



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título
de:**

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PLAN DE MEJORA AL REGISTRO DE EGRESOS EN LA
CAJA CHICA “CLIMA ETERNO “S.A.**

Autora: Philco Baque Ruth Otilia

Tutor: Iván Alberto Illescas Rendón

Guayaquil, Ecuador

2019



DEDICATORIA

A Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados, a mi mami Nelly Baque por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ella he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido un orgullo y el privilegio de ser su hija.

Philco Baque Ruth Otilia



AGRADECIMIENTO

Nuestros docentes del Instituto Tecnológico Boliviano de Contabilidad y Auditoría, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial.

A mis compañeros por haberme brindado su amistad y cariño.

Philco Baque Ruth Otilia



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

Tema

**PLAN DE MEJORA AL REGISTRO DE EGRESOS EN LA CAJA CHICA
“CLIMA ETERNO “S.A.**

Autora: Philco Baque Ruth Otilia

Tutor: Illescas Rendon Iván Alberto

Resumen

La empresa Clima Eterno S.A. de la ciudad de Guayaquil, presentó inconvenientes con los egresos de caja chica y el control de la salida de las herramientas, sin mencionar que no contaban con formatos que los ayuden a registrar los gastos de la misma. El objetivo de esta investigación es desarrollar un plan de mejora al registro de egresos de caja chica para el control de los gastos mensuales, la metodología utilizada fue descriptiva y correlacional, gracias a las técnicas de la investigación implementadas tales como el análisis documental de los estados financieros, observación del procedimiento aún vigente y la entrevista realizada al jefe administrativo, pudimos concluir que no contaban con una normativa establecida para el manejo del dinero la caja chica, lo usaban para fines ajenos a la empresa, lo que originaba el término de los valores antes del tiempo estimado; para poder brindar una solución al problema se presentó una propuesta de mejora al actual procedimiento.

Administración

Caja chica

Egresos

Valores



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

Tema

PLAN DE MEJORA AL REGISTRO DE EGRESOS EN LA CAJA CHICA
“CLIMA ETERNO “S.A.

Autora: Philco Baque Ruth Otilia.

Tutora: Illescas Rendon Iván Alberto.

Abstract

The company Clima Eterno S.A. of the city of Guayaquil, presented inconveniences with the egress of small box and the control of the output of the tools, not to mention that they did not have formats that help them record the expenses of the same. The objective of this research is to develop an improvement plan to the registration of small cash egresses for the control of monthly expenses, the methodology used was descriptive and correlational, thanks to the research techniques implemented such as the documentary analysis of the financial statements, observation of the procedure still in force and the interview conducted to the chief administrative officer, we were able to conclude that they did not have established regulations for the handling of money the small box, they used it for purposes outside the company, which originated the term of the values before the estimated time; in order to provide a solution to the problem, a proposal for improvement was submitted to the current procedure.

Administration

Small box

Expenses

Values

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Certificación de la aceptación del tutor.....	ii
Autoría notariada.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	xi
Índice general.....	x
Índice de gráficos.....	xi
Índice de cuadros.....	xii

CAPÍTULO I EL PROBLEMA

Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Formulación del problema.....	3
Delimitación del problema.....	3
Variable de la investigación.....	3
Evaluación del problema.....	3
Objetivos de la investigación.....	5
Justificación de la investigación.....	5

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	8
Ingresos y egresos.....	11
Tipos de egresos.....	12
Porque es importante llevar registros de ingresos y egresos.....	13
¿Por qué es importante la caja chica?.....	14

Características de la caja chica.....	14
Automatización en procesos de caja chica	15
Las ventajas de un correcto manejo de la caja	15
Errores comunes en el manejo de caja	16
Objetivos de la caja chica	17
Procedimiento del uso la caja chica en efectivo	17
Registro de egresos de la caja chica	18
Monitorear los gastos de la caja chica	19
Antecedentes Referenciales.	19
Fundamentación legal	21
Variables de la investigación.....	25
Glosario de términos.....	27

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa	32
• Misión	33
• Visión	33
Principales productos o servicios.....	36
Descripción del puesto de trabajo	36
Análisis económico financiero de periodos anteriores de la empresa a través de indicadores.	38
Diseño de la investigación	47
Población y muestra.....	48
Pasos o procedimiento de la investigación	50
Técnicas y herramientas de investigación.....	50
Tipos de observación:.....	51
Formato a utilizar durante la investigación:.....	51
Guía de observación.....	51
Tipos de entrevista	53
Formato a utilizar durante la investigación:.....	53
Cuestionario de la entrevista.....	53

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Guía de observación.....	55
--------------------------	----

Evaluación de los procedimientos contables de la empresa	56
Entrevista	57
Plan de mejora	60
Procedimiento actual de registro de egresos	61
Propuesta de mejora al procedimiento.....	62
Conclusiones	64
Recomendaciones	65
Bibliografía.....	66

Anexos

Anexo 1 Carta de aceptación de la empresa.

Anexo 2 Formulario para el registro de egresos de la caja chica.

Anexo 3 Formulario de entrada y salida de herramientas.

Anexo 4 Arqueo de caja.

Anexo 5 Ingresos y egresos.

Anexo 6 Asientos contables.

Anexo 7 Correo de confirmación del tutor – aprobación del URKUND

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos:	Páginas:
Figura1. Gastos variables.....	15
Figura 2 Procedimiento de la caja chica.....	18
Figura 3 Logo de la empresa	34
Figura 4 Mantenimiento de un aire acondicionado.....	34
Figura 5 Organigrama de la empresa.....	37

Figura 6 Balance general del año 2018.....	40
Figura 7 Estado de rendimiento económico del año 2018....	41
Figura 8 Balance general del año 2019.....	42
Figura 9 Estado de resultado del año 2019.....	43
Figura 10 Análisis horizontal de los año 2018 - 2019.....	44

ÍNDICE DE TABLAS

Contenidos:	Páginas:
Tabla 1 FODA de la empresa Clima Eterno S.A.....	20
Tabla 2 Trabajadores por categoría ocupacional.....	37
Tabla 3 Principales clientes de la empresa.....	38
Tabla 4 Principales proveedores de la empresa.....	38
Tabla 5 Principales competencias.....	39
Tabla 6 Análisis de ratio de solvencia.....	45
Tabla 7 Análisis de ratio de liquidez.....	46
Tabla 8 Análisis de ratio de prueba acida.....	46

Tabla 9 Análisis de ratio de rotación de inventario.....	47
Tabla 10 Características de indagación.....	49
Tabla 11 Análisis de elementos.....	50
Tabla 12 Análisis sistemática de exploración.....	51
Tabla 13 Rango de intervalo de confianza y nivel de riesgo.....	59
Tabla 14 Plan de mejora.....	63

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema.

El registro de los egresos está vinculado directamente con la contabilidad en varias maneras y formas, esto significa la justificación de dinero de las empresas, siendo esto un consumo que disminuye la ganancia de los negocios.

