



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:  
PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO  
CONTABLE DE LOS INGRESOS Y GASTOS EN LA EMPRESA  
QRAR S.A.**

**Autora: Zambrano Ponce Viviana Liseth**

**Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites**

**Guayaquil, Ecuador**

**2017**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto se lo dedico a Dios por la oportunidad de poder continuar con mi carrera profesional, y a la vez por ser mi guía en el transcurso de estos años, que hoy por hoy es un logro más alcanzado en mi vida. A mis padres y a mi novio que con el amor y apoyo incondicional siempre estuvieron motivándome para seguir estudiando, ellos son quienes me dieron las fuerzas y ganas en todo momento, ayudándome a superar cualquier obstáculo que se me presentará a lo largo de este camino que hoy se ve plasmado en este proyecto de investigación ya finalizado.

Y finalmente a mis hermanos Eliana y Aldair les dedico este proyecto demostrándoles que con empeño, sacrificio y persistencia se logran todas las metas que se propongan en la vida.

Zambrano Ponce Viviana Liseth

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la oportunidad de realizarme profesionalmente y también a mi familia que fue la principal motivación de este proceso de formación, ya que con el apoyo y esfuerzo me ayudaron a continuar con los estudios y seguir adelante.

Y por último les doy las gracias a los docentes del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano por las valiosas enseñanzas y ser partícipes de este proceso, que el día de hoy se ve reflejado en la culminación de este proyecto.

Zambrano Ponce Viviana Liseth



## **CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA**

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de procedimientos al control interno contable de los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir al control interno de los ingresos y gastos para determinar la utilidad de la empresa Qrar S.A ubicada en el cantón La Libertad provincia de Santa Elena en el año 2017?**, presentado por **Zambrano Ponce Viviana Liseth** como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

**Zambrano Ponce Viviana Liseth**

Tutora:

**PhD. Elena Tolozano Benites**



## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Zambrano Ponce Viviana Liseth en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de procedimientos al control interno contable de los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A. de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Así mismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Viviana Liseth Zambrano Ponce

Nombre y Apellidos del Autor

\_\_\_\_\_

Firma

No. de cédula: 2400291916



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el *REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.*

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuesta de procedimientos al control interno contable de los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A.

**Autora:** Zambrano Ponce Viviana Liseth

**Tutora:** PhD. Elena Tolozano Benites

**RESUMEN**

El proyecto tiene una propuesta procedimientos al control interno contable de los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A la misma que está dedicada a la prestación de servicio integral de salud. En la actualidad se ve afectada en el desconocimiento real de los ingresos y gastos es por esto que se plantea una mejora en el procedimiento del control interno contable con la finalidad de mejorar el registro de los ingresos y gastos para lograr determinar la situación financiera dando también como resultado de la utilidad de la empresa. En el marco teórico se revisó libros y artículos de revistas con relación al control interno y procedimientos contables de ingresos y gastos. Se aplicó la investigación descriptiva, explicativa y correlacional en función al propósito planteado. La herramienta utilizada fue la investigación de análisis documental, para estudiar los procedimientos contables de ingresos y gastos en el centro médico, los resultados son presentados en cuadros y figuras. Con el presente estudio realizado se beneficiará al personal y superación de la empresa.

Control interno

Procedimientos

Ingresos y gastos

Utilidad



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuesta de procedimientos al control interno contable de los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A.

**Autora:** Zambrano Ponce Viviana Liseth

**Tutora:** PhD. Elena Tolozano Benites

**ABSTRACT**

The project has a proposed procedures to internal accounting control of income and expenses in the company Qrar S.A the same that is dedicated to the provision of comprehensive health service. At present it is affected in the real ignorance of the income and expenses that is why an improvement in the procedure of the internal accounting control is proposed in order to improve the recording of the income and expenses in order to determine the financial situation giving also as a result of the utility of the company. In the theoretical framework, books and journal articles were reviewed in relation to internal control and accounting procedures for income and expenditure. Descriptive, explanatory and correlational research was applied in function of the purpose proposed. The tool used was documentary analysis research, to study the accounting procedures of income and expenses in the medical center, the results are presented in tables and figures. The present study will benefit the staff and the improvement of the company.

Internal Control

Procedures

Income and expenses

Utility



## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos</b>	<b>Páginas</b>
CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA .....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

##### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto .....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema .....	2
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
Objetivos general .....	3
Objetivos específicos .....	4
JUATIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	4

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**  
**FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos .....	5
Antecedentes referenciales .....	6
FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	22
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....	25
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	26

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	28
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	34
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	35
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	36
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....	36

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	39
PLAN DE MEJORAS .....	52
CONCLUSIONES .....	57
RECOMENDACIONES.....	58
BIBLIOGRAFÍA.....	59
ANEXOS.....	61

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1: Factores del ambiente de control interno.....	14
Figura 2: Beneficios de la aplicación de control interno contable .....	16
Figura 3: Determinación de la utilidad o pérdida .....	20
Figura 4: Organigrama de la empresa .....	30
Figura 5: Logo de la empresa .....	31
Figura 6: Principales proveedores .....	31
Figura 7: Porcentajes de ingresos .....	46
Figura 8: Ingresos por especialidades .....	49
Figura 9: Ingresos y gastos .....	50

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1: Sistema de control interno.....	11
Cuadro 2: Plantilla de trabajadores .....	30
Cuadro 3: Especialidades médicas.....	34
Cuadro 4: Registro de valores en comprobante de caja .....	40
Cuadro 5: Causa y efecto de facturas de dinero no ingresado .....	40
Cuadro 6: Ingresos y gastos mes de abril .....	42
Cuadro 7: Ingresos y gastos mes de mayo.....	43
Cuadro 8: Ingresos y gastos mes de junio.....	44
Cuadro 9: Ingreso y gastos del 2do trimestre .....	45
Cuadro 10: Comprobante de egreso.....	45
Cuadro 11: Comprobante de egreso.....	46
Cuadro 12: Detalle general de ingresos y gastos .....	47
Cuadro 13: Ingresos y gastos del primer semestre.....	48
Cuadro 14: Presentación de estado de resultado.....	51
Cuadro 15: Presentación de plan de mejoras.....	53
Cuadro 16: Comprobante de caja.....	54
Cuadro 17: Presentación de registro para gastos.....	54
Cuadro 18: Presentación de registro de retenciones .....	55

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

El control contable de las empresas en la actualidad tiene una importancia de gran relevancia, y con el paso de los años siempre se ha venido actualizando para que exista una mayor transparencia en la información porque comprende varios aspectos, según (Griffin Dana, 2009 p.1) indica “el análisis, la implementación y el diseño van de la mano con un sistema de control, ya que los controles contables retroalimentan el sistema, asegurándose de que todo está funcionando correctamente”, teniendo como referencia lo significativo del control contable que le ayudará a la empresa a garantizar con un mayor grado de exactitud sus estados financieros.

Los procedimientos del control interno contable en las empresas tienen un grado mayor de responsabilidad para el conocimiento de sus resultados económicos. Hoy en día una de sus mayores cualidades es que ayuda a prevenir y a estar alerta ante cualquier fraude o abuso que alguien cometa, debido a que por medio de este la información que se tenga es mucho más precisa. (Servin Lorena, 2016)

Tener un control de las entradas y salidas de dinero, así como de todo lo que conforma el patrimonio de la empresa es importante para calcular la salud de la empresa. (Rivero, 2017) , indicando como entradas todos aquellos ingresos y salidas como los gastos, dado esto se determina la importancia en la elaboración de los balances de ingresos y de gastos.

Luego de revisar y analizar la información de los siguientes autores: Griffin, Deloitte y Rivero; se puede comprender que en las empresas es recomendable realizar un control de ingresos y de gastos de forma periódica, pero se sugiere realizarlo de forma mensual, para que incluso nos sirva como referencia de crecimiento de la empresa al momento de hacer comparación entre un mes y otro.

### **Situación conflicto**

El centro médico Qrar S.A Médicos Especialistas, se encuentra domiciliado en el cantón La Libertad, de la provincia de Santa Elena, cuyo objeto social es la prestación de servicio integral de salud. El control interno contable de los ingresos y de los gastos que se tiene en la actualidad en la empresa Qrar S.A., ha generado el desconocimiento real de los ingresos y de los gastos que se tiene, es por esto que se planea una mejora en el procedimiento contable con la finalidad de mejorar el registro de los ingresos y de los gastos para así lograr determinar la situación financiera de la empresa, dando también como resultado la determinación de utilidad para la empresa.

### **Delimitación del problema**

**Provincia:** Santa Elena

**Cantón:** La Libertad

**Campo:** Contable Financiero

**Área:** Control interno

**Aspectos:** Procedimientos, ingresos, gastos, utilidad

### **Formulación del problema**

¿Cómo contribuir al control interno de los ingresos y gastos para determinar la utilidad de la empresa Qrar S.A ubicada en el cantón La Libertad provincia de Santa Elena en el año 2017?

## **Variable de la investigación**

**Variable independiente:** Control interno de los ingresos y gastos

**Variable dependiente:** Utilidad

## **Evaluación del problema**

A continuación detallamos los aspectos que permiten evaluar el problema.

**Delimitado.-** Falta de procedimientos contables, que incide en el control interno de ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A ubicada en el cantón La Libertad en el año 2017.

**Claro.-** El desarrollo de investigación se realizará en la falta de procedimientos contables en el control interno para beneficiar los ingresos y disminuir gastos dentro de la empresa.

**Evidente.-** El desconocimiento de los ingresos y gastos que se tiene en la actualidad.

**Relevante.-** Porque con la información de esta investigación permitirá aportar para mejorar el control interno de los ingresos y gastos de la empresa Qrar S.A.

**Original.-** Resulta novedoso porque hay un nuevo enfoque que no ha sido investigado totalmente.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Diseñar procedimientos de control interno contable de los ingresos y gastos para determinar la utilidad de la empresa Qrar S.A.

## **Objetivos específicos**

- En el orden teórico fundamentar aspectos contables relacionados al control interno de ingresos, gastos y de la utilidad.
- Analizar los procedimientos actuales de control interno de los ingresos y gastos de la empresa Qrar S.A.
- Determinar las falencias actuales de los procedimientos de control interno contable de los ingresos y gastos.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación resulta conveniente para la empresa Qrar S.A. ya que tiene su importancia dentro de la representación correcta de los ingresos y de los gastos que obtenga la empresa, con el fin de regular y garantizar el normal funcionamiento de la misma. Esto debido a que en todas las empresas se debe llevar un control de sus ingresos y gastos, para así direccionar a la empresa en base a los resultados obtenidos en cada periodo fiscal.

La implicación práctica de la investigación ayudará a resolver el problema sobre el conocimiento exacto en el registro de los ingresos y gastos que se tengan incluso ayuda a la prevención de problemas financieros de la empresa.

Con los datos obtenidos y con la aplicación del método de investigación análisis descriptivo, explicativo y correlacional permitirá analizar y desarrollar los procedimientos del control interno contable de ingresos y gastos para la empresa.

La relevancia social del presente proyecto de investigación tiene referencia en base al Plan Nacional del Buen Vivir y también presentará beneficios que serán empleados para el crecimiento y desarrollo en la empresa Qrar S.A.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

En el año de 1458 Benedicto Cortrugli por primera vez mencionó la palabra partida doble en el libro Della mercatura, ya para el año 1494 Fray Luca Paciolo explica la partida doble y trata todo aquello relacionado con los registros contables de actividades realizadas por los comerciantes en inventario, del borrador, del diario, del mayor, de las normas para trasladar los totales al folio siguiente del mayor, así mismo incluye pautas para descubrir errores cometidos en los registros. (Johan Castro, 2008)

Con el transcurrir de los tiempos la contabilidad ha descubierto los varios sistemas y métodos que se aplican hasta nuestros días, también debemos mencionar que la contabilidad ha tenido una evolución acelerada debido a que el comercio se ha desarrollado considerablemente sus fronteras gracias al avance de la ciencia y la tecnología que no podía estar ajena a esta evolución. (Johan Castro, 2008)

En nuestros tiempos se producen grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad.

De tal manera que en el estudio histórico realizado de contabilidad, se puede entender que los procesos contables son aquellos que sirven para analizar la realidad actual de ingresos y gastos reflejados en estados financieros, conocer la situación económica de la empresa.

## **Antecedentes referenciales**

Según (Simahan, 2009) se refiere a la contabilidad como una técnica que permite recopilar, clasificar y registrar de forma ordenada las operaciones contables de la empresa, tiene como principal objetivo producir informes que permitan reflejar la situación actual, que mediante interpretación facilitan la toma de decisiones en el momento que sea requerido para el crecimiento de la empresa.

La contabilidad es la ciencia y técnica que permite a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre su actividad. (Ayaviri, 2013)

Entonces partiendo de esas definiciones se comprende como contabilidad a registros contables que tienen como objetivo evidenciar la situación y los errores que se originen dentro de la empresa mediante resultados financieros, además se conoce que con el pasar de los años la contabilidad ha ido avanzado sistemáticamente en la aplicación de nuevos métodos originando grandes cambios que aportan al progreso económico.

Por lo tanto se puede decir que la contabilidad es un proceso de registrar las cuentas en estados financieros, para aquello se debe llevar un control interno que ayudará a conocer los valores reales de ingresos y gastos; es decir, es importante el control para estar alerta ante cualquier irregularidad que se presentará. (Simahan, 2009)

Mediante el análisis de la contabilidad realizado hasta este momento da origen a la contabilidad financiera ya que hace referencia a ingresos y gastos, cuya información permite analizar el estado en el que se encuentra la empresa ya que tiene como principal objetivo aportar al desarrollo financiero y económico de la empresa.

