



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**

Tema:

**El control interno de la prestación de servicios de rayos X y su incidencia en los
resultados económicos de la Empresa Rayos X Club de Leones Ambato.**

Autor: Urbina Núñez, Erika Tatiana

Tutor: Dra. Salazar Arroba, Jasmina de las Mercedes

Ambato-Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Salazar Arroba Jasmina de las Mercedes, con C.I 1802960763 en mi calidad de tutor del Proyecto de Investigación sobre el tema **“EL CONTROL INTERNO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RAYOS X Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA RAYOS X CLUB DE LEONES AMBATO”**., desarrollado por Erika Tatiana Urbina Núñez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho proyecto investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, bajo la modalidad de Proyecto de Investigación de la Universidad Técnica de Ambato y el normativo para la presentación de trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Mayo del 2016

EL TUTOR



Dra. Salazar Arroba Jasmina de las Mercedes
C.I 1802960763

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Erika Tatiana Urbina Núñez con cédula de ciudadanía No. 180441386-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo investigativo, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RAYOS X Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA RAYOS X CLUB DE LEONES AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Mayo del 2016

AUTORA



.....
Erika Tatiana Urbina Núñez

C.I 180441386-0

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos de línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Mayo del 2016

AUTORA



.....
Erika Tatiana Urbina Núñez

C.I 180441386-0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**EL CONTROL INTERNO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RAYOS X Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA RAYOS X CLUB DE LEONES AMBATO**”, elaborado por Erika Tatiana Urbina Núñez, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo del 2016



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Eco. Daniel Izquierdo

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Joselito Naranjo

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo, que plasma uno más de mis anhelos personales, va dedicado en primer lugar a DIOS hacedor de todas las cosas, a mis padres por ser pilares importantes dentro de mi crecimiento personal y profesional porque siempre en ellos encontré un apoyo y cariño incondicional que ayudaron enormemente a que pudiera llegar hasta el lugar dónde estoy, un justo reconocimiento a la empresa Rayos X Club de Leones de la ciudad de Ambato por brindarme un apoyo esencial dentro de la elaboración de este proyecto de investigación.

Erika Tatiana Urbina N.

AGRADECIMIENTO

Además un cálido agradecimiento a mi querida y prestigiosa institución que me dio la oportunidad de formarme como profesional la “Universidad Técnica de Ambato”; a la Dra. Salazar Arroba Jasmina, por sus valiosos conocimientos y la ayuda brindada durante el proceso investigativo; a mis padres que han sido un ejemplo de lucha y perseverancia, a mis hermanos por su apoyo constante y leal, a mis queridos docentes que con su gran vocación por la docencia han compartido sus conocimientos para hacer de mí una mejor persona y excelente profesional y finalmente a mis grandes amigas que con sus consejos y apoyo han hecho más llevada este arduo camino.

Erika Tatiana Urbina N.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EL CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RAYOS X Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA RAYOS X CLUB DE LEONES AMBATO”

AUTORA: Erika Tatiana Urbina Núñez

TUTORA: Dra. Jasmina de las Mercedes Salazar Arroba

FECHA: Mayo del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo principal evaluar el sistema de control interno en la prestación de servicios de rayos x y su impacto en los resultados económicos de la Empresa Rayos X Club de Leones Ambato en el período 2014. La metodología que se utilizó para este proyecto de investigación fue la investigación de campo, bibliográfica y explicativa además de la asociación de variables; además el enfoque de la presente investigación fue cuali-cuantitativo. Para evaluar el sistema de Control Interno se utilizó como instrumentos encuestas en lo referente al área administrativa y matrices de cumplimiento tanto para el entorno interno de la empresa como para los resultados económicos. Llegando a la conclusión de que el control interno y los resultados económicos de la Empresa Rayos X Club de Leones Ambato se encuentran estrechamente relacionados lo que ocasiona que la organización empresarial sea deficiente, impidiendo así la maximización de beneficios. El aporte de esta investigación es que sea un medio de consulta tanto para el área académica como para los futuros emprendedores, permitiéndoles sí tener una herramienta de consulta para afrontar un escenario futuro incierto y para toma de decisiones oportunas y acertadas.

PALABRAS DESCRIPTORAS: ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL, CONTROL INTERNO, FALENCIAS, EVALUACIÓN, ANÁLISIS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

THEME: "INTERNAL CONTROL OF THE PROCESS OF PROVISION OF X-RAY SERVICES AND ITS IMPACT ON THE ECONOMIC RESULTS OF THE COMPANY RAYS X LIONS CLUB OF AMBATO CITY"

AUTHOR: Erika Tatiana Urbina Núñez

DIRECTED BY: Dra. Jasmina de las Mercedes Salazar Arroba

DATE: May, 2016

ABSTRACT

The present investigative project has as principal aim evaluate the system of internal control in the provision of X-Ray services and its impact on the economic results of the Company X-Ray Lions Club of Ambato city in the 2014. The methodology that was in use in this project was the explanatory field investigation, bibliographical and explicative, and the association of variables also the approach of this investigation was cuali-quantitative. To evaluate the system of Internal Control surveys were used like instruments as for the administrative area and counterfoils of fulfillment both for the internal environment of the company and for the economic results.

Getting to the conclusion that the system of Internal Control and the economic results of the Company X-Ray Lions Club of Ambato city are closely related what causes that the management organization is deficient, preventing in this way the benefits maximization.

The contribution of this investigation is that it is a way of research for the academic area and for the futures enterprising allowing them to have in this investigation a tool to confront one uncertainly future and for to take the timely and right decisions.

KEY WORDS: BUSINESS ORGANIZATION, INTERNAL CONTROL, FLAWS, EVALUATION, ANALYSIS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
EL PROBLEMA.....	3
1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN:.....	3
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN.....	3
1.3. ANÁLISIS CRÍTICO.....	10
1.4. PROGNOSIS.....	13
1.5. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.6. PREGUNTAS DIRECTRICES.....	14
1.7. DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.8. JUSTIFICACIÓN.....	15
1.9. OBJETIVOS.....	18
1.9.1. OBJETIVO GENERAL.....	18
1.9.2. OBJETIVO ESPECÍFICO.....	18
CAPÍTULO II.....	20
MARCO TEÓRICO.....	20
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	20

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	24
2.3. FUNDAMENTACION LEGAL	25
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	31
2.4.1. SUPRAORDINACIÓN	31
CAPITULO III	41
METODOLOGÍA.....	41
3.1. ENFOQUE.....	41
3.2. MODALIDADES BÁSICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	44
3.5.1. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE ...	45
3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	49
3.7. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	50
CAPITULO IV	52
RESULTADOS.....	52
4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	52
4.2 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	52
4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	63
4.3.1. Planteamiento de la hipótesis.....	63
4.3.2. Nivel de significación	63
4.3.3. Modelo estadístico	63
4.3.4. Regla de decisión.....	64
4.3.5. Cálculo del modelo estadístico	65
4.3.6. DECISIÓN FINAL.....	66
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79
BIBLIOGRAFÍA	80
ANEXOS	82

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. RECUESTO DE LOS GRANDES AVANCES QUE HAN IMPULSADO A LA RADIOLOGÍA	6
TABLA 2. MÉDICOS PIONEROS EN LA RADIOLOGÍA EN ECUADOR	8
TABLA 3. CARGO QUE DESEMPEÑA	43
TABLA 4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE INDEPENDIENTE.....	45
TABLA 5. VARIABLE DEPENDIENTE: RESULTADOS ECONÓMICOS	47
TABLA 6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	49
TABLA 7. RESULTADOS ENCUESTA	53
TABLA 8. RESULTADOS ENCUESTA	54
TABLA 9. RESULTADOS ENCUESTA	55
TABLA 10. RESULTADOS ENCUESTA.....	56
TABLA 11. RESULTADOS ENCUESTA.....	57
TABLA 12. RESULTADOS ENCUESTA.....	58
TABLA 13. RESULTADOS ENCUESTA.....	59
TABLA 14. RESULTADOS ENCUESTA.....	60
TABLA 15. RESULTADOS ENCUESTA.....	61
TABLA 16. RESULTADOS ENCUESTA.....	62
TABLA 17 FRECUENCIAS OBSERVADAS	65
TABLA 18. MATRIZ DE CUMPLIMIENTO ENTORNO DE LA EMPRESA.....	70
TABLA 19 MATRIZ DE HALLAZGOS ENTORNO DE LA EMPRESA	72
TABLA 20. MATRIZ DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE: RESULTADOS ECONÓMICOS	74
TABLA 21. MATRIZ DE HALLAZGOS RECURSOS ECONÓMICOS.....	76

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1. ÁRBOL DE PROBLEMAS	12
GRÁFICO 2. COSO 2013	18
GRÁFICO 3. SUPRAORDINACIÓN.....	31
GRÁFICO 4. SUBORDINACIÓN INDEPENDIENTE.....	32
GRÁFICO 5. SUBORDINACIÓN DEPENDIENTE.....	33
GRÁFICO 6. PREGUNTA 1	53
GRÁFICO 7. PREGUNTA 2.....	54
GRÁFICO 8. PREGUNTA 3.....	55
GRÁFICO 9. PREGUNTA 4.....	56
GRÁFICO 10. PREGUNTA 5.....	57
GRÁFICO 11. PREGUNTA 6.....	58
GRÁFICO 12. PREGUNTA 7.....	59
GRÁFICO 13. PREGUNTA 8.....	60
GRÁFICO 14 PREGUNTA 9.....	61
GRÁFICO 15. PREGUNTA 10.....	62
GRÁFICO 16. TABLA T STUDENT	64
GRÁFICO 17. GRAFÍCO 7. T-STUDENT.....	66

INTRODUCCIÓN

El Proyecto de Investigación busca evaluar el Control Interno de la prestación de servicios de rayos X y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato., para lo cual se determinará en primera instancia a evaluar el control interno existente en la empresa, luego de procederá a determinar las fortalezas y debilidades de la organización para finalmente realizar un análisis del mismo a fin de hallar una respuesta al tema de investigación. Lo esencial de esta investigación, es que, la investigación se constituya en una herramienta de consulta tanto para la empresa como para la institución educativa, en el ámbito empresarial permitiéndole a la gerencia de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato tomar las decisiones acertadas basándose en los resultados de la presente investigación.

En el área funcional de la empresa constantemente existen quejas acerca de la organización empresarial aplicada ya que esta mucha de las veces refleja falencias que afectan directamente a la empresa. Por esta razón es necesario analizar uno de los principales procesos de la empresa que es el control interno a fin de determinar si este tiene un gran impacto en los resultados económicos obtenidos en la organización y si se corrobora esto poder tomar las acciones pertinentes. La organización de la investigación se encuentra desarrollada de la siguiente forma:

En el **Capítulo I** se plantea la problemática de la empresa Rayos X Club de Leones. Ambato esto a través del uso del gráfico Árbol de Problemas con sus diferentes causas y efectos de las cuales se han generado tanto la variable independiente como la variable dependiente, además que se plantean los objetivos tanto general como específicos que se quieren llegar a alcanzar con la presente investigación.

El **Capítulo II** contiene, el marco teórico en que se respalda la investigación, en el mismo se hace referencia a distintos autores con sus respectivas teorías, esto ayuda al sustento bibliográfico para el progreso y desarrollo del proyecto investigativo, además se diseña la hipótesis de estudio la cual será justificada posteriormente.

El **Capítulo III** abarca la metodología de investigación, por lo tanto aquí se hace un estudio directo de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato, posteriormente se ha determinado el tipo de investigación a realizarse, además de establecerse la población y posteriormente obtener la muestra con la que se va a llevar a cabo el estudio para finalmente establecer el plan de recolección de la información resultante para finalmente llegar a un tratamiento adecuado de la información obtenida a través de distintos instrumentos.

En el **Capítulo IV** se lleva a cabo el modelo estadístico con el que se espera llegar a una respuesta para la hipótesis planteada anteriormente, además se menciona las limitaciones encontradas en el transcurso del estudio, para finalmente dar paso a las conclusiones a las que el investigador ha llegado con el estudio y finalmente plantear recomendaciones que ayuden a la gerencia de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato a mejorar su situación actual a fin de asegurar su permanencia en el mercado.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1.TEMA DE INVESTIGACIÓN:

“El control interno del proceso de prestación de servicios de rayos X y su incidencia en los resultados económicos de la Empresa Rayos X del Club de Leones Ambato”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN

CONTEXTO MACRO

La radiología nació de la mano de Conrad Rontgen (1845 – 1923). Los rayos X dieron sus primeros pasos a finales del siglo XIX. Sus primeros años estuvieron salpicados por las burlas de los grandes estudiados, así como estar asociados a los poderes místicos, el poder de lograr ver a través de las cosas, es decir, en un inicio los rayos X sólo causaron sensación por el concepto que vendía más no por tomar en cuenta los beneficios que esto traía.

Fue un sábado 28 de febrero de 1895 cuando Conrad Rogtnen sacudió al mundo de la medicina con su invento que servía para ver a través de la carne de la gente. Muchos científicos importantes de la época calificaron como una defachatez lo que Conrad aseguraba sin embargo tiempo después estas imágenes tendría grandes usos y beneficios para las personas.

En cuanto los grandes científicos de la época aprobaron lo que Conrad decía la hecatombe fue desatada, su invento dio la vuelta al mundo, todos estaban

maravillados y distintos periódicos y revistas de la época le dedicaban páginas enteras a la genialidad de Conrad Rontgen

El alto nivel de interés científico en los nuevos rayos se manifestó en 1896 con la publicación de 49 monografías y 1044 artículos especiales sobre los rayos X. De principio a fin, las cuestiones cubrían una gran variedad de campos científicos. Dentro del campo de la física, lo que más se analizaba era la naturaleza de los rayos. Se examinó el comportamiento de los cristales bajo radiación con rayos X, y los científicos analizaron la cuestión de fuentes extraterrestres de rayos X provenientes de la luz solar. En medicina, se hizo hincapié en el uso de los rayos X en cirugía y medicina interna. Se sentaron las bases de la radiología ósea, la angiografía, el diagnóstico torácico, la estereorradiografía, la neurorradiología, la radiología gastrointestinal y urológica, la radiología ginecológica, la radiología odontológica, la radiología veterinaria y la radioterapia. Además, se hicieron pruebas para determinar el efecto de los rayos X en bacilos, moscas, plantas y alimentos. Sin embargo, en el transcurso de 1896, también se descubrieron las desventajas de los rayos X, y los investigadores comenzaron a buscar soluciones técnicas a la exposición a la radiación. (Sociedad Europea de Radiología, 2012, p.11)

Pocas veces en el terreno de la ciencia se dan casos como estos, es decir, causar un impacto tan grande que todo el mundo quiera conocer de esto y hacer uso de ello. Quizá fue el hecho de dejar ver lo que hasta esa época era imposible divisar a simple vista.

Los rayos x con el paso de los años fueron tomando más protagonismo en la vida cotidiana.

Sociedad Europea de Radiología (2012) “A principios del siglo XX, muchas personas creían que, con la ayuda de los rayos X, sería posible detectar pensamientos y sentimientos humanos o hacer visible una cuarta dimensión” (p.21).