La empresa Clima Eterno S.A. tiene la tarea de inspeccionar con eficacia las medidas de este registro de egreso de caja chica debido a que no existe un control adecuado con los técnicos ya que ellos malgastan material y cada vez obtienen pérdidas de trabajos, mal realizados ya que esto puede estar perdiendo clientela, los trabajadores de la empresa tienen la responsabilidad de incrementar las ganancias, sin embargo, estos problemas de registro ocasionan que la caja chica está siendo perjudicada.

En los últimos dos años se han presentado pérdidas se presenta el incorrecto manejo de los fondos de caja chica se realizará una investigación de la empresa Clima Eterno S.A. que muestra indiscutibles falencias en el registro de los egresos en la caja chica y como consecuencia se ve afectado en los saldos.

Ubicación del problema en un contexto

La empresa "Clima Eterno S.A.". ubicada en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas ciudadela Las Orquídeas, Av. Francisco de Orellana, fue establecida el 15 de octubre del año 2015 en el cual se brinda el servicio de asistencia técnica entre ellos se encuentra: mantenimiento,

reparación e instalación de equipos de climatización también cuenta con servicio de asistencia hogar en línea blanca tales como: cocina, nevera, lavadora, etc. En los primeros dos años tuvieron ventas buenas porque ya contaban con una clientela fija, lo que les perjudicó fue que renunció la secretaria de confianza y pocos meses después dos técnicos de climatización renunciaron esto fue en el año 2018, desde ahí se presentaron más gastos de lo normal, por lo que contrataron nuevos trabajadores.

El principal problema está en el uso del dinero de la caja chica del negocio, esto se debe a que los trabajadores usan de forma incorrecta el gas refrigerante, esto causa que se dañen los compresores y surja una pérdida indebida de materiales que la empresa debe cubrir con el dinero de la caja chica.

El problema surge porque los trabajadores en el área técnica hacen incorrectamente el uso de materiales, por este motivo en el registro de egreso se ha reflejado un aumento del 30%, por ende, la caja chica se ve afectada porque su valor aumenta considerablemente, el contador ha informado la situación de lo que está sucediendo y esto afecta directamente al balance general.

Situación conflicto

La empresa de Clima Eterno S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, cuenta con cinco años de experiencia fue formada en el año 2015. En el año 2018 tuvieron problemas porque los técnicos de climatización pedían aumento de sueldo y como no les aceptaron su petición renunciaron, pocos meses después contrataron nuevos técnicos. Las siguientes razones son las que muestran la problemática:

La mala preparación en el procedimiento del registro de egresos de caja chica.

No se elaboran auditorías internas para tener un control con los empleados.

El dinero que se encuentra en caja chica se gasta antes del tiempo.

Se debe tomar medidas ante este problema, la compañía tendrá consecuencias que reflejará pérdidas por el mal uso de su caja chica, se quiere implementar una propuesta para mejorar el servicio de la caja chica con una herramienta de contabilidad financiera de la empresa.

Formulación del problema.

¿Cómo mejorar el registro de egresos de caja chica, para el control de los gastos mensuales en la empresa “Clima Eterno “S.A. Ubicada en el cantón Guayaquil provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2019?

Delimitación del problema

- **Campo:** contabilidad y auditoría
- **Área:** control
- **Aspectos:** registro egresos caja chica, control gastos mensuales
- **Tema:** plan de mejora al registro de egresos de caja chica de la Empresa “Clima Eterno “S.A.

Variable de la investigación

- **Variable independiente:** registro de egresos de caja chica
- **Variable dependiente:** control de gastos mensuales

Evaluación del problema

Delimitado

La investigación es delimitada debido a que se centra en el registro de los egresos en la caja chica dentro del periodo enero – marzo 2019 del departamento de servicio al cliente en la empresa Clima Eterno S.A., ubicada en el norte de la ciudad de Guayaquil.

Claro

En esta investigación es clara porque se sabe que se tiene un aumento de gastos la empresa Clima Eterno S.A., por lo que se analiza de forma clara las dificultades de la empresa y del manejo de los fondos de la caja chica.

Evidente

Es notable que se requieren lineamientos que guíen a los trabajadores de Clima Eterno S.A. para que cada uno de ellos realice gastos oportunos y necesarios dentro de la jornada laboral.

Concreto

Mostrará una solución viable administrativa y contable de la empresa que llevará el control y administración de los fondos recibidos de caja chica.

Relevante

Esta investigación ayudara a la empresa Clima Eterno S.A. a corregir y a tener un mejoramiento en los gastos que tiene la empresa; además ayudara a algunos negocios que pasen por la misma situación.

Factible

El gerente y sus trabajadores colaboraran con la investigación para llegar a resolver el problema y encontrar la solución adecuada. En un futuro la empresa realizara capacitaciones para los trabajadores, con el fin de que se puedan desempeñar mejor en su jornada y evitar desperdiciar los materiales.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Desarrollar un plan de mejora al registro de egresos de caja chica para el control de los gastos mensuales.

Objetivos específicos

- Diagnosticar periódicamente los registros, egresos caja chica y control de gastos.
- Facilitar el proceso metodológico y técnico de aprobación del registro de egreso de caja chica.
- Elaborar un plan de mejora del proceso del registro de egresos de caja chica.
- Detectar lo que afecta el cuadro de los egresos de la caja chica.

Justificación de la investigación

Es importante que la empresa, realice siempre un seguimiento eficiente de los ingresos y egresos de la caja chica, a causa de un mal uso de la misma y al deficiente gasto de los materiales cada que se realiza el servicio, con el fin de evitar el descontrol de la salida de recurso por el uso inadecuado del material por parte de los empleados de "Clima Eterno S.A."

Esta investigación permitirá a las generaciones futuras interesadas en el tema del plan de mejora al registro de egresos de caja chica, que este dependerá del control de los gastos presentados por el capital humano que es causante de gastar el dinero de la caja chica.

Conveniencia

Esta investigación es de mucha ayuda para la empresa Clima Eterno S.A., porque los lleva a conocer el día a día de sus trabajadores y ver si siguen las normativas, esto nos ayuda a la satisfacción del cliente, de esta manera poder ser reconocidos por su labor aumentando la fidelidad en sus clientes.

Relevancia social

El plan futuro de esta empresa es expandirse a nivel nacional, es decir, tener varias agencias de climatización para poder realizar trabajos en todo el Ecuador; por lo que el presente trabajo de investigación es relevante para poder sentar las bases hacia la expansión deseada.

Implicaciones prácticas

La autora de esta investigación espera resolver la problemática actual dentro de la empresa.

Valor teórico

Esta empresa desarrollara nuevos planes que harán que sus trabajadores mejoren laboralmente, se pueden apoyar mediante capacitaciones que tengan relación con los registros de egresos; se conocerá el comportamiento de los técnicos encargados y de los demás trabajadores, con una evaluación que se la realizará cada mes a cada uno de ellos; y se les entregara a los clientes encuestas de satisfacción para calificar el trabajo de la empresa.

Utilidad metodológica

La utilidad metodológica que presenta este plan puede crear una base de datos en Excel para que así pueda facilitar un control en el trabajo de

manera más rápida y confiable. También habrá un programa para dar clases o capacitaciones online solo para los trabajadores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Desde tiempos antiguos los egresos, han sido considerados una manera de establecer el control dentro de las distintas civilizaciones como en el imperio egipcio, quienes fueron los primeros en establecer este control mediante el registro de pieles que perduran hace más de 6000 A.C.