## **Contabilidad financiera aspectos generales**

La contabilidad tiene varias ramas importantes, entre ellas está la contabilidad financiera en la cual según la revista virtual (gestiopolis, 2002) “es un área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos”, dicha información es la que se presenta para la determinación de los resultados de la empresa.

Se entiende que la contabilidad financiera está enfocada en las personas externas como accionistas, porque son los encargados de presentar la información mediante resultados que indican la situación financiera y poder tomar medidas correctas para la empresa en el momento que requiera.

Según indica (Guzmán Vásquez, Guzmán Vásquez, & Romero Cifuentes, 2005) la contabilidad financiera es presentar de manera resumida la información de un ente económico en un periodo determinado, sin mucho detalle, pero con una síntesis que permite a los diferentes interesados analizar la situación financiera de la empresa.

Dejando en claro y que sea de fácil entendimiento, además que esta información es la que se presenta en los estados financieros, y estos a su vez son de carácter público es decir una persona natural o jurídica puede tener acceso, en cual puede ser utilizado para estudio o para revisión.

Tal y como señala (García Castellví, González Navarro, & Astorga Sanchez, 2008) la contabilidad financiera busca suministrar la información sobre la situación económica y financiera de la empresa y más que nada determinar los resultados que ha tenido la empresa en un periodo. Teniendo en referencia que la contabilidad financiera se debe confiar en la información que se ha obtenido, debido a que la información contable cada vez tiene una mayor importancia en el mundo económico actual.

Según (Fonseca Luna, 2011) explica que los ingresos y gastos se registran los estados de resultados; es decir, los ingresos son ganancias producidas por la venta o prestación de servicio y los gastos son la disminución o pérdida ocasionados por ventas o inversiones que no generaron beneficios. Esto permitirá analizar el financiamiento o utilidad con el que cuenta realmente la empresa.

### **Importancia de los ingresos y gastos**

Los ingresos y los gastos dentro de las organizaciones juegan un papel muy importante y estos serán representados en los estados de resultados en las denominadas cuentas de resultados, donde podemos determinar si la empresa ha tenido los ingresos requeridos en base a los gastos realizados. (Lopez, 2002)

### **Ingresos**

Según lo revisado en la literatura de (Martínez Carrasco, 2008) explica acerca de los Ingresos en una empresa son considerados como un aumento a los recursos existentes de la misma, ingreso es parte vital de la empresa.

Se determina como ingreso todo aumento de recurso, que se produce por la prestación de un servicio o la venta de un bien, determinando los ingresos de forma correcta y restando los gastos se puede conocer los beneficios que adquiere la empresa dentro del periodo contable.

También encontramos los ingresos financieros y otros ingresos son:

- Ingresos financieros.- se obtienen con el manejo de dinero, como por ejemplo intereses que se cobran a clientes porque no han pagado en la fecha acordada.
- Otros ingresos.- estos son las ganancias que tiene la empresa por ejemplo por la venta o prestación de servicio.

Conociendo ya los tipos de ingresos ayudará a un mejor registro y análisis de aplicación al momento que registren en los estados de resultados.

## **Gastos**

Los gastos son los que realizan cualquier empresa ya sea industrial, comercial o de prestación de servicios para funcionar normalmente le resulta ineludible adquirir ciertos bienes y servicios como son: mano de obra, energía eléctrica, teléfono, etc., haciendo referencia a que siempre va a existir un gasto, esto se revisó en un documento de la web (<http://www.contabilidad.tk/concepto-de-gastos-e-ingresos-13.htm>, s.f.)

Es importante saber que gastos y salidas de dinero no es lo mismo, ya que la empresa puede realizar varias inversiones que no son gastos; por ejemplo, la adquisición de materiales y equipos al contado no son gastos ya que con la venta o prestación de servicio se identificará directamente la generación de dichos ingresos, esto se analizó y está disponible en el sitio web.

([https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad\\_Financiera1\\_Unidad\\_3.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf), s.f.)

Los ingresos y gastos se clasifican en ordinarios y no ordinarios.

- Ordinarios.- son generados con su giro principal de la entidad, es decir, los que se derivan de las actividades primarias que representan la principal fuente de ingresos para la entidad.
- No ordinarios.- se derivan de las actividades que no representan la principal fuente de ingresos para la entidad.

En el centro médico Qrar S.A el estudio se enfoca específicamente en conocer los ingresos y gastos, utilizando una herramienta de investigación y evaluación tanto del incremento como disminución de los ingresos, a su vez, sirven de base para tomar decisiones.

Teniendo como principal objetivo determinar las falencias que existen dentro del control interno contable que se llevan en la actualidad y como beneficio un aporte a la mejora y desarrollo del centro médico.

### **Control interno**

El control interno desde el origen se conoce como procesos que se aplican para salvaguardar la situación actual de la empresa, permitiendo conocer el nivel de riesgo que puedan tener y así ayudar a tomar medidas y acciones eficientes para lograr los objetivos establecidos. (Gaitán, 2006)

Por lo tanto se entiende por control interno a los procesos que ayudan a medir el riesgo que pueda existir, además permite conocer la realidad actual con la que cuenta la empresa, por eso es necesario siempre llevar un control para estar alerta ante cualquier irregularidad que se lleguen a presentar.

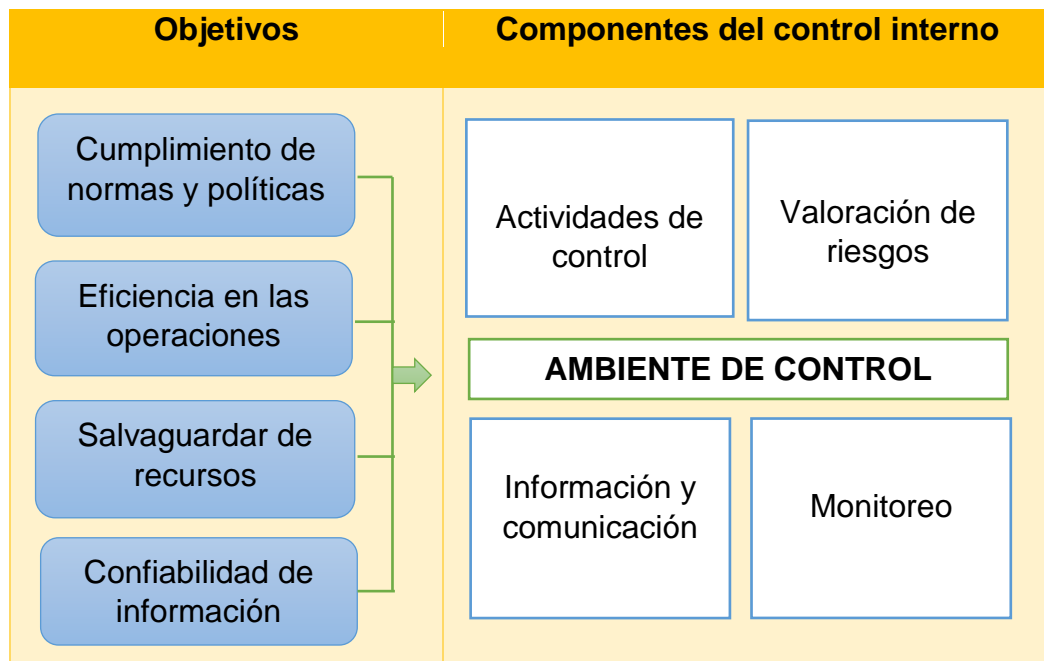
El sistema de control interno se lo define como un proceso de control integrado a todas las actividades operativas de las empresas, el cual ha sido diseñado para mantener segura y que sea fiable la información financiera de la empresa, la gran parte de pequeñas y medianas empresas no manejan este tipo de controles internos. (Abdelnur & Malica, 2012)

El control interno en las empresas tiene su importancia, pero para lograr comprender el grado de importancia que tiene se debe tener claro que el principal objetivo del control interno es resguardar todos los recursos que posee la empresa, evitando así las pérdidas que pueden ser generadas por fraudes o por negligencia, logrando así que la empresa pueda lograr aquellos objetivos que tiene planteado. (Servin, 2016)

A continuación se mostrará un cuadro de sistema de control interno con los objetivos y componentes de control.

**Cuadro 1**

Sistema de control interno



**Elaborado por:** Zambrano Viviana

Según (Gaitán, 2006) manifiesta como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

Para cumplir con los objetivos del control interno es necesario tener claro que las operaciones deben de ser ejecutadas y registradas correctamente con responsabilidad, con el fin de que se encuentren debidamente clasificadas en los estados que corresponden.

### **Elementos de control interno**

Se logra comprender que los elementos de Control Interno proporcionan mando y responsabilidad dentro de los registros contables y procesos establecidos en los ingresos y gastos donde se realizan controles; es decir, un plan donde la persona que lleva el mismo debe estar capacitado correctamente y conocer el primordial objetivo de salvaguardar a la empresa.

Según (Fonseca Luna, 2011) el control interno posee varios componentes, los cuales son:

- Ambiente de Control.- determinado como el principal de todos los controles internos.
- Evaluación del riesgo.- mediante esta evaluación se identifica y también se analiza los riesgos que se pueden incidir en el logro de los objetivos.
- Actividades de control.- son las políticas y los procedimientos, por medio de los cuales la gerencia conocerá si se está realizando el cumplimiento de las instrucciones dadas a los empleados.
- Información y comunicación.- tiene en consideración a los sistemas e informes que maneja la gerencia para el control.
- Monitoreo.- en este aspecto se revisa o se evalúa la calidad que tiene el control interno que se ha hecho.

Siempre se deben aplicar los componentes dentro del control interno contable; y, en particular es importante el ambiente de control ya que ayuda a obtener una información financiera rápida por la parte contable.



## **Ambiente de control interno**

Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la empresa, haciendo referencia a lo citado por (Mantilla B, 2007 p. 25)

Entonces, las empresas tienen un mayor grado de responsabilidad al momento de escoger al personal que desempeñará las funciones dentro de la misma ya que deberá cumplir con los parámetros para cuidar siempre con la lealtad, de manera que debe ir de acorde con las normas o políticas establecidas para generar un ambiente de control agradable y formidable que ayude al progreso de la empresa.

Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. (Pérez, 2007)

Luego de revisar y analizar las definiciones ya citadas se comprende con respecto ambiente de control, que son valores éticos dentro de la empresa; es decir, es la manera cómo funciona en la práctica, la importancia radica en la administración si es capaz de incluir al personal que vele por el control de la entidad ayudando a llevar los tipos procedimientos apropiados de forma que se cumplan con total responsabilidad y seriedad los objetivos establecidos para el crecimiento de la misma.

A continuación se muestran los factores del ambiente de control interno.



**Figura 1** Factores del ambiente de control

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

### **Tipos de control interno**

Según (Carlos, 2006 p. 200) señala que “el control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como contables y administrativos”.

Controles contables: aquí están los métodos y procedimientos cuyo objetivo es proteger los activos y fiabilidad de los registros contables.

Controles administrativos: tienen mucha relación con las normas y procedimientos que existen en la empresa vinculados a la eficiencia operacional y políticas que influyen en los registros contables.

Bueno según lo leído se comprende que estos controles se podrán direccionar al desarrollo de procedimientos en el área contable y financiera.

### **El control interno financiero**

Se considera control interno financiero al plan que tiene la empresa donde los procedimientos y registros dependerán siempre de tener salvaguardado los recursos, para ayudar con la verificación y confiabilidad de los registros al presentar los informes financieros. (Sort, 2015)

El control interno es responsabilidad principal de la gerencia o autoridad de la empresa; y en lo relativo al control interno financiero esta responsabilidad recae sobre el funcionario encargado de la dirección financiera ante la máxima autoridad, quien debe velar por que sea congruente. (Gaitán, 2006)

Está orientado a una seguridad razonable de que:

- Las operaciones y transacciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Dichas transacciones se registren adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros.
- El acceso a los bienes y/o disposiciones solo es permitido previa autorización de la administración.
- Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos; por ejemplo, el inventario de mercancía.

Con la información obtenida se comprende que el sistema de control interno financiero permite llevar un control de los diferentes procedimientos, métodos operacionales y contables.

También tenemos los beneficios en la aplicación del control interno contable.



**Figura 2** Beneficios de la aplicación de control interno contable

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

### **Procedimientos de control interno aplicados a los ingresos y gastos**

Según (Carreto, 2008) cita a Biegler J. indicando que los procedimientos representan la empresa de forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en cuanto a las actividades dentro de la organización.

Según (Ucha, 2009) indica que el procedimiento consiste del seguimiento de una serie de pasos bien definidos que permitirán y facilitarán la realización de un trabajo de la manera más correcta y exitosa posible.

Se puede analizar con lo citado que son pasos que sirven para facilitar los trabajos en cuanto a las actividades en la empresa.

A continuación están los tipos de procedimientos podemos encontrar y son:

- Procedimiento judicial.- haciendo referencia a las leyes, a los derechos a través de un procedimiento que implica trámites.
- Procedimiento administrativo.- se lo denomina así por la serie de actos que serán puestos en práctica para lograr una buena acción administrativa, generalmente utilizan las empresas un manual de procedimientos.
- Procedimiento informático.- denominado también como procedimiento efectivo, donde se determina que es una secuencia de pasos determinados y repetitivos que implica valores de entradas y de salidas.

Se logra comprender que dependiendo de la empresa o función que desarrolla se aplican los tipos de procedimientos, cada uno establece una función pero todos tienen el mismo objetivo de llevar un control dentro de cada entidad teniendo como resultado la eficiencia y productividad de forma correcta.

Los procedimientos en las empresas son de vital importancia porque permiten llevar un mejor control sobre los ingresos que genera y gastos que hayan incidido para generar beneficios, para este caso se hace un análisis para su correcto control.