Antes del 8 de noviembre de 1895, los diagnósticos médicos de la época se los realizaba por medio de cuestionamientos a los pacientes, por la palpación de la enfermedad descrita o por la auscultación. Es por esto que el descubrimiento tuvo gran impacto, es así que luego de pocos meses de realizado el descubrimiento ya se empezaron a utilizar los rayos X, se había popularizado ampliamente.

Los años alrededor del descubrimiento de los rayos X se caracterizaron por el replanteamiento de muchas cuestiones en física y el estudio de la naturaleza de los rayos X jugó un papel importante en ello. Mientras tanto, los rayos X eran ampliamente utilizados por algunos médicos para diagnóstico e incluso terapia.

(Cinvestav, 2007, p. 30)

No fue hasta 1962 cuando finalmente se empezó a explotar al máximo toda la gama de posibilidades que los rayos X ofrecían, antes de los rayos X la medicina estaba limitada, ya que no se podía observar el interior del cuerpo y se limitaba solamente a la evaluación clínica confianza en los conocimientos de los doctores y de cierto modo en su visión futuro sin embargo una vez que los rayos X entraron en el campo de la medicina esta se revolucionó ya que estos permitieron que los diagnósticos fueran cada vez más precisos que ayudaron a dar mejores tratamientos y de este modo salvar muchas vidas.

Luego, en las décadas venideras esta especialidad médica tuvo un gran impulso debido a su utilidad. Pasó de ser algo que nos permitía ver los huesos de las personas en ciertas ramas médicas a poder ver otras estructuras internas del ser humano gracias a ciertas sustancias que vinieron con la evolución de dichas sustancias y el paso del tiempo.

El descubrimiento hace más de un siglo de los rayos x fincó una fructífera relación entre la investigación de frontera en la física y la aplicación de ese conocimiento en medicina. (Cinvestav, 2007, p.28)

Tabla 1. RECUENTO DE LOS GRANDES AVANCES QUE HAN IMPULSADO A LA RADIOLOGÍA

**Tabla I: Recuento de los grandes avances que han impulsado a la radiología.
Avances en radiología de diagnóstico [Gray 2000]**

Año	Avances científicos y tecnológicos
1895	Descubrimiento de los rayos X (W.C. Röntgen)
1896	Calcium Tungstate screens (T.A. Edison)
1896	Descubrimiento de la radiactividad (H. Becquerel)
1913	Tubo de rayos X de cátodo caliente (W.D. Coolidge)
1915	Rejilla de Bucke-Potter
1917	Desarrollo de la transformada de Radon (J. Radon)
1925	Película de emulsión doble sobre base flexible
1928	Procesador de películas mecanizado
1934	Tomografía convencional (A. Vallebona, G.Z. DesPlantes)
1948	Intensificador de imagen de Westinghouse (J.W. Coltman)
1951	Scanner rectilíneo (B. Cassen)
1951	Ultrasonido biestable (G. Ludwig, J. Wild, D. Howry)
1956	Procesador de películas X-Omat de Kodak
1958	Cámara de centello (H. Anger)
1960	Xeroradiografía
1962	Tomografía por reconstrucción de emisión (D. Kuhl)
1962	Ultrasonido en escala de grises (G. Kosoff)
1965	Sistema especializado de mamografía
1972	Tomografía computarizada (G.N. Hounsfield)
1973	Angiografía por sustracción digital (C. Mistretta)
1975	Tomografía por emisión de positrones (M. Ter-Pogossian)
1976	Single Photon Emission Computed Tomography SPECT (J. Keyes)
1980	MRI (P.C. Lauterbur)

Fuente: Sociedad Ecuatoriana de Radiología
Elaborado por: Erika Urbina

Por lo tanto, es imprescindible mantener una Gestión Empresarial adecuada ya que la misma hace referencia a las medidas y estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente, es por ello la misma

nos permitirá poder realizar una Auditoría en la que se obtenga una opinión sobre dicha información.

CONTEXTO MESO

El Servicio de Radiología llegó al Ecuador desde el año 1902, en el año de 1920 con la llegada del Dr. Luis Romo Rosales a Guayaquil se pudo contar con equipos actualizados para la época y brindar un mejor servicio de salud para los habitantes ecuatorianos, en el año 1928 el Dr. Juan Verdesoto Beltrán se une a prestar sus conocimientos en radiología el cual era un médico sagaz, ya que a pesar de que el equipo de radiología era de bajo rendimiento sus diagnósticos se enfocaban muy bien.

Sin embargo a pesar de esto la radiología no era considerada una profesión verdadera y respetable hasta años después cuando gracias a los esfuerzos de jóvenes médicos que apostaron por esta rama de la medicina y a pesar de las malas condiciones de los rayos X en hospitales, a pesar de las precarias condiciones tanto de los equipos como de las casas de salud, estos médicos pioneros ecuatorianos realizaban sus diagnósticos y estudios sin saber que estos eran los primeros pasos para posicionar fuertemente a esta rama de la medicina.

Con el pasar de los años las necesidades de radiodiagnósticos aumentaban por lo cual aparecen varios médicos que laboraban incansablemente para la clientela que necesitaba de esta especialidad, es así como la radiología va progresando poco a poco.

En el Hospital General de Guayaquil en el año 1929 se constaba con equipo alemán, debido la guerra mundial de la época no se pudieron obtener los repuestos necesarios para que dichos equipos sigan operando, por lo cual en 1940 dejaron de funcionar, tres años más tarde el Ing. Megan se encarga de hacerlas funcionar, desde entonces el Hospital General contó siquiera con la

toma de radiografías del tórax y de extremidades. Improvisando se pudo tomar radiografías del cráneo, pelvis y columna vertebral.

El 28 de mayo del año 1944 se produjo la sangrienta revolución del pueblo contra el cuartel de carabineros. En la misma que se produce más de dos mil heridos y todos fueron atendidos en este Hospital. En el año de 1950 se instala en el hospital el más potente equipo General Electric en el Ecuador (Sociedad Ecuatoriana de Radiología e Imagenología, 2011).

Tabla 2. MÉDICOS PIONEROS EN LA RADIOLOGÍA EN ECUADOR

MÉDICOS PIONEROS EN LA RADIOLOGÍA EN ECUADOR	
NOMBRE	Dr. Andrade – 1902
	Dr. Juan Heinert – 1908
	Dr. Luis Romo – 1920
	Dr. Juan Verdesoto – 1928
	Dr. Martínez e Illingworth – 1938
	Dr. Irigoyen y Arellano – 1943

Fuente: Sociedad Ecuatoriana de Radiología
Elaborado por: Erika Urbina

La humanidad avanza a pasos agigantados, gracias a personas que deciden llevar con amor su profesión y entregar todo de sí para engrandecer su profesión, tal como lo hicieron años atrás los médicos pioneros ecuatorianos en el campo de la radiología, quienes confiaron en sí mismos y decidieron apostarle a una rama que era considerada insulsa por muchos pero en ellos encontraron gran potencial por los beneficios que ofrecía al ser humano.

Es difícil mencionar a todos aquellos que contribuyeron a que una especialidad que nació en las penumbras en nuestro país se fuera tornando cada vez más visible y vigorosa.

Uno de los servicios básicos que debe ofrecer toda casa de salud son los rayos X, contar con un buen equipo que permita llegar a diagnósticos adecuados.

La época que vive actualmente Ecuador es la del diagnóstico por imágenes con ultrasonido, tomografía computada y resonancia magnética nuclear.

Ahora los radiólogos locales se han superado trabajando con tecnología de punta, es decir realizando imágenes computarizadas evitando con esto costos y desperdicios innecesarios.

CONTEXTO MICRO

La empresa Rayos X del Club de Leones Ambato empezó a brindar su servicio a la comunidad ambateña en julio del año 2004 hace 11 años atrás gracias al apoyo del director del Club de Leones el Dr. Bolívar Molina quien viendo las necesidades de los pacientes que acudían a este centro de especialidades médicas decidió implementar el área de Radiología y así al abrir este nuevo campo se podría tener una mayor acogida de pacientes y sería de prestigio para la institución. Posteriormente las necesidades de los pacientes fueron creciendo lo cual llevo a que el Ing. Mario Acosta rente la maquinaria que poseía el club de leones e implementara con tecnología de punta este departamento para ofertar un mejor servicio.

En el año 2005 en Ing. Mario Acosta especialista en radiología tomó el mando de este departamento siempre enfocado en el servicio a la comunidad, ya que el servicio en el club de leones está enfocado para personas de bajos recursos, empezó brindando el servicio de radiografías de todo el cuerpo en general.

Actualmente la empresa de rayos X ha logrado implementar equipos con tecnología de punta, mismos q ameritan de una gran inversión. Gracias a estos avances hoy en día se cuenta con densitometría, tomografías, mamografías, panorámicas dentales entre otros.

1.3. ANÁLISIS CRÍTICO

La empresa de Rayos X Del Club de Leones de Ambato presenta un problema en la Inadecuada organización empresarial, para lo cual he considerado las siguientes causales como uno de los principales se establece un Inapropiado Control Interno teniendo como efecto Resultados Económicos no satisfactorios.

La empresa no posee una adecuada estructura organizacional por ende esta afecta directamente a la productividad de la empresa conllevando a brindar un mal servicio.

Además, se realiza una alta inversión económica en equipos con tecnología de punta la misma que se recupera lentamente ya que se debe esperar a que haya clientes para realizarles diversos exámenes, es decir el servicio prestado por la empresa no es de comercialización masiva por lo que tiene lenta recuperación.

No se ha establecido políticas internas que permitan cumplir a cabalidad las diferentes actividades para promover un funcionamiento organizacional correcto.

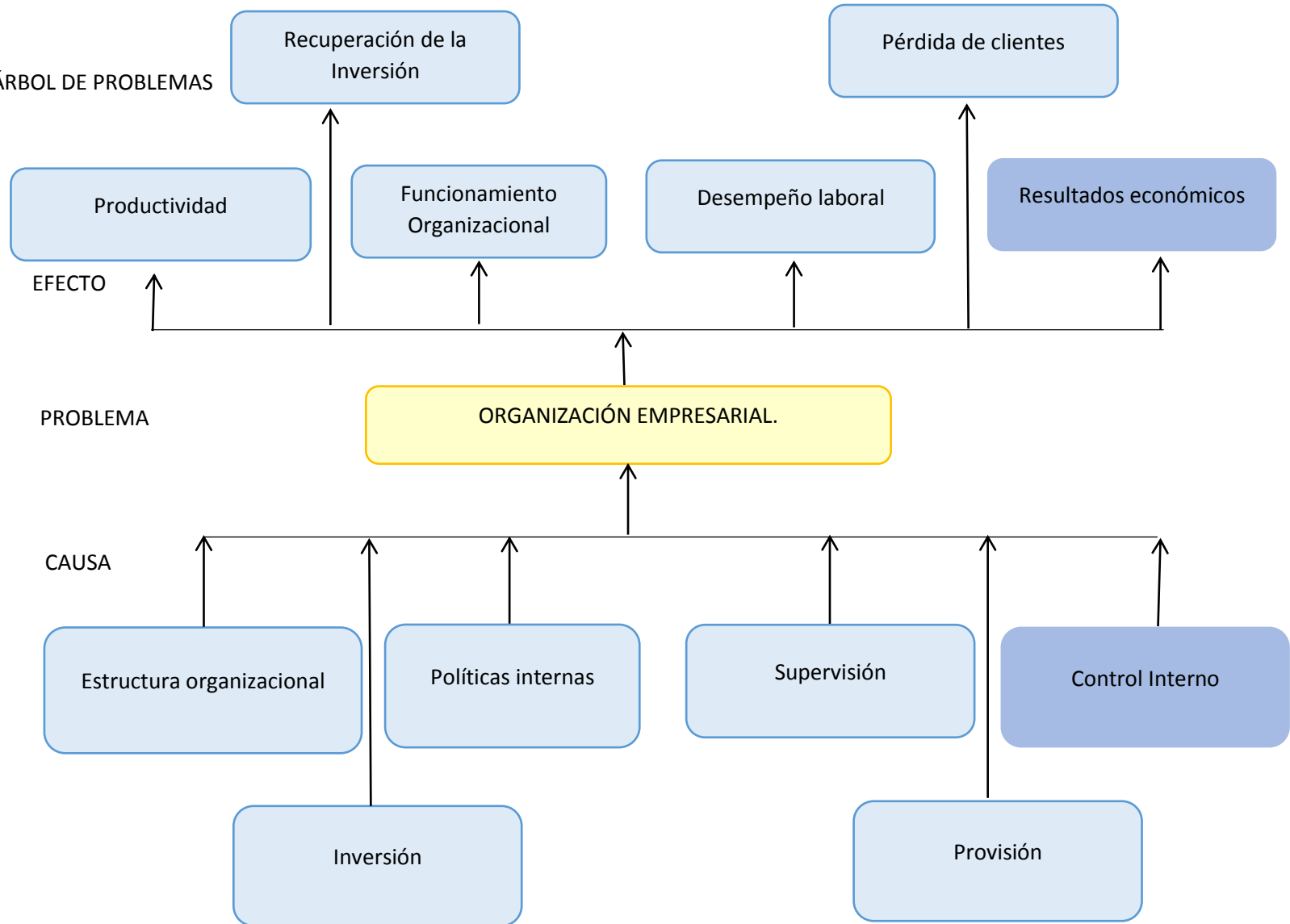
También una existe una incorrecta supervisión de actividades lo cual conlleva a un deficiente desempeño laboral por parte de los trabajadores puesto que no se ha realizado una respectiva segregación de funciones y no se puede controlar el trabajo realizado, pudiendo derivar esto en contratación inadecuada de empleados.

Otra de las causas que ocasiona una inestabilidad es la no provisión de recursos para mantenimiento de equipos provocando una paralización de equipos y por ende un cese de las actividades de la empresa lo que deriva en la pérdida de clientes, ya que acuden a otras casas de salud para ser atendidos, es por esto que se ha considera esto como un factor ya que el mantenimiento o reparación de estos equipos Radiológicos mantienen un costo elevado y en muchas ocasiones los repuestos provienen del exterior, en muchas ocasiones las pérdidas

económicas debido a la paralización de las actividad resultan más elevadas que el costo de reparación.

Todos los puntos antes mencionados se detallan a continuación en el siguiente gráfico:

GRÁFICO 1. ÁRBOL DE PROBLEMAS



1.4. PROGNOSIS

Si la empresa no realiza un Control Interno adecuado seguirá viéndose afectada directamente en su organización empresarial y en los resultados económicos, puesto que la situación económica que se presenta en los Estados Financieros actualmente podría acarrear graves consecuencias tanto internas como externas.

La empresa Rayos X del Club de Leones Ambato al continuar con el mismo sistema de control interno manejado a la actualidad la organización empresarial se verá afectada negativamente ya que no estará orientada a cumplir los objetivos de la empresa; esto repercute de manera directa en los resultados económicos los cuales son sensibles a una evaluación por medio de los indicadores financieros y de gestión que son de gran ayuda al momento de evaluar íntegramente una organización.

El control interno manejado actualmente en la empresa es el resultado de una mala organización empresarial, en este caso sus impactos irían más allá de los resultados económicos sino que englobarían la organización completa ya que repercute en la gestión empresarial la cuál es la encargada de manejar los recursos tanto económicos como humanos de la empresa, sin una buena gestión empresarial la permanencia de la empresa en el mercado se pone en riesgo, traduciéndose esto en una cese de las actividades de la empresa.

