



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

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

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

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORA A LOS PROCEDIMIENTOS DE  
REGISTRO DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA  
CAJA GENERAL, EN LA EMPRESA  
PROVEREY S.A.**

**Autora: Lozano Rivas Viviana Carolina**

**Tutora: Dra. C. Elena Tolozano Benites**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

El presente va dedicado en primer lugar a Dios por darme la fortaleza fé y valor necesario en la vida para poder empezar y culminar mi carrera universitaria, a mi madre y padre por ser el apoyo e incentivo de ser mejor cada día, a mi familia por haberme acompañado en este camino y estar pendiente en cada trayecto a mis amistades más cercanas que son un pilar fundamental en mi carrera y en mi vida y a mi esposo por apoyarme incondicionalmente a llegar hasta el final de mi carrera.

**Lozano Rivas Viviana Carolina**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, a mi madre, hermanos, tías, amigas, esposo y cada una de las personas que creyeron en mí y pudieron palpar desde muy cerca mi trayectoria estudiantil y fueron mi fortaleza hasta el final.

A mis profesores y Tutores que hicieron que este proyecto sea posible, gracias todos por el apoyo y la motivación constante hacia mí.

**Lozano Rivas Viviana Carolina**



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutora 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 mejora a los procedimientos de registro de los ingresos y egresos de la Caja General en la empresa Proverey S.A., y problema de investigación: ¿Cómo mejorar los procedimientos de registro de los ingresos y egresos, para el control de la caja general, de la empresa Proverey S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, en el ejercicio fiscal 2018?, presentado por Lozano Rivas Viviana Carolina, 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:

Tutora:

**Lozano Rivas Viviana Carolina  
Benites**

**Dra. C. Elena Tolozano**

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

Yo, Viviana Carolina Lozano Rivas en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de mejora a los procedimientos de registro de los ingresos y egresos de la caja general, en la empresa Proverey 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 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.

Asimismo, autorizo 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 Carolina Lozano Rivas

\_\_\_\_\_

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: \_\_\_\_\_

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

**TEMA:**

Propuesta de mejora a los procedimientos de registro de los ingresos y egresos, de la caja general, en la empresa Proverey S.A.

**Autora:** Lozano Rivas Viviana Carolina

**Tutora:** Dra. Elena Tolozano Benites

**Resumen**

La empresa Proverey S.A., en la actualidad está presentando falencias en los procedimientos de ingresos y egresos de la Caja General, .El estudio tuvo como propósito es la elaboración de mejoras a los procedimientos de registro de ingresos y egresos para el control de la Caja General de la Empresa Proverey S.A., el diseño de investigación que se utilizó fue cuali-cuanti, los tipos de investigación empleados fueron el descriptivo, explicativo y correlacional, la técnica que se aplicó fue el análisis documental, una de las conclusiones más relevantes se evidencio que no existe un registro adecuado de los ingresos y egresos en la caja general de la empresa Proverey S.A., provocando continuos ajustes y descuadre en el arqueo de la caja general, como alternativa de solución se propuso ejecutar un plan de mejoras de procedimientos de registro de los ingresos y egresos de la empresa Proverey S.A.

Procedimientos

Registros

Ingresos y egresos

Caja General



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

Propuesta de mejora a los procedimientos de registro de los ingresos y egresos, de la caja general, en la empresa Proverey S.A.

**Autora:** Lozano Rivas Viviana Carolina

**Tutora:** Dra. Elena Tolozano Benites

**Abstract**

The company Proverey SA, is currently presenting shortcomings in the procedures of income and expenditure of the General Fund,. The study had as purpose is the development of improvements to the procedures of registration of income and expenditures for the control of the General Fund of the Proverey SA Company, the research design used was cuali-cuanti, the types of research used were descriptive, explanatory and correlational, the technique applied was the documentary analysis, one of the most relevant conclusions was that There is no adequate record of revenues and expenditures in the general fund of the company Proverey SA, causing continuous adjustments and mismatching in the general cash settlement, as an alternative solution was proposed to execute a plan to improve procedures for registration of the income and expenses of Proverey SA.

procedures

registry

income, expenses

general box

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
PORTADA:.....	I
DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	IV
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN 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.....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema .....	2
Formulación del problema .....	3
Variables de la investigación .....	3
Evaluación del problema .....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
Objetivo general .....	4
Objetivos específicos .....	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO .....	6

FUNDAMENTACIÒN TEÒRICA .....	6
Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales .....	7
La contabilidad. Sus aspectos generales .....	7
La caja general: su definición, importancia y clasificación.....	8
Los ingresos y egresos.....	10
Procedimientos contables.....	13
Procedimientos de registros de los ingresos y egresos.....	14
Control interno .....	15
Elementos de la estructura del control interno.....	17
Importancia del control interno de la caja general .....	18
FUNDAMENTACIÒN LEGAL .....	20
VARIABLES DE INVESTIGACIÒN.....	23
CAPÍTULO III.....	27
METODOLOGÌA .....	27
PRESENTACIÒN DE LA EMPRESA.....	27
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÒN.....	32
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÒN .....	32
PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÒN.....	33
CAPÍTULO IV.....	35
ANÁLISIS E INTERPRETACIÒN DE LOS RESULTADOS .....	35
CONCLUSIONES .....	43
RECOMENDACIONES.....	44
BIBLIOGRAFÌA.....	45
ANEXOS.....	47

## ÍNDICE DE FIGURAS

**Títulos:**  
**Páginas:**

Figura 1 Organigrama..... 29

## ÍNDICE DE CUADROS

**Títulos:**

**Páginas:**

Cuadro 1 Clientes .....	35
Cuadro 2 Pensiones .....	36
Cuadro 3 Ingresos .....	37
Cuadro 4 Gastos.....	37
Cuadro 5 Área de caja general .....	38
Cuadro 6 Plan de mejoras .....	40

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

La Contabilidad es una ciencia, nacida para satisfacer las necesidades de organización en la economía. La contabilidad en su práctica es una herramienta disciplinaria, de amplio espectro, que utiliza métodos precisos y estadísticos para calcular cuentas. La contabilidad se encarga de recoger cualquier dato o cifra considerada relevante, ya que hasta el más mínimo detalle puede alterar un resultado esperado. (Carpio, 2015)

Dentro del ámbito de acción de la contabilidad esta controlar el buen manejo de las cuentas que conformar los cinco grupos es decir, las cuentas de: activo; pasivo; patrimonio; ingresos y gastos, estas últimas también conocidas como cuentas de resultado.

Una de estas cuentas es la Caja General que a decir de (Peralta, 2013) en ella se registra todo el efectivo que ingrese y salga de la empresa. El procedimiento indica que se carga con los cheques que recibe y se abona cuando se hace el depósito de estos en la cuenta banco. Su naturaleza es de saldo deudor o cero, nunca acreedor, basándose en el hecho que no se puede más de lo que se tiene. Esencialmente maneja el efectivo, cheques o vales.

Como base para el control, todos los valores representativos en dinero que están disponibles en forma inmediata en la cuenta llamada Caja General deben ser consignados en su totalidad en el Banco de la empresa.

Es común encontrar cajas mal organizadas con vales de sus socios o propietarios, cheques sin fondos, cheques posfechados sin soporte de recibo de caja, lo que facilita la posibilidad de un fraude, pues a través de estos débiles procedimientos y soportes de contabilidad se puede ocultar grandes cantidades de dinero que aparecen represados en caja de forma intencional.

Dentro de esta problemática, actualmente se encuentra la empresa Proverey S.A., que carece de una organización al momento de registrar los ingresos y egresos de la caja volviendo vulnerable en el desarrollo de las operaciones y así aumenta el riesgo de fraudes y disminuye la salvaguarda de los recursos que posee.

### **Situación conflicto**

Proverey S.A. es una empresa que inició sus operaciones en el año 2009 y su actividad principal es brindar asesoría para aplicaciones en universidades y porcentajes de becas en los Estados Unidos.

En la actualidad la empresa está presentado falencias en los procedimientos de registro de los ingresos y egresos lo que ocasiona problemas al control de la Caja General, lo que se evidencia en:

- Descuadre en el arqueo de las cajas diarias.
- Falta de registro a tiempo de los ingresos y gastos efectuados provocando frecuentes ajustes.
- Incremento de egresos realizados sin el soporte respectivo.