Las grandes civilizaciones se hicieron populares y comenzaron a expandirse rápidamente lo que con lleva o se da pie a la aparición de la escritura, con cantidades, números u las unidades como medida de valor, se toma registro en las pieles de cordero para verificar si hay un mayor registro en el mercado, por lo tanto, se hizo obligatorio en las comunidades la necesidad de llevar siempre registros de los ingresos y egresos.

Las ventas de las épocas de la prehistoria, donde las comunidades o sociedades, primitivas quienes iniciaron el cambio de bienes y de alimentos por pieles la actividad comercial en aquel momento fue llamada trueque, que básicamente es el intercambio que creaban en Egipto es considerada la primera cultura en el mundo se efectúa el primer registro de salida para el mayor control de sus actividades fructuosas o productivas, también se le suman los resultantes del comercio exterior con países de África Oriental, Arabia y la India entre otros donde la economía adquiría resultados vigorosos de los registros de egresos por las transacciones comerciales realizadas en aquella época. (Romero L. , 2006)

Anteriormente se escribía en pergaminos hasta que con el tiempo se descubrieron los papiros más resistentes y duraderos para poder notar todos los registros, con la investigación se ha logrado conseguir testimonios indiscutibles de la contabilidad que se realizaba en el Imperio Romano, en la que se encuentra un pergamino de una partida doble. Ellos usaban libros para llevar registros de ingresos y egresos que se llamaban "adversaria" el cual era el libro de caja y el "Codex" que se denominaba el libro de cuentas corrientes.

Tuvo una caída el Imperio Romano, se obtuvo una capacidad con los registros contables alcanzaron o lograron un valioso progreso a lo largo de la edad media, mientras tanto, la iglesia católica tomo poder que donde cada día consiguió más aliados, debido a ellos sacaron poder bancario y social más alto de la historia, lo cual hizo surgir la escasez el deber de llevar cuentas muy precisas de todas las acciones económicas con operaciones que se facturaban en el monasterios. (Romero L. , 2018)

En Estados Unidos como resultado encontró un mejor habito y con un incremento, que logro producir los crecimientos con los cálculos y esto facilitó el proceso investigativo. En el año 1888, William Borroughs autorizó el primer comité de accesorias; con el mismo período que, William Boondy registró o realizo una especie de reloj para así poder marcar el ingreso y salida de los obreros o trabajadores. El doctor Hollerith descubrió un sistema de tarjetas perforadas que consistían en sumar y restar mucho más rápido; en el año 1906, Jhon Whitmore invento una forma automática para la vigilancia de los trabajadores para que cumplan los servicios requeridos por medio de una tarjeta, esto ayuda a que los registros tengan cálculos de ingresos y egresos. (Burns, 2018)

El templo catoliquísimo fue reconocido y tubo muchos discípulos, consiguiendo el mayor dominio financiero y gubernamental de la historia, por lo cual le exigió llevar registros de ingresos y egresos muy detallados de todas sus actividades que se realizan como prestamos, todas las

cuentas o valores que se manipulaban en el monasterio o el convento; se hicieron populares y fáciles de trasportarlos en el siglo XII, la época Génova con su municipalidad donde se utilizaron los requisitos del debe y del haber. (Reineros, 2018)

También se manejaban las pérdidas y ganancias con el mayor avance de los cálculos en la edad media que fueron reflejados en los libros auxiliares, aceptaron que los vendedores tengan registros de las cuentas de todas las ventas.

Por otro lado, en Ecuador, en el año 1990, se pretendía iniciar una reforma integral, en el cual uno de los deberes formales era mejorar o perfeccionar el código tributario interno, que conlleva todos los registros de egresos e ingresos que están de manera obligatoria para cada uno de los contribuyentes que desarrollan una actividad comercial, en la cual se obtiene los ingresos y los gastos por conceptos de las diferentes transacciones comerciales.

En el siglo XX la contabilidad financiera da evolución a un proceso contable al pasar los años el mundo da una gran importancia con una visión de ventas que surgió para todo el mundo, dándole una transformación o un cambio, que colabora con una serie de ajustes y modelos para el ejercicio de las actividades contables teniendo en cuenta el plan de innovación de las finanzas públicas y privadas.

Esta indagación es la ciencia que estudia el reglamento de las escritura para poder archivar, organizar, comparar y anunciar; se establece con los hechos reales en los negocios para así poder realizar una comunidad; para poder establecerse o modificarse la situación bancaria o financiera dándole un periodo o una duración determinada la humanidad ha desarrollado técnicas que le permitirán verificar las acciones para poder obtener mejores resultados. (Cahuana, 2018)

Ingresos y egresos

Se nombra ingreso (en inglés revenue) el aumento de los recursos bancarios que presenta una estructura o una organización que colabora con el crecimiento del patrimonio neto debido a una subida o aun aumento de valor en los activos o con la disminución de los pasivos se utiliza para las actividades económicas y administrativas; teniendo en cuenta que hay dos formas de tener ingreso por venta de bienes o por presentación de servicio, sin embargo sea o no monetario los ingresos entra en el mismo cálculo de consumos y ganancias (Raffino M. , 2019)

El egreso proviene de la voz latina egressus que significa salida o perdida de dinero que se origina en una sociedad o en una compañía los pagos de los recursos financieros también se entiende como perdida provocada por otros motivos como la compra de algún artículo o algún servicio se encuentran algunas clases de egresos en una sociedad mercantil egresos fijos, variables y extraordinarios. (Diaz T. , 2018)

La empresa Clima Eterno S.A. se dedica a la venta de aires acondicionados y presta servicios de mantenimiento a sus clientes, de esta manera aumenta el ingreso. Para poder administrar el negocio se debe conocer el mercado, así como los meses que son buenos tanto para las ventas como dar servicios, entonces es de vital importancia para la empresa que lleve un correcto registro de los mismos, si los técnicos no saben utilizar bien la materia prima habrá gastos innecesarios que pueden llevar a una perdida.

- $\text{Ingresos} > \text{gastos} = \text{resultado positivo (beneficios)}$.
- $\text{Ingresos} < \text{gastos} = \text{resultado negativo (perdidas)}$.
- $\text{Ingresos} = \text{gastos} = \text{resultado de igualdad (ni perdida ni beneficio)}$.

Tipos de egresos

Egresos o gastos fijos: son gastos permanentes que no varían en cuanto al monto que se debe realizar o cumplir con una forma permanente que se repite de manera mensual; como suministros, transportes, alquiler, etc. (Fernandez, 2013)

Egresos o gastos variables: son gastos que cambian o varían depende de la función de la empresa si es de actividad o de producción de bienes o servicios de una sociedad, también son conocidos como unidad de fabricación que con el valor ira cambiando la elevación de una cifra. (Nuño, 2017).