Internamente los empleados no mantendrán conciencia de las responsabilidades que se le atribuye a cada uno de ellos para poder tener un eficiente desempeño laboral; la mala segregación de funciones hace que se contrate personal que ella mayoría de los casos no es indispensable y no se encuentra con la debida capacitación ocasionando gastos innecesarios que lo cual afecta directamente en la situación económica de la empresa.

En lo que respecta externamente podemos acotar que la competencia en la actualidad es numerosa, por lo cual si la oferta aumenta la demanda para la empresa en estudio baja, es por ello que el servicio prestado debe ser de calidad,

con precios módicos y atención rápida, para que se convierta en la opción número uno al momento de necesitar este tipo de servicio de salud.

Si no se toman medidas correctivas en cuanto a lo antes mencionado esto podría llevar a mediano plazo al cierre de la empresa debido a la baja rentabilidad del mismo.

1.5. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Es el inapropiado Control Interno de la prestación de servicios lo que provoca resultados económicos no satisfactorios y afectos a la organización empresarial de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato?

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Resultados Económicos

1.6. PREGUNTAS DIRECTRICES

¿El inadecuado control interno afecta a la organización empresarial?

¿Los resultados económicos se ven afectados por un inadecuado control interno?

¿El control interno influye en los resultados económicos y en la organización empresarial?

1.7. DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

Límite de contenido

ÁREA TÉCNICA DE LA CARRERA: Auditoría.

SUBÁREA: Auditoría de Gestión.

SECTOR: Control Interno.

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Desarrollo Territorial y Empresarial.

Límite espacial

La presente investigación se realizará el Centro De Especialidades Médicas Club De Leones Ambato Departamento De Rayos X, que está ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, parroquia la Merced, Av. Las Américas y Uruguay; cuya actividad económica es la prestación de servicios de Radiología e Imagenología, con RUC: 1802002169001 Representante legal Ing. Mario Acosta: 032523010.

Límite temporal

La siguiente investigación se aplicará a los resultados económicos obtenidos en el año 2014.

1.8. JUSTIFICACIÓN

El control interno es imprescindible tanto para empresas grandes, medianas y pequeñas, ya que es una herramienta que nos ayuda a conocer los puntos débiles de la empresa y que procedimientos necesitan de mayor atención para poder llegar al cumplimiento de nuestros objetivos planteados.

Para ser más específicos podemos mencionar que:

En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1957, p. 35)

Con el aumento de la tecnología el Servicio de Radiología e Imagenología en la actualidad se encuentra totalmente computarizado, lo cual requiere de una gran inversión

PEUMANS, dice que: la inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de producción, denominados bienes de equipo, y que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objeto social. (Valoración de proyectos de inversión, 1967, p. 21)

Es por ello que se requiere establecer una herramienta financiera que ayude al análisis de tiempo de recuperación de la inversión de dicho capital de tal forma que con dicha inversión se genere ganancias y no pérdidas.

Es imprescindible que todos quienes forman parte de la empresa tomen conciencia del papel importante que desempeña llevar a cabo un control interno permanente de cada actividad para que este sea efectivo, oportuno y así se convierta en un instrumento que nos lleve a la eficiencia y eficacia de la empresa.

El motivo de la investigación es que al llevar a cabo un estudio de cada componente de la empresa podremos llegar a concluir que es lo que se viene realizando de forma incorrecta, puesto que esto ha conllevado a que resultados de periodos anteriores no hayan sido favorables económicamente.

También se llegará a establecer una correcta segregación de funciones para el personal que se encuentra laborando en la empresa,

“Ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción. Ello como mecanismo de protección para esas mismas personas (ya se trata de empleados o de administradores) y de la misma organización máxime si esta es de interés público”. (Auditoría de Control Interno, 1992, p. 34)

Esto para poder determinar responsabilidades y un registro de tareas cumplidas para evitar desperdicio de tiempo y recursos.

Además, que con el control interno ayuda a establecer procedimientos que resguardarán el patrimonio de la empresa evitando de esta manera el despilfarro, pérdidas y el uso indebido de los recursos tanto materiales como económicos, por otro parte se podrá comprobar la exactitud y veracidad de la información administrativa y económica.

En este punto podemos mencionar el COSO el cual es un informe con una definición más detallada del Control Interno, ya que integra procesos y no sólo menciona mecanismos por separado, en este se menciona los siguientes objetivos:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que cada una de las actividades que realiza la empresa como son; producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras deben regidas por el Control Interno. Este es un instrumento de eficiencia en las operaciones empresariales no un plan rígido que busca lograr objetivos cumpliendo reglas específicas, es más bien un sistema que busca la mejora continua de las empresas si tener que dañar las relaciones que en esta se dan, precautela las relaciones humanas entre los distintos rangos de autoridad de la organización buscando siempre alcanzar el interés tanto financieros como organizacionales de la entidad.

GRÁFICO 2. COSO 2013



Fuente: COSO 2013

En conclusión, se puede decir que el objetivo primordial de un sistema de Control Interno es brindar a los accionistas un grado de seguridad sobre su patrimonio, brindar un resguardo contra posibles pérdidas o situaciones financieras emergentes surgidas de posibles malos usos de recursos es por esto que el Control Interno sugiere que todas las actividades estén debidamente registradas y autorizadas para hacer un uso eficiente de recursos.

El Control Interno es el aliado ideal de la gerencia en cuanto a producir los mejores resultados económicos y organizacionales con calidad y eficiencia se refiere.

1.9. OBJETIVOS

1.9.1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar el sistema de control interno en la prestación de servicio de rayos x y su impacto en los resultados económicos de la empresa rayos X Club de Leones Ambato.

1.9.2. OBJETIVO ESPECÍFICO

- Identificar como un inadecuado Control Interno afecta a la estructura organizacional de la empresa rayos X Club de Leones Ambato.

- Determinar cómo los resultados económicos de la empresa rayos X Club de Leones Ambato son afectados directamente por una inadecuado Control Interno.
- Proponer una evaluación del Control Interno como herramienta para determinar el impacto del mismo en los resultados económicos y obtener una adecuada organización empresarial.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la presente investigación, se ha considerado la revisión de material bibliográfico de otras investigaciones que tengan relación nuestras variables de estudio.

Según Quito (2013) en su trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, con el tema de investigación “Diseño de un manual de control interno de inventarios basado en las NIIF para PYMES en el Hospital de Especialidades San Juan HOSPIESAJ S.A., de la ciudad de Riobamba, período 2011”, se planteó como objetivo general. “Lograr que el Hospital Privado de Especialidades San Juan, mejore en forma continuada la calidad de atención médica con un incremento de pacientes hospitalizados, de consulta externa y de servicios complementarios, bajo un esquema de permanente investigación científica y docencia universitaria, con incremento de tecnología médica, ampliación de su infraestructura física, armonizando las relaciones laborales mediante el fortalecimiento de una estructura organizacional y una Gerencia altamente descentralizada” y cómo objetivos específicos a) “Incrementar la cobertura de atención médica que ofrece HOSPIESAJ en las provincias de Chimborazo, Bolívar, Tungurahua y Pastaza.”; b) “Establecer un proceso de investigación científica y docencia universitaria.”; c) “Elevar la capacidad tecnológica en la atención médica.”; d) “Fortalecer una cultura organizacional, poniendo énfasis en la solidaridad de Médicos y Empleados hacia los pacientes.”; e) “Establecer un rédito adecuado para los inversionistas”.

El autor llega a las siguientes conclusiones; a) La empresa HOSPIESAJ se dedica a la prestación de servicios de salud, manteniendo en la parte contable

una serie de políticas y procedimientos que han servido de soporte para la presentación de información ante organismos de control, así como para la toma de decisiones. Para la realidad de la provincia de Chimborazo, la empresa se puede considerar grande, de capital privado, que aseguran la rotación de stock de sus inventarios en el mercado nacional.; b) Se realizó el análisis del macro y micro entorno, identificando una serie de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que permiten ubicar a HOSPIESAJ de tal manera que se reconozcan los problemas que impiden un mejor desenvolvimiento; dentro de los problemas principales se puede anotar que, si bien es cierto en el área Administrativa hay toda una serie de herramientas de gestión aplicadas de manera eficiente, no se ven complementadas con documentación, procedimientos y datos relativos al cálculo de inventarios bajo las NIIF, que posibilite a la gerencia tomar decisiones con mayor profundidad.; c) Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF son de aplicación obligatoria para las empresas del país, según el cronograma de aplicación emitido para el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y el SRI, lo que sugiere una serie de cambios en la forma de preparar y presentar la contabilidad. Dentro de estos cambios están aquellos referidos a la forma de valorar y registrar existencias, incluidas específicamente en la NIIF 1 y la NIC 2.; d) La adopción de las NIC y las NIIF por parte de HOSPIESAJ, si bien muestra cambios sustanciales en la forma de presentación de la información no implican variaciones en los saldos de inventarios, en la determinación de costos y en los impuestos (IVA, IR), debido a que el valor de adquisición de los inventarios no se alteran significativamente después de haber realizado la aplicación de la NIC 2: Existencias. (p.151 – 152)

El presente trabajo se lo elaboró considerando varios factores mediante un examen FODA, el mismo que ayudó a identificar las debilidades y fortalezas de la empresa ofreciéndonos así una visión más amplia y clara de los problemas que urgen ser atendidos para mejorar la empresa y con esto sus resultados económicos, un punto muy interesante que puedo destacar es que este trabajo se rige directamente a las normas NIFF Y NIC actuales.

Lima Cuenca y Martínez Cuenca en su trabajo de investigación titulado

“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO PARA EL COLEGIO NACIONAL NOCTURNO CATAMAYO”, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, señalan lo siguiente como objetivo específico a) “Verificar la exactitud de las transacciones desde su inicio hasta la conclusión como: compras, ventas, costos, existencias, etc.”; mientras que como objetivos específicos plantean; a) “Las fases del control interno contable desde su autorización, ejecución, anotación, y contabilización.”; b) “Establecer una clara y bien planteada organización y que cada uno de sus miembros tenga un conocimiento apropiado de su función.” c) “Estandarizar la calidad de productos o servicios ofrecidos por la empresa, mediante entrenamiento de personal, inspecciones, control estadístico de calidad y sistemas de incentivos.”

Finalmente las autoras llegan a las siguientes conclusiones; a) El Colegio Nacional Nocturno “Catamayo” carece de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo que le permita tener un control adecuado de las actividades que realiza la institución.; b) Inexistencia de un fondo de caja chica, que le permita realizar desembolsos de gastos de menor cuantía.; c) El diseño de la propuesta se lo elaboró en base a los objetivos, políticas, procedimientos y flujogramas de rubros con mayor significatividad en la institución, que son de fácil aplicación los mismos que servirán como guía en el desarrollo de las actividades. (p.112-113)

El presente estudio nos presenta de manera clara las diferentes fases del proceso de control interno en una institución, lo que conlleva a darnos cuenta de las falencias en actividades estudiadas en cada uno de los componentes del Control Interno; de este modo se pueden llegar a determinar las acciones correctivas pertinentes.

En el trabajo de investigación “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, elaborado por Crespo y Suárez (2014), se plantea como objetivo general; “El objetivo principal del proyecto es elaborar, normar y

estipular directrices bien definidas a través de los diferentes manuales de organización con el objeto de manejar las actividades y operaciones de modo adecuado y uniforme potenciando un eficiente control interno para MULTITECNOS S.A.”; y cómo objetivos específicos los siguientes: a) “Estructuración del organigrama y niveles de jerarquía de la empresa.”; b) “Determinar las áreas estructurales de la empresa.”; c) “Elaborar los respectivos manuales de procedimientos para las áreas de la empresa.”; d) “Realizar la estructura de los diagramas de flujo dentro de los procesos.”; e) “Establecer los canales de comunicación interdepartamentales a través de flujogramación.”; f) “Implementar políticas de control que permitan gestionar los riesgos.”; g) “Obtener la aprobación de los manuales por parte de la Gerencia y su publicación, impresión y divulgación al personal pertinente.”.

Además los autores luego del respectivo estudio realizado llegaron a las siguientes conclusiones: a) Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.; b) MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.; c) MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.; d) Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo. (p.115)

Como podemos observar en la presente investigación podemos elaborar un sistema de control interno siempre que sigamos una serie de pasos sistematizados, además que se debe establecer objetivos bien planteados a modo

de saber a qué resultados se quiere llegar con la investigación.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación se fundamenta en el paradigma crítico-propositivo, debido a que parte de la crítica y el análisis del problema de estudio que se encuentra en el control interno y su impacto en los resultados económicos de la empresa Rayos X Club de Leones, lo cual se genera a través de la escasa o moderada aplicación la herramienta de control y lo que podría ocasionar un deficiente control interno, trae consigo la propuesta de solución al problema central, además se fundamenta en los siguientes elementos:

Epistemológico, porque según TAMAYO, Mario (2003) “Epistemología presenta el conocimiento como el producto de la interacción del hombre con su medio, conocimiento que implica un proceso crítico mediante el cual el hombre va organizando el saber hasta llegar a sistematizarlo.” (p.24)

La ontología es una parte o rama de la filosofía que estudia la naturaleza del ser, la existencia y la realidad, tratando de determinar las categorías fundamentales y las relaciones del "ser en cuanto ser".

Axiológico, según SANABRIA, JR (2005) “Es la ciencia que responde al conocimiento ético, es decir que es un valor, como lo conocemos y cuáles son sus propiedades, del griego axios; digno de estima, valioso y logos; tratado.” (p.68)

Metodológico, según MORAN, Gabriela y Alvarado Darío (2010): “Es el conocimiento del método, Disciplina que estudia, analiza, promueve y depura el método, nos ayuda para la descripción, el análisis y la valoración crítica de los métodos.” (p.20)

2.3. FUNDAMENTACION LEGAL

La investigación se respalda en contenido legal para lo cual se toma en consideración los siguientes antecedentes:

NEA10 NORMA ECUATORIANA DE AUDITORÍA 10

“EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO”

Resolución Interinstitucional: SB-SC-SRI-01 Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, que en el numeral 8 señala lo siguiente: “el término Sistema de control interno, significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de 21 activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.”

NIA 6 EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros.

SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como: Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración. Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados. El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración. Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

LIMITACIONES INHERENTES DE LOS CONTROLES INTERNOS

14. Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se ha alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes.

Las Normas de Control Interno se establecen en busca de dar una dirección y discrecionalidad de lo que una pequeña, mediana o gran empresa debe realizar para cumplir con el marco legal determinado por las leyes ecuatorianas, las mismas que buscan encaminar a cada empresa a su máxima productividad.

CAPITULO X REGISTRO OFICIAL CONSEJO SUPREMO DE GOBIERNO REGLAMENTO DE SEGURIDAD RADIOLOGICA

CUBIERTA PROTECTORA DEL TUBO DE DIAGNOSTICO DE RAYOS X: Cubierta construida de forma que la radiación de escape, medida a una distancia de un metro del foco de emisión de Rayos X, no exceda de cien mil mR en una hora (100 mR7h) cuando el tubo está funcionando al máximo de corriente y al máximo de potencial característico del tubo. (p. 3)

FILTRACIÓN INHERENTE: Filtración permanente del haz útil de radiación debida a la ventana del tubo de Rayos X o cualquier envoltura permanente del tubo o la fuente radiactiva. (p. 4)

TITULO CUARTO Máquinas de Rayos X en general.