Esto está provocando descontento debido al mal procedimiento de registro de ingresos y egresos, sin poder llevar un mejor control en la caja general de la empresa.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Caja General

**Aspectos:** Procedimientos, ingresos, egresos, control

**Contexto:** Proverey S.A.

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Guayaquil

**Periodo:** 2018

### **Formulación del problema**

¿Cómo mejorar los procedimientos de registro de los ingresos y egresos, para el control de la caja general, de la empresa Proverey S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, en el ejercicio fiscal 2018?

### **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Registros de los ingresos y egresos

**Variable dependiente:** Caja General

### **Evaluación del problema**

**Delimitado:** La presente investigación va a estar centrada en la empresa Proverey S.A., en el registro de ingresos y egresos y la incidencia que tiene con el control de la caja general en el periodo de tiempo comprendido de marzo a junio del 2018.

**Factible:** El presente estudio es factible de realizar porque cuenta con el apoyo de los trabajadores de la empresa Proverey S.A.

**Claro:** La presente investigación está redactada de manera clara, precisa, y de fácil comprensión además de estar relacionada la propuesta de mejora con el con problema expuesto.

**Evidente:** La idea central del presente estudio se asemeja a la necesidad de mejorar los procedimientos de registro de ingresos y egresos, para el control de la caja general.

**Original:** Dentro de la empresa Proverey S.A., es original porque es la primera vez que se realiza un estudio sobre los procedimientos de registro de ingresos y egresos, para el control de la caja general.

**Relevante:** Para la empresa Proverey S.A., es de suma relevancia el estudio sobre el procedimiento de registro de ingresos y egresos para el control de la caja general.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### Objetivo general

Elaborar mejoras a los procedimientos de registro de ingresos y egresos para el control de la Caja General de la Empresa Proverey S.A.

### Objetivos específicos

- Fundamentar teóricamente los aspectos contables de la Caja General relacionados a los procedimientos de registro de ingresos y egresos y de control
- Diagnosticar los procedimientos de registro de ingresos y egresos actuales y su incidencia con el control de la Caja General de la empresa Proverey S.A.
- Ejecutar un plan de mejoras de procedimientos de registro de los ingresos y egresos de la empresa Proverey S.A

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La importancia que tiene el control de la caja general, en las empresas es fundamental porque esta permite controlar el registro de los ingresos y egresos de las instituciones por ende se conoce cuanto efectivo se tiene y también los valores a pagar de los gastos que se generaron cada periodo fiscal obteniendo una información fiable contable.

El presente trabajo de investigación se lo realiza en la empresa Proverey S.A. resulta relevante, pues constituye un estudio al control de la caja general donde se determinan las deficiencias presentes en el registro de

los ingresos y egresos proponiendo acciones de mejoras. Además es trascendental, porque permitirá mejorar los procedimientos de registro de los ingresos y egresos para el control de la caja general.

El trabajo tiene implicación práctica porque se fundamenta en optimizar los procedimientos de registro de ingresos y egresos para el control de la caja general de la empresa Proverey S.A.

La utilidad metodológica se enfoca en el diseño de investigación será el cuali-cuanti, los tipos de investigación a utilizar son: el descriptivo, explicativo y correlacional contribuyendo como un instrumento de estudio para dar seguimiento al problema planteado, las técnicas de investigación que se emplearán son la observación y análisis documental.

La relevancia social se centra en el Plan Nacional del Buen Vivir, del objetivo 8: Consolidar el sistema económico, social y solidario, de forma sostenible, en el punto 8.5., de afianzar la sostenibilidad de la balanza de pagos, los beneficiarios directos de este estudio serán el propietario y los empleados de la Empresa Proverey S.A.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÒRICA**

#### **Antecedentes históricos**

Según (Carpio, 2015) el hombre emprende a perfeccionar los signos y símbolos gráficos, hace 3,000 años comenzando de los jeroglíficos egipcios y la escritura-babilónica, al primer alfabeto fenicio, inmediatamente al alfabeto griego y por último al abecedario latino.

Para López (2014) “la contabilidad vino existiendo desde los años 1400 comenzando por las ciudades de Italia donde se comenzaron a formar las actividades mercantiles de los usuarios. De ahí en el año 1494 el monje Lucas Pacioli, conocido en el área comercial de la contabilidad, publicó en la primera representación conocida de la contabilidad de los libros por partida doble” (p.85)

En este mismo año el desarrollo contable aumentó esto se debió a la revolución Industrial donde las riquezas iniciaron con la producción de productos en los países más desarrollados. Donde en esos momentos el valor de los productos desarrollados se había adherido sobre la base de lo que el administrador especulaba era su costo, pero la mayor competencia requirió de los negociantes acoger procedimientos contables más perfeccionados.

Según Porras (2015) “para el siglo XIX en el área de la contabilidad las industrias de los ferrocarriles y el acero están en crecimiento eso estimulo

la contabilidad de esa época donde los gerentes de las diferentes compañías asumieron la elaboración de los sistemas contables donde les permitió tomar decisiones para mejora en las empresas que ellos dirigieran.” (p.35).

El mismo autor afirma que basados en los enseres y forma de escritura de su época, el origen de la técnica contable existió en pueblos comerciantes que se desarrollaron por la necesidad de contabilización de sus transacciones.

El padre de la contabilidad Lucas Pacioli formalizó un esquema primitivo y sencillo sistema de registro o contabilización de mercancía esto se le considero como la base de la contabilidad muy rudimentario para registrar las escasas transacciones mercantiles

En la actualidad se produce grandes cambios económicos, originados, por los cambios tecnológicos y el aumento del comercio, incidiendo en la contabilidad, esta información contable ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, sino que otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias.

## **Antecedentes referenciales**

### **La contabilidad. Sus aspectos generales**

Según (Maupi, 2012) " la contabilidad es categorizada como una ciencia que coordina y dispone las transacciones contables de una empresa de cualquier índole porque permite ver los estados financieros de la organización para determinar los resultados obtenidos exponiendo las causas que han producido". (p.7)

Para (Boter, 2012)" toda transacción contable que realiza cualquier empresa va a estar establecidas por principios legales, industriales, comerciales y financieros incidiendo por el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital," (p.25)

Para (Besta, 2014) "(...) por tal motivo se considera que estas los reglamentos que se estudian del control económico de las empresas de cualquier naturaleza, poseen normas pertinentes para ser seguidas con el fin de que el control volviéndose eficiente, persuasivo y completo. "

Según (Himmelblau, 2015) " la contabilidad está compuesta por el activo, pasivo y patrimonio estas cuentas son elementales para las empresas de cual actividad que desempeñan". (p. 52)

Según (Himmelblau, 2015) " la contabilidad está compuesta por el activo, pasivo y patrimonio estas cuentas son elementales para las empresas de cual actividad que desempeñan". (p. 52)

Por su parte (Herrmann, 2015) expresa " que por medio de fórmulas contables racionalmente deducidas, las consecuencias de la administración sobre la formación y distribución de los créditos es la ciencia que estudia el patrimonio a disposición de las empresas, en sus aspectos estáticos y en sus variaciones para enunciar". (p.35)

De la teoría antes expuesta sobre la contabilidad la autora la autora del presente estudio define que las transacciones financieras de una empresa comercial, está definida por la contabilidad aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación de los estados financieros.

### **La caja general: su definición, importancia y clasificación**

Para (Peralta, 2013) la cuenta que se encarga de registrar todo el efectivo, también se encarga de los cheques que son depositados al banco es llamada caja general de toda empresa donde es considerada con saldo deudor nunca va a hacer acreedor.

Son todos los valores representativos en dinero que están disponibles en forma contigua en la cuenta llamada caja general, los cuales deben ser depositados en el banco de la empresa.

Pues a través de estos débiles procedimientos y soportes contables financieros se puede encubrir grandiosas cantidades de dinero que

aparecen represados en caja de forma intencional, es común encontrar cajas mal organizadas con vales de sus socios o propietarios, cheques sin fondos, cheques posfechados sin soporte de recibo de caja, facilitando la posibilidad de un fraude.

Según (Cortes, 2012) el control del efectivo es el que permite presentar medidas correctivas administrativas son los procedimientos de cada transacción diaria que se genera en la empresa ya sea de efectivo en caja y bancos, permitiendo una constancia consistencia permanente.