Figura 1 gastos variables

Herramientas	1 aire acondicionado	3 aires acondicionados	7 aires acondicionados
refrigerante, tubos de cobre y kit de tubería de 6 metros	\$ 50,00	\$ 150,00	\$ 350,00
mano de obra	\$ 20,00	\$ 60,00	\$ 140,00
TOTAL DE GASTOS VARIABLES	\$ 70,00	\$ 210,00	\$ 490,00

Autora: Philco, R., (2020).

Como podemos ver la empresa Clima Eterno S.A. tiene este tipo de gasto variable en el mantenimiento y la venta de aires acondicionados donde se ofrece la instalación.

Egresos o gastos extraordinarios: suelen ocurrir en empresas los gastos no habituales, no deseados, incendios o multas inesperados que se producen por accidente en algún futuro imprevisto razón o causa de la actividad empresarial. (Gonzales P. , 2006)

Porque es importante llevar registros de ingresos y egresos

Es esencial llevar un registro correcto de los ingresos y egresos, tener en vista o examinado los gastos o los pagos actuales para así saber cuánto dinero o efectivo se gasta, y tener en cuenta cuanto se ahorra; siempre se debe anotar las cuentas bancarias o financieras y tener un registro correcto para que así al finalizar cada mes de forma correcta y ordenada, para luego hacer la suma de los ingresos, egresos y comparar las cifras obtenidas con el mes pasado, para poder verificar cualquier error o anomalía, evitando tener un exceso de gastos en el negocio. (Noticiero Del Emprendedor , 2011).

Para poder tener una alta rentabilidad comercial en una empresa es debido saber de cuánto mensualmente se gasta y de cuanto es la ganancia o el ingreso, para eso es importante mantener un correcto balance el cual no debería de tener errores.

La empresa Clima Eterno S.A., tiene sus registros con anomalías debido a que al momento de revisar hay fallas que no cuadren los egresos, estos gastos son más elevados que los ingresos, teniendo en cuenta que se realizan ventas de bienes y servicios que son fundamentales para que la empresa tenga ingresos; llegando a la conclusión de que la empresa tiene altos gastos, pero los ingresos bajos lo cual nos indica que el negocio puede quedar en bancarrota.

Caja chica

Es un monto fijo que se puede adquirir de forma rápida e inmediata para realizar pagos en lo que sea gastos menores o en algún caso especial que

se requiera un valor más elevado, y así poder cubrir algunas necesidades importantes o inesperadas; cuando el efectivo se haya terminado se hace una solicitud para poder reponer los fondos utilizados, durante un tiempo definido o establecido con el objetivo de conservar un flujo permanente de capital exacto, los responsables de la caja chica tienen la obligación de presentar el estado de cuenta mensualmente, además ellos deben mantener un control permanente de los registros con una buena manipulación o el buen manejo de los fondos de la caja chica, es de suma importancia mantener vigilancia continua sobre el correcto registro en la utilización del efectivo.

Es fundamental la obligación y la responsabilidad, para poder adquirir el dinero, saber sobre el manejo, diligencia, control y aprobación se realizará un conteo en momentos determinados tanto del dinero como el de las facturas o de los recibos originales u verdaderos, correspondiendo a la sumatoria de los equivalentes coincidiendo con el valor asignado de los fondos de la caja chica. (Ministerio Del Poder Popular de Planificación, 2017, pág. 120)

¿Por qué es importante la caja chica?

La razón principal o primordial de las complicaciones de una sociedad es tener un buen control del flujo del dinero que entra y sale sin algún motivo u justificación que esto va a influir directamente en las finanzas de cualquier empresa, para poder observar el éxito en el manejo de la caja chica en alguna empresa esto se verá reflejado en el estado de los flujos de la caja chica, teniendo una misión clara y profesional de la misma de este modo se podrá conseguir e adquirir mayor rendimiento u beneficio. (Fair Tarde , 2019)

Características de la caja chica

Toda compañía suele establecer sus gastos de caja chica ya sea mensualmente, semanalmente o diariamente, entregando valores a la caja

chica para poder solucionar y pagar gastos pequeños, a si continuar con la actividad del negocio, también se concede a dar los gastos de los viáticos de trabajadores y son gastos pagados en efectivo, no se usan tarjetas de crédito u otros medios de pago.

El encargado de la caja chica tiene el deber de justificar todos los gastos que se haya dado o realizado a diario, por tan menor que haya sido, tiene que ser justificada con recibos de pago y facturas, todos estos documentos son acumulados y luego entregado a su superior quien se encargara de realizar el balance general de los gastos de cada mes. (Muñoz, 2016)

Automatización en procesos de caja chica

La buena administración en la caja chica es primordial para poder tener una excelente rentabilidad en el negocio con una facilidad de poder manejar el control de una tarjeta de los gastos institucional, la caja chica es esencial para la ejecución de la empresa (Edenred, 2017).

- Tener un requisito para las compras de materiales e insumos.
- Llevar un registro del control de los gastos día a día para que no haya fraude o un mal uso de los pagos o gastos.

Las ventajas de un correcto manejo de la caja

Dos condiciones muy importantes que debe haber en una empresa para poder manejar la caja chica es fundamental; que el individuo debe ser honesto y ordenado el buen manejo representara grandes ventajas para una sociedad. (Victor, 2017)

Con la facilidad de:

- Registrar y justificar con una gran comodidad todos los pagos menores.
- Anotar exacto y preciso en el libro contable.
- Guardar y reunir todos los gastos, lo que mueve o se acelera la disminución.
- Desarrollar la calidad y tener el control de todos los presupuestos.

Errores comunes en el manejo de caja

No importa el tamaño de una compañía para poder mantener un negocio siempre debe tener en cuenta el manejo de la caja, muchos emprendedores cometen este error a menudo. (Fair Trade, 2019)

- Dejar sin argumentar o justificar ciertos gastos, aunque sean lo más pequeño o diminuto.
- Manipular el dinero de la caja chica para hacer prestación a la empresa.
- No tener una habilidad o una política de desembolsos y gastos.
- No pedir las firmas del trabajador quien adquiere el dinero de la caja chica.
- No adquirir una copia de seguridad del registro de la caja chica.

En la empresa “Clima Eterno” S.A. tienen algunos errores que deben ser corregidos, trabajadores que no justifican los gastos todo eso se va sumando hasta presentar una perdida, por lo más mínimo que sea esto puede conllevar a un desbalance a la empresa, todos deben de tener en claro que deben presentar el comprobante o factura para justificar su gasto, otro error muy común en la compañía es que la persona encargada de la caja chica no solicita la firma del individuo que recibe el dinero; es de suma importancia tener copias del registro de cada salida de dinero y cada entrada de efectivo, como esto no se hace en la empresa se ven perdidas, la persona encargada debe tener en cuenta todos estos puntos presentes para que a si no vaya a cometer estos errores.

Objetivos de la caja chica

Hay dos objetivos importantes que ocasiona la creación de los fondos fijos son.

- Clasificar todos los fondos corrientes que hayan sido manipulados por la caja chica.
- Tratar de cancelar los pagos de valores mínimos para poder evitar diligencias administrativas. (Perez F. , 2018)

Procedimiento del uso la caja chica en efectivo

La persona encargada antes de aceptar un fondo de caja chica debe tener en cuenta que todo esté en orden de acuerdo a las normativas adquiridas.

