



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**UNIDAD DE FORMACIÓN ACADÉMICA Y PROFESIONALIZACIÓN**

**EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE EN LA ASOCIACIÓN  
DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LA DOLOROSA, EN LA  
CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2012, PARA DETERMINAR  
LA INCIDENCIA EN EL MANEJO CONTABLE**

***PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD***

**Autor:**

Cecilia Elizabeth Ramos González

**Tutor:**

MSc. Gema Viviana Paula Alarcón

**Año**

2015

### **INFORME DEL TUTOR.**

Yo Msc. Gema Viviana Paula Alarcón, en mi calidad de tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la Tesis elaborada por **Srta. Cecilia Elizabeth Ramos González**, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el Tribunal designado por la Comisión.



---

Ms. Gema Viviana Paula Alarcón


**TUTOR.**

Riobamba, abril de 2015

**CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO:**

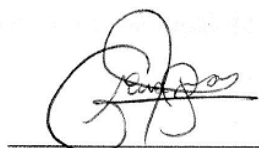
Nombres y Firmas del Presidente y Miembros del Tribunal:

MSc. Otto Arellano  
Presidente




10.

MSc. Gema Paula  
Miembro 1



10

MSc. Víctor Vasconez  
Miembro 2



10

**NOTA:** \_\_\_\_\_ (SOBRE 10)

## **DERECHOS DE AUTOR**

Yo Cecilia Elizabeth Ramos González soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente trabajo de investigación, y, los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Cecilia Ramos', with a stylized flourish at the end.

---

Srta. Cecilia Ramos

C.I 060438388-5

## **DEDICATORIA**

A Dios y a mi ángel de la guarda quien ha iluminado mi vida día tras día, mostrándome el camino a seguir para cumplir mis objetivos y metas, gracias por todas las cosas que me ha dado para poder llegar a culminar mi camino profesional.

Mis padres por ser eje de mi vida, uno de los pilares más fuertes, con los que puedo contar, gracias por su sacrificio, tiempo e inversión al confiar en mí, para lograr ese nuevo camino a seguir.

A mi novio por ser mi compañero, amigo y una persona sin comparación alguna, gracias por ser un apoyo incondicional en cada uno de mis días, por sus palabras, gestos.

Mis amigos, mis compañeros, y la apertura de la clínica para desarrollar este trabajo y abrirme las puertas laboralmente.

Son muchas las personas que merecen el sentimiento de gratitud y animo por haberme impulsado a la culminación de mi carrera profesional, así que de corazón debo poner en consideración y estima que, si no fuese por cada uno de ellos sus palabras, compañía y consejos esto no hubiere sido posible.

Cecilia Elizabeth Ramos González

## **AGRADECIMIENTO**

Un agradecimiento especial A la Universidad Nacional de Chimborazo en la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas en la Escuela de Contabilidad y Auditoría por haberme abiertos las puertas y brindarme una formación académica profesional, con un alto nivel humanístico y complementación en valores y por permitirme participar en cada una de sus aulas que fueron recubiertos de la calidez, humanidad y sabiduría de cada uno de nuestros queridos docentes.

A la Ms. Gema Paula una docente admirable en calidad profesional y personal que me ha permitido plasmar diferentes ideas y pensamientos en el presente trabajo de tesis , en base a una fundamentación teórica y científica a fin de servir como apoyo a una base de estudios .

Cecilia Elizabeth Ramos González

## ÍNDICE GENERAL.

PORTADA.....	i
INFORME DEL TUTOR.....	ii
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO.....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE FORMATOS.....	xv
RESUMEN.....	xvi
SUMMARY.....	xvii
CAPÍTULO I.....	2
2.1.1.    MARCO REFERENCIAL.....	2
2.1.1.1    PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
2.1.1.2    FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
2.1.1.3    OBJETIVOS.....	3
2.1.1.3.1    OBJETIVO GENERAL.....	3
2.1.1.3.2    OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	3
2.1.1.4.    JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
CAPÍTULO II.....	5
UNIDAD I.....	5
GENERALIDADES DE LA ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LA DOLOROSA.....	5
2.1.2.    MARCO TEÓRICO.....	5
2.1.2.1    FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	5
2.1.2.1.1    RESEÑA HISTÓRICA.....	6
2.1.2.1.2    MISIÓN.....	6
2.1.2.1.3    VISIÓN.....	6
2.1.2.1.4    OBJETIVOS ORGANIZACIONALES.....	7
2.1.2.1.5    VALORES CORPORATIVOS.....	7
2.1.2.1.6    ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	8
2.1.2.1.8    SERVICIOS QUE OFERTA.....	10
2.1.2.1.9    FODA INSTITUCIONAL.....	10

2.1.2.1.10 MATRIZ FODA .....	12
2.1.2.1.10.1 MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS.....	12
2.1.2.1.10.2 MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS.....	15
2.1.2.1.11 CONCLUSIÓN DEL DIAGNOSTICO.....	16
UNIDAD II.....	19
PROCESO CONTABLE.....	19
2.2.1.1 CONCEPTO GENERAL.....	19
2.2.1.2 CONCEPTO DE PROCESO CONTABLE.....	19
2.2.1.3 ORIGEN DEL PROCESO CONTABLE EN CONTABILIDAD .....	19
2.2.1.4 FASES DEL PROCESO CONTABLE .....	20
2.2.1.5 PRINCIPIOS DEL PROCESO CONTABLE.....	21
2.2.1.5.1 COMPROBANTES O DOCUMENTOS FUENTE.....	22
2.2.1.5.2 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL .....	23
2.2.1.5.3 LIBRO DIARIO .....	23
2.2.1.5.4 LIBRO MAYOR .....	25
2.2.1.5.4.1 LIBRO AUXILIAR.....	27
2.2.1.5.5 BALANCE DE COMPROBACIÓN .....	27
2.2.1.5.5.1 AJUSTES .....	28
UNIDAD III.....	29
ESTADOS FINANCIEROS .....	29
2.3.1 BALANCE GENERAL.....	29
2.3.1.1 OBJETIVO.....	29
2.3.1.2 PROPÓSITO .....	29
2.3.1.3 CARACTERÍSTICAS DEL BALANCE GENERAL .....	29
2.3.2 ESTADO DE RESULTADOS.....	32
2.3.2.1 CONTENIDO DEL ESTADO DE RESULTADOS.....	32
2.3.2.2. CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS .....	33
2.3.2.2.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN .....	33
2.3.2.2.2 GASTOS DE VENTA .....	34
2.3.2.2.2 GASTOS FINANCIEROS.....	34
2.3.2.3 FORMAS DE PRESENTACIÓN .....	34
2.3.3 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	35
2.3.3.1 OBJETIVO.....	36



2.3.3.2 FUNCIONES ADICIONALES DEL FLUJO DE EFECTIVO .....	36
2.3.3.4 PREPARACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	37
2.3.4 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO .....	39
2.3.4.1 CONCEPTO.....	39
2.3.4.2 OBJETIVOS .....	39
2.3.4.3 ESTRUCTURA.....	39
UNIDAD IV.....	43
EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE.....	43
2.4.1. PLANIFICACIÓN .....	43
2.4.1.1 EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE .....	43
2.4.1.1.1 CRONOGRAMA DE EVALUACIÓN.....	43
2.4.1.1.2 FASE 1 .....	43
2.4.1.1.2.1 REVISIÓN DE REGISTROS .....	43
2.4.1.1.2.2 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “LA DOLOROSA” .....	43
2.4.1.2 REVISIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES .....	43
2.4.1.2.1 PROCESO CONTABLE .....	44
2.4.1.2.1.1 DOCUMENTOS FUENTE.....	44
2.4.1.2.1.2 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL .....	44
2.4.1.2.1.3 LIBRO DIARIO .....	44
2.4.1.2.1.4 LIBRO MAYOR .....	54
2.4.1.2.1.4.1 LIBRO MAYOR AUXILIAR .....	69
2.4.1.2.1.5 BALANCE DE COMPROBACIÓN .....	72
2.4.1.2.1.6 ESTADOS FINANCIEROS.....	72
2.4.1.2.1.6.1 ESTADO DE RESULTADOS .....	72
2.4.1.2.1.6.2 BALANCE GENERAL .....	74
2.4.1.2.2 ANÁLISIS DEL PROCESO TRIBUTARIO.....	76
2.4.1.2.3 HALLAZGOS .....	79
UNIDAD V.....	84
UNIDAD HIPOTÉTICA.....	84
2.4.2.1 HIPÓTESIS.....	84
2.4.2.2 VARIABLES.....	84
2.4.2.2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE .....	84

2.4.2.2.2 VARIABLE DEPENDIENTE.....	84
CAPÍTULO III.....	87
MARCO METODOLÓGICO .....	87
3.1 .MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	87
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	87
3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	87
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	88
3.4.1 POBLACIÓN .....	88
3.4.2 MUESTRA .....	88
3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS .	88
3.5.1 TÉCNICAS .....	88
3.5.2 INSTRUMENTOS .....	88
3.6 PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS .....	89
3.6.1 PROCESAMIENTO Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	101
3.7 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	102
CAPÍTULO IV .....	103
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	103
4.1 CONCLUSIONES .....	103
4.2 RECOMENDACIONES .....	104
CAPÍTULO V .....	105
PROPUESTA .....	105
5.1. TÍTULO.....	105
5.2 INTRODUCCIÓN .....	105
5.3 OBJETIVOS .....	106
5.4 CÓMO ELEGIR UN SOFTWARE CONTABLE ADMINISTRATIVO.....	106
5.5 CARACTERÍSTICAS.....	112
5.6 REQUERIMIENTOS MÍNIMOS EN EL COMPUTADOR .....	112
5.7 MÓDULOS QUE CONTIENE:.....	112
5.7.1 INVENTARIOS .....	113
5.7.2 FACTURACIÓN .....	114
5.7.3 CONTABILIDAD.....	114
5.7.4 CUENTAS POR COBRAR.....	114
5.7.5 CUENTAS POR PAGAR.....	115

5.7.6 BANCOS Y CONCILIACIÓN BANCARIA.....	115
5.7.7 ANEXOS TRANSACCIONALES .....	115
5.7.8 ANÁLISIS DE LABORATORIOS.....	116
5.7.9 SISTEMA DE ROLES DE PAGOS .....	116
5.7.10 SISTEMAS DE ACTIVOS FIJOS.....	116
5.7.11 SISTEMA DE AUDITORIAS .....	116
5.7.12 HISTORIAS CLÍNICAS .....	117
5.7.12 VIABILIDAD DE LA PROPUESTA. ....	118
BIBLIOGRAFÍA .....	119
WEB GRAFÍA.....	120
ANEXOS.....	121

## ÍNDICE DE TABLAS.

TABLA N° 1 EXTRACTO DE ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN .....	9
TABLA N° 2 FODA INSTITUCIONAL.....	11
TABLA N° 3 MATRIZ INTERNA .....	13
TABLA N° 4 MATRIZ EXTERNA.....	15
TABLA N° 5 OBLIGACIONES CON EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS ..	76
TABLA N° 6 OBSERVACIONES DE DECLARACIONES EFECTUADAS .....	76
TABLA N° 7 APLICACIÓN PROCESO CONTABLE .....	89
TABLA N° 8 REGISTRO DE DOCUMENTOS FUENTES.....	90
TABLA N° 9 RESPALDO DE GASTOS OPERACIONALES.....	91
TABLA N°10 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .....	92
TABLA N° 11 AUTOMATIZACIÓN DE PROCESOS CONTABLES .....	93
TABLA N° 12 CONTRATO VIGENTE DE ARRIENDO .....	94
TABLA N° 13 PERTENENCIA DE BIENES MUEBLES .....	95
TABLA N° 14 EXISTENCIA DE INVENTARIOS .....	96
TABLA N° 15 REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS.....	97
TABLA N° 16 POLÍTICAS DE COBRO .....	98
TABLA N° 17 EXISTENCIA DE POLÍTICAS DE PAGOS .....	99
TABLA N° 18 CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES .....	101
TABLA N° 19 PROGRAMA VISUALFARM .....	108
TABLA N° 20 PROGRAMA SIAC .....	109
TABLA N° 21 PROGRAMA BLASAR .....	110
TABLA N° 22 PROGRAMA FARMACON .....	111

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1	FASES DEL PROCESO CONTABLE .....	20
GRÁFICO N° 2	DIAGRAMA DEL PROCESO CONTABLE.....	21
GRÁFICO N° 3	APLICACIÓN PROCESO CONTABLE.....	89
GRÁFICO N° 4	REGISTRO DE DOCUMENTOS FUENTES .....	90
GRÁFICO N° 5	RESPALDO DE GASTOS OPERACIONALES .....	91
GRÁFICO N° 6	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .....	92
GRÁFICO N° 7	AUTOMATIZACIÓN DE PROCESOS CONTABLES.....	93
GRÁFICO N° 8	CONTRATO VIGENTE DE ARRIENDO .....	94
GRÁFICO N° 9	PERTENENCIA DE BIENES MUEBLES .....	95
GRÁFICO N° 10	EXISTENCIA DE INVENTARIOS .....	96
GRÁFICO N° 11	REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS.....	97
GRÁFICO N° 12	POLÍTICAS DE COBRO .....	98
GRÁFICO N° 13	EXISTENCIA DE POLÍTICAS DE PAGOS .....	99
GRÁFICO N°14	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES .....	100

## ÍNDICE DE FORMATOS

FORMATO N° 1 RAYADO LIBRO DIARIO.....	24
FORMATO N° 2 RAYADO DE MAYORIZACIÓN EN “T” .....	25
FORMATO N° 3 RAYADO DE MAYORIZACIÓN DE TRES COLUMNAS .....	26
FORMATO N° 4 FORMATO LIBRO MAYOR DE CUATRO COLUMNAS .....	26
FORMATO N° 5 BALANCE DE COMPROBACIÓN.....	27
FORMATO N° 6 BALANCE GENERAL.....	31
FORMATO N° 7 ESTADO DE RESULTADOS.....	35
FORMATO N° 8 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	38
FORMATO N° 9 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO .....	40
FORMATO N° 10 ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS .....	42

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación aborda un estudio sobre el proceso contable llevado a cabo en la Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa” que permita valorar de manera directa su información financiera que permitan tomar decisiones reales y oportunas a socios e interesados en base a los Estados Financieros.

Entre los datos relevantes se puede observar que el periodo contable estudiado tiene ciertas falencias al no presentar un proceso contable en el primer trimestre, debiendo realizarse recopilación de información desde los documentos fuentes demostrando que no se cumplía varios principios contables legalmente establecidos. Se empleó método hipotético deductivo donde se visualizó la forma de llevar el proceso contable, basado en investigación de campo y en archivos documentados.

Al culminar la investigación de campo se llegó a las siguientes conclusiones: Existencia de una falencia en el proceso contable en el primer trimestre pues no se encuentran documentos fuentes, además que en estos meses se ha determinado que la información registrada en el Servicio de Renta Interna no corresponde a los documentos reales. Se determinó que existen rubros de alta cuantía que no cumplen los registros necesarios provocando que dichos gastos no sean deducibles al no ser documentación autorizada por el Servicio de Rentas Internas. La falta de existencia de un inventario provoca mucha incertidumbre pues no se puede controlar y realizar el debido proceso de depreciación así como la determinación de bienes bajo custodia de la Clínica. La falta de división de trabajo ocasiona varios problemas al no determinar responsabilidades estos problemas son visibles y corregibles por lo que se prevé demostrar con el presente trabajo.

Entre las principales recomendaciones se puede mencionar: La realización de inventario de activos fijos, levantamiento de información correspondiente al periodo en estudio, además de ser necesario el establecimiento de un sistema de control interno real, aplicable y eficiente en las actividades económicas desarrolladas en el ente de estudio que permita controlar los pagos hechos en efectivo, y registro de todas las operaciones comerciales.

## SUMMARY

The present investigation deals with a study of the accounting process carried out at the Association of Medical Specialties "La Dolorosa", enabling the assessment of your financial information directly to enable taking real and timely decisions and interested partners based on United financial.

Among the relevant data can be seen that the accounting period studied has certain shortcomings in not presenting an accounting process in the first quarter, having done collecting information from source documents showing that several accounting principles established by law are not met. Hypothetical deductive method was used to demonstrate how to bring the accounting process, based on field research and documented files are visualized.

Upon completion of field research came to the following conclusions: There is a flaw in the accounting process in the first quarter because no source documents are also in these months has been determined that the information recorded in the Internal Revenue Service does not correspond to the actual documents. It was determined that there are high level items that do not meet the necessary records causing such expenses are not deductible documentation not being authorized by the Internal Revenue Service. The lack of existence of an inventory causes a lot of uncertainty because it is impossible to control and due process of determining depreciation and goods custody Clinic. The lack of division of labor leads to several problems not determine responsibilities these problems are correctable visible and so are expected to demonstrate in this paper.

Key recommendations can be mentioned: Conducting inventory of fixed assets, gathering information for the period under study, besides being necessary to establish a system of real, applicable and efficient internal control in developed economic activities in the body of study to monitor payments made in cash, and registration of all business operations.



## INTRODUCCIÓN

La Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa ” es una sociedad de hecho constituida el 24 de agosto de 2011, es un ente creado con el propósito de servir a la ciudadanía en diferentes especialidades médicas con la finalidad de brindar salud y confianza a quienes necesiten sus diferentes servicios. La correcta realización del proceso contable permitirá mejorar tiempos y recursos al contar con información en tiempo real, esto representa una herramienta óptima y útil para la toma de decisiones en la emisión de Estados financieros.

Considerando la importancia que tiene la evaluación al proceso contable en la Asociación De Especialidades Médicas La Dolorosa se procedió al estudio del periodo de 2012 por ser el eje e inicio de sus actividades considerando el análisis desde sus documentos fuente, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Balance Ajustado, Cierre de Libros y Estados Financieros.

Al realizar la evaluación al proceso contable entre los principales hallazgos se pueden definir en cinco capítulos.

El capítulo primero corresponde al planteamiento del problema identificando los principales puntos críticos a estudiar, los objetivos generales, específicos y la justificación del porque se elaboró el presente trabajo de investigación.

El segundo capítulo describe brevemente los fundamentos contables, objetivos y aspectos básicos del Proceso Contable, Estados Financieros y el Marco Teórico que identifica la misión, visión, objetivos institucionales y organigrama estructural así como un análisis situacional actual de Clínica utilizándose como referente una matriz que muestra sus principales Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas para lograr el cumplimiento de la hipótesis establecida.

El tercer capítulo resume en forma general el marco metodológico aplicado donde se utilizará como fuente de estudio al universo por ser de fácil accesibilidad. Siendo cada uno de sus criterios bases fundamentales para obtención de respuestas.

El cuarto capítulo se encuentra las conclusiones y recomendaciones puestas a consideración a objeto de conseguir una mejor marcha de la clínica y la bibliografía.

El quinto capítulo es la propuesta en sí, la misma que agrupa un programa contable acorde a las necesidades identificadas.

## **CAPÍTULO I**

### **2.1.1. MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El proceso contable tiene como finalidad suministrar información que sirva para ser analizada e interpretada, mediante la generación de informes económicos que busquen lograr objetivos planeados; en la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa existe dificultades en temas económicos, lo que ocasiona que la información contable no sea confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Dentro del análisis del proceso contable se ha detectado problemas que se pueden identificar así:

Al determinar la primera fase se observa que no se tiene un registro cronológico de las transacciones realizadas, y registro en el mayor, lo que ocasiona retardo en la presentación de Estados Financieros.

Se determinó la existencia de bienes de naturaleza corporal no incluidos en el sistema contable lo que demuestra no tener control de los mismos y no realizar su debida depreciación.

Se evidencia la multiplicidad de funciones de personal ocasiona que no exista determinación de funciones y responsabilidades.

La Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa ” es una sociedad de hecho con reglamentos, estatutos legales y en vigencia pero por la falta de difusión y conocimiento de los mismos no son cumplidos lo que enfocados en su manejo contable son poco observables y evaluables.

En relación a lo antes expuesto se busca mejorar y corregir las fallas en el proceso contable a fin de proponer mejoras en la ejecución del mismo que conlleve a mejor optimización de recursos de la organización

### **2.1.1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo la evaluación del proceso contable del periodo 2012 de la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa incide en el manejo contable?

### **2.1.1.3 OBJETIVOS**

#### **2.1.1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Evaluar el proceso contable del periodo 2012 de la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa, de la ciudad de Riobamba, para lograr una mejora continua; y fortalecer su estructura organizacional.

#### **2.1.1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✚ Obtener información financiera del año 2012 para determinar el proceso contable efectuado.
- ✚ Cuantificar los bienes de naturaleza corporal no incluidos en libros contables para la realización de su correcta depreciación.
- ✚ Desarrollar y difundir un Orgánico funcional que permita que el personal optimice tiempo y recursos de la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa.

#### **2.1.1.4. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

El motivo del presente estudio tiene como finalidad investigar los resultados del proceso contable en el periodo 2012, de la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa, para optimización de recursos económicos, financieros y humanos.

El ente es una clínica privada como actividad principal son servicios de salud tiene vida jurídica desde finales desde el 2011, pero por no contar con una adecuada administración de recursos no se ha podido establecer correctamente todos los bienes y resultados financieros que tiene dicha entidad dispone por lo que este estudio permitirá conocer realmente la situación financiera de un año de estudio cuyo resultado ayudara a proporcionar una expectativa real, de su situación financiera y administrativa esto

servirá para tener una base sólida para la toma de decisiones.

La presente investigación tiene como finalidad sistematizar la información obtenida, en campo real, además de ayudarnos a la profesionalización mediante la ejecución de lo aprendido por lo que se cuenta con el aval de sus accionistas quienes necesitan establecer directrices para entablar posibilidades de crecimiento y determinar la capacidad de responder a las obligaciones si se adquirieran, es necesario documentar datos de creación, evolución y proyección de dicha entidad.

## **CAPÍTULO II**

### **UNIDAD I**

#### **GENERALIDADES DE LA ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LA DOLOROSA**

##### **2.1.2. MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Para la realización del presente proyecto de investigación es indispensable fundamentarse en los conocimientos básicos que forman parte de la contabilidad y sus principios de contabilidad generalmente aceptados.

La Contabilidad nace como una necesidad de recolectar, registrar de forma ordenada y cronológica los ingresos y egresos de una empresa, con el objetivo de proporcionar información financiera la misma para que sirva de apoyo a los administradores o propietarios en la toma de decisiones efectivas y oportunas.

El proceso contable también conocido como ciclo contable constituye el estudio de los pasos o secuencias que sigue la información desde su origen hasta la presentación de los Estados Financieros.

Ciclo contable se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observen mandatos técnicos que al final provocaran reparos de parte de los organismos de control y obviamente los datos que figuren en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevantes.

Siendo esta base sobre la cual se trabajará para realizar la evaluación al proceso contable para determinar la veracidad en el manejo económico durante el periodo 2012, valorando las decisiones tomadas en ese espacio de tiempo brindando un concepto de las actividades que fueron desarrolladas de cierta manera.

### **2.1.2.1.1 RESEÑA HISTÓRICA**

Clínica la Dolorosa nace por la perseverancia de un sueño de 2 médicos riobambeños en el año 2009 con el alquiler de un pequeño local en las calles Guayaquil y Puruha donde se crea un Consultorio médico denominado “La Dolorosa” con especialidades de Pediatría, y Medicina general y Cirugía. En sus inicios se crean con la inversión de capital en bienes, al ser sus inicios y médicos recién especializados no contaban con muchos pacientes, pero el afán de servir los motiva a continuar, meses después se invita a dos socios más con las especialidades de oftalmología y Cirugía comienzan a laborar en instituciones públicas dándose a conocer la calidad de profesionales comienzan a captación de pacientes.

En el año de 2010 se presenta la oportunidad de arrendar un local apto para funcionar como clínica al pertenecer a un médico se arrienda el inmueble y alquila el instrumental y bienes para lo que se encuentran unidos 6 profesionales especializados quien deciden funcionar en estas instalaciones en el mes de mayo para lo que deciden legalizarse un 21 de mayo de 2011 creándose una sociedad de hecho bajo la razón social de **La Asociación De Especialidades Médicas La Dolorosa**.

La clínica empieza a funcionar con 2 auxiliares de enfermería, y 6 médicos al continuar el tiempo se logra el posicionamiento de calidad de servicio.

### **2.1.2.1.2 MISIÓN**

Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa” es un organismo de salud privada, que brinda atención profesional y personalizada con calidez y eficiencia, cuya finalidad es brindar un servicio de salud integral buscando obtener un desarrollo sistémico de la calidad de vida de nuestros pacientes.

### **2.1.2.1.3 VISIÓN**

Ser un organismo reconocido en el ámbito de salud privada con tecnología revolucionaria y atención de calidad ética moral y profesional que brinde confianza y seguridad a pacientes de la provincia Chimboracense y país.