- Contabilización de las facturas emitidas a clientes.
- Registro de caja.
- Envío al área de contabilidad comprobante de caja.
- Revisión de las facturas y notas de crédito.
- Revisión diaria de saldos de caja.
- Confirmación de saldos de caja.
- Registro de ingresos por ventas y pagos recibidos.

- Registro en asiento contable de ingresos mediante facturas emitidas.
- Contabilización de las facturas recibidas de proveedores.
- Registro de pago a proveedores.
- Control, registro y análisis de los gastos con los planificados, costos estimados etc. para determinar su eficiencia y aplicar sus resultados oportunos y adecuadamente.

Se debe establecer una separación, de tal forma que deben ser personas diferentes las que: el que recibe el dinero (cajero), que contabiliza (Auxiliar contable), el que deposita (personal de servicio) y el que controla o verifica (auditor interno).

En caso de que la empresa sea pequeña y pertenezca a un solo propietario, la separación quedaría sin efecto, ya que dicha persona asumiría tal responsabilidad.

- Todos los ingresos generados por ventas de contado y cobros recibidos de un día, deberán remesarse en forma íntegra (100%) al banco respectivo, el día hábil siguiente después de realizada la operación diaria.
- Todos los pagos que la empresa efectúe deben realizarse emitiendo cheques, de preferencia Cheque Boucher, para que pueda existir en el documento una explicación razonable de dicho pago y su respectiva aplicación contable.
- Deben establecerse fondos de caja chica en los departamentos estratégicos, a fin de solventar pagos de cuantía pequeña y de esta forma evitar problemas operativos por falta de fondos.

El control y manejo del dinero es un tema muy delicado y más aún cuando la empresa empieza con cierto volumen de actividad se debe tener en cuenta como se genera el ingreso, los gastos a efectuar y su respectiva custodia.

- los ingresos de la empresa dependen exclusivamente de la naturaleza de las actividades.
- ventas al contado que se realizan en la empresa.
- cobros a clientes por ventas anteriores al crédito.
- pago de clientes por medio de depósitos realizados en el banco.

Para poder mantener un control sobre todos los gastos relacionados a la empresa, es necesario contabilizar todos los gastos que se pagan en efectivo, cheque o por medio de transferencias bancarias. Los gastos menores en efectivo se acumulan con el tiempo y es importante conocerlos para poder contabilizarlos y controlarlo.

El estado de resultados generalmente contiene la información detallada de los ingresos y gastos, además del resultado del ejercicio, el cual es el valor de la utilidad. Con la información del estado de resultados, se evidencia la utilidad exacta con la que cuenta la empresa.

### **Utilidad**

La utilidad es como provecho o beneficio de orden económico obtenido por una empresa en el curso de sus operaciones, se determina como la ganancia obtenida por parte de la empresa después de realizar el registro de todos los ingresos, gastos e impuestos, está disponible en la web (<http://www.recursosynegocios.com/que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio/>, s.f.)

Según indica (Tanaka Nakasone, 2001) la utilidad es el rubro de una beneficio que obtuvo la empresa en un periodo, después de reducir todos los costos y los gastos; la utilidad obtenida podrá ser invertida o repartida entre sus accionistas.

Dentro la de utilidad tenemos 3 tipos de ellas, las cuales son: utilidad neta, utilidad bruta, utilidad operacional.

Indica (Maria C, 2015) que según la utilidad tenemos:

- Utilidad bruta.- diferencia entre los ingresos que tiene la empresa y los costos de las ventas.
- Utilidad operacional.- se centra exclusivamente en los ingresos y gastos operacionales y se centran en la actividad principal de la empresa.
- Utilidad neta.- es la que queda como resulta de restar y sumar la utilidad operacional, los gastos y los ingresos no operacionales, los impuestos entre otros.

<i>Ingresos</i>	(-)	<i>costos y gastos</i>	=	<i>utilidad neta</i>
\$10,000	-	\$ 6,500	=	\$3,500
<i>Ingresos</i>	(-)	<i>costos y gastos</i>	=	<i>pérdida neta</i>
\$7,400	-	\$ 8,000	=	\$600

**Figura 3** Determinación de la utilidad o pérdida

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

### **Estados financieros**

Se definen los estados financieros como un registro de actividades formal, donde se detallan de forma completa las actividades de la empresa. La presentación de estados financieros sufrió un cambio en su presentación con la finalidad de poder compararlos con otros años o con otras empresas.

En lo que corresponde a los estados financieros se presenta un balance general, estado de ganancia y pérdidas, estado de flujo de efectivo, nota a los estados financieros así como cualquier dato adicional que influya en los estados. (Tanaka Nakasone, 2001)



Según (gestiopolis, 2002) en referencia los estados financieros y su clasificación tenemos:

- Balance General.- Es la relación entre el activo, pasivo y el patrimonio, con el fin de que se pueda determinar la situación financiera de la empresa.
- Estado de Resultados.- o de pérdidas y ganancias, donde la suma de los ingresos se resta de la suma de costoso y gastos, dando resultados del ejercicio.
- Estado de Cambio en el Patrimonio.- se mostrara de forma clara y detallada, los aportes realizados por los socios y cuál es la distribución de utilidades que se obtuvieron en el periodo.
- Estado de Cambio en la Situación Financiera.- se aplica para determinar posibles situaciones de riesgo para la empresa.
- Estado de Flujo de Efectivo.- nos ayudara en la planeación y a la elaboración de un presupuesto.

### **Estados de resultados**

El Estado de resultados es un estado básico en el cual se presenta información de logros alcanzados por la administración de una empresa durante un tiempo determinado; así mismo, se evidencia los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros.

Según (financiera1, 2011 p. 93) el objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y éste en combinación con los otros estados financieros básicos podrá:

- Evaluar la rentabilidad de la empresa
- Estimar su potencial de crédito
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo

- Evaluar el desempeño de la empresa
- Medir riesgos
- Repartir dividendos
- Para comprender el significado del contenido informativo del

Estado de resultados es necesario conocer los elementos que son:

- Ingresos
- Costos
- Gastos
- Utilidad neta
- Pérdida neta

El control interno de los ingresos y los gastos, tiene relación directa con la utilidad que generan las empresas, esto se debe a que dentro del control interno de los ingresos y gastos se detallan que y como se manejan.

Entonces dentro de la contabilidad financiera al presentar los estados financieros de un periodo se determina la utilidad de la empresa y se ve si ha tenido crecimiento o no en base a periodos anteriores, en algunos casos la utilidad no se refleja aunque si existe es porque se han realizado inversiones.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008)

**Art. 33.-** El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía.

El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

**Art. 276.-** El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

- Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
- Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
- Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
- Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
- Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
- Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
- Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

**Art. 329.-** Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de autosustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones. Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

**Art. 333.-** Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares. El estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

### **Plan Nacional del Buen Vivir del Ecuador**

Objetivo 9 Garantizar el trabajo digno en todas sus formas:

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. Se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

El Plan Nacional del Buen Vivir es una guía dentro de la planificación de las políticas implementadas por el Gobierno Nacional ya que es basada en principios constitucionales que permitirán el crecimiento y desarrollo económico de las actividades, en dicho plan se plantea directrices que ayuden a innovar y producir para un cambio a nivel tecnológico, teniendo como base una estructura para un trabajo digno.

### **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **Variable independiente: Control interno de los ingresos y gastos**

Control interno son procedimientos diseñados para llevar un control de los ingresos y gastos de la empresa por la compra de un bien o servicio, generando así un conocimiento real del aumento de la utilidad. (José Carlos del Toro Ríos, 2005)

#### **Variable dependiente: Utilidad**

Dentro de la empresa se puede definir como la finalidad de la misma, debido a que todas buscan generar ganancias, dando como utilidad el resultado final que obtuvo la empresa una vez restado todos los gastos que ha tenido. (Lemus, 2012)

## DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Partida doble:** es el método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa. En todo asiento se registran una o más partidas deudoras y acreedoras, esto se encuentra disponible en el siguiente sitio web ([http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo\\_cont/partida\\_doble\\_concepto.html](http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/partida_doble_concepto.html), s.f.)

**Información contable:** es la que permite a los administradores del negocio identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización, esto se encuentra disponible en el siguiente sitio web (<https://www.gestiopolis.com/informacion-contable-analisis-financiero/>, s.f.)

**Usuarios externos:** son aquellos que no pertenece a la empresa u organización y va a solicitar un servicio o a comprar un producto, esto se encuentra disponible en el siguiente sitio web (<http://www.monografias.com/trabajos42/atencion-al-cliente/atencion-al-cliente2.shtml>, s.f.)

**Accionistas:** es una persona que posee una o varias acciones en una empresa, disponible en el siguiente sitio web (<https://definicion.de/accionista/>, s.f.)

**Periodo contable:** se refiere a que las operaciones económicas de una empresa se deben reconocer y registrar en un determinado tiempo, disponible en el sitio web (<https://www.gerencie.com/periodo-contable.html>, s.f.)

**Estados financieros:** se le llama estado financiero o estado contable a un tipo de informe o registro de tipo formal que suelen utilizar las empresas, personas y entidades, para tener constancia de las diferentes

actividades económicas que realizan las mismas, además de las distintas modificaciones que en un periodo determinado puede presentar, disponible en el sitio web (<http://conceptodefinicion.de/estado-financiero/>, s.f.)

**Persona natural:** es una persona humana que ejerce derechos y cumple obligaciones a título personal, disponible en el sitio web (<https://www.crecenegocios.com/persona-natural-y-persona-juridica/>, s.f.)

**Persona jurídica:** es una empresa que ejerce derechos y cumple obligaciones a nombre de ésta, disponible en el sitio web (<https://www.crecenegocios.com/persona-natural-y-persona-juridica/>, s.f.)

**Inversión:** es un término económico que hace referencia a la colocación de capital en una operación, proyecto o iniciativa empresarial con el fin de recuperarlo con intereses en caso de que el mismo genere ganancias, disponible (<https://www.definicionabc.com/economia/inversiones.php>, s.f.)

**Qrar:** proviene del término curar v. i. (del lat. curare, cuidar), sanar: curar de sus heridas. (sinón. restablecerse, reponerse.), aplicar al enfermo los remedios, etc.; disponer lo necesario para la curación de un enfermo, disponible en la web (<http://www.qrar.com.ec/>, s.f.)

**Dividendos:** es la parte de los beneficios de la empresa que se entrega a sus accionistas en concepto de retribución al inversor. Es decir, por cada acción que posea un accionista, tendrá derecho al pago de un dividendo.

**Ineludible:** es lo que no puede evitarse, lo que debe incluirse sin opción, disponible en la web (<https://deconceptos.com/general/ineludible>, s.f.)

**Fraudes:** es una acción que resulta contraria a la verdad y a la rectitud. El fraude se comete en perjuicio contra otra persona o contra una organización, disponible en la web (<https://definicion.de/fraude/>, s.f.)

### **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

El centro médico Qrar S.A es una empresa de servicios médicos de especialidades, cuyo objeto social es la prestación de servicio integral de salud a los clientes, queda ubicada en el cantón La Libertad provincia de Santa Elena.

La siguiente información disponible en la web <http://www.qrar.com.ec/>

El nombre de la empresa se estableció como Qrar, modismo de escritura del término curar v. i. (del lat. curare, cuidar), sanar: curar de sus heridas. (sinón. restablecerse, reponerse.), aplicar al enfermo los remedios, etc.; disponer lo necesario para la curación de un enfermo. Encontramos que el término en el medio es el de uso más simple, referido a la recuperación de la salud, en cualquiera de sus niveles desde el de heridas, hasta la superación de una enfermedad cualquiera.

Fue fundada el 2 de diciembre del 2008, bajo la denominación de Qrar S.A. Médicos Especialistas, la apertura de servicios se dio con base a la concentración de consultas de sus integrantes médicos, a los que se sumó la oferta del servicio con una aceptable y entusiasta participación de todos. El crecimiento ha sido firme y más allá de sustentarse en los valores profesionales ofertados, ha tenido una característica fundamental, “atención personalizada y gentil” que la distingue largamente del promedio ofertado en el medio.

Hoy en día Qrar sin lugar a dudas lidera la oferta de servicios de especialidad con veinte y seis ramas y treinta y tres profesionales.



A los que ha agregado servicios de farmacia, laboratorio, rayos x, terapia respiratoria, rehabilitación física, patología, enfermería, ecografía, electrocardiografía, en modalidad de consulta externa y a domicilio.

En el campo del desarrollo institucional a cargo la administración, ha ceñido formalmente la empresa al cumplimiento disciplinado de todos los requisitos exigidos por las leyes ecuatorianas, dándole una imagen de prestigio y seriedad que le ha permitido aliarse en servicios con empresas de renombre en el contexto local y nacional en prestaciones de salud. Igual mención merece la captación de la comunidad extranjera residente en Salinas, quienes utilizan los servicios de nuestra empresa.

Hoy apostamos los esfuerzos de la empresa al desarrollo de estrategias de comunicación e imagen corporativa, que nos permita acompañar la dinámica social y de mercado, teniendo como bandera el protagonismo en la mejor calidad de servicio.

### **Visión**

Desarrollar la empresa en el orden organizacional, alcanzando la excelencia en sus principales estamentos de trabajo, la comunicación con sus comunidades, el profesionalismo de sus integrantes, y la adquisición de tecnología diagnóstica y terapéutica, con el fin de identificar y satisfacer las demandas de nuestros clientes internos y externos, para consolidarnos como referente principal en la salud de la provincia de Santa Elena.