CAPITULO I Propósito y Alcance

Art. 65.- **Ámbito de Aplicación.** - Este título regula las disposiciones generales que deben adoptar instituciones y personas para la adquisición y el uso de equipos que generan radiación; igualmente, regula los procedimientos que los importadores deben seguir para la entrega a usuarios de este tipo de fuentes de radiación ionizante. Para los efectos de este Reglamento a tales equipos se les denomina máquinas de Rayos X. (p. 21)

Art. 68.- **Obligaciones de un Propietario de una Máquina de Rayos X.**- El poseedor, propietario o usuario de una máquina de Rayos X debe registrarla, valiéndose del correspondiente formulario provisto por la CEEA, dentro de un plazo de tres meses contados desde la fecha de entrada del equipo al país.

En el caso de equipos de Máquinas de Rayos X, ya en funcionamiento, el plazo para registrarla se contará dentro de los tres meses subsiguientes a la fecha de entrada en vigencia de este Reglamento El registrante debe notificar a la CEEA cualquier cambio que altere la información dada, dentro de los treinta días siguientes a dicho cambio. Art. 69.- Expedición del Certificado de Habilitación.- La CEEA expedirá un certificado de habilitación al propietario o usuario del equipo , en el cual se señalará la fecha en que la máquina y sus instalaciones podrían comenzar a utilizarse, para lo cual realizará una inspección inicial, refiriéndose este certificado a las máquinas ya existentes.

Art. 72.- Inspecciones e Informes.- Toda persona que use máquinas de Rayos X permitirá el acceso a Inspectores de Seguridad Radiológica de la CEEA. La inspección inicial se llevará a cabo en la fecha comunicada al recibir la solicitud de registro; subsecuentemente, se llevará a cabo una inspección anual. El inspector de la CEEA elaborará un informe escrito detallado indicando los resultados de cada inspección y hará las recomendaciones que juzgue convenientes para que se implementen las disposiciones de protección contra la radiación especificadas en el presente Reglamento. Esta implementación es pre-requisito para el otorgamiento del certificado de habilitación y el mantenimiento de la licencia. El Inspector de Seguridad Radiológica debe someter a la CEEA el informe original de la inspección dentro de los quince días siguientes a la misma y entregar una copia al registrante, quien deberá mantener estos informes en su archivo de referencia. (p. 22)

TITULO QUINTO Máquinas de Rayos X en Medicina

CAPITULO I Disposiciones de Seguridad Radiológica

Art. 76.- Licencias.- En igual forma a lo que se dispone para el uso de radioisótopos como fuentes abiertas y selladas en los Títulos Segundo y Tercero de este Reglamento, las licencias para máquinas de Rayos X serán concedidas por la CEEA a las instituciones donde los equipos vayan a ser instalados, a los profesionales que vayan a operar el equipo o sean responsables de la seguridad de su operación y al personal paramédico. Art. 77.- Operación del Equipo.- Para la operación del equipo deben observarse las siguientes disposiciones.

a) El Licenciario responsable de la unidad operativa deberá asegurarse que el equipo de Rayos X bajo su control sea operado únicamente por personas debidamente instruidas en los procedimientos de operación y reglas de seguridad, que demuestren ser competentes en el uso de dicho equipo y porten la licencia correspondiente; 24 b) Ningún Licenciario operará, ni permitirá la operaciones. (p. 25)

b) Ningún Licenciario operará, ni permitirá la operación de un equipo de Rayos X, a menos que el equipo y el local reúnan los requisitos señalados en este Reglamento;

c) Cada equipo deberá, para operar, estar instalado en un local con tantas barreras primarias y secundarias como sean necesarias, según las normas de protección contra radiación; Como ejemplo del caso de Radiología de diagnóstico, para un cuarto de 4m² con un tubo de Rayos X en el centro se requiere un blindaje de 2mm de plomo o su equivalente, en otros materiales como barrera primaria para reducir la exposición fuera del cuarto a 0.25

mR/h. Un espesor de 1.1 mm de plomo o su equivalente en otro material se requiere para las barreras secundarias; y,

d) Los equipos que estén en funcionamiento bajo condiciones no ideales del local, tendrán un plazo de 6 meses para su adecuación. (p. 24)

Art. 80.- Procedimientos de Operación.- Los siguientes procedimientos de operación serán adoptados:

a) El haz útil de radiación deberá estar restringido a aquellas áreas de interés clínico;

b) Toda persona que opera un equipo de Rayos X debe situarse detrás de una barrera de seguridad individual. Los controles deben estar colocados de tal manera, que el técnico este siempre protegido. Los instrumentos en el panel de control deberán indicar el potencial del tubo, la corriente y la clase de filtro, cuando estos puedan ser variados;

c) Cuando sea necesario mantener a un paciente en posición adecuada para la toma de radiografía, se usarán artefactos mecánicos de soporte. En caso de emergencia, si un paciente está sujeto por una persona, ella deberá estar protegida con medios protectores adecuados, tales como guantes y un delantal. (p. 25) blindado y deberá colocarse en una posición tal, que ninguna parte de su cuerpo sea expuesto al haz útil de radiación;

d) Se usará, para las gónadas, un blindaje consistente en un equivalente de plomo no menor de cinco décimas de milímetro (0.5 mm) cuando estos órganos estén directamente en el haz útil de radiación, exceptuando los casos en que el blindaje interfiera en el procedimiento de diagnóstico;

e) El personal que esté trabajando en un servicio deberá llevar, durante el tiempo de trabajo, un dosímetro individual. La CEEA puede recomendar otro tipo de control de dosis de radiación, dependiendo del nivel de exposición a la radiación a que el personal esté sujeto en un determinado servicio;

f) Se deberá instalar indicadores de exposición y medidores de tiempo de exposición automáticos, que adviertan tanto al médico, como al técnico, que se está produciendo radiación y además la duración del examen; y,

g) Deberán instalarse señales que indiquen a terceras personas que el equipo está en operación. (p.26)

OBJETIVOS, COMPONENTES Y PRINCIPIOS

A.- OBJETIVOS

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos Operativos:** Hacen referencias a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

- **Objetivos de Información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad,

oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

- **Objetivos de Cumplimiento:** Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad.

B.– COMPONENTES Y PRINCIPIOS

El control interno consta de cinco componentes integrados. El Marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios, los que son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento.

• Entorno de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad.

Sus principios:

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

• Evaluación de Riesgos

Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Sus principios:

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

• **Actividades de Control**

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Sus principios:

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

• **Información y Comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

Sus principios:

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

• **Actividades de Supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente.

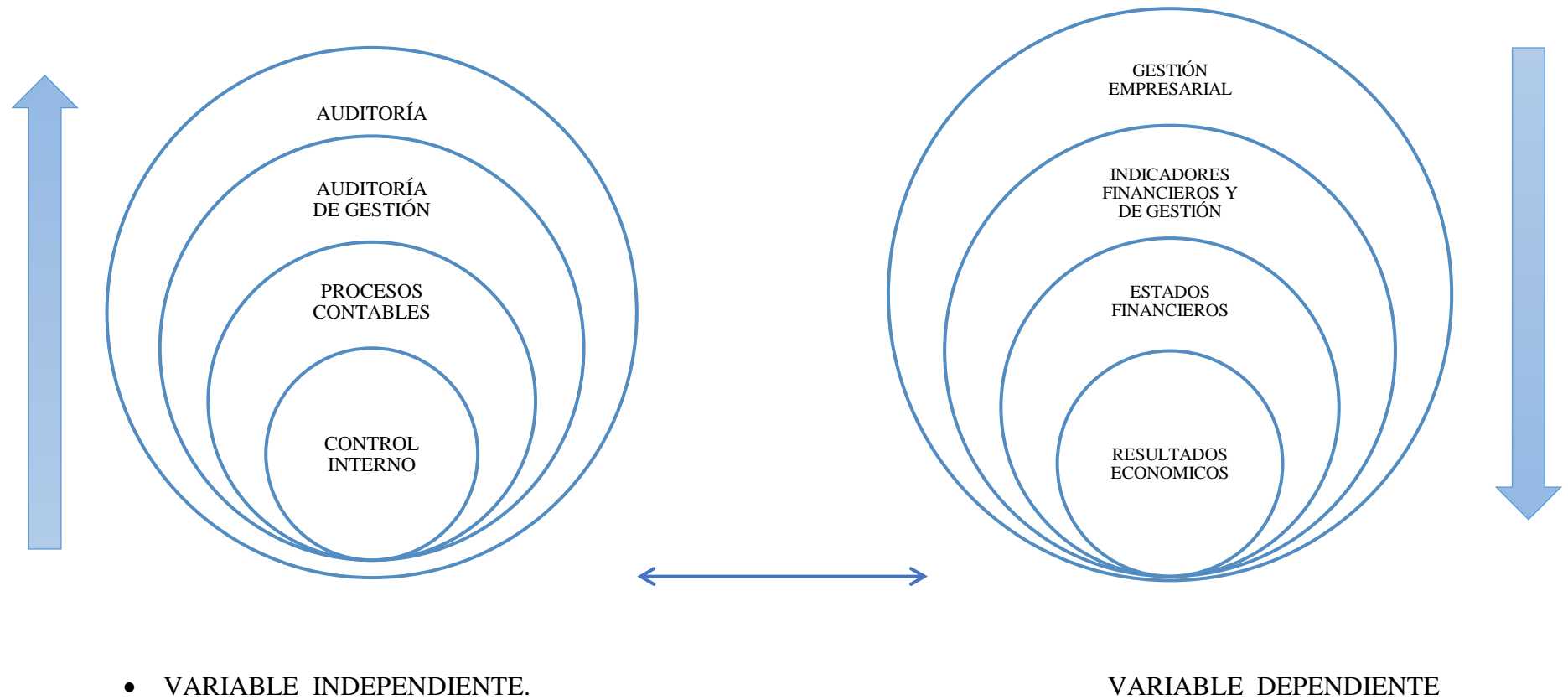
Sus principios:

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

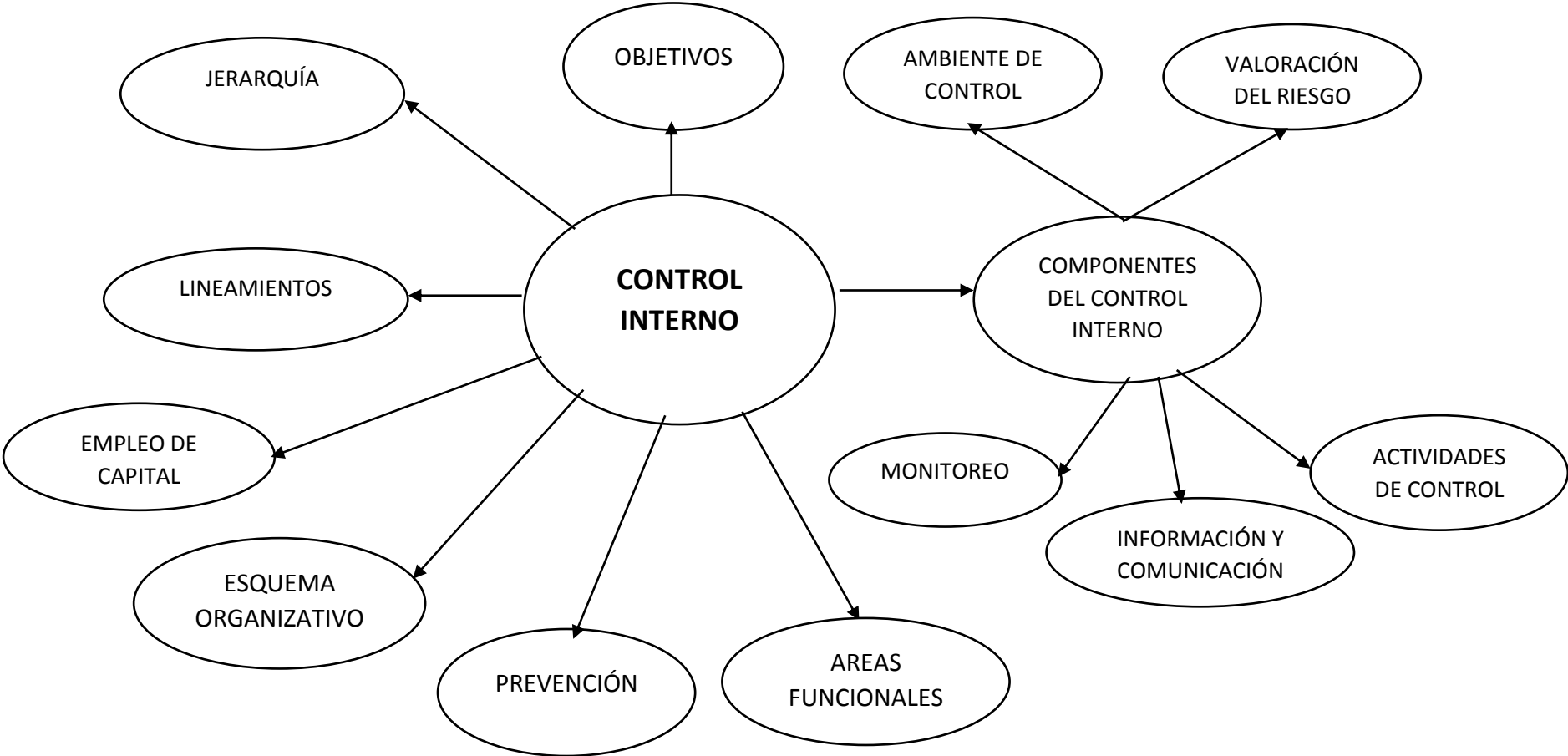
2.4.1. SUPRAORDINACIÓN

GRÁFICO 3. SUPRAORDINACIÓN



Fuente: Empresa rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 4. SUBORDINACIÓN INDEPENDIENTE
2.4.2. SUBORDINACIÓN



Fuente: Empresa rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 5. SUBORDINACIÓN DEPENDIENTE



Fuente: Empresa rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

Descripción Conceptual de Variable Independiente

Auditoría

Según Samuel Alberto Mantilla B. (2005) en su libro titulado Auditoría 2005 menciona que:

La Auditoría ha sido en el mundo, una práctica cada vez más extendida y de importancia creciente en los más diversos aspectos de la vida social, de negocios y gubernamental, Auditoría es el empleo o cargo del auditor, el tribunal o despacho del auditor, la auditoría es un método que busca acercar una materia sujeto a un criterio, en función de un objetivo superior de control. (p. 32-34)

Auditoría de Gestión

Según Cubero Abril Teodoro (2009):

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. (p.9)

“La auditoría de gestión es un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 Es (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.)” (Maldonado, 2006, p.30).

En fin, la auditoría de Gestión es un examen objetivo y sistemático de evidencias que proporcionen conclusiones acerca del desempeño de la empresa para facilitar el manejo de la misma, ya que esta auditoría de gestión busca detectar errores para corregirlos a tiempo.

Procesos contables

“Procesos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables” (F. Catacora, 1997, p. 71).