#### **2.1.2.1.4 OBJETIVOS ORGANIZACIONALES**

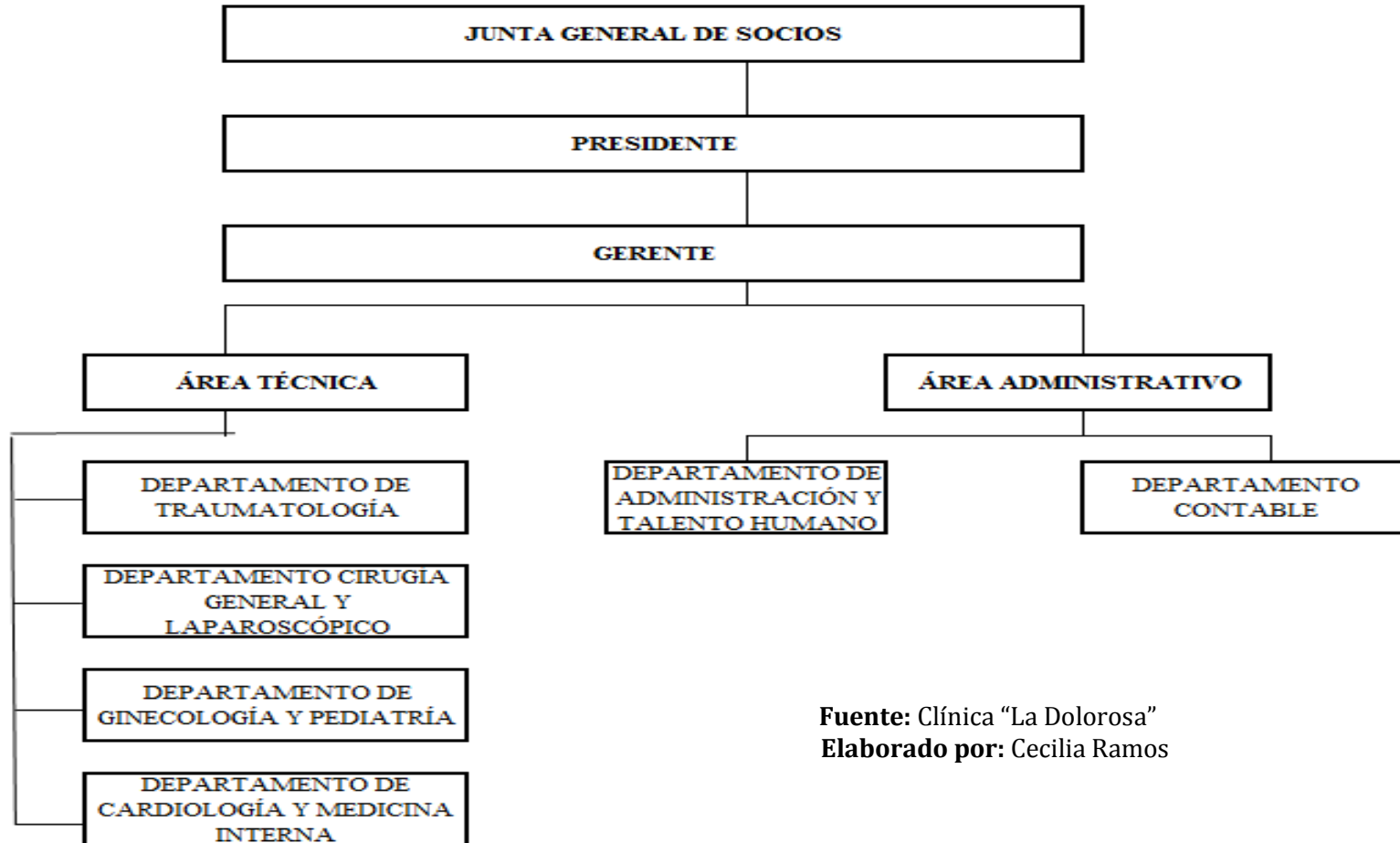
- ✚ Funcionar como clínica privada, de acuerdo con el requerimiento del reglamento de servicios de salud privados vigentes. Su actividad es la prestación de servicios de prevención mantenimiento y recuperación de la salud de todos quienes acudan a sus dependencias de atención media.
  
- ✚ Ofrecer atención y servicios hospitalarios en sus propias instalaciones o clínicas responsables, bajo la responsabilidad d y vigilancia de sus profesionales especializados que aplicaran métodos de diagnóstico y tratamiento par a lo cual se realiza actividades de investigación, interconsulta profesional que optimice los servicios generales y de especialidad garantizando eficiencia y profesionalismo a los usuarios.
  
- ✚ Impulsar, inducir y facilitar la investigación, formación y docencia medica de sus socios.
  
- ✚ Proporcionar una atención personalizada que satisfaga las necesidades primordiales de los pacientes.

#### **2.1.2.1.5 VALORES CORPORATIVOS**

Nuestros valores buscan cubrir los ejes fundamentales de los servicios enfocados a satisfacer las expectativas de los clientes y pacientes mediante la aplicación de:

- |                       |                        |
|-----------------------|------------------------|
| ✚ Responsabilidad     | ✚ Tolerancia           |
| ✚ Honestidad          | ✚ Puntualidad          |
| ✚ Liderazgo           | ✚ Moralidad y honradez |
| ✚ Calidad de servicio | ✚ Discreción           |
| ✚ Respeto a los demás | ✚ Amor                 |
| ✚ Solidaridad         | ✚ Confianza.           |

### 2.1.2.1.6 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



**Fuente:** Clínica "La Dolorosa"  
**Elaborado por:** Cecilia Ramos



### 2.1.2.1.7 FUNDAMENTO LEGAL

La Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa” es una sociedad Civil con personería jurídica desde el 20 de mayo de 2011 con escritura Pública ante el notario Dr. Carlos Alulema Romero del cantón Colta quien autoriza el funcionamiento en las actividades descritas a continuación:

**TABLA N° 1 EXTRACTO DE ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN  
ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “LA DOLOROSA”**

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa”
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	Clínica “La Dolorosa”
<b>FINALIDAD:</b>	Servicio de la prevención, mantenimiento y recuperación de la salud de todos quienes acudan a sus dependencias en demanda de atención médica. Presentación de servicios médicos y afines en diferentes áreas con calidad y calidez humana con una misión y visión estructurada.
<b>DURACIÓN:</b>	Indefinida
<b>NÚMERO DE SOCIOS:</b>	6 Socios
<b>CAPITAL SOCIAL:</b>	36,000.00
<b>DOMICILIO:</b>	Chile 14-23 y Loja
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Dr. Marcelo Barba

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**Fuente:** Escritura de Constitución de Asociación de Especialidades Médicas La dolorosa

### **2.1.2.1.8 SERVICIOS QUE OFERTA**

La finalidad la asociación que se constituye es la atención médica especializada, funcionando como una clínica privada. Su actividad es la prestación de servicios de prevención, mantenimiento y recuperación de salud de todos quienes acuden a sus desentendencias.

La prestación de servicios médicos y afines se realizará dentro de las siguientes áreas:

- + Cirugía general
- + Oftalmología
- + Otorrinolaringología
- + Cirugía plástica y reconstructiva
- + Cirugía pediátrica
- + Cirugía ortopédica
- + Traumatología
- + Neurocirugía
- + Urología
- + Anestesiología
- + Ginecología y obstetricia
- + Pediatría y neonatología
- + Medicina interna
- + Cardiología
- + Medicina general
- + Laboratorio clínico

### **2.1.2.1.9 FODA INSTITUCIONAL**

Al realizar la evaluación del proceso contable del periodo 2012 se puede observar que no se ha realizado ninguna evaluación hasta la presente fecha del análisis, por lo que existe la necesidad de realizar una evaluación del proceso contable para obtener una base para una toma de decisiones eficaces y cumplimiento de objetivos.

El análisis FODA es una herramienta analítica que permiten genera informes reales que

muestren sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas y que permita valorar la situación actual de la empresa y examinar la interacción entre el ambiente interno y externo.

**TABLA N° 2**  
**FODA INSTITUCIONAL**

FORTALEZA	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Grupo de profesionales con experiencia</li> <li>- Atención ininterrumpida.</li> <li>- Equipo médico actualizado</li> <li>- Precios competitivos y accesibles</li> <li>- Solvencia económica frente a deudas</li> <li>- Estabilidad laboral de personal</li> <li>- Posicionamiento de calidad de servicio</li> <li>- Ubicación estratégica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Convenios con instituciones públicas y privadas.</li> <li>- Ubicación de planta física en un lugar estratégico.</li> <li>- Facilidades de obtención de préstamos para renovación de equipos médicos.</li> <li>- Existencia de programas contables desarrollados y adaptables para clínicas.</li> </ul>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de un sistema contable.</li> <li>- Falta de documentos fuentes.</li> <li>- Falta de información financiera.</li> <li>- No existe programas contables por lo que no se puede generar estados financieros con fechas esporádicas.</li> <li>- Inexistencia de inventario de activos fijos</li> <li>- Infraestructura arrendada</li> <li>- Personal multifuncional</li> <li>- Desconocimiento de reglamento interno</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actualización y renovación de instalaciones del servicio público.</li> <li>- Capacitación en servicio al cliente en servicio público.</li> <li>- Crecimiento de centros naturistas y Automedicación</li> <li>- Vigilancia y control de instituciones del sector público.</li> </ul>

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**Fuente:** Encuestas realizadas área Administrativa

### 2.1.2.1.10 MATRIZ FODA

El análisis FODA es una herramienta de análisis que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.

**Fortalezas:** Son las capacidades especiales con que cuenta la empresa, y que le permite tener una posición privilegiada frente a la competencia. Recursos que se controlan, capacidades y habilidades que se poseen, actividades que se desarrollan positivamente.

**Oportunidades:** Son aquellos factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.

**Debilidades:** Son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia, recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se desarrollan positivamente, etc.

**Amenazas:** Son aquellas situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización.

#### 2.1.2.1.10.1 MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

Para la evaluación del desenvolvimiento de la Asociación de Especialidades Médica “La Dolorosa” la ponderación será la siguiente:

Cada factor tendrá una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

Los parámetros que se utilizarán son clasificados así:

4	=	fortaleza y/o debilidad	importante
3	=	fortaleza y/o debilidad	menor
2	=	fortaleza y/o debilidad	leve
1	=	fortaleza y/o debilidad	inferior

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.

Para los resultados internos la calificación puede ser entre 4 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la medida es igual a 2.5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y sí el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades.

**TABLA N° 3**  
**MATRIZ INTERNA**

N°	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
	<b>FORTALEZAS</b>			
1	Grupo de profesionales con experiencia	0.125	4	0.50
2	Atención ininterrumpida	0.125	4	0.50
3	Equipo médico actualizado	0.125	4	0.50
4	Precios competitivos y accesibles	0.125	4	0.50
5	Solvencia económica frente a deudas	0.125	4	0.50
6	Estabilidad laboral de personal	0.125	4	0.50
7	Posicionamiento de calidad de servicio	0.125	4	0.50
8	Ubicación estratégica	0.125	3	0.375
<b>TOTAL</b>		1.00	31	3.875

<b>DEBILIDADES</b>				
1	Falta de un sistema contable.	0.125	3	0.375
2	Falta de documentos fuentes.	0.125	4	0.50
3	Falta de información financiera.	0.125	4	0.50
4	No existe programa contable por lo que no se puede generar estados financieros con fechas esporádicas.	0.125	2	0.25
5	Inexistencia de inventario de activos fijos	0.125	4	0.50
6	Infraestructura arrendada	0.125	4	0.50
7	Personal multifuncional	0.125	3	0.375
8	Desconocimiento de reglamento interno	0.125	2	0.25
<b>TOTAL</b>		1.00	26	3.25

**Fuente:** Gerente Clínica “La Dolorosa”

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

En base al resultado de la matriz establecida se puede identificar que 3.25 puntos se puede interpretar que la Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa” tiene más fortalezas pues se evidencia que existe confianza en su personal al contar con un grupo compacto y confiable además que, por su ubicación y horarios de atención permite que sus pacientes confíen, dentro del análisis se interpreta que sus debilidades se presentan en el área contable y financiera además de poco conocimiento de sus funciones y responsabilidades es por esto que se requiere persistir y preservar estas acciones para eliminar problemas contables y que se consiga potenciar las fortalezas y disminuir las debilidades para lograr un posicionamiento en el mercado con las calidad y calidez de servicios prestados.

### 2.1.2.1.10.2 MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS

Para medir las influencias externas sobre la empresa, de cualquier cambio del medio externo que se experimente, se elabora la siguiente matriz: se evalúa a cada factor mediante una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

La clasificación que se usará en los parámetros son:

- 4 = oportunidad y/o amenaza importante
- 3 = oportunidad y/o amenaza menor
- 2 = oportunidad y/o amenaza leve
- 1 = oportunidad y/o amenaza inferior

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación, la media es igual a 2.5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades.

**TABLA N° 4**  
**MATRIZ EXTERNA**

N°	FACTORES EXTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
	<b>OPORTUNIDADES</b>			
1	Convenios con instituciones públicas y privadas.	0.25	4	1
2	Ubicación de planta física en un lugar estratégico.	0.25	4	1
3	Facilidades de obtención de préstamos para renovación de equipos médicos	0.25	3	0.75
4	Existencia de programas contables desarrollados y adaptables para clínicas.	0.25	3	0.75
	<b>TOTAL</b>	1.00	14	3.50

AMENAZAS				
5	Actualización y renovación de instalaciones del servicio público.	0.25	4	1.00
6	Capacitación en servicio al cliente en servicio público.	0.25	4	1.00
7	Crecimiento de centros naturistas y automedicación	0.25	2	0.50
8	Vigilancia y control de instituciones rectoras del sector público.	0.25	2	0.50
	<b>TOTAL</b>	1.00	12.00	3.00

**Fuente:** Gerente Clínica “La Dolorosa”

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Como resultado del análisis se obtuvo 3.00 puntos, lo cual se interpreta que en la Clínica “La Dolorosa” tiene mayores oportunidades al trabajar en el ámbito de la salud y ser un eje prioritario por parte del Sector ejecutivo, entre las amenazas se evidencia que existen controles y categorización de los centros de salud lo que ocasionara a futuro la restricción de una parte del mercado potencial al que se atiende.

#### 2.1.2.1.11 CONCLUSIÓN DEL DIAGNOSTICO

Una vez realizado el análisis FODA de la Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa” “donde hemos podido comprobar aspecto relevante en cuanto a los factores tanto interno como externo lo cual recomendamos mejorar y emitimos las siguientes conclusiones.



1. **Falta de un proceso contable.-** La entidad no cuenta con un proceso contable establecido para la ejecución de las actividades diarias, lo que ocasiona problemas a futuro al existir auditorías de control para la determinación de veracidad de información contable.

**Recomendación.-** Diseñar un modelo de proceso contable o adquirir una programa automatizado que permita mejorar y agilizar el procesos contable en las gestiones diarias de la clínica.

2. **Falta de información financiera.-** La empresa no cuenta con una información financiera actualizada o disponible por el momento lo que dificulta la toma de decisiones y control de las transacciones diarias.

**Recomendación.-** Actualizar la información financiera para una correcta y oportuna toma de decisión y control de las transacciones, además esto permitirá a la entidad mayor eficiencia en sus actividades.

3. **Inexistencia de inventario de activos fijos.-** La clínica no cuenta con un inventario de activos lo que ocasiona un desconocimiento de todos los bienes pertenecientes a la clínica y estado físico de los mismo, además de evidenciar la existencia de bienes incluidos en las instalaciones a modo de arriendo sin un inventario de dichos bienes, estos problemas hacen que no se tenga un control de la totalidad de activos que respalde su patrimonio.

**Recomendación.-** Realizar un levantamiento físico de activos existentes determinar su vida útil, su valor y realizar trámites correspondientes para agregar a propiedad planta y equipo en sus declaraciones.

4. **Infraestructura Arrendada.-** Representa una debilidad al no poder realizarse adecuaciones y cambios además de regirse a un plazo con fecha determinada entre diferentes inconvenientes que pudieran darse con el dueño de la propiedad ocasionando desfases en precios o condiciones de arrendamiento.

**Recomendación.-** Realizar un contrato por una fecha a mayor plazo, y perseguir la idea de inversión propia para la obtención de un terreno e infraestructura.

5. **Personal multifuncional.-** Ocasiona una debilidad ya que las funciones y responsabilidades no están claramente establecidas y determinadas además de no cumplir con la estructura orgánica funcional establecida.

**Recomendación.-** Difundir el manual de funciones y reglamento interno para definir el alcance de cada puesto y sus limitaciones.

Los factores que hemos considerado relevante, son generalmente factores internos que debe tratar de mejorar para no tener inconvenientes en el futuro, ya que hemos considerado que son situaciones claves para el éxito empresarial.

## **UNIDAD II**

### **PROCESO CONTABLE**

#### **2.2.1.1 CONCEPTO GENERAL.**

Denominado también ciclo contable constituyendo la serie de pasos o la secuencia que sigue información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los estados financieros, el ciclo contable se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables

#### **2.2.1.2 CONCEPTO DE PROCESO CONTABLE.**

“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros” (MALDONADO PALACIOS, Hernán.1987. Pág.28)

#### **2.2.1.3 ORIGEN DEL PROCESO CONTABLE EN CONTABILIDAD**

El Proceso Contable surge en Contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que desembocan en el objetivo de la propia Contabilidad, esto es, la obtención de información financiera.

Para obtener dicha información, es preciso inicialmente, establecer el sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos, desde su obtención hasta su presentación en términos de información acabada. Dicha fase, la inicial del Proceso, constituye la Sistematización.

Posteriormente se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con reglas de cuantificación contenidas en la Teoría Contable.

Dicha cuantificación constituye una Valuación término del que ha tomado su nombre la

segunda etapa del Proceso que nos ocupa. Una vez valuados los datos financieros. Es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos, con el fin de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible para sus lectores. Esta fase del Proceso Contable recibe el nombre de Procesamiento.

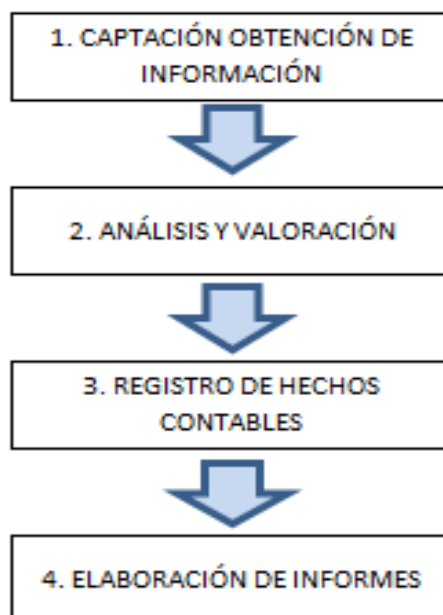
La información que proporciona el proceso contable ayuda analizar e interpretar los resultados que se obtuvieron como resultado. (LÓPEZ Arturo, 2006. Pág. 4)

#### **2.2.1.4 FASES DEL PROCESO CONTABLE**

Se entiende por proceso Contable al desarrollo de la secuencia lógica que se le da a la Teoría Contable, es el conjunto de principios, normas, reglas criterios, métodos, procedimientos, técnicas, instrumentos, etcétera. Que regulan tanto el entrenamiento como la práctica de la contaduría. (PAZ ZAVALA, Enrique. 2004 Pág. 6)

El desarrollo del Proceso Contable comprende las siguientes fases:

#### **GRÁFICO N° 1 FASES DEL PROCESO CONTABLE**



**Fuente:** Paz Zavala, Enrique.

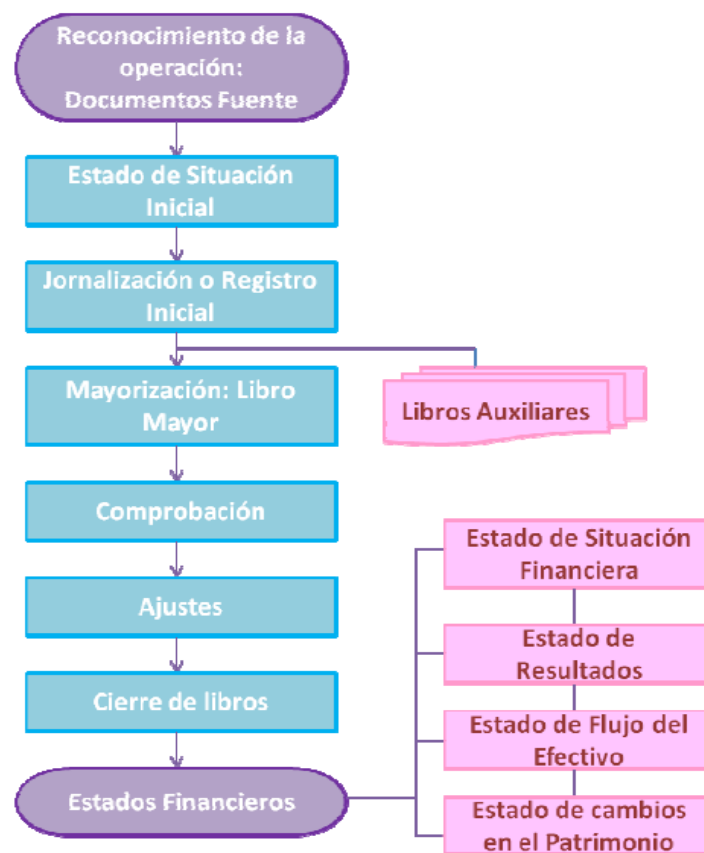
**Elaborado por:** Paz Zavala Enrique.

### 2.2.1.5 PRINCIPIOS DEL PROCESO CONTABLE

El ciclo contable está constituido por:

- + Comprobantes o documentos fuente
- + Estado de situación inicial
- + Libro diario
- + Libro mayor
- + Libros auxiliares
- + Balance de comprobación
- + Hojas de trabajo
- + Ajustes y resultados
- + Cierre de libros
- + Estados financieros.

**GRÁFICO N° 2**  
**DIAGRAMA DEL PROCESO CONTABLE**



**Fuente:** Pedro Zapata Sánchez, 2011

### 2.2.1.5.1 COMPROBANTES O DOCUMENTOS FUENTE

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Los comprobantes más utilizados son:

- ✚ Comprobantes de Ingreso
- ✚ Comprobantes de Egreso
- ✚ Contratos
- ✚ Cheques

**Comprobantes de ventas:** Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos (REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS, 2010. Pág. 1)

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos;

**Documentos complementarios.-** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.
  - ✚ Pagares
  - ✚ Papeleras de deposito
  - ✚ Planilla de aportes
  - ✚ Recibos
  - ✚ Toles de pagos
  - ✚ Vales

Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables, los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal

#### **2.2.1.5.2 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

Se elabora al inicial las operaciones de la empresa con los valores que conforman el activo, el pasivo, y el patrimonio de la misma.

Con esta información se procede a la apertura de libros.

El balance de situación inicial se puede presentar de dos formas:

1. En forma de T u horizontal
2. En forma de reposte o vertical

#### **2.2.1.5.3 LIBRO DIARIO**

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa, con un registro cronológico en los libros adecuados. El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina también Jornalización.

**Asiento:** consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida Doble.

Todo asiento contiene:

1. Fecha
2. Cuenta o cuentas deudoras
3. Cuenta o cuentas acreedoras
4. Explicación del asiento y el comprobante que origino la Jornalización

Clasificación de los asientos

**Asientos simples:** son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.

**Asientos compuestos:** son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

**Asientos mixtos:** son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más acreedores o viceversa.

**Formato.-** El formato del libro diario es estándar en todas las empresas, con pequeñas variaciones en su forma original, pero de igual utilidad y con el mismo objetivo de información.

**FORMATO N° 1  
RAYADO LIBRO DIARIO**

**ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MEDICAS “LA DOLOROSA”  
LIBRO DIARIO  
DESDE.....HASTA.....**

**FOLIO N°**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>

**Fuente:** Investigación Directa



#### 2.2.1.5.4 LIBRO MAYOR

Es el segundo registro principal que mantiene en cada cuenta con el propósito de conocer su movimiento y saldo además se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario.

Los valores registrados en él debe del Diario pasan al Debe de una cuenta mayor y los valores registrados en el haber del Diario pasan al Haber de una Cuenta de Mayor, este paso se denomina **MAYORIZACIÓN**.

El libro Mayor tendrá tantas cuentas, como número de **CUENTAS**, que utiliza la empresa acorde a la codificación del “Plan o Catálogo de Cuentas”

**Formato.-** Utilizaremos tres clases de libro mayor, que según criterio, en posterior se optara por uno de ellos.

##### 1.- Formato Libro Mayor en “T” contable

#### FORMATO N° 2 RAYADO DE MAYORIZACIÓN EN “T”

CUENTA	
Debe	Haber
Cargo	Abono
<b>Saldo</b>	

**2.- Formato Libro Mayor de tres columnas.-** Es el más utilizado y de fácil manejo.

**FORMATO N° 3**

**RAYADO DE MAYORIZACIÓN DE TRES COLUMNAS**

**ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MEDICAS “LA DOLOROSA”**

**LIBRO MAYOR**

**DESDE.....HASTA.....**

**CUENTA:**

**FOLIO N°**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO

**Fuente:** Investigación Directa

**3.- Formato Libro Mayor de cuatro columnas**

**FORMATO N° 4**

**FORMATO LIBRO MAYOR DE CUATRO COLUMNAS**

**ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MEDICAS “LA DOLOROSA”**

**LIBRO MAYOR**

**DESDE.....HASTA.....**

**CUENTA:**

**FOLIO N°**

FECHA	DETALLE	REF	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

**Fuente:** Investigación Directa

#### 2.2.1.5.4.1 LIBRO AUXILIAR

Para efecto de control es conveniente que el libro mayor general se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las SUBCUENTAS e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar u por pagar. (ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2011, Pág. 50).

#### 2.2.1.5.5 BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite RESUMIR la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en Libro Mayor, a la vez que permita COMPROBAR, la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre él debe y haber. (BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. 2011, Pág.53)

##### Formas de presentación

Balance de comprobación de sumas

Balance de comprobación de saldos

Balance de comprobación de sumas y saldos

#### FORMATO N° 5

#### BALANCE DE COMPROBACIÓN

#### ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MEDICAS “LA DOLOROSA”

#### BALANCE DE COMPROBACIÓN

DESDE.....HASTA.....