Según Ponce (2014) la caja de una empresa son recursos, en general, se depositan o guardan en lugares seguros, y no están a la práctica directa de quienes manejan la empresa, estos también existen en la misma por aportes de sus dueños o por ingresos derivados de su actividad.

Para Cortes (2010) en toda empresa, pública o privada los trámites habituales de autorización de gastos; deben resolverse de inmediato para evitar perjuicios mayores, y para hacer más ágil ciertas transacciones, esta tiene como objetivo resolver las situaciones contables donde se asignar los recursos financieros necesarios para enfrentar los gastos diarios de la empresa.

Peralta (2014) la caja general está estructurada para enviar una documentación urgente, sacar fotocopias, servir un refrigerio a un cliente importante, abonar papelería faltante, proceder al arreglo de cerraduras, gastos de viáticos no habituales, etcétera, que requieren una resolución inmediata, y pago en efectivo, pues no justifica la emisión de cheques.

La persona encarga del manejo de la caja general deberá solicitar la documentación necesaria para que se evidencien los gastos que genera la empresa esto permitirá realizar una rendición mensual de cuentas, gastos que podrán restarse del total de ingresos, como cualquier otro gasto, especialmente con fines tributarios.

La importancia de la caja general se centraliza en el control del efectivo y este a su vez está enfocado en la implementación de un adecuado sistema de control interno encaminado a proteger estos activos, proporcionando una registración fiable, buscando y estimulando la eficiencia operacional.

Una de las particularidades principales que asemejan la contabilidad de la caja general son: el efectivo de libre e inmediata disponibilidad para cobertura operaciones propias de una organización.

Esta cuenta además también está encargada de los montos del efectivo recibido (incluyendo cheques) y reexpresión de valores y se garantiza por el monto de pagos realizados, depósitos en cuenta corriente y/o a fin del ejercicio para fines de cierre de registros.

La cuenta de la caja general cuenta desde el punto de vista técnico debe presentar saldo deudor (Debe), esta cuenta debe exponerse en balance general, grupo denominado activo, sub-grupo disponibilidades.

## **Los ingresos y egresos**

### **Ingresos**

Para (Rojas, 2014) los ingresos son considerados todos los registros de lo que se vende en el caso de una empresa comercial encargada del control de los pagos que verifican los clientes, los abonos a facturas, y fechas de vencimiento”. (p.45)

Los ingresos, son los registros que van directamente a los activos, o a la disminución de los pasivos teniendo como mecanismos los registros de las transacciones diarias contables precisando los incrementos los incrementos del patrimonio neto durante el ejercicio, ya sean en forma o propietarios. (EUMET, 2016)

Se puede decir que las ventas de inmovilizado e ingresos excepcionales son ordenamientos financieros en cambio las ventas de inversiones financieras y rentas financieras formadas por la tenencia. Que se encuentran constituidos por las operaciones de ventas de bienes, prestaciones de servicios y otros ingresos no comerciales, otras transacciones económicas atípicas.

En el caso de la cuenta del patrimonio de una empresa si las transacciones contables son registradas mediante el sistema de cuenta desplegada en los ingresos manifestarán el importe íntegro de la venta. En cambio, si las transacciones son asentados mediante el medio de cuenta única los ingresos exteriorizarán el beneficio generado en la venta de bienes.

Para el ingreso del periodo fiscal se desempeña la definición de cada cuenta permitiendo que la cuantía de esta sea de manera fiable para la empresa.

A continuación, se presentan las siguientes condiciones de forma conjunta:

- Productos o servicios: en este apartado esta constituido por los cobros que se realizan antes de que se hayan entregado los productos o se haya ofrecido un servicio no coexiste un ingreso sino el origen de un pasivo para la empresa: anticipo.
- Otra condición es el incremento de un activo, disminución de un pasivo y, en tiempos, el reconocimiento de un gasto.

Los registros de los ingresos están enfocados en el que se reciba dinero o exista una seguridad razonable de percibirlo

- La disminución de un pasivo (desvanecimiento de deudas por condonación, impuesto de servicios, etc.)
- El reconocimiento de un gasto (considerado si no existe un cobro en el momento se produce es una pérdida semejante al valor del

elemento entregado o del servicio prestado pues sería lo mismo que regalar un elemento).

Los que provienen de las transacciones contables, de las que se produce un derecho de cobro que puede ser contenido en el momento en el que se produce la transacción.

### **Tipos de ingresos**

**Ingreso ganado:** “son considerado los ingresos como el bono, pago de tiempo extra, comisiones y subvenciones, son ingreso que percibes cuando trabajas por dinero, este en momentos viene en la forma de un cheque con tu pago.” (J., 2017)

**Ingreso de portafolio:** “es considerado en su gran mayoría del total de cuentas de retiro están describiendo el futuro conjuntamente el ingreso de activos de papel como acciones, bonos y fondos de inversión.”

**Ingreso pasivo:** es considerado al uso de tu propiedad intelectual como canciones, libros u otros objetos de valor ordinariamente es el ingreso que proviene de los bienes raíces.”

### **Egresos**

Según López (2014) Los egresos encierran los gastos y las inversiones, son las transacciones diarias de salida de dinero de las empresas u organización, mientras que los ingresos aceptan nombrar al dinero que entra.

(Definicion, 2016) Los egresos son originados por la responsabilidad de desembolso de algún bien o servicio admitido o por algún otro conocimiento, aunque no compongan gastos que afecten las pérdidas o ganancias, es la erogación o salida de recursos financieros.

(Credy, 2016) Existen muchos tipos de gastos y los gerentes y empresarios deberán tener en cuenta estos pueden ser fijos, variables o extraordinarios.

### **Tipos de egresos**

Egresos fijos: son los que están vinculados con un contrato laboral en el presente caso de las empresas, el egreso fijo es aquel que no está coherente con el nivel de producción, es decir se incluye el pago del alquiler del local o de la vivienda, el agua, la luz, el gas, Internet, el teléfono, etc. Estos son modelos de egresos fijos. No importa cuántas ventas tenga una empresa, pues siempre tendrá que enfrentar de una forma u otra.

Egresos variables: estos varían en función de la actividad de la empresa también son distinguidos como de “explotación”. Son aquellos gastos que verifica la empresa para obtener ingresos, es decir si el negocio aumenta, significa que los egresos variables también acrecentarán. Ejemplos son la mano de obra (ya que cuanto más producción, hará falta más personal), envases empleados para los productos, adquisición de materias primas, etc.

Egresos extraordinarios: son inesperados, pues no pueden ser registrados por la propia empresa, estos egresos no están unidos a la actividad normal de la empresa ni tampoco se exponen en todos los ejercicios.

### **Procedimientos contables**

Para (Ponce, Procedimientos, 2012) los procedimientos son considerados son una sucesión cronológica y secuencial de un vinculado de labores concatenadas se componen de manera de efectuar un trabajo dentro de un ámbito predeterminado de aplicación

La autora del presente estudio considera que la aplicación correcta de los medios de trabajo y de control para conseguir un eficiente y eficaz

progreso en las disímiles transacciones de una empresa, depende del proceso además de las actividades y las tareas del personal, la determinación del tiempo de realización, el uso de recursos materiales, tecnológicas y financieras.

Para (Blogspot, 2013) se monopolizan para el registro de las transacciones u operaciones contables que efectúa una organización dentro del ciclo de operaciones de la empresa, la secuencia de pasos e instructivos.

Desde el punto de vista del análisis, el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros, están instaurados con ordenamientos contables.

Mediante el análisis de todos los procesos ajados a cabo por la empresa, es sumamente trascendental establecer e identificar todas aquellas operaciones clasificadas como procedimientos contables, realizando el análisis ayudará a establecer e igualar que un error pudiera tener mayor impacto sobre los estados financieros.

### **Procedimientos de registros de los ingresos y egresos**

#### **Procedimiento: Ingreso**

- La empresa Proverey S.A. debe registrar en el sistema los pagos de matrícula y pensión.
- El pago de pensiones se realiza en los primeros 5 días de cada mes.
- Se verifica el tipo de descuento que tiene si es de 3 meses es del 10% y si es de 6 meses el 15%
- Para cada ingreso se debe generar un registro.
- Los ingresos registrados se evidencian con factura firmadas y selladas por el personal responsable.