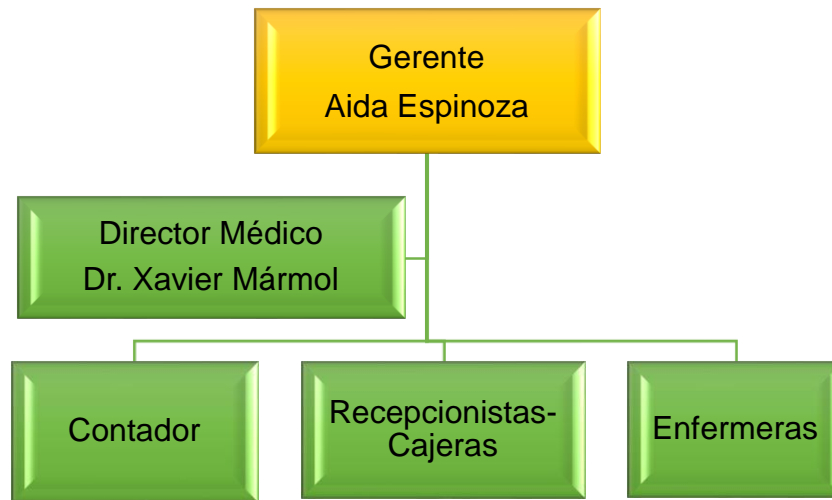
### **Misión**

Somos una empresa de servicios médicos de especialidad, líderes en prestaciones de calidad, con el propósito de fortalecer la cultura de salud de nuestros clientes, ofertando soluciones médicas oportunas.

En el campo preventivo, de la rehabilitación y recuperación de la salud, con el fin de mejorar la calidad de vida en la provincia de Santa Elena.

### Estructura organizativa

La estructura organizativa de la empresa Qrar S.A se muestra en la siguiente figura.



**Figura 4** Organigrama de la empresa

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

### Plantilla de trabajadores

**Cuadro 2** Plantilla de trabajadores

Cargo	Nombres
Gerente administrativa	Aida Espinoza
Contador	Jorge Huachisaca
Asistente contable	Beatriz Bacilio
Recepcionistas-cajeras	Ariana Garnica Viviana Zambrano
Enfermeras	Rosa Ordoñez Alexandra Chávez

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

## Logo de la empresa



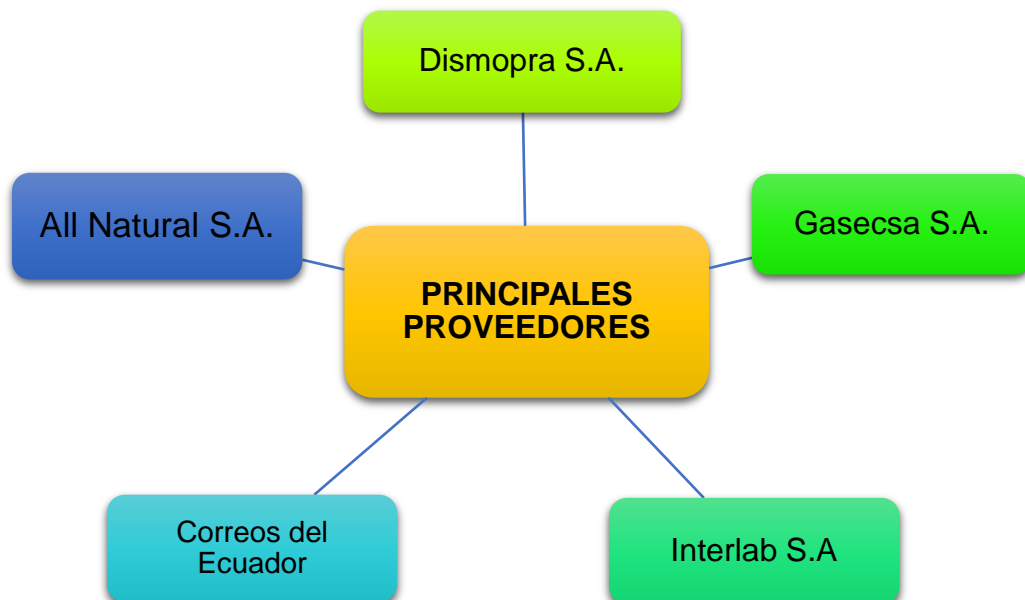
**Figura 5** Logo de la empresa

**Elaborado por:** centro médico Qrar S.A

## Principales clientes

Son con la comunidad en particular y contratos establecidos con aseguradoras a nivel nacional.

## Principales proveedores



**Figura 6** Principales proveedores

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

El centro médico “Qrar S.A” se preocupa por ofrecer una atención de calidad a los clientes, por eso tiene el propósito y responsabilidad con las familias para brindar una atención médica especializada e integral.

## **Servicios brindados**

- **Audiometría**

El servicio de Audiometría ayuda en la medición de la sensibilidad de los órganos del oído en las diferentes frecuencias del sonido. Es un examen indoloro y se realiza de acuerdo a la solicitud de los especialistas.

- **Espirometría**

La prueba de espirometría que permite conocer el estado de los pulmones de una persona midiendo el aire que es capaz de inspirar y expirar.

- **Electrocardiogramas**

El servicio de Electrocardiogramas ayuda mediante una representación gráfica de la actividad eléctrica del corazón y del ritmo cardíaco, al diagnóstico de enfermedades cardiovasculares. El electrocardiograma también se utiliza para estudiar posibles alteraciones cardíacas durante la realización de un esfuerzo físico o de una actividad fisiológica como el sueño.

- **Consultas a domicilio**

Se acude al llamado cuando el paciente está imposibilitado de acercarse a nuestras instalaciones para recibir atención médica. Será atendido por uno de los médicos generales de planta y personal de enfermería.

- **Farmacia interna**

Venta de medicamentos de especialidad, genéricos e insumos médicos para ofrecer a los pacientes la medicación prescrita por el profesional tratante.

- **Consulta urgente**

Se da servicio de urgencias con médicos y enfermeras de planta, que canalizan oportunamente la atención de la especialidad, mediante observación, prescripción y administración durante las horas laborables.

- Venta y alquileres de artículos ortopédicos

Se tiene el servicio de venta y alquiler de artículos ortopédicos ayuda en las diferentes afecciones que pueden ser traumatológicas, neurológicas, de recuperación o permanentes.

- Rehabilitación física

Este servicio se presta, con fines de la recuperación del paciente acorde a las disposiciones de los profesionales especialistas.

- Procedimientos menores

Nuestro centro médico cuenta con un área para procedimientos menores como: toma de signos vitales, hemoglucotest, suturas, lavado de oídos, curaciones de heridas, cauterizaciones, drenajes, retiro de puntos, aplicación de sueros, terapias respiratorias, aplicación de inyecciones, nebulizaciones, aplicación de yesos, entre otros.

- Diagnóstico por imagen

Para el servicio de diagnóstico por imágenes contamos con equipos de alta tecnología y personal especializado en la realización de rayo x, ecografías en general, ecografías doppler y eco-cardiogramas.

- Laboratorio clínico y anatómico-patología

El servicio de laboratorio ayuda a complementar la atención de la consulta externa de especialidades médicas para confirmar o descartar un diagnóstico. De esta manera se podrá establecer y evaluar un tratamiento médico, prevenir o investigar enfermedades.

- Consulta externa de especialidades

El servicio de consulta externa se basa en ofrecer atención en alrededor de 27 especialidades médicas diferentes en un mismo lugar. Brindando un servicio de calidad en diferentes áreas.

## Especialidades

**Cuadro 3**

Especialidades médicas

Alergología	Cardiología	Cirugía general	Cirugía vascular	Dermatología
Urología	Ginecología	Flebología	Hematología	Medicina general
Medicina Interna	Neumología	Neurocirugía	Neurología	Oftalmología
Otorrinolaringología	Pediatría	Psicología	Psiquiatría	Reumatología
Gastroenterología	Endocrinología	Traumatología		

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

## DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación se desarrollará en función al diseño y propósito planteado.

### Cuantitativo

La investigación cuantitativa es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes. La investigación cuantitativa implica el uso de herramientas informáticas y estadísticas para obtener resultados. Tiene como objetivo cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectarles a una población mayor, esto se analizó en el siguiente sitio web (<https://www.sisinternational.com/que-es-la-investigacion-cuantitativa/>)

## **Cualitativo**

La investigación cualitativa por lo general más explorativa, es un tipo de investigación que depende de la recopilación de datos que pueden interpretarse de una forma subjetiva. Tiene un largo alcance y suele usarse para explorar las causas de problemas potenciales que puedan existir. La investigación cualitativa suele proveer una visión sobre varios aspectos de un problema en función de los objetivos del estudio, esto fue analizado en el siguiente sitio web (<https://www.sisinternational.com/que-es-la-investigacion-cuantitativa/>)

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Es necesario aplicar los tipos de investigación como: descriptivo o diagnósticos, explicativa y correlacional; de manera que permita cumplir con los objetivos y solución a la problemática presentada.

### **Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva mide de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación. (Arias Fidas, 2006 p.25) según lo analizado se comprende que en esta investigación se centra en describir los procesos contables de ingresos y gastos actuales en la empresa.

### **Investigación explicativa**

Aquí la investigación de este tipo” implica esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis, síntesis e interpretación. Así mismo, debe señalar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo. Su realización supone el ánimo de contribuir al desarrollo del conocimiento científico”. (Daniel Behar, 2008 p. 17)

## **Investigación correlacional**

Según (Daniel Behar S. R., 2008 p.19) este estudio el principal objetivo es determinar el nivel de relación que existe o hay entre dos o más variables, donde se aplicaran técnicas y estadísticas, es importante saber que contribuye a posibles causas o falencias por las cuales no se está llevando un correcto control de los ingresos y gastos.

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

### **Análisis de documentos**

El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente. (Iglesias, 2004)

### **Observación directa**

Según (Iván, 2017) cita a (Sampieri, 1997 pp.259-261) indicando que es la técnica de recolectar información confiable importante para registrar de forma sistemática que permite analizar y el problema con datos obtenidos en la presente investigación planteada.

## **PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Análisis los procedimientos actuales de control interno de los ingresos y gastos de la empresa Qrar S.A.

1. Análisis y determinación de las falencias de los procesos de facturación.
2. Análisis y determinación de las falencias de los procesos contables.
3. Análisis de los ingresos y gastos reflejados en el centro médico Qrar S.A.



## **Análisis y determinación de falencias de los procesos de facturación**

A continuación se detalla el procedimiento completo de la facturación a los pacientes hasta la misma cancelación, que será analizada de forma detallada.

### **Área de caja**

- Agendamiento de pacientes ya sea vía telefónica o de manera personal.
- Emisión de historia clínica del paciente.
- Autorización para pacientes afiliados a entidades con las que se tiene convenio.
- Tarifario de porcentajes para los pacientes afiliados con alguna aseguradora.
- Generación de orden médica del paciente, aquí refleja el valor de la consulta.
- Emisión de la factura al cliente.
- El cliente cancela en caja ya sea en efectivo, cheque, en caso que sea con tarjeta de crédito se emite un recargo adicional al valor total de la factura.
- Emisión comprobante de pago a los médicos.
- Para registrar gastos de movilización, compra de insumos y materiales se entrega el efectivo y en la caja queda como respaldo un vale de caja.
- Cuadre de caja chica.
- Cuadre de caja general.
- Envío de reporte de comprobantes de caja al área de contabilidad.

## **Análisis y determinación de las falencias de los procesos contables**

En el área de contabilidad permitirá conocer la manera en que se está llevando el registro de los ingresos y gastos.

## **Área de contabilidad**

- Recpta los comprobantes de caja general.
- Contabiliza los ingresos obtenidos.
- Depósito a cuenta bancaria de los ingresos diarios obtenidos.
- Emite retenciones a las facturas por prestación de servicios.
- Emisión comprobante de pagos para proveedores.
- Elaboración de cuadros detallados de ingresos y gastos.
- Verificación de las cuentas por cobrar vencidas en el periodo.
- Cancelación a proveedores mediante cheques o transferencia bancaria.
- Reportes de control contable.

## **Análisis de los ingresos y gastos reflejados en centro médico Qrar S.A.**

Para realizar el análisis en el centro médico se tomarán cuadros y gráficos de todos ingresos por las ventas por prestación de servicio y gastos efectuados por parte de la empresa.

- En la primera parte de se analizan en gráfico y cuadro ingresos del segundo trimestre los meses abril mayo y junio.
- Detalle de gastos diarios reflejados en cuadros.
- Detalle general de ingresos y gastos presentados en estado de resultado.

Es importante conocer que no todas las consultas son canceladas en efectivo ni de forma diaria, debido a que tiene convenio con aseguradoras como son: Medikem S.A, Humana S.A, Equivida S.A, Horizontes Business Company S.A, Latinomedical S.A, Nesecc S.A, Salud S.A; entre otras, a cada una de ellas se les otorga créditos que son cancelados de manera mensual dependiendo de las políticas establecidas.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Determinar las falencias actuales de los procedimientos de control interno contable de los ingresos y gastos.

#### **Análisis y determinación de las falencias de los procesos de facturación**

Primero se mostrará el proceso de facturación realizada en el área de recepción y caja donde se obtienen los ingresos diarios por las atenciones brindadas.

#### **Área de caja**

- En esta área se agenda a los pacientes que deseen tomar la consulta médica por cualquier especialidad, una vez que llega se le pregunta si está afiliado algún seguro médico, en caso de ser así se procede a revisar el tarifario para poder aplicar el porcentaje del cual estará sujeto a cancelar.
- Luego se le realiza la elaboración de la historia clínica de igual manera se elabora una orden de atención médica, una vez obtenido los datos correctos se ingresan en el sistema contífico para la debida facturación.
- La forma de pago es muy importante puesto que si es en efectivo o cheque se cobra el valor total de la factura, en cambio sí el cliente cancela en tarjeta de crédito o debitó y el valor de la factura es menor que los \$60,00 dólares se le aplica un recargo de \$3,00 dólares más a la factura, pero si es pasado los \$60,00 se le cobra un recargo del 5% al valor total de la factura.

