieron alientos  
Para seguir adelante y a toda mi familia  
Porque su voz de aliento fue muy importante  
Para culminar mis estudios.

**SOL MARINA FERREIRA GUTIERREZ**

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**TABLA DE CONTENIDO**

	Pág.
INTRODUCCIÓN	10
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
2. JUSTIFICACIÓN	12
3. DELIMITACIÓN	12
4. OBJETIVOS GENERALES	13
5. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	14
6. MARCO LEGAL	15
7. METODOLOGIA	16
8. DESCRIPCIÓN PROYECTO FUNDACION TIERRA FÉRTIL	17
8.1. HISTORIA	18
8.2. PERFIL DEL USUARIO	19
8.3. OBJETIVO GENERAL	20
8.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	20
8.5. MISIÓN	21
8.6. VISIÓN	21
8.7. ORGANIGRAMA	22
8.8. PERSONAL DE PLANTA – FUNCIONARIOS	23
8.9. CARGOS Y FUNCIONES	24
8.10. INFORME DE GESTIÓN HUMANA	27
8.11. INFORME DE GESTION 2011	29
8.12. FOLLETOS	33



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

	Pág.
9. MARCO DE REFERENCIA TERMINOLOGÍA DE COSTOS	35
9.1. CONCEPTOS DE COSTOS Y SU INCIDENCIA	35
10. INFORME DE ELEMENTOS DE COSTEO	37
10.1. DESCRIPCIÓN NIÑOS Y JORNADAS	37
10.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS MANO DE OBRA	41
10.3. CONSOLIDADO DE INGRESOS Y EGRESOS	43
11. INFORME DE LOS COSTOS	48
12. CONTABILIDAD	50
12.1. INFORME CONTABLE	50
13. RECOMENDACIONES	66
14. INFORME FINAL	68
BIBLIOGRAFÍA	69



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

ANEXOS

CERTIFICADO RUT

CÁMARA DE COMERCIO

CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DEL TRABAJO

CARTA DE AGRADECIMIENTOS DE LA FUNDACION

AGRADECIMIENTOS Y DEDICATORIA

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**TABLA DE CONTENIDO DE CUADROS Y FIGURAS**

	Pág.
Figura 1. Organigrama	22
Figura 2. Cuadro de Cargos	23
Figura 3. Folletos	33
Figura 4. Folletos	34
Figura 5. Grafica de Relación Edades Niños y Cantidades	39
Tabla 1 Cuadro de Relación edades niños y Cantidad	39
Tabla 2 Listado de Niños y Jornadas	40
Tabla 3 Prestación de Servicios – Realidad	41
Tabla 4. Prestación de Servicios – Presupuestado	42
Tabla 5 Consolidado del Costo – Real	44
Tabla 6 Asignación del Costo - Real	45
Tabla 7 Consolidado del Costo – Presupuestado	46
Tabla 8 Asignación del Costo - Presupuestado	47
Tabla 9 Relación de Activos Fijos	52
Tabla 10 Registros Libro Auxiliar Mes Enero 2011	53
Tabla 11 Estados Financieros Enero 2011	54
Tabla 12 Registros Libro Auxiliar Mes Febrero 2011	55
Tabla 13 Estados Financieros Febrero 2011	56
Tabla 14 Registros Libro Auxiliar Mes Marzo 2011	57
Tabla 15 Estados Financieros Marzo 2011	58
Tabla 16 Registros Libro Auxiliar Mes Abril 2011	59
Tabla 17 Estados Financieros Abril 2011	60





## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

	Pág.
Tabla 18 Registros Libro Auxiliar Mes Mayo 2011	61
Tabla 19 Estados Financieros Mayo 2011	62
Tabla 20 Registros Libro Auxiliar Mes Junio 2011	63
Tabla 21 Estados Financieros Junio 2011	64
Tabla 22 Estados Financieros Acumulados a Junio 2011	65



## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **INTRODUCCION**

La información obtenida a plasmar en esta proyecto fue consultada directamente con las partes involucradas en el desarrollo de actividades y contando con la participación activa de la “Fundación Tierra Fértil Jesús es mi Maestro”.

En este proyecto realizamos la aplicación de los elementos del costo en una hoja de Excel en donde se calcule el valor unitario (Por cantidad de niños atendidos, versus ingresos y gastos generados por los mismos), costos totales etc. Adicional se validan las variables como los tipos del costo.



## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En nuestra experiencia y desarrollo de Practica Social en la fundación en referencia, evidenciamos que no se tiene un modelo, ni una técnica adecuada para el manejo de los costos, teniendo falencias en la distribución de los recursos al manejarlos según la prioridad del día, sin tener una programación de los demás gastos incurridos.

Adicional a lo anterior se ha demostrado que por las inexactitudes en la parte presupuestal no se ha podido acceder a un método más seguro de financiación como lo es el apadrinamiento de alguna organización, puesto que no se cuenta con una estructura organizada.



## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **2. JUSTIFICACION**

La realización de este trabajo tiene como objeto realizar un estudio de los costos incurridos en la prestación de los diferentes servicios ofrecidos por la fundación a la comunidad, en el cual se obtendrá un paralelo entre los ingresos, los gastos y los costos. Al ejecutar la estructuración de los costos se pretende organizar y cumplir a cabalidad con los compromisos económicos obtenidos para el óptimo funcionamiento de la fundación, al igual que mejorar su margen de excedentes, que les permita reinvertir en beneficios para la comunidad inscrita en el programa de la fundación.

Al obtener un sistema de costeo se estaría avanzando hacia la sistematización y organización de la fundación, lo cual permitirá a la misma tener bases solidas para poderse proyectar ante posibles donantes, al igual que le permitirá tener un mayor control sobre el manejo financiero de la misma.

### **3. DELIMITACION**

La meta de nuestro trabajo es diseñar una herramienta en Excel que permita determinar el costo y organizar el manejo del efectivo en la fundación, la cual evidencie la situación actual y las necesidades de apoyo monetario por parte de terceros, así mismo el consolidado del costo permitirá ser un informe que presente a los posibles donantes como podrían contribuir con esta labor social.

Presentar los Estados Financieros a 31 de Junio de 2011.

Este estudio se realiza en la FUNDACION TIERRA FERTIL “JESUS ES MI MAESTRO”, ubicada en la Localidad de Suba, en la Calle 102 C # 139 – 79.



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

### **4. OBJETIVO GENERAL**

Entre las generalidades de este proyecto, se busca integrar el manejo de los costos al funcionamiento de la “Fundación Tierra Fértil Jesús es mi Maestro”, orientando la incidencia de los mismos al mejoramiento del manejo de los recursos existentes y permitiendo así proyectarse como una entidad prospera que contribuya al desarrollo de las comunidades.

En este proyecto recopilar y organizar la información contable existente en la fundación, la cual se presentara en los Estados Financieros del cierre semestral contable, que permita ser instrumento de consulta y de análisis para posibles propuestas de financiación.



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

### 5. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Obtener un sistema de costos que permita comparar, establecer y medir de manera cuantitativa la gestión desarrollada en la fundación permitiendo la atención de las necesidades principales.
- Estructurar un estado de costo estándar generado por la atención a cada niño de la fundación.
- Diseñar una herramienta mediante el programa de Excel, que permita visualizar los tres elementos del costo (Mano de Obra, Materiales y los Costos indirectos).
- Elaboración y presentación de los Estados Financieros a corte Junio de 2011, tales como son el Balance General y el Estado de Resultados.

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **6. MARCO LEGAL**

Basadas en el Artículo 633, del Código Civil Colombiano, las Fundaciones tiene la obligación de legalizar los siguientes documentos de constitución:

- Registrarse ante la Cámara de Comercio
- Tener Estatutos
- Acta de Constitución
- Certificación de Representación Legal

Adicional la ley establece que para las Fundaciones domiciliadas en Bogotá el Organismo de Control y Vigilancia es la Alcaldía Mayor. En caso de las entidades domiciliadas fueran de la capital, dicho control lo realizan las Gobernaciones (Artículo 1 y 2 Ley 22 de 1987).

El control de la Alcaldía Mayor de Bogotá y de las Gobernaciones es un control de fondo, es decir tienen la facultad de revisar detenidamente los Estatutos sociales y el Acta de Constitución y ordenar las modificaciones que consideren convenientes.

Es básico resaltar las nociones de preservación de la Ética Pública para las organizaciones sin ánimo de lucro, que plantean que de darse una “aplicación diferente de los recursos que reciban del Estado o cualquier titulo, será sancionada con la cancelación de la personería jurídica y multa equivalente al valor de lo aplicado indebidamente, sin perjuicio de las sanciones penales que por tal hecho se pueden general (Artículo 46 Ley 190/95).

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **7. METODOLOGIA**

Para cumplir con los objetivos de la investigación, se acude a realizar una búsqueda de información seguida de un análisis de todos los factores que influyen en el problema y luego proponer estrategias que apoyen los procedimientos realizados para la presentación del presente trabajo, de los cuales se tomaron en cuenta los siguientes ítems:

- Proceso de Observación e identificación de las necesidades de la Fundación
- Recolección de Información
- Programa de capacitación para el manejo y registro adecuado de las transacciones y operaciones monetarias efectuadas en la fundación
- Organización de soportes y validación de los registros plasmados en el Libro Auxiliar
- Validación de facturas, y clasificación de los gastos incurridos
- Captura de la información contable en el Programa SAGI
- Cuadre de la contabilidad registrada
- Realización de informes de gestión y realización de conclusiones y recomendaciones.



## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **8. DESCRIPCIÓN PROYECTO FUNDACION TIERRA FÉRTIL**

#### **PORTAFOLIO**

#### **“Jesús es mi Maestro”**

**Nit. 900.169.022-3**

Esta es una fundación está orientada a la atención de niños y niñas de edades entre los 3 a 14 años, de estratos bajos, de la localidad de Suba, quienes han vivencias de maltrato, abandono y abuso.

Este programa está dirigido por la comunidad cristiana, donde no se parte del principio de evangelización si no del compromiso social, en que se pretende el desarrollo integral de los niños, implementando a su programa las siguientes áreas:

- **Área Socio-emocional:** Brindar a los niños un ambiente de aceptación y respeto para que tengan un crecimiento sano de su autoestima e interactúen de manera saludable y sin agresividad.
- **Área Cognitiva:** Ayudar a los niños a desarrollar sus talentos y habilidades para ser personas emprendedoras y capaces de transformar su entorno.
- **Área Física:** Busca mejorar su salud, nutrición, higiene y crear conciencia del cuidado de sí mismo y su sexualidad.
- **Área Espiritual:** Busca crear convicciones en los niños, para conocer a JESÚS como su Señor y Salvador, y formar valores cristianos de utilidad en sus vidas.

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **8.1. HISTORIA**

Todo inicia con un Grupo de Profesionales en el barrio Lisboa en Suba, en conjunto con otros líderes del Centro de Desarrollo Integral CDI en el año 2002, quienes conocieron a una niña que se gano su corazón, quien vivió las diferentes violencias y abandonada por su madre a temprana edad; la falta de amor hizo ver la gran necesidad de la población infantil la cual se hace tan vulnerable.

En el mismo año se conocieron familias con un sinnúmero de niños y niñas de extremada pobreza y desnutrición, carentes de atención en todas las áreas.

Es en febrero del año 2003, que se inicia la Fundación Tierra Fértil como un **PROGRAMA DE AMOR “JESÚS MI MAESTRO”**. Creemos que hablar de amor sin pruebas visibles no causara ningún cambio significativo. Sin recursos pero con el apoyo, esfuerzo y animo, se dio inicio a esta gran labor en el barrio Tibabuyes.

En el año 2004 se conforma un equipo profesional de voluntariado quienes se ponen al frente de esta obra social donde se atienden niños, niñas y jóvenes en situación de vulnerabilidad.

## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

### 8.2. PERFIL DEL USUARIO

**Beneficiarios:** 80 personas, entre niños, niñas y jóvenes

**Barrios provenientes:** Suba, Tibabuyes, La Chucha, Aures I y II, Potrerillos, Trinitaria, Las Flores, el Poa y Villamaría.

**Escolaridad:** Los niños pertenecen a diferentes colegios distritales, quienes cursan grados desde primero de primaria hasta séptimo.

Hay una población que permanece en la Fundación en Jornada Completa de edades que oscilan entre los 3 y los 6 años.

**Familias:** disfuncionales, viven en inquilinatos, por ende en hacinamiento, algunos presentan pobreza extrema. La mayoría conformada por padrastros, madrastras, abuelas y abuelos, alto grado de desnutrición.

**Estratos:** 1 y 2

**Estado:** Familias en situación de desplazamiento, violencia intrafamiliar, abuso sexual, adicciones. La mayoría de hogares mujeres cabeza de familia, hijos e hijas de recicladores, vendedores ambulantes, aseadores, etc.

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **8.3. OBJETIVO GENERAL (Objeto Social)**

Proteger a niños, niñas y jóvenes en situación de vulnerabilidad, brindándoles formación integral, la recuperación de valores individuales, familiares y espirituales con el propósito de mejorar su proyecto de calidad de vida formando nuevos ciudadanos (as).

### **8.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- \* Fortalecer el desarrollo del ser humano, la recuperación de valores individuales, familiares y espirituales, Proteger a niños, niñas y jóvenes en situación de vulnerabilidad, brindándoles formación integral, la recuperación de valores individuales, familiares y espirituales con el propósito de mejorar su proyecto de calidad de vida formando nuevos ciudadanos (as).
- \* Brindar refuerzo escolar donde la niñez y los jóvenes asuman su responsabilidad y voluntad de aprender, respetando a otros, logrando un equilibrio entre la autonomía y la responsabilidad.
- \* Ofrecer un complemento nutricional balanceado, que contribuya de manera significativa en su crecimiento.
- \* Proporcionar acompañamiento, asesoría, orientación y principios cristianos a la familia de los niños, mediante capacitación bimensual que fortalezca su entorno.
- \* Facilitar la recreación mediante salidas pedagógicas que les permita fortalecer lazos afectivos y espacios diferentes a su situación cotidiana.



## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

- \* Incentivar a las niñas, niños y jóvenes en la incursión de la parte artística, que contribuya a un desarrollo de sus habilidades.
  
- \* Diseñar los currículos para el control de las actividades, incluyendo sus indicadores.

### **8.5. MISION**

Mejorar la calidad de vida de niñas y niños de 3 a 14 años de la localidad de Suba en estado de vulnerabilidad, mediante una formación integral con énfasis en los valores y principios cristianos.

### **8.6. VISION**

Ser reconocida como una obra social por la comunidad de la localidad de Suba y por el sector solidario nacional e internacional, influenciando un cambio de comportamiento en los niños beneficiarios y sus familias, para aportar significativamente a la solución de las problemáticas sociales de la localidad y de la ciudad de Bogotá.

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**8.7. ORGANIGRAMA**

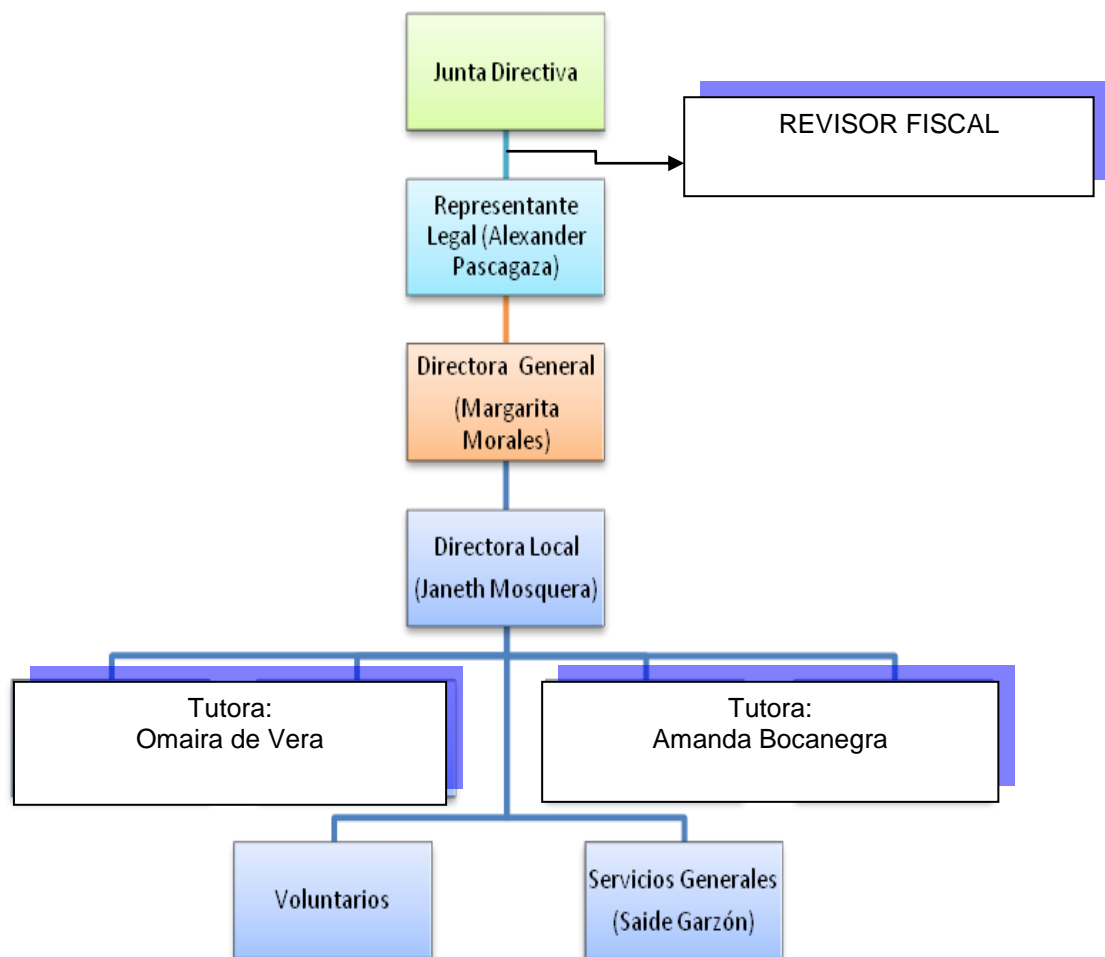


Figura 1. Organigrama

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**8.8. PERSONAL DE PLANTA - FUNCIONARIOS**

La Fundación cuenta con el siguiente personal de planta:

<b>NOMBRES</b>	<b>CARGOS</b>
	DIRECTORA
JANETH MOSQUERA	LOCAL
OMAIRA VERA	FORMADORA
AMANDA BOCANEGRA	FORMADORA
COCINERA	COCINERA
APOYO ASEO	ASEO GENERAL

Figura 2. Cuadro de cargos

- Junta Directiva: Son los directivos de la iglesia, quienes formaron la creación de la fundación para apoyar y contribuir con la sociedad y atender las problemáticas de los niños del sector.
- Directora Local: es la persona que se ha encargado del funcionamiento y coordinación de funciones dentro de la fundación, se encarga del manejo de los recursos y adicional es la persona responsable del cumplimiento en el servicio prestado.
- Formadoras: Son las profesoras, orientadoras y personas que colaboran directamente con la formación de los niños.
- Voluntarios: Son todas aquellas personas que participan en proceso pero no están directamente vinculadas, que aportan su conocimiento y desarrollan actividades para los niños (Universidades, Colegios, Hospitales...)
- Servicios generales y Cocina



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

### 8.9. CARGOS Y FUNCIONES

JANETH MOSQUERA ESPARZA

**CARGO: DIRECTORA**

HORARIO: Lunes a viernes de 8:00 a.m. 5:00 p.m.

FUNCIONES

Coordinación general de la Sede No. 1

Manejo del personal

Seguimiento general a las actividades la Fundación

Visitas domiciliarias

Atención a necesidades de los niños (as) durante el día - resolución de conflictos

Sistematización procesos

Atención de visitas a la Institución

Asesoría y acompañamiento a niños y niñas de 8 a 12 años

Seguimiento carpetas de cada niño (a)

Seguimiento archivo general (correspondencia, material, etc.)

Elaboración informes económico y narrativo

Reuniones con equipo de tutoras y estudiantes universitarios

Banco de alimentos, participar en reuniones de red, comprar de mercado, supervisión de inventarios. etc.)

Manejo caja menor

Rendición de informe general al Centro de Desarrollo Integral como aportantes.

Representatividad en espacios externos cuando se requiere.

Coordinación de reuniones y talleres de padres

Realizar gestión en búsqueda de recursos.





## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

AMANDA BOCANEGRA – C.

### **CARGO CONTROL DE CALIDAD DE ALIMENTOS**

#### **FUNCIONES**

Realizar Inventario quincenal de Almacén (alimentos, feria)

Apoyar en la compra de mercado

Apoyar en la limpieza de almacén y nevera cuando se requiera

Organizar refrigerios

Control de calidad en los alimentos, almacenamiento, fechas de vencimiento

Apoyo en la atención de los niños cuando se requiera en formación, refrigerio y almuerzo

Apoyar venta feria

Apoyo logístico

Ayudar a revisar los espacios y dejarlos ordenados

OMAIRA SALCEDO DE VERA

### **TUTORA**

HORARIO: 8:00 P.M. A 5:00 P.M.

#### **FUNCIONES**

Tutora de niños y niñas entre 3 y 6

Recibir y entregar a los niños y a las niñas en el horario de mañana y tarde.

Atender a los niños (as) en el comedor almuerzo y refrigerio (equipo)

Realizar el Devocional

Iniciar con proceso de aprestamiento en las diferentes áreas.

Atender a los niños en el aula, con el propósito que no estén en la oficina solicitando los elementos escolares, presentando quejas de los compañeros.

Esto por cuanto se pretende que los niños adquieran un hábito de disciplina y comportamiento.

Sistematizar proceso de los beneficiarios en las carpetas correspondientes

Recibir aportes de padres.



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

YOLANDA MONROY BELTRAN

**CARGO: ECONÓMA**

HORARIO: DE LUNES A VIERNES EN EL HORARIO DE 8:00 a.m. a 5:00 p.m.

FUNCIONES

COCINA:

Preparación de alimentos: desayuno, almuerzo y refrigerio)

Arreglo de cocina en general: (lavado de loza, estufa, nevera, pisos)

Organización de frutas y verduras para evitar daño y desperdicio

PARTE EXTERIOR

Lavado de baños diariamente

Lavado de patio cada 8 días

Limpieza de puertas y vidrios cada 8 días

Barrido entrada programa (día de por medio)

Sacar basuras los días que pasa el carro recolector

Limpieza de despensa

Lavado de limpiones y delantales

Lavado de canastas el día del mercado

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **8.10. INFORME DE GESTION HUMANA**

En la estructura del organigrama se evidencia que hay una Junta Directiva, la cual esta conformada por los dirigentes de la Iglesia Cruzada Cristiana, de quienes depende la toma de decisiones y también en la parte financiera, al igual podemos decir que la organización cuenta con una jerarquía dentro de la Fundación en la cual las decisiones son tomada en consenso de los integrantes de la alta gerencia.

La fundación al ser una entidad sin ánimo de lucro, no es un ente en el cual se espere que hayan altos salarios, pero si, su colaboradores deben ser compensados por su trabajo de una manera digna, en retribución a su labor donde actualmente se evidencia que la problemática más fuerte en el estudio de los elementos del costo es la mano de obra, donde al tener una planta, con salarios a “voluntad”; no se puede generar un compromiso en labores, horarios y funciones., siendo un problema y convirtiéndose en una necesidad latente reorganizar y rediseñar el organigrama y las funciones de cada uno de los cargos. No se presentan actualmente falencias en las relaciones entre sí en la organización, puesto que según la recopilación de información mediante entrevista con cada uno de los funcionarios se reconoce que su desempeño de labores es por un aporte voluntario recibiendo como compensación una ofrenda por su tiempo y gestión.

Con el estudio de los costos actuales y el comparativo a donde deseamos llegar (Véase El Informe de Elementos de Costeo), se busca integrar al presupuesto de la Fundación las ofrendas a un esquema de salario, donde teniendo en cuenta que aunque los funcionarios en la fundación no pretende llamar su labor trabajo, se pretende presentar como propuesta una mejor forma de pago donde se tenga en cuenta el valor día establecido por la ley.

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

La organización actualmente no es una fundación auto sostenible puesto que se encuentra subsidiada y ayudada económicamente por la iglesia, no cuentan con los recursos pertinentes para poder desarrollar su actividad directamente de sus ingresos, situación por la cual la estrategia a desarrollar por los directivos, es continuar con sus colaboradores de planta con un aporte u ofrenda, analizando como tal la propuesta salarial planteada en el presente trabajo.

Cabe mencionar que actualmente la organización se mantiene gracias al aporte y gestión de los funcionarios que actualmente trabajan en la fundación, quienes no tan solo colaboran con los niños sino con actividades extras como lo son cooperativas, y venta de artículos.

Teniendo en cuenta que la administración de personal incide directamente en la administración económica, financiera y/o presupuestal, el proyecto de la fundación será realmente viable cuando logre ser un ente auto sostenible y cuente con más recursos o patrocinios de entidades u organizaciones no gubernamentales, y aunque actualmente se manejen las ofrendas, es importante que se realice una reestructuración, donde se realice un verdadero vinculo laboral, con todos sus elementos y prestaciones de ley.

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO” INFORME A PRESENTAR ANTE COMITÉ IGLESIA**

#### **8.11. Informe de Gestión 2011**

En atención a la gestión realizada en la fundación se evidencian los siguientes puntos a tratar en el comité.

##### **1. AUTOSOSTENIMIENTO**

Actualmente se pretende que la fundación sea un proyecto auto sostenible, los cual a la fecha no es posible puesto que no se cuenta con los ingresos suficientes para atender las necesidades y obligaciones que genera el funcionamiento de la fundación.

##### **2. POBLACIÓN OBJETIVO**

En desarrollo del objeto social y en cumplimiento de nuestra misión y visión, la fundación en lo transcurrido de su funcionamiento se ha esforzado por mejorar la calidad de vida de los niños que la conforman, actualmente contamos con la inscripción en promedio de 52 niños de escasos recursos, quienes según su jornada los padres colaboran con el pago de una pensión para su sostenimiento la cual oscila entre \$10.000, y \$30.000 dependiendo de la jornada que permanezcan en la fundación (completo o medio tiempo).

No hay posibilidad de aumento en los pagos que realizan los padres, puesto que son personas que no cuentan con los recursos suficientes para atender ni siquiera sus necesidades más básicas, son personas de bajos recursos.

## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

Por el rublo de pagos de padres la fundación recibiría anuales \$1.250.000, recurso que no es exacto, puesto que hay oportunidades en que los padres se retrasan en sus pagos.

### 3. ACTIVIDADES - PORTAFOLIO DE SERVICIOS

La fundación atiende las siguientes áreas en la estancia de los niños en las Instalaciones de la Fundación:

- Área Socio – Emocional: Se han realizado actividades con los niños en las cuales se ha evidenciado que los niños han desarrollado habilidades que le permiten una mejor interacción con su entorno, adicional al estar en un sitio donde se sienten protegidos generan confianza en sí mismos contribuyendo a su desarrollo personal.

Se realizan visitas domiciliarias y acompañamiento a la familia de acuerdo a sus problemáticas.

- Área Cognitiva: Los niños tienen en la fundación apoyo en sus tareas y refuerzo escolar, lo cual los incentiva a continuar con su proceso de aprendizaje, de igual manera aprestamiento escolar a los niños de 3 a 5 años
- Área Física: Se han desarrollado juegos y actividades lúdicas en las cuales se evidencia el avance de los niños al participar activamente en todos procesos.