- Los ingresos captados en la caja general deberán ser depositados a más tardar al día hábil siguiente en la cuenta bancaria de la empresa.

### **Procedimiento: Egreso**

- La empresa Proverey S.A. debe registrar en el sistema todos los pagos que se realizan a proveedores
- Recepción de las facturas.
- Verificación de los productos de las facturas.
- Por cada egreso se debe generar un registro.
- Se verifica la orden de pago este firmada y sellada por el personal responsable.
- Se elabora el cheque para el pago.

### **Control interno**

Según Carrión (2013) “El Control Interno está compuesto por un vinculado de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y transacciones perfeccionadas en la organización” (p.80)

Para Reyes (2014) “administración va conforme a las políticas trazadas por la dirección, es la manera en cómo se administra la información contable y los recursos, y que está sujeta a las normas constitucionales vigentes” (p.75)

Según Ponce (2011) El Control Interno puede definirse “como la seguridad de los recursos de la empresa previniendo y detectando fraudes y errores dentro de los disímiles procesos desarrollados en la empresa, es considerado un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos coordinados y unidos entre sí” (p.68)

Además, hace parte de un sumario que debe ser realizado de manera conjunta por la junta directiva de la organización, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma.

La autora de esta investigación asume la posición de Reyes donde se enfoca que la dicha administración va acorde a las políticas trazadas es un plan mediante el cual se instituyen los principios, métodos, técnicas y procesos coordinados entre sí.

Para la Comisión de Normas de Control Interno INTOSAI el control interno incorpora el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, circunscribiendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) Suscitar las transacciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir;
- b) Salvaguardar los caudales frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades;
- c) Reverenciar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección;
- d) Fabricar y conservar datos financieros y de gestión fiables y mostrarlos correctamente en los informes oportunos.

En la década de los ochenta, se publicó en el documento “Marco Integrado del Control Interno” elaborado por el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido por sus siglas (COSO), grupo de trabajo creado en 1985 estos se llevaron a cabo amplias disputas acerca del tema, por agrupaciones privadas fundamentalmente de los Estados Unidos y el resultado de los estudios, que reunió la averiguación sobre las primordiales tendencias a nivel mundial y presentó un nuevo enfoque desde el punto de vista de la gerencia moderna.

Definición según COSO.

En un sentido amplio, se define como: (Lybrand., 2002) la contabilidad está diseñada para proporcionar un grado de seguridad contable mediante procesos efectuados por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una empresa.

Esta definición manifiesta los conceptos fundamentales siguientes:

(Bacallao, 2009) El control interno es un proceso, que no se trata de operaciones agregadas alzar, si no de acciones incorporadas a los procesos e integradas al encargo de la empresa como parte inherente de su actividad, es considerado un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas dirigidas a un fin o resultado.

El control interno lo llevan a cabo las personas, las cuales deben tener conocimiento de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicando controles y condiciones de responder apropiadamente en cada nivel de la organización no se trata sólo de la dirección.

No todos los controles pueden evitar los problemas y los riesgos, por eso es muy importante saber sus limitaciones sólo puede contribuir un grado moderado de seguridad a la empresa de que los objetivos previstos serán alcanzados.

El control interno facilita alcanzar los objetivos de la empresa en los tres ámbitos siguientes:

- Eficiencia y eficacia de las transacciones
- Fiabilidad de la información financiera y contable, y
- Observancia de las leyes y las normas aplicables.

### **Elementos de la estructura del control interno**

Para (Serfinansa, 2015) considera los siguientes como compendios de la estructura del control interno:

Ambiente de Control: establecen y generan una actitud positiva y de apoyo son un conjunto de componentes del ambiente organizacional que todos los funcionarios deben tener.

Gestión de Riesgos: toda empresa puede incurrir en esto para el logro de sus objetivos, se identifica, analiza y administra los riesgos notables.

Actividades de Control: estas actividades son emitidas para obtención de los objetivos del sistema de control interno, están conformados por políticas y procedimientos permitiendo obtener la seguridad.

Información y Comunicación: La comunicación fluye hacia abajo, hacia arriba y a través de las empresas identifican, capturan e intercambian datos cumpliendo con las funciones correspondientes a cada puesto de trabajo.

Monitoreo: este elemento tiene como cualidad supervisar todas las transacciones contables de la empresa permitiendo ver el cumplimiento de los objetivos de esta.

La calidad del control interno se basa en establecer la vigencia financiera de las transacciones diarias de las empresas donde se puede observar las modificaciones para mantener la efectividad de esta.

### **Importancia del control interno de la caja general**

Según Cortes (2012) este autor en cambio considera que el control interno es una de las herramientas administrativas para el tratamiento de las transacciones operativas del efectivo de caja y bancos teniendo como propósito informar la exactitud de sus resultados económicos.

Para Pesantez (2012) el control interno de la caja general tiene como propósito presentar los ingresos diarios que realiza la empresa donde se revisa específicamente activo circulante disponible del volumen operativo.

Según Ortiz (2013) el control interno cuenta con objetivos fundamentales para ser ejecutado en cada empresa y obtener los mejores resultados contables a continuación se detallan:

- Reducción de los errores contables.
- Reducción del riesgo de pérdida y la elaboración de fluidez en su manejo.
- Exactitud y autenticidad de resultados contables.
- Exactitud de los registros de las transacciones contables.
- Exactitud en la información contable
- Exactitud en las predicciones contables
- Imposibilitar los fraudes de la empresa.
- Socializar las normas de la empresa a los empleados.

Para Ruiz (2014) las medidas de control interno se instituyen en este principio:

La comparación interna de los informes transaccionales del efectivo.

Este balance se alcanza con la diligencia de las siguientes reglas:

- Una correcta fragmentación de las transacciones.
- Definición de las responsabilidades del personal
- Una representación de autoridad por áreas.

Proceso de control: son los que están encargados de suministrar los beneficios de las acciones explícitas por la organización.

Estos procedimientos son aplicables a:

- La caja general el efectivo
- Fondo fijo de la empresa
- Depósitos en los bancos

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

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

**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:

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.

7. 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 2013-2017**

#### **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. De esta manera, 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. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios

fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

## **VARIABLES DE INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente: registro de ingresos y egresos**

Son el registro de las entradas y salidas de las transacciones diarias de una empresa que serán utilizados en los estados financieros. (Cortes a., 2016)

### **Variable dependiente: Caja General**

Esta cuenta contabiliza en términos de unidades monetarias el movimiento de dinero en efectivo de una empresa destinado a su utilización en operaciones propias de ésta. (Ponce, 2012)

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Activo corriente:** las cuentas de cajas, bancos, cuentas y documentos por cobrar a clientes, inventarios son consideradas como activos que pueden convertirse en dinero en efectivo más fácilmente dentro de un plazo no superior a un año. (Peralta A., 2016)

**Activo fijo:** las cuentas de los activos fijos normalmente no están destinados a la venta, bienes de características más sólidas y que sirven para desarrollar las actividades de la empresa. (Alvarado S., 2016)

**Activos:** son considerados los activos de una empresa dentro de estos se encuentran los bienes tangibles o intangibles que posee una empresa o persona natural. (Constante D., 2017)

**Análisis financiero:** es el análisis que se realiza con los índices financieros, donde permite controlar la información financiera ejerciendo acciones correctivas que reviertan o que no causen desequilibrio en su funcionamiento normal. (Hernández J. , 2017)

**Asiento contable:** son el registro diario de las transacciones, bajo la apertura de partida doble. (Larrea G., 2011)

**Asientos de cierre:** los asientos de cierre se los realizan al finalizar cada periodo contable permite la utilidad que va a estar a disponibilidad de los accionistas. (Vernaza., 2017)

**Balance de comprobación:** este permitiendo comprobar la exactitud de los registros contables aquí se resumen las cuentas de los deudores y acreedores. (Ruales, 2012)

**Balance general:** este está conformado por las cuentas reales representando fuentes de información más relevantes para el análisis financiero. Aquí se reflejan los activos, los pasivos y el capital contable de una empresa. (Noriega A., 2015)

**Ciclo contable:** Se desarrolla basándose en normas, leyes y principios contables. Son una serie de pasos contiguos. (Carpio E., 2016)

**Control interno:** Vinculado de políticas, procedimientos, directrices y planes de organización, teniendo como propósito asegurar eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la compañía. (Bacallao, 2009)