CÓDIGO	N° CUENTA	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

**Fuente:** Investigación Directa

### 2.2.1.5.5.1 AJUSTES

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demostrando su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros. (BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. 2011, Pág.54).

Los ajustes que con más frecuencia se presenta son aquellos que se refieren a:

- ✚ Acumulados
- ✚ Diferidos
- ✚ Depreciaciones
- ✚ Amortizaciones
- ✚ Consumos
- ✚ Provisiones
- ✚ Regulaciones
- ✚ Otros ajustes
- ✚ Los ajustes se journalizan en el libro diario y se procede a la respectiva Mayorización.

## **UNIDAD III**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

#### **2.3.1 BALANCE GENERAL**

El balance General o también llamado estado de posición financiera es de suma importancia contable ya que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado y se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

##### **2.3.1.1 OBJETIVO**

Es presentar en una hoja la situación financiera de la empresa en un momento dado de tiempo.

##### **2.3.1.2 PROPÓSITO**

Demostrar dónde está la compañía en término financiera y en una fecha establecida basados en un listado de cuentas de activo, pasivo, patrimonio estas cuentas forma el balance general de la organización, puesto que son las que representan los bienes y derechos y obligaciones de la empresa.

##### **2.3.1.3 CARACTERÍSTICAS DEL BALANCE GENERAL**

El estado de Situación Financiera se compone de encabezado cuerpo y pie.

Encabezado

- ✚ Nombre de la entidad económica
- ✚ Nombre del estado financiero
- ✚ Fecha en la cual se formula.

El cuerpo del balance general consta de:

- a) Activo: Son recursos económicos de propiedad de una empresa y se espera que

beneficien operaciones futuras. Donde demuestra a los activos que pueden tener una forma física definida como un edificio, maquinaria, o inventario de mercancía. Por otra parte existen algunos activos en forma no física o tangible, sino en forma de derechos legales valiosos, como se presentan las sumas vencidas de clientes, inversiones en bonos del gobierno y derechos de patente.

- b) Pasivos: Los pasivos son deudas que representen los flujos de efectivo futuro negativo para la empresa. la persona u organización con la cual se tiene la deuda llamado acreedor. Las obligaciones que surgen de esas compras se denominan cuentas por pagar.
- c) Patrimonio: El patrimonio representa el derecho que este tiene sobre los activos del negocio. Debido a que los derechos de los acreedores tienen prioridad legal sobre los del propietario.

Pie

- + Nombre firma y cargo del Contador Público que lo formulo
- + Notas aclaratorias.

El cuerpo del estado de Situación Financiera puede presentarse en dos formas:

- + Forma de cuenta u horizontal

El Activo y sus valores se presentan del lado izquierdo; a la derecha el Pasivo y el Capital y sus valores respectivos.

- + Forma de reporte vertical

Se presenta en primer término el Activo y sus valores, enseguida y hacia abajo se muestran el Pasivo y el Capital con sus correspondientes valores.

**FORMATO N° 6**  
**BALANCE GENERAL**  
**EMPRESA ABC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al.....**

<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente</b>		<b>xxx</b>
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
Ctas. Por cobrar	xxx	
(-) Provisión Ctas. Incobrables	(xxx)	
Inventarios	xxx	
Pagos Anticipados	xxx	
<b>Activo Fijo</b>		<b>xxx</b>
No Depreciables	xxx	
Propiedad, Planta Y Equipo	xxx	
(-) Depreciación Acumulada	(xxx)	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>xxx</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Corriente</b>		<b>xxx</b>
Ctas. Por Pagar	xxx	
Documentos por Pagar	xxx	
<b>No Corriente</b>		<b><u>xxx</u></b>
Hipotecas por Pagar	xxx	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>xxx</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		
		<b><u>xxx</u></b>
Capital	xxx	
Reservas	xxx	
Resultados	xxx	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>xxx</u></b>

f). Gerente

f). Contador

### **2.3.2 ESTADO DE RESULTADOS**

El Estado de Resultados es una representación separada de las transacciones de ingresos y gastos de la compañía durante el año midiendo el éxito o fracaso dependiendo de la capacidad para obtener ingresos por encima de sus gastos. Los ingresos son aumentos en activos de la compañía orientándose hacia las utilidades y que origina flujos de efectivo positivo. En forma similar los gastos son disminuciones en los activos que la empresa emplea para la obtención de utilidades dando como flujo un resultado positivo denominado utilidad neta o un flujo negativo conocido como pérdida neta.

El estado de resultados reporta el desempeño financiero de la compañía en términos de obtención de ingresos e incursión de gastos durante un periodo de tiempo y explica en parte la forma como posición financiera de la compañía cambio entre el principio u final de ese periodo.

Compañías de prestación de servicios: tiene un esquema de presentación muy sencillo para su estado de resultados.

#### **2.3.2.1 CONTENIDO DEL ESTADO DE RESULTADOS**

El estado de resultados contiene:

- ✚ Nombre o razón social
- ✚ Nombre del estado financiero
- ✚ Fecha
- ✚ Ingresos operacionales
- ✚ Costos
- ✚ Gastos operacionales
- ✚ Resultado del ejercicio
- ✚ Ingresos no operacionales u otros ingresos
- ✚ Gastos no operacionales u otros gastos
- ✚ Resultado final
- ✚ Participaciones y cálculo de impuestos
- ✚ Firmas de legalización



Donde se reflejan ingresos operacionales o ingresos de operación que son aquellos que están directamente asociados con la razón de ser del negocio.

**Ingresos no operacionales:** Los ingresos no operacionales u otros ingresos no están relacionados con el objeto social del negocio. Las ganancias ocasionales hacen parte de este grupo de ingresos.

**Costos de prestación de los servicios:** Los costos de la prestación de los servicios están directamente relacionados con los ingresos operacionales.

**Gastos operacionales:** Los gastos operacionales están relacionados con el proceso de administración y ventas. Se podría decir que son erogaciones que garantizan el buen funcionamiento del ente económico








**Gastos no operacionales:** Al igual que los ingresos no operacionales, los gastos no operacionales u otros gastos no están relacionados con la razón de ser la empresa.

### **2.3.2.2. CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS**

Los gastos se clasifican en:

#### **2.3.2.2.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Son todos los gastos que se relacionan en forma directa con la oficina o departamento administrativo tales como:

-  Sueldos
-  Arriendos
-  Aportes patronales IESS
-  Componentes salariales
-  Depreciaciones
-  Amortizaciones
-  Consumo

- ✚ Seguro
- ✚ Servicios Públicos
- ✚ Impuestos
- ✚ Mantenimiento y repuestos de bienes de uso administrativo

#### **2.3.2.2.2 GASTOS DE VENTA**

Son todos los gastos que se relacionan directamente con la oficina o departamento de ventas tales como:

- ✚ Sueldo personal de ventas
- ✚ Beneficios sociales
- ✚ Publicidad
- ✚ Comisiones
- ✚ Cuotas incobrables
- ✚ Seguros, gastos generales, depreciaciones y otros gastos relacionados con el departamento de ventas.

#### **2.3.2.2.2 GASTOS FINANCIEROS**

Se relacionan con los intereses que pagan la empresa a los bancos o financieras por los préstamos concedidos para su financiamiento.

- Intereses
- Financiamiento Obtenido
- Comisiones de financiamiento y contingencia

#### **2.3.2.3 FORMAS DE PRESENTACIÓN**

El estado de Pérdidas y Ganancias se pueden presentar:

En forma de reposte o vertical

En forma de T u horizontal

**FORMATO N° 7**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

EMPRESA ABC  
**ESTADO DE RESULTADOS**

Del..... al.....

Ventas		xxx
(-) Costo de Prestación de Servicios		<u>xxx</u>
(=) Utilidad Bruta en Ventas		xxx
(-) Gastos Operacionales	xxx	
Gastos Administrativos	xxx	
Gastos de Ventas	xxx	
Gastos Financieros	<u>xxx</u>	
(=) Utilidad Operacional	xxx	
(+) Otros Ingresos	xxx	
(-) Otros Gastos	xxx	
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>		<b>xxx</b>
(-) 15% Participación Trabajadores		xxx
<b>(=)UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>xxx</b>
(-) 24 % Impuesto a la Renta		xxx
<b>UTILIDAD NETA DE PERIODO</b>		<b>xxx</b>

f). Gerente

f). Contador

### 2.3.3 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Los flujos de efectivo de la compañía son una consideración importante en las evaluaciones de los inversionistas y acreedores acerca de sus propios flujos de efectivo además que sirven para estudiar la caja o liquidez de una organización.

El estado de flujos de efectivo está incluido en los estados financieros básicos que deben preparar las empresas para cumplir con la normativa y reglamentos institucionales de cada país. Este provee información importante para los administradores del negocio y surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

### **2.3.3.1 OBJETIVO**

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estado financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para general efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

El estado clasificara los diversos flujos de efectivo en tres categorías de operación, inversión y financiación, y estas categorías se las relaciona con los saldos de efectivo iniciales y finales.

Los flujos de efectivo de las actividades de operación son los efectos del efectivo de las transacciones de ingresos y gastos que están incluidos en el estado de resultados.

Los flujos de efectivo de actividades de inversión son efectos de efectivo de comprar y vender activos.

Los flujos de efectivo de actividades de financiación son los efectos de efectivo del propietario que invierte en la compañía y los acreedores que prestan dinero a la compañía aso como el pago de cualquiera o de ambos.

### **2.3.3.2 FUNCIONES ADICIONALES DEL FLUJO DE EFECTIVO**

Permite obtener información relevante para:

Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos a través de las actividades de

operación, de inversión y de financiación.

Determinar el disponible con el que cuenta el ente económico para realizar la reposición de sus activos, para cancelar los intereses y el capital de la deuda con terceros, y para el pago de dividendos a los accionistas o propietarios.

Construir las bases para realizar proyecciones de flujos de efectivo para periodos en el corto y mediano plazo.

Contrastar la liquidez y la utilidad de la empresa.

Encontrar las fuentes de financiación menos costosa para faltantes futuros de liquidez conociendo con anterioridad las necesidades de efectivo de la empresa.

Definir las mejores oportunidades de inversión para los excedentes de liquidez futuros de la organización.

#### **2.3.3.4 PREPARACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

La preparación del estado del flujo de efectivo se basa en:

- 1.- Estado de situación económica o estado de pérdidas y ganancias
- 2.- Estado de ganancias retenidas o estado de superávit
- 3.- Estado comparativo de situación financiera o balance general comparativos.

El estado de flujo de efectivo contiene

- ✚ Nombre o razón social
- ✚ Nombre del estado financiero
- ✚ Flujo de efectivo por actividades operativas
- ✚ Flujo de efectivo por actividades de inversión
- ✚ Flujo de efectivo por actividades de financiamiento
- ✚ Aumento neto en efectivo y sus equivalentes
- ✚ Firmas de legalización

**FORMATO N° 8**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**EMPRESA ABC**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL.....AL**

**1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES**

(+) Ingresos en efectivo de los clientes	xxx	
(-)Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>xxx</u>	
(=)Efectivo generado por las operaciones	xxx	
(-)Intereses pagados	xxx	
(-)Impuesto a la Renta	<u>xxx</u>	
(=)Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	xxx	
(+)Ingresos por liquidación del Seguro	xxx	
(=)Efectivo neto por actividades operativas		xxx

**2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

(-)Adquisición de subsidiaria	xxx	
(-)Adquisición de propiedades planta y equipo	xxx	
(+)Procedente de Venta de Equipo	xxx	
(+)Intereses Recibidos	xxx	
(+)Dividendos recibidos	<u>xxx</u>	
(=)Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxx

**3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

(+)Emisión y venta de acciones	xxx	
(+)Préstamos a largo plazo	xxx	
(-)Pago de pasivos por arrendamiento financiero	xxx	
(-)Dividendos pagados	<u>xxx</u>	
(=)Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxx

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

(+)Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	xxx	
(+)Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	<u>xxx</u>	
(=)Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		<u>xxx</u>

**f). Gerente**

**f). Contador**

### **2.3.4 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

El estado de evolución del patrimonio estudia y detalla las cuentas patrimoniales, su estructura, variaciones y efectos en un periodo determinado.

#### **2.3.4.1 CONCEPTO**

Es el cuarto informe contable de una empresa, que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un periodo y de un periodo a otro, partiendo que los componentes del patrimonio son los derechos que tienen los accionistas sobre la empresa, por lo tanto estos son los más interesados en conocer la situación de su patrimonio y las variaciones que ha sufrido las cuentas de capital, reservas, superávit, y resultados. (BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. 2011, Pág.284)

#### **2.3.4.2 OBJETIVOS**

- 1.- Valorar las acciones o patente accionario de una empresa
- 2.- Establecer la rentabilidad sobre el capital o aporte de los socios
3. determinar los incrementos o disminuciones que han sufrido las cuentas patrimoniales
- 4.- Evaluar el desempeño en la toma de decisiones por parte de los directivos y gerentes.
- 5.- Analizar la estructura del patrimonio y establecer la relación de capital o aporte de los socios frente al patrimonio y el total de activos.

#### **2.3.4.3 ESTRUCTURA**

El estado en el patrimonio se encuentra estructurado por:

**Capital Pagado:** Aporte de capital por parte de los socios, sus documentos fuente constituye la emisión de acciones o participaciones.

**Aporte futuras capitalizaciones:** son aquellos aportes de los socios en efectivo o bienes, que luego de un tiempo se podría capitalizar mediante aumento de capital

justificado en la escritura de aumento de capital.

**Reservas:** pueden ser las reservas legal, facultativa, estatutaria son aquellas que fortalecen al capital de socios para cualquier contingencia o a la vez sirven para capitalizarse, la primera está reglamentada por la ley de compañías y la segunda y la tercera son normadas por la empresa.

**Resultado:** represente las utilidades o pérdidas de periodos anteriores y del presente periodo, estos se ven afectados por el incremento por medio de las utilidades y disminuidas por el efecto de perdida, aplicación o distribución a otras cuentas.

**Cambio de políticas:** representa las correcciones de errores que la empresa ha identificado en un periodo y que no fueron registrados en el momento oportuno, según lo establece la NEC N° 08 que hace referencia a “Reportado Información Financiera por Segmentos”.

Estado de evolución del patrimonio horizontal (Tipo matriz)

**FORMATO N° 9**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

**EMPRESA ABC**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**Del \_\_\_\_\_ Al \_\_\_\_\_ del 20XX**

(+) Capital Inicial	xxx
(+) Agregar: Utilidad Neta	xxx
(+) Inversión adicional	<u>xxx</u>
(=) Subtotal	xxx
(-) Retiros	<u>xxx</u>
(=)Capital Final	xxx

**f). Gerente**

**f). Contador**



### 2.3.5 ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS

Se denomina también Estado de Superávit o Estado de Utilidades no Distribuidas, se elabora al finalizar el periodo contable para demostrar los cambios que ocurren en la cuenta Superávit- ganancias retenidas durante un periodo contable.

Las utilidades retenidas son aquellas que la empresa ha ganado y no ha pagado a los accionistas en forma de dividendos. Estos fondos son retenidos y se reinvierten en la empresa, permitiendo que crezca, cambie de giro o haga frente a gastos de emergencia. Si estas ganancias se invierten sabiamente los accionistas se beneficiaran al igual que la empresa, y a su vez sus acciones, se vuelven más valiosas. Pero si la cantidad de utilidades retenidas es muy grande, y sobre todo si es en efectivo, los accionistas podrán solicitar que se pague un dividendo. Los pagos de dividendos reducen las utilidades retenidas en el balance general.

El estado de ganancias retenidas contiene:

- ✚ Nombre o razón social
- ✚ Nombre del estado financiero
- ✚ Fecha ( periodo)
- ✚ Fuente de origen
- ✚ Ganancias retenidas (inicial)
- ✚ Utilidad neta del ejercicio
- ✚ Utilidades retenidas (disponible)
- ✚ Utilizaciones, aplicación
- ✚ Dividendo declarados
- ✚ Reserva legal
- ✚ Reserva estatutaria
- ✚ Reserva facultativa
- ✚ Ganancia retenidas (final)
- ✚ Firmas de legalización.

**FORMATO N° 10**  
**ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS**

**EMPRESA ABC**  
**ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS**  
**Del..... Al.....**

**FUENTES**

GANANCIAS RETENIDAS INICIAL		xxx
(+) UTILIDA NETA DEL EJERCICIO		<u>xxx</u>
(Después de la participación)		
UTILIDADES RETENIDAS (Disponible)		xxx
<b>UTILIZACIONES</b>		
(-)DIVIDENDOS DECLARADOS (50%)	xxx	
(-)RESERVA LEGAL (10%)	xxx	
(-)RESERVA ESTATUTARIA (8%)	xxx	
(-)RESERVA FACULTATIVA (5%)	<u>xxx</u>	
(=)UTILIDADES RETENIDAS FINAL		XXX

**f). Gerente**

**f). Contador**

## **UNIDAD IV**

### **EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE**

#### **2.4.1. PLANIFICACIÓN**

##### **2.4.1.1 EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE**

###### **2.4.1.1.1 CRONOGRAMA DE EVALUACIÓN.**

###### **2.4.1.1.2 FASE 1**

Se evaluará los registros contables y documentos soportes de la Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa” para determinar la correcta realización de los mismos.

###### **2.4.1.1.2.1 REVISIÓN DE REGISTROS**

Para determinar la situación actual de la Clínica es indispensable realizar el levantamiento de información económica, financiera cuyos resultados permitirán corregir, mejorar el proceso contable.

###### **2.4.1.1.2.2 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “LA DOLOROSA”**

Después de haber realizado la investigación en la Clínica “La Dolorosa” se puede constatar que el proceso contable no se ha registrado de manera oportuna además de al no contar con un sistema contable establecido, al ser una sociedad creada a finales del año 2011, se evidencia que los registros contables se han llevado de manera empírica en los primeros meses muestran un libro de ingresos y gastos, con un manejo no apropiado de ciertas cuentas, además de no mantener un registro real en tiempo y espacio de los activos de la clínica, inventarios de medicamentos e insumos, controles de cuentas pendientes de cobro y pago.

###### **2.4.1.2 REVISIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES**

#### **2.4.1.2.1 PROCESO CONTABLE**

##### **2.4.1.2.1.1 DOCUMENTOS FUENTE**

Para la obtención de resultados reales se acude a los documentos fuentes siendo este el inicio del proceso contable , se ha solicitado la información contable del año 2012 , y todos sus anexos que permitan conocer su situación económica y financiera de este periodo se ha realizado la secuencia del proceso contable pues se ha visualizado que en los primeros meses únicamente se realizó un registro de ingresos y egresos sin consolidar diversos gastos que no fueron tomados en cuenta para la respectiva declaración se puede evidenciar que la información existente en documentos no reporta fidelidad con lo declarado.

Para el desarrollo del presente proyecto se ha tomado en cuenta:

- ✚ Facturas
- ✚ Notas de crédito
- ✚ Liquidaciones de compras y Servicios
- ✚ Papeleras de depósito
- ✚ Planilla de aportes
- ✚ Recibos
- ✚ Roles de pagos
- ✚ Comprobantes de Egreso
- ✚ Comprobantes de Retención

##### **2.4.1.2.1.2 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

Se realizó el levantamiento de información en base del Estado de situación financiera final 2011, correspondiente al inventario inicial del periodo en estudio, cumpliendo con el principio de la partida doble.

##### **2.4.1.2.1.3 LIBRO DIARIO**

Se procedió a la revisión de la Jornalización existente en la Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa”, para evaluar la veracidad de la información

presentada el ente de control.

Después de culminar la revisión de documentos fuentes los mismos que fueron soportados en sus respectivos asientos se han determinado las siguientes novedades:

La inexistencia de copia de las facturas de la serie:

✚ 001-001-000000002

✚ 001-0001-000000003

✚ 001-001-000000004

Se procedió a informar que es indispensable y obligatorio tener un orden secuencial y el debido respaldo, de los documentos soportes.

Se evidencio que no existió un orden cronológico, secuencial en fecha y forma de entrega de facturas, además de encontrarse 3 (tres) facturas emitidas pero no entregadas las mismas que constan en la declaración de dicho mes y otras sin fecha de emisión.

Se realizó la observación que salud es un ítem gravado con tarifa 0% pero en los tres primeros meses se ha identificado que se conglomeró la totalidad de rubros facturándose con tarifa 12 %, por lo que es necesario identificar tarifas pues al conglomerar no permite tener una correcta conciliación entre lo comprado y vendido acorde a la tarifa.

Respecto a las normas internas contables establecidas ha existido cierta inobservancia puesto a que se cuenta con una cuenta corriente bancaria y existen pagos mayores a 40 USD, realizados en efectivo como son sueldos y salarios , pago a proveedores sin un soporte de un comprobante de egreso como constancia del pago realizado. No existe un plan de cuentas diseñado y un proceso contable adecuado.

**ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MEDICAS "LA DOLOROSA"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2012**

FOLIO N° 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2012	<b>1</b> CAJA BANCOS CUENTAS POR COBRAR INVENTARIO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS EDIFICIOS CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DOCUMENTOS POR PAGAR CAPITAL SOCIAL P/r Asiento de Apertura		1.917,16 5.740,79 988,00 1.080,19 39.600,00     49.326,14	           12.000,00 924,84 401,30 36.000,00 49.326,14
04/01/2012	<b>2</b> COMPRAS 0% COMPRAS 12 % IVA EN COMPRAS PROVEEDORES BIG PHARMA CIA LTDA. RF IR por Pagar 1% P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000004946	302,72	252,18 47,80 5,74     305,72	    302,72    3,00 305,72
05/01/2012	<b>3</b> GASTOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 1% RF IVA por Pagar 30% P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201		   43,00 5,16     48,16	           46,18 0,43 1,55 48,16
05/01/2012	<b>4</b> GASTOS DE MONITOREO Y VIGILANCIA IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 2% P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201		   10,00 1,20     11,20	           11,00 0,20 11,20
05/01/2012	<b>5</b> CAJA VENTAS 12% IVA EN VENTAS P/r Servicio prestado a Saul Alvarez a fact. 008		 91,00     91,00	  81,25 9,75   91,00
06/01/2014	<b>6</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES CATALINA NOGUERA MOSCOSO RF IR por Pagar 1% P/r compra de medicamentos e insumos fact.	1.222,16	1.234,50     1.234,50	      1.222,16 12,35 1.234,50
	<b>PASAN</b>		51.016,72	51.016,72

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		51.016,72	51.016,72
07/01/2012	<b>7</b> CAJA VENTAS 12% IVA EN VENTAS P/r Servicio prestado a Maria Padilla fact. 001		1.212,43	1.082,53 129,90
			1.212,43	1.212,43
10/01/2012	<b>8</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES BIG PHARMA CIA LTDA. RF IR por Pagar 1% P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000005020	168,86	170,57	168,86 1,71
			170,57	170,57
10/01/2012	<b>9</b> COMPRAS 0% COMPRAS 12 % DESCUENTO EN COMPRAS IVA EN COMPRAS CAJA PROMELZ RF IR por Pagar 1% P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003913	346,62	39,46 316,70 4,59	10,68 346,62 3,45
			360,75	360,75
10/01/2012	<b>10</b> BANCOS BANCO INTERNACIONAL CAJA P/R Deposito de efectivo existente	750,00	750,00	750,00
11/01/2012	<b>11</b> BANCOS BANCO INTERNACIONAL CAJA P/R Deposito de efectivo existente	185,00	185,00	185,00
11/01/2012	<b>12</b> GASTO PUBLICIDAD E IMPRESIÓN IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 2% RF IVA por Pagar 70% P/r Servicio de imprenta Sr. Hugo Ñauñay fact. 002-001-0000401		132,00 15,84	134,11 2,64 11,09
12/01/2012	<b>13</b> CAJA VENTAS 12% IVA EN VENTAS P/r Servicio prestado a Ismael Soria a fact. 013		147,84	147,84
			92,50	82,59 9,91
12/01/2012	<b>14</b> CAJA VENTAS 12% IVA EN VENTAS P/r Servicio prestado a Thalia Oleas a fact. 014 <b>PASAN</b>		92,50	92,50
			80,00	71,43 8,57
			80,00	80,00
			<b>55.341,32</b>	<b>55.341,32</b>

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		55.341,32	55.341,32
13/01/2012	<b>15</b> GASTO UTILES DE OFICINA 12% GASTO UTILES DE OFICINA 0% IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 1% RF IVA por Pagar 30% P/r Compra de Utiles de Oficina Fact. 001-001-000005574 Sr. Burgos Fabian		32,80 8,00 3,94	43,15 0,41 1,18
17/01/2012	<b>16</b> CAJA VENTAS 0% P/r Servicio prestado a Guadalupe Zúñiga fact. 005		44,74	44,74
			363,00	363,00
17/01/2012	<b>17</b> CAJA VENTAS 12% IVA EN VENTAS P/r Venta Medicación fact. 006		65,00	58,04 6,96
			65,00	65,00
17/01/2012	<b>18</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES M- MEDICAL RF IR por Pagar 1% P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000082	970,20	980,00	970,20 9,80
17/01/2012	<b>19</b> COMPRAS 0% COMPRAS 12 % DESCUENTO EN COMPRAS IVA EN COMPRAS CAJA PROMELZ RF IR por Pagar 1% P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003919	167,52	150,00 21,80 2,54	5,15 167,52 1,67
17/01/2012	<b>20</b> CAJA VENTAS 0% P/r Servicio prestado a Magdalena Cisneros fact. 011		174,34	174,34
			140,00	140,00
18/01/2012	<b>21</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES DISTRARCOS RF IR por Pagar 1% P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-00001037	74,50	75,25	74,50 0,75
18/01/2012	<b>22</b> BANCOS BANCO INTERNACIONAL CAJA P/R Deposito de efectivo existente <b>PASAN</b>	1.835,00	1.835,00	1.835,00 1.835,00
			59.018,65	59.018,65