Se da énfasis especial en la parte nutricional brindando desayuno, almuerzo y onces.

## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

Se tiene acompañamiento de voluntarias enfermeras quienes realizan control de crecimiento y desarrollo, debido a que muchos niños y niñas continúan bajos de peso.

- Área Espiritual: Énfasis en principios y valores, a través de la formación integral tanto a la población beneficiaria como a las familias y teniendo en cuenta la evangelización.

Por lo anterior, la fundación ha cumplido a cabalidad con su misión de contribuir y apoyar a los niños y a las niñas.

### 4. Servicios públicos

Los servicios públicos de la fundación equivalen en promedio de \$613.000, los cuales se ven afectados en la utilización del congelador el cual requiere de un mantenimiento o un cambio.

## ANEXO PROPUESTA

### 5. Ofrendas

Pese a que la fundación viene funcionando con personal voluntariado cabe mencionar que se requiere aumentar el valor de las ofrendas que permitan mejorar la calidad de vida de cada una de las personas de planta.

Se requiere realizar un ajuste al cronograma de cargos y funciones las cuales se generen unos compromisos para que no se afecte la atención de los niños al no contar con el personal mínimo como lo son los docentes y el personal de cocina.



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

### 6. Convenios

Se resalta la gestión que se ha realizado con las diferentes universidades, quienes vienen jugando un papel muy importante con su apoyo, logrando fortalecer estas alianzas sensibilizando a los jóvenes ante la problemática social del sector.

Con respecto al convenio al Banco Arquidiocesano del Alimento, ha permitido participar de capacitaciones de fortalecimiento institucional y de un menor costo en la compra de alimentos.



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO"

### 8.12. FOLLETOS

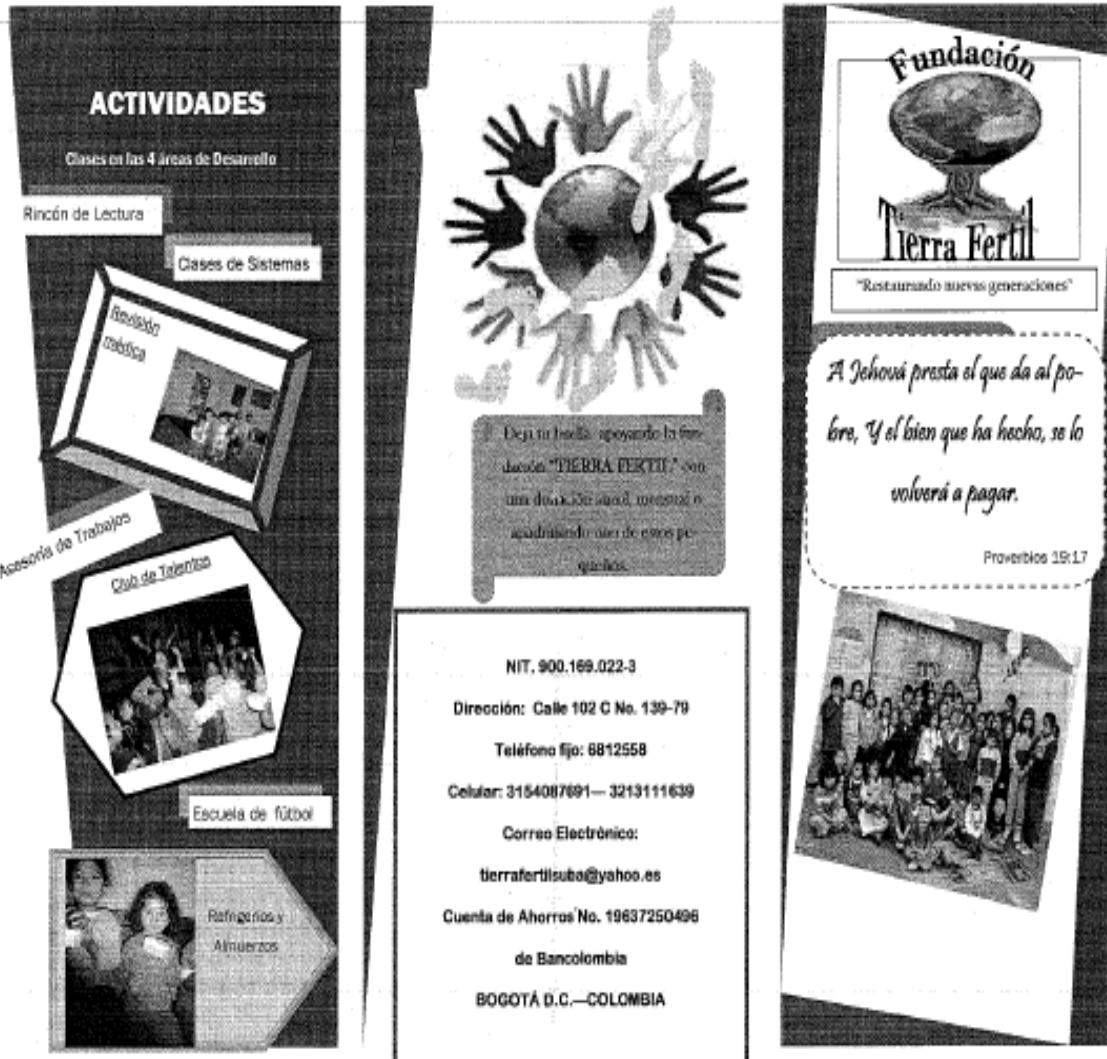


Figura 3. Folleto

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**¿QUÉ ES TIERRA FÉRTIL**

Tierra Fértil es una entidad sin ánimo de lucro, con 7 años de experiencia en el servicio a la comunidad, fundada legalmente desde el 2007 y especializada en el trabajo con niñas y jóvenes, enfocada en desarrollar proyectos sociales.

Basados en brindar y ofrecer a la comunidad las herramientas y espacio propicio para el desarrollo integral de dicha población, realizando énfasis en el fortalecimiento de la unión familiar, la salud y la defensa de sus derechos.

**POBLACION BENEFICARIA**

Previos de familias en alto riesgo, mujeres con jefatura de hogar, recidivadores, vendedores ambulantes, situación de desplazamiento entre



**OBJETIVO**

Fortalecer el desarrollo del ser humano, la recuperación de valores individuales, familiares y espirituales con el propósito de mejorar su proyecto y calidad de vida formando nuevos ciudadanos (as).

**Valores Institucionales**

- Servicio
- Compromiso
- Integridad
- Temor de Dios

**Centros de Atención**

1. Centro de Desarrollo Integral "Forjadores de Esperanza" Suba Líbros.
2. Programa "Jesús mi Maestro" Suba Tibubayes I Sector.
3. Programa "Pan y Palabra" en Chiquinquirá.



**Desarrollo Integral**

La fundación Tierra Fértil trabaja por el desarrollo integral de 4 áreas:

**Área Espiritual**



Busca crear convicciones en los niños, para conocer a JESÚS como su Señor y Salvador, y formar valores cristianos de utilidad para sus vidas.

**Área Socioemocional**



Brindar a los niños un ambiente de aceptación y respeto para que tengan un crecimiento sano de su autoestima e interacción de manera saludable, y sin agresividad.

**Área Cognitiva**



Ayudar a los niños a desarrollar sus talentos y habilidades para ser personas emprendedoras y capaces de transformar su entorno.

**Área Física**



Busca mejorar su salud, nutrición, higiene y crear conciencia del cuidado de sí mismo y su comunidad.

Figura 4. Folleto

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **9. MARCO DE REFERENCIA TERMINOLOGIA DE COSTOS**

#### **9.1. CONCEPTOS DE COSTOS Y SU INCIDENCIA**

Los costos son la cantidad de recursos que se sacrifican para lograr un objetivo determinado, este recurso se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir un bien y/o servicio.

Para la realización del estudio de costeo de cualquier producto, bien o servicio se parte por identificar los costos en los que se ha incurrido (un costo histórico o pasado) para comparar con un “Costo presupuestado” que es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro), en los cuales se debe identificar los tres elementos del costo, Materiales, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación.

Partiendo del estudio y análisis del costo en el que se incurre la realización de un producto o la prestación de un servicio se deben analizar los tres elementos del costo los cuales son:

- **Mano de Obra:** Es el valor asignado por el esfuerzo físico o mental de los empleados que intervienen directamente en la fabricación de un producto, o prestación de un servicio.
- **Materiales:** Son los recursos destinados para la adquisición de materias primas que son transformadas y convertidas en un bien o producto terminado. En el caso de servicios se entiende por materiales aquellos productos que acompañan el servicio cumpliendo las expectativas del cliente.



## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **10. INFORME DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO**

#### **10.1. DESCRIPCION NIÑOS Y JORNADAS**

Actualmente la fundación cuenta con la inscripción de 43 niños, de los cuales dos se encuentran becados al 100%, por las precarias condiciones económicas de su familia. Existen dos tipos de jornadas, completa y medio tiempo en las cuales hay estipuladas unas cuotas moderadoras que deben pagar los padres de los inscritos en el programa de la fundación.

Los niños pertenecientes a la jornada completa representan el 60% de la población inscrita, pagando una cuota mensual de \$30.000, teniendo como casos particulares, dos niños con un descuento especial donde el aporte de mensualidad es de \$20.000 y el otro de \$10.000. Los beneficios otorgados por la fundación a esta población son:

- *Asesoría en tareas*
- *Acompañamiento Escolar*
- *Evangelización*
- *Lúdicas*
- *Orientación y Énfasis en Principios y Valores*
- *Desayuno*
- *Medias Nueves*
- *Almuerzo*
- *Onces*

## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

La media Jornada está conformada por niños escolarizados, que asisten a la escuela pública, y pagan una mensualidad de \$20.000, al igual que en la jornada completa se evidencia un caso especial cuya mensualidad es de \$15.000. Los beneficios otorgados por la fundación a esta población son:

- *Asesoría en tareas*
- *Acompañamiento Escolar*
- *Evangelización*
- *Lúdicas*
- *Orientación y Énfasis en Principios y Valores*
- *Almuerzo*
- *Onces*

Los anteriores valores obedecen a que los niños vienen de familias de muy escasos recursos económicos, y por ende no podrían cancelar cuotas superiores. Las cuotas fueron pactadas por las directivas de la fundación, estableciendo así un lazo de responsabilidad y compromiso de los padres con la manutención de sus hijos, adicional estas cuotas representan el 30% de los ingresos y son en este momento la única entrada fija de la fundación el cual en ocasiones se ve afectada por el no pago de algunos padres.

En el desarrollo del objeto social de la fundación se tiene una población entre los 3 a los 13 años, con una distribución de edades de la siguiente manera:

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

<b>EDADES</b>	<b>CANTIDAD</b>
3	15
4	8
5	2
6	3
7	4
8	3
9	2
10	3
11	2
13	1

Tabla 1. Cuadro de relación edades de Niños y Cantidad

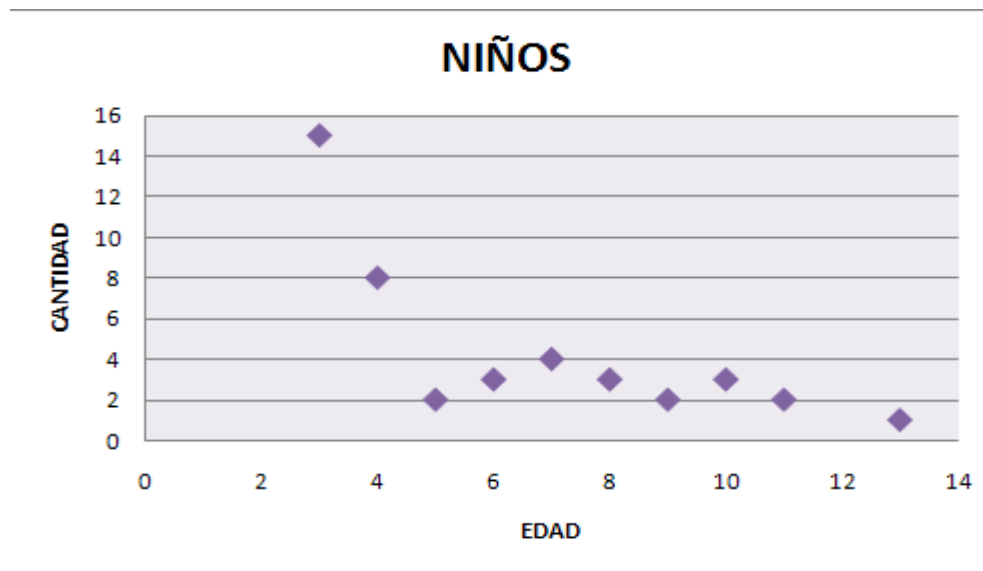


Figura 5. Gráfica de relación edades de Niños y Cantidad

## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

N.	NOMBRE	EDAD	JORNADA		PAGOS MENSUALES JORNADA	
			COMPLET	MEDIO	COMPLETA	MEDIO
1	PEREZ JULIANA	3	1		20.000,00	0,00
2	MADERO FRANKY	3	1		30.000,00	0,00
3	VALETA ELBA DANIELA	3	1		30.000,00	0,00
4	PEÑALOZA DANIEL	3	1		30.000,00	0,00
5	MARTINEZ JUAN DIEGO	3	1		30.000,00	0,00
6	GUIO ANGEL DANIEL	3	1		30.000,00	0,00
7	FERNANDEZ SANTIAGO	3	1		30.000,00	0,00
8	MONROY DILAL STIVEN	3	1		30.000,00	0,00
9	CADENA JHARIK	3	1		30.000,00	0,00
10	MURILLO JHON ALEXANDER	3	1		30.000,00	0,00
11	RODRIGUEZ GABRIELA	3	1		30.000,00	0,00
12	RAMOS JUAN DAVID	3	1		30.000,00	0,00
13	SALAS SAMUEL	3	1		30.000,00	0,00
14	SILVA EDGAR JULIAN	3	1		30.000,00	0,00
15	FORERO IVAN DAVID	3	1		30.000,00	0,00
16	PRADA SARAI MILENA	4	1		30.000,00	0,00
17	MARTINEZ ANGEL SAMUEL	4	1		30.000,00	0,00
18	SANCHEZ NICOLL TATIANA	4	1		30.000,00	0,00
19	GOMEZ CARLOS ALBERTO	4	1		30.000,00	0,00
20	RAVELES SARA PATRICIA	4	1		30.000,00	0,00
21	VALERO SARAI	4	1		30.000,00	0,00
22	ACUÑA LORETTA	4	1		30.000,00	0,00
23	JARABA JUAN STEBAN	4	1		30.000,00	0,00
24	PEREZ JUSTIN ANDRES	5	1		30.000,00	0,00
25	TORRES JUAN FELIPE	5	1		30.000,00	0,00
26	JARABA MARIA CAMILA	7	1		10.000,00	0,00
27	HERNANDEZ MARIA FERNANDA	7			0,00	20.000,00
28	MICAN ALEJANDRO	6			0,00	20.000,00
29	GUIO VALENTINA	6			0,00	BECADA
30	VEGA MILLER JOSE	6			0,00	20.000,00
31	DIAZ MONICA	7			0,00	20.000,00
32	JUAN DAVID	7			0,00	20.000,00
33	NIÑO FERN ANDRES FELIPE	8			0,00	20.000,00
34	DIAZ NATALIA	8			0,00	20.000,00
35	CONTRERAS SARA	8			0,00	20.000,00
36	SUAREZ BRENDA CAMILA	9			0,00	20.000,00
37	GUIO NIKOL	9			0,00	20.000,00
38	MICAN JUAN PABLO	10			0,00	20.000,00
39	GARAVITO LUIS GABRIEL	10			0,00	20.000,00
40	BENITEZ ANGEL NICOLAS	10			0,00	20.000,00
41	RIOS BRAYAN CAMILO	11			0,00	20.000,00
42	CONTRERAS HILARI	11			0,00	15.000,00
43	BASANTE VALENTINA	13			0,00	BECADA
46					0,00	0,00
47					0,00	0,00
48					0,00	0,00
49					0,00	0,00
50					0,00	0,00
<b>TOTALES PAGOS PADRES</b>					750.000,00	295.000,00
<b>TOTAL JORNADAS</b>						1.045.000,00

Tabla 2. Listado de Niños y Jornadas



**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**10.2. PRESTACION DE SERVICIOS MANO DE OBRA**

La fundación cuenta con el siguiente personal:

<b>NOMBRES</b>	<b>CARGOS</b>
JANETH MOSQUERA	DIRECTORA LOCAL
OMAIRA VERA	FORMADORA
AMANDA BOCANEGRA	FORMADORA
YOLANDA MORENO	COCINERA
APOYO ASEO	ASEO GENERAL

Como característica general las personas que laboran en la fundación son personas voluntarias, que reciben por su labor un aporte subsidiado por las donaciones y por los pagos que recibe la fundación.

En este momento el personal viene desarrollando labores sociales y no cuenta con las formalidades establecidas por la ley como funcionario o como empleados puesto que no se reciben sueldos, ni prestaciones de ley, no hay un contrato.

**REALIDAD**

		MANO DE OBRA				
<b>NOMBRES</b>	<b>CARGOS</b>	<b>VALOR UNITARIO DE DIA DE LABOR</b>	<b>DIAS DE PRESTACION DEL SERVICIO</b>	<b>VALOR TOTAL DEL SERVICIO MES</b>	<b>PRIMERA QUINCENA</b>	<b>SEGUNDA QUINCENA</b>
JANETH MOSQUERA	DIRECTORA LOCAL	10.000,00	20,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00
OMAIRA VERA LV MEDIO TIEMPO	FORMADORA	14.000,00	20,00	280.000,00	140.000,00	140.000,00
AMANDA BOCANEGRA MEDIO TIEMPO	FORMADORA	14.000,00	20,00	280.000,00	140.000,00	140.000,00
COCINERA	COCINERA	20.000,00	20,00	400.000,00	200.000,00	200.000,00
APOYO ASEO	ASEO GENERAL	30.000,00	1,00	30.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>TOTALES</b>		<b>58.000,00</b>		<b>1.160.000,00</b>	<b>580.000,00</b>	<b>580.000,00</b>

743.700,00

Tabla 3. Prestación de Servicios - Realidad

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**PRESUPUESTADO**

MANO DE OBRA						
NOMBRES	CARGOS	VALOR UNITARIO DE DIA DE LABOR	DIAS DE PRESTACION DEL SERVICIO	VALOR TOTAL DEL SERVICIO MES	PRIMERA QUINCENA	SEGUNDA QUINCENA
JANETH MOSQUERA	DIRECTORA LOCAL	35.000,00	20,00	700.000,00	350.000,00	350.000,00
OMAIRA VERA LV MEDIO TIEMPO	FORMADORA	26.790,00	20,00	535.800,00	267.900,00	267.900,00
AMANDA BOCANEGRA MEDIO TIEMPO	FORMADORA	13.395,00	20,00	267.900,00	133.950,00	133.950,00
COCINERA	COCINERA	20.000,00	20,00	400.000,00	200.000,00	200.000,00
APOYO ASEO	ASEO GENERAL	30.000,00	1,00	30.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>TOTALES</b>		<b>95.185,00</b>		<b>1.903.700,00</b>	<b>951.850,00</b>	<b>951.850,00</b>

Tabla 4. Prestación de Servicios - Presupuestado

Como se evidencia en la Tabla 4., se busca establecer un salario digno y como recomendación a la fundación (Véase Informe de Recomendaciones), se debe buscar la formalidad del personal que labora en la fundación, para establecer compromisos y funciones.

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **10.3. CONSOLIDADO DE INGRESOS Y EGRESOS**

En este cuadro se recopilan los gastos y costos generados e incurridos en el desarrollo de actividades de la fundación, tomando como pilares los tres elementos del costo (Mano de Obra, Materiales y Costos indirectos).

Por otra parte los ingresos obtenidos en la fundación son producto de donaciones, pagos de los padres, y de las ventas de algunos productos donados por terceros al igual que alimentos preparados por la fundación para la venta (Empanadas, Pasteles, Avena, Masato.... etc.), los cuales son variables puesto que son generados a la voluntad de terceros.

El modelo de Costos adoptado y diseñado por nosotras cumple los parámetros de evaluación del concepto del costo partiendo de sus elementos, se realiza de una manera sencilla y aplicable a la fundación.

En el cuadro diseñado para el análisis del costo, podemos evidenciar en discriminado los rubros que afectan el flujo de efectivo, determinando los Ingresos, egresos y deudas con terceros, arrojando un saldo real de excedentes o perdidas, que nos muestra la situación económica por la que atraviesa la fundación.

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

<b>DEUDAS</b>			
<b>SALARIOS</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>PAGO QUINCENAL</b>	<b>PAGO</b>
JANETH MOSQUERA	DIRECTORA LOCAL	100.000,00	200.000,00
DIMAIRA VERA	FORMADORA	140.000,00	280.000,00
AMANDA BOCANEGRA	FORMADORA	140.000,00	280.000,00
COCINERA	COCINERA	200.000,00	400.000,00
APOYO ASEO	ASEO GENERAL	15.000,00	30.000,00
<b>TOTAL SALARIOS</b>		<b>595.000,00</b>	<b>1.190.000,00</b>

<b>MERCADO</b>	
	<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>
MERCADO DE GRANDES SUPERFICIES	750.000,00
IMPLEMENTOS DE ASEO	60.000,00
<b>TOTAL MERCADO</b>	<b>810.000,00</b>

<b>MATERIALES Y LUDICAS</b>	
	<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>
MATERIALES Y PAPELERIA	50.000,00
VARIOS INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENT	30.000,00
<b>TOTAL MATERIALES Y LUDICAS</b>	<b>80.000,00</b>

<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>	
	<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>
AGUA	260.000,00
LUZ	260.000,00
TELEFONO E INTERNET	60.000,00
GAS NATURAL	33.000,00
<b>TOTAL SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>613.000,00</b>

<b>YARIOS</b>	
	<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>
YARIOS	30.000,00
TRANSPORTE	60.000,00
GASTOS DE REPRESENTACION	40.000,00
<b>TOTAL YARIOS</b>	<b>130.000,00</b>

<b>INGRESOS</b>	
	<b>SALDO</b>
IGLESIA	
PADRES	1.045.000,00
DOMANTES VARIOS	300.000,00
EMPRESARIOS	500.000,00
VENTAS	300.000,00
ARRIENDO DE CAFETERIA	100.000,00
PARQUEO MOTO	40.000,00
PARQUEO CARRO	20.000,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.305.000,00</b>

<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>2.823.000,00</b>
PRESTAMOS A TERCEROS	300.000,00
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>3.123.000,00</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.305.000,00</b>
<b>SALDOS</b>	<b>-818.000,00</b>

Tabla 5. Consolidado del Costo - Real

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

ASIGNACION DEL COSTO MENSUAL			
	DESCRIPCION	TOTALES POR ACTIVIDAD	ASIGNACION POR NIÑO MES
	DIRECTORA LOCAL	200.000,00	
	FORMADORAS	560.000,00	
	COCINERA	400.000,00	
	ASEO GENERAL	30.000,00	
	<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	<b>1.190.000,00</b>	<b>27.674,42</b>
	MERCADO GRANDES SUPERFICIES	750.000,00	
	IMPLEMENTOS DE ASEO	60.000,00	
	MATERIALES	50.000,00	
	<b>TOTAL MATERIALES</b>	<b>860.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
	CI / VARIOS INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENTO	30.000,00	
	CI / SERVICIOS PUBLICOS	613.000,00	
	CI / VARIOS	250.000,00	
	<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>893.000,00</b>	<b>20.767,44</b>
	<b>CI</b>		
	<b>VALOR DE UN NIÑO EN EL MES</b>		<b>68.441,86</b>

Tabla 6. Consolidado del Costo - Real

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

NOMBRE EMPLEADO		DEVENGADO			DEDUCCIONES							TOTAL			
		SALARIO BASE	SUBSIDIO DE TRANSPORTE	SALARIO NETO	PARAFISC ALES	9%	12%	12,00%	8,33%	8,33%	PRIMA		FACACION ES	4,17%	
JANETH MOSQUERA		700.000,00	63.600	763.600	63.000	59.500	84.000	56.310	7.000	56.310	56.310	29.190	0,522	3.654	1.626.564
ONAIRA VERA		538.800,00	63.600	598.400	48.222	45.543	64.296	44.632	5.358	44.632	44.632	22.343	0,522	2.797	877.223
ANANDA BOCANEGRA		287.900,00	63.600	331.500	24.111	22.772	32.148	22.316	2.679	22.316	22.316	11.171	0,522	1.348	470.412
COCHERA		400.000,00	63.600	463.600	36.000	34.000	48.000	33.320	4.000	33.320	33.320	16.630	0,522	2.028	671.003
AFOTO ASEO		30.000,00	63.600	93.600	2.700	2.550	3.600	2.499	300	2.499	2.499	1.251	0,522	157	109.159
		1.932.700,00	318.000,00	2.251.700,00	174.033,00	164.264,50	232.044,00	161.077,21	19.337,00	161.077,21	161.077,21	80.635,29		10.093,98	3.254.362,12

DEUDAS	
<b>MERCADO</b>	<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>
MERCADO DE GRANDES SUPERFICIES	750.000,00
IMPLEMENTOS DE ASEO	60.000,00
<b>TOTAL MERCADO</b>	<b>810.000,00</b>

MATERIALES Y LUDICAS	
<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>	
MATERIALES Y PAPELERIA	50.000,00
VARIOS INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENTO	30.000,00
<b>TOTAL MATERIALES Y LUDICAS</b>	<b>80.000,00</b>

SERVICIOS PUBLICOS	
<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>	
AGUA	260.000,00
LUZ	260.000,00
TELEFONO E INTERNET	60.000,00
GASTOS TURAL	35.000,00
<b>TOTAL SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>615.000,00</b>

VARIOS	
<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>	
VARIOS	150.000,00
TRANSPORTE	60.000,00
GASTOS DE REPRESENTACION	40.000,00
<b>TOTAL VARIOS</b>	<b>250.000,00</b>

INGRESOS	
<b>PARTE</b>	<b>SALDO</b>
IGLESIA	1.500.000,00
PADRES	1.045.000,00
DONANTES VARIOS	1.000.000,00
EMPRESARIOS	800.000,00
PATROCINIO (ONG)	1.180.000,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.525.000,00</b>

<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>PRESUPUESTO MENSUAL</b>	5.007.362,12
AHORROS PARA NUEVOS PROYECTOS	<b>IDEAL 10% DE LOS INGRESOS</b>	500.736,21
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>		5.508.098,34
<b>TOTAL INGRESOS</b>		5.525.000,00
<b>SALDOS</b>		<b>16.901,66</b>

Tabla 7. Consolidado del Costo - Presupuestado

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

ASIGNACION DEL COSTO MENSUAL			
DESCRIPCION	TOTALES POR ACTIVIDAD	ASIGNACION POR NIÑO MES	
DIRECTORA LOCAL	700.000,00		
FORMADORAS	803.700,00		
COCINERA	400.000,00		
ASEO GENERAL	30.000,00		
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	<b>3.254.362,12</b>		75.682,84
MANO DE OBRA / PLANTA DE DOCENTES			
MATERIALES /MERCADO	MERCADO GRANDES SUPERFICIES	750.000,00	
MATERIALES / MATERIALES Y LUDICAS	IMPLEMENTOS DE ASEO	60.000,00	
	MATERIALES	50.000,00	
<b>TOTAL MATERIALES</b>	<b>860.000,00</b>		20.000,00
CI / VARIOS INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENTO	INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENTO	30.000,00	
CI / SERVICIOS PUBLICOS	SERVICIOS PUBLICOS	613.000,00	
CI / VARIOS	VARIOS	250.000,00	
<b>TOTAL CI</b>	<b>893.000,00</b>		20.767,44
<b>VALOR DE UN NIÑO EN EL MES</b>			<b>116.450,28</b>

Tabla 8. Asignación del Costo - Presupuestado

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **11. INFORME DE COSTOS**

Al evaluar el costo, inicialmente partimos de identificar el volumen de niños que se atienden en la fundación y cuáles de ellos representan ingreso, cuyo consolidado se presenta en la tabla No. 1.