Control Interno

Lazcano, citado por Quevedo y Ramírez (2006) define:

El control interno incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la entidad. Estos objetivos pueden referirse a una o más de las siguientes categorías: - Efectividad y eficiencia de las operaciones; - Confiabilidad de los reportes internos o para el exterior; - Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas. (p.47)

Holmes (1994), lo define como: “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización” (p.3).

Según Samuel Mantilla (2009):

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad en la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.3)

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Según Maldonado, (2006)

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria. Las pruebas pueden ser de tres tipos:

Pruebas de Control

Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

Pruebas Analíticas

Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc. (p.42)

Prestación De Servicios

La prestación de servicio está subdividida en dos perspectivas: la interna (del proveedor del servicio) y la externa. El ambiente interno se enfoca en la cultura organizacional y en la filosofía de la eliminación, mientras el externo se orienta principalmente al ambiente físico de la prestación del servicio. (Rust y Oliver, 1994, p.11)

Para Grönroos (1984) afirma que:

Los servicios son básicamente procesos más o menos intangibles y experimentados de manera subjetiva, en los que las actividades de producción y consumo se realizan de forma simultánea. Se producen interacciones que incluyen una serie de “momentos de la verdad” entre el cliente y el proveedor del servicio. (p. 37)

Gestión Empresarial

Según Giovanni E. Gómez (2010): “está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos” (p.2).

Estados Financieros

Según Calderón, (2008) “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados” (p.1).

“Son el informe final que al terminar el período contable debe presentar la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables”. (Aristizábal, 2002, p.48).

Por otra parte, Zeballos (2007) informa que los estados financieros “Son un conjunto de resúmenes que incluyen recibos, cifras y clasificaciones en los que se reflejan la

historia de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento” (p.255).

Rentabilidad

- Margen de Utilidad
- Rendimiento sobre el capital contable

Liquidez

- Razón circulante

Utilización de los activos

- Rotación de cuentas por cobrar
- Rotación de inventarios

Según Lorenzo A. Preve (2008):

La rentabilidad es uno de los conceptos más importantes en las empresas modernas y más utilizado por la comunidad de negocios. La rentabilidad es lo que buscan los inversores al invertir sus ahorros en las empresas. La rentabilidad es, al menos una parte, de lo que busca el management con sus decisiones directivas. La rentabilidad es lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en una determinada compañía, o si, por el contrario, retiran sus fondos. (p.441)

Según Sánchez et al. (2002):

Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori a posteriori. (p.220)

El margen de utilidad

Según el criterio de Sánchez (2002):

Mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas. Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica o bien a una clasificación funcional. En el primer caso se puede conocer la participación en las ventas de conceptos como los consumos de explotación, los gastos de personal o las amortizaciones y provisiones mientras en el segundo se puede conocer la importancia de las distintas funciones de coste, tales como el coste de las ventas, de administración, etc. (p.72)

Indicadores Gestión

Carlos Mario Pérez Jaramillo (2012)

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso. (p.13)

Resultado Económico

Rodríguez (2010)

El resultado de un ejercicio en términos generales se determina por el método basado en las transacciones. Este método consiste en reflejar, durante el ejercicio, los correspondientes ingresos y gastos en su cuenta respectiva, y al finalizar el mismo, trasladar su saldo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Su diferencia, permite obtener el resultado del ejercicio. Si la cuenta de Pérdidas y Ganancias tiene saldo acreedor ($\text{Ingresos} > \text{gastos}$) existe un beneficio, si tiene saldo deudor ($\text{Gastos} > \text{Ingresos}$) existe una pérdida. (p.43)

Uso de recursos

Navas y Guerras (2002) afirma: “Los recursos son el conjunto de factores o activos de los que dispone una empresa para llevar a cabo su estrategia” (p.186, 187)

“Los recursos en sentido estricto serán definidos como los stocks de factores disponibles que son poseídos o controlados por la empresa” (Amit y Schoemaker, 1993, p.33).

Grant (1991) afirma que “los recursos (en sentido amplio) son entradas en el sistema productivo y la unidad básica de análisis a nivel interno de la empresa.” (p.116)

Una VISIÓN define y concreta nuestras metas, permitiéndonos visualizar anticipadamente la imagen exacta de nuestro éxito

Logro De Objetivos

Según Herrera, L. (2006) “Objetivo es la categoría que refleja el propósito o intencionalidad de la investigación (el para qué), lo que debe lograrse, de modo que se transforme el objeto y se solucione el problema” (p.1).

PAYBACK

Gava, Luana, (2008) establece:

El payback o "plazo de recuperación" es un criterio estático de valoración de inversiones que permite seleccionar un determinado proyecto sobre la base de cuánto tiempo se tardará en recuperar la inversión inicial mediante los flujos de caja. Resulta muy útil cuando se quiere realizar una inversión de elevada incertidumbre y de esta forma tenemos una idea del tiempo que tendrá que pasar para recuperar el dinero que se ha invertido. (p. 36, 37)

IDONIEDAD

Cañizares, Edwin (2012) considera que:

La idoneidad es la adecuación, la necesidad y la determinación de cuál uno de los principios en colisión debe prevalecer sobre el otro es decir ponderar, se considera transgresión del mandato constitucional de motivación y lo cual puede acarrear la nulidad de la resolución, pudiendo ser objeto de sanción el funcionario que emite el acto resolutivo.

TOMA DE DECISIONES

“La toma de decisiones es la selección de un curso de acciones entre varias alternativas, y constituye por lo tanto la esencial de la planeación” (Chiavenato, 2005, p.157).

PERDIDA O UTILIDAD

“La utilidad se concibe como la cantidad de riqueza que se puede consumir sin que se disminuya el capital, o en otros términos, sin que se deteriore la situación económica inicial; la definición puede re-expresarse diciendo que la utilidad es la cantidad de riqueza generada en exceso de la riqueza correspondiente al patrimonio inicial” (Uribe Piedrahíta, 2006, p 87).

Helouaniet (2006) considera que “el concepto de resultado es la diferencia entre el capital de un momento y el capital de un momento anterior, según como se defina el capital se determinará el resultado” (p. 85).

CAPITULO III

METODOLOGÍA.

3.1. ENFOQUE.

La presente investigación tiene un enfoque cuali-cuantitativo, cualitativo ya que el control interno se enfoca al que hacer administrativo de la empresa, al control bajo la determinación de funciones y a la aplicación de herramientas de control administrativas que ayuden a mejorar la empresa, y cuantitativo ya que describirá estadísticamente el impacto del control interno en los resultados financieros de la empresa.

3.2. MODALIDADES BÁSICAS DE LA INVESTIGACIÓN

Morán y Alvarado (2010) expresan: “La investigación de campo se caracteriza porque el mismo objeto de estudio sirve de fuente de información para el investigador. Estriba en la observación directa y en vivo de las cosas y la conducta de las personas, fenómenos, etc”

La presente investigación de se realiza bajo la modalidad de investigación de campo puesto que para el análisis de la variable independiente que es el control interno dentro de la empresa Rayos X del Club de Leones Ambato, así como de la variable dependiente resultados económicos se utiliza la aplicación de una entrevista para su estudio, misma que es realizada al personal administrativo de la empresa Rayos X Club de Leones y a su gerente, con el fin de indagar sobre el control interno en dicha empresa de tal manera que la investigación se vean enriquecida en los criterios de los involucrados.

Bibliográfica: Morán y Alvarado (2010) expresan: “Se basa fundamentalmente en la información acumulada en documentos” (pág.8), ya que se ha tomado como referencia investigaciones anteriores, y se considerado que para el sistema de control

interno la empresa ha facilitado los documentos necesarios para ser estudiados, documentos tales como: balances de años anteriores, informes de contabilidad entre otros.

3.3. NIVELES DE INVESTIGACIÓN

Investigación exploratoria: Según Hernández (2010) “Se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes”. (p.79)

La investigación por su nivel de conocimiento llegará al siguiente nivel: Exploratoria ya que se analizará por primera vez la aplicación del control interno dentro de la empresa.

Investigación descriptiva: Según Hernández y otros (2010): “Busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”. (p.80), debido a que se busca describir el impacto del control interno en los resultados económicos de la mediante la valoración de las encuestas a aplicarse, en la cual se podrá observar el control interno que se lleva a cabo actualmente y que servirán para determinar el impacto en los resultados económicos.

Investigación correlacional: Según Hernández y otros (2010): “Asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población”. (p.81), correlacional puesto que se podrá analizar el control interno de la empresa Rayos X Club de Leones de Ambato mediante aplicación de encuestas.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

TAMAYO (1997) menciona que: “Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se

estudia y se da origen a los datos de la investigación”, teniendo en cuenta la presente definición. (p. 114)

La población de estudio para la presente investigación está conformada por 4 personas, 3 de ellas conforman el personal administrativo mientras que la persona restante es el gerente de dicha empresa.

A continuación, se presenta un cuadro detallado de los cargos administrativos de la empresa:

Tabla 3. CARGO QUE DESEMPEÑA

Nº	CARGO QUE DESEMPEÑA
1	Gerente
2	Contador
3	Auxiliar contable
4	Secretaria

Fuente: Investigación de campo 2015
Elaborado por : Urbina Erika

MUESTREO REGULADO

Balestrini (2006), señala que: “una muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible” (p.141).

En virtud de que para el desarrollo del presente proyecto de investigación no es necesario el uso en su totalidad de la población, no se ha requerido el cálculo de la muestra.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.

Según Héctor Ávila (2006), operacionalizar es definir las variables para que sean medibles y manejables, significa definir operativamente el PON. Un investigador necesita traducir los conceptos (variables) a hechos observables para lograr su medición. Las definiciones señalan las operaciones que se tienen que realizar para medir la variable, de forma tal, que sean susceptibles de observación y cuantificación.

3.5.1. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla 4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE INDEPENDIENTE

CONCEPTO	CATEGORIA O DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEM'S	TECNICAS/ INSTRUMENTOS
<p align="center">Control Interno</p> <p>Según Samuel Mantilla (2009): El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones ✓ Confiabilidad en la información financiera ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.3) 	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación del Riesgo</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Comunicación</p>	<p>Políticas establecidas/políticas cumplidas</p> <p>Valoración del riesgo</p> <p>Trabajadores que tienen claras sus funciones/total trabajadores</p> <p>Información financiera</p>	<p>¿Realiza la empresa un adecuado control interno?</p> <p>¿Las transacciones que se realizan a diario son registradas oportunamente?</p> <p>¿La empresa cuenta con el personal idóneo para las diferentes actividades?</p> <p>¿La empresa brinda capacitación al personal?</p>	<p>Encuesta en el área administrativa</p> <p>Matriz de cumplimiento del entorno de la empresa</p>

	Supervisión y Monitoreo	requerida/información obtenida a tiempo Efectividad de controles.	¿El inadecuado control interno afecta a la organización empresarial?	
--	--------------------------------	--	--	--

Fuente: Empresa Rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente

Tabla 5. VARIABLE DEPENDIENTE: RESULTADOS ECONÓMICOS

CONCEPTO	CATEGORIA O DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEM'S	TECNICAS/ INSTRUMENTOS
<p>Resultado Económico</p> <p>El resultado de un ejercicio en términos generales se determina por el método basado en las transacciones. Este método consiste en reflejar, durante el ejercicio, los correspondientes ingresos y gastos en su cuenta respectiva, y al finalizar el mismo, trasladar su saldo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Su diferencia, permite obtener el resultado del ejercicio. Si la cuenta de Pérdidas y Ganancias tiene saldo acreedor (Ingresos>gastos) existe un beneficio, si tiene saldo deudor (Gastos>Ingresos) existe una pérdida.</p>	<p>-Estados Financieros</p> <p>-Indicadores Financieros</p>	<p>Estados de situación financiera</p> <p>Estado de resultados</p> <p>Liquidez: Prueba ácida</p> <p>Solvencia:</p> <p>Apalancamiento</p> <p>Gestión: Impacto de gastos de administración y ventas</p>	<p>¿Los estados financieros influyen para la toma de decisiones?</p> <p>¿Efectúa un análisis sobre el tiempo de recuperación de la inversión en Maquinaria Y Equipo?</p> <p>¿Los resultados económicos se ven afectados por un inadecuado control interno?</p>	<p>Encuesta en el área Administrativa</p>

<p>(Rodríguez, 2010, p.43)</p>	<p>-Notas Aclaratorias</p>	<p>Rentabilidad: Rentabilidad financiera</p> <p>Notas aclaratorias/ Rubros presentados</p>	<p>¿Se aplica indicadores financieros a los estados financieros de la empresa?</p> <p>¿Cree que se logre incrementar el nivel de ganancias con la optimización de recursos?</p>	<p>Matriz de cumplimiento de los resultados económicos</p>
--------------------------------	--------------------------------	--	---	--

Fuente: Empresa rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La investigación de acuerdo al enfoque seleccionado y con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos planteados, consideró algunas tácticas metodológicas, considerando los siguientes puntos:

Determinación de los objetos de estudio:

Se refiere a las personas u objetos destinados a investigarse. En el presente trabajo se consideró como tales a los funcionarios de la empresa Rayos X Club de Leones de Ambato, de quienes se obtendrá información relevante al momento de indagarlos para responder a las cuestiones establecidas por el investigador. Además, se considerarán como objetos de estudios a los estados financieros obtenidos en la empresa, para medir sus resultados económicos basados en la eficiencia del Control Interno aplicado en dicha empresa.

Selección de instrumentos de recolección de información:

TABLA 6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

PREGUNTAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para comparar la hipótesis; inadecuado Control interno y su incidencia en los resultados económicos del Departamento de Rayos "X" del Club de Leones de Ambato.
¿De qué personas u objetos?	Departamento de Rayos "X" del Club de Leones de Ambato.
¿Sobre qué aspectos?	Analizar el Control Interno.
¿Quién? ¿Quiénes?	ERIKA TATIANA URBINA NUÑEZ
¿A quién?	A clientes internos y externos
¿Cuándo?	Año 2015

¿Dónde?	En el departamento de Contabilidad
¿Cuántas veces?	Las veces que sean necesarias
¿Cómo? ¿Qué técnica de recolección?	Mediante la aplicación de encuestas
¿Con qué?	Con recursos propios.

Fuente: Empresa Rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

Para recolectar la información se aplicó la indagación directa por parte del investigador mediante un tipo de encuesta a los funcionarios, sobre aquellos datos que no han podido ser definidos con exactitud mediante la observación.

Para mejor comprensión referente a la recopilación de información, se detalla en forma breve sobre algunos aspectos que interfieren en éste:

3.7. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

En el presente proyecto se realizará el siguiente procesamiento de la información obtenida.

1. Análisis de la información recopilada: En esta primera fase el investigador tendrá que analizar la información obtenida, e identificar y evaluar si esta es pertinente, relevante, completa, coherente, etc.

2. Reiteración de la recopilación: En el caso de que la información no sea la idónea, se recurrirá a repetir el proceso de recolección de la información, para que ésta sea precisa y veraz.

3. Tabulación de la información: El investigador tabulará los datos proporcionados por los empleados de la empresa, para lo cual primero tendrá que organizarlos en tablas y cuadros con su respectivo ordenamiento, de modo que permitan la fácil comprensión para cualquier usuario, facilite y finalmente permita el análisis e interpretación de resultados.