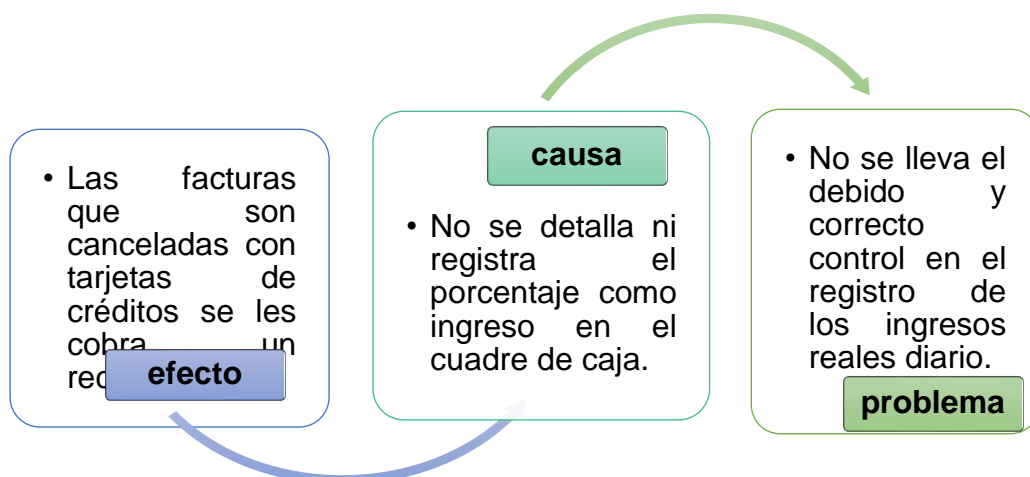
- El porcentaje del recargo de las tarjetas débitos o créditos por el valor total de las facturas, no son contabilizados como ingresos en el comprobante de caja, esto pasa directamente a la cuenta sin ningún registro de ingresos, debido a que solo se toma en cuenta el valor total de la factura.

**Cuadro 4** Registro de valores en comprobante de caja

	CANT	VALOR		
CONSULTORIOS	18	\$ 416,00	EFFECTIVO	\$ <b>474,85</b>
URGENCIAS	3	\$ 118,81	CHEQUE	0 \$ -
PROCEDIMIENTOS	0	\$ -	T/CREDITO	1 \$ 30,00
LABORATORIO	1	\$ 23,20	DEP.A CTA.BCO.	0 \$ -
RAYOS X	0	\$ -	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 504,85</b>
ECOGRAFIA	1	\$ 80,00	DIF(+/-)	\$ 315,70
ARTICULOS ORTOPEDICOS	0	\$ -	FALTANTE CAJA	\$ -
FARMACIA	1	\$ 102,54	SOBRANTE DE CAJA	\$ 0,00
VTA INSUMOS	0	\$ -		
OTROS INGRESOS	1	\$ 80,00		
<b>TOTALES</b>	<b>25</b>	<b>\$ 820,55</b>		
<b>DETALLES DE OTROS INGRESOS:</b>			<b>DETALLE DE EGRESOS:</b>	
FAC CANCELADA 47597	1	\$ 80,00	\$17,50 C/P 20172017200 DR.JESUS ORTEGA	

**Elaborado por:** centro médico Qrar S.A.

**Cuadro 5** Causa y efecto de facturas de dinero no ingresado



**Elaborado por:** Zambrano Viviana

- A los clientes afiliados a alguna aseguradora que les cubre todo el valor total de la factura no cancelan ningún porcentaje, pero la factura queda ingresada en venta por la prestación del servicio, pues a estas facturas se les emite notas de créditos que indiquen la anulación
- Los gastos diarios son respaldados con vales de caja cuando no se obtiene factura.
- Se envían reportes al área de contabilidad de los comprobantes de caja de forma diaria.

### **Análisis y determinación de las falencias de los procesos contables**

Se explicará parte el proceso que lleva esta área con el objetivo de lograr conocer el registro que se lleva en los ingresos y gastos dentro de la empresa.

#### **Área de contabilidad**

- Recibe los comprobantes de caja donde realiza la debida revisión y verificación de las consultas, laboratorios, imágenes rx, ecografías, procedimientos, urgencias, venta de farmacia, artículos ortopédicos y venta de insumos médicos mediante esta comprobación directamente observa los ingresos y gastos obtenidos durante el día.
- Para la contabilización se registra en un cuadro de excel donde registra los valores correspondientes de los ingresos y gastos que fueron obtenidos.
- Una vez ingresado y registrado en cuadro contable se realiza el depósito a la cuenta bancaria de los ingresos que se obtuvieron en el día ya que de los gastos se tendrá en constancia la factura que corresponde al dinero que se gastó o salió, pues caso contrario se encontrará un vale de caja donde indica el detalle para el cual fue utilizado y será el respaldo del gasto ocasionado.

A continuación se mostrará el registro de los ingresos obtenidos en el segundo trimestre:

**Cuadro 6**

Ingresos y gastos mes de abril



**MEDICOS ESPECIALISTAS**

Barrio Eloy Alfaro Calle 13 y 14

La Libertad - Ecuador

**Detalle de Ingresos y gastos presentados especificado por día y mes**

Fecha	INGRESOS POR SERVICIO			Gastos y depósitos efectuados									
	Total Neto Diario	Ingreso a Qrar		75% Honorarios	Gastos Diarios					Total Gasto	Cantidad/ Depositada	CXC	
		25%	Farmacia										
15-abr	204,50	55,35		149,15	-	-	-	-	-	-	-	204,50	-
16-abr	216,98	58,51	23,84	134,63	-	-	-	-	-	-	-	216,98	-
17-abr	97,95	34,20		63,75	-	-	-	-	-	-	-	97,95	-
18-abr	222,09	50,00	22,09	150,00	2,93	0,65	-	-	-	-	3,58	218,51	-
20-abr	250,50	70,15		180,35	-	-	-	-	-	-	-	250,50	-
21-abr	262,60	66,50	20,1	176,00	-	-	-	-	-	-	-	262,60	-
22-abr	129,01	33,00	6,01	90,00	-	-	-	-	-	-	-	129,01	-
23-abr	178,00	53,40		124,60	-	-	-	-	-	-	-	178,00	-
24-abr	100,63	20,00	20,63	60,00	-	-	-	-	-	-	-	100,63	-
25-abr	115,97	37,22		78,75	-	-	-	-	-	-	-	115,97	-
27-abr	294,00	95,50	11,5	187,00	-	-	-	-	-	-	-	294,00	-
28-abr	295,52	92,32		203,20	-	-	-	-	-	-	-	295,52	-
29-abr	301,96	76,60	19,96	205,40	-	-	-	-	-	-	-	301,96	-
30-abr	405,49	114,72	44,99	245,78	-	-	-	-	-	-	-	405,49	-
<b>Totales</b>	<b>3075,20</b>	<b>857,48</b>	<b>169,12</b>	<b>2048,60</b>							<b>3,58</b>	<b>3071,62</b>	

Elaborado por: centro médico Qrar S.A.

Cuadro 7

## Ingresos y gastos mes de mayo



## MEDICOS ESPECIALISTAS

Barrio Eloy Alfaro Calle 13 y 14

La Libertad - Ecuador

## Detalle de Ingresos y gastos presentados especificado por día y mes

Fecha	INGRESOS POR SERVICIO				Gastos y depósitos efectuados										
	Total Neto Diario	Ingreso a Qrar		75% Honorarios	Gastos Diarios						Total Gasto	Cantidad/ Depositada	CXC Equivida		
		25%	Farmacia												
02-may	347,51	131,11	-	216,40	120,00	-	-	-	-	-	-	120,00	227,51		
04-may	446,88	139,30	22,38	285,20	28,80	6,45	158,00	1,00	-	-	-	194,25	252,63		
05-may	189,18	43,50	27,18	118,50	-	-	-	-	-	-	-	-	189,18		
06-may	365,89	100,50	1,89	263,50	4,25	0,60	0,75	0,60	0,50	3,09	3	12,79	353,10		
07-may	315,52	94,70	8,54	212,28	3,43	25,20	6,42	-	-	-	-	35,05	280,47	23,48	
08-may	131,95	28,10	24,95	78,90	-	-	-	-	-	-	-	-	131,95		
09-may	60,00	15,00	-	45,00	-	-	-	-	-	-	-	-	60,00		
11-may	396,95	80,83	32,95	283,17	0,42	6,48	-	-	-	-	-	6,90	390,05		
12-may	233,99	66,25	11,49	156,25	3,36	0,80	-	-	-	-	-	4,16	229,83		
13-may	216,50	70,45	-	146,05	-	-	-	-	-	-	-	-	216,50		
14-may	152,00	31,30	7,00	113,70	-	-	-	-	-	-	-	-	152,00		
15-may	377,90	100,63	60,12	217,15	-	-	-	-	-	-	-	-	377,90		
16-may	80,00	20,00	-	60,00	-	-	-	-	-	-	-	-	80,00		
18-may	240,56	64,94	-	175,62	7,01	5,76	46,94	-	-	-	-	59,71	180,85		
19-may	133,26	51,67	5,00	76,59	0,40	-	-	-	-	-	-	0,40	132,86		
20-may	157,48	35,85	-	121,64	-	-	-	-	-	-	-	-	157,48	2,50	
21-may	486,29	303,16	-	183,13	2,71	1,00	2,00	-	-	-	-	5,71	480,58	-	
22-may	95,40	20,00	15,40	60,00	3,00	0,50	-	-	-	-	-	3,50	91,90		
23-may	418,00	106,40	0	311,60	3,78	-	-	-	-	-	-	3,78	414,22		
25-may	162,47	60,82	15,40	86,25	-	-	-	-	-	-	-	-	162,47		
26-may	106,47	18,80	6,47	81,20	-	-	-	-	-	-	-	-	106,47		
27-may	160,00	40,00	-	120,00	3,00	1,50	2,71	-	-	-	-	7,21	152,79		
28-may	269,66	67,97	-	201,70	3,75	-	-	-	-	-	-	3,75	265,91		
29-may	223,81	50,85	-	172,96	2,92	5,00	1,25	3,00	-	-	-	12,17	211,64		
30-may	290,52	95,52	-	195,00	13,98	72,24	97,62	35,23	-	-	-	219,07	71,45		
<b>Totales</b>	6058,19	1837,65	238,77	3981,77								688,45	5369,74	25,98	
													Total cantidad depositada ya disminuidas las cuentas por cobrar		5343,76

Elaborado por: centro médico Qrar S.A.

**Cuadro 8**

Ingresos y gastos mes junio



**MEDICOS ESPECIALISTAS**

Barrio Eloy Alfaro Calle 13 y 14  
La Libertad - Ecuador

**Detalle de Ingresos y gastos presentados especificado por día y mes**

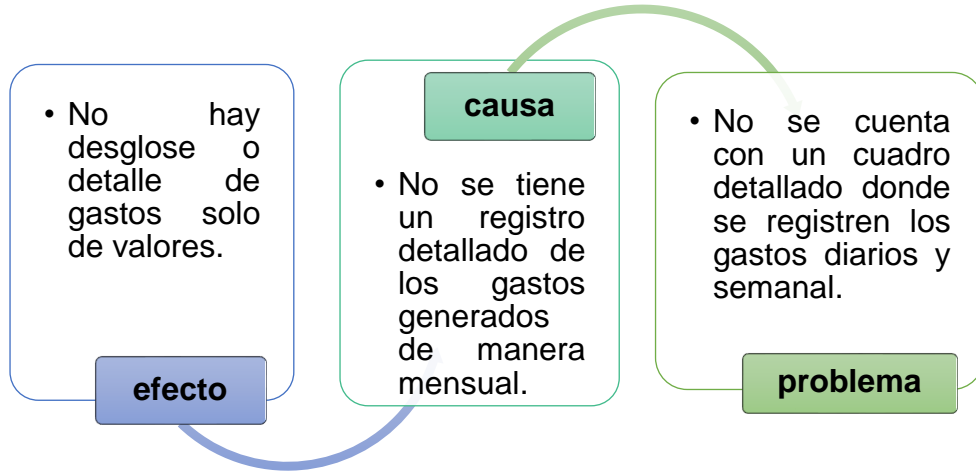
INGRESOS POR SERVICIO					Gastos y depósitos efectuados								
Fecha	Total Neto Diario	Ingreso a Qrar		75% Honorarios	Gastos Diarios					Total Gasto	Cantidad/Depositada	CXC	
Fecha	Total Neto Diario	Ingreso a Qrar		75% Honorarios	Gastos Diarios					Total Gasto	Cantidad/Depositada	CXC	
		25%	Farmacia										
01-jun	214,48	58,24	12,33	143,91	2,71	0,75	-	-	-	-	3,46	211,02	
02-jun	252,41	61,20	18,41	172,80	0,80	50,00	8,42	-	-	-	59,22	193,19	
03-jun	223,50	43,20	-	180,30	20,00	-	-	-	-	-	20,00	203,50	
04-jun	286,63	71,15	4,13	211,35	2,71	0,50	11,47	-	-	-	14,68	271,95	8
05-jun	81,96	14,80	15,96	51,20	-	-	-	-	-	-	-	81,96	
06-jun	252,19	75,94	-	176,25	55,20	51,75	28,00	-	-	-	134,95	117,24	
08-jun	442,71	107,25	19,21	316,25	271,42	41,40	-	-	-	-	312,82	129,89	
09-jun	269,12	80,17	-	188,96	0,50	20,00	-	-	-	-	20,50	248,62	
10-jun	120,00	30,00	-	90,00	3,34	1,00	-	-	-	-	4,34	115,66	
11-jun	226,45	58,80	9,26	158,39	41,40	40,00	-	-	-	-	81,40	145,05	
12-jun	213,50	38,90	-	174,60	-	-	-	-	-	-	-	213,50	15
13-jun	201,06	50,00	1,06	150,00	2,00	27,60	27,60	-	-	-	57,20	143,86	
<b>Totales</b>	2784,01	689,64	80,36	2014,01							708,57	2075,44	23
											Total cantidad depositada ya disminuidas las cuentas por cobrar	2052,44	

Elaborado por: centro médico Qrar S.A.