En la actualidad hay un registro de 43 niños que se benefician de los programas ofrecidos, donde dependiendo de la jornada en la que se encuentren sus padres contribuyen monetariamente con una cuota la cual es mínima y que son subsidiadas internamente por los ingresos de la fundación por el rubro de donaciones.

Hay dos jornadas las cuales se denominan como completa y jornada de medio tiempo, cada una representa valores de pensiones diferentes las cuales son recaudadas mensualmente, donde la jornada de tiempo completo vale \$30.000, con 25 niños en promedio inscritos y en jornada media \$20.000, donde se encuentran matriculados el restante, aunque hay algunos casos puntuales de niños becados.

Los ingresos que tiene la fundación por pensiones mensual es de \$1.045.000, los cuales representan el 30% de los ingresos de la fundación, el restante de los ingresos son variables puesto que son provenientes de donaciones a voluntad de quienes dan su aporte, lo cual genera inestabilidad e inexactitud en la realización el presupuesto mensual,

Los ingresos de dinero no son constantes y en algunas oportunidades la fundación debe hacer actividades extras como bazares y ventas de mercancías donadas por terceros para poder solventar faltantes.





## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

Los cálculos efectuados sobre los costos actuales y reales se ven reflejados en las tablas No.5 y No.6.

En las tablas No.7 y No.8 se trabajo sobre un presupuesto ideal en el que se tenga en cuenta un mejoramiento en el pago de las ofrendas, aplicando la idea de mejorar los pagos y acercándonos a las conclusiones presentadas en el informe de Gestión Humana, al igual ajustamos las donaciones e ingresos para tener un balance positivo de la gestión mensual de la fundación, en donde ajustando esos dos rubros podemos ver que los niños representan un valor superior al presupuesto real.

En conclusión si se contara con más ingresos se lograría dar más atenciones y beneficios a los niños, al igual que se podría atender más niños del sector y demás localidades.



## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **12. CONTABILIDAD**

#### **12.1. INFORME CONTABLE**

La Fundación inicio operaciones en el 2003, desde entonces no se ha llevado una contabilidad, ni registro de las transacciones y operaciones efectuadas,

Al inicio de nuestra practica social el año pasado se le dio como instrucción a la fundación que debían de tener una contabilidad de los ingresos y egresos, y tan solo desde Enero de 2011, se empezó a llevar un registro en el libro diario de entradas y salidas de efectivo.

Nuestro trabajo fue arduo puesto que inicialmente y con la cooperación de la Directora Local se dio una capacitación de los conceptos básicos para llevar el libro diario.

Hemos recopilado, organizado y cuadrado contablemente los movimientos financieros de la fundación en lo transcurrido del año, y a hoy podemos realizar este informe contable de las operaciones del primer semestre 2011.

Inicialmente hemos elaborado un inventario de los activos que cuenta la fundación como se plasma en la tabal No1, se ha realizado un registro de los artículos y bienes que posee la organización donde dando un valor estimado a cada uno los cuales en un evento de liquidación al venderlos obtendríamos un valor de \$7.266.000, valor el cual representa todos los activos fijos equipo de oficina y bienes muebles.

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

Luego de organizar sistemáticamente las partidas contables, y los registros de cada operación diaria llegamos a la conclusión que la fundación no está en condición, ni tiene los recursos necesarios para solventar su funcionamiento, y es por ello que debe contar con la participación económica de la iglesia, por otra parte encontramos que al cierre del periodo semestral la fundación refleja perdida en su ejercicio en un aproximado a \$1 millón de pesos, suma la cual es solventada y respaldada por la iglesia.

Por el objeto social, tanto como para la fundación, como para la iglesia, el balance de perdida no es significativo en comparación al cumplimiento de su labor.

La presentación de los Estados Financieros certifica la necesidad de encontrar el apoyo de otras organizaciones, empresas, personas y donantes varios que aporten recursos para el desarrollo, sostenimiento y evolución de la organización.

La operatividad y gestión adelantada por la fundación no crece puesto que no se tienen excedentes para la reinversión, no hay forma de realizar un ahorro o generar un plante para la realización de nuevos proyectos que contribuyan al mejoramiento de la planta física, contribuyan a la adquisición de nuevos implementos o simplemente mejoren la atención de los niños.

En conclusión la situación económica y financiera de la fundación no genera excedente, y se necesita obtener nuevos y más estables ingresos. En cuanto a la parte contable hemos cumplido en la organización y presentación de la información financiera, entregando los Estados Financieros a corte primer semestre 2011.

## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

ACTIVOS FIJOS										
ELEMENTO	Oficina Janet	Sala de Profesor	Salon de los Niños	Cuatro de Viver	Cuarto de Almacenamiento	Cuarto de material	Cocina	Valor unitario	Valor Total	
Computador	1	1						300.000,00	600.000,00	
Impresora	1	1						50.000,00	100.000,00	
Escritorio	1	1						60.000,00	120.000,00	
Muebles de computacion	1		2					30.000,00	90.000,00	
Archivador	1	1						30.000,00	60.000,00	
Estantes	1			3			4	50.000,00	400.000,00	
Scanner	1							50.000,00	50.000,00	
Sillas de computo	2		2					15.000,00	60.000,00	
Mesa Pequeña Pimax		1	6					20.000,00	140.000,00	
Sillas Pimax		3	25					10.000,00	280.000,00	
Biblioteca		1	2					40.000,00	120.000,00	
Tablero Acrilico		1	2					35.000,00	105.000,00	
Canecas Plasticas medianas		5	1	1		1	1	10.000,00	100.000,00	
Vitrina de almacen		1	1			2	1	50.000,00	250.000,00	
Mesas de Madera			7					15.000,00	105.000,00	
Sillas pequeñas Pimax			35					10.000,00	350.000,00	
Colchonetas pequeñas			4					20.000,00	80.000,00	
Colchonetas Grandes			2					30.000,00	60.000,00	
Bancos de Madera			2					35.000,00	70.000,00	
Cama Asoleadora			2					40.000,00	80.000,00	
Estante de Muñecos			2				1	30.000,00	90.000,00	
Televisores			2					80.000,00	160.000,00	
DVD			1					40.000,00	40.000,00	
Equipo de Sonido			1					200.000,00	200.000,00	
Alfombra			1					25.000,00	25.000,00	
Bascula				1				46.000,00	46.000,00	
Canastas Plasticas				4		3	2	13	10.000,00	220.000,00
Cajas Organizadoras Plasticas						5			23.000,00	115.000,00
Canecas Grandes							2	3	33.000,00	165.000,00
Materiales Didacticos						1			200.000,00	200.000,00
Nevera							1		450.000,00	450.000,00
Congelador							1		600.000,00	600.000,00
Muebles de Almacenamiento							2		60.000,00	120.000,00
MicroHondas							1		100.000,00	100.000,00
Platero							1		30.000,00	30.000,00
Estufa Cuatro Fogones							1		200.000,00	200.000,00
Estufa semi industrial							1		240.000,00	240.000,00
Set de Ollas							2		150.000,00	300.000,00
Tina							1		25.000,00	25.000,00
Bandeja							30		3.000,00	90.000,00
Instalacion de Gas							1		400.000,00	400.000,00
Mesa de Madera							1		30.000,00	30.000,00
Licudadora							1		35.000,00	35.000,00
Juegos de Cubiertos							10		5.000,00	50.000,00
Loza (Plastico) 6 Puestos							5		13.000,00	65.000,00
Loza (Ceramica) 6 Puestos							2		25.000,00	50.000,00
<b>TOTAL</b>								<b>3.953.000,00</b>	<b>7.266.000,00</b>	

Tabla 9. Relación de Activos fijos

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**LIBRO AUXILIAR MES DE ENERO/11**

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
ENERO	Rec.001- de dic /2010	\$ 1.366.000,00		\$ 1.366.000,00
01/17/2011	Egr.001 servicios publicos		\$ 271.040,00	\$ 1.094.960,00
17/01/2011	egr.002 aportes colabores		\$ 250.000,00	\$ 844.960,00
17/01/2011	egr.003 utiles y papeleria		\$ 58.000,00	\$ 786.960,00
18/01/2011	ingreso 002 aportantes enero 2 al 16	\$ 120.000,00		\$ 906.960,00
18/01/2011	egr.004 prestacion CDI		\$ 700.000,00	\$ 206.960,00
19/01/2011	egr. 005 utiles- papeleria		\$ 81.040,00	\$ 125.920,00
19/01/2011	egr.006 caja menor		\$ 100.000,00	\$ 25.920,00
19/01/2011	egr.007 anulado		\$ 0,00	\$ 25.920,00
19/01/2011	egr.008 transporte mercado		\$ 30.000,00	-\$ 4.080,00
19/01/2011	egr.009 servicios generales		\$ 34.000,00	-\$ 38.080,00
19/01/2011	ingreso 003 pensiones	\$ 270.000,00		\$ 231.920,00
21/01/2011	ingreso 004 aportes especiales	\$ 60.000,00		\$ 291.920,00
21/01/2011	ingreso005 aportes especiales	\$ 20.000,00		\$ 311.920,00
01/23/2011	ingreso 006 aportes	\$ 20.000,00		\$ 331.920,00
23/01/2011	ingreso007 aportes	\$ 70.000,00		\$ 401.920,00
01/24/2011	ingreso 008 pensiones	\$ 50.000,00		\$ 451.920,00
24/01/2011	ingreso 009 mercado	\$ 118.800,00		\$ 570.720,00
25/01/2011	ingreso 010 arriendo cafeteria	\$ 100.000,00		\$ 670.720,00
25/01/2011	egr. 010 apoyo cocina		\$ 20.000,00	\$ 650.720,00
28/01/2011	egr 001 consignacion		\$ 600.000,00	\$ 50.720,00
01/31/2011	egr. 012 apoyo cocina claudia		\$ 30.000,00	\$ 20.720,00
01/01/2011	egr. 013 libreta		\$ 68.000,00	-\$ 47.280,00
02/01/2011	egr. 014 compra teclado		\$ 30.000,00	-\$ 77.280,00
02/01/2011	ingreso 011 mercado	\$ 27.000,00		-\$ 50.280,00
02/01/2011	ingreso 012 ret banco	\$ 700.000,00		\$ 649.720,00
02/01/2011	ingreso 013 pensiones	\$ 140.000,00		\$ 789.720,00
02/01/2011	egr.016 pago mercado		\$ 442.200,00	\$ 347.520,00
02/01/2011	egr 015 servicios		\$ 145.600,00	\$ 201.920,00
02/01/2011	ingreso 014 talonario	\$ 68.000,00		\$ 269.920,00
	<b>CIERRE ENERO/11</b>			\$ 269.920,00
<b>TOTAL MES DE ENERO/11</b>		<b>\$ 3.129.800,00</b>	<b>\$ 2.859.880,00</b>	<b>\$ 269.920,00</b>

Tabla 10. Libro Auxiliar Mes de Enero/2011

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO"**

FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO"		FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO"	
BALANCE GENERAL		ESTADO DE RESULTADOS	
APERTURA - ENERO DE 2011		APERTURA - ENERO DE 2011	
CUENTA	NOMBRE	CUENTA	NOMBRE
1	ACTIVO CORRIENTE	4	INGRESOS
11	DISPONIBLE	41	OPERACIONALES
1105	CAJA	4135	PRESTACION DEL SERVICIO
110505	CAJA GENERAL	413505	INGRESOS POR PENSIONES
110510	CAJAS MENORES	42	NO OPERACIONALES
1110	BANCOS	4205	OTRAS VENTAS
		420501	OTROS INGRESOS - NO OPERACIONALES
		4220	ARRENDAMIENTOS
		422010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS
		4295	DIVERSOS
		429509	SUBVENCIONES (DONACIONES)
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL INGRESOS</b>
	1,420,720,00		-828,800,00
		5	GASTOS
3	PATRIMONIO	51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	5105	GASTOS DE PERSONAL
3210	DONACIONES	510506	SUELDOS
321005	EN DINERO	5135	SERVICIOS
	(UTILIDAD) Y/O PERDIDA	513530	ENERGIA ELECTRICA
	54,720,00	5195	DIVERSOS
		519525	ASEO Y CAFETERIA
		519530	PAPELERIA Y UTILES
		519545	TAXIS Y BUSES
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>TOTAL GASTOS</b>
	1,420,720,00		774,080,00
	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>		<b>EXCEDENTES Y/O PERDIDAS</b>
	1,420,720,00		-54,720,00