4. Interpretación de resultados mediante representaciones gráficas: Se procedió a utilizar el diagrama de pastel, mediante el cual se pueden apreciar visualmente los resultados estadísticos obtenidos.

5. Análisis de resultados: Comprende la parte en que el investigador examina los datos estadísticos que le permiten obtener conclusiones adecuadas acerca del tema investigado.

6. Interpretación de resultados: Consiste en relacionar los resultados del análisis de la información recopilada con teorías existentes y aceptadas, que permitan confirmar o rechazar la hipótesis planteada.

7. Comprobación de hipótesis: En este séptimo paso, el investigador corrobora si el estudio realizado coincide con la hipótesis propuesta. Es necesario recalcar que la investigación pretende examinar la relación existente entre las variables tanto dependiente como independiente, el comportamiento de una variable dependerá de la variabilidad de la otra y conjuntamente este vínculo da origen al problema de investigación.

La comprobación de la hipótesis está basado en la evidencia muestral y en la teoría de la probabilidad que se emplea para determinar que la hipótesis es un enunciado razonable a través del concepto estadístico de la t de student.

8. Conclusiones y Recomendaciones: Considerando los objetivos planteados que mediante el análisis y procesamiento de la información recopilada se permitió su ejecución, se procede a concluir y emitir recomendaciones.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

La siguiente información son los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas al personal administrativo de la empresa Rayos X del Club de Leones de Ambato.

La encuesta es la técnica establecida para la recolección de datos, los mismos que se encuentran tabulados y representados gráficamente, para que la información obtenida sea de ayuda para una fácil interpretación de los resultados obtenidos.

4.2 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Al realizar la respectiva evaluación de los resultados obtenidos en la encuesta efectuada al personal de la empresa, todo está realizado en función de los objetivos de la hipótesis, de la misma manera se procedió a la comprobación estadística de la hipótesis.

Se demostrará gráficamente la zona de rechazo de T de Student.

ENCUESTA

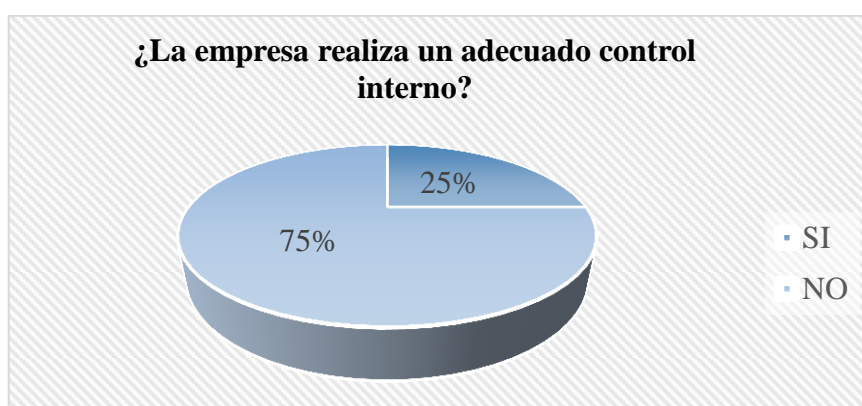
1. ¿La empresa realiza un adecuado control interno?

Tabla 7. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 6. PREGUNTA 1



Fuente: TABLA 7. RESULTADOS ENCUESTA

Elaborado por: Urbina Núñez Erika Tatiana.

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato un 25% del personal administrativo considera que la empresa si realiza un adecuado control interno, mientras que un 75% considera que la empresa no realiza un adecuado control interno.

Interpretación:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato no se realiza un adecuado control Interno, puesto que la empresa no está cumpliendo los objetivos establecidos además que las actividades se encuentran realizadas sin supervisión y un control oportuno.

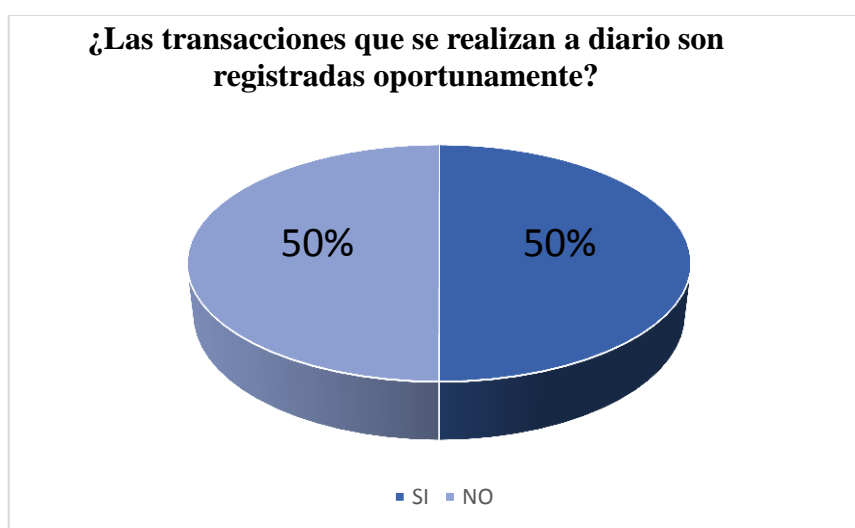
2. ¿Las transacciones que se realizan a diario son registradas oportunamente?

Tabla 8. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	2	50
NO	2	50
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 7. PREGUNTA 2.



Fuente: TABLA 8. RESULTADOS ENCUESTA
Elaborado por: Urbina Núñez Erika Tatiana.

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato un 50% considera que las transacciones que se realizan a diario son registradas oportunamente, mientras que el otro 50% considera que no.

Interpretación:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato el personal encargado del registro de las transacciones diarias afirma que, si se realizan oportunamente, mientras que las personas que controlan la información piensan lo contrario, ya que, no cuentan con reportes inmediatos cuando se los requiere.

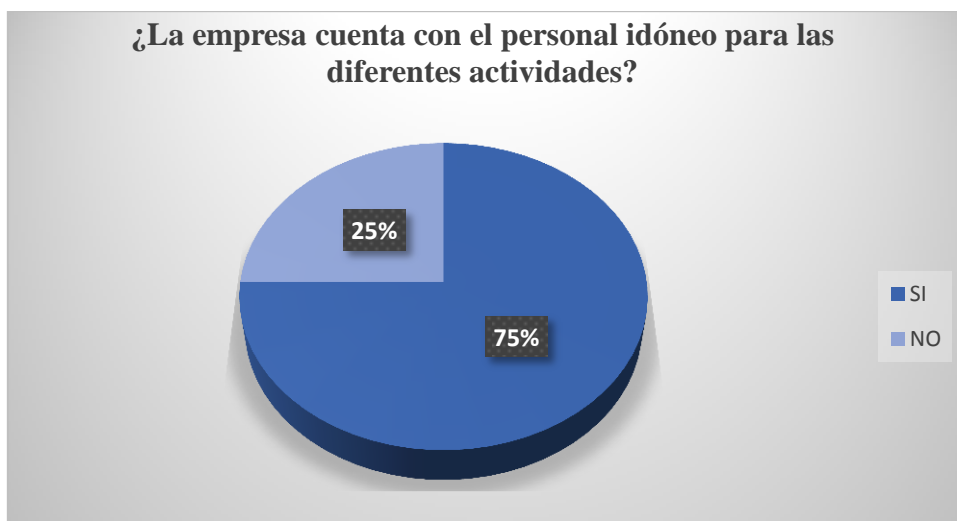
3. ¿La empresa cuenta con el personal idóneo para las diferentes actividades?

TABLA 9. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	3	75
NO	1	25
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 8. PREGUNTA 3.



Fuente: TABLA 9. RESULTADOS ENCUESTA
Elaborado por: Urbina Núñez Erika Tatiana.

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato un 25% considera la empresa no cuenta con el personal idóneo para las diferentes actividades, mientras que el 75% dice que sí.

Interpretación:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato, según el Contador que es una persona externa acota que la empresa no cuenta con el personal idóneo para el cargo que le fue asignado, razón por la cual las cosas dentro la empresa no se encuentran funcionando de la manera adecuada.

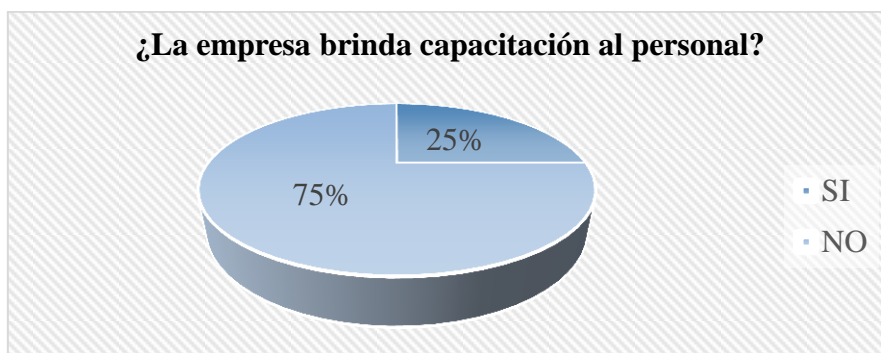
4. ¿La empresa brinda capacitación al personal?

TABLA 10. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 9. PREGUNTA 4.



Fuente: TABLA 10. RESULTADOS ENCUESTA

Elaborado por: Urbina Núñez Erika Tatiana.

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato un 25% considera la empresa si brinda capacitación al personal, mientras que un 75% dice que no.

Interpretación:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato, el Ing. Acosta Mario GERENTE, afirma que, si se brinda capacitación al personal para el manejo de los equipos, mientras que en las otras áreas no se capacita al personal como, por ejemplo: atención al cliente, calidad del servicio, aspecto tributario, y adecuado archivo de documentación.

5. ¿El inadecuado control interno afecta a la organización empresarial?

TABLA 11. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.

Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 10. PREGUNTA 5.



Fuente: TABLA 11. RESULTADOS ENCUESTA
Elaborado por: Urbina Erika

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato un 100% considera que el inadecuado control interno afecta directamente a la organización empresarial.

Interpretación:

La empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato, por la pérdida obtenida en el año 2014 considera que el inadecuado control interno si afecta directamente organización empresarial.

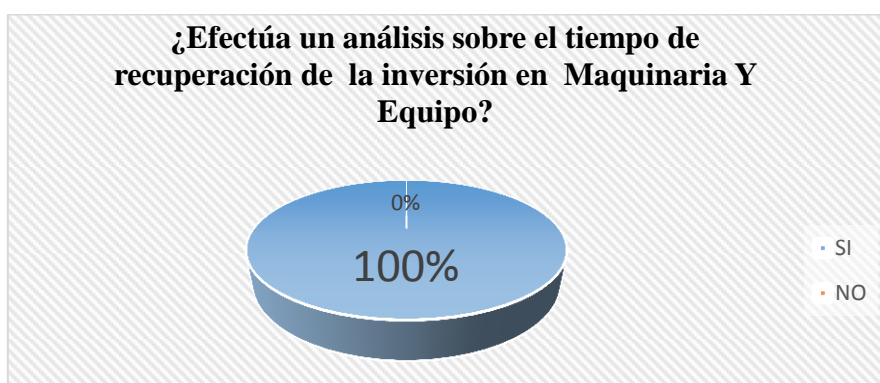
6. ¿Efectúa un análisis sobre el tiempo de recuperación de la inversión en Maquinaria Y Equipo?

Tabla 12. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	0	0
NO	4	100
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 11. PREGUNTA 6.



Fuente: TABLA 12. RESULTADOS ENCUESTA
Elaborado por: Urbina Erika

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato los encuestados el 100% consideran que no se efectúa un análisis previo de la recuperación que se hace en la inversión de Maquinaria y Equipo.

Interpretación:

En la empresa no se realizan los análisis respectivos de los resultados obtenidos, razón por la cual no se pone énfasis en los problemas que tiene la empresa.

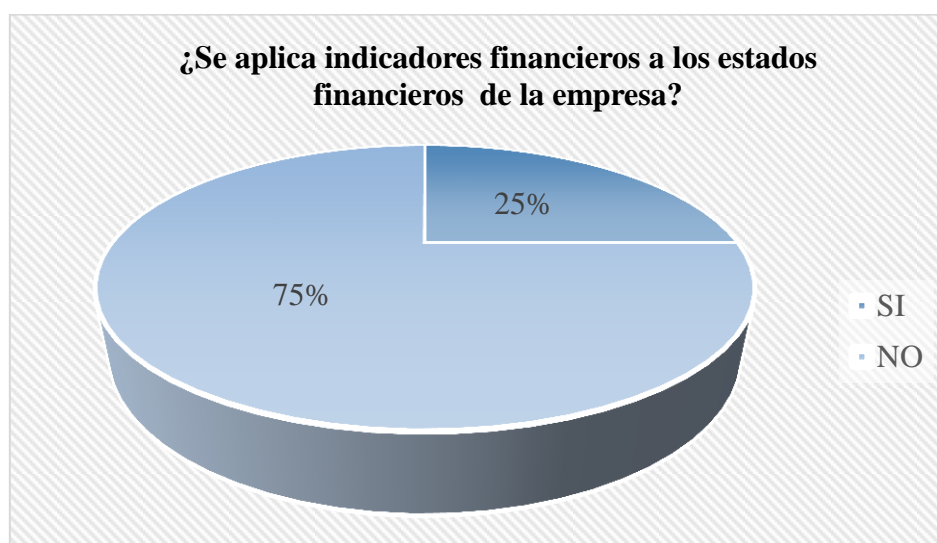
7. ¿Se aplica indicadores financieros a los estados financieros de la empresa?

Tabla 13. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 12. PREGUNTA 7.



Fuente: TABLA 13. RESULTADOS ENCUESTA
Elaborado por: Urbina Erika

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato un 25% de los encuestados consideran que, si se aplican indicadores financieros a los estados financieros de la empresa, mientras que el 75% dice que no se aplican indicadores financieros.

Interpretación:

En la empresa no se efectúan índices financieros para poder analizar con amplitud todas las principales cuentas de los estados financieros, que ayuden a la toma de decisiones.

8. ¿Los resultados económicos se ven afectados por un inadecuado control interno?

Tabla 14. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	0	0
NO	4	100
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 13. PREGUNTA 8.



Fuente: TABLA 14. RESULTADOS ENCUESTA
Elaborado por: Urbina Erika

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato los encuestados consideran que los resultados económicos obtenidos en el año 2014 son el resultado de un inadecuado control interno.

Interpretación:

Debido a la pérdida obtenida en el año estudiado el personal administrativo considera unánimemente que los resultados económicos se ven afectados por un inadecuado control interno.