**Costo:** Son todas las reparticiones que realiza la compañía como materia prima, mano de obra y otros insumos manipulados para producir un determinado bien o servicio. (Mendoza., 2017)

**Egresos:** son las salidas de recursos financieros, originada por la responsabilidad de liquidación de algún bien o servicio recibido o por algún otro. (López, 2014)

**Estado de resultados:** en este se determinan los resultados obtenidos en las operaciones económicas realizadas durante un determinado período fiscal donde se manifiestan el total de ingresos, costos y gastos, para determinar si el resultado final es utilidad o pérdida. (Ponce, 2015)

**Flujo de efectivo:** En se establece que actividades del negocio se manejó el efectivo, si se invirtió y también si la compañía requirió financiamiento. (Torres., 2015)

**Gasto:** Son los costos cometidos por un ente contable con el objetivo de conservar y desenvolver la producción, comercio o servicio. (García., 2014)

**Libro diario:** son el registro contable transcendental, en el que se registran todas las operaciones en forma de asiento. (Cortes E., 2018)

**Libro mayor:** es el segundo asiento transcendental que se conserva en cada cuenta, teniendo como objetivo conocer su movimiento y saldo en forma particular. (Ponce., 2017)

**Libros mayores auxiliares:** estas se registran las cuentas que solicitan transacciones más detalladas, precisando elaborar auxiliares. Siendo los libros mayores auxiliares más frecuentes son: inventarios, activos fijos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar. (López A., 2014)

### **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

PROVEREY S.A. su razón social, y su nombre comercial CIEX AMERICAS inició sus actividades el 30 de abril del 2003 por lo cual ya cuenta con 15 años de presencia y trayectoria en el mercado.

Desde el comienzo de nuestras actividades, nos especializamos en la Asesoría de Becas Deportivas y académicas en el exterior. Participamos anualmente en torneos nacionales e internacionales llevando a cabo un desempeño de alto rendimiento en las actividades realizadas.

Con el transcurso de los años hemos incorporado nuevas estrategias y personal capacitado en cada actividad que desempeña la empresa con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades.

Actualmente contamos con una academia de futbol masculino y femenino de alto rendimiento llamada Ciex Sports Academy. Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios e innovaciones tecnológicas que se presentan en nuestro ámbito.

Como resultado de nuestra constante evolución y en miras de continuar expandiendo oportunidades deportivas y académicas. PROVEREY S.A. ha desarrollado diversas alianzas y convenios con prestigiosas instituciones a nivel mundial.

Actualmente cuenta con sede en Panamá en donde tenemos un convenio con ATEVO SPORTS, organizadores de la prestigiosa Copa Talento

Colegial, evento que nos permite identificar a los mejores prospectos futbolistas colegiales en Panamá.

En Ecuador contamos con convenios con los más prestigiosos colegios de las ciudades de Guayaquil y Quito entre otras ciudades. Así mismo, el equipo de cuenta orgullosamente como la única empresa con el aval de la Federación Ecuatoriana de Fútbol y la Federación Ecuatoriana de Tenis. CIEX en Estados Unidos más allá de sus conexiones con los entrenadores de distintas disciplinas de cientos universidades tiene convenios académicos con universidades como Purdue University Southwest, Augustana College, Iowa Wesleyan University, entre otras. CIEX Americas también es representante para Ecuador ELS Language Service.

Es necesario recordar que el negocio de la escuela de fútbol, es un negocio ya en marcha, por lo que se deberá implementar o que se pretende efectuar será más de tipo soporte técnico, para lo cual se delinearán diferentes tipos de procesos: proceso estratégico, con el que se buscará implementar medidas para captar la mayor cantidad de niños y jóvenes estables para que sean parte de la escuela de fútbol y sean parte de los equipos de la Academia de fútbol Ciex Sports Academy, en las diferentes categorías.

Para lograr el objetivo debemos de tener 30 alumnos por cada categoría Sub 14, Sub 16 y Sub 18 y 20 alumnos en la categoría Femenina; PROMEDIO ENTRE 110 alumnos mensuales, para que participen en los torneos que se organizan cada año.

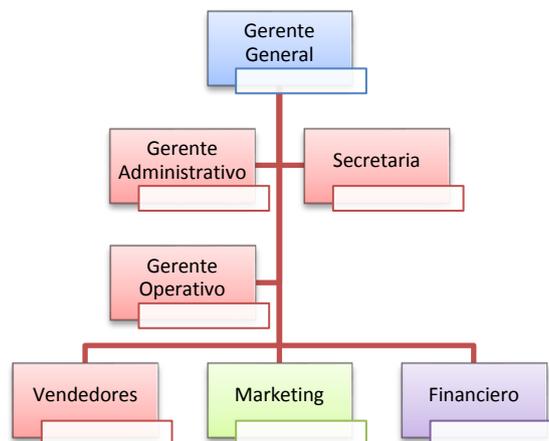
Se tratará de buscar diferenciar el servicio ofrecido a través de la explotación de la marca franquiciada CIEX SPORTS ACADEMY y complementando la calidad del servicio con el mejor staff de entrenadores especializados en la formación y entrenamiento específico para niños y.

El principal proceso que se buscará determinar con este plan de gestión administrativa es el proceso de soporte, hacia la actual administración, que si bien es cierto ha sabido sacar adelante al negocio tanto de la escuela como el de la organización de los torneos de fútbol, existen muchos vacíos administrativos y de control que en el mediano o largo plazo seguramente generaran problemas financieros-administrativos insostenibles, y eso es justamente lo que se busca evitar con este trabajo.

## Visión

Lograr una permanente mejora en nuestras actividades a fin de dar un servicio que asegure una entrega en tiempo y forma con su correspondiente asesoramiento de calidad y procedimientos a fin de lograr como meta final una satisfacción plena de nuestros clientes.

## Organigrama



**Figura 1** Organigrama

Fuente: Proverey S.A.

## Procedimientos que tiene la empresa

### 1.- Inscripción, matrícula y pensiones:

- a) Circular en la que se establece el servicio que se da en la academia, horario, costos, cv de entrenadores, historial de las competencias de la academia y la forma técnica de entrenamiento de acuerdo a la categoría.

- b) Todo aspirante deberá llenar el formulario de inscripción, en este deberá de escribir sus datos completos, como de los padres, así como en qué posición se siente más cómodo el aspirante
- c) El cupo es limitado por cada categoría, por lo tanto, se realizará una evaluación de acuerdo a los cupos disponibles.
- d) El pago de la matrícula, en la que incluye el uniforme, se debe de especificar que es anual.
- e) El pago de las pensiones, deben de realizarse los primeros 5 días de cada mes, tenemos paquetes de 3 con el 10% de descuento y 6 meses con el 15% de descuento.

Paquetes corporativos: los alumnos que se encuentren en el programa de asesoría de ciex américas, pagan un mensual de 60 dólares. (matricula no incluye).

## **2.- Presentación en la academia:**

- a) Se debe de notificar a los entrenadores, vía correo electrónico y al grupo WhatsApp, sobre el nuevo ingreso, datos del alumno. El mismo ya debe de constar en el listado de presentismo y de registro de entrenamiento diario en la academia.
- b) Todos los nuevos alumnos y sus padres deben de recibir un comunicado de bienvenida, así como las diferentes vías de comunicación.
- c) Enviar el reglamento interno de la academia
- d) El cuerpo técnico de la academia, cada vez que ingresa un nuevo alumno deberá de presentarlo con todos los demás compañeros.
- e) Mensualmente se deberá enviar un informe a los padres de la asistencia, avance y novedades por cada alumno.

- f) Vía correo se deberá comunicar sobre la participación en campeonatos, lugar, fechas estimadas etc.
- g) El cuerpo técnico debe presentar la planificación una semana antes de iniciar el siguiente mes para que esta pueda ser revisada y luego enviada a todos los padres de familia. En esta planificación es importante incluir días de partidos amistosos.
- h) Mensualmente se debe hacer un reconocimiento del cumpleaños del mes, de la academia.
- i) El cuerpo técnico en conjunto con la administración debe conciliar cada 15 días (mínimo 2 veces al mes) todos los equipos deportivos siendo estos balones, uniformes, implementos y demás que se tenga en inventario.