Tabla 11. Estados Financieros de Enero/2011

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

**LIBRO AUXILIAR MES DE FEBRERO/11**

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
	<b>viene saldo enero/11</b>	<b>\$ 269.920,00</b>		<b>\$ 269.920,00</b>
FEB02/11	eqr. 017 paga transportar		\$ 30.000,00	\$ 239.920,00
02/03/2011	ingreso 015 apartor especial	\$ 185.000,00		\$ 424.920,00
02/03/2011	ingreso 016 apartor especial	\$ 20.000,00		\$ 444.920,00
02/03/2011	eqr. 018 comprar		\$ 35.000,00	\$ 409.920,00
02/04/2011	ingreso 017 mercada	\$ 122.200,00		\$ 532.120,00
02/04/2011	ingreso 018 pensioner	\$ 30.000,00		\$ 562.120,00
02/04/2011	eqr. 020 afrendar		\$ 505.000,00	\$ 57.120,00
02/04/2011	eqr. 021 paga limpieza		\$ 23.000,00	\$ 34.120,00
02/07/2011	ingreso 019 pensioner	\$ 191.500,00		\$ 225.620,00
02/07/2011	ingreso 020 apartor especialer	\$ 40.000,00		\$ 265.620,00
02/08/2011	ingreso 021 paga mercada	\$ 108.700,00		\$ 374.320,00
02/08/2011	eqr. 022 ferreteria		\$ 20.700,00	\$ 353.620,00
02/08/2011	eqr. 023 caja menar		\$ 100.000,00	\$ 253.620,00
02/08/2011	ingreso 022 dta mercada	\$ 84.000,00		\$ 337.620,00
02/08/2011	eqr. 024		\$ 194.320,00	\$ 143.300,00
02/09/2011	eqr. 025 apar. Ertudia		\$ 44.000,00	\$ 99.300,00
02/09/2011	ingreso 023 apart. Mercada	\$ 66.100,00		\$ 165.400,00
02/11/2011	ingreso 024 apart. Cadi	\$ 95.000,00		\$ 260.400,00
02/14/2011	ingreso 025 apart. Especialer	\$ 40.000,00		\$ 300.400,00
02/14/2011	ingreso 026 pensioner	\$ 126.500,00		\$ 426.900,00
02/14/2011	eqr. 026 agua		\$ 208.900,00	\$ 218.000,00
02/14/2011	ingreso 027 venta mercada	\$ 67.000,00		\$ 285.000,00
02/14/2011	eqr. 027 compra mercada		\$ 30.000,00	\$ 255.000,00
02/14/2011	ingreso. 028 arriendaralan de ancor	\$ 100.000,00		\$ 355.000,00
02/15/2011	ingreso. 024 anulada		\$ 95.000,00	\$ 260.000,00
02/15/2011	ingreso 029 venta mercada	\$ 39.700,00		\$ 299.700,00
02/16/2011	ingreso 030. retira bancalambia mercada	\$ 240.000,00		\$ 539.700,00
02/16/2011	ingreso. 031 pensioner	\$ 90.000,00		\$ 629.700,00
02/16/2011	eqr. 028 afrenda apaya cocina Yolanda manray		\$ 200.000,00	\$ 429.700,00
02/16/2011	eqr. 029 factura mercada banca arquidiacarana		\$ 437.750,00	-\$ 8.050,00
02/17/2011	eqr. 030 tranparte mercada		\$ 30.000,00	-\$ 38.050,00
02/18/2011	eqr. 031 afrenda apaya cocina		\$ 20.000,00	-\$ 58.050,00
02/18/2011	eqr. 032 comprar variar cafeteria		\$ 9.600,00	-\$ 67.650,00
02/18/2011	ingreso 032 paga mercada CDI	\$ 53.700,00		-\$ 13.950,00
02/18/2011	ingreso 033 pensioner	\$ 30.000,00		\$ 16.050,00
02/21/2011	ingreso. 034 mercada CDI	\$ 51.900,00		\$ 67.950,00
02/21/2011	ingreso. 035 apartor igleria	\$ 40.000,00		\$ 107.950,00
02/21/2011	eqr. 033 apaya cocina		\$ 10.000,00	\$ 97.950,00
02/21/2011	ingreso 036 apartor especialer profe Carmen Cecilia	\$ 280.000,00		\$ 377.950,00
02/21/2011	ingreso 037. apartor boca Yaneth Ramirez	\$ 20.000,00		\$ 397.950,00
02/21/2011	ingreso 038 pensioner	\$ 95.000,00		\$ 492.950,00
02/21/2011	eqr. 034 afrendar equipa voluntariada		\$ 380.000,00	\$ 112.950,00
02/21/2011	ingreso. 039 apartor especialer	\$ 75.000,00		\$ 187.950,00
02/21/2011	ingreso 040 apartor especialer Conruela Meza	\$ 80.000,00		\$ 267.950,00
02/22/2011	eqr. 35 compra utiler escalator- Vanera Quintera		\$ 80.000,00	\$ 187.950,00
02/25/2011	eqr. 036 paga limpieza general		\$ 30.000,00	\$ 157.950,00
02/25/2011	eqr. 037 apaya oficialer variar		\$ 20.000,00	\$ 137.950,00
02/25/2011	eqr. 038 apaya internada Karen Guerrero		\$ 30.000,00	\$ 107.950,00
02/25/2011	ingreso 041 venta mercada	\$ 121.000,00		\$ 228.950,00
02/28/2011	ingreso 042 pensioner	\$ 40.000,00		\$ 268.950,00
	<b>CIERRE FEBRERO/11</b>			<b>\$ 268.950,00</b>
	<b>TOTAL MES DE ENERO/11</b>	<b>\$ 2.802.220,00</b>	<b>\$ 2.533.270,00</b>	<b>\$ 268.950,00</b>

Tabla 12. Libro Auxiliar Mes de Febrero/2011





**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL"JESUS ES MI MAESTRO"**

**LIBRO AUXILIAR MES DE MARZO/11**

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
	<b>viene saldo febrero/11</b>	<b>\$ 268.950,00</b>		<b>\$ 268.950,00</b>
MAR20/11	Ingreso 043 peniонер	\$110.000,00		\$ 378.950,00
03/03/2011	Ingreso 044 retira bancalambia	\$350.000,00		\$ 728.950,00
03/03/2011	egr. 039 afrenda equipo voluntariado mar de feb		\$380.000,00	\$ 348.950,00
03/03/2011	egr. 040 afrenda apaya cocina Yolanda Manray		\$140.000,00	\$ 208.950,00
03/07/2011	Ingreso 045 apartor CDI	\$50.000,00		\$ 258.950,00
03/07/2011	Ingreso 046 cdi paga valor mercada	\$134.200,00		\$ 393.150,00
03/07/2011	Egreso 041 apaya cocina		\$20.000,00	\$ 373.150,00
03/07/2011	Egreso 042 arroja qatera		\$15.000,00	\$ 358.150,00
03/07/2011	Egreso 043 caja menar		\$99.850,00	\$ 258.300,00
03/08/2011	Ingreso 047 peniонер	\$245.000,00		\$ 503.300,00
03/08/2011	Ingreso 048 cadi gladir maralar	\$20.000,00		\$ 523.300,00
03/08/2011	Egreso 044 Factura mercada		\$490.000,00	\$ 33.300,00
03/08/2011	Egreso 045 servicioar		\$81.770,00	-\$ 48.470,00
03/08/2011	Ingreso 049 venta mercada	\$90.000,00		\$ 41.530,00
03/08/2011	Egreso 046 ferreteria		\$52.650,00	-\$ 11.120,00
03/08/2011	Egreso 047 transportar		\$18.600,00	-\$ 29.720,00
03/09/2011	Ingreso 049 Stella Farfan	\$20.000,00		-\$ 9.720,00
03/09/2011	Ingreso 050 peniонер	\$25.000,00		\$ 15.280,00
03/09/2011	Ingreso 051 apartor especialer Eutimia	\$10.000,00		\$ 25.280,00
03/10/2011	Ingreso 052 venta de mercada	\$52.000,00		\$ 77.280,00
03/14/2011	Ingreso 053 Arriendo cafeteria victar	\$100.000,00		\$ 177.280,00
03/14/2011	Ingreso 054 venta de mercada	\$100.000,00		\$ 277.280,00
03/14/2011	Ingreso 055 apartor especialer	\$20.000,00		\$ 297.280,00
03/15/2011	Egreso 048 cadena		\$235.800,00	\$ 61.480,00
03/15/2011	Ingreso 056 apartor	\$15.000,00		\$ 76.480,00
03/16/2011	Ingreso 057 boca juliana luz merella varquez	\$20.000,00		\$ 96.480,00
03/16/2011	Ingreso 058 Apartor	\$40.000,00		\$ 136.480,00
03/17/2011	Ingreso 059 yalanda ramar	\$20.000,00		\$ 156.480,00
03/17/2011	Ingreso 060 Peniонер	\$148.000,00		\$ 304.480,00
03/17/2011	Egreso 049 paga yalanda		\$200.000,00	\$ 104.480,00
03/17/2011	Ingreso 061 Partor CODI	\$100.000,00		\$ 204.480,00
03/20/2011	Ingreso 062 Amanda gonzalez CODI Febrero y marzo	\$100.000,00		\$ 304.480,00
03/22/2011	Ingreso 063 Alfara Ramirez CODI	\$20.000,00		\$ 324.480,00
03/22/2011	Ingreso 064 Apartor especialer	\$76.000,00		\$ 400.480,00
03/22/2011	Egreso 050 Paga voluntaria		\$380.000,00	\$ 20.480,00
03/22/2011	Ingreso 066 valor mercada equipo programa	\$89.500,00		\$ 109.980,00
03/22/2011	Ingreso 065 CODI victar	\$20.000,00		\$ 129.980,00
03/22/2011	Ingreso 067 Paga mercadar	\$22.500,00		\$ 152.480,00
03/22/2011	Ingreso 068 apartor especialer preferara cecilia fiq	\$280.000,00		\$ 432.480,00
03/22/2011	Egreso 051 estudio		\$44.000,00	\$ 388.480,00
03/29/2011	Ingreso 069 Devaluacion CDI	\$700.000,00		\$ 1.088.480,00
03/29/2011	Egreso 052 Paga qar		\$25.000,00	\$ 1.063.480,00
03/29/2011	Egreso 053 Apaya cocina		\$20.000,00	\$ 1.043.480,00
03/30/2011	Egreso 054 Apaya cocina		\$20.000,00	\$ 1.023.480,00
03/30/2011	Egreso 055 Transporte mercada		\$30.000,00	\$ 993.480,00
03/30/2011	Egreso 056 Paga servicioar energia		\$272.300,00	\$ 721.180,00
03/29/2011	Ingreso 070 CODI	\$350.000,00		\$ 1.071.180,00
03/30/2011	Ingreso 071 Eliza Meza	\$100.000,00		\$ 1.171.180,00
03/31/2011	Egreso 057 Mercada		\$606.856,00	\$ 564.324,00
03/31/2011	Ingreso 072 Peniонер marzo	\$100.000,00		\$ 664.324,00
03/31/2011	Egreso 058 Gatar variar		\$114.950,00	\$ 549.374,00
03/31/2011	Ingreso 073 Mercada	\$63.850,00		\$ 613.224,00
03/29/2011	Canjacion bancalambia	\$500.000,00		\$ 1.113.224,00
	<b>CIERRE MARZO/11</b>			<b>\$ 1.113.224,00</b>
	<b>TOTAL MES DE MARZO/11</b>	<b>\$ 4.360.000,00</b>	<b>\$ 3.246.776,00</b>	<b>\$ 1.113.224,00</b>

Tabla 14. Libro Auxiliar Mes de Marzo/2011

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO"		FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO"		
BALANCE GENERAL		ESTADO DE RESULTADOS		
MARZO DE 2011		MARZO DE 2011		
CUENTA	NOMBRE	CUENTA	NOMBRE	
1	ACTIVO CORRIENTE	4	INGRESOS	
11	DISPONIBLE	41	OPERACIONALES	
105	CAJA	4105	PRESTACION DEL SERVICIO	
110505	CAJA GENERAL	413005	INGRESOS POR PENSIONES	
110510	CAJAS MENORES	42	NO OPERACIONALES	
1110	BANICOS	4205	OTRAS VENTAS	
111005	BANCOLOMBIA	420601	OTROS INGRESOS - NO OPERACIONALES	
		4220	ARRENDAMIENTOS	
		4230	CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS	
		423603	DIVERSOS	
		423603	SUBVENCIONES (DONACIONES)	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL INGRESOS</b>	
	844.274,00		4.091.050,00	
2	PASIVO CORRIENTE	51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	
23	CUENTAS POR PAGAR	5105	GASTOS DE PERSONAL	
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	510506	SUELDOS	
233635	OTROS	5105	SERVICIOS	
25	OBLIGACIONES LABORALES	513531	ENERGIA ELECTRICA	
2505	SALARIOS POR PAGAR	513535	TELEFONO	
250501	SALARIOS POR PAGAR	513555	GAS	
		5145	MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	
	0,00	5150	ADECUACION E INSTALACION	
3	PATRIMONIO	51505	REPARACIONES LOCATIVAS	
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	5185	DIVERSOS	
3210	DONACIONES	518525	ASEO Y CAFETERIA	
321005	ENDIMERO	518530	PAPELERIA Y UTILES	
		518545	TAXIS Y BUSES	
		518560	ALIMENTACION	
	EXCEDENTE Y/O PERDIDA		<b>TOTAL GASTOS</b>	
	844.274,00		3.212.378,00	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>COSTO DE VENTAS</b>	
	844.274,00		6	COSTOS DE VENTAS
	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>		62	COMPRAS
	844.274,00		6205	DE MERCANCIAS
			620501	COMPRA DE MERCANCIAS
				TOTAL COSTOS DE VENTAS
				34.398,00
				<b>EXCEDENTES Y/O PERDIDAS</b>
				-844.274,00