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		59.018,65	59.018,65
18/01/2012	<b>23</b> GASTOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 1% RF IVA por Pagar 30%		25,00 3,00	26,85 0,25 0,90
	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000212 Sra. Mayra Pancho		28,00	28,00
18/01/2012	<b>24</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES DISFARMED RF IR por Pagar 1%	28,55	28,84	28,55 0,29
	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000085791		28,84	28,84
18/01/2012	<b>25</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES PRONTO FARMA RF IR por Pagar 1%	127,06	128,34	127,06 1,28
	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000041649		128,34	128,34
19/01/2012	<b>26</b> GASTOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 1%		22,50 2,70	24,98 0,23
	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 056-002-00122477 Industrias AKI		25,20	25,20
19/01/2012	<b>27</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES WILFERSA RF IR por Pagar 1%	94,16	95,11	94,16 0,95
	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000044847		95,11	95,11
19/01/2012	<b>28</b> CAJA VENTAS 0%		6,50	6,50
	P/r Venta Medicación fact. 15		6,50	6,50
19/01/2012	<b>29</b> ADQUISICION DE INSUMOS MEDICOS MENOR IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 1%		30,36 3,64	33,70 0,30
	P/r Compra de 2 Cajoneras pequeñas según factura . 001-001-00069713 Industrias PICA		34,00	34,00
	<b>PASAN</b>		59.364,64	59.364,64

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		59.364,64	59.364,64
19/01/2012	<b>30</b> CAJA		462,00	
	VENTAS 0%			462,00
	P/r Servicio prestado de hospitalizacion a fact. 025		462,00	462,00
20/01/2012	<b>31</b> COMPRAS 12%		33,30	
	IVA EN COMPRAS		4,00	
	PROVEEDORES			36,96
	PRONTO FARMA	36,96		
	RF IR por Pagar 1%			0,33
	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000041680		37,30	37,30
20/01/2012	<b>32</b> BANCOS		398,00	
	BANCO INTERNACIONAL	398,00		
	CAJA			398,00
	P/R Deposito de efectivo existente		398,00	398,00
20/01/2012	<b>33</b> CAJA		80,00	
	VENTAS 12%			71,43
	IVA EN VENTAS			8,57
	P/r Servicio prestado a Mercedes Molina fact. 007		80,00	80,00
20/01/2012	<b>34</b> COMPRAS 0%		55,00	
	PROVEEDORES			54,45
	PRONTO PHARMA	54,45		
	RF IR por Pagar 1%			0,55
	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000004111679		55,00	55,00
20/01/2012	<b>35</b> CAJA		300,00	
	VENTAS 12%			267,86
	IVA EN VENTAS			32,14
	P/r Servicio prestado a Manuel Freire a fact. 008		300,00	300,00
20/01/2012	<b>36</b> CAJA		419,00	
	VENTAS 12%			374,11
	IVA EN VENTAS			44,89
	P/r Servicio prestado a Marco Montero a fact. 010		419,00	419,00
20/01/2012	<b>37</b> CAJA		415,00	
	VENTAS 12%			370,54
	IVA EN VENTAS			44,46
	P/r Servicio prestado a Jorge Rodriguez a fact. 016		415,00	415,00
	<b>PASAN</b>		60.676,83	60.676,83

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		60.676,83	60.676,83
20/01/2012	<b>38</b> GASTOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO		24,00	
	IVA EN COMPRAS		2,88	
	CAJA			25,78
	RF IR por Pagar 1%			0,24
	RF IVA por Pagar 30%			0,86
	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000214		26,88	26,88
21/01/2012	<b>39</b> CAJA		592,00	
	VENTAS 12%			528,57
	IVA EN VENTAS			63,43
	P/r Servicio prestado a Digna Loza a fact. 017		592,00	592,00
21/01/2012	<b>40</b> COMPRAS 12 %		19,20	
	IVA EN COMPRAS		2,30	
	CAJA			20,62
	RF IR por Pagar 1%			0,19
	RF IVA por Pagar 30%			0,69
	P/r Compra de razuradoras según Fact. 001- 001-000009555 Comerciante Cascante		21,50	21,50
21/01/2012	<b>41</b> ADQUISICION DE INSUMOS MEDICOS MENOR		68,57	
	IVA EN COMPRAS		8,23	
	CAJA			73,64
	RF IR por Pagar 1%			0,69
	RF IVA por Pagar 30%			2,47
	P/r Compra de 3 BIDET, 3 PATOS Y 3 RIÑONES Fact. 001-001-000005577 Tecnomedica		76,80	76,80
21/01/2012	<b>42</b> CAJA		900,00	
	VENTAS 12%			803,57
	IVA EN VENTAS			96,43
	P/r Servicio prestado a Olga Orozco a fact. 018		900,00	900,00
21/01/2012	<b>43</b> CAJA		35,00	
	VENTAS 12%			31,25
	IVA EN VENTAS			3,75
	P/r Venta Medicación a fact. 021		35,00	35,00
22/01/2012	<b>44</b> CAJA		93,00	
	VENTAS 0%			93,00
	P/r Servicio prestado a Segundo Iza a fact. 022		93,00	93,00
	PASAN		62.844,37	62.844,37

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		62.844,37	62.844,37
22/01/2012	<b>45</b> COMPRAS 0% COMPRAS 12 % DESCUENTO EN COMPRAS IVA EN COMPRAS CAJA PROMELZ RF IR por Pagar 1% P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003940	405,73	389,98 29,00  3,38   422,36	12,57 405,73  4,06 422,36
22/01/2012	<b>46</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES DISFARMED RF IR por Pagar 1%  P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000085892	217,80	220,00     220,00	217,80  2,20 220,00
23/01/2012	<b>47</b> BANCOS BANCO INTERNACIONAL CAJA P/R Deposito de efectivo existente	767,00	767,00   767,00	767,00 767,00
23/01/2012	<b>48</b> BANCOS BANCO INTERNACIONAL CAJA P/R Deposito de efectivo existente	201,35	201,35   201,35	201,35 201,35
23/01/2012	<b>49</b> CAJA VENTAS 0% P/r Venta Medicacion Juan Lopez a fact. 023		65,00  65,00	65,00 65,00
23/01/2012	<b>50</b> CAJA VENTAS 0% P/r Servicio prestado a María Yautibug a fact. 024		30,00  30,00	30,00 30,00
23/01/2012	<b>51</b> SERVICIO Y MANTENIMIENTO Y REPARACION IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 2% RF IVA por Pagar 70% P/r Servicio de mantenimiento de impresora según Fact. 002-001-000006998 Sr. Cujano Jose		23,66 2,84    26,50	24,04 0,47 1,99 26,50
23/01/2012	<b>52</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES WILFERSA RF IR por Pagar 1% P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000044874 PASAN	62,78	63,41    63,41 64.639,99	62,78  0,63 63,41 64.639,99

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		64.639,99	64.639,99
23/01/2012	<b>53</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES DISTARCOS RF IR por Pagar 1%	92,37	93,30	92,37
	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000001052		93,30	93,30
27/01/2012	<b>54</b> CAJA VENTAS 0%		45,00	45,00
	P/r venta medicacion Sr. Segundo Iza a fact. 026		45,00	45,00
28/01/2012	<b>55</b> CAJA VENTAS 0%		43,50	43,50
	P/r venta medicacion Sr. Juan Siguenza a fact. 027		43,50	43,50
30/01/2012	<b>56</b> GASTOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 1% RF IVA por Pagar 30%		69,55 8,35	74,70 0,70 2,50
	P/r Compra de fundas para limpieza según Fact. 001-002-000008471 Industria Plastihogar		77,90	77,90
30/01/2012	<b>57</b> GASTO ALIMENTACION Y CONSUMO 0% GASTO ALIMENTACION Y CONSUMO 12% IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 1%		1,27 29,73 3,57	34,26 0,31
	P/r Compra de despensa para pacientes Fact. 056-001-00002024 Aki		34,57	34,57
30/01/2012	<b>58</b> COMPRAS 0% PROVEEDORES DISFARMED RF IR por Pagar 1%	24,59	24,84	24,59
	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000086078		24,84	24,84
30/01/2012	<b>59</b> GASTO ARRIENDO IVA EN COMPRAS CAJA RF IR por Pagar 8% RF IVA por Pagar 100%		571,43 68,57	525,72 45,71 68,57
	P/r Pago arriendo mes enero según Fact. 001-002-000001330Dr. Oleas Hector PASAN		640,00	640,00
			65.599,09	65.599,09

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2012	VIENEN <b>60</b> CAJA		65.599,09	65.599,09
	VENTAS 0%		489,00	489,00
31/01/2012	P/r venta medicacion Sr. Segundo Iza a fact. 026 <b>61</b> SUELDOS Y SALARIOS		489,00	489,00
	APORTE PERSONAL 9,35%		2.065,09	193,09
	APORTE PATRONAL			250,91
	CAJA			1.621,10
31/01/2012	P/r Pago de sueldos y salarios mes enero <b>62</b>		2.065,09	2.065,09
	BANCOS	0,40	0,40	
	BANCO INTERNACIONAL			0,40
	RENTA INTERESES			0,40
	P/R Interes ganados cuenta		0,40	0,40
	TOTAL LIBRO DIRIO		68.153,58	68.153,18

**Fuente:** Clínica “La Dolorosa”

#### 2.4.1.2.1.4 LIBRO MAYOR

Se realizó el levantamiento de información para obtener datos del libro mayor que evidencie el saldo real de cada una de las cuentas pues en el primer mes se ha valorado que existen cuentas deudoras con saldos negativos.

Falta de un proceso contable adecuado muestra datos obtenidos que no concuerdan con saldos presentados en las declaraciones existentes.

ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "LA DOLOROSA "					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 ENERO AL 31 DE ENERO DE 2012					
CUENTA:	CAJA			CTA. N°	1
FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1	1.917,16		1.917,16
05/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201	3		46,18	1.870,98
05/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201	4		11,00	1.859,98
05/01/2012	P/r Servicio prestado a Saúl Álvarez a fact. 008	5	91,00		1.950,98
07/01/2012	P/r Servicio prestado a María Padilla fact. 001	7	1.212,43		3.163,41

10/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003913	9		346,62	2.816,80
10/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	10		750,00	2.066,80
11/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	11		185,00	1.881,80
11/01/2012	P/r Servicio de imprenta Sr. Hugo Ñaua fact. 002-001-0000401	12		134,11	1.747,68
12/01/2012	P/r Servicio prestado a Ismael Soria a fact. 013	13	92,50		1.840,19
12/01/2012	P/r Servicio prestado a Thalía Oleas a fact. 014	14	80,00		1.920,19
13/01/2012	P/r Compra de Útiles de Oficina Fact. 001-001-000005574 Sr. Burgos Fabián	15		43,15	1.877,04
17/01/2012	P/r Servicio prestado a Guadalupe Zúñiga fact. 005	16		363,00	1.514,04
17/01/2012	P/r Venta Medicación fact. 006	17	65,00		1.579,04
17/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003919	19		167,52	1.411,52
17/01/2012	P/r Servicio prestado a Magdalena Cisneros fact. 011	20	140,00		1.551,52
18/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	22		1.835,00	-283,48
18/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000212 Sra. Mayra Pancho	23		26,85	-310,33
19/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 056-002-00122477 Industrias AKI	26		24,98	-335,30
19/01/2012	P/r Venta Medicación fact. 15	28	6,50		-328,80
19/01/2012	P/r Compra de 2 Cajoneras pequeñas según factura. 001-001-00069713 Industrias PICA	29		33,70	-362,50
19/01/2012	P/r Servicio prestado de hospitalización a fact. 025	30	462,00		99,50
20/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	32		398,00	-298,50
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Mercedes Molina fact. 007	33	80,00		-218,50
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Manuel Freire a fact. 008	35	300,00		81,50
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Marco Montero a fact. 010	36	419,00		500,50
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Jorge Rodríguez a fact. 016	37	415,00		915,51

20/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000214 Sra. Mayra Pancho	38		25,78	889,73
21/01/2012	P/r Servicio prestado a Digna Loza a fact. 017	39	592,00		1.481,73
21/01/2012	P/r Compra de rasuradoras según Fact. 001-001-000009555 Comerciante Cascante	40		20,62	1.461,11
21/01/2012	P/r Compra de rasuradoras según Fact. 001-001-000009555 Comerciante Cascante	41		73,64	1.387,47
21/01/2012	P/r Servicio prestado a Olga Orozco a fact. 018	42	900,00		2.287,46
21/01/2012	P/r Venta Medicación a fact. 021	43	35,00		2.322,46
22/01/2012	P/r Servicio prestado a Segundo Iza a fact. 022	44	93,00		2.415,46
22/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003940	45		405,73	2.009,74
23/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	47		767,00	1.242,74
23/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	48		201,35	1.041,39
23/01/2012	P/r Venta Medicación Juan López a fact. 023	49	65,00		1.106,39
23/01/2012	P/r Servicio prestado a María Yautibug a fact. 024	50	30,00		1.136,39
23/01/2012	P/r Servicio de manteniendo de impresora según Fact. 002-001-000006998 Sr. Cujano José	51		24,04	1.112,35
27/01/2012	P/r venta medicación Sr. Segundo Iza a fact. 026	54	45,00		1.157,35
28/01/2012	P/r venta medicación Sr. Juan Sigüenza a fact. 027	55	43,50		1.200,85
30/01/2012	P/r Compra de fundas para limpieza según Fact. 001-002-000008471 Industria Plastihogar	56		74,70	1.126,15
30/01/2012	P/r Compra de despensa para pacientes Fact. 056-001-00002024 Aki	57		34,26	1.091,90
30/01/2012	P/r Pago arriendo mes enero según Fact. 001-002-000001330Dr. Oleas Héctor	59		525,72	566,18
31/01/2012	P/r venta medicación Sr. Segundo Iza a fact. 026	60	489,00		1.055,18
31/01/2012	P/r Pago de sueldos y salarios mes enero	61		1.621,10	-565,92
			<b>7.573,11</b>	<b>8.139,03</b>	<b>-565,92</b>



<b>CUENTA: BANCOS</b>			<b>CTA. N° 2</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1	5.740,79		5.740,79
10/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	10	750,00		6.490,79
11/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	11	185,00		6.675,79
18/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	22	1.835,00		8.510,79
20/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	32	398,00		8.908,79
23/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	47	767,00		9.675,79
23/01/2012	P/R Deposito de efectivo existente	48	201,35		9.877,14
31/01/2012	P/R Interés ganados cuenta	62	0,40		9.877,54
			<b>9.877,54</b>	<b>0,00</b>	<b>9.877,54</b>

**CUENTA: CUENTAS POR COBRAR** **CTA. N° 3**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1	988,00		988,00
			<b>988,00</b>		<b>988,00</b>

**CUENTA: INVENTARIO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS** **CTA. N° 4**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1	1.080,19		1.080,19
			<b>1.080,19</b>		<b>1.080,19</b>

**CUENTA: EDIFICIOS** **CTA. N° 5**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1	39.600,00		39.600,00
			<b>39.600,00</b>		<b>39.600,00</b>

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR**

CTA. N°

**6**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1		12.000,00	12.000,00
				<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>

**CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR**

CTA. N°

**7**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1		401,30	401,30
				<b>401,30</b>	<b>401,30</b>

**CUENTA: CAPITAL SOCIAL**

CTA. N°

**8**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1		36.000,00	36.000,00
				<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>

**CUENTA: COMPRAS 12 %**

CTA. N°

**9**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000004946	2	47,80		47,80
10/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003913	9	316,70		364,50
17/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003919	19	21,80		386,30
20/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000041680	31	33,30		419,60
21/01/2012	P/r Compra de rasuradoras según Fact. 001-001-000009555 Comerciante Cascante	40	19,20		438,80
22/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003940	45	29,00		467,80
			<b>467,80</b>		<b>467,80</b>

**CUENTA: PROVEEDORES**

CTA. N°

**10**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2012	P/r Asiento de Apertura	1		924,84	924,84
04/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000004946	2		302,72	1.227,56
06/01/2014	P/r compra de medicamentos e insumos fact.	6		1.222,16	2.449,72
10/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000005020	8		168,86	2.618,58
17/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000082	18		970,20	3.588,78
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-00001037	21		74,50	3.663,28
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000085791	24		28,55	3.691,83
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000041649	25		127,06	3.818,89
19/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000044847	27		94,16	3.913,04
20/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000041680	31		36,96	3.950,01
20/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000004111679	34		54,45	4.004,46
22/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000085892	46		217,80	4.222,26
23/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000044874	52		62,78	4.285,03
23/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000001052	53		92,37	4.377,40
30/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000086078	58		24,59	4.401,99
				<b>4.401,99</b>	<b>4.401,99</b>

**CUENTA: COMPRAS 0%****CTA. N°****11**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
04/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000004946	2	252,18		252,18
10/01/2012	P/r compra de medicamentos e insumos fact.	6	1.234,50		1.486,68
10/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000005020	8	170,57		1.657,25
10/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003913	9	39,46		1.696,71
17/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000082	18	980,00		2.676,71
17/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000082	19	150,00		2.826,71
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-00001037	21	75,25		2.901,96
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000085791	24	28,84		2.930,80
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000041649	25	128,34		3.059,14
19/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000044847	27	95,11		3.154,25
20/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000004111679	34	55,00		3.209,25
22/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003940	45	389,98		3.599,23
22/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000085892	46	220,00		3.819,23
23/01/2012	P/r Compra de insumos Fact. 001-001-0000044874	52	63,41		3.882,64
23/01/2012	P/r Compra de insumos Fact. 001-001-000001052	53	93,30		3.975,94
30/01/2012	P/r Compra de insumos y Fact. 001-001-0000086078	58	24,84		4.000,78
			<b>4.000,78</b>		<b>4.000,78</b>

**CUENTA: GASTOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO CTA. N° 12**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201	3	43,00		43,00
18/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000212 Sra. Mayra Pancho	23	25,00		68,00
19/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 056-002-00122477 Industrias AKI	26	22,50		90,50
20/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000214 Sra. Mayra Pancho	38	24,00		114,50
30/01/2012	P/r Compra de fundas para limpieza según Fact. 001-002-000008471 Industria Plastihogar	56	69,55		184,05
			<b>184,05</b>		<b>184,05</b>

**CUENTA: IVA EN COMPRAS CTA. N° 13**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000004946	2	5,74		5,74
05/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201	3	43,00		48,74
05/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201	4	1,20		49,94
10/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003913	9	4,59		54,53
11/01/2012	P/r Servicio de imprenta Sr. Hugo Ñañañay fact. 002-001-0000401	12	15,84		70,37
17/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003919	19	2,54		72,91
18/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000212 Sra. Mayra Pancho	23	3,00		75,91
19/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 056-002-00122477 Industrias AKI	26	2,70		78,61

19/01/2012	P/r Compra de 2 Cajoneras pequeñas según factura. 001-001-00069713 Industrias PICA	29	3,64		82,25
20/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000041680	31	4,00		86,25
20/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000214 Sra. Mayra Pancho	38	2,88		89,13
21/01/2012	P/r Compra de rasuradoras según Fact. 001-001-000009555 Comerciante Cascante	40	2,30		91,43
21/01/2012	P/r Compra de 3 BIDE, 3 PATOS Y 3 RIÑONES Fact. 001-001-000005577 Tecno medica	41	8,23		99,66
22/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003940	45	3,38		103,04
23/01/2012	P/r Servicio de manteniendo de impresora según Fact. 002-001-000006998 Sr. Cujano José	51	2,84		105,88
30/01/2012	P/r Compra de fundas para limpieza según Fact. 001-002-000008471 Industria Plastihogar	56	8,35		114,23
30/01/2012	P/r Compra de despensa para pacientes Fact. 056-001-00002024 Aki	57	3,57		117,79
30/01/2012	P/r Pago arriendo mes enero según Fact. 001-002-000001330Dr. Oleas Héctor	59	68,57		186,37
			<b>186,37</b>	<b>0,00</b>	<b>186,37</b>

**CUENTA: RF IR POR PAGAR 1%**

**CTA. N° 14**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000004946	2		3,00	3,00
05/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201	3		0,43	3,43
06/01/2014	P/r compra de medicamentos e insumos fact.	6		<b>12,35</b>	15,77
10/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000005020	8		1,71	17,48
10/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-	9		3,45	20,94

	000003913				
13/01/2012	P/r Compra de Útiles de Oficina Fact. 001-001-000005574 Sr. Burgos Fabián	15		0,41	21,34
17/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001- 0000082	18		9,80	31,14
17/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001- 000003919	19		1,67	32,81
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001- 00001037	21		0,75	33,56
18/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000212 Sra. Mayra Pancho	23		0,25	33,81
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001- 0000085791	24		0,29	34,10
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001- 0000041649	25		1,28	35,38
19/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 056-002-00122477 Industrias AKI	26		0,23	35,61
19/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001- 0000044847	27		0,95	36,56
19/01/2012	P/r Compra de 2 Cajoneras pequeñas según factura. 001-001- 00069713 Industrias PICA	29		0,30	36,86
20/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001- 0000041680	31		0,33	37,20
20/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001- 000004111679	34		0,55	37,75
20/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000214 Sra. Mayra Pancho	38		0,24	37,99
21/01/2012	P/r Compra de rasuradoras según Fact. 001-001-000009555 Comerciante Cascante	40		0,19	38,18
21/01/2012	P/r Compra de 3 BIDET, 3 PATOS Y 3 RIÑONES Fact. 001-001- 000005577 Tecnomedica	41		0,69	38,86
22/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-	45		4,06	42,93

	000003940				
22/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000085892	46		2,20	45,13
23/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000044874	52		0,63	45,76
23/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000001052	53		0,93	46,70
30/01/2012	P/r Compra de fundas para limpieza según Fact. 001-002-000008471 Industria Plastihogar	56		0,70	47,39
30/01/2012	P/r Compra de despensa para pacientes Fact. 056-001-00002024 Aki	57		0,31	47,70
30/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000086078	58		0,25	47,95
				<b>47,95</b>	<b>47,95</b>

**CUENTA: RF IVA POR PAGAR 30%**

**CTA. N°**

**15**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
05/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201	3		1,55	1,55
13/01/2012	P/r Compra de Útiles de Oficina Fact. 001-001-000005574 Sr. Burgos Fabián	15		1,18	2,73
18/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000212 Sra. Mayra Pancho	23		0,90	3,63
20/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000214 Sra. Mayra Pancho	38		0,86	4,49
21/01/2012	P/r Compra de rasuradoras según Fact. 001-001-000009555 Comerciante Cascante	40		0,69	5,18
21/01/2012	P/r Compra de 3 BIDET, 3 PATOS Y 3 RIÑONES Fact. 001-001-000005577 Tecnomedica	41		2,47	7,65
30/01/2012	P/r Compra de fundas para limpieza según Fact. 001-002-000008471 Industria Plastihogar	56		2,50	10,16
				<b>10,16</b>	<b>10,16</b>



**CUENTA: RF IR por Pagar 2%****CTA. N°****16**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
05/01/2012	P/r Compra de insumos de limpieza según Fact. 001-001-00000201	4		0,20	0,20
11/01/2012	P/r Servicio de imprenta Sr. Hugo Ñauñay fact. 002-001-0000401	12		2,64	2,84
23/01/2012	P/r Servicio de manteniendo de impresora según Fact. 002-001-000006998 Sr. Cujano José	51		0,47	3,31
			<b>0,00</b>	<b>3,31</b>	<b>3,31</b>

**CUENTA: VENTAS 12%****CTA. N°****17**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
05/01/2012	P/r Servicio prestado a Saúl Álvarez a fact. 008	5		81,25	81,25
07/01/2012	P/r Servicio prestado a María Padilla fact. 001	7		1.082,53	1.163,78
12/01/2012	P/r Servicio prestado a Ismael Soria a fact. 013	13		82,59	1.246,37
12/01/2012	P/r Servicio prestado a Thalía Oleas a fact. 014	14		71,43	1.317,80
17/01/2012	P/r Venta Medicación fact. 006	17		58,04	1.375,84
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Mercedes Molina fact. 007	33		71,43	1.447,27
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Manuel Freire a fact. 008	35		267,86	1.715,13
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Marco Montero a fact. 010	36		374,11	2.089,24
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Jorge Rodríguez a fact. 016	37		370,54	2.459,78
21/01/2012	P/r Servicio prestado a Digna Loza a fact. 017	39		528,57	2.988,35
21/01/2012	P/r Servicio prestado a Olga Orozco a fact. 018	42		803,57	3.791,92
21/01/2012	P/r Venta Medicación a fact. 021	43		31,25	3.823,17
				<b>3.823,17</b>	<b>3.823,17</b>

**CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS CTA. N° 18**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003913	9		10,68	10,68
17/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003919	19		5,15	15,83
22/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003940	45		12,57	28,40
				<b>28,40</b>	<b>28,40</b>

**CUENTA: GASTO PUBLICIDAD E IMPRESIÓN CTA. N° 19**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2012	P/r Servicio de imprenta Sr. Hugo Ñauñay fact. 002-001-0000401	12	132,00		132,00
			<b>132,00</b>		<b>132,00</b>