### **3.- Recaudación y conciliación de pagos:**

- a) Recibo de los pagos por matrícula, pensiones: entregar recibo físico y enviar a los correos de los padres de familia indicando, nombres, apellidos, categorías, horario, la forma de pago, periodo que cancelados.
- b) A primera hora de los días laborables en oficinas, se debe de enviar la conciliación de los pagos, saldos y cuentas por cobrar de la academia.
- c) Todos los reportes, convocatorias, recibos etc. Que se envían a los padres, debe de enviarse copia al director técnico Shamir Chacón, gerente administrativa Mónica Aray y Anthony Morales Gerente Operativo, Jessica Ulpo.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño mixto cualitativo – cuantitativo servirá en esta investigación porque describirá las cualidades del objeto de estudio y la someterá a estudio estadístico contable.

Los tipos de investigación que se utilizarán en este diseño serán:

**Bibliográfico:** porque se basará en análisis de consulta de textos, libros, artículos tesis, referentes al tema planteado y de campo porque se llevará a efecto en el sitio de ubicación de la empresa Proverey S.A., ubicado en la ciudad de Guayaquil.

**Descriptiva:** la presente investigación se describirá los procedimientos de registro de ingresos y egresos actuales para determinar la incidencia con el control de la Caja General de la empresa Proverey S.A.

**Correlacional:** Esta investigación permitirá relacionar los procedimientos de registro de ingresos y egresos y el control de la Caja General de la empresa Proverey S.A.

## **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

**Observación:** (Hernández, 2013) es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación.

**Análisis documental:** (Castillo, 2005) Es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

Se analizarán los documentos que soportan los procedimientos actuales de registro de ingresos y egresos actuales y su incidencia con el control de la Caja General de la empresa Proverey S.A.

## **PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Dentro de los procedimientos, de la investigación, será de diagnosticar los procedimientos de registro de ingresos y egresos actuales y su incidencia con el control de la Caja General de la empresa Proverey S.A. para esto se utilizará el siguiente procedimiento:

### **1. Describir el procedimiento actual de registro de ingresos y egresos actuales de la empresa Proverey S.A.**

#### **Procedimiento: Ingreso**

- La empresa Proverey S.A. debe registrar en el sistema los pagos de matrícula y pensión.
- El pago de pensiones se realiza en los primeros 5 días de cada mes.
- Se verifica el tipo de descuento que tiene si es de 3 meses es del 10% y si es de 6 meses el 15%
- Para cada ingreso se debe generar un registro.
- Los ingresos registrados se evidencian con factura firmadas y selladas por el personal responsable.
- Los ingresos captados en la caja general deberán ser depositados a más tardar al día hábil siguiente en la cuenta bancaria de la empresa.

#### **Procedimiento: Egreso**

- La empresa Proverey S.A. debe registrar en el sistema todos los pagos que se realizan.
- Recepción de las facturas.
- Verificación de los productos de las facturas.
- Por cada egreso se debe generar un registro.

- Se genera y aprueba la orden de pago firmada y sellada por el personal responsable.
- Se elabora el cheque para el pago.

## **2. Determinación de causa-efecto de las falencias en los procedimientos de registro de ingresos y egresos.**

El análisis de las causas - efectos se emplea para poner de manifiesto las posibles causas asociadas a un efecto, facilitando de esta forma la tarea de identificar los factores verdaderos.

## **3. Propuesta de mejoras a los procedimientos de registro de los ingresos y egresos de la empresa Proverey S.A**

La propuesta de mejora se hace utilizando como técnica las 5W y 2H, que permitirá planear de forma ordenada y simple todos los elementos necesarios para el desarrollo de un plan. El nombre de la herramienta viene de las preguntas en inglés What, Why, When, Where, Who, How y How much (Qué, por qué, cuándo, dónde, quién cómo y cuánto respectivamente) y el responderlas orientará el cumplimiento del objetivo.

## **CAPÍTULO IV**

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

Dentro de los procedimientos, de la investigación, será de diagnosticar los procedimientos de registro de ingresos y egresos actuales y su incidencia con el control de la Caja General de la empresa Proverey S.A para esto se utilizará el siguiente procedimiento:

- 1. Describir el procedimiento actual de registro de ingresos y egresos actuales de la empresa Proverey S.A.**

#### **Procedimientos: Ingreso**

- La empresa Proverey S.A. debe registrar en el sistema los pagos de matrícula y pensión.

Este proceso no se lo realizan de la manera adecuada por cuanto no se registran todas las transacciones de ingresos. Aquí se registra los pagos mensuales de los clientes que están inscritos en la academia de Futbol.

**Cuadro 1 Clientes**

<b>CLIENTES</b>	<b>PENSIONES</b>
-----------------	------------------

Carlos López	500
Vicente Pérez	500
Armando Guillen	500
Luis Ponce	500
Xavier Castro	500

Elaborado por: Viviana Lozano

- El pago de pensiones se realiza en los primeros 5 días de cada mes.

No se cumple con esta particularidad los pagos no se lo realizan los primeros 5 días de cada mes

- Se verifica el tipo de descuento que tiene si es de 3 meses es del 10% y si es de 6 meses el 15%.

No se realizan correctamente los descuentos de las pensiones, por cuanto el registro se encuentra mal en el área de la caja general.

### Cuadro 2 Pensiones

CLIENTES	PENSIONES	MESES	DESCUENTOS	TOTAL
Carlos López	500	3	50	450
Vicente Pérez	500	6	75	425
Armando Guillen	500	3	50	450
Luis Ponce	500	6	75	425
Xavier Castro	500	3	50	450

Elaborado por: Viviana Lozano

- Para cada ingreso se debe generar un registro.

No todos los ingresos se realizan su respectivo registro en el área de la caja general.

- Los ingresos registrados se evidencian con factura firmadas y selladas por el personal responsable.

No se cumplen con esta normativa al no tener el respaldo de todas las facturas en el área de la caja general.

- Los ingresos captados en la caja general deberán ser depositados a más tardar al día hábil siguiente en la cuenta bancaria de la empresa.

Existe retrasos al momento de realizar los depósitos en la cuenta bancario se demora de dos a tres días.

### **Cuadro 3 Ingresos**

<b>CLIENTES</b>	<b>INGRESOS</b>
Carlos López	450
Vicente Pérez	425
Armando Guillen	450
Luis Ponce	425
Xavier Castro	450

Elaborado por: Viviana Lozano

### **Procedimiento: Egreso**

- La empresa Proverey S.A. debe registrar en el sistema todos los pagos que se realizan a los proveedores.

Este proceso no se lo realizan de la manera adecuada por cuanto no se registran todas las transacciones de los pagos que realiza la empresa Proverey S.A.

### **Cuadro 4 Gastos**

<b>GASTOS</b>	<b>VALORES</b>
Arriendos	700
Servicios Generales	400
Servicios Básicos	300
Sueldos	1000

Elaborado por: Viviana Lozano

- Recepción de las facturas.

No se receipta adecuadamente las facturas de los pagos que realiza la empresa Proverey S.A.

- Verificación de los productos de las facturas.

No se lleva un adecuado control de los productos que se compran

- Por cada egreso se debe generar un registro.

No todos los pagos se registran adecuadamente en el área de la caja general

- Se verifica la orden de pago este firmada y sellada por el personal responsable.

No en todos las órdenes de pago van selladas por el personal responsable.

- Se elabora el cheque para el pago.

La elaboración del cheque se demora para el pago de los proveedores por no contar con un buen registro en el área de la caja general.

## 2. Determinación de causa-efecto de los procedimientos de caja General

**Cuadro 5 Área de caja general**

<b>Área de Caja General</b>		
<b>RAÍZ DEL PROBLEMA</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
Falta de conocimiento del personal de cómo realizar los procedimientos de registros de ingresos y egresos	No se cumplen con los procedimientos de registros de ingresos y egresos	No se ajusta a los libros tanto la existencia física como la contable
Falta de conocimiento del personal de cómo realizar los procedimientos de registros de ingresos y egresos	No existe un cuadro de los registros de ingresos y egresos.	Falta de registro a tiempo de los ingresos y gastos efectuados provocando frecuentes ajustes.