Tabla 15. Estados Financieros de Marzo/2011

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

<b>LIBRO AUXILIAR MES DE ABRIL/11</b>				
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>ENTRADAS</b>	<b>SALIDAS</b>	<b>SALDO</b>
	<b>viene saldo marzo/11</b>	<b>\$ 1.113.224,00</b>		<b>\$ 1.113.224,00</b>
ABRIL4/11	Ingreso 074 Apartor especial	\$ 35.000,00		\$ 1.148.224,00
04/04/2011	Ingreso 075 Arriendo Cafeteria	\$ 100.000,00		\$ 1.248.224,00
04/04/2011	Ingreso 076 Venta feria	\$ 272.500,00		\$ 1.520.724,00
04/04/2011	Egreso 059 Maura Apaya cocina		\$ 40.000,00	\$ 1.480.724,00
04/04/2011	Egreso 060 yalanda manrray afrenda cocina		\$ 170.000,00	\$ 1.310.724,00
04/04/2011	Ingreso 077 apartor especial	\$ 10.000,00		\$ 1.320.724,00
04/04/2011	Ingreso 078 valor mercado equipa programa	\$ 108.000,00		\$ 1.428.724,00
04/04/2011	Egreso 061 afrenda equipa voluntariada mar marzo		\$ 380.000,00	\$ 1.048.724,00
04/04/2011	Ingreso 079 valor mercado equipa	\$ 90.400,00		\$ 1.139.124,00
04/05/2011	Ingreso 080 parqueo mata	\$ 10.000,00		\$ 1.149.124,00
04/08/2011	Egreso 062 servicio general		\$ 20.000,00	\$ 1.129.124,00
04/08/2011	Ingreso 081 pensiones	\$ 410.000,00		\$ 1.539.124,00
04/10/2011	Ingreso 082 apartor especial jennifer	\$ 20.000,00		\$ 1.559.124,00
04/10/2011	Ingreso 083 CODI alfanzu ramirez	\$ 20.000,00		\$ 1.579.124,00
04/09/2011	Egreso 073 quartar harpital niña		\$ 20.500,00	\$ 1.558.624,00
04/13/2011	Egreso 064 caja menor		\$ 97.650,00	\$ 1.460.974,00
04/13/2011	Ingreso 084 apartor boca mirilla varquez	\$ 20.000,00		\$ 1.480.974,00
04/13/2011	Ingreso 085 pensiones	\$ 70.000,00		\$ 1.550.974,00
04/13/2011	Egreso 065 cadencia		\$ 260.000,00	\$ 1.290.974,00
04/14/2011	Egreso 066 acueducta		\$ 234.200,00	\$ 1.056.774,00
04/17/2011	<del>Egreso 067 liliana uricucha compra zapatos feria</del>		\$ 86.000,00	\$ 970.774,00
04/17/2011	Ingreso 086 apartor especial quartava alfanzu	\$ 20.000,00		\$ 990.774,00
04/17/2011	Ingreso 087 CODI alvora lapoz y carmen avila	\$ 50.000,00		\$ 1.040.774,00
04/26/2011	Ingreso 088 parqueo mata ricarda vera	\$ 10.000,00		\$ 1.050.774,00
04/17/2011	Ingreso 089 apartor especial janeth ramirez	\$ 20.000,00		\$ 1.070.774,00
04/18/2011	Ingreso 090 jarque bernal, eutimia (50.), victor BCODI (20	\$ 70.000,00		\$ 1.140.774,00
04/26/2011	Ingreso 091 pago mercado	\$ 38.000,00		\$ 1.178.774,00
04/13/2011	Egreso 068 yalanda manrray apaya cocina		\$ 220.000,00	\$ 958.774,00
04/15/2011	Egreso 069 afrenda equipa voluntariada		\$ 380.000,00	\$ 578.774,00
04/25/2011	Ingreso 092 CODI quartava marales y atrar	\$ 110.000,00		\$ 688.774,00
04/25/2011	Ingreso 093 apartor especial profe cecilia	\$ 180.000,00		\$ 868.774,00
04/25/2011	Ingreso 094 afrenda venta zapatos	\$ 30.000,00		\$ 898.774,00
04/16/2011	Ingreso 095 vale CDI mercado	\$ 171.800,00		\$ 1.070.574,00
04/16/2011	Ingreso 096 valor feria CDI-programa	\$ 157.500,00		\$ 1.228.074,00
04/16/2011	Egreso 070 tranpartor mercado		\$ 35.000,00	\$ 1.193.074,00
04/26/2011	Egreso 071 factura mercado banca alimentar		\$ 284.350,00	\$ 908.724,00
04/26/2011	Egreso 072 apaya ortudia		\$ 45.000,00	\$ 863.724,00
04/27/2011	Ingreso 097 consignacion prestama victor	\$ 270.000,00		\$ 1.133.724,00
04/27/2011	Egreso 073 pagar saldo factura		\$ 200.000,00	\$ 933.724,00
04/27/2011	Ingreso 098 pensiones mar abril	\$ 80.000,00		\$ 1.013.724,00
04/27/2011	Egreso 074 devaluacion prestama		\$ 200.000,00	\$ 813.724,00
04/27/2011	Egreso 075 cumple año		\$ 40.000,00	\$ 773.724,00
04/27/2011	Egreso 076 comprar variar		\$ 77.200,00	\$ 696.524,00
04/30/2011	<b>saldo en banco</b>		\$ 70.000,00	\$ 626.524,00
	<b>CIERRE ABRIL/11</b>			\$ 626.524,00
	<b>TOTAL MES DE ABRIL/11</b>	<b>\$ 3.486.424,00</b>	<b>\$ 2.859.900,00</b>	<b>\$ 626.524,00</b>

Tabla 16. Libro Auxiliar Mes de Abril/2011



**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL"JESUS ES MI MAESTRO"**

**LIBRO AUXILIAR MES DE MAYO/11**

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
	<b>viene saldo abril/11</b>	<b>\$ 626.524,00</b>		<b>\$ 626.524,00</b>
MAYO03/11	Ingreso 098 CODI partarar	\$ 50.000,00		\$ 676.524,00
05/03/2011	Ingreso 099 paga de valor feria	\$ 131.600,00		\$ 808.124,00
05/03/2011	Ingreso 100 apartor especialer CDI	\$ 20.000,00		\$ 828.124,00
05/03/2011	Ingreso 101 mercado valor CDI victor y jairo	\$ 14.800,00		\$ 842.924,00
05/04/2011	Egreso 077 yalanda manray		\$ 120.000,00	\$ 722.924,00
05/04/2011	Ingreso 103 apartor eueobia	\$ 30.000,00		\$ 752.924,00
05/04/2011	Egreso 078 paga telefona		\$ 116.710,00	\$ 636.214,00
05/06/2011	Ingreso 104 arriendo cafeteria maya	\$ 100.000,00		\$ 736.214,00
05/06/2011	Egreso 079 afrendar equipa		\$ 380.000,00	\$ 356.214,00
05/06/2011	Ingreso 105 apartor especialer eutimia, tranzi	\$ 30.000,00		\$ 386.214,00
05/06/2011	Ingreso 106 pensianer	\$ 260.000,00		\$ 646.214,00
05/10/2011	Ingreso 107 CODI amar baltran mar abril y ma	\$ 50.000,00		\$ 696.214,00
05/11/2011	Ingreso 108 parquea mata ricarda juniar- ene	\$ 20.000,00		\$ 716.214,00
05/11/2011	Ingreso 109 pensianer maya	\$ 345.000,00		\$ 1.061.214,00
05/11/2011	Ingreso 110 flia marquera-vaneqar	\$ 100.000,00		\$ 1.161.214,00
05/12/2011	Egreso 080 caja menar		\$ 99.792,00	\$ 1.061.422,00
05/12/2011	Egreso 081 factura mercado		\$ 288.100,00	\$ 773.322,00
05/17/2011	Ingreso 112 mercado CDI	\$ 23.700,00		\$ 797.022,00
05/17/2011	Ingreso 113 etolla perez	\$ 20.000,00		\$ 817.022,00
05/17/2011	Ingreso 111 apartor janeth ramirez	\$ 20.000,00		\$ 837.022,00
05/17/2011	Ingreso 114 CODI victor apt	\$ 20.000,00		\$ 857.022,00
05/17/2011	Egreso 082 reciba luz		\$ 180.000,00	\$ 677.022,00
05/17/2011	Ingreso 115 prontama CDI	\$ 59.000,00		\$ 736.022,00
05/17/2011	Egreso 083 reciba luz		\$ 59.050,00	\$ 676.972,00
05/17/2011	Ingreso 116 valor edi mercado	\$ 13.000,00		\$ 689.972,00
05/19/2011	Ingreso 117 pensianer	\$ 232.000,00		\$ 921.972,00
05/19/2011	Egreso 084 vale mercado yalanda		\$ 200.000,00	\$ 721.972,00
05/19/2011	Ingreso 118 mercado yalanda	\$ 39.000,00		\$ 760.972,00
05/19/2011	Egreso 085 qar		\$ 31.700,00	\$ 729.272,00
05/19/2011	Egreso 086 estudiar amanda		\$ 45.000,00	\$ 684.272,00
05/22/2011	Ingreso 119 apartor especialer flia niña villam	\$ 200.000,00		\$ 884.272,00
05/23/2011	Ingreso 120 apartor especialer liliana neva ( 5	\$ 50.000,00		\$ 934.272,00
05/23/2011	Ingreso 116 profe carmen	\$ 280.000,00		\$ 1.214.272,00
05/23/2011	Egreso 087 afrendar equipa		\$ 380.000,00	\$ 834.272,00
05/23/2011	Ingreso 121 valor mercado equipa programa	\$ 105.300,00		\$ 939.572,00
05/24/2011	Ingreso 122 apartor y feria	\$ 20.000,00		\$ 959.572,00
05/24/2011	<b>abana a prontama CDI (ING 115)</b>		\$ 20.000,00	\$ 939.572,00
05/24/2011	Egreso 088 factura mercado		\$ 345.700,00	\$ 593.872,00
05/25/2011	Ingreso 123 venta mercado	\$ 32.000,00		\$ 625.872,00
05/25/2011	Ingreso 124 pensianer	\$ 60.000,00		\$ 685.872,00
05/25/2011	Ingreso 125 prontama de profe cha para factm	\$ 57.000,00		\$ 742.872,00
05/25/2011	Egreso 089 ralda factura alimentar		\$ 57.000,00	\$ 685.872,00
05/25/2011	Egreso 090 qatar variar		\$ 99.370,00	\$ 586.502,00
05/25/2011	Egreso 091 transporte mercado		\$ 30.000,00	\$ 556.502,00
05/26/2011	Ingreso 126 apartor beca mirella velarquez m	\$ 40.000,00		\$ 596.502,00
05/29/2011	Ingreso 127 CODI familia avila	\$ 50.000,00		\$ 646.502,00
05/31/2011	Egreso 092 telefona y qar		\$ 77.860,00	\$ 568.642,00
	<b>CIERRE MAYO/11</b>			<b>\$ 568.642,00</b>
	<b>TOTAL MES DE MAYO/11</b>	<b>\$ 3.098.924,00</b>	<b>\$ 2.530.282,00</b>	<b>\$ 568.642,00</b>

Tabla 18. Libro Auxiliar Mes de Mayo/2011

**COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO"		BALANCE GENERAL	
		MAYO DE 2011	
CUENTA	NOMBRE		
1	ACTIVO CORRIENTE	199.118,00	
11	DISPONIBLE	199.118,00	
1105	CAJA	37.018,00	
110505	CAJA GENERAL	37.018,00	
1110	BANCOS	162.100,00	
111005	BANCOLOMBIA	162.100,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>199.118,00</b>	
2	PASIVON CORRIENTE	100.000,00	
23	CUENTAS POR PAGAR	100.000,00	
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	0,00	
233545	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	0,00	
233550	SERVICIOS PUBLICOS	0,00	
233595	OTROS	0,00	
25	OBLIGACIONES LABORALES	100.000,00	
2505	SALARIOS POR PAGAR	100.000,00	
250501	SALARIOS POR PAGAR	100.000,00	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>100.000,00</b>	
3	PATRIMONIO		
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	0,00	
3210	DONACIONES	0,00	
321005	EN DINERO	0,00	
	EXCEDENTE Y/O PERDIDA	99.118,00	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>99.118,00</b>	
	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>	<b>199.118,00</b>	
4	INGRESOS	2.652.400,00	
41	OPERACIONALES	897.000,00	
4135	PRESTACION DEL SERVICIO	897.000,00	
413505	INGRESOS POR PENSIONES	897.000,00	
42	NO OPERACIONALES	1.755.400,00	
4205	OTRAS VENTAS	379.400,00	
420501	OTROS INGRESOS - NO OPERACIONALES	247.800,00	
420545	PRODUCTOS EN REMATE	131.600,00	
4220	ARRIENDOS	120.000,00	
422010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS	120.000,00	
4295	DIVERSOS	1.256.000,00	
429509	SUBVENCIONES	1.256.000,00	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.652.400,00</b>	
5	GASTOS	2.553.282,00	
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2.553.282,00	
5105	GASTOS DE PERSONAL	1.180.000,00	
510506	SUELDOS	1.180.000,00	
5135	SERVICIOS	465.320,00	
513530	ENERGIA ELECTRICA	239.050,00	
513535	TELEFONO	175.600,00	
513555	GAS	50.670,00	
5195	DIVERSOS	907.962,00	
519525	ASEO Y CAFETERIA	41.200,00	
519545	TAXIS Y BUSES	75.000,00	
519560	CASINO Y RESTAURANTE	763.562,00	
519595	OTROS	28.200,00	
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.553.282,00</b>	
	EXCEDENTES Y/O PERDIDAS	-99.118,00	