**Cuadro 9**

Ingreso y gastos del 2do trimestre




Elaborado por: Zambrano Viviana

- Para el pago a proveedores se emite un comprobante de egreso allí se detallan los valores a cancelar y retenciones.

**Cuadro 10**

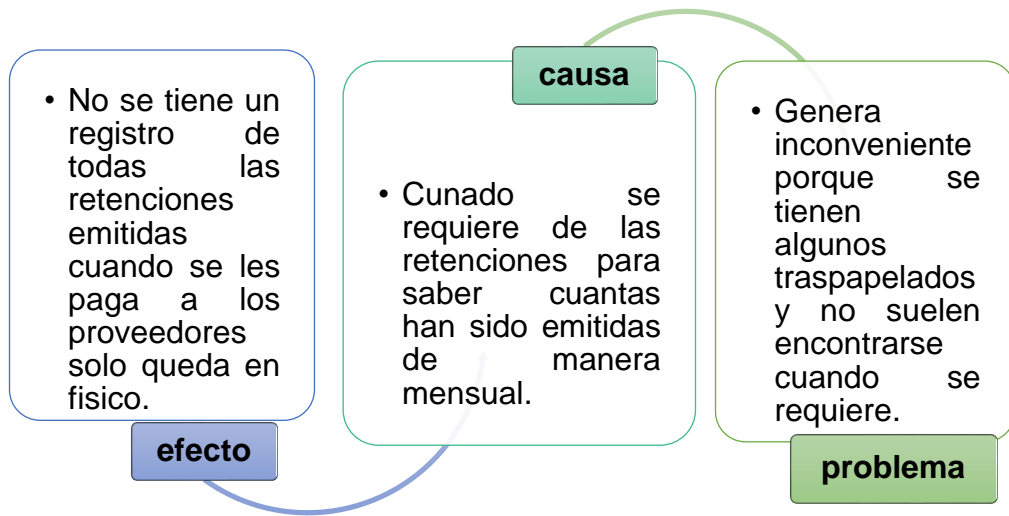
Comprobante de egreso

		<b>QRAR S.A. MEDICOS ESPECIALISTAS</b> Barrio Eloy Alfaro, Av. Décima y calle 14 La Libertad - Ecuador	
<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>		N° 0201730128	
<b>Fecha:</b>	miércoles, 14 de junio de 2017	<b>VALOR:</b>	\$ 23,52
<b>Forma de Pago:</b>	TRANS	<b>BANCO</b>	<b>CUENTA</b> 33997828-04
<b>Beneficiario:</b>	INTERLAB S.A.	PICH. CTE	
<b>RUC/CI</b>	991353119001		
<b>Son:</b>	VEINTITRES 52/100		
	<b>Cta.</b> 4096079300	<b>Banco:</b> Pichincha	
	<b>Banco:</b>		
	<b>Tipo:</b> Ahorros		
	<b>E mail:</b> interlabsa.ec@gmail.com; referidos@interlabsa.com		
<b>Concepto:</b>	PAGO DE EXAMENES DE PACIENTE		
<b>FACTURA.</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
0	VALOR	\$ 24,00	\$ -
20303	RETENCION EN LA FUENTE 2%	\$ -	\$ 0,48
20307	RETENCION DE IVA 70%	\$ -	\$ -
101020107	ANTICIPOS	\$ -	\$ -
0	OTROS	\$ -	\$ -
5010305	CORREO		\$ 23,52
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 24,00</b>	<b>\$ 24,00</b>
		CI	
<b>Elaborado</b>	<b>Revisado</b>	<b>Aprobado</b>	<b>Contabilizado</b>
			<b>Recibí conforme</b>

Elaborado por: centro médico Qrar S.A.

**Cuadro 11**

Comprobante de egreso

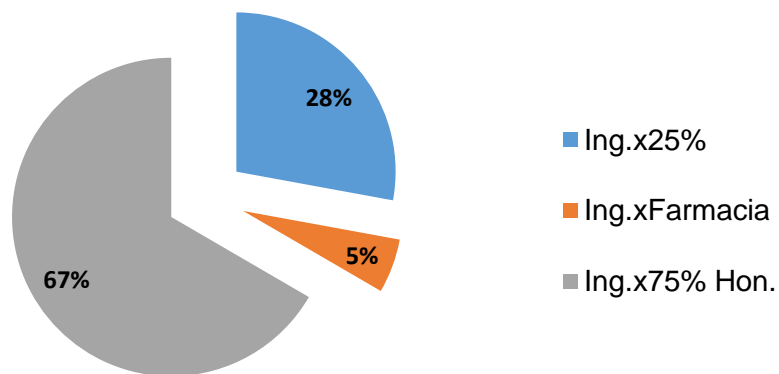


**Elaborado por:** Zambrano Viviana

### **Análisis de los ingresos y gastos reflejados en el centro médico Qrar S.A.**

- En la primera parte de se analizan en gráfico y cuadro ingresos del segundo trimestre de los meses abril mayo y junio.

Porcentajes de ingreso por 25%, Venta de medicinas y 75% de Honorarios a Qrar S.A.  
Del 15/Ab. al 13/May. del 2017



**Figura 7** Porcentajes de ingresos

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

En la figura indica los porcentajes como estuvieron durante el segundo trimestre los ingresos de ingresos al 25% para el centro médico y 67% de los honorarios que adquirieron los médicos estos dos rubros son considerados muy relevantes debido a que representan los ingresos más fuertes de efectivo durante el segundo trimestre del año 2017 y con estos se determinará cuanto ingresos hubieron y si se obtuvo más clientes.

A continuación los valores que se encuentran en el cuadro están representados para facilitar su comprensión.

**Cuadro 12** Detalle general de ingresos y gastos



**MEDICOS ESPECIALISTAS**

Barrio Eloy Alfaro Calle 13 y 14

La Libertad - Ecuador

**Detalle General de Ingresos y gastos presentados**

Fecha	Total Neto por consultas	INGRESOS POR SERVICIO					GASTOS				
		Ingreso a Qrarr		75% Honorarios	Total gastos	Cx/C	Cantidad depositada	Cancelación a Dres., Proveedores, Colaboradores			Total cancelaciones
		25%	Farmacia					c/Ch.			
				Dres.	Prov. Varios	Sueldos					
Desde el 15Abril	3075,20	857,48	169,12	2048,60	3,58	-	3071,62	2569,12	1600,46	522,33	
Hasta el 13Junio	6058,19	1837,65	238,77	3981,77	688,45	25,98	5343,76	4391,00	1259,85	1144,24	6795,09
	2784,01	689,64	80,36	2014,01	708,57	23,00	2052,44	-	67,3	-	67,30
<b>Totales</b>	<b>11917,40</b>	<b>3384,76</b>	<b>488,25</b>	<b>8044,38</b>	<b>1400,60</b>	<b>48,98</b>	<b>10467,82</b>	<b>6960,12</b>	<b>2927,61</b>	<b>1666,57</b>	<b>11554,3</b>

**Elaborado por:** centro médico Qrarr S.A


**Análisis**

Los ingresos de 25% obtenidos por las consultas fueron \$3.384,76 y por la venta de farmacia \$488,25 como ingreso del 75% honorario de los médicos \$8.044,38 y los gastos generados \$1400,60 se nota que aún hay un valor mínimo de \$48,98 de cuentas por cobrar, se visualizó que el valor total de los ingresos obtenidos son \$11.917,40 y gastos generados fueron \$11554,30 esto da como resultados una ganancia de \$363,10.

A breves rasgos se observa que durante este trimestre no hubo un incremento en las ganancias, debido a que se realizó cancelaciones a cancelaciones a proveedores disminuyendo valores vencidos que se mantenía.

- Estructura de un cuadro de ingresos y gastos del primer semestre del año 2017.

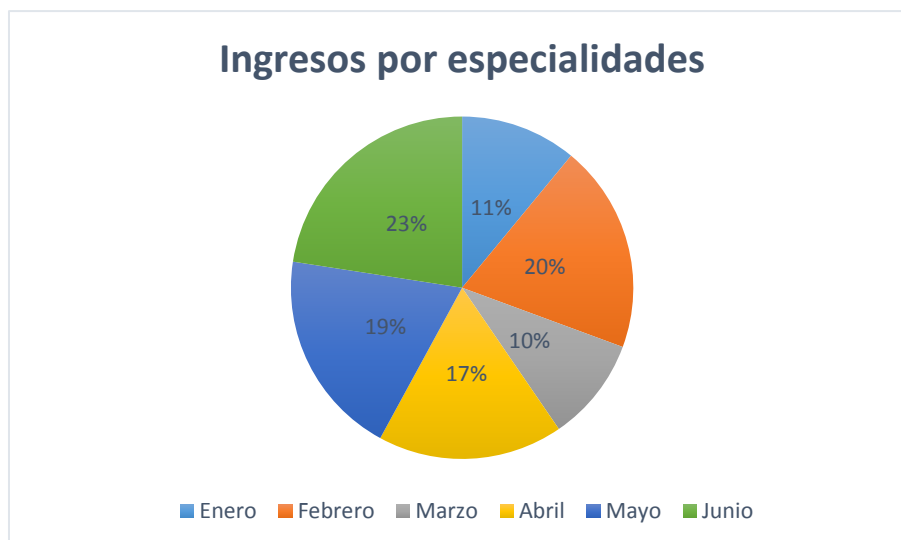
**Cuadro 13** Ingresos y gastos del primer semestre

 <b>QRAR S.A MÉDICOS ESPECIALISTAS</b> <b>INGRESOS Y GASTOS</b> <b>PRIMER SEMESTRE</b>						
<b>Ventas y Gastos</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>
Ingresos por especialidades	3.609,57	6.457,99	3.227,43	5.750,63	6.410,35	7.417,55
Pago de proveedores	235,20	156,45	156,45	55,65	215,94	68,02
Gastos administrativos	2.157,33	1.348,16	1.911,24	2.802,34	3.219,33	3050,78
Gastos no deducibles	96,11	112,86	132,67	130,53	45,71	35,48
Gastos financieros	891,91	468,57	1.186,82	287,27	1.243,62	1.465,34

**Elaborado por:** centro médico Qrar S.A

### **Análisis**

En el cuadro 13 se observa los valores de manera mensual durante el primer semestre del 2017, mediante el registro se procede a realizar una tabla donde están los porcentajes de manera mensual de los meses del segundo trimestre fueron más productivo en cuanto a prestación de servicios de salud alcanzando en el mes de abril un 17%, mayo un 19% y junio con 23% reflejando un aproximado de los ingresos obtenidos.



**Figura 8** Ingresos por especialidades

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

En la figura 7 se observa los ingresos mensuales por especialidades.

En el mes de enero existe un ingreso por especialidades de \$ 3.609,57 realizando los debidos gastos y pagos a proveedores se obtiene una ganancia de \$ 229,02 dólares esto representa un 11% como ingreso generado.

En el mes de febrero ingresó \$ 6.457,99 para este mes los gastos fueron un poco más bajos de manera que como utilidad logró obtener \$ 4.371,95 dólares de los cuales representa un 20% de ingresos.

En el mes de marzo ingresó el valor de \$ 3.227,43 donde se logra visualizar a breves rasgos que los gastos administrativos, gastos financieros, pago a proveedores y gastos deducible se excedió por un valor de \$3.387,18 donde existe una pérdida \$159,75 dólares los cuales representa el 10%.

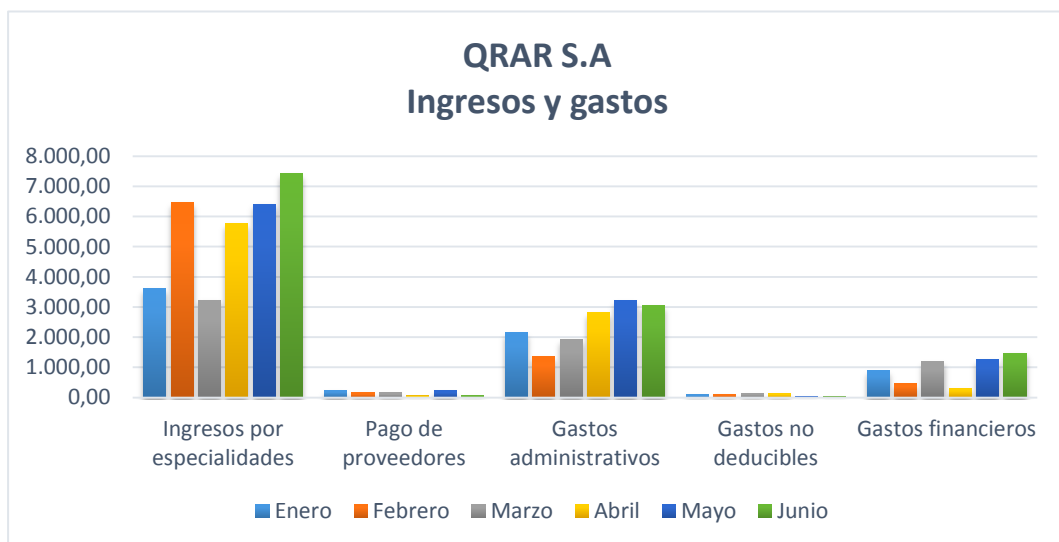
Para el mes de abril hubo ingresos \$ 5.750,63 ya con los valores de los gastos deducibles se obtuvo un valor de \$2.474,84 dólares representando un 17% de utilidad.