Falta de conocimiento del personal de cómo realizar los procedimientos de registros de ingresos y egresos	No se realizan adecuadamente los registros de ingresos y egresos a tiempo.	Descuadre en el arqueo de las cajas diarias.
---	--	--

Elaborado por: Viviana Lozano

### 3. Propuesta de mejoras a los procedimientos de registro de los ingresos y egresos de la empresa Proverey S.A

**Cuadro 6 Plan de mejoras**

<b>Oportunidad de mejora:</b> Mejorar los procedimientos de registro ingresos y egresos					
<b>Meta:</b>	Optimizar el control de la caja general de la empresa				
<b>Responsable:</b>	Viviana Lozano				
<b>¿QUÉ?</b>	<b>¿QUIÉN?</b>	<b>¿CÓMO?</b>	<b>¿POR QUÉ?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿CUÁNDO?</b>
<b>Implementar adecuadamente los procedimientos de registro de ingresos y egresos para mejorar el control de la caja general.</b>	Departamento de Contabilidad	Capacitando al personal para que utilice correctamente los procedimientos de registro de ingresos y egresos.	Se pretende mejorar el control de la caja general mediante capacitaciones para que no exista la falta de registro a tiempo de los ingresos y gastos efectuados provocando frecuentes ajustes.  Para que no exista descuadre en el arqueo de las cajas diarias y el incremento de egresos realizados sin el soporte respectivo.	Empresa Proverey S.A	Semestralmente

Elaborado por: Viviana Lozano

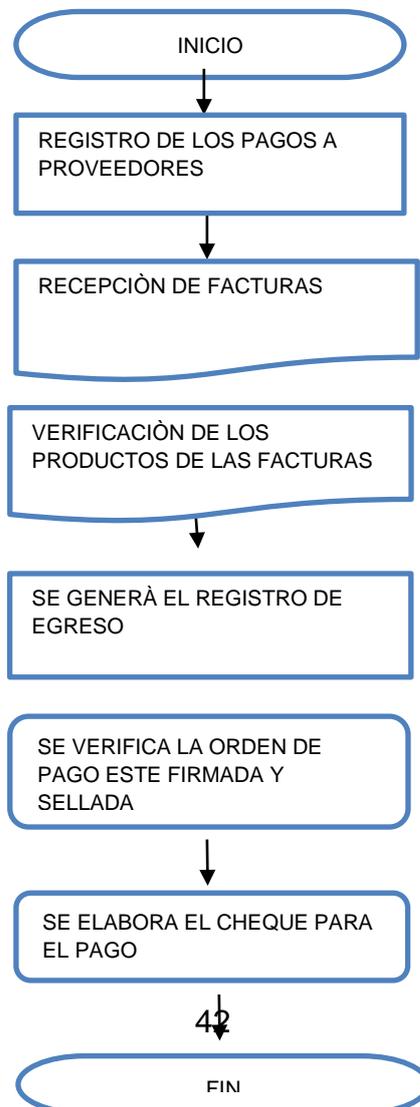
### Procedimiento: Ingreso

- La empresa Proverey S.A. debe registrar en el sistema los pagos de matrícula y pensión.
- El pago de pensiones se realiza en los primeros 5 días de cada mes.
- Se verifica el tipo de descuento que tiene si es de 3 meses es del 10% y si es de 6 meses el 15%
- Para cada ingreso se debe generar un registro.
- Los ingresos registrados se evidencian con factura firmadas y selladas por el personal responsable.
- Los ingresos captados en la caja general deberán ser depositados a más tardar al día hábil siguiente en la cuenta bancaria de la empresa.



## Procedimiento: Egreso

- La empresa Proverey S.A. debe registrar en el sistema todos los pagos que se realizan a proveedores.
- Recepción de las facturas.
- Verificación de los productos de las facturas.
- Por cada egreso se debe generar un registro.
- Se verifica la orden de pago este firmada y sellada por el personal responsable.
- Se elabora el cheque para el pago.



## **CONCLUSIONES**

- Analizando los referentes teóricos del presente proyecto de los autores de la investigación se evidencio la importancia que tiene el registro de ingresos y egresos con el control de la caja general de la empresa Proverey S.A.
- No existe un registro adecuado de los ingresos y egresos en la caja general de la empresa Proverey S.A., provocando continuos ajustes y descuadre en el arqueo de la caja general.
- Existe un incremento en los egresos sin el soporte respectivo provocando un inadecuado e ineficiente control de la caja general.
- Se evidencia que los procedimientos de ingresos y egresos si están establecidos, pero por una carencia de capacitación de lo empleados no se ejecutan adecuadamente.

## **RECOMENDACIONES**

- Socializar los procedimientos de registro de ingreso y egresos para optimizar el control de la caja general de la empresa Proverey S.A.
- Dar seguimiento a la aplicación de procedimientos de registro de ingresos y egresos, luego de haber capacitado al personal de la empresa Proverey S.A.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado S. (2016). Colombia: Editorial Paidós .
- Bacallao, M. (05 de 2009). "Génesis del Control Interno" en *Contribuciones a la Economía*,. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
- Besta. (2014). Contabilidad. Colombia: Editorial CLEIN.
- Blogspot. (2013). Obtenido de <http://prcticascontables.blogspot.com/2012/03/procedimientos-contables-y-no-contables.html>
- Boter. (2012). Contabilidad. Argentina: Editorial Planeta.
- Carpio. (2015). Contabilidad Básica. México: Editorial Paidós.
- Carpio E. (2016). Ciclo contable. Lima: Editorial Ponce.
- Castillo. (2005). Análisis documental . Argentina: Editorial Planeta.
- Constante D. (2017). Activos. España: Editorial Kailos.
- Cortes. (2012). Control de efectivo. Argentina: Editorial Planeta.
- Cortes a. (2016). *Ingresos y Egresos* . Obtenido de <https://www.impulsapopular.com/finanzas/diferencias-entre-ingresos-y-egresos/>
- Cortes E. (2018). Libro diario. Lima: Editorial Paidós.
- Credy. (06 de 2016). *Tipos de egresos*. Obtenido de <https://www.credy.mx/que-son-los-egresos/>
- Definicion. (2016). Obtenido de <http://www.definicion.org/egreso>
- EUMET. (2016). *Ingresos*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009c/576/LOS%20INGRESOS%20CONCEPTO%20CLASE%20Y%20REGISTRO.htm>
- Flores C. (2012). Ingresos . Lima: Editorial Paidós .
- García. (2014). Gastos. México: Editorial Paidós.
- Hernández. (2013). *Observación*. Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/la-tecnica-de-observacion/>
- Hernández, J. (2017). *Análisis financiero*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com>. Noviembre de 2005.

Herrmann. (2015). Contabilidad. Argentina: Editorial Paidos .

Himmelblau. (2015). La contabilidad. México: Editorial Kailos.

J., J. (2017). *Tipos de ingresos*. Obtenido de <http://somosemprendedores.com/los-tres-tipos-de-ingreso-que-percibe-una-persona-segun-kiyosaki.html>

Larrea G. (2011). Asientos contables . México : Editorial Mc Grill.

López. (2014). Egresos . México: Editorial Paidos .

López A. (2014). Libros mayores auxiliares. Editorial Paidos.

Lybrand., C. a. (2002). Serie Control interno, auditoría y seguridad informática, "Control Interno: Las distintas responsabilidades de la Empresa. . España: Diario Expansión. .

Marquez. (2014). Gastos operacionales. México: Editorial Mc Grill.

Maupi, B. (2012). Contabilidad. México: Editorial Paidos.

Mendoza. (2017). Costo. Lima: Editorial Planeta.

Noriega A. (2015). Balance General . Colombia: Editorial Paidos .

Peralta. (2013). Caja general. Colombia: Editorial Kailos.

Peralta A. (2016). Activo corriente. Lima: Editorial Mc Grill.

Ponce. (2012). Obtenido de <http://contabilidadrous.blogspot.com/2012/06/caja-general.html>

Ponce. (2012). Procedimientos. Argentina: Editorial Planeta.

Ponce. (2015). México: Editorial Paidos .

Ponce. (2017). Libro mayor. México: Editorial Kailos.

Rojas. (2014). Ingresos . México: Editorial Mc Grill.

Ruales. (2012). Balance de comprobación. Peru: Editorial Adventure.

Serfinansa. (2015). Obtenido de <http://www.serfinansa.com.co/relacioninversionistas/gobiernocorporativo/buengobierno/principioselementoscontrolinterno>

Torres C. (2014). Ingresos y Gastos operacionales. México: Editorial Mc Grill.