**CUENTA: IVA EN VENTAS CTA. N° 20**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2012	P/r Servicio prestado a Saúl Álvarez a fact. 008	5		9,75	9,75
07/01/2012	P/r Servicio prestado a María Padilla fact. 001	7		129,90	139,65
12/01/2012	P/r Servicio prestado a Ismael Soria a fact. 013	13		9,91	149,56
12/01/2012	P/r Servicio prestado a Thalía Oleas a fact. 014	14		8,57	158,14
17/01/2012	P/r Venta Medicación fact. 006	17		6,96	165,10
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Mercedes Molina fact. 007	33		8,57	173,67
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Manuel Freire a fact. 008	35		32,14	205,82
20/01/2012	P/r Servicio prestado a Marco Montero a fact. 010	36		44,89	250,71
21/01/2012	P/r Servicio prestado a Digna Loza a fact. 017	39		63,43	314,14
21/01/2012	P/r Servicio prestado a Olga Orozco a fact. 018	42		96,43	410,57
21/01/2012	P/r Venta Medicación a fact. 021	43		3,75	414,32
				<b>414,32</b>	<b>414,32</b>

<b>CUENTA: RF IVA POR PAGAR 70%</b>			<b>CTA. N° 21</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
11/01/2012	P/r Servicio de imprenta Sr. Hugo Ñauñay fact. 002-001-0000401	12		11,09	11,09
23/01/2012	P/r Servicio de manteniendo de impresora según Fact. 002-001-000006998 Sr. Cujano José	51		1,99	13,08
			<b>0,00</b>	<b>13,08</b>	<b>13,08</b>

<b>CUENTA: GASTO ÚTILES DE OFICINA 12%</b>			<b>CTA. N° 22</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
13/01/2012	P/r Compra de Útiles de Oficina Fact. 001-001-000005574 Sr. Burgos Fabián	15	32,80		32,80
			<b>32,80</b>		<b>32,80</b>

<b>CUENTA: GASTO ÚTILES DE OFICINA 0%</b>			<b>CTA. N° 23</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
13/01/2012	P/r Compra de Útiles de Oficina Fact. 001-001-000005574 Sr. Burgos Fabián	15	8,00		8,00
			<b>8,00</b>		<b>8,00</b>

<b>CUENTA: ADQUISICIÓN DE INSUMOS MÉDICOS MENO</b>			<b>CTA. N° 24</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
19/01/2012	P/r Compra de 2 Cajoneras pequeñas según factura. 001-001-00069713 Industrias PICA	29	30,36		30,36
21/01/2012	P/r Compra de 3 BIDET, 3 PATOS Y 3 RIÑONES Fact. 001-001-000005577 Tecnomedica	41	68,57		98,93
			<b>98,93</b>		<b>98,93</b>

<b>CUENTA: GASTO ALIMENTACIÓN Y CONSUMO 0%</b>			<b>CTA. N° 25</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/01/2012	P/r Compra de despensa para pacientes Fact. 056-001-00002024 Aki	57	1,27		1,27
			<b>1,27</b>		<b>1,27</b>

**CUENTA: VENTAS 0%****CTA. N° 26**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
17/01/2012	P/r Servicio prestado a Guadalupe Zúñiga fact. 005	16		363,00	363,00
17/01/2012	P/r Servicio prestado a Magdalena Cisneros fact. 011	20		140,00	503,00
19/01/2012	P/r Venta Medicación fact. 15	28		6,50	509,50
19/01/2012	P/r Servicio prestado de hospitalización a fact. 025	30		462,00	971,50
22/01/2012	P/r Servicio prestado a Segundo Iza a fact. 022	44		93,00	1.064,50
23/01/2012	P/r Venta Medicación Juan López a fact. 023	49		65,00	1.129,50
23/01/2012	P/r Servicio prestado a María Yautibug a fact. 024	50		30,00	1.159,50
27/01/2012	P/r venta medicación Sr. Segundo Iza a fact. 026	54		45,00	1.204,50
28/01/2012	P/r venta medicación Sr. Juan Sigüenza a fact. 027	55		43,50	1.248,00
31/01/2012	P/r venta medicación Sr. Segundo Iza a fact. 026	60		489,00	1.737,00
			<b>0,00</b>	<b>1.737,00</b>	<b>1.737,00</b>

**CUENTA: SERVICIO Y MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN CTA. N° 27**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
23/01/2012	P/r Servicio de manteniendo de impresora según Fact. 002-001-000006998 Sr. Cujano José	51	23,66		23,66
			<b>23,66</b>		<b>23,66</b>

**CUENTA: GASTO ALIMENTACIÓN Y CONSUMO 12% CTA. N° 28**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	P/r Compra de despensa para pacientes Fact. 056-001-00002024 Aki	57	29,73		29,73
			<b>29,73</b>		<b>29,73</b>

**CUENTA: GASTO ARRIENDO CTA. N° 29**

FECHA	DETALLE	ASTO #	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	P/r Pago arriendo mes enero según Fact. 001-002-000001330Dr. Oleas Héctor	59	571,43		571,43
			<b>571,43</b>		<b>571,43</b>

<b>CUENTA: RF IR POR PAGAR 8%</b>			<b>CTA. N° 30</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/01/2012	P/r Pago arriendo mes enero según Fact. 001-002-000001330Dr. Oleas Héctor	59	45,71		45,71
			<b>45,71</b>		<b>45,71</b>

<b>CUENTA: RF IVA POR PAGAR 100%</b>			<b>CTA. N° 31</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/01/2012	P/r Pago arriendo mes enero según Fact. 001-002-000001330Dr. Oleas Héctor	59	68,57		68,57
			<b>68,57</b>		<b>68,57</b>

<b>CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS</b>			<b>CTA. N° 32</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2012	P/r Pago de sueldos y salarios mes enero	61	2.065,09		2.065,09
			<b>2.065,09</b>		<b>2.065,09</b>

<b>CUENTA: APOORTE PERSONAL 9,35%</b>			<b>CTA. N° 33</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2012	P/r Pago de sueldos y salarios mes enero	61		193,09	193,09
				<b>193,09</b>	<b>193,09</b>

<b>CUENTA: APOORTE PATRONAL</b>			<b>CTA. N° 34</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2012	P/r Pago de sueldos y salarios mes enero	61		250,91	250,91
				<b>250,91</b>	<b>250,91</b>

<b>CUENTA: RENTA INTERESES</b>			<b>CTA. N° 35</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ASTO #</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2012	P/R Interés ganados cuenta	62		0,40	-0,40
				<b>0,40</b>	<b>-0,40</b>

#### **2.4.1.2.1.4.1 LIBRO MAYOR AUXILIAR**

Libro auxiliar es un registro permite valorar fechas de pago días de crédito y valores a pagar por proveedor es una herramienta útil e indispensable además de servir como respaldo de compras evidenciando productos, fechas de caducidad y cantidades compradas.

**LIBRO AUXILIAR  
DEL 01 ENERO AL 31 DE ENERO DE 2012**

**CUENTA: BIG PHARMA CIA LTDA.**

FECHA	DETALLE	ASTO #	CRÉDITO	ABONOS	SALDO
04/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000004946	2	302,72		302,72
10/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-000005020	8	168,86		471,58
			<b>471,58</b>		<b>471,58</b>

**CUENTA: CATALINA NOGUERA MOSCOSO**

FECHA	DETALLE	ASTO #	CRÉDITO	ABONOS	SALDO
06/01/2014	P/r compra de medicamentos e insumos fact.	6	1222,16		1222,16
			<b>1222,16</b>		<b>1222,16</b>

**CUENTA: PROMELZ**

FECHA	DETALLE	ASTO #	CRÉDITO	ABONOS	SALDO
10/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003913	9	346,62		346,62
17/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003919	19	167,52		514,14
22/01/2012	P/r Compra de medicamentos e insumos según Fact. 001-001-000003940	45	405,73		919,86
			<b>919,86</b>		<b>919,86</b>

**CUENTA: M- MEDICAL**

FECHA	DETALLE	ASTO #	CRÉDITO	ABONOS	SALDO
17/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000082	18	970,20		970,20
			<b>970,20</b>		<b>970,20</b>

**CUENTA: DISTARCOS**

FECHA	DETALLE	ASTO #	CRÉDITO	ABONOS	SALDO
18/01/2012	P/r Compra de insumos fact. 001-001-00001037	21	74,50	0,00	74,50
23/01/2012	P/r Compra de insumos Fact. 001-001-000001052	53	92,37		166,86
			<b>166,86</b>		<b>166,86</b>

**CUENTA: DISFARMED**

FECHA	DETALLE	ASTO #	CRÉDITO	ABONOS	SALDO
18/01/2012	P/r Compra de insumos Fact. 001-001-0000085791	24	28,55		28,55
22/01/2012	P/r Compra de insumos Fact. 001-001-0000085892	46	217,80		246,35
30/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000086078	58	24,59		270,94
			<b>270,94</b>		<b>270,94</b>

**CUENTA: WILFERSA**

FECHA	DETALLE	ASTO #	CRÉDITO	ABONOS	SALDO
19/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000044847	27	94,16	0,00	94,16
			<b>94,16</b>		<b>94,16</b>

**CUENTA: PRONTO FARMA**

FECHA	DETALLE	ASTO #	CRÉDITO	ABONOS	SALDO
18/01/2012	P/r Compra de insumos y medicamentos Fact. 001-001-0000041649	25	127,06		127,06
20/01/2012	P/r Compra de insumos Fact. 001-001-0000041680	31	36,96		164,02
20/01/2012	P/r Compra de insumos Fact. 001-001-000004111679	34	54,45		218,47
			<b>218,47</b>		<b>218,47</b>

El proceso contable identificado no representa secuencia siendo este la existencia de libro mayor y auxiliares de los mismos, esta novedad ocasiona que no se tenga un control de pagos a proveedores en fechas pactadas además de no poder determinar responsabilidades en medicamentos comprados , por lo que se representa en perdida al tener medicamentos caducados y no conocer el nivel óptimo de stock , además de ocasionar que el método de valoración de inventarios no sea apropiado pues no conocen el costo real de cada medicamento e insumo.

#### **2.4.1.2.1.5 BALANCE DE COMPROBACIÓN**

La empresa no presenta esta información de manera automática debiendo trasladar los saldos existentes de manera manual para obtención de saldos deudores y acreedores.

#### **2.4.1.2.1.6 ESTADOS FINANCIEROS**

##### **2.4.1.2.1.6.1 ESTADO DE RESULTADOS**

En lo que respecta a la información financiera se pudo observar que existen diversos rubros realizados pero no considerados pues el contador no los declaro por lo que no se presentan gastos deducibles.

Se puede indicar que representa en la mayoría de gastos e ingresos encontrados pero se ha obviado el registro de gastos correspondientes a servicios básicos, pagos de patentes, y permisos válidos para registrarse como gastos a utilizarse para la presentación de este Estado Financiero.

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31-12.2012	<b>1</b> <b>GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>		1478,57	
	Empresa Eléctrica Riobamba	985,56		
	Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba	215,89		
	Corporación Nacional de Telecomunicaciones	277,12		
	<b>CAJA</b>			1478,57
	P/R Valor correspondiente a los gastos no registrados durante el 2012 en los rubros de servicios básicos.			



**ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LA DOLOROSA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

<b>VENTAS</b>		85.122,29
VENTAS 12%	3.822,78	
VENTAS 0 %	<u>81.299,51</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		22.383,62
INVENTARIO INICIAL DE MEDICAMENTOS E INSUMOS	1.080,19	
COMPRAS DE MEDICAMENTOS E INSUMOS	31.892,43	
INVENTARIO FINAL DE MEDICAMENTOS E INSUMOS	<u>10.589,00</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<u><u>62.738,67</u></u>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		62.157,85
SUELDOS Y SALARIOS	25.397,40	
BENEFICIOS SOCIALES	3.129,96	
APORTE IESS	3.047,24	
HONORARIOS PAGADOS	7.003,08	
GASTO ARRIENDOS	6.857,16	
GASTO PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN	185,76	
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	14.442,91	
GASTO DEPRECIACIÓN	<u>2.094,34</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u><u>580,82</u></u>
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>		
UTILIDAD NETA		580,82
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>87,12</u>	
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA		<u>493,70</u>
IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO		<u>113,55</u>
RETENCIONES EFECTUADAS		
RETENCIÓN EN LA FUENTE		<u>22,46</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		<u><u>91,09</u></u>
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		<u>914,32</u>
<b>GERENTE</b>		<u><b>CONTADOR</b></u>

#### **2.4.1.2.1.6.2 BALANCE GENERAL**

La información emitida al final del ejercicio económico representa las variaciones de activo, pasivo y patrimonio.

El Balance General representa una recopilación de información financiera correspondiente al año 2012 mostrando las cuentas de activo, pasivo y patrimonio que han mostrado sus saldos al fin del año fiscal por lo que se puede identificar con aplicación de índices financieros las siguientes razones:

Razón corriente representa la relación entre activos corrientes y pasivos corrientes tienen una relación de 0,93 por lo que se puede interpretar que no se llega al nivel óptimo de tener como validar el capital pues no se puede cubrir la base eficiente que correspondería a 1, indicando que por cada dólar de deuda a corto plazo se tiene solo 0,93 centavos para responder, cabe mencionar que es un indicador real pero se debe considerar que el ente en estudio apertura en los meses finales al 2011 es por ello que al empezar sus funciones necesita tiempo para posicionarse y lograr un flujo óptimo para cubrir deudas

Razón de endeudamiento este indicador es la relación de pasivo sobre activo demostrando un indicador del 56% que proveedores, acreedores y accionistas tienen a favor en relación a los bienes que posee la Clínica.

El estudio del balance general reporta que la situación de la Clínica es aceptable al ser nuevos en el mercado.

**ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LA DOLOROSA**  
**BALANCE GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	43356,83	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	46446,01
CAJA- BANCOS	32767,83	CUENTAS POR PAGAR	2476,34
INVENTARIO MEDICACIÓN E INSUMOS	<u>10589</u>	PROVEEDORES	769
		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	113,55
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	39582,88	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR	87,12
EDIFICIOS	39600	PRESTAMOS POR PAGAR A ACCIONISTAS	<u>43000</u>
MUEBLES Y ENSERES	515,18	<b>PATRIMONIO</b>	36493,7
MAQUINARIA Y EQUIPO	1562,04	CAPITAL SOCIAL	36000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>2094,34</u>	UTILIDAD NETA	<u>493,7</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u><u>82939,71</u></u>	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<u><u>82939,71</u></u>

---

**GERENTE**

---

**CONTADOR**

#### 2.4.1.2.2 ANÁLISIS DEL PROCESO TRIBUTARIO

Al realizar la evaluación del proceso contable también se ha determinado el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias por lo que se ha identificado lo siguiente:

**TABLA N° 5**  
**OBLIGACIONES CON EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		ANEXOS
102	DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES	ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
103	DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE	ANEXO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA
104	DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA	
115	ANTICIPOS JULIO Y SEPTIEMBRE	

**Fuente:** Registro Único del Contribuyente

**Realizado por:** Cecilia Ramos

**TABLA N° 6**  
**OBSERVACIONES DE DECLARACIONES EFECTUADAS**

MES	OBSERVACIÓN
ENERO	Se realiza sustitutiva formulario 104 por que no se declararon todas las facturas de ventas y 103 por retenciones no declaradas.
FEBRERO	Se realiza sustitutiva formulario 104 por facturas de ventas y 103 por retenciones no declaradas.
MARZO	Sin novedad
ABRIL	Sin novedad
MAYO	Sin novedad
JUNIO	Sin novedad
JULIO	Sin novedad
AGOSTO	Sin novedad
SEPTIEMBRE	Sin novedad
OCTUBRE	Sin novedad
NOVIEMBRE	Sin novedad
DICIEMBRE	Sin novedad

**Fuente:** Servicio de Rentas Interna/ Servicio en línea

**Realizado por:** Cecilia Ramos

Se procede a realizar un análisis de las declaraciones correspondientes al mes de enero para determinar la veracidad de la información presentada.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/02/2012	<b>1</b> RF IR por Pagar 1% RF IR por Pagar 2% INTERES PAGADO CAJA P/R Declaración correspondiente al formulario 103 correspondiente al mes de enero 2012		51,25 3,31 1,64	56,20
			56,20	56,20

Al realizarse un estudio a las declaraciones presentada se puede observar que se realizó fuera de tiempo por lo que ocasiona una multa tributaria.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/03/2012	<b>1</b> IVA EN VENTAS RF IVA por Pagar 30% RF IVA por Pagar 70% CREDITO TRIBUTARIO IVA EN COMPRAS CAJA P/R Declaración sustitutiva formulario 104 correspondiente al mes de enero 2012		458,73 10,16 13,08 75,82	152,47 405,32
			557,79	557,79

Se registra un mes posterior una declaración sustitutiva variando cantidades en IVA en compras aumentando su valor 91,99 dólares , y creando un crédito a favor del contribuyente por qué se debe indicar que según la Leu indica que cuya solución no modifique el impuesto a pagar o implique diferencias a favor del contribuyente o modifique la pérdida o el crédito tributario en más o en menos, podrán enmendarse dentro del año siguiente a la presentación de la declaración original, a través de la presentación de una (1) sola declaración sustitutiva.(Ley de régimen Tributario Interno)

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/02/2012	<b>1</b> IVA EN VENTAS RF IVA por Pagar 30% RF IVA por Pagar 70% RF IVA por Pagar 100% IVA EN COMPRAS CAJA P/R Declaración formulario 104, realizado de con documentos fuentes encontrados correspondiente a enero 2014		414,32 10,16 13,08 68,57	186,37 319,76
			506,13	506,13

Después de levantar la información contable del periodo en estudio se puede determinar que existen falencias identificadas de la siguiente manera la ausencia de dos facturas no ayuda a demostrar la verdadera información existente por lo que se indica que el valor de IVA en ventas es afectado en contra con un total de 44,41 se obvió una retención con un valor del 100% significando un valor no declarado de 68,57 y en relación a compras no se utilizó 33,90 empleado en IVA por lo que se valida que existe incoherencia entre lo declarado y presentado en documentos fuente.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/02/2014	<b>1</b> RF IR por Pagar 1% RF IR por Pagar 2% RF IR por Pagar 8% CAJA P/R Declaración formulario 103, realizado de con documentos fuentes encontrados correspondiente a enero 2014		47,95 3,31 45,71	96,97
			96,97	96,97

Al realizarse el estudio de valores retenidos se puede identificar la no declaración del 8% correspondiendo a un valor de 45,71 por lo que se procede a sacar una vigencia de 49,03 valor retenido y no declarado

### **2.4.1.2.3 HALLAZGOS**

#### **HALLAZGO N° 1 AUSENCIA DE UN PROGRAMA CONTABLE.**

**a) Condición**

Existencia de registros manuales en el proceso contable, empleándose el programa Microsoft Excel, los mismos que no pueden emitir Estados Financieros de manera esporádica o no programada ocasionando poca flexibilidad en la presentación oportuna de información económica y financiera.

**b) Criterio**

Contar con un programa contable que vincule diferentes módulos y lleve a cabalidad un proceso contable de manera confiable.

**c) Causa**

Falta de conocimiento y bajo nivel de interés en agilizar el proceso contable mediante la búsqueda y cotizaciones de proveedores que oferten diferentes programas contables.

**d) Efecto**

La ausencia de un programa contable ocasiona dificultades en optimización de tiempos y recursos, en la emisión de un proceso contable auditable y verificable.

#### **HALLAZGO N° 2 FALTA DE CONTROL CUENTA CAJA CHICA**

**a) Condición:**

La persona encargada de custodiar y manejar los fondos de caja chica, no es independiente del que maneja las cobranzas y área de venta.

El fondo no se encuentra bien estructurado, pues su valor es desembolsado en diferentes rubros y muchas veces es mezclado con la cuenta caja.

El fondo de caja chica no muestra un registro de los gastos hechos, y reposición de los mismos.

**b) Criterio:**

**Art. 180.-** Normas Administrativas – Contables: Normas Generales la responsabilidad de la persona encargada de manejar los fondos de caja chica es autónomo y adecuado además deberá entregar todos los egresos que representen los respaldados y respectivos comprobantes (Reglamento Interno Clínica La Dolorosa)

**c) Causa:**

Ausencia de control interno, mal uso del fondo de caja chica lo que provoca que los gastos no cuenten con un registro que identifique el empleo de este fondo.

**d) Efecto:**

Información no confiable.

Mal desempeño al no encargar la custodia del fondo de caja chica.

### **HALLAZGO N° 3**

#### **RUBROS DE ALTA CUANTÍA REALIZADOS CON CAJA**

**a) Condición**

Durante el periodo en estudio se ha podido constatar la existencia de diferentes facturas canceladas en efectivo incumpliendo con proceso de control interno.

**b) Criterio**

**Art. 15- Gerente General.-** Literal J, Autorizar pagos, al verificar comprobantes existentes y firmar los cheques y notas de Egreso con la para efectuar los pagos. (Reglamento Interno Clínica La Dolorosa)



**c) Causa**

Los pagos han sido sustentados con comprobantes de ventas pero también es visual que son rubros que sobrepasan los 40 usd, aprobados para pagos en efectivo, esto afecta a la liquidez y provoca un mal uso de la cuenta bancaria existente.

**d) Efecto**

Durante el periodo en estudio se determinó que existe un total de 2861,63 dólares correspondientes a erogaciones realizadas en efectivo sustentadas con facturas pero incumpliendo normas de control interno como son sobrepasarse de la base y falta de comprobantes de egreso que complementen la transacción.( ANEXO N° 4)

**HALLAZGO N° 4**

**CARENCIA DE INFORMACIÓN EN LA EMISIÓN EN COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN**

**a) Condición**

Se ha podido constatar la existencia de diferentes facturas o comprobantes de ventas que no han sido entregados a los usuarios, o la ausencia de fechas de emisión, y mal llenado del contenido.

**b) Criterio**

**Art. 8.-** Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.- Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado. Reglamento de comprobantes de ventas (Reglamento de Comprobantes de Venta y retención y documentos Complementarios).

**c) Causa**

Por falta de conocimiento se evidenció diferentes facturas donde se reúne todos los

rubros y se realiza el importe de pago bajo el 12%, sin el debido desglose de dichos valores considerándose que se está evaluando el ámbito de salud, además de retenciones llenadas pero no entregadas en el tiempo reglamentario causando el asumir dicho impuesto.

**d) Efecto**

Al llevar de manera equivocada, errónea o incompleta los comprobantes de venta ocasionado que en las declaraciones correspondientes al primer trimestre se cause un impuesto en ventas, además de asumir un impuesto no causado.

**HALLAZGO N° 5**

**INEXISTENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS**

**a) Condición:**

De la verificación Física se pudo observar varios bienes de naturaleza corporal, sin un documento soporte de su existencia, condición, vida útil, características y valor o costo.

**b) Criterio**

**Art. 179.-Administración y Control de Activos Fijos indica.-** La Responsabilidad de la administración y aseguramiento, adquisición, control y mantenimiento y reparación de activos Fijos, corresponde a la Administración, siendo este departamento el responsable de controlar, y constatar físicamente las existencias y ubicación de dichos bienes y mantener un registro de inventario actualizado en lo que respecta a dichos bienes. (Reglamento Interno Clínica La Dolorosa)

**c) Causa**

El desconocimiento y la falta de un inventario físico presentan una deficiencia en el manejo y custodia de los Inventarios.

**d) Efectos**

La falta de control y establecimiento de un inventario ha ocasionado un alto riesgo sobre

sus inventarios y posesión ya que no existe un listado que evidencia condiciones, ubicación y valor de dichos bienes.

### **HALLAZGO N° 6**

#### **NO REALIZA COMPROBANTE DE VENTA AUTORIZADO A DISTRIBUIDOR DE OXIGENO**

**a) Condición:**

Se encontró comprobantes de egreso que sustentan pagos por adquisición de tanques de oxígeno ocurrido durante el año 2012.

**b) Criterio:**

**Art. 1.- Comprobantes de venta.-** Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento. (Reglamento de Comprobantes de Venta y retención y documentos Complementarios).

**c) Causa:**

La persona encargada de adquisiciones no solita factura pues el valor adquirido es neto, y al realizar la compra se incrementaría impuestos, ellos no consideran necesario pero se ha evidenciado que es un rubro significativo que no ha sido tomado como gasto deducible.

**d) Efecto:**

No se cumple con lo establecido en el reglamento de comprobantes de venta, pues es necesario sustentar dicho gasto que el rubro asciende a 887,13. **(ANEXO N° 3)**

**UNIDAD V**  
**UNIDAD HIPOTÉTICA**

**2.4.2.1 HIPÓTESIS**

La evaluación al proceso contable en la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa, ayudará a mejorar el manejo contable.

**2.4.2.2 VARIABLES**

**2.4.2.2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE´**

Evaluación al proceso contable en la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa

**2.4.2.2.2 VARIABLE DEPENDIENTE**



Incidencia en el manejo contable.