En el mes de mayo ingresó \$ 6.410,35 por especialidades aquí se obtuvo de utilidad \$ 1.685,75 obteniendo un 19%.

Y finalmente para el mes de junio hubo ingresos de \$ 7.417,55 donde ya con los gastos generados el valor obtenido como utilidad fue \$ 2.797,93 representando un 23%.

Analizando estos valores se observa que el ingreso por las ventas o prestación del servicio médico se destina en su gran mayoría para gastos administrativos y financieros, pues evidentemente no refleja en su totalidad el efectivo que ingresa por ventas ya que cuenta con deudas o pagos tardíos a proveedores permitiendo esto no reflejar la ganancia o ingreso o real, de una u otra manera en ocasiones se ve afectado el personal de la empresa hay meses que no cuenta con el ingreso suficiente para cubrir los sueldos al personal y ocasiona un atraso en la cancelación de los mismos, puesto que el dinero de los ingresos son destinados para cubrir otros gastos.

A continuación se muestra una figura representando a los ingresos y gastos del primer semestre.



**Figura 9** Ingresos y gastos

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

## Detalle general de ingresos y gastos presentados en estado de resultado

Realizar un estado de resultado es para tener una idea más clara de los ingresos de Qrar S.A y además conocer los valores reales de los ingresos para poder cubrir los pagos al personal, el documento está planteado desde el 15 de enero hasta el 13 de junio del presente año.

Se muestra el un estado ingresos y gastos del tecer trimestre que a continuación se detalla:

**Cuadro 14** Presentación de estado de resultado



### QRAR S.A MÉDICOS ESPECIALISTA ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 15 DE ENERO AL 13 DE JULIO DE 2017

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>\$ 32.873,52</b>
Prestación de servicios	\$ 32.873,52	
Ganancia bruta	<b>\$ 32.873,52</b>	
<b>Gastos</b>		
<b>Gastos administrativos</b>		<b>\$ 21.154,28</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 6.872,37	
Aporte a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)	\$ 1.047,58	
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 2.915,79	
Honorarios y comisiones	\$ 2.982,23	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 693,61	
Arrendamiento operativo	\$ 3.434,40	
Promoción y publicidad	\$ 1.296,52	
Transporte	\$ 98,77	
Gastos de gestión	\$ 895,23	
Depreciaciones	\$ 917,78	
		<b>\$ 11.719,24</b>
Utilidad del periodo	\$ 11.719,24	
Total		<b>\$ 32.873,52</b>

**Elaborado por:** centro médico Qrar S.A

## **Análisis**

Se observa en gastos de transporte una cantidad un \$98,77 donde genera una interrogante al notar que no se está llevando el control correcto al no contabilizar en los gastos que se generan de manera diaria para transportación. Hasta el 13 de junio se observa un valor de ingreso \$ 32.873,52 dólares americanos.

Se nota un incremento en honorarios y comisiones de \$ 2.982,23 dólares americanos.

En la utilidad se observa un valor de \$ 11.719,24 lo cual la cantidad no es la real con la que se cuenta y no ha incrementado con relación a los ingresos generados en la empresa.

Sin duda alguna se observa en el estado de resultado el mal manejo y registro tanto de los ingresos como los gastos están ocasionando que no se contabilice de forma correcta los valores reales de la empresa y a la vez no se lleve un control adecuado. De igual manera es importante destacar que se cuenta con valores pendientes en cuentas por cobrar.

Esta información fue facilitada con la ayuda de la asistente contable para poder realizar el análisis con respecto al estado de resultado.

## **PLAN DE MEJORAS**

### **Programa de implementación de procedimientos al control interno**

Con los resultados obtenidos mediante el análisis de la investigación se diagnóstica que es necesario implementar un sistema de control mediante un cuadro de procesos y realizar capacitación para el control en los ingresos y gastos de la empresa Qrar S.A para disminuir las falencias que existen en el control contable y así de lograr un correcto control y registro de la contabilidad.



Cuadro 15

## Presentación de plan de mejoras

<b>Plan de mejoras</b>	
<b>¿Qué?</b>	Implementar un sistema de control para mejorar los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A
<b>¿Cómo?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controlar los ingresos que son cancelados mediante tarjetas.</li> <li>• Gestión de cobro para recuperación de las facturas vencidas.</li> <li>• Enviar informes diarios y semanales de los cobros realizados a las diferentes aseguradoras al área contable.</li> <li>• Elaborar registro de los gastos efectuados.</li> <li>• Realizar reportes de forma diaria los ingresos y gastos efectuados.</li> <li>• Reportar semanalmente al área contable sobre los saldos de cuentas por cobrar.</li> <li>• Ingresar al sistema los valores correctamente de las facturas que son canceladas por parte de las aseguradoras mediante transferencias bancarias o cheques.</li> <li>• Elaborar registros de retenciones.</li> <li>• Tener conocimiento sobre facturas que tengan que ser anuladas.</li> <li>• Taller de capacitación al personal para llevar un correcto control.</li> </ul>
<b>¿Por qué?</b>	Para disminuir las falencias en el control de los ingresos y gastos.
<b>¿Dónde?</b>	En la empresa Qrar S.A en el área de caja y área contable

Elaborado por: Zambrano Viviana

- Mejorar el registro de comprobante de caja donde se detalle los ingresos obtenidos por recargos efectuados a tarjetas de créditos.

**Cuadro 16** Presentación de registro comprobante de caja



Comprobante de caja

Tipo de Documento	# Documento	Paciente	Cliente	Cantidad	Precio	Descuento	% IVA	Total	Estado	Descripción

DETALLE DE EGRESOS	VALORES	MÉDICOS
	\$ 0,00	
	\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 0,00</b>	

EFFECTIVO	0	\$ 0,00
CHEQUE	0	\$ 0,00
T/CRÉDITO	0	\$ 0,00
RECARGO T/C	0	\$ 0,00
DEP.A CTA.BCO.	0	\$ 0,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>

EFEC **\$ 0,00**  
V/C **\$ 0,00**

DIF(+/-)	0	\$ 0,00
FALTANTE CAJA		\$ 0,00
SOBRANTE DE CAJA		\$ 0,00

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

- Registro de control de gastos efectuados.

**Cuadro 17** Presentación de registro para gastos



**MEDICOS ESPECIALISTAS**  
Barrio Eloy Alfaro Calle 13 y 14  
La Libertad - Ecuador

<b>GASTOS DIARIOS</b>		
FECHA	CONCEPTO	VALOR
<b>Total</b>		

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

- Cuadro de registro de retenciones.

**Cuadro 18** Presentación de registro de retenciones

Fecha	Retenciones efectuadas a proveedores						
	Retenciones en la fuente				Retenciones IVA		
	1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%
<b>TOTALES</b>							

**Elaborado por:** Zambrano Viviana

### **Taller de capacitación en la empresa Qrar S.A.**

El taller de capacitación involucra al personal para que desarrolle sus habilidades y conocimientos en las actividades correspondientes se establece la capacitación en las áreas de caja y contabilidad ya que ayudará en el control de los ingresos y gastos en el centro médico Qrar S.A.

#### **Objetivo general**

Establecer una mejora en los procesos de registros y control de los ingresos y gastos en las áreas de caja y contabilidad permitiendo llevar un eficiente control.

#### **Objetivo específicos**

- Mejorar el conocimiento de las funciones de cada área.
- Elevar la motivación del personal que labora en la empresa.

## **Procedimientos a llevar para el control de ingresos y gastos**

- Contar con los registros necesarios para llevar un control de ingresos y gastos diarios.
- Los ingresos y gastos se registran en las cuentas de resultados apropiadas.
- Los gastos generados deben tener un soporte para realizar la debida contabilización.
- Llevar un control de las facturas con los valores que adeudan las diferentes aseguradoras para estar pendiente de que sean canceladas mediante las políticas establecidas en los convenios.
- Generar un reporte diario de ingresos y gastos.
- Verificar que las facturas que están en cuentas por cobrar sean las correctas que están pendientes de cobro.
- Los controles son importantes para prevenir posibles pérdidas.
- Los ingresos son los que van en conjunto con los objetivo de la empresa.
- Clasificar en las fechas correctas los ingresos y gastos para presentar los reportes e informes con absoluta responsabilidad.

Cabe recalcar que los procedimientos de control son importante para tener la seguridad de que los ingresos y gastos se registran e informan apropiadamente.

Se establece la capacitación para lograr que los objetivos de la empresa vallan encaminados con la eficiencia en el crecimiento y desarrollo de la misma, este proyecto de investigación ayudará a la determinación de establecer una mejora.

## CONCLUSIONES

Luego de analizar la información de la empresa Qrar S.A. y siendo el objeto de estudio en la problemática se concluye lo siguiente:

- La empresa Qrar S.A. no cuenta con todos los procedimientos necesarios para el correcto registro de ingreso y gastos.
- Los ingresos de las ventas generadas mensualmente son destinadas para cubrir deudas contraídas con terceros esto genera un desequilibrio en los ingresos reales, puesto que no se obtiene los ingresos suficientes para cubrir con la cancelación de los salarios del personal generando atrasos.
- Analizando los cuadros de los ingresos y gastos se observó que se cuenta con valores pendientes de pagos de los créditos otorgados a varias aseguradoras, es importante llevar un registro de las cuentas por cobrar para el control de las facturas físicas enviadas debido a que aún existen valores que no han sido cancelados y tampoco se ha llevado el seguimiento.
- Capacitar al personal para que conozca los procedimientos y registros contables para el correcto control de los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A.

## **RECOMENDACIONES**

Para complementar con la mejora de los registros de ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A. se recomienda lo siguiente:

- Que se haga una investigación orientada en el análisis de la cartera vencida en la empresa Qrar S.A.
- Que se realice la implementación de la facturación electrónica pues agilizará el proceso de envío de facturas al cobro a cada una de las aseguradoras y a los clientes.

## BIBLIOGRAFÍA

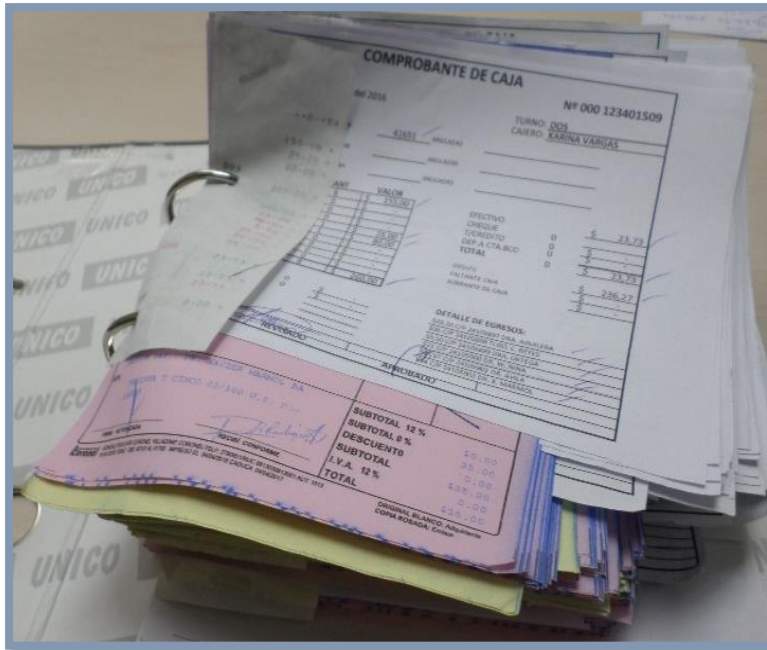
1. Chiavenato y Sapiro. (2011). Planeación Estratégica Fundamentos y aplicaciones. En I. C. Sapiro, *Planeación Estratégica Fundamentos y aplicaciones*. Mc Graw Hill.
2. Abdelnur, G. D., & Malica, D. O. (2012). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoria*. Obtenido de Federacion Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
3. Abreu, J. L. (2012). Hipótesis, Método & Diseño de Investigación. *International Journal of Good Conscience*.
4. Alcarria Jaime, J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Publicacions de la Universitat Jaume.
5. Arias Fidas, G. O. (2006). Introduccion a la metodología científica. En F. G. Odón, *El proyecto de investigacion 6ta edición* (pág. 25). Caracas-Venezuela: Episteme C.A.
6. Ayaviri, D. G. (2013). Contabilidad básica y documentos mercantiles. *Gedesco*, <https://www.gedesco.es/blog/concepto-de-contabilidad/>.
7. Carlos, M. N. (2006 p. 200). Estudio y evaluacion del sistema de control interno. En M. N. Carlos, *Apuntes de auditoria* (pág. 200). España: ISBN 84-688-6337-8.
8. Charles T. Horngren, G. L. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera Séptima Edición*. CAMPUS BOYACA: Pearson Educación ISBN: 970-17-0386-3.
9. Contraloria General de la Republica de Perú. (2014). *Pasos a seguir para el control interno*. Lima.

10. Daniel Behar, S. R. (2008). Investigación explicativa. En S. R. Daniel Behar, *Metdología de la investigación* (pág. 17). México: Shalom.
11. Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Publicidad & Matiz.
12. Gaitán, R. E. (2006). *Control Interno y Fraudes 2ED*. Guayaquil-Campus Rocafuerte: 958-648-415- 7.
13. García Castellví, A., González Navarro, A., & Astorga Sanchez, J. A. (2008). *Contabilidad Financiera*. Barcelona: Ariel.
14. Guzmán Vásquez, A., Guzmán Vásquez, D., & Romero Cifuentes, T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogota: Universidad de Rosario.
15. Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados . (1949). *Control Interno*. Estados Unidos.
16. Mantilla B, S. A. (2007 p. 25). *Control interno: Informe COSO*. Colombia-Bogota: ECOE Ediciones.
17. Martínez Carrasco, R. D. (2008). *Manual de Contabilidad para PYMES*. Alicante: Club Universitario.
18. Oswaldo Fonseca, L. (2011). *Sistema de Control interno para Organizaciones*. Lima-Perú: Publicidad & Matiz.
19. Tanaka Nakasone, G. (2001). *Análisis a los Estados Financiero para la Toma de Decisiones*. Lima: Fondo Editorial PUCP.