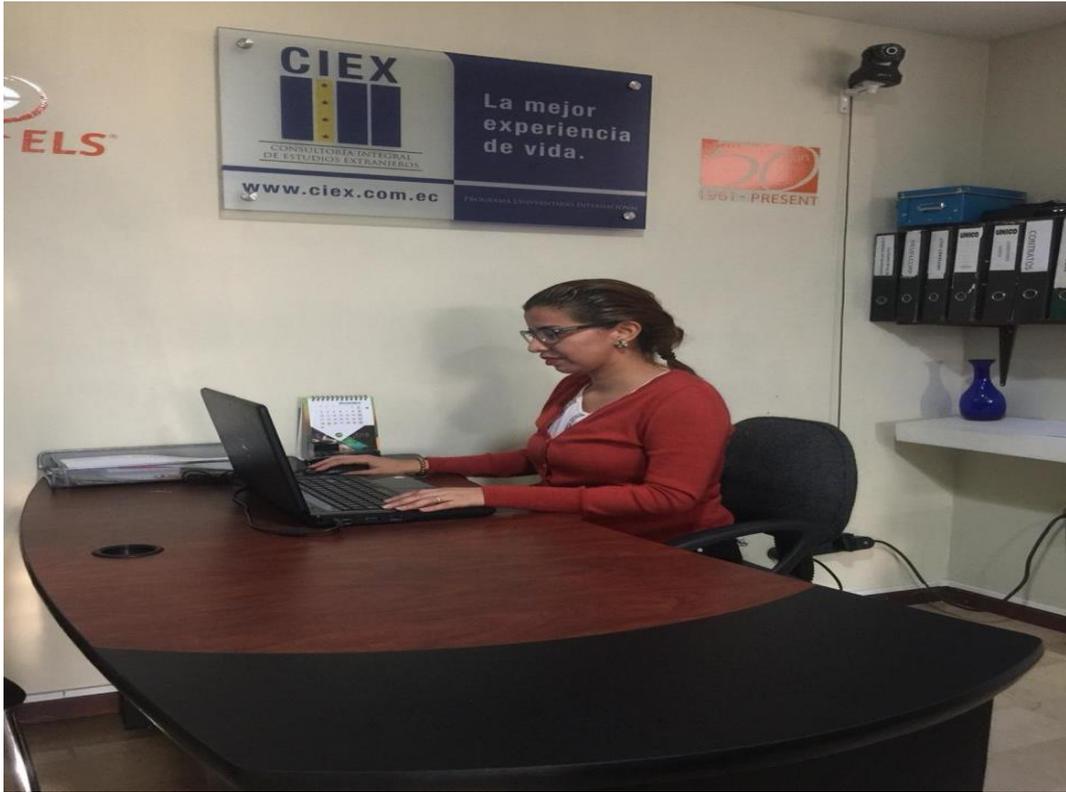
Torres. (2015). Estado de resultados. Colombia: Editorial Kailos.

Vernaza. (2017). Asientos de cierre . Colombia: Editorial Kailos .

## **ANEXOS**







## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutora 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 mejora a los procedimientos de registro de los ingresos y egresos de la Caja General en la empresa Proverey S.A., y problema de investigación: ¿Cómo mejorar los procedimientos de registro de los ingresos y egresos, para el control de la caja general, de la empresa Proverey S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, en el ejercicio fiscal 2018?, presentado por Lozano Rivas Viviana Carolina, 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:

  
Lozano Rivas Viviana Carolina

Tutora:

  
Dra. C. Elena Tolozano Benites



Factura: 001-003-000007562



20180916002D00373

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180916002D00373**

Ante mí, NOTARIO(A) VIRGINIA MAGDALENA CALDERON AGUIRRE de la NOTARÍA SEGUNDA , comparece(n) VIVIANA CAROLINA LOZANO RIVAS portador(a) de CÉDULA 0921311312 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CARTA DE 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. SAMBORONDÓN, a 6 DE AGOSTO DEL 2018, (12:45).

*V. Lozano*

VIVIANA CAROLINA LOZANO RIVAS  
CÉDULA: 0921311312



*Virginia Calderón Aguirre*

NOTARIO(A) VIRGINIA MAGDALENA CALDERON AGUIRRE  
NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN SAMBORONDÓN



# CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Viviana Carolina Lozano Rivas en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de mejora a los procedimientos de registro de los ingresos y egresos de la caja general, en la empresa Proverey 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 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.

Asimismo, 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 Carolina Lozano Rivas

Nombre y Apellidos del Autor

[Firma]

Firma

No. de cedula: 0921311312



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

CÉDULA DE CIUDADANÍA  
 APELLIDOS Y NOMBRES  
**LOZANO RIVAS VIVIANA CAROLINA**  
 LUGAR DE NACIMIENTO  
**GUAYAS**  
**BOLIVAR (SAGRARIO)**  
 FECHA DE NACIMIENTO **1992-09-31**  
 NACIONALIDAD **ECUATORIANA**  
 SEXO **F**  
 ESTADO CIVIL **SOLTERO**

No. **092131131-2**





INSTRUCCIÓN **SUPERIOR**      PROFESIÓN / OCUPACIÓN **EMPLEADO PRIVADO**      E2343H242

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE  
**LOZANO MERO ANGEL**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE  
**RIVAS ROSAS MARIANA CELEDONIA**

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
**GUAYAQUIL**  
**2015-08-05**

FECHA DE EXPIRACIÓN  
**2025-08-05**

0000123000






**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**  
 4 DE FEBRERO 2018

**020** JUNTA No.      **020 - 372** NUMERO      **0921311312** CEDULA

**LOZANO RIVAS VIVIANA CAROLINA**  
 APELLIDOS Y NOMBRES

**GUAYAS** PROVINCIA      CIRCUNSCRIPCIÓN:  
**GUAYAQUIL** CANTÓN      ZONA:  
**URDANETA** PARROQUIA



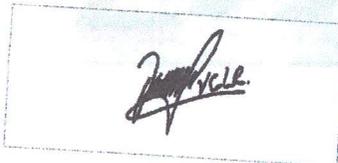


NOTARIA SEGUNDA DEL CANTÓN SAMBORONDÓN PROVINCIA DEL GUAYAS  
 De conformidad con lo que dispone el Art. 18 numeral 5to. de la ley  
 Notarial Vigente. DOY FE: Que las fotocopias que anteceden en .....  
 ..... fojas útiles, están conformes con sus originales, que  
 se me Exhiben.-En la ciudad de Samborondón, a ..... 6 AGO 2018

  
 AB. VIRGINIA MAGDALENA CALDERÓN AGUIRRE  
 NOTARIA 2DA. DEL CANTÓN SAMBORONDÓN



# CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



**Número único de identificación:** 0921311312

**Nombres del ciudadano:** LOZANO RIVAS VIVIANA CAROLINA

**Condición del cedulaado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR/1  
/SAGRARIO/

**Fecha de nacimiento:** 31 DE MARZO DE 1992

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** SUPERIOR

**Profesión:** EMPLEADO PRIVADO

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** LOZANO MERO ANGEL

**Nombres de la madre:** RIVAS ROSAS MARIANA CELEDONIA

**Fecha de expedición:** 5 DE AGOSTO DE 2015

Información certificada a la fecha: 6 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: VIRGINIA MAGDALENA CALDERON AGUIRRE - GUAYAS-SAMBORONDON-NT 2 - GUAYAS-SAMBORONDON



° de certificado: 189-143-92061



189-143-92061

Ing. Jorge Troya Fuertes  
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación



# INFORMACIÓN ADICIONAL DEL CIUDADANO

NUI: 0921311312

Nombre: LOZANO RIVAS VIVIANA CAROLINA

## 1. Información referencial de discapacidad:

Mensaje: LA PERSONA NO REGISTRA DISCAPACIDAD

- La información del carné de discapacidad es consultada de manera directa al Ministerio de Salud Pública - CONADIS en caso de inconsistencias acudir a la fuente de información

Información certificada a la fecha: 6 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: VIRGINIA MAGDALENA CALDERON AGUIRRE - GUAYAS-SAMBORONDON-NT 2 - GUAYAS - SAMBORONDON



° de certificado: 182-143-92074



182-143-92074



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESIT) 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.

Luis Alberto Ahatep Luis Alberto Ahatep

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

Firma