Tabla 19. Estados Financieros de Mayo/2011



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

<b>LIBRO AUXILIAR MES DE JUNIO/11</b>				
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>ENTRADAS</b>	<b>SALIDAS</b>	<b>SALDO</b>
	<b>viene saldo mayo/11</b>	<b>\$ 568.642,00</b>		<b>\$ 568.642,00</b>
JUNIO01/11	camp ingreso Na.128 penzioner maya	\$ 148.000,00		\$ 716.642,00
06/03/2011	camp ingreso Na.129 venta mercada	\$ 76.250,00		\$ 792.892,00
06/03/2011	camp ingreso Na.130 apartor Olqa Sanchez e Utimia	\$ 20.000,00		\$ 812.892,00
06/03/2011	camp ingreso Na 131 penzioner maya y junio	\$ 80.000,00		\$ 892.892,00
06/07/2011	camp ingreso Na 132 arriendo cafeteria	\$ 100.000,00		\$ 992.892,00
06/07/2011	camp ingreso Na 133 apartor igloria	\$ 30.000,00		\$ 1.022.892,00
06/07/2011	camp ingreso Na 134 vale EDI mercada	\$ 69.300,00		\$ 1.092.192,00
06/07/2011	Camp ingreso Na 93 Salda prortama CDI		\$ 39.000,00	\$ 1.053.192,00
06/07/2011	Camp ingreso Na 135 vale mercada yalanda	\$ 35.000,00		\$ 1.088.192,00
06/07/2011	camp ingreso Na 94 Ofrenda maya equi		\$ 380.000,00	\$ 708.192,00
06/07/2011	camp ingreso Na 136 Valor equipa	\$ 135.500,00		\$ 843.692,00
06/08/2011	camp ingreso Na 137 penzioner junio	\$ 140.000,00		\$ 983.692,00
06/09/2011	Camp ingreso Na 138 cadi- maya partaror	\$ 50.000,00		\$ 1.033.692,00
06/09/2011	camp ingreso Na 95 yalanda quincena maya		\$ 200.000,00	\$ 833.692,00
06/10/2011	camp ingreso Na 139 penzioner junio	\$ 263.000,00		\$ 1.096.692,00
06/10/2011	camp ingreso Na 96 area general		\$ 30.000,00	\$ 1.066.692,00
06/10/2011	camp ingreso Na 97 apaya ortud, amaira aman		\$ 45.000,00	\$ 1.021.692,00
06/10/2011	camp ingreso Na 98 qartar variar		\$ 151.761,00	\$ 869.931,00
06/13/2011	camp ingreso Na 140 recauda mercada	\$ 75.400,00		\$ 945.331,00
06/13/2011	camp ingreso Na 141 apartor hnar CDI	\$ 45.000,00		\$ 990.331,00
06/13/2011	Camp ingreso Na 142 Apartor niran hy	\$ 20.000,00		\$ 1.010.331,00
06/14/2011	camp ingreso Na 143 Aparto tranrita hay	\$ 10.000,00		\$ 1.020.331,00
06/14/2011	camp ingreso Na 099 ralda alarma		\$ 30.000,00	\$ 990.331,00
06/16/2011	camp ingreso Na 144 feriazfor 2	\$ 34.000,00		\$ 1.024.331,00
06/16/2011	camp ingreso Na 145 penzioner junio	\$ 121.000,00		\$ 1.145.331,00
06/16/2011	camp ingreso Na 100 serVICIAR luz y agua		\$ 458.500,00	\$ 686.831,00
06/16/2011	camp ingreso Na 146 apart Elira	\$ 100.000,00		\$ 786.831,00
06/16/2011	camp ingreso Na 147 devalu. Carnet	\$ 20.000,00		\$ 806.831,00
06/16/2011	camp ingreso Na 148 pendiente	\$ 80.000,00		\$ 886.831,00
06/16/2011	prortama credito (año 2010)	\$ 25.000,00		\$ 911.831,00
06/16/2011	camp ingreso Na 149 prortama fac	\$ 300.000,00		\$ 1.211.831,00
06/17/2011	camp ingreso Na 101 fact mercada		\$ 546.900,00	\$ 664.931,00
06/17/2011	camp ingreso Na 150 apaya	\$ 20.000,00		\$ 684.931,00
06/20/2011	camp ingreso Na 151 apartor eutimia	\$ 10.000,00		\$ 694.931,00
06/20/2011	camp ingreso Na 152 cadi - alfara - bet	\$ 40.000,00		\$ 734.931,00
06/20/2011	camp ingreso Na 153 valor CDI atrazandra	\$ 273.400,00		\$ 1.008.331,00
06/20/2011	camp ingreso Na 102 devaluacion prort ventar		\$ 300.000,00	\$ 708.331,00
06/21/2011	camp ingreso Na 154 carmen prafe	\$ 280.000,00		\$ 988.331,00
06/21/2011	camp ingreso Na 155 cado qurtava	\$ 200.000,00		\$ 1.188.331,00
06/21/2011	camp ingreso Na 156 cadi viet.	\$ 20.000,00		\$ 1.208.331,00
06/21/2011	camp ingreso Na 103 yalanda junio		\$ 200.000,00	\$ 1.008.331,00
06/21/2011	camp ingreso Na 157 parq mata feb-junio	\$ 20.000,00		\$ 1.028.331,00
06/21/2011	camp ingreso Na 158 mercada jny yala	\$ 77.600,00		\$ 1.105.931,00
06/21/2011	camp ingreso Na 104 afrendar voluntariar		\$ 380.000,00	\$ 725.931,00
06/26/2011	camp ingreso Na 159 Cadi filia avila	\$ 50.000,00		\$ 775.931,00
06/26/2011	camp ingreso Na 160 qurtava - alfara	\$ 20.000,00		\$ 795.931,00
06/26/2011	camp ingreso Na 161 janeth ramirez	\$ 20.000,00		\$ 815.931,00
06/28/2011	camp ingreso Na 162 carmen prafe	\$ 280.000,00		\$ 1.095.931,00
06/28/2011	camp ingreso Na 105 caja menar maya		\$ 93.050,00	\$ 1.002.881,00
06/30/2011	camp ingreso Na 106 limpieza general		\$ 30.000,00	\$ 972.881,00
06/30/2011	camp ingreso Na 163 cadi part jun	\$ 50.000,00		\$ 1.022.881,00
	CIERRE JUNIO/11			\$ 1.022.881,00
<b>TOTAL MES DE JUNIO/11</b>		<b>\$ 3.907.092,00</b>	<b>\$ 2.884.211,00</b>	<b>\$ 1.022.881,00</b>

Tabla 20. Libro Auxiliar Mes de Junio/2011





## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO" ESTADO DE RESULTADOS 01 DE ENERO A 30 DE JUNIO DE 2011		FUNDACION TIERRA FERTIL "JESUS ES MI MAESTRO" BALANCE GENERAL 01 DE ENERO A 30 DE JUNIO DE 2011	
NOMBRE		NOMBRE	
INGRESOS	17.053.200,00	ACTIVO CORRIENTE	4.048.881,00
OPERACIONALES	4.122.000,00	DISPONIBLE	4.048.881,00
PRESTACION DEL SERVICIO	4.122.000,00	CAJA	913.888,00
INGRESOS POR PENSIONES	4.122.000,00	CAJA GENERAL	688.888,00
NO OPERACIONALES	12.931.200,00	CAJA MENORES	215.000,00
OTRAS VENTAS	3.267.300,00	BANCOS	3.134.983,00
OTROS INGRESOS-NO OPERACIONALES	2.914.200,00	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4.048.881,00</b>
PRODUCTOS EN REMATE	383.100,00	PASIVO CORRIENTE	228.000,00
ARRIENDOS	660.000,00	PROVEEDORES	0,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS	660.000,00	NACIONALES	0,00
DIVERSOS	9.003.900,00	PROVEEDORES NACIONALES	0,00
SUBVENCIONES	9.003.900,00	CUENTAS POR PAGAR	128.000,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>17.053.200,00</b>	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	128.000,00
GASTOS	14.608.921,00	SERVICIOS TECNICOS	30.000,00
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	14.540.921,00	TRANSPORTES, FLETES Y APOYOS	60.000,00
GASTOS DE PERSONAL	5.875.500,00	SERVICIOS PUBLICOS	59.050,00
SUELDOS	5.855.000,00	OTROS	8.950,00
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	20.500,00	OBLIGACIONES LABORALES	100.000,00
SERVICIOS	2.688.430,00	SALARIOS POR PAGAR	100.000,00
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	672.310,00	SALARIOS POR PAGAR	100.000,00
ENERGIA ELECTRICA	1.616.780,00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>228.000,00</b>
TELEFONO	234.620,00	PATRIMONIO	1.411.000,00
GAS	134.720,00	SUPERAVIT DE CAPITAL	1.411.000,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	75.000,00	DONACIONES	1.411.000,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45.000,00	EN DINERO	2.408.881,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y	30.000,00	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.828.881,00</b>
ADECUACION E INSTALACION	52.650,00	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>	<b>4.048.881,00</b>
REPARACIONES LOCALITVAS	52.650,00		
DIVERSOS	5.879.341,00		
GASTOS DE REPRESENTACION	284.320,00		
ASEO Y CAFETERIA	423.565,00		
PAPELERIA Y UTILES	282.747,00		
TANIS Y BUSSES	527.900,00		
CASINO Y RESTAURANTE	4.211.309,00		
OTROS	149.500,00		
NO OPERACIONALES	68.000,00		
FINANCIEROS	68.000,00		
GASTOS BANCARIOS	68.000,00		
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>14.608.921,00</b>		
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>14.608.921,00</b>		
COSTO DE VENTAS	0,00		
COMPRAS	34.398,00		
DE MERCANCIAS	0,00		
COMPRA DE MERCANCIAS	0,00		
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>0,00</b>		
<b>EXCEDENTES Y/O PERDIDAS</b>	<b>-2.408.881,00</b>		

Tabla 22. Estados Financieros Acumulados a Junio/2011

## **COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”**

### **13. RECOMENDACIONES**

Partiendo de las experiencias y el continuo contacto con la Directora Local y sus colaboradores, podemos presentar las siguientes recomendaciones para la competitividad y sostenibilidad de la Fundación:

- Organizar la parte de prestación del servicio de los colaboradores conforme a lo estipulado en la ley, donde tengan una vinculación directa a la fundación, que permita formular de mejor manera las funciones y responsabilidades de cada cargo, donde por medio de los elementos laborales se reconozca la subordinación, horarios y salarios.
- Se realiza la presentación de presupuesto en el cual se dé un nuevo valor a la nomina de los funcionarios que laboran en la fundación y al igual que se tenga en cuenta el costo generado por el pago de prestaciones sociales y parafiscales.
- Se solicita que cada compromiso, decisión y reuniones realizadas queden en un libro de actas como constancia de los citados y estipulado.
- Cada movimiento o transacción debe tener su respectiva documentación y/o soporte.
- Mantener los vínculos y convenios con las entidades que proveen implementos y recursos a beneficio de la fundación.
- Afianzar y establecer estrategias para vincular organizaciones no gubernamentales, empresas públicas y privadas, que puedan realizar y deseen contribuir con el desarrollo del programa ya existente en la fundación y los futuros a presentar.
- Analizar mediante presupuestos los costos, gastos e ingresos que se generan en cada periodo de manera objetiva y real, que no den espacio al defese y permitan optimizar los recursos.
- Integrarse con la sede de Lisboa, la cual podría crear un usuario remoto al programa Contable SIGO, y así con los informes presentados en el presente trabajo se pueda crear una contabilidad formal.

## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

- Partiendo de que la Iglesia Cruzada Cristiana, ha sido el patrocinador directo de la Fundación se recomienda que esta le genere una estabilidad a la fundación con un aporte fijo mensual que permita tener una base para realizar su programación de pagos.
- Definir todos los programas ofrecidos por la fundación, en un portafolio de servicios en el cual se estipule la metodología y procesos a realizar para el cumplimiento de los objetivos presentados en el mismo.
- Darse a conocer en el sector mediante los diferentes medios de comunicación comunitarios de la localidad, donde se invite a los habitantes de la zona a contribuir con donaciones (en dinero o en especie).
- Crear comités mensuales donde se evalúe la gestión y se realicen actividades para recoger fondos, integrando tanto a la comunidad cristiana como a los habitantes de la Localidad.
- Realizar una gestión ante los negocios de comercio y proveedores habituales, en la cual sean invitados a contribuir con la causa, mediante el aporte de materiales y donaciones de bienes o descuentos que puedan otorgarles a la fundación.
- Partiendo de las necesidades múltiples en infraestructura que cuenta la fundación, la recomendación más apremiante es realizar un ahorro o provisión que permita cumplir con los arreglos más urgentes que cuenta la fundación para la atención de los niños, tales como:
  - ❖ Arreglo del tejado, reconstrucción de canales y bajantes de aguas lluvias,
  - ❖ Pintura general
  - ❖ Divisiones del salón
  - ❖ Compra de implementos y material didáctico
  - ❖ Compra de colchonetas
  - ❖ Reformas a los estantes y biblioteca
  - ❖ Entre muchos otros.



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

### 14. INFORME FINAL

La fundación ha cumplido con su objeto y contribución social, no es un ente que tenga una estructura auto sostenible; sin embargo han manejado los costos de una manera empírica y ahora con la herramienta desarrollada en Excel se permitirá manejar mejor los egresos e ingresos dando un trato programado y coordinado de los diferentes costos incurridos.

Adicional a lo anterior se han presentado los estados financieros para que se continúe realizando el registro de las transacciones y operaciones que se dan en el desarrollo de actividades, informes los cuales serán útiles para la presentación ante ONG y otros posibles donantes que quieran estudiar la posibilidad de inversión.



## COSTOS E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA FUNDACION TIERRA FERTIL”JESUS ES MI MAESTRO”

### **BIBLIOGRAFIA**

CARTILLA SOBRE ASOCIACIONES, CORPORACIONES, FUNDACIONES Y REDES DE VOLUNTARIADO. Dansocial Republica de Colombia – Imprenta Nacional de Colombia – Bogotá 2007

Biblioteca Corporación Universitaria Minuto de Dios 334C65C

CONTABILIDAD DE COSTOS, Decimosegunda edición – Horngren Datar Foster – Un Enfoque Gerencial – Pearson Educación México 2004

Biblioteca Corporación Universitaria Minuto de Dios 657.42H67C1

CONTABILIDAD DE COSTOS, John JwNeuner – Universidad de la Ciudad de New York, Traducción de la 6 edición en inglés por Manuel de J Fernande Cepero- Tomo 1 Segunda Edición – Unión Tipográfica Editorial Hispano América, México 1967