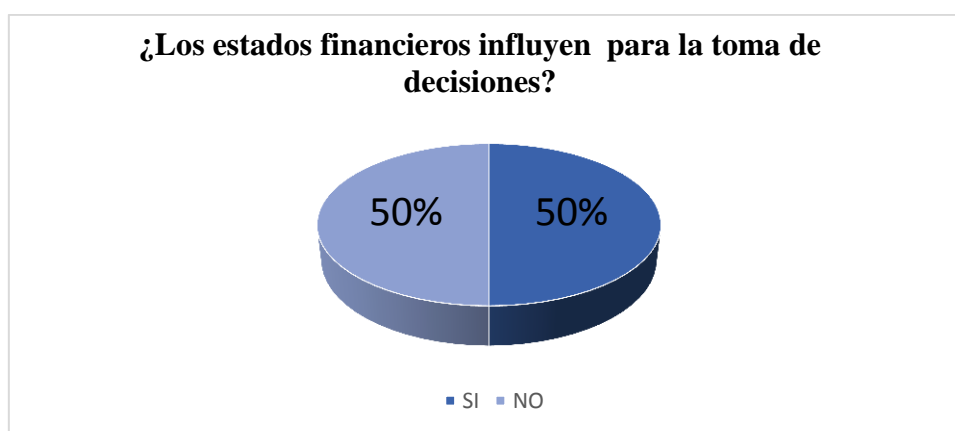
9. ¿Los estados financieros influyen para la toma de decisiones?

Tabla 15. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	2	50
NO	2	50
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 14 PREGUNTA 9.



Fuente: TABLA 15. RESULTADOS ENCUESTA
Elaborado por: Urbina Erika

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato un 50 % de los encuestados consideran que los estados financieros de la empresa si influyen para la toma de decisiones, mientras que el otro 50% respondió que no.

Interpretación:

En la empresa no se efectúan índices financieros para poder analizar con amplitud todas las principales cuentas de los estados financieros, que ayuden a la toma de decisiones.

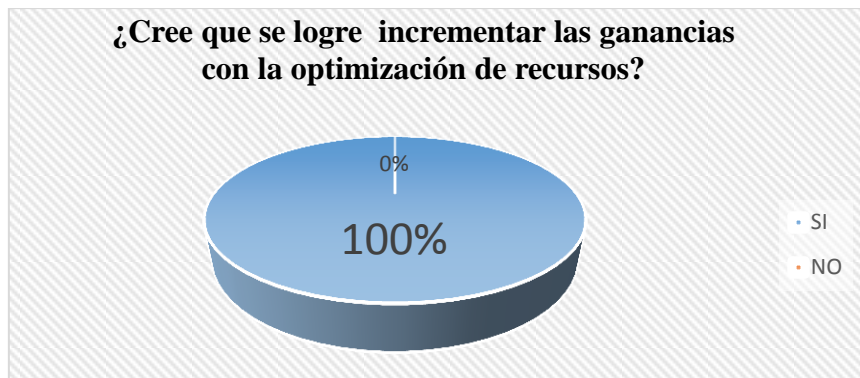
10. ¿Cree que se logre incrementar el nivel de ganancias con la optimización de recursos?

Tabla 16. RESULTADOS ENCUESTA

Respuesta	Total	%
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100

Fuente: Investigación- Encuesta.
Elaborado por: Erika Urbina

GRÁFICO 15. PREGUNTA 10.



Fuente: TABLA 16. RESULTADOS ENCUESTA
Elaborado por: Urbina Erika

Análisis:

En la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato el 100% de los encuestados consideran que si se lograría incrementar las ganancias con la optimización de recursos.

Interpretación:

Si la empresa logra realizar un eficiente control interno que la lleve al máximo aprovechamiento de los recursos disponibles dentro de la misma, las ganancias a mediano plazo se verán afectadas positivamente.

4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

4.3.1. Planteamiento de la hipótesis

Ha = El control interno SI influye en los resultados económicos y en la organización empresarial de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato.

Ho = El control interno NO influye en los resultados económicos y en la organización empresarial de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato.

4.3.2. Nivel de significación

La investigación se realizó con el 95% de nivel de significación que determina un error del 5%. $\alpha = 0.05$

4.3.3. Modelo estadístico

La verificación de hipótesis se realizará con la prueba T - Student por ser una prueba que permite trabajar con muestras pequeñas.

Aplicando mediante la siguiente fórmula:
$$t = \frac{p_1 + p_2}{\sqrt{(p \cdot q) \left[\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right]}}$$

P_1 y P_2 son los datos investigados de las variables.

n_1 y n_2 son el número de personas encuestadas.

4.3.4. Regla de decisión.

Cálculo de los grados de libertad:

$$(gl) = (n_1 + n_2) - 2$$

$$(gl) = (4 + 4) - 2$$

$$(gl) = 6 \text{ grados de libertad}$$

$$T \text{ tabular} = -1.943 \text{ y } +1.943$$

Con el 95% de nivel de confianza y 6 grados de libertad el valor de la tabla T Student es ± 1.943

En consecuencia la regla de decisión queda establecida: Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si $t_c \leq t_t$

GRÁFICO 16. TABLA T STUDENT

Si X tiene ν grados de libertad, entonces $Pr.(X \leq x) = P$.

ν	P=0.90	P=0.95	0.975	0.990	0.995	0.999	0.9995
1	3.078	6.314	12.706	31.821	63.657	318.302	636.619
2	1.886	2.920	4.303	6.965	9.925	22.327	31.598
3	1.638	2.353	3.182	4.541	5.841	10.215	12.941
4	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604	7.173	8.610
5	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032	5.894	6.859
6	1.440	1.943	2.447	3.143	3.707	5.208	5.959
7	1.415	1.895	2.365	2.998	3.499	4.785	5.405
8	1.397	1.860	2.306	2.896	3.355	4.501	5.041
9	1.383	1.833	2.262	2.821	3.250	4.297	4.781
10	1.372	1.812	2.228	2.764	3.169	4.144	4.587
11	1.363	1.796	2.201	2.718	3.106	4.025	4.437
12	1.356	1.782	2.179	2.681	3.055	3.930	4.318
13	1.350	1.771	2.160	2.650	3.012	3.852	4.221
14	1.345	1.761	2.145	2.624	2.977	3.787	4.140
15	1.341	1.753	2.131	2.602	2.947	3.733	4.073

4.3.5. Cálculo del modelo estadístico

Para la comprobación de la hipótesis se tomó como referencia las interrogantes 5 y 8 de la encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa Rayos x del Club de Leones de Ambato.

Tabla 17 FRECUENCIAS OBSERVADAS

FRECUENCIAS OBSERVADAS			
PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
PREGUNTA 5 ¿El inadecuado control interno afecta a la organización empresarial?	4	0	4
PREGUNTA 8 ¿Los resultados económicos se ven afectados por un inadecuado control interno?	0	4	4
TOTAL	4	4	8

T – STUDENT

$$t = \frac{p_1 + p_2}{\sqrt{(p * q) \left[\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right]}}$$

$$P_1 = \frac{4}{4} = 1 \quad P_2 = \frac{4}{4} = 1$$

$$P = \frac{4+0}{4+4} = 0.50$$

$$q = 1 - p \quad q = 0.50$$

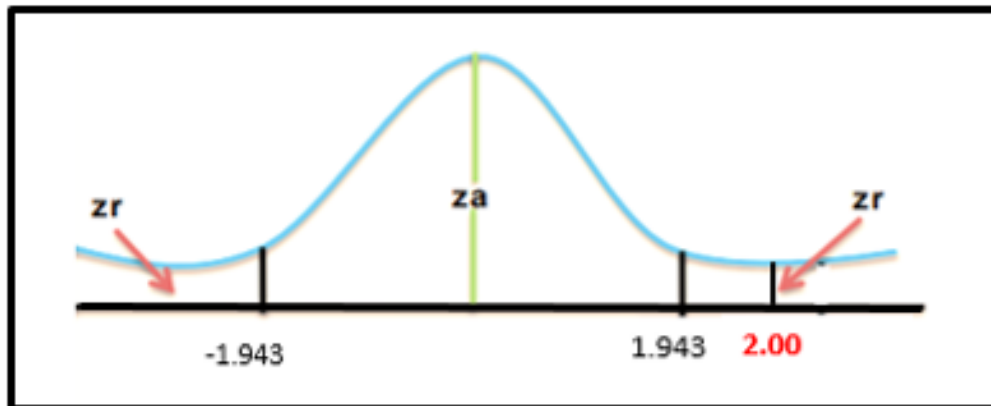
$$t = \frac{1 + 1}{\sqrt{(0.5 * 0.5) \left[\frac{1}{4} + \frac{1}{4} \right]}}$$

$$t = 2$$

4.3.6. DECISIÓN FINAL

Para la tabla de la T-student con un error del 5 % se obtiene 1,943.

GRÁFICO 17. GRAFÍCO 7. T-STUDENT



H_0 = rechazar

H_1 = aceptar proyecto.

En esta investigación se trabajó con un nivel de confianza de 95% con un error del 5%.

En el presente estudio el valor calculado con la fórmula de T-student es mayor al valor que se muestra en la T. tabular que se muestra en la gráfica, dando así por rechazada la hipótesis nula, y aceptando la hipótesis alternativa.

Entonces se concluye que el control interno de la prestación de servicios de rayos X SI incide en los Resultados Económicos de la empresa Rayos X del Club de Leones de Ambato.

INDICADORES FINANCIEROS

EMPRESA RAYOS X CLUB DE LEONES DE AMBATO

CAPITAL NETO DE TRABAJO ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

CAPITAL NETO DE TRABAJO 441.28,61 (-) 174.023,51 (129.894,90)

INTERPRETACIÓN: La empresa Rayos X Club de Leones de Ambato no consta con un capital de trabajo neto, puesto que sus activos corrientes no son suficientes para cubrir sus pasivos a corto plazo.

1. LIQUIDEZ CORRIENTE

$$\begin{array}{r} \text{RAZÓN CORRIENTE} \\ = \\ \text{RAZÓN CORRIENTE} \\ = \end{array} \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{44.128,61}{174.023,51} = 0,25$$

INTERPRETACIÓN: La empresa Rayos X Club de Leones de Ambato por cada dólar que adeuda cuenta con \$ 0,25 ctvs para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

3. PRUEBA ÁCIDA

$$\begin{array}{r} \text{PRUEBA ÁCIDA} \\ \text{PRUEBA ÁCIDA} = \end{array} \frac{\text{IVO CORRIENTE- INVENTARIOS- GASTOS PAG. ANTICIP.}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{44128,61- 42187}{174023,51} = 0,01$$

INTERPRETACIÓN: La empresa Rayos X Club de Leones Ambato dispone de 0,01 para afrontar sus obligaciones a corto plazo sin contar con los inventarios.

3. LIQUIDEZ DE TESORERÍA

$$\begin{array}{r} \text{LIQUIDEZ DE TESORERÍA} \\ \text{LIQUIDEZ DE TESORERÍA} = \end{array} \frac{\text{CAJA Y BANCOS+VALORES NEGOCIABLES}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{469,34}{174023,51} = 0,00$$

INTERPRETACIÓN: Por cada dólar de deuda a corto plazo La empresa Rayos X Club de Leones Ambato no dispone de liquidez en tesorería para afrontar estas obligaciones a corto plazo.

b) RATIOS DE GESTIÓN

1. ROTACIÓN DE CAJA Y BANCOS

$$\begin{array}{r} \text{ROTACIÓN DE CAJA Y BANCOS} \\ = \end{array} \frac{\text{CAJA Y BANCOS} * 360}{\text{VENTAS NETAS}}$$

$$\text{ROTACIÓN De CAJA Y BANCOS} = \frac{469,34}{72.354,79} * 360 \quad \mathbf{2,34 \text{ DÍAS}}$$

INTERPRETACIÓN: Cada dos días ingresa dinero a la empresa.

ROTACIÓN DE EXISTENCIAS :(VECES) Y (DÍAS)

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS TOTALES} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO FINAL}} \quad \mathbf{360/ \text{rotacion}}$$

		VECES	DIAS
ROTACIÓN DE INVENTARIOS TOTALES =	$\frac{17.509,88}{42187,00}$	0,42	867

INTERPRETACIÓN: Los inventarios en La empresa Rayos X Club de Leones Ambato rotaron 0,42 veces cada 876 días..

6. ROTACIÓN DEL ACTIVO

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

ROTACIÓN DEL ACTIVO =	$\frac{72354,79}{300683,32}$	0,24 veces
------------------------------	------------------------------	-------------------

INTERPRETACIÓN.- Los activos de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato rotaron 0,24 veces en el año 2014, es decir, que cada dólar invertido en activos generó ventas por \$0,24 ctvs

c. RATIOS DE SOLVENCIA

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO

$$\text{ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO =	$\frac{174.023,51}{300.683,32}$	0,58
-----------------------------------	---------------------------------	-------------

INTERPRETACIÓN.- Los activos de la empresa Rayos X Club de Leones Ambato de cada dólar que posee la empresa en activo 0,58 centavos depende de terceros

SOLVENCIA PATRIMONIAL

$$\text{SOLVENCIA PATRIMONIAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{SOLVENCIA PATRIMONIAL} = \frac{174.023,51}{126.659,81} \quad \mathbf{1,37}$$

INTERPRETACIÓN.- Por cada dólar de capital que se aportó a la empresa Rayos X Club de Leones Ambato destina 1,37 ctvs para cubrir el pago de obligaciones. El patrimonio no es suficiente

3. ENDEUDAMIENTO TOTAL

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$$

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{300.683,32}{174.023,51} \quad \mathbf{1,728} \quad \mathbf{12,91\%}$$

INTERPRETACIÓN: el activo de la empresa se encuentra financiado por terceros el 12,91 %

MATRIZ DE CUMPLIMIENTO

Empresa Rayos X Club de Leones de Ambato

Evaluación de control interno

Componente: Entorno de la empresa

OBJETIVO: Supervisar, controlar y evaluar las diversas actividades que se realizan en la empresa.

Tabla 18. MATRIZ DE CUMPLIMIENTO ENTORNO DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N A	
1	¿Existe políticas que regulen la organización empresarial?		X		No sé ha elaborado un manual interno.
2	¿Las actividades que se realiza en las diferentes áreas son establecidas mediante flujogramas?		X		Inexistencia de flujogramas
3	¿Cuenta con un sistema contable que le permita evaluar periódicamente su empresa?		X		Toda la informa se lleva de forma manual, lo máximo que se usa es Excel.
4	¿Elabora un estudio comparativo de ventas mensuales?		X		El gerente no exige este reporte
5	¿Se tiene establecido un plan de contingencia ante un robo o incendio dentro de la institución?	X			Se adquirió un seguro
6	¿La empresa mantiene un control periódico del uso de la materia prima?		X		
7	¿La prestación de servicios se efectúa de manera eficaz y eficiente?		X		No hay conciencia de la optimización de recursos
8	¿La empresa cuenta con el personal idóneo para las diferentes actividades?	X			Exceso de personal

9	¿Efectúa matrices de cumplimiento para establecer riesgos?		X		
10	¿Los empleados perciben todos los beneficios de ley?	X			
	TOTAL	3	7		
	POCENTAJE	30%	70%		

Nivel De Riesgo	70%	
Bajo	5 A 50	
Medio	51 A 70	
Alto	71 A 95	X

Nivel De Confianza	30%	
Alto	71 A 95	
Medio	51 A 70	
Bajo	5 A 50	X

Fuente: Empresa Rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

CONCLUSIÓN:

En la evaluación del componente entorno de la empresa encontramos que presenta un nivel de confianza bajo del 30% y un nivel de riesgo Alto del 70%, mismo que es preocupante, por lo tanto, se aplicara pruebas sustantivas.