- Verificar si la información esta correcta, para poder entregar el efectivo al valor indicado en el documento.
- Se coloca en el documento un sello de cancelado para no entregar el valor más de una vez.

- Al momento de verificar el documento si no está correcto tendrá que mostrarle al interesado la anomalía y ser corregida, no se podrá entregar el efectivo hasta que la solicitud este correcta, sin ningún tipo de tachaduras.
- Si todo está en orden se entregará el dinero, se retiene dicho vale y se procede al sello de cancelado. (Educaconta, 2010)

Figura 2 procedimientos de caja chica

Clima Eterno S.A.	
Vale de caja chica	
Nº: 030	08 de septiembre del 2019
	Por: \$20,00
Entregado a:	Marcelo Piguave
La suma de:	Veinte
Concepto:	Material para poder tapar el agujero Que será realizado en la pared (pasta de sellar o silicón)
Marcelo Piguave	Bryan Pincay
Solicitante	Autorizado

Autora: Philco R., (2020)

Registro de egresos de la caja chica

Los capitales deben establecerse o decretarse únicamente a los gastos esenciales de la compañía con una manipulación periódica aun que son

pagos pequeños, si no está completamente justificado y registrado se desaprovecha la oportunidad de generar ahorros.

Los gastos son únicamente necesarios y precisos para que a si lleve a cabo el movimiento de una sociedad o empresa, así como gastos de papelería y materiales de oficina; el reglamento indica que solo se puede pagar en efectivo, lo primordial de llevar una caja chica donde se mantenga un respectivo orden donde se pueda verificar su precisión y saber en qué se está malgastando el dinero, además de identificar los tipos de gastos los cuales pueden ser egresos extraordinarios, siempre y cuando no se cause una pérdidas causadas por salirse de control, por otro lado si hablamos de los egresos variables que entre más gastos realicen más ingresos entra a la empresa. (Edenred, 2019, pág. Parr. 2 y 3)

Monitorear los gastos de la caja chica

Para controlar los egresos de una empresa no es tan difícil, si tienen conocimiento de lo que un gasto representa, si esto no se tiene claro se puede llegar abusar del fondo de caja chica, por ese motivo es importante que todos los trabajadores estén al tanto de lo que esto representa, teniendo en cuenta las normas de la empresa. (Edenred, 2019, pág. Parr. 4)

Es importante tener todos los documentos en perfecto estado manteniéndolos en orden para que a si todos los registros de en qué se ha realizado gastos estén debidamente controlados.

Antecedentes Referenciales.

Andrade (2011) en la universidad técnica de Ambato en su tema: “los registros contables y su relación con el adecuado manejo administrativo financiero de la empresa Ecuatronix sucursal Ambato” define con un control

contable con el intercambio de un grupo de personas con el conocimiento empresarial.

Con este tema la autora presenta una falta de control contable y administrativa para una mejor gestión de los recursos mercantiles; el trabajador debe ser completo se refiere que debe saber todo el tema de la empresa que se debe gestionar.

Es importante que exista una persona encargada al manejo de dinero y de todo lo que se le puede asignar con los recursos económicos de la empresa que permita establecer o ejecutar un verdadero análisis económico para establecer una decisión a futuro que sirva al crecimiento empresarial.

La diferencia entre este estudio y el que se ejecutara en el proyecto ya que esta investigación analizada por el autor se enfoca en la falta de control contable y administrativa, por lo que la persona encargada debe tener conocimiento y capacidad para poder llevar un manejo apropiado del dinero; el presente trabajo que se desarrolla para mejorar los registros de la caja chica, además de que los técnicos o trabajadores no hagan un mal uso del dinero establecido.

Gonzales (2012) "evaluación del sistema contable del instituto pedagógico Rafael Alberto Escobar Lara De Maracay" cuyo objetivo tiene como propósito fundamental evaluar el método contable.

En su trabajo, explica que la investigación se basó en un estudio de la situación administrativa contable, se realizó la falla detectada una insuficiencia en el proceso administrativo de los ingresos adecuados de la institución, tiene una demora en el flujo de la información financiera esto conlleva un retraso o una falla al proceso contable de la empresa.

La diferencia entre este estudio y el que se realizara es el enfoque en que el autor se centra, en la administración contable que no llevan los

documentos en orden o registros por ese motivo se haya un retraso y no se ve reflejado los ingresos; y el presente estudio se enfoca disminuir los gastos de la caja chica que los técnicos no tienen una administración apropiada para quien les indique o los oriente sobre los gastos apropiados.

Alvino (2017) se realizó esta indagación en la universidad autónoma del Perú con el tema: "Impacto Tributario de los gastos deducibles en el cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa textil Barache S.A.C. del distrito Ate Vitare" se ejecutó con el propósito de señalar que los gastos mostrados juegan un papel importante en el impuesto a la renta de tercera categoría, estableciendo las deudas tributarias a cancelar para saber las fallas tuvieron que revisar los documentos y ver que la empresa no cuenta con un adecuado planteamiento de control tributario.

Esta falta de control en la empresa excede los límites en los gastos establecidos, otro motivo la falta de conocimiento del personal que elabora en el área contable esto lleva a un mal manejo tributario, del cálculo del gasto afectando económicamente y tributariamente lo que hace que la empresa no tenga una buena gestión.

La diferencia con el tema de estudio de la autora Alvino y el que se va a realizar es el impacto tributario de los gastos deducibles por la falta de conocimiento por parte de los trabajadores al no saber usar los gastos apropiadamente; el presente estudio se enfoca en el control de los gastos mensuales tratando que los trabajadores no hagan el mal uso de sus materiales para que la empresa no le influya en esos gastos.

Fundamentación legal

La Constitución Política de la República del Ecuador, (2008).

Art. 3.- Se utilizarán para el proceso de manejo y reposición de Caja Chica son: "Papeleta de Caja Chica" su diseño podrá alterar siempre los escenarios y en unión con los jefes de las unidades que interceden.

Art. 15.-El “Vale de Caja Chica”, justificativo del gasto guardará el conservador de base, hasta poder determinar el gasto positivo, quien depositará los valores en la casilla correspondiente y hará firmar a la persona quien recibe el dinero.

Art. 17.- El guardián del fondo, está en obligación de requerir y añadir facturas, notas de venta, liquidaciones de compras, comprobantes de venta válidos, como resultado del gasto; dichos documentos utilizarán el respaldo al “Recibo de Caja Chica”, los cuales deben estar firmados por el proveedor y del funcionario que recibe el bien o servicio; luego los archivará hasta que se ejecute la regeneración.

Art. 19.- No logrará utilizarse el Fondo de Caja Chica para pago de servicio o gastos personales de los servidores y trabajadores de las unidades administrativas, préstamo de viáticos y subsistencias, y gastos que no tienen el carácter de previsibles o urgentes, así como la ganancia de los activos fijos.