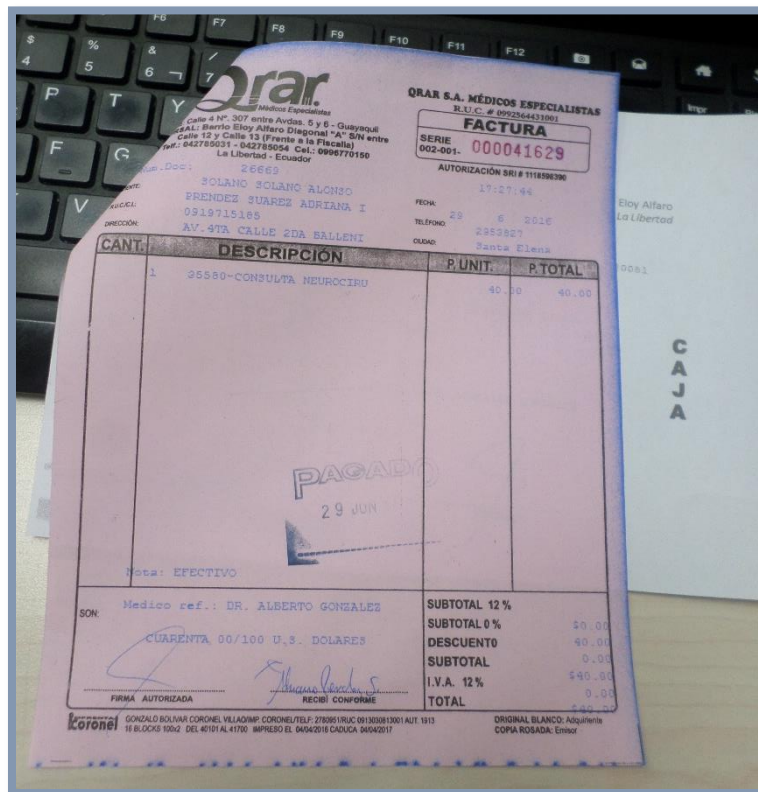


# ANEXOS

Anexo 1. Se observa el registro de comprobantes de caja.



Anexo 2. Facturación física en la empresa Qrar S.A.



Anexo 3. Retenciones no registradas.



Anexo 4. Registros de gastos, no contienen soporte de valores que ya han sido cancelados.

GASTOS 2.011				
FECHA	DESCRIPCION	TOTAL EGR.	C X P	SUBTOTAL
ENERO	ALIMENTACION	96.11	-	96.11
ENERO	APORTACIONES	92.34	-	92.34
ENERO	ARRIENDO	907.20	-	907.20
ENERO	COMISIONES BANCARIAS	5.82	-	5.82
ENERO	EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	235.20	-	235.20
ENERO	GASTOS DE LABORATORIO	208.40	-	208.40
ENERO	GASTOS DE MOVILIZACION	24.50	-	24.50
ENERO	GASTOS DE PUBLICIDAD	509.60	-	509.60
ENERO	GASTOS DE SEGURIDAD	28.00	-	28.00
ENERO	GASTOS VARIOS	121.41	-	121.41
ENERO	HONORARIOS MEDICOS	3,603.75	-	3,603.75
ENERO	INSUMOS MEDICOS	73.40	-	73.40
ENERO	SERVICIOS BASICOS	553.50	-	553.50
ENERO	SUELDOS Y SALARIOS	509.09	-	509.09
ENERO	UTILES DE OFICINA	22.10	-	22.10
FEBRERO	ALIMENTACION	112.86	-	112.86
FEBRERO	APORTACIONES	93.36	-	93.36
FEBRERO	COMISIONES BANCARIAS	18.85	-	18.85
FEBRERO	GASTOS DE MOVILIZACION	11.00	-	11.00
FEBRERO	GASTOS DE PUBLICIDAD	131.25	-	131.25
FEBRERO	GASTOS VARIOS	298.32	-	298.32
FEBRERO	HONORARIOS MEDICOS	6,439.14	-	6,439.14
FEBRERO	IMPUESTOS	151.30	-	151.30
FEBRERO	SERVICIOS BASICOS	241.18	-	241.18
FEBRERO	GASTOS DE SEGURIDAD	28.00	-	28.00
FEBRERO	SUELDOS Y SALARIOS	750.00	-	750.00
FEBRERO	UTILES DE OFICINA	112.32	-	112.32
MARZO	ALIMENTACION	127.67	-	127.67
MARZO	APORTACIONES	99.38	-	99.38
MARZO	ARRIENDO	907.20	-	907.20
MARZO	COMISIONES BANCARIAS	22.43	-	22.43
MARZO	DEVOLUCIONES	5.00	-	5.00
MARZO	EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	156.45	-	156.45
MARZO	GASTOS DE LABORATORIO	459.72	-	459.72
MARZO	GASTOS DE MOVILIZACION	0.50	-	0.50
MARZO	GASTOS DE PUBLICIDAD	595.80	-	595.80
MARZO	GASTOS DE SEGURIDAD	28.00	-	28.00
MARZO	GASTOS VARIOS	102.80	-	102.80
MARZO	HONORARIOS MEDICOS	3,205.00	-	3,205.00
MARZO	INSUMOS MEDICOS	69.07	-	69.07
MARZO	SERVICIOS BASICOS	178.17	-	178.17
MARZO	SUELDOS Y SALARIOS	646.00	-	646.00
MARZO	UTILES DE OFICINA	11.42	-	11.42
ABRIL	ALIMENTACION	130.53	-	130.53
ABRIL	COMISIONES BANCARIAS	7.37	-	7.37
ABRIL	EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	55.65	-	55.65
ABRIL	GASTOS DE MOVILIZACION	40.00	-	40.00
ABRIL	GASTOS DE PUBLICIDAD	56.00	-	56.00
ABRIL	GASTOS DE SEGURIDAD	28.00	-	28.00
ABRIL	GASTOS VARIOS	163.27	-	163.27
ABRIL	HONORARIOS MEDICOS	5,743.26	-	5,743.26
ABRIL	IMPUESTOS	327.39	-	327.39
ABRIL	INSUMOS MEDICOS	185.31	-	185.31
ABRIL	SERVICIOS BASICOS	375.04	-	375.04
ABRIL	SUELDOS Y SALARIOS	1,876.54	-	1,876.54
ABRIL	UTILES DE OFICINA	38.06	-	38.06
MAYO	ALIMENTACION	45.71	-	45.71
MAYO	ARRIENDO	810.00	-	810.00
MAYO	COMISIONES BANCARIAS	46.88	-	46.88
MAYO	CUOTAS O CONTRIBUCIONES	20.00	-	20.00
MAYO	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	110.00	-	110.00
MAYO	EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	43.00	-	43.00
MAYO	FALTANTE EN CAJA	0.02	-	0.02
MAYO	GASTOS BANCARIOS	4.66	-	4.66
MAYO	GASTOS DE LABORATORIO	949.27	-	949.27
MAYO	GASTOS DE PUBLICIDAD	150.00	-	150.00
MAYO	GASTOS DE SEGURIDAD	25.00	-	25.00
MAYO	GASTOS VARIOS	114.67	-	114.67
MAYO	HONORARIOS MEDICOS	6,141.25	-	6,141.25
MAYO	HONORARIOS PROFESIONALES	222.22	-	222.22
MAYO	INMUEBLES E INSTALACIONES	27.49	-	27.49
MAYO	INSUMOS MEDICOS	145.58	-	145.58
MAYO	MUEBLES Y ENSERES	35.45	-	35.45
MAYO	PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	82.16	-	82.16
MAYO	SERVICIOS BASICOS	362.37	-	362.37
MAYO	SUELDOS Y SALARIOS	1,598.34	-	1,598.34
MAYO	UTILES DE OFICINA	200.88	-	200.88
JUNIO	INMUEBLES E INSTALACIONES	16.95	-	16.95
JUNIO	ALIMENTACION	35.48	-	35.48
JUNIO	ARRIENDO	810.00	-	810.00
JUNIO	CUOTAS O CONTRIBUCIONES	20.00	-	20.00
JUNIO	MUEBLES Y ENSERES	11.07	-	11.07
JUNIO	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	40.00	-	40.00
JUNIO	FALTANTE EN CAJA	0.59	-	0.59
JUNIO	GASTOS BANCARIOS	76.32	-	76.32
JUNIO	GASTOS DE LABORATORIO	990.56	-	990.56
JUNIO	GASTOS DE MOVILIZACION	22.46	-	22.46
JUNIO	GASTOS DE PUBLICIDAD	50.26	-	50.26
JUNIO	GASTOS DE SEGURIDAD	25.00	-	25.00
JUNIO	GASTOS VARIOS	103.76	-	103.76
JUNIO	HONORARIOS MEDICOS	7,417.55	-	7,417.55
JUNIO	HONORARIOS PROFESIONALES	887.22	-	887.22
JUNIO	INSUMOS MEDICOS	380.07	-	380.07
JUNIO	IVA CARGADO AL GASTO	196.39	-	196.39
JUNIO	SERVICIOS BASICOS	348.31	-	348.31
JUNIO	SUELDOS Y SALARIOS	1,492.40	-	1,492.40

## CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema:  
**“Propuesta de procedimientos al control interno contable de los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir al control interno de los ingresos y gastos para determinar la utilidad de la empresa Qrar S.A ubicada en el cantón La Libertad provincia de Santa Elena en el año 2017?**, presentado por **Zambrano Ponce Viviana Liseth** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

  
Egresada.

Zambrano Ponce Viviana Liseth

  
Tutora.

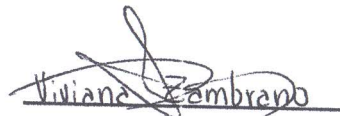
PhD. Elena Tolozano Benites

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Zambrano Ponce Viviana Liseth en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de procedimientos al control interno contable de los ingresos y gastos en la empresa Qrar S.A. de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Así mismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Viviana Liseth Zambrano Ponce  
Nombre y Apellidos del Autor

  
Viviana Zambrano

Firma

No. de cédula: 2400291916





Factura: 002-010-000014419

20172403002D01581

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20172403002D01581**

Ante mí, NOTARIO(A) GUIDO BENJAMIN MORENO ORDOÑEZ de la NOTARÍA SEGUNDA , comparece(n) VIVIANA LISETH ZAMBRANO PONCE portador(a) de CÉDULA 2400291916 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en SALINAS, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. LA LIBERTAD, a 23 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (16:44).



*Viviana Zambrano*  
VIVIANA LISETH ZAMBRANO PONCE  
CÉDULA: 2400291916

NOTARIO(A) GUIDO BENJAMIN MORENO ORDOÑEZ  
NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN LA LIBERTAD





## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



**Número único de identificación:** 2400291916

**Nombres del ciudadano:** ZAMBRANO PONCE VIVIANA LISETH

**Condición del cedulao:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/MANABI/MANTA/MANTA

**Fecha de nacimiento:** 31 DE JULIO DE 1994

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** BACHILLERATO

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** ZAMBRANO PEÑAFIEL PEDRO JOSE

**Nombres de la madre:** PONCE PINCAY AMADA PAULINA

**Fecha de expedición:** 10 DE ENERO DE 2013

Información certificada a la fecha: 23 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: GUIDO BENJAMIN MORENO ORDOÑEZ - SANTA ELENA - LA LIBERTAD - NT 2 - SANTA ELENA - LA LIBERTAD

Viviana Zambrano

Dr. Guido B. Moreno Ordoñez  
NOTARIO SEGUNDO  
DEL CANTÓN LA LIBERTAD



Nº de certificado: 176-072-21666



176-072-21666

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación




**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CEDULA DE CIUDADANIA  
 APELLIDOS Y NOMBRES  
**ZAMBRANO PONCE VIVIANA LISETH**  
 LUGAR DE NACIMIENTO  
**MANABI MANTA**  
 FECHA DE NACIMIENTO **1994-07-31**  
 NACIONALIDAD **ECUATORIANA**  
 SEXO **F**  
 ESTADO CIVIL **SOLTERA**

No. **240029191-6**




INSTRUCCIÓN  
**BACHILLERATO**  
 APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE  
**ZAMBRANO PEÑAFIEL PEDRO JOSE**  
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE  
**PONCE PINCAY AMADA PAULINA**  
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
**SALINAS**  
**2013-01-10**  
 FECHA DE EXPIRACIÓN  
**2023-01-10**

PROFESIÓN / OCUPACIÓN  
**ESTUDIANTE**

E1333H

  
 DIRECTOR GENERAL

  
 FIRMA DEL CEDULADO


**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**  
 ELECCIONES GENERALES 2017  
 2 DE ABRIL 2017

**005**  
 JUNTA No

**005 - 257**  
 NÚMERO

**2400291916**  
 CEDULA

**ZAMBRANO PONCE VIVIANA LISETH**  
 APELLIDOS Y NOMBRES



**SANTA ELENA**  
 PROVINCIA  
**SALINAS**  
 CANTÓN  
**JOSE LUIS TAMAYO / MUEY**  
 PARROQUIA

**CIRCUNSCRIPCIÓN:**  
**ZONA: 2**





DOY FE: Que el documento que antecede en .....hojas es igual al documento original que me fue exhibido  
 Art. 18 numeral 5 Ley Notarial  
 La Libertad, 23/11/17

DR. GUIDO B. MORENO ORDÓÑEZ  
 NOTARIO SEGUNDO DEL CANTÓN LA LIBERTAD



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el *REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB*

  
Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



  
Firma