### 2.4.2.2.3 Operacionalización de las variables

**VARIABLE INDEPENDIENTE:** Evaluación al proceso contable en la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa

CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>La finalidad básica de la contabilidad, es suministrar información para analizarla e interpretarla. Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como <b>proceso contable</b>.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Análisis</li>   <li>✚ Etapas</li>   <li>✚ Criterios contables</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Eficiencia</li> <li>✚ Eficacia</li> <li>✚ Efectividad</li> <li>✚ Economía</li>   <li>✚ Documentos Fuentes</li> <li>✚ Jornalización</li> <li>✚ Mayorización</li> <li>✚ Comprobación</li> <li>✚ Estados Financieros</li>   <li>✚ Políticas Contables</li> <li>✚ Reglas</li> <li>✚ Normas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Encuesta</li> <li>✚ Indicadores Económicos</li>   <li>✚ Observación</li>   <li>✚ Libreta de apuntes</li>   <li>✚ Entrevistas</li> <li>✚ Fichas bibliográficas</li> </ul>

**VARIABLE DEPENDIENTE:** Incidencia en el Manejo Contable

CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Influencia del sistema de contabilidad que genera informes y reportes para análisis como elemento indispensable para la toma de decisiones, hace posible fundar y razonar las decisiones (<a href="http://conaver2.com.mx/descargas/Manejo_del_Proceso_Contable.pdf">http://conaver2.com.mx/descargas/Manejo_del_Proceso_Contable.pdf</a>)</p>	<p> Informes</p> <p> Análisis</p>	<p>Sistema Económico</p> <p>Sistema Financiero</p> <p>Balance general</p> <p>Estado de pérdidas y ganancias</p>	<p>Encuesta ( Cuestionario)</p> <p>Observación</p> <p>Libreta de apunte</p> <p>Fichas bibliográficas</p>

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 .MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

**Hipotético - Deductivo:** La presente investigación aplicará este método buscando partir de lo general a lo particular enfocándose en la visualización de los Estados Financieros que son resultado del estudio del proceso contable, además de observar los fenómenos que puedan ser comprobados científicamente y comparados con la realidad.

El presente método se basara en las siguientes etapas:

- a) Determinación del manejo contable con la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- b) Planteamiento de hipótesis mediante la suposición de ver si existe un orden cronológico de la documentación que permita la factibilidad de la realización del presente proyecto de investigación
- c) Desarrollo del presente estudio buscando obtener información veraz y confiable.
- d) Análisis de proceso contable y su incidencia del manejo contable reflejada en las conclusiones y recomendaciones.

#### 3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación que se utilizó fue:

**Investigación Documental:** se sustentaran con el respaldo físico de la información conseguida que midan el grado de fidelidad del objeto en estudio.

**Investigación de Campo:** Se realizara la investigación en el centro de estudio con la técnica de observación y apoyo de fichas bibliográficas.

#### 3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

**Investigación exploratoria.-** Aplicada en la empresa y reflejada en sus resultados que nos permitirá tener una visión amplia del objeto a estudiar.

**Descriptiva:** Debido a que ampliara la información de datos relevantes encontrados en la evaluación del proceso contable.

**Histórica:** Porque se basa en resultados de un periodo fiscal correspondiente al año 2012 y el estudio desde sus documento fuentes.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.4.1 POBLACIÓN**

La población a estudiar se enfoca a las siguientes áreas Contable y Administrativa con una totalidad de 3 personas.

#### **3.4.2 MUESTRA**

Por considerar un universo pequeño de estudio se lo realizara sin obtener una muestra.

### **3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**




#### **3.5.1 TÉCNICAS**

**Observación:** Con esta técnica se realizó la constatación visual de los procesos que realizan las personas responsables del área en estudio.

**La Encuesta.-** Por medio de la encuesta desarrollada se nos permitió obtener las opiniones de cada uno de los encuestados mediante un cuestionario establecido para luego ser tabulado e interpretada y dar las conclusiones respectivas.

**La Entrevista.-** Mediante esta técnica recopilaremos la información entablaremos una conversación con el Gerente y sus demás colaboradores de la Clínica donde adquiriremos La información deseada para efectuar nuestra investigación.

#### **3.5.2 INSTRUMENTOS**

-  Libreta apuntes y registros
-  Fichas bibliográficas
-  Cuestionarios de encuesta



### 3.6 PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS

#### Pregunta N° 1

¿En su empresa se conoce y aplica el proceso contable?

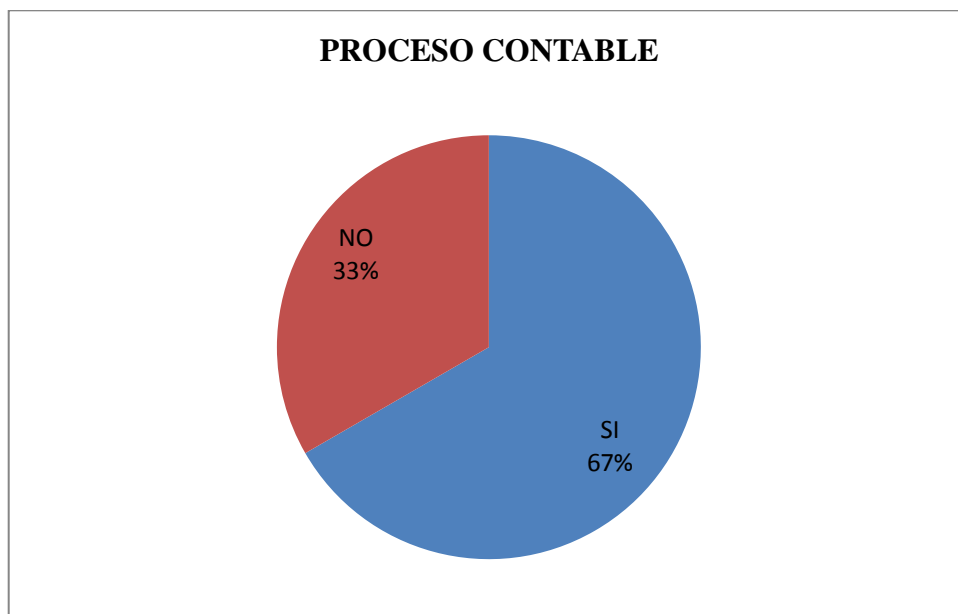
**TABLA N° 7**  
**APLICACIÓN PROCESO CONTABLE**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 3**  
**APLICACIÓN PROCESO CONTABLE**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Se puede visualizar que existe un conocimiento del proceso contable del 67% y su aplicabilidad e importancia, lo que permite continuar con una evaluación contable al

contar con apoyo y conocimiento del tema planteado.

### Pregunta N° 2

¿Se realiza un registro oportuno de los documentos fuentes?

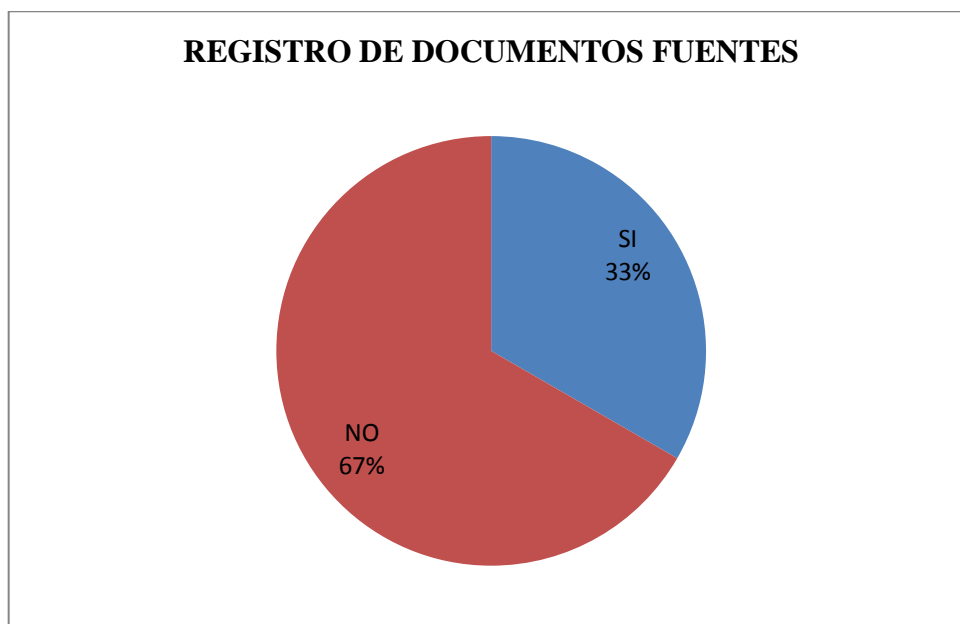
**TABLA N° 8**  
**REGISTRO DE DOCUMENTOS FUENTES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 4**  
**REGISTRO DE DOCUMENTOS FUENTES**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Se representa con un porcentaje del 67% que no se realiza un oportuno registro de documentos fuentes.

### Pregunta N°3

¿Se respalda debidamente los gastos operacionales?

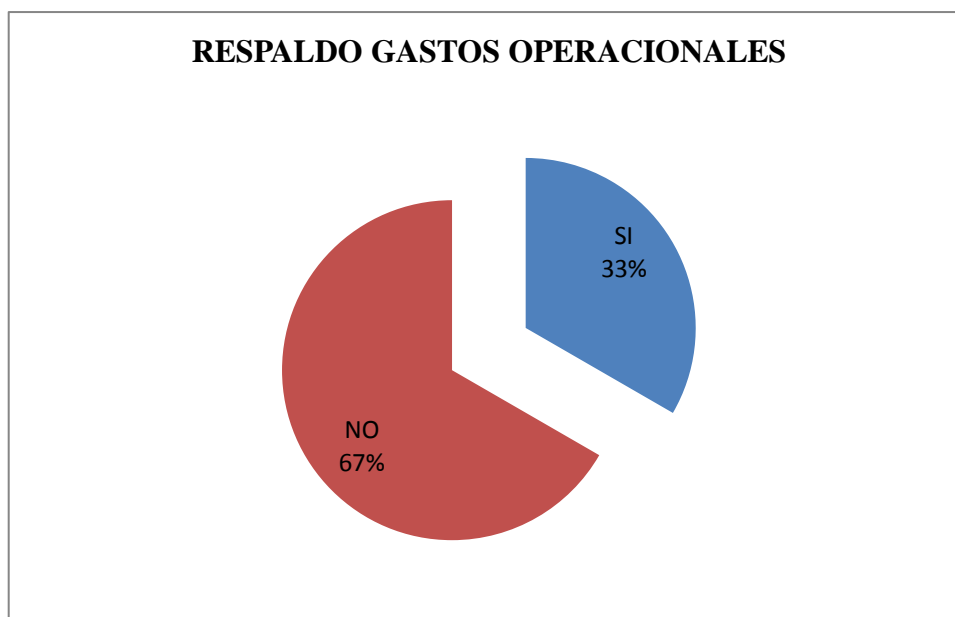
**TABLA N° 9**  
**RESPALDO DE GASTOS OPERACIONALES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 5**  
**RESPALDO DE GASTOS OPERACIONALES**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Se observa que en un 67% no se realiza un respaldo de gastos operacionales lo que existen gastos que no pueden ser deducibles.

### Pregunta N° 4

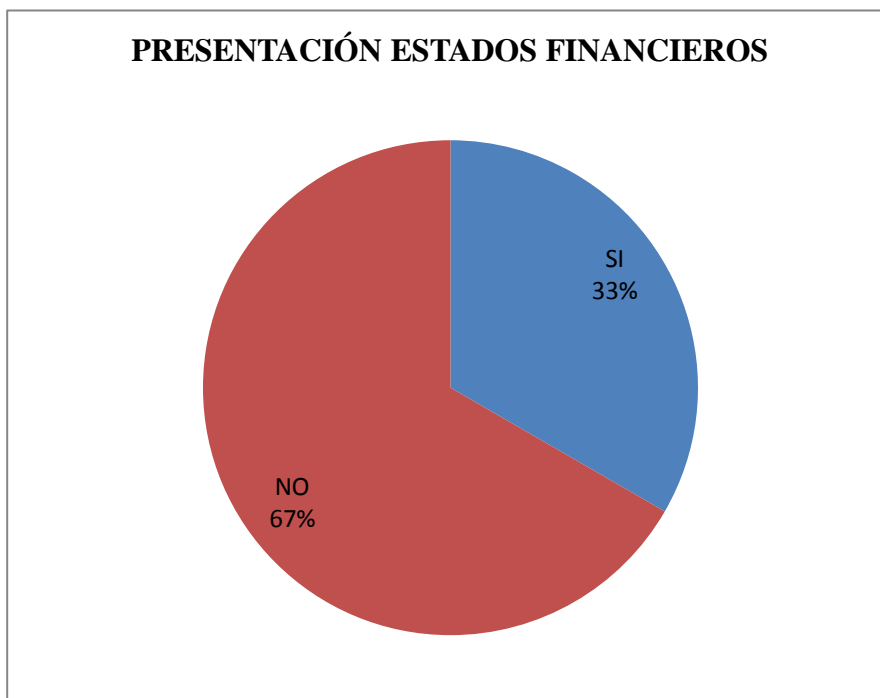
¿Se presenta a involucrados los Estados Financieros y comparación de cambios entre periodos?

**TABLA N° 10**  
**PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta  
**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 6**  
**PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**



**Fuente:** Encuesta  
**Elaborado por:** Cecilia Ramos

El Grafico muestra que no se realiza una presentación oportuna de estados financieros en un 67%, lo que ocasiona que no se identifica la situación financiera en tiempo real, además de llevarse la contabilidad de manera externa ocasiona que la contadora no tenga un fundamento real de la situación existente en la Clínica.

**Pregunta N° 5**

¿Considera necesario realizar automatización de procesos contables?

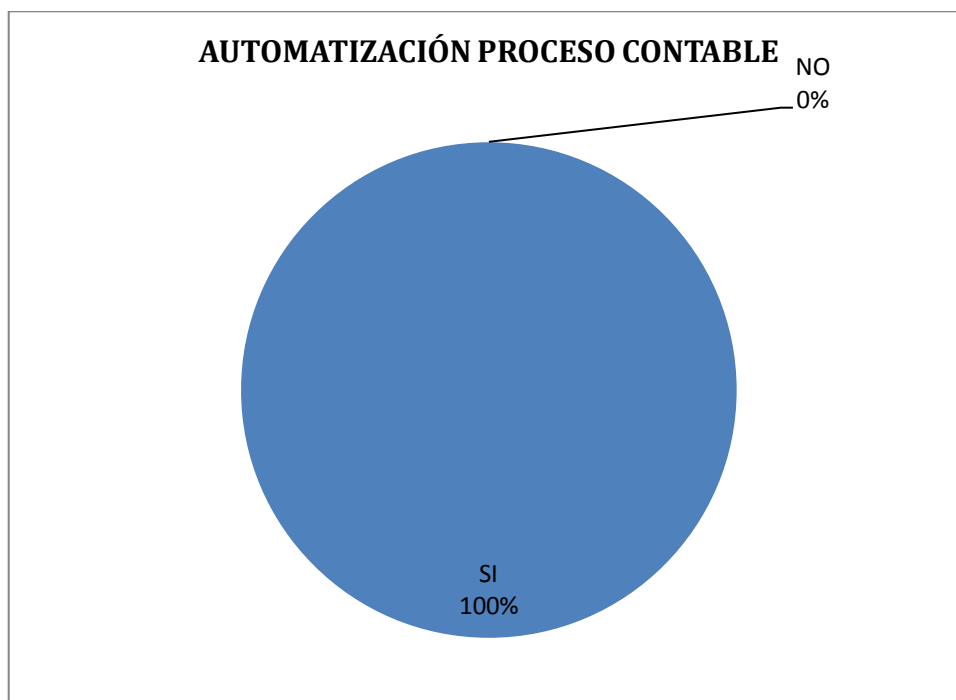
**TABLA N° 11**  
**AUTOMATIZACIÓN DE PROCESOS CONTABLES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO		
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 7**  
**AUTOMATIZACIÓN DE PROCESOS CONTABLES**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Existe una aceptación del 100% para la automatización de procesos contables lo que permitirá la agilidad en reportes financieros.

**Pregunta N° 6**

¿Se tiene un contrato de arriendo vigente del bien inmueble?

**TABLA N° 12**  
**CONTRATO VIGENTE DE ARRIENDO**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI		0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 8**  
**CONTRATO VIGENTE DE ARRIENDO**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Se visualiza que no existe un contrato de arriendo lo que produce cierto nivel de incertidumbre para proyectarse sobre ciertas inversiones.

**Pregunta N° 7**

¿Existen bienes muebles que no pertenezcan a la clínica?

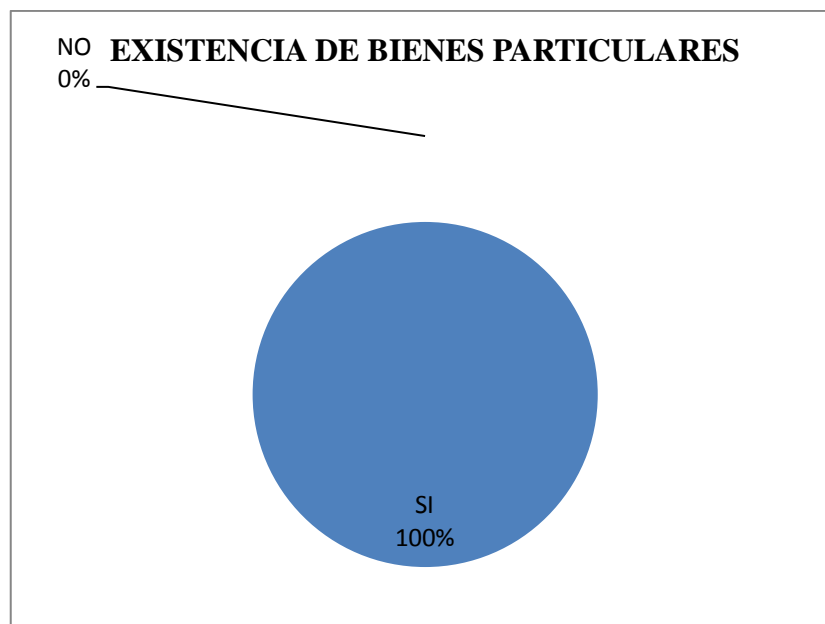
**TABLA N° 13**  
**PERTENENCIA DE BIENES MUEBLES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	100%
NO		0%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 9**  
**PERTENENCIA DE BIENES MUEBLES**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Existen varios bienes que no son de pertenencia de la clínica lo que ocasiona inconvenientes por no contar con un respaldo para definir la propiedad de diferentes bienes, además que no se ha identificado las condiciones en que los bienes exentos de la clínica vinieron para su posterior valoración para devolución o asunción de precio en

caso de devolución por pérdida, o mal uso.

**Pregunta N° 8**

¿Se dispone de un inventario de los activos existentes?

**TABLA N° 14**  
**EXISTENCIA DE INVENTARIOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI		0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 10**  
**EXISTENCIA DE INVENTARIOS**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Se visualiza una necesidad de 100% de realizar un inventario que permita identificar los bienes y propiedades de la clínica para que se incluya en los activos de planta y equipo y la realización de su respectiva depreciación.



### Pregunta N° 9

¿Se realiza control y conciliación de la cuenta bancos de manera permanentes?

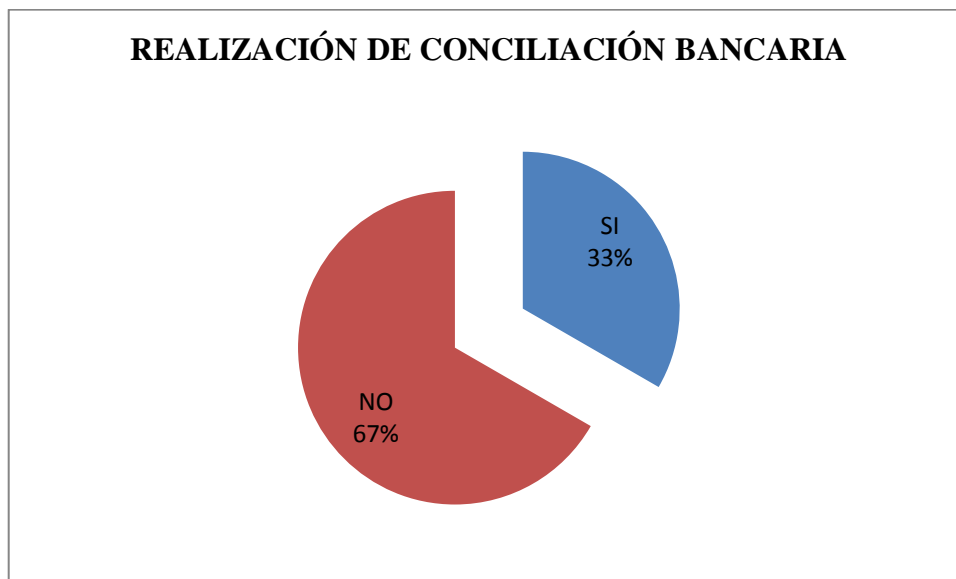
**TABLA N° 15**  
**REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 11**  
**REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Se identifica que no se realizan conciliaciones bancarias y control de la cuenta bancos lo que es representado en un porcentaje del 67%, además de evidenciarse que la política de pagos no se encuentra establecida razón por la cual en el primer trimestre dicha cuenta no realizó emisiones de cheques.

**Pregunta N° 10**

¿Existen políticas de cobros?

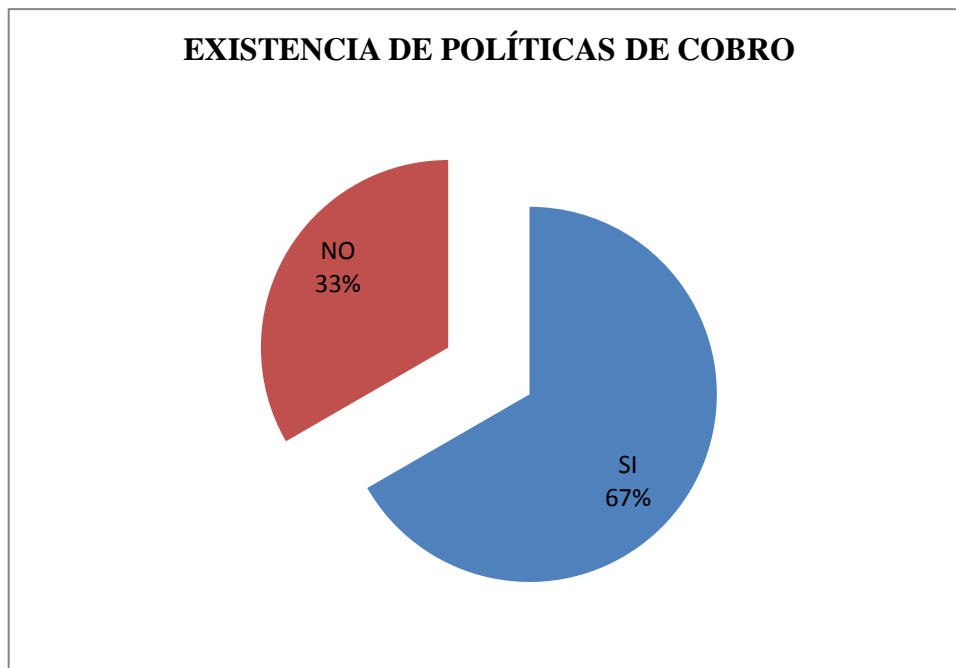
**TABLA N° 16**  
**POLÍTICAS DE COBRO**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 12**  
**POLÍTICAS DE COBRO**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Se observa que las políticas de cobro no se encuentran correctamente establecidas pero es necesario fijarlas para tener un cobro y liquidez mayor y real y cubrir el 33%, pese que la Clínica por los tipos de servicios que presta no debe realizar este tipo de cobranzas posteriores en una realidad de ciertas cuentas incobrables.

**Pregunta N° 11**

¿Se cuenta con políticas establecidas de Compras y pagos?

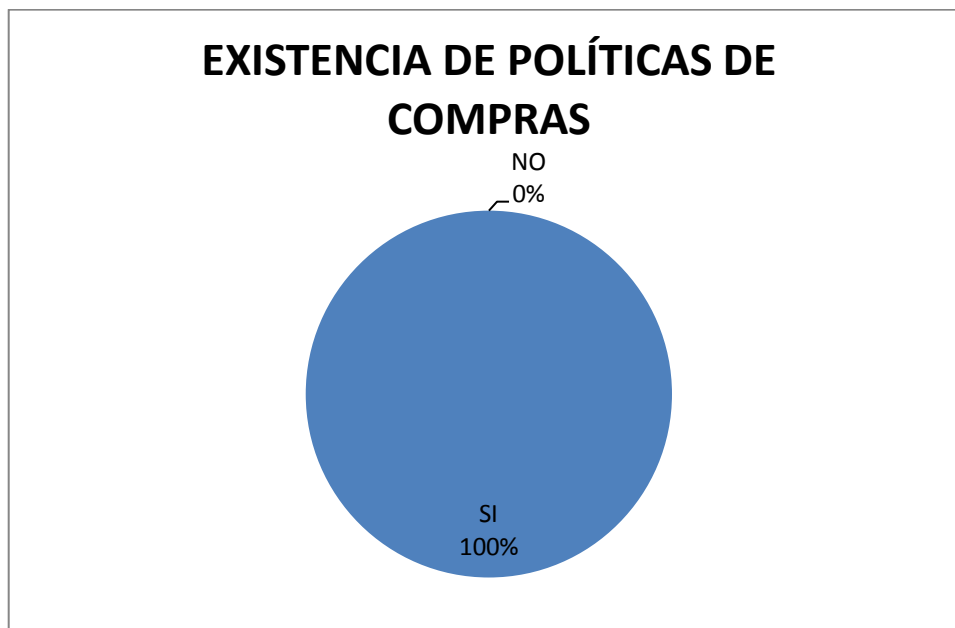
**TABLA N° 17**  
**EXISTENCIA DE POLÍTICAS DE PAGOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO		0%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 13**  
**EXISTENCIA DE POLÍTICAS DE PAGOS**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Existe un 100% cubierto en lo que refiere a las políticas de compras lo que permite cubrir las necesidades y actividades de las mismas, manteniendo un stock que cubre las necesidades nacientes de medicamentos e insumos.