Art. 24.- Cuando los garantes de administración del Fondo de Caja Chica violen el Reglamento, las habilidades de carácter legal, se aplicará seguidamente labores para la liquidación del Fondo y se tomaran acciones según el asunto.

Art 70.- El Código Orgánico de Organización y Finanzas define, al conjunto de normas, políticas, instrumento, procesos, actividades, registro y operaciones que las entidades y organismos deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los ingresos y gastos. Adicionalmente, las Entidades necesariamente desconcertarán el Fondo Fijo de Caja Chica en las Unidades Administrativas sin presupuesto bajo su dependencia, para lo cual se regirán en lo determinado en el formativo anexo al actual el Pacto.

Art. 201.- Permite a los organismos establecer fondos de caja chica, en dinero efectivo para la vigilancia de pagos de valores menores. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Art. 225.- La Constitución de la Republica, corresponderán de manera obligatoria establecer políticas de facilitar la apertura, dirección y control de los fondos fijos de caja chica institucional.

Las formas Operativas Desconcentradas están en obligación apertura de caja chica corporativo en las respectivas Unidades Administrativas que no manejan presupuestos prestamistas de servicios que dependan de ellas.

Norma Internacional de Control de Calidad del Ecuador (2018).

Según NIC 2: costos El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Según NIC 2: El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Según NIC 7: indica que el saldo de caja forma parte del saldo en efectivo dentro del rubro Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

Cuando se realicen las adquisiciones o el pago de obligaciones con el fondo de caja chica, se procurará como norma general efectuar transacciones con proveedores que ofrezcan los bienes y/o servicios al menor costo y la mejor calidad.

Según NIC 7: Estado de flujos de efectivo; La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para

evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo. Debe ser presentado conjuntamente con el balance y estado de resultados, para cada periodo requerido. Los conceptos utilizados en la preparación de un flujo de efectivo son los siguientes: Efectivo: comprende dinero en efectivo y depósitos a la vista. Equivalentes de efectivo: son inversiones de corto plazo altamente liquidas, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor. Actividades de operación: son las principales actividades productoras de ingreso para la empresa y otras actividades que no son de inversión o financiamiento. Actividades de Inversión: son las adquisiciones y enajenaciones de activos de largo plazo y otras Inversiones no incluidas entre los equivalentes de efectivo. Actividades de financiamiento: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y del endeudamiento de la empresa. También para presentar los flujos de efectivo por actividades de operación tiene método directo o indirecto.

Reglamento para aplicación de Ley del Régimen Tributario Interno LORTI del Ecuador (2009).

Art. 1.- Cuantificación de los ingresos. - Para efectos de la aplicación de la ley, los ingresos obtenidos a título gratuito o a título oneroso, tanto de fuente ecuatoriana como los obtenidos en el exterior por personas naturales residentes en el país o por sociedades, se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades. En el caso de ingresos en especie o servicios, su valor se determinará sobre la base del valor de mercado del bien o del servicio recibido. La Administración Tributaria podrá establecer ajustes como resultado de la aplicación de los principios del sistema de precios de transferencia establecidos en la ley, este reglamento y las resoluciones que se dicten para el efecto.

Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes. Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 43.- Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito. Las entidades financieras, así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. Las instituciones del sistema financiero nacional, dentro del proceso de análisis de crédito, considerarán como balance general y estado de resultados, únicamente a las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por sus clientes ante el Servicio de Rentas Internas. El Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de la obligación que tiene la Superintendencia de Bancos y Seguros de controlar la correcta aplicación de esta disposición, verificará el cumplimiento de lo señalado en el presente artículo, y en caso de su inobservancia impondrá las sanciones a que hubiere lugar, de conformidad con la ley.

Variables de la investigación.

Variable independiente: registro de egresos de caja chica.

Los egresos están compuestos por todos aquellos pagos que la compañía realice durante el periodo de flujo de caja chica, toda compra que se vaya a realizar al contado se debe tener en cuenta que sea de utilidad para la misma, todo efectivo que salga de la caja chica debe dejar un comprobante de compra con la fecha actual para tener un respaldo, todos los egresos se suman por columnas en la fila de los saldos de egresos con esto se muestra las fechas establecidas en el cual se debe realizar los pagos en efectivo sacando dinero de la caja chica, cabe recalcar que no se debe mezclar con gastos personales dentro del negocio. (Aldana, 2015, pág. Parr.9 y 10)

Después de los conceptos investigados y analizados podemos decir que el registro de egresos de caja chica es un movimiento muy frecuente y los egresos se gastan a diario en la empresa Clima Eterno S.A.

Variable dependiente: control de gastos mensuales.

La caja chica se determina como un fondo de una suma fija por el cual se paga los gastos de pequeñas cantidades en toda compañía debe tener un Capital para poder afrontar todos los gastos diarios también se afronta la circunstancia urgente, el responsable de la caja chica tendrá la obligación de exigir o pedir comprobantes o recibos de gastos para poder justificar, también llevar un buen registro en cual debe de concluir a una retención mensual de cuentas, los gastos se descuentan del total de los ingresos, los fondos de la caja chica pueden llevar un control determinado por el cual se encomienda llevar un correcto o adecuado control de gastos y un registro ordenado. (Terminos del Diccionario Empresarial , 2018, pág. Parr. 4 y 5)

La autora de la presente investigación puede decir que llevar un correcto funcionamiento de la caja chica es de suma importancia porque nos permite salir de apuros en el caso de que los materiales comprados para el mes de trabajo se terminen antes de lo previsto, además cabe notar que la caja chica solo debe de ser usada en gastos pequeños, solo se podrá utilizar en casos donde se necesite comprar algo que afecte a la producción de dinero en la empresa.

Glosario de términos

Activo corriente

Es el que se forma en efectivo a corto plazo también es conocido como activo circulante, porque es una clase de activo que se halla con constante circulación y movimiento, puede utilizarse y ceder a pagos sin exagerar un conflicto o problema. (Samper, 2015, págs. Parr. 1, 2)

Activo intangible

Son bienes que tiene una compañía y que no logran ser vistos físicamente a pesar de esto son activos ya que ayuda a la empresa que produzca una buena ganancia financiera, puede ser como el valor de una marca o los patentes, generando la gran parte del importe del mercado dando beneficios y ganancias económicas a un método general contable. (Caurin, 2016, pág. Parr.1)

Activo tangible

Son los activos del estado de situación patrimonial de una compañía son aquellos que pueden transformarse en dinero o efectivo a un corto plazo como las maquinarias y edificio esto se verá reflejado a un informe de ganancia. (Perez L. , 2003, pág. Parr. 2)

Balance general

También llamado estado financiero que comunica en una fecha explícita la situación financiera de la empresa, presenta el valor obtenido de su patrimonio, en el balance solo surgen los cálculos reales y cada cuenta debe pertenecer exactamente a los saldos del libro mayor y libro auxiliar. (Urueña I. , 2010, pág. 124)

Capital

También se lo conoce como patrimonio de los accionistas y utilidades retenidas, se puede distinguir con una resta entre activo y pasivo, radica totalmente de sus contribuciones con unas cuotas de sus ganancias retenidas, los activos aparecen por aportes de contribución de los dueños, por servicios o alguna situación que afecta la entidad mediante el cual se ejerce una liquidación (Maestria en PYMES, 2015, pág. 22).