TABLA 19. MATRIZ DE HALLAZGOS ENTORNO DE LA EMPRESA

Matriz De Hallazgos Componente: Entorno de la empresa					
Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusiones	Recomendaciones
No sé ha elaborado políticas internas regulen la organización empresarial.	Inexistencia de políticas internas.	La empresa fue creada empíricamente en cuanto a lo que es organización empresarial	Desorganización empresarial.	No hay lineamientos para aplicar sanciones.	Elaborar un manual de funciones. Adquirir un Reglamento Interno de Higiene y Seguridad
No existen flujogramas que plasmen los procesos de cada departamento.	Inexistencia de flujogramas.	No considerar la importancia de representa el flujo de información de un procedimiento	Evitar tiempo ocioso en cada departamento	Malgaste de recursos económicos	Elaborar flujogramas de cada actividad
No cuentan con un sistema contable que le permita evaluar	Desconocimiento de las ventajas de un sistema	El costo que tiene adquirir un sistema contable	No tener reportes de manera periódica e inmediata	En la empresa hay un registro empírico de todas las	Adquirir un sistema contable y capacitar al personal para el buen funcionamiento del

periódicamente su empresa	contable			transacciones	mismo
No se elabora un estudio comparativo de ventas mensuales	Poco involucramiento del dueño para las actividades cotidianas de la empresa	No tener el personal apropiado para elaborar dicho informes	Desconocimiento de los ingresos que está generando el negocio	Se debe elaborar varios reportes de cuentas importantes para la subsistencia de la empresa	Pedir este tipo de reportes por lo menos trimestralmente.
No se ha elaborado matrices de cumplimiento para establecer riesgos.	Inexistencia de matrices de cumplimiento.	No se considera que la matriz de cumplimiento ayuda a disminuir significativamente la multitud de riesgos.	No dar soluciones a los puntos débiles de la empresa y mantener una inadecuada organización empresarial.	Verificar preventivamente el cumplimiento de diversos aspectos concernientes a la empresa.	Elaborar Matrices de cumplimiento periódicas para evaluar el riesgo.
Consideran que no existe un buen ambiente de trabajo	La actitud y el autoanálisis son indispensables para prevenir este factor	Depende de los lazos que llegan a entablar entre compañeros de trabajo	Se produce un ambiente hostil	Un ambiente de trabajo pesado puede ser causante de un mal servicio al cliente.	Planificar integraciones y salidas deportivas de manera que esto genere una convivencia.

Fuente: Empresa Rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

MATRIZ DE CUMPLIMIENTO

Empresa Rayos X Club de Leones de Ambato

Evaluación de control interno

Componente: Resultados Económicos

TABLA 20. MATRIZ DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE: RESULTADOS ECONÓMICOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
1	¿Se elabora reportes de balances en forma periódica para que la Gerencia realice un análisis?		X		Solo efectúa al final del año.
2	¿La adquisición de los activos fijos se efectúa de acuerdo a necesidades verificadas de la empresa?		X		No se realiza un análisis de mercado antes de adquirir equipos de alto Costo.
3	¿Se realiza la debida depreciación de los activos fijos de la empresa?	X			.
4	¿El ingreso del efectivo es controlado por comprobantes?	X			
5	¿Se realiza toma física de inventario?		X		No por lo cual hay existe mucho desperdicio de materia prima
6	¿Se evalúa constantemente el desempeño de los trabajadores dentro de áreas específicas?		X		No se evalúa el desempeño laboral
7	¿Existen planes de capacitación del perfil profesional para los empleados?	X			
8	¿Posee manuales de funciones escritos para cada puesto?		X		solo se dan explicaciones verbales y prácticas de las

					tareas que debe realizar
9	¿Los empleados cuentan con los beneficios sociales ¿Establecidos por ley?	X			
10	¿Existe segregación de funciones?		X		No existe segregación de funciones apropiada
	TOTAL	4	6	0	
	POCENTAJE	40%	60%		

Nivel De Riesgo	60%	
Bajo	5 A 50	
Medio	51 A 70	X
Alto	71 A 95	

Nivel De Confianza	40%	
Alto	71 A 95	
Medio	51 A 70	
Bajo	5 A 50	X

Fuente: Empresa Rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

CONCLUSIÓN:

En la evaluación del componente Resultados económicos encontramos que presenta un nivel de confianza BAJO del 40% y un nivel de riesgo MEDIO del 60%, por lo tanto, se aplicara pruebas sustantivas y de cumplimiento.

TABLA 21. MATRIZ DE HALLAZGOS RECURSOS ECONÓMICOS

<p align="center">Matriz De Hallazgos Componente: Recursos Económicos</p>					
Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusiones	Recomendaciones
No elabora reportes de balances en forma periódica para que la Gerencia realice un análisis	Poco involucramiento del dueño para las actividades cotidianas de la empresa	En todos los años de vida de la empresa nunca se ha efectuado una lectura de Balances para conocer puntos clave	Que los valores obtenidos a final del año sean errados o no se acerquen a la realidad	Exigir este tipo de reportes a la persona encargada de la parte financiera y contable de la empresa.	Elaborar balances por lo menos semestralmente.
La adquisición de los activos fijos no se efectúa de acuerdo a necesidades de la empresa	Se compra equipos sin antes realizar un previo análisis de la competencia y otros factores	El desconocimiento por parte del dueño, y la falta asesoramiento.	Esto produce que se realice inversiones muy altas que se recuperan a largo plazo	Las adquisiciones de activos se los realizan por decisión del dueño.	Buscar asesoría de personal calificado para la elaboración de este estudio de mercado.
	No diseñar un	Que el desperdicio	Existe mucho	Se debe establecer un	Realizar una toma física de

No se realiza toma física de inventario	manual de actividades	de materia prima no se le carga al empleado, más bien es una pérdida para la empresa.	desperdicio de materia prima	responsable para que así haya litigio de las cosas.	inventarios imprevista.
No se evalúa constantemente el desempeño de los trabajadores dentro de áreas específicas	No se le da la importancia que se debería al desempeño del trabajador	Porque no se encuentra bien definida la estructura organizacional de la empresa	Que el trabajador realice su trabajo de manera automática sin ningún incentivo	Se debe mantener incentivado al trabajador para obtener un desempeño alto en todas las áreas.	Mantener un buen ambiente de trabajo. Brindar el respectivo reconocimiento por el esfuerzo realizado
¿Existe segregación de funciones?	La empresa se estableció de manera empírica	El desconocimiento de la importancia de mantener responsables en cada Área	Produce que no exista un responsable directo por daños o perdidas	Al no establecer responsables de dichas funciones, no se puede efectuar una sanción justa.	Establecer un manual con cada uno de los cargos y funciones que deben realizar

Fuente: Empresa Rayos x Club de Leones Ambato
Elaborado por: Erika Urbina

CONCLUSIONES

A través de este trabajo investigativo podemos darnos cuenta de la importancia del Control Interno en una empresa ya sea pequeña, mediana o gran empresa.

El control Interno no es un tema sólo tributario que tiene repercusiones profundas en el ámbito económico de cualquier empresa, sino que su mala aplicación o inexistencia del mismo tiene repercusiones en toda la empresa en sí.

El impacto del Control Interno en la rentabilidad de la empresa Rayos X Club de Leones es muy evidente y eso se lo puede palpar mediante los índices financieros.

Los procedimientos manejados por la empresa objeto de estudio no son los adecuados ni los más idóneos si se busca que la empresa cada vez gane más mercado.

Muchas de las empresas de nuestro medio, al parecer son muy rentables sin embargo al analizarla a fondo como es el caso de la empresa Rayos X Club de Leones de Ambato, nos podemos dar cuenta que, a pesar de los grandes ingresos de dinero diarios, debido a una mala administración por falta de aplicaciones de controles de todo tipo, estas resultan con pérdidas que a la larga podrían llevar a la empresa a la quiebra.

RECOMENDACIONES

Tomar conciencia acerca de la importancia del Control Interno en la empresa si se pretende que la misma sea rentable y se mantenga en el tiempo.

Mejorar los procedimientos realizados en la empresa, en todos los aspectos, de esta manera se conseguiría una mejor eficacia de recursos tantos económicos como materiales.

Realizar estrategias que le permitan a la empresa frente a su competencia creciente.

Regirse por las normas de Contabilidad aplicables para este tipo de negocios, ya que de esta manera se puede incrementar las utilidades obtenidas.

Comprender la importancia de modernizar las operaciones tanto contables como administrativas, ya que de esta manera se permite un mejor registro de las transacciones realizadas por la empresa, lo que ayuda a la toma de decisiones.

Tener como respaldo un plan de negocios que nos permita de cierta manera predecir distintas situaciones que con la ayuda de este podríamos enfrentar y salir airoso.

BIBLIOGRAFÍA

Navas López y Guerras Martín, (2002):, L. A. (2002): “La dirección estratégica de la empresa. Teoría y aplicaciones”, Civitas, 3.a edición, Madrid. p.186, 187.

Abreu Herrera MF. Después del diagnóstico de control interno. Una propuesta para Identificar y evaluar riesgos. <<http://www.betsime.disaic.cu>>[consulta: 12 abril 2010].

González, A. y Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema del Control Interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.hm>

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. Novena edición. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 4-5, 236.

Gava, Luana; Roper, Eva; Serna, Gregorio; Ubierna, Andrés (2008). Dirección Financiera: Decisiones de Inversión (Primera edición). Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias. p. 36-37

Administración Estratégica Conceptos y Casos, Thompson Arthur y Strickland A. J. III, 11va. Edición, Editorial Mc Graw Hill, 2001, Pág. 4.

Amit, R. & Schoemaker, P. (1993). Strategic assets and organizational rent. Strategic Management Journal, vol. 14, p.33

Grant, R.M. (1991). “The Resource-Based Theory of Competitive Advantages: Implications for Strategy Formulation”. California Management Review, p.116.

CUBERO Abril, Teodoro, Manual Específico de Auditoría de Gestión, Unidad de Auditoría Interna, Ilustre Municipio de Cuenca 2009, p. 24

MALDONADO, Milton, Auditoría de Gestión, Tercera Edición, Quito 2006, p. 30

LINKOGRAFÍA

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

http://www.internationaldayofradiology.com/wp_live_idor_uai3A/wp-content/uploads/2013/10/IDOR_2012_Story-of-Radiology_SPANISH.pdf

http://www.internationaldayofradiology.com/wp_live_idor_uai3A/wp-content/uploads/2013/10/IDOR_2012_Story-of-Radiology_SPANISH.pdf

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2730/1/82T00198.pdf>

<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1626/1/TESIS%20SISTEMA%20DE%20C.I%20FINANCIERO%20Y%20ADMINISTRATIVO%20PARA%20EL%20C.N.N.pdf>

González, A. y Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema del Control Interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>

Martínez Calderín L. El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión.

<<http://www.bibliociencias.cu/gsd/collect/revistas/index/assoc/HASH6e54/32a38a83.dir/doc.pdf>>[consulta: 5 abril 2010]

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

<http://190.152.98.92/PORTAL/SCAN/Seguridadradiologica.pdf>

<http://seri-ecuador.blogspot.com/2011/04/datos-historicos-de-la-radiologia-en.html>

http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101531781/-1/El_Club_de_Leones_brinda_atenci%C3%B3n_m%C3%A9dica_de_calidad.html#.Vh3aQX9_Oko

http://www.internationaldayofradiology.com/wp_live_idor_uai3A/wp-content/uploads/2013/10/IDOR_2012_Story-of-Radiology_SPANISH.pdf

<https://www.google.com.ec/#q=historia+de+la+radiologia+en+el+mundo>

http://www.fesr.com.ec/web/index.php?option=com_content&view=article&id=6&Itemid=2

ANEXOS

ANEXO 1

ENCUESTA

1. ¿Realiza la empresa realiza un adecuado control interno?
SI () NO ()

2. ¿Las transacciones que se realizan a diario son registradas oportunamente?
SI () NO ()

3. ¿La empresa cuenta con el personal idóneo para las diferentes actividades?

SI () NO ()

4. ¿La empresa brinda capacitación al personal?
SI () NO ()

5. ¿El inadecuado control interno afecta a la organización empresarial?

SI () NO ()

6. ¿El inadecuado control interno afecta a la organización empresarial?
SI () NO ()

7. ¿Los estados financieros influyen para la toma de decisiones?

SI () NO ()

8. ¿Los resultados económicos se ven afectados por un inadecuado control interno?

SI () NO ()

9. ¿Se aplica indicadores financieros a los estados financieros de la empresa?

SI () NO ()

10. ¿Cree que se logre incrementar las ganancias con la optimización de recursos?

SI () NO ()

ANEXO 2

RAYOS X CLUB DE LEONES		
BALANCE DE GENERAL		
AL 31 de Diciembre de 2014		
ACTIVO		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		469,34
Caja General	469,34	
Bancos	-	
EXIGIBLE		-
Cuentas por Cobrar Clientes	-	
REALIZABLE		42.187,00
Inventarios	42.187,00	
PAGOS ANTICIPADOS		1.472,27
Crédito Tributario RENTA	1.472,27	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		44.128,61
ACTIVOS FIJOS		256.554,71
Terrenos		
Edificio		
Vehículo	35.000,00	
Equipo Computo	2.487,00	
Muebles y Enseres	4.782,00	
MAQUINARIA	214.285,71	
TOTAL ACTIVO		300.683,32
PASIVO		
CORTO PLAZO		
		174.023,51
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR P	167.908,60	
OBLIGACIONES IESS	1.820,60	
Préstamo Bancario	4.294,31	
LARGO PLAZO		-
Préstamo Bancario	-	
TOTAL PASIVO		174.023,51
PATRIMONIO		
		126.659,81
Capital	180.000,00	
Utilidad Ejercicio	(53.340,19)	
TOTAL PASIVO PATRIMONIO		300.683,32

RAYOS X CLUB DE LEONES
BALANCE DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2014

INGRESOS:		72.354,79
VENTAS ALMACEN	72.354,79	
COSTO DE VENTAS		17.509,88
INV INICIAL		
COMPRAS	59.696,88	
IMPORTACIONES	-	
INV FINAL	42.187,00	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		54.844,91
GASTOS GENERALES		108.185,10
ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	108.185,10	
Sueldos y Salarios	37.895,34	
Aportes IESS y fondo de reserva	7.762,23	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES	5.533,18	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	13.569,67	
ARRENDAMIENTOS	32.320,00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.205,48	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	258,56	
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	5.286,41	
TRANSPORTE	336,37	
OTROS SERVICIOS	17,86	
PERDIDA		(53.340,19)



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1802002699001
APELLIDOS Y NOMBRES: ACOSTA GOYES MARIO ADAN

NOMBRE COMERCIAL: RAYOS X CLUB DE LEONES
CONTADOR: SILVA CHIMBORAZO GALO LEONARDO
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SN
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: SN

FEC. NACIMIENTO: 05/03/1966
FEC. INSCRIPCIÓN: 03/07/2003
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 03/07/2003
FEC. ACTUALIZACIÓN: 29/07/2015
FEC. FINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

SERVICIOS DE RADIOLOGIA Y TOMOGRAFIA

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. QUIZ QUIZ Numero: 02-110 Intersección: TUNGURAHUA Referencia: A UNA CUADRA DE LA IGLESIA DE LOS PADRES JOSEFINOS Telefono: 0324161114 Email: maag6796@yahoo.com Celular: 0984691314

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 TUNGURAHUA	CERRADOS	1