**Pregunta N° 12**

¿Se cumple con obligaciones fiscales y laborales del personal a cargo?

**TABLA N° 18**

**CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES**

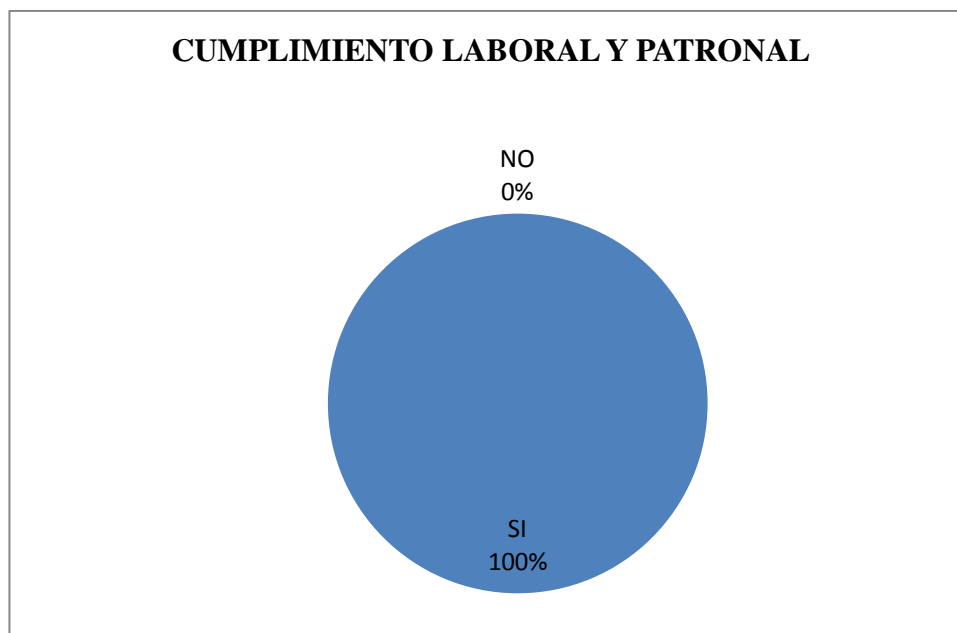
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO		0%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

**GRÁFICO N° 14**

**CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Cecilia Ramos

Si se realiza un cumplimiento del 100% de obligaciones fiscales y laborales lo que muestra que existe compromiso con el bienestar del talento humano.

### 3.6.1 PROCESAMIENTO Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En base a los resultados de los cuestionarios desarrollados se llegan al siguiente comentario preliminar:

#### Proceso contable

- ✚ Existe un conocimiento del proceso contable
- ✚ No existe un registro oportuno de documentos fuentes.
- ✚ Los documentos existentes no realizan un soporte autorizado por el fisco por lo que no todos son considerados para deducción de gastos operacionales.
- ✚ La presentación de estados financieros no son oportunos para la toma de decisiones
- ✚ Existe la necesidad de automatizar el proceso contable cuya finalidad seria agilizar reportes financieros.

#### Propiedad Planta y Equipo

- ✚ No existe un contrato establecido del bien inmueble lo que incentiva la inseguridad de funcionamiento.
- ✚ No se evidencia un inventario establecido que muestre la propiedad de los bienes perteneciente a la Clínica, su valorización inclusión en libros y su correcta depreciación.

#### Ingresos

- ✚ La conciliación Bancaria no es realizada de manera periódica o en fecha establecida
- ✚ Los ingresos se encuentran establecidos y contabilizados.

#### Gastos

- ✚ Las políticas de cobro no se encuentran debidamente establecidas
- ✚ Existen políticas de compras y pagos establecidas, las mismas que son conocidas por quienes realizan esta actividad.

- ✚ Existe un compromiso fiscal y patronal de parte de las autoridades

### **3.7 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

La evaluación del proceso contable de la Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa” si incide en la información Financiera del 2012, según lo que se ha logrado comprobar con la aplicación de métodos de investigación y observación al sistema de control interno.

Dentro del análisis desarrollado al primer mes del ejercicio económico se puede identificar que no existe un proceso contable que valorar, razón por la cual se parte de los documentos fuente para obtener una información económica confiable y sustentable , empezándose por registrar el inventario inicial en base a la declaración reportada en el año 2011, se puede valorar que los inventarios de propiedad planta y equipo no reflejan la realidad de la existencia física, se podría indicar que no existió un control interno adecuado demostrándose en la forma de llevar la contabilidad , sistema de pagos , falta de registro de comprobantes de egreso que determinen valores pagados o pendientes de pago, además se pudo identificar que existen diferentes rubros no contabilizados y los cuales por los montos son representativos , no se han declarado valores de los diferentes servicios básicos existentes como agua, luz, teléfono ocasionando que los resultados presentados no sean confiables y reales .

## **CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1 CONCLUSIONES**

Se evidencia la falta de documentos soportes en el primeros tres meses, además se observa que las declaraciones se realizaron de manera incorrecta lo que ocasiono multas e intereses, y como consecuencia ocasiono un resultado erróneo en los Estados Financieros del periodo 2012 ya que no representan la realidad financiera puesto que se observa múltiples rubros no declarados como agua cuyo valor representa 215,89, luz con un valor de 985,56, teléfono con un monto de 277,12, y además existe un convenio verbal en lo que la Clínica asume los impuestos en la fuente del arriendo ocasionando una totalidad de gastos no deducibles de 576 dólares americanos.

No se cumplió con las normas internas, políticas contables, políticas de pago y cobro, lo que se ocasiono que el proceso contable se realice de manera errónea al no contar con documentos fuentes autorizados que permitan utilizar estos rubros pagados como gastos deducibles.

La falta de un inventario físico real ocasiona que no exista un control sobre la propiedad planta y equipo lo que produce que los bienes no tengan una guía técnica y realización de la respectiva depreciación y vida útil, además de constatarse de la existencia de bienes de otro origen y propietario ocasiona un gasto no programado en reparaciones, mantenimiento y la proyección de fondos para la reposición de dichos bienes.

Existe multiplicidad de funciones lo que no delimita las funciones y responsabilidades del personal.

La utilización del programa Excel para manejo contable ocasiona una demora en la presentación de estados financieros lo que no es idóneo pues no se permite realizar cortes de manera no programada con la finalidad de realizar proyecciones.

## 4.2 RECOMENDACIONES

Se debe registrar de manera oportuna, ordenada y de manera cronológica todos los documentos fuentes, que permitan desarrollar el proceso Contable y culminar con la presentación oportuna y verídica de valores en los Estados Financieros los mismos que permitirán la toma de decisiones oportunas en fechas indicadas, además se sugiere que se complemente con indicadores de rentabilidad y liquidez, cuyos datos mejoraran el entendimiento económico de la Asociación de Especialidades Médicas “La Dolorosa”

Establecer y difundir políticas contables y normas internas actualizadas que exijan la obtención de documentos fuentes como respaldo de las transacciones efectuadas, además se busca que las políticas contables sean detalladas y minuciosas para cada una de las cuentas.

Realizar un levantamiento del inventario de la Clínica que evidencie los bienes de propiedad de la misma e inmersión en el Proceso Contable con un control de su valor real y su vida útil y proyección de un fondo que permita el pago de los bienes ajenos de la empresa.

Difundir el reglamento interno que contiene y delimita funciones, responsabilidades del personal por áreas y cargos con la finalidad de obtener agilidad en cada uno de sus puestos de trabajo.

Implementar un programa contable idóneo para el área de salud que se encuentre bien diseñado que ofrezca un control de bienes e insumos médicos, que permita desarrollar el proceso contable y generar Estados Financieros de manera Oportuna, minuciosa y detallada por cada una de las cuentas



## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1. TÍTULO.**

AUTOMATIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE CON LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA CONTABLE APLICADO EN LA ASOCIACIÓN DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “LA DOLOROSA” PARA OBTENER EFICIENTE MANEJO DE INFORMACIÓN ECONÓMICA Y RESULTADOS FINANCIEROS.

#### **5.2 INTRODUCCIÓN**

El presente capítulo tiene como fin diseñar un sistema contable - médico que se adapte a las necesidades de la empresa, esto ayudará a establecer el costo real de la prestación de servicios permitiendo a sus directivos a la toma de decisiones eficientes, efectivas y económicas, que garanticen la supervivencia de la Clínica “La Dolorosa” a largo plazo.

Es evidente que en algunas empresas y/o instituciones de salud utilizan sistemas de contabilidad de costos inadecuados, otras no utilizan, lo que está provocando que sus ejecutivos no cuenten con información confiable, real y oportuna. Los gerentes siguen recibiendo información distorsionada sobre la verdadera rentabilidad de sus actividades. Para enfrentar esta información errónea, presentamos a continuación el desarrollo de la propuesta de investigación denominada “Sistematización de un programa contable aplicado en la asociación de especialidades médicas “La Dolorosa”

La propuesta que se efectúa es el programa contable, cuya elección se realiza por las herramientas adicionales que oferta además de vincularse directamente con la actividad de salud que se oferta.

Al finalizar la investigación se espera superar la falta de información financiera, mediante la elaboración y presentación a los directivos de los siguientes estados financieros: Estado de resultados, Estado de situación financiera y el Estado de Cambios en el patrimonio, los cuales nos muestran los resultados económicos obtenidos durante el periodo, los mismos que serán de gran utilidad para el cálculo de los índices Financieros y el posterior análisis financiero, indispensable para conocer el rendimiento y el progreso financiero de la Clínica.

La propuesta contiene cinco partes, divididas así:

**Primero:** Direccionamiento estratégico, donde se difunde su misión, visión, objetivos, políticas y valores empresariales.

**Segundo:** Estructura organizacional, representada por el organigrama estructural de la Empresa y el manual de funciones para cada cargo.

**Tercero:** Plan de Cuentas, ajustado a las necesidades y actividad propia de la Clínica

**Cuarto:** Diseño de formularios, libros y registros, donde encontraremos los documentos Fuente creada para la empresa, así como los registros de entrada original, libro mayor, Balance de comprobación y registros auxiliares como tarjetas Kardex, hojas de costos, roles de pagos, etc.

**Quinto:** Estados financieros y análisis gerencial donde a partir del levantamiento de Información económica financiera se elaboró estados financieros y su posterior análisis Gerencial con indicadores, para contribuir a la toma de decisiones efectiva.

### **5.3 OBJETIVOS**

Entregar un proyecto de automatización con todas las directrices y beneficios de que brinda un programa contable, para la debida valoración de sus directivos a fin de salvaguardar la información contable.

### **5.4 CÓMO ELEGIR UN SOFTWARE CONTABLE ADMINISTRATIVO**

En la actualidad es muy importante que un negocio controle los recursos que genera es por ello que hoy es indispensable un software contable que le ayude a administrar su empresa y agilice la emisión de facturas, es por ello la importancia de comprar un sistema que disponga de una licencia autorizada y la empresa lo pueda aplicar para evitar pérdidas de mercaderías ya que permite llevar de manera automatizada un control de información.

Al adquirir un software asegúrese que dispone de los módulos básicos de contabilidad, facturación, cuentas por cobrar y pagar, Inventarios, activos fijos; con lo cual mejora en buena medida el funcionamiento de la empresa y sus módulos cuadren entre sí , y agilicen la generación de los anexos transaccionales y de los formularios del Servicio de Renta Interna.

El no tener un software idóneo para el funcionamiento de la empresa representa el 90% de peso para que las empresas quiebren antes de llegar a los 5 años de funcionamiento. También es posible que las leyes del Ecuador hayan cambiado y que necesite que el software se adapte a esos requerimientos, surge aquí algunas veces otro problema, tiene un software cerrado que no es capaz de adaptarse y las actualizaciones son lentas o costosas. Otro punto importante es el tiempo de uso de la licencia proporcionada, existen empresas que proporcionan la licencia de uso de su software contable por un año, otras que sus costos son por cada empresa que Ud. tenga, esto puede encarecer el producto que Ud. adquiera.

**TABLA N° 19**  
**PROGRAMA VISUALFARM**

<b>NOMBRE DEL PROGRAMA:</b>	VISUALFARM
<b>CARACTERISTICAS:</b>	Ofrece el mejor servicio al cliente, la supervisión de las ventas, la consulta del vademécum desde la misma venta o la verificación de interacciones con la medicación histórica de un cliente.
<b>MÓDULOS:</b>	
Clientes	Proveedores
Control de inventario	Reportes
<b>VENTAJAS:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>+ Venta directa</li> <li>+ Control de Lote y Fechas de Vencimiento, fácil ubicación en anaqueles.</li> <li>+ Búsqueda con lector de Código de barras.</li> <li>+ Vademécum del artículo.</li> <li>+ Generar órdenes de compra por distribuidor.</li> <li>+ Control en la liquidación de caja por turno y Usuario.</li> </ul> <p>El reporte de cierre de caja emite resumen de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>+ Rango de Boletas, Facturas, Ticket emitidas, Notas de Crédito Emitidas.</li> <li>+ Diferencia por el tipo de pago Efectivo, Tarjeta, Venta al crédito</li> </ul> <p>Movimientos de Caja ingreso y egreso de dinero.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>+ Kardex detallado por artículo.</li> <li>+ Ingreso de compras</li> <li>+ Margen de utilidad en base al último costo de compra o Costo promedio ponderado.</li> <li>+ Registro de descuentos que ofrecen los proveedores</li> <li>+ Soporta y calcula el descuento por bonificación de un mismo artículo aplicándolo al costo actual.</li> </ul>	
<b>VALOR:</b>	600 dólares americanos

**Fuente:** <http://www.softwareintegrado.com/sistema-de-farmacia/>

**Elaborado:** Cecilia Ramos

**TABLA N° 20  
PROGRAMA SIAC**

<b>NOMBRE DEL PROGRAMA:</b>	Sistema Integrado Administrativo Contable (S.I.A.C.)										
<b>CARACTERISTICAS:</b>	Es una herramienta que integra cada uno de los departamentos de su empresa. Llevando el control del manejo de toda su operativa, desde su compra, ventas movimientos de inventario, cobros, declaraciones de impuestos. Integrándose todas sus transacciones al módulo Contable.										
<b>MÓDULOS:</b> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>Caja Bancos</td> </tr> <tr> <td>Inventarios</td> <td>Cuentas por Pagar</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Cobrar</td> <td>Ventas y Facturación</td> </tr> <tr> <td>Activos Fijos</td> <td>Nomina</td> </tr> <tr> <td>Control de Vehículos</td> <td>Declaración de Impuestos</td> </tr> </table>		Contabilidad	Caja Bancos	Inventarios	Cuentas por Pagar	Cuentas por Cobrar	Ventas y Facturación	Activos Fijos	Nomina	Control de Vehículos	Declaración de Impuestos
Contabilidad	Caja Bancos										
Inventarios	Cuentas por Pagar										
Cuentas por Cobrar	Ventas y Facturación										
Activos Fijos	Nomina										
Control de Vehículos	Declaración de Impuestos										
<b>VENTAJAS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Multicompañía, multisucursal y multibodega.</li> <li>✚ Implantación rápida.</li> <li>✚ Parametrizable y muy flexible</li> <li>✚ Diseño Modular e integrado.</li> <li>✚ Interface amigable y estándar.</li> <li>✚ Cumple estándares tributarios</li> <li>✚ Optimizar procesos Administrativos y financieros al aumentar la productividad y eficiencia.</li> <li>✚ Registrar información en el lugar en que se generó para su utilización inmediata en otras áreas</li> <li>✚ Facilitar la oportuna toma de decisiones.</li> <li>✚ La respuesta a sus aspiraciones sobre un sistema Administrativo-Financiero.</li> <li>✚ Maneja múltiples empresa, múltiples usuarios, generando seguridad con claves de acceso.</li> </ul>											
<b>VALOR:</b>	1200 Dólares Americanos										

**Fuente:** <http://sistemacontableec.com/sistema-contable-administrativo/>

**Elaborado:** Cecilia Ramos

**TABLA N° 21  
PROGRAMA BLASAR**

<b>NOMBRE DEL PROGRAMA:</b>	<b>BLASAR</b>
<b>CARACTERÍSTICAS:</b>	Ofrece soluciones para los contadores y empresas ecuatorianas brindando un sistema integrado de todos los módulos que generen información para el Servicio de Rentas Internas, así como presentación de anexos REOC OATS y formularios 103, 104, e información para el REDEP, e información para la Superintendencia de compañías del formulario 101.
<b>MÓDULOS:</b> Módulo de Contabilidad Módulo de Facturación Módulo de Roles Módulo de Crédito Módulo de Seguridad	
<b>VENTAJAS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Es un producto ecuatoriano que presenta un plan de cuentas que pueden ser modificados, además permite la generación de reportes diarios, de libro diario, libro mayor, balance de Comprobación y estados Financieros, el programa también permite tener un control de facturación y deducción de inventarios además de ser flexible y fácil manejo.</li> </ul>	
<b>VALOR:</b>	1500 dólares Americanos.

**Fuente:** <http://www.blasar.net/AyudaBlasar.html>

**Elaborado:** Cecilia Ramos

**TABLA N° 22**  
**PROGRAMA FARMACON**

<b>NOMBRE DEL PROGRAMA:</b>	FARMACON
<b>CARACTERISTICAS:</b>	Es un programa diseñado y enfocado al área de salud, además que vincula la parte contable con la médica, es un producto diseñado con tecnología informática de última generación permitiendo tener un control del proceso contable, administrativo de la clínica.
<b>MÓDULOS:</b>	
Inventarios	Facturación
Contabilidad	Cuentas por Cobrar
Cuentas por Pagar	Bancos y Conciliación Bancaria
Anexos transaccionales	Análisis de laboratorios
Sistema de Roles de Pagos	Sistemas de Activos Fijos
Sistema de auditorías	Historias Clínicas
<b>VENTAJAS:</b>	
<p>✚ Permite el diseño de formularios, libros y registros, donde encontraremos los documentos fuente , así como los registros de entrada original, libro mayor, balance de comprobación y registros auxiliares como tarjetas Kardex, hojas de costos, roles de pagos permitiendo la emisión de Estados financieros y análisis gerencial.</p>	
<b>VALOR:</b>	2000 dólares Americanos.

**Fuente** <http://www.proman.com/>

**Elaborado:** Cecilia Ramos

## **5.5 CARACTERÍSTICAS**

Existen diferentes programas diseñados y enfocados al área de salud, además que vincula la parte contable con la médica, es un producto diseñado con tecnología informática de última generación permitiendo tener un control del proceso contable, administrativo de la clínica.

Permite controlar sus inventarios y tener una clasificación detallada por productos generando reportes del movimiento por rotación o volumen de ventas.

El software soporta cualquier tipo de impresora, además de permitir tener claves de acceso a los diferentes módulos, y permite exportar datos y reportes a Excel.

## **5.6 REQUERIMIENTOS MÍNIMOS EN EL COMPUTADOR**

- + Computador procesador Pentium 1000 MHz o superior
- + Memoria RAM 512 Mb
- + Disco Duro 40 Gb.
- + Windows 2003/8, XP, vista, Win 7, Linux

## **5.7 MÓDULOS QUE CONTIENE:**

- + Inventarios
- + Facturación
- + Contabilidad
- + Cuentas por Cobrar
- + Cuentas por Pagar
- + Bancos y Conciliación Bancaria
- + Anexos transaccionales
- + Análisis de laboratorios
- + Sistema de Roles de Pagos
- + Sistemas de Activos Fijos
- + Sistema de auditorias
- + Historias Clínicas



## 5.7.1 INVENTARIOS

Permite el registro de 8000 productos con un sistema exclusivo para farmacias y centros Médicos permite realizar movimientos de listas de precios, compras, movimientos de productos, stock del inventario físico, productos caducados.

### Ventajas comparativas:

Permite registrar productos genéricos y comerciales, clasificados por Casas Comerciales, Laboratorios y distribuidoras además genera reportes de stock y fechas de caducidad.

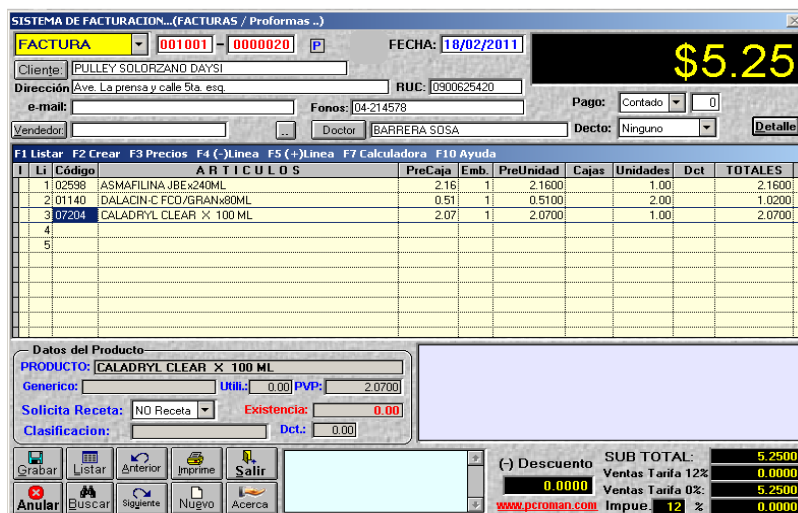
Al registrar una descarga el programa registrara la factura, disminuirá las existencias y realizara los respectivos egresos de bodega.

The screenshot shows a software window titled "REGISTRO de PRODUCTOS...". The main heading is "Registro de PRODUCTOS". The interface is divided into several sections:

- Top Right:** CODIGO INTERNO: 01226, Barra: 05236541254
- Product Info:** PRODUCTO: LINIMENTO-OLIMPICO FCOX120ML, Tipo Producto: Producto, Laboratorio: BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR S.J., Cont.Caja: 1, Ste. Minimo: 30.000
- Classification:** Genérico: METILO SALICILATO DE, Lineas: MEDICAMENTOS, Ubicación: PERCHA FRONTAL
- Logistics:** Refrigeración: NO, CADUCA: 30/06/2015
- Financials:** Descuento %: 0.00, IVA: NO IVA, PRECIO PVF: \$0.8900, Utilidad de Venta %: 23.60, PRECIO PVP1: \$1.1000, PRECIO PVP2: \$1.1000
- Medical Info:** Solicita Receta: NO Receta, Promocion: Desde: / / Hasta: / / Descto: 0.00, Existencia: 0.00
- Recommendations:** Recomendado para: GOLPES, TORCEDURAS, LESIONES, DOLOR MUSCULAR, ARTRITIS, LUMBAGO, TORTICOLIS
- Warnings:** Bademecu: UNGUENTO DE USO DELICADO, CALIENTA LOS MUSCULOS, CON EFECTO... METILOSALICILATO 8 GR., MENTOL 1G., VEHICULO APROPIADO CS. CONTRAINDICACION: PIEL ERIDA, MANTENER FUERA DEL ALCANCE DE LOS NIÑOS
- Product Status:** Producto Inactivo
- Toolbar:** Grabar, Borrar, Buscar, Importar, Listar, Nuevo, Etiqueta, Exportar, Costos, Acerca, Salir
- Footer:** Desarrollado por: www.pcrman.com

## 5.7.2 FACTURACIÓN

El modulo emite comprobantes de venta autorizados por el SRI, además controla las ventas a crédito, disminuyendo el inventario de manera inmediata, permite la emisión de ventas diarias, utilidades por cada producto y médico que realizo la venta del producto.



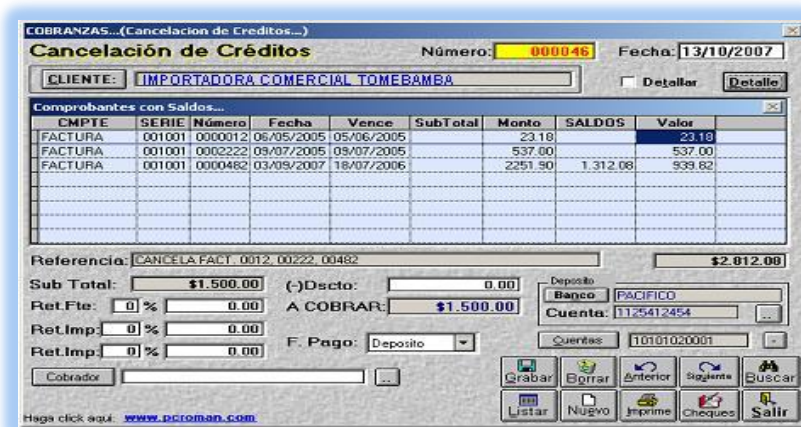
### 5.7.3 CONTABILIDAD

Consolida automáticamente los movimientos de los demás módulos en forma de asiento contables, cuya información permitirá la emisión de estados financieros tales como balance de sumas y saldos, balance General, Estados de Pérdidas y Ganancias.

Tiene un plan de cuentas adaptado para farmacias, clínicas el cual puede ser modificado acorde a su conveniencia.

### 5.7.4 CUENTAS POR COBRAR

Permite un control de créditos emitidos y vencidos, además emite estados de cuentas y carteras por cobrar y vinculado con el modulo facturación emite automáticamente las cuentas pendientes, además permite asignar un porcentaje de interés y mora por gastos financieros.