Cuentas contables

Es una agrupación de todos los registros donde se define de forma ordenada todo el intercambio que produce el individuo, la operación se registra con el asiento débito y crédito (el activo, el pasivo y el capital) teniendo en cuenta un reconociendo del origen de las transacciones, las cuentas contables tiene una serie de dígitos o códigos que se utilizan para clasificar e identificar cualquier servicio comercial con esto se identifica los ingresos y los gastos que produce la empresa. (El Contador, 2014, pág. Parr. 1)

Cuentas por pagar

Son deudas monetarias que una sociedad lleva distintos acreedores u proveedores, por el que hayan obtenido un bien o servicio, por lo general hacen llamados de pedidos como materiales o insumos, no es necesario hacer préstamos financieros, todo se lo realiza con el mismo proveedor y no se paga de inmediato y se crea la cuenta por pagar, este compromiso de la empresa tendrá que ser cancelado en un periodo o en el plazo que haya sido establecido. (Murillo, 2010, págs. Parr.3,4 y 5)

Efectivo

Se considera como un activo circulante o también llamado como activo corriente, asumiendo la mayor fluidez que sabe contar con una distribución para cubrir sus necesidades por lo tanto no se considera activo, si hay una pérdida del efectivo o que hayan dado un crédito por un año. (Rodríguez, 2013, pág. 22)

Estado de flujo de efectivo

El activo es la sociedad, con una distribución de liquidez mostrando una indagación oportuna, pertinente y breve referente a los desembolso de efectivo teniendo en cuenta un ente financiero mientras dura un periodo, para que a si el beneficiario de los estados económicos tenga algún elemento adicional con este cambio debe transmitir los resultados de las diferencias vinculadas a las actividades de operación, inversión y financiamiento, teniendo en cuenta dos métodos individuales como el método directo “efectivo aceptado y pagado o cancelado” el indirecto “avenencia de las utilidades netas”. (Estupiñán, 2015, pág. 22).

Estado financiero

También se los conoce como cuentas anuales y estados contables, es el reflejo de los balances de la empresa y expone un sistema mercantil donde se establecen las acciones financieras que se realizan en una sociedad con un periodo establecido, para llegar a conocer cualquier anomalía que esté ocurriendo en la empresa, este método es muy útil para poder tener una buena administración. (Sevilla A. , 2015, pág. Parr. 3)

Fondo

Son materiales de ahorro, se conoce del patrimonio que se forman con las aportaciones de un conjunto de individuos, las cuales varían su capital haciéndoles tener rentabilidad, lo que hace el fondo es agrupar el dinero de

los participantes; un fondo de inversión puede referirse a una forma sucesiva en el ahorro de cada persona, el cual crea un gran patrimonio habitual con las reservas de dinero alcanzando una meta. (Perez & Gardey, 2009, pág. Parr: 3 y 4)

Ingreso neto

Es el valor total del dinero que se une al patrimonio, restando todos los gastos respectivos como los impuestos y las comisiones. (Francisco, 2018, pág. Parr.3)

Pasivo

Consta de deudas que ha obtenido una compañía o individuo almacenados en el balance general, mientras tanto el activo está constituido por bienes y derechos bancarios, el pasivo almacena sus contratos de dinero prestado por el acreedor, significa lo que la compañía debe a terceros como impuestos, prestamistas y etc. (Vargas, 2016, pág. Parr. 5)

Patrimonio

Es el valor con cuyo resultado da la diferencia entre el activo y el pasivo representando las aportaciones de los accionistas o dueño de una compañía, esto incluye los beneficios y almacenamientos, se incrementa las ganancias y se reducen las pérdidas; esta cuenta comienza agrandar y aumenta en el activo o en el debe, se reduce y se paga en el pasivo o en el haber. (Urueña L. , 2010, pág. 128)

Servicios

Son movimientos del entorno intangibles toda operación de trabajo o de labor realizada por un ente natural o jurídica elaborados por individuos ofreciendo su conocimiento intelectual y material, toda empresa que brinde servicio llega a satisfacer las necesidades del cliente dando como un

equilibrio de pago monetario o cancelación financiera, llegando a conocer todas las propiedades y todos los elementos que dan forma al costo de servicio que se brinda y el resultado de valor de venta. (Mondalgo, 2018, pág. 10)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa

Figura 3 logo de la empresa



Autora: Philco R., (2020)

En Ecuador en el año 2015 el sr: Pedro Ponce es el fundador de la sociedad de Clima Hogar en aquel entonces estaba ubicada en el sur de la ciudad, es una empresa familiar que está dedicada a dar servicio a los clientes como mantenimientos de aires acondicionados, Split, refrigeradoras, microondas, cámaras de baja y medias temperaturas y otros electrodomésticos iniciaron dos personas para manejar el negocio hasta acoger clientela, en el año 2016 fue una empresa muy conocida por tener servicios muy buenos y económicos.

El 20 de febrero del 2017 la empresa fue heredada al hijo mayor el sr: Jhonny Francisco Ponce entonces el negocio creció y la cartera de clientes se expandió, le cambio el nombre a Clima Eterno S.A que ahora está ubicada en el norte de la ciudad, además se realiza ventas de aires acondicionados nuevos y usados según desee el cliente, contrataron a más personal porque ellos ya no se abastecían.

A mediados del año 2018 al no haber control sobre los gastos de las herramientas y suministro para el personal técnico se malgasto el dinero de la caja chica por lo tanto se llego a un punto trágico donde ya no había recursos para la comprar de materiales para las reparaciones etc. Una de las propuestas que tiene la empresa es abrir una sucursal en el sur de la

ciudad para así captar a su antigua clientela; se encuentra negociando con algunos locales comerciales cerca de su ubicación anterior.

Figura 4 mantenimiento de aire acondicionado.



Autora: Philco, R., (2020).

- **Misión**

Presentar un excelente servicio trabajando con materiales de calidad en la reparación y mantenimiento, teniendo precios altamente competitivos para satisfacer las necesidades del cliente.