## 5.7.5 CUENTAS POR PAGAR

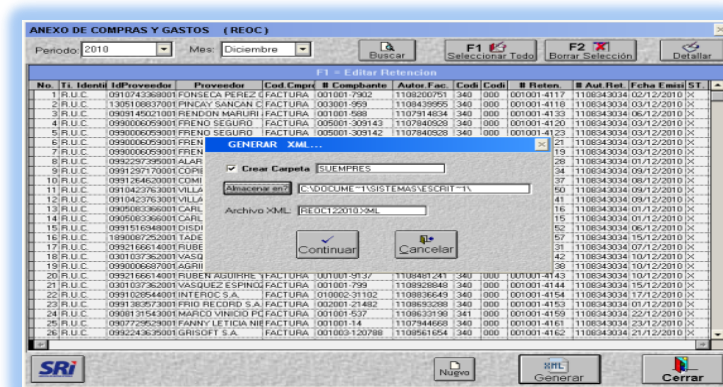
Controla los créditos a proveedores, permite registrar anticipos, abonos y cancelaciones, además aplica retenciones emitiendo el debido comprobante de egresos y forma de pago.

## 5.7.6 BANCOS Y CONCILIACIÓN BANCARIA

El presente modulo permite controlar cheques emitidos a proveedores y pagos realizando conciliación bancaria , emitiendo listados de cheques pendientes de cobro y cobrados , en su respectivo libro de bancos.

## 5.7.7 ANEXOS TRANSACCIONALES

Permite generar el Dim- ATS de compras y ventas y devoluciones en ventas, además puede ser importado al DIMM, permite imprimir las retenciones clasificadas por su código y presenta el informe de ventas para la declaración según formulario 104.



## 5.7.8 ANÁLISIS DE LABORATORIOS

Permite generar órdenes de exámenes de laboratorios y registrarlos por pacientes. Configura costo por cada examen y totaliza el costo de exámenes, además permite registrar e imprimir resultados de exámenes de laboratorio con el logo de la clínica. Además permite realizar un reporte de los exámenes según la mayor frecuencia.

Número	000050	Paciente	ROMAN ACUÑA GUSTAVO	<b>ANÁLISIS de LABORATORIO</b>	
Fecha	24/08/2011	Doctor	Barrera Sosa V.		
REGISTRAR		DETALLE 1		DETALLE 2	
<b>HEMATOLOGIA</b>		<b>BIOQUIMICA</b>		<b>ENZIMAS</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> Hematíes	<input type="checkbox"/> Pruebas de Compatibi	<input type="checkbox"/> Sodio	<input type="checkbox"/> Coombs Directo	<input type="checkbox"/> Potasio	<input checked="" type="checkbox"/> S-GOT
<input type="checkbox"/> Leucocitos	<input type="checkbox"/> Coombs Indirecto	<input type="checkbox"/> Reserva Alcalina	<input type="checkbox"/> Hemoglobina	<input type="checkbox"/> Gases Arteriales	<input checked="" type="checkbox"/> S-GPT
<input type="checkbox"/> Hematocrito	<input type="checkbox"/> Celulas LE	<input type="checkbox"/> T.G.O	<input checked="" type="checkbox"/> Hemog. de Shilling	<input type="checkbox"/> T.G.P	<input type="checkbox"/> Gamma GT
<input type="checkbox"/> Plaquetas	<input checked="" type="checkbox"/> Glicemia	<input type="checkbox"/> Colesterol Total	<input type="checkbox"/> Reticulocitos	<input type="checkbox"/> Colesterol HDL	<input type="checkbox"/> Fosfatasa Alcalina
<input type="checkbox"/> Entrosedimentación	<input type="checkbox"/> Azotemia	<input type="checkbox"/> Colesterol LDL	<input type="checkbox"/> Entrosedimentación	<input type="checkbox"/> Colesterol LDL	<input type="checkbox"/> Fosfatasa Acida
<input checked="" type="checkbox"/> Plasmodium	<input type="checkbox"/> Cloruremia	<input type="checkbox"/> Urea	<input type="checkbox"/> Plasmodium	<input type="checkbox"/> Urea	<input type="checkbox"/> Fosf. Acida Prostáti
<input type="checkbox"/> T. de sangría	<input type="checkbox"/> Creatinina	<input type="checkbox"/> Sero Albúminas	<input type="checkbox"/> T. de sangría	<input type="checkbox"/> Sero Albúminas	<input type="checkbox"/> LDH
<input type="checkbox"/> T. de Coagulación	<input type="checkbox"/> Nitog. no Protéico	<input type="checkbox"/> Lípidos Totales	<input type="checkbox"/> T. de Coagulación	<input type="checkbox"/> Lípidos Totales	<input type="checkbox"/> Colinesterasa
<input type="checkbox"/> T de Protombina	<input type="checkbox"/> Proteinas Totales	<input type="checkbox"/> Albumina / Globulina	<input type="checkbox"/> T de Protombina	<input checked="" type="checkbox"/> Triglicerios	<input type="checkbox"/> CK
<input type="checkbox"/> T.P.T.	<input checked="" type="checkbox"/> Triglicerios	<input type="checkbox"/> Hb Glicosilada	<input type="checkbox"/> T.P.T.	<input type="checkbox"/> Bilirrubina Total	<b>ORINA</b>
<input type="checkbox"/> Retracc. de Coágulo	<input type="checkbox"/> Bilirrubina Directa	<input type="checkbox"/> Fructosamina	<input type="checkbox"/> Retracc. de Coágulo	<input type="checkbox"/> Bilirrubina Directa	<input checked="" type="checkbox"/> Fis. Quim. y Sedimen
<input type="checkbox"/> Fibrinogénico	<input type="checkbox"/> Bilirrubina Indirect	<input type="checkbox"/> Tmasferina	<input type="checkbox"/> Fibrinogénico	<input type="checkbox"/> Bilirrubina Indirect	<input type="checkbox"/> Contaje de Colonias
<input type="checkbox"/> Grupo Sanguíneo	<input type="checkbox"/> Sero Globulinas	<input type="checkbox"/> Hierro Sérico	<input type="checkbox"/> Grupo Sanguíneo	<input type="checkbox"/> Sero Globulinas	<input type="checkbox"/> Ident. y Antibiogram
<input type="checkbox"/> Factor R.H.	<input type="checkbox"/> Calcio	<input type="checkbox"/> Amonio	<input type="checkbox"/> Factor R.H.	<input type="checkbox"/> Calcio	<input type="checkbox"/> Na
<input type="checkbox"/> Reacción de Coombs	<input type="checkbox"/> Cloro		<input type="checkbox"/> Reacción de Coombs	<input type="checkbox"/> Cloro	<input type="checkbox"/> Creatinina
					<input type="checkbox"/> K
					<b>HECES</b>
					<input type="checkbox"/> Amilasa
					<input type="checkbox"/> P. de Embarazo
					<input type="checkbox"/> Z. Nielsen BDK
					<input checked="" type="checkbox"/> Parasitológico
					<input checked="" type="checkbox"/> Bacteriológico
					<input type="checkbox"/> Sangre Oculta
					<input type="checkbox"/> Moco Fecal
					<input type="checkbox"/> Rotavirus
					<input type="checkbox"/> Coprocultivo
					<b>L. CEFAL. RAQUIDEO</b>
					<input type="checkbox"/> Citológico
					<input type="checkbox"/> Químico
					<input type="checkbox"/> Bacteriológico

### 5.7.9 SISTEMA DE ROLES DE PAGOS

Admite el registro del personal detallando la función días laborados, ingresos, deducciones y valor a pagar, el modulo emite un reporte individual o general.

### 5.7.10 SISTEMAS DE ACTIVOS FIJOS

Permite un reporte de los bienes de propiedad de la clínica con una fecha de adquisición y valores de depreciación y vida útil además mantiene un cuadro de observaciones que permitirá colocar características de dicho bien.

### 5.7.11 SISTEMA DE AUDITORIAS

Es un módulo adicional que podrá ser adquirido con la finalidad de realización de auditorías.

### 5.7.12 HISTORIAS CLÍNICAS

Permite llevar un control de consultas médicas tales como fechas de consultas, reservaciones de citas, horarios, próxima consulta, tratamiento e impresión del historial clínico, impresión de receta e impresión de la factura médica.

**Consulta Médica para >**

Paciente Historias Agenda Reporte Calculadora Receta Salda

Identificación  
 Nombre: **ROMAN ACUÑA GUSTAVO** ID Num: **0910735398001** Edad: **45**

Historia Clínica: Fecha de Elaboración: **29/11/2012** Hora: **23:04:57**

PROBLEMAS SEVEROS DE GRIFES PROLONGADAS  
 ADEMÁS DE ALERGIAS A LA AMPICILINA  
 NO SOPORTA LA VITAMINA D

Diagnósticos: PROBLEMAS SEVEROS VISUALES

Tratamiento: LIQUIDO Y LAGRIMAS ARTIFICIALES  
 CON GOTAS DE SULFA

Grabar Borrar Nuevo Salir  
 Anterior Siguiente Listar Imprimir

Próxima Cita:  
 Fecha: **15/12/2012**  
 Hora: **09:45AM**

Numero de notas Médic: **3**

Haga click aquí: [www.psonman.com](http://www.psonman.com)

Fechas de Consultas  
 28/11/2012 21:37:24  
 01/01/2012 21:39:30  
 29/11/2012 23:04:57

**Control de Citas**

Salda

Citas: **Diciembre 2012**

Busqueda por día

Noviembre 2012

Buscar

Busqueda por Mes

2012 Diciembre

Buscar

Depuración Global

Eliminar todas las citas

ALTO Proceder

Borrar Imprimir

Citas:

05/12/2012 10:30am	LARCO ACUÑA NANCY
08/12/2012 09:30am	RUILLEY GOLORZANO DAVY
15/12/2012 09:45AM	ROMAN ACUÑA GUSTAVO

### **5.7.12 VIABILIDAD DE LA PROPUESTA.**

Basado en la información descrita se observa puntos positivos ya que agilizará la obtención de reportes contables de manera inmediata. Un programa contable con la inclusión e implementación de una parte médica que optimizará y actualizará la forma de llevar las citas de pacientes, además es una propuesta aceptable y de fácil manejo.

El sistema es totalmente integrado , esto significa que al realizar una venta de un insumo o servicio , en el módulo de facturación automáticamente genera el asiento contable , crea la cuenta por cobrar , rebaja el inventario , genera el reporte de ventas e imprime facturas en el formato autorizado.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes Contabilidad General, Editorial Escobar, Décima Edición Quito- Ecuador. 2011
- FIALLOS Germán, Textos de Procedimientos Contables y Tributarios al Alcance de Todos, Primera edición., Editorial Rio Impresiones, Riobamba-Ecuador. 2011.
- HORNGREN, Charles, HARRISON, Walter, OLIVER, Suzanne, Contabilidad, Editorial PEARSON, Octava edición MEXICO, 2007
- LÓPEZ, Arturo Proceso contable 4. Contabilidad del capital, Editorial. International Thomson Editores. Quinta edición. México.2006
- MALDONADO PALACIOS, Hernán Manual de Contabilidad, Editorial. Consistec Cía. Ltda. Primera edición Quito- Ecuador.1987
- PAZ ZAVALA, Enrique Introducción a la contaduría. Fundamentación. Décima Primera Edición. Editorial. THOMSON San Juan de Puerto Rico. 2004
- PROTOCOLIZACIÓN, del reglamento Interno de la Clínica de Especialidades “La Dolorosa”. 2011
- VANHORNE, James Administración Financiera, Editorial PEARSON, Décima edición, México, 1997
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro Contabilidad General, Editorial Mc GRAWHILL, Séptima Edición Bogotá- Colombia. 2011.

## WEB GRAFÍA

- ✚ (http://conaver2.com.mx/descargas/ Manejo\_del\_Proceso\_Contable.pdf)
- ✚ http://www.proman.com/
- ✚ http://www.softwareintegrado.com/sistema-de-farmacia/
- ✚ http://www.blasar.net/AyudaBlasar.html
- ✚ http://sistemacontableec.com/sistema-contable-administrativo/



# **ANEXOS**

**ANEXO N° 1**  
**INSTALACIONES DE CLÍNICA “LA DOLOROSA”**





**ANEXO N° 3**

**PAGOS REALIZADOS EN EFECTIVO POR OXIGENO MEDICINAL**

<b>FECHA</b>	<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR CANCELADO</b>
16/03/2012		COMPRA DE 1 TANQUE PEQUEÑO DE OXIGENO	15,00
22/03/2012		COMPRA DE TANQUE DE OXIGENO	34,00
31/03/2012		COMPRA DE TANQUE DE OXIGENO	30,00
09/04/2012		COMPRA DE TANQUE DE OXIGENO	33,80
20/04/2012	900	COMPRA DE TANQUE DE CO2	50,00
09/05/2012	933	COMPRA DE TANQUE DE OXIGENO	34,00
17/05/2012	949	COMPRA DE 2 TANQUES PEQUEÑOS	30,00
29/05/2012	957	COMPRA DE TANQUE DE OXIGENO	34,00
11/07/2012		COMPRA 2 TANQUES DE O2GRANDES Y 1 PEQUEÑO	85,00
02/08/2012	1069	COMPRA 1 TANQUE DE CO2	48,78
11/08/2012	1074	COMPRA DE 2 TANQUES GRANDES	68,00
20/08/2012	1082	COMPRA DE 1 TANQUE GRANDE , 1 PEQUEÑO	51,00
02/09/2012	1087	COMPRA 1 TANQUE GRANDE , 1 PEQUEÑO	51,00
09/09/2012	1099	COMPRA 1 TANQUE GRANDE , 1 PEQUEÑO	51,00
12/09/2012	1103	COMPRA 1 TANQUE GRANDE , 1 PEQUEÑO	51,00
19/10/2012		COMPRA POR 1 OXIGENO GRANDE	34,00
13/11/2012	1159	COMPRA DE TANQUE DE OXIGENO	34,00
13/11/2012	1160	COMPRA DE 1 TANQUE PEQUEÑO DE OXIGENO	17,00
17/11/2012	1163	COMPRA DE 1 TANQUE GRANDE Y 1 PEQUEÑO	50,55
05/12/2012		COMPRA 1 TANQUE DE OX.	34,00
26/12/2012	1195	COMPRA 1 TANQUE DE OXIGENO GRANDE , 1 PEQUEÑO	51,00
<b>TOTAL</b>			<b>887,13</b>

**ANEXO N° 4**  
**PAGOS REALIZADOS EN EFECTIVO**

FECHA	COMPROBANTE DE EGRESO	FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	VALOR TOTAL	RETENCIÓN	VALOR NETO
12/03/2012		001-001- 0018775	CARLOS UBIDIA	DEPÓSITO N° 716252890 CUENTA DE CARLOS UBIDIA	166,50		166,50
23/03/2012		001-001-0003903	DISMEDIC	FACTURAS PENDIENTES MES SEPTIEMBRE	102,60		102,60
23/03/2012		001-001-0004119	DISMEDIC	FACTURAS PENDIENTES MES NOVIEMBRE	270,00		270,00
29/03/2012		001-001-010476	BAVETIX ( LA SALUD)	PAGO POR AMIKACINA Y BUPIROP	144,00	1,44	142,56
17/04/2012	895	001-001-000028615	TECNOMEDIC	BIDEL, PATO, PORTA SUEROS	280,00	3,80	276,20
21/05/2012		003-001-0028845	SUMATEX	COMPRA DE 6 COBERTORES PLAZA Y MEDIA	150,00	2,71	147,29
18/06/2012	994	001-001-004742	COMERCIAL MACHADO	SE COMPRA IMPRESORA SAMSUNG ML - 2160	90,00	3,69	86,31
09/10/2012	1054		ALEM	COMPRA DE 49 LAPICES DE ELECTROBISTURI	150,00		150,00
09/11/2012	1157	001-001-0001073	IMPORTADORA GONZÁLEZ	SE COMPRA 1 CAJA DE VICRYL 1.0 CTA. Y 10 VIRKON	140,00	1,40	138,60
19/11/2012		002-001-0007009	TECNOMEDIC	SE COMPRA 1 PORTA AGUJAS 24 CM DE PUNTA RECTA	42,00	0,38	41,62
04/12/2012		001-001-0001089	IMPORTADORA GONZÁLEZ	SE COMPRA 92 VICRYL A 2,85, 41 SPINOCAN 27	579,95		579,95
07/12/2012		001-001-0001090	IMPORTADORA GONZÁLEZ	SE COMPRA 5 FRASCOS DE SEVORANE, 10 FRASCOS DE ULTIVA	760,00		760,00
				<b>TOTAL</b>	<b>2.875,05</b>	<b>13,42</b>	<b>2.861,63</b>

## ANEXO N° 5

### LIBRO DE GASTOS CORRESPONDE MES ENERO 2012

COMPRAS DEL MES DE ENERO														
FECHA	FACTURA	RUC	DETALLE	COMP 0%	COM. 12%	IVA	TOTAL	8%	100%	1%	30%	10%	2%	70%
04/01/2012	0010010004946	1792268877001	VARIOS	252,18	47,80	5,74	305,72			3,00				
06/01/2012	001001000201	0602691461001	VARIOS		43,00	5,16	48,16			0,43	1,55			
06/01/2012	0010010007976	1706953955001	VARIOS	1.234,50		-	1.234,50			12,35				
10/01/2012	0010010005020	1792268877001	VARIOS	170,57		-	170,57			1,71				
10/01/2012	001001003913	0602922734001	VARIOS	307,20		38,28	350,07			3,46				
17/01/2012	0010010000082	1307434835001	CLIPS	980,00		-	980,00			9,80				
17/01/2012	001001003919	0602922734001	VARIOS	145,50		21,15	169,19			1,67				
18/01/2012	0010010001037	1709122350001	BUSCAPINA	75,25		-	75,25			0,75				
18/01/2012	001001000212	0602691461001	VARIOS		25,00	3,00	28,00			0,25	0,9			
18/01/2012	001001085791	1706730312001	VARIOS	28,84		-	28,84			0,29				
18/01/2012	001001041649	0690089815001	VARIOS	128,34		-	128,34			1,28				
19/01/2012	001001041649	1790216719001	VARIOS		22,50	2,70	25,20			0,23				
19/01/2012	0010010044847	1002156451001	VARIOS	95,11		-	95,11			0,95				
20/01/2012	001001041680	0690089815001	VARIOS		33,30	4,00	37,30			0,33				
20/01/2012	001001041679	0690089815001	VARIOS	55,00		-	55,00			0,55				
21/01/2012	002001005577	0602371445001	VARIOS		68,57	8,23	76,80			0,68	2,47			
22/01/2012	001001003940	0602922734001	VARIOS	378,28		28,13	409,79			4,06				
23/01/2012	001001085892	1706730312001	VARIOS	220,00		-	220,00			2,20				
23/01/2012	0010010044874	1002156451001	VARIOS	63,41		-	63,41			0,63				
23/01/2012	0010010001052	1709122350001	VARIOS	93,30		-	93,30			0,93				
30/01/2012	056001002024	1790016919001	VARIOS	1,27		29,73	34,57			0,31				
30/01/2012	001001086078	1706730312001	VARIOS	24,84		-	24,84			0,25				
11/01/2012	0020010000401	0602454191001	HOJAS		132,00	15,84	147,84						2,64	11,09
13/01/2012	001001005574	0602768970001	VARIOS	8,00		32,88	44,83			0,33	1,19			
19/01/2012	0010010069713	0601818016001	VARIOS		30,36	3,64	34,00			0,30				
20/01/2012	001001000214	0602691461001	VARIOS		24,00	2,88	26,88			0,24	0,86			
21/01/2012	001001009555	0601539224001	VARIOS		19,20	2,30	21,50			0,19	0,69			
23/01/2012	002001006998	0603005364001	MANTEN		23,66	2,84	26,50						0,47	1,99
30/01/2012	001002008471	0602502668001	VARIOS		69,55	8,35	77,90			0,70	2,5			
05/01/2012	001001008218	0691709159001	MONITOREO		10,00	1,20	11,20						0,20	
30/01/2012	001001001330	0601618275001	ARRIENDO		571,43	68,57	640,00	45,71	68,57	47,87	10,16	-	3,31	13,08
				4.261,59	1.270,54	152,46	5.684,59							



## ANEXO N° 6

### LIBRO DE INGRESOS CORRESPONDE MES MARZO 2012

ASOCIACION DE ESPECIALIDADES MEDICAS LA DOLOROSA VENTAS DE MARZO					
FECHA	FACTURA	RUC	DETALLE	VEN.0%	TOTAL
04/03/2012	001001000040	0600870414	HOSPITALIZACION	107,00	107,00
07/03/2012	001001000041	0603385618	HOSPITALIZACION	336,00	336,00
07/03/2012	001001000042	0601618275	HOSPITALIZACION	242,00	242,00
09/03/2012	001001000043	0601666654	HOSPITALIZACION	660,00	660,00
09/03/2012	001001000044	ANULADA		-	-
12/03/2012	001001000045	0601840325001	HOSPITALIZACION	272,00	272,00
12/03/2012	001001000046	ANULADA		-	-
12/03/2012	001001000047	0603597782001	HOSPITALIZACION	272,00	272,00
12/03/2012	001001000048	0601840325001	CONSULTA	25,00	25,00
12/03/2012	001001000049	0602932011	HOSPITALIZACION	423,00	423,00
12/03/2012	001001000050	0602925745	HOSPITALIZACION	323,00	323,00
12/03/2012	001001000051	0603124637001	HOSPITALIZACION	336,00	336,00
14/03/2012	001001000052		VARIOS	26,10	26,10
15/03/2012	001001000053	ANULADA		-	-
15/03/2012	001001000054	060314781001	MEDICACION	185,00	185,00
15/03/2012	001001000055	0602151888	MEDICACION	185,00	185,00
	001001000056	ANULADA		-	-
13/03/2012	001001000057	0660828140001	HOSPITALIZACION	532,38	532,38
21/03/2012	001001000058	0703703876001	HOSPITALIZACION	345,00	345,00
21/03/2012	001001000059	020486495	HOSPITALIZACION	548,00	548,00
21/03/2012	001001000060	020486495	HOSPITALIZACION	352,00	352,00
21/03/2012	001001000061	0602981805	HOSPITALIZACION	577,00	577,00
22/03/2012	001001000062	0601544794001	HOSPITALIZACION	443,00	443,00
26/03/2012	001001000063	0601678113	MEDICACION	121,00	121,00
28/03/2012	001001000064	0602433898	MEDICACION	62,00	62,00
29/03/2012	001001000065	ANULADA		-	-
29/03/2012	001001000066	0600870414	MEDICACION	100,00	100,00
30/03/2012	001001000067	0604732429	QUIROFANO	96,00	96,00
				6.568,48	6.568,48

ANEXO N° 7

REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE CLINICA “LA DOLOROSA”

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES**

 **SRI**  
Le hacen bien al país

**NUMERO RUC:** 0691734838001  
**RAZON SOCIAL:** ASOCIACION DE ESPECIALIDADES MEDICAS LA DOLOROSA  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** COELLO OCANA BYRON ERNESTO  
**CONTADOR:** JAYA BAQUERO ADRIANA VALERIA

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 24/08/2011      **FEC. CONSTITUCION:** 24/08/2011  
**FEC. INSCRIPCION:** 16/11/2011      **FECHA DE ACTUALIZACION:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
**ACTIVIDADES REALIZADAS EN CLINICAS:**  
**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
 Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: CHILE Número: 14-23 Intersección: LOJA Referencia ubicación: A MEDIA CUADRA DEL SALON DEL REINO DE LOS TESTIGOS DE JEHOVA Celular: 098303557  
**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---


**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001      **ABIERTOS:** 1  
**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO      **CERRADOS:** 0

**SRI DIRECCIÓN REGIONAL CENTRO III**  
**DEPARTAMENTO DE SERVICIOS TRIBUTARIOS**  
**VENTANILLA 7**  
 FIRMA DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE  
 FECHA

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**Usuario:** CISC030308      **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA      **Fecha y hora:** 2011-06-22 05:58  
 Página 1 de 2

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES**

 **SRI**  
Le hacen bien al país

**NUMERO RUC:** 0691734838001  
**RAZON SOCIAL:** ASOCIACION DE ESPECIALIDADES MEDICAS LA DOLOROSA  
**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**  
**No. ESTABLECIMIENTO:** 001      **ESTADO:** ABIERTO      **MATRIZ:**      **FEC. INICIO ACT.:** 24/08/2011  
**NOMBRE COMERCIAL:** CLINICA LA DOLOROSA      **FEC. CIERRE:**  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**      **FEC. REINICIO:**  
**ACTIVIDADES REALIZADAS EN CLINICAS:**  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: CHILE Número: 14-23 Intersección: LOJA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL SALON DEL REINO DE LOS TESTIGOS DE JEHOVA Celular: 098303557

**SRI DIRECCIÓN REGIONAL CENTRO III**  
**DEPARTAMENTO DE SERVICIOS TRIBUTARIOS**  
**VENTANILLA 7**  
 FIRMA DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE  
 FECHA

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**Usuario:** CISC030308      **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA      **Fecha y hora:** 2011-06-22 05:58



### ANEXO N° 8

#### DECLARACIONES SUSTITUTIVAS CORRESPONDIENTES A IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

870588614983	1/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	17,73	31/03/2012	28/02/2012	Red bancaria	PAGO DEFINITIVO
870588615018	2/2012	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	11,43	31/03/2012	14/03/2012	Red bancaria	PAGO DEFINITIVO

### ANEXO N° 9

#### DECLARACIONES SUSTITUTIVAS CORRESPONDIENTES A RETENCIONES EN LA FUENTE

870588615032	2/2012	Retenciones en la Fuente	5,67	31/03/2012	14/03/2012	Red bancaria	PAGO DEFINITIVO
870588613131	1/2012	Retenciones en la Fuente	44,95	31/03/2012	14/02/2012	Red bancaria	PAGO DEFINITIVO