- **Visión**

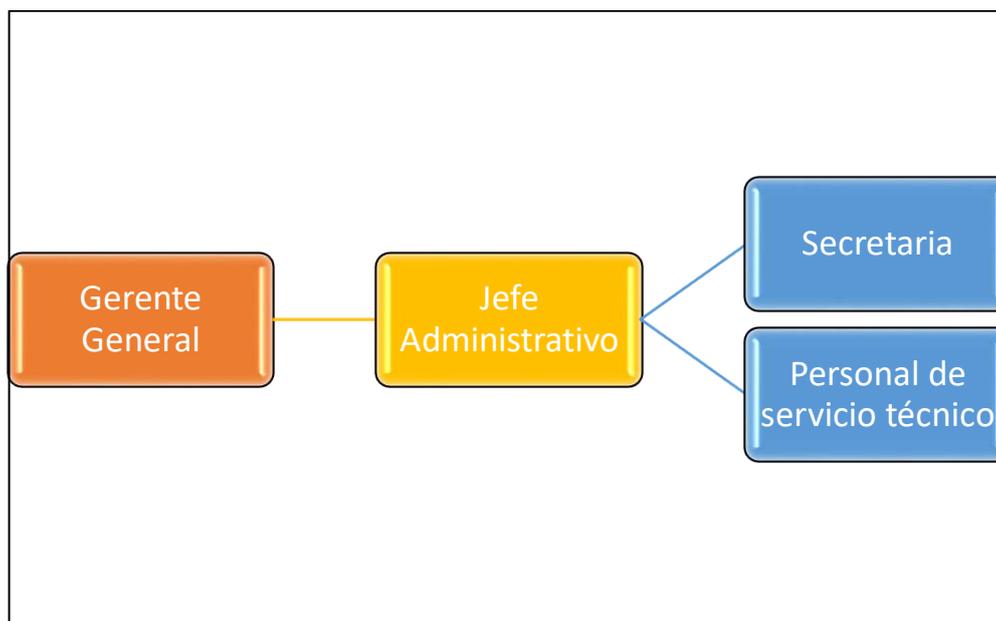
Ser una empresa muy reconocida en el mercado, brindando, calidad, disposición y el compromiso a nuestros clientes mediante el desarrollo técnico y humano de nuestros colaboradores con la finalidad de brindar un excelente servicio.

Tabla 1 FODA de la empresa Clima Eterno S.A.

Fortalezas	Oportunidades
Facilitar promociones económicas y obsequios para clientes fieles.	Capacitaciones impartidas por los proveedores dirigidos al personal de la empresa.
Excelente comunicación con los clientes.	Nuevos clientes por anuncios en redes sociales.
Empatía con el personal.	Conseguir nuevas técnicas de reparación e instalación.
Debilidades	Amenazas
Algunos técnicos que asisten a las capacitaciones no tienen el conocimiento en electricidad.	La empresa tiene bastante competencia a su alrededor.
Algunos empleados no tienen carisma con los clientes.	En el invierno baja totalmente el negocio de los aires acondicionados.
No todos tienen la movilización apropiada para llegar a tiempo al lugar indicado.	Competencia de bajos precios.

Autora: Philco, R., (2020).

Figura 5 Organigrama de la empresa.



Autora: Philco., R., (2020).

Tabla 2 trabajadores por categoría ocupacional

Departamento	Cantidad
Gerente general	1
Jefe administrativo	1
Secretaria	1
Personal de servicios técnicos	4
Total	7

Autora: Philco, R., (2020).

Principales productos o servicios

Ventas de aire acondicionados.

Reparaciones y mantenimiento de: microondas, cocinas, refrigeradoras, aires acondicionados, Split, lavadora, secadora, cámaras de bajas y medias temperaturas.

Descripción del puesto de trabajo

Gerente general: el que planifica, coordina y supervisa cada actividad con el fin de dar consejos a los trabajadores para aumentar el valor del negocio, tener ideas para hacer promociones y poder satisfacer a los clientes.

Jefe administrativo: es el que maneja el dinero en la caja chica, comunica al personal técnico donde debe ir a realizar el trabajo también lleva la publicidad por medio de las redes sociales.

Secretaria: es quien contesta las llamadas para reservar las citas de cada cliente, además lleva la información de los estados de resultados, maneja los libros contables por medio de una aplicación que facilita el proceso haciéndolo más rápido y seguro para poder registrar los movimientos contables, flujos de caja, facturas, etc. Se encargará de la caja chica cuando el jefe administrativo se ausente.

Personal técnico: por lo general va un solo técnico a elaborar el mantenimiento o reparación de línea blanca; también ellos promocionaran las ventas de los aires acondicionados u otros electrodomésticos.

Tabla 3 principales clientes de Clima Eterno S.A.

Colegio José Joaquín De Olmedo
Mini Market La Granja
Consumidores finales

Autora: Philco R., (2020).

Tabla 4 principales proveedores de Clima Eterno S.A.

N°	Razón social	Productos
1	Mabe Ecuador S.A.	Cocina, nevera, microonda, etc.
2	Super frio – proyectos electro C.S.L.	Gas refrigerante, tarjetas de lavadora, compresor para refrigeradora, etc.
3	Ferrisariato de mi comisariato	Herramientas, maquinarias, taladro, combo, etc.

Autora: Philco, R., (2020).

Tabla 5 principales competencias de Clima Eterno S.A.

N°	Competencia
1	Técnico de línea blanca
2	Servi frio "Grances"
3	Intek frio

Autora: Philco, R., (2020).

Análisis económico financiero de periodos anteriores de la empresa a través de indicadores.

Figura 6 balance general del año 2018.

CLIMA ETERNO S.A. BALANCE GENERAL 31 DE DICIEMBRE 2018			
ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente		Pasivo Corriente	
Caja	\$ 300,00	Sueldos y Salarios	\$ 3.000,00
Banco	\$ 2.000,00	Deudas a corto plazo	\$ 1.500,00
Cliente	\$ 350,00	IESS por pagar	\$ 283,50
Suministro de oficina	\$ 200,00	Provisiones Sociales	\$ 870,50
Inventario	\$ 2.000,00	Total pasivo corriente	\$ 5.654,00
Total activo corriente	\$ 4.850,00	Pasivo no corriente	
Activo no corriente		Proveedores	\$ 3.046,00
Mobiliario y enseres	\$ 2.000,00	Proveedor inmobiliario	\$ 400,00
Maquinaria y Equipo	\$ 7.500,00	obligaciones y bonos	\$ 2.500,00
Depreciación acumulada	\$ 750,00	Deudas a largo Plazo	\$ 1.900,00
Total de activo no corrien	\$ 8.750,00	Total pasivo no corriente	\$ 7.846,00
		Total pasivo	\$ 13.500,00
		Patrimonio	
		Capital Social	\$ 800,00
		Perdida del ejercicio	\$ (700,00)
		Total de patrimonio	\$ 100,00
TOTAL DE ACTIVO	\$ 13.600,00	PASIVO + PATRIMONIO	\$ 13.600,00

Autora: Philco, R., (2020).

En el análisis del balance contable o el balance de situación financiera nos podemos percatar que en la empresa clima eterno S.A., en el año 2018 cuenta con muchos pasivos; tiene un endeudamiento de 700 dólares (perdida del ejercicio), además existe poca fluidez de dinero para hacer frente a las cuentas por pagar ya que son deudas a corto plazo (plazo menor a un año), es decir nuestros activos corrientes \$4.850 son menores que los pasivos corrientes \$ 5.654.

Según los resultados, analizados y obtenidos se puede comprobar que la empresa tiene activos muy bajos lo que es muy perjudicial para la empresa, por lo que se debe buscar una solución para que no haya muchos gastos en la caja chica y poder ver los ingresos o el aumento del valor de la compañía.

Figura 7 estado de rendimiento económico del año 2018.

Clima Eterno S.A.	
Estado de resultado	
31 de diciembre del 2018	
Ventas	\$4.000
Menos el costo de ventas	\$2.000
Utilidad bruta	\$2.000
Gasto administrativos	\$1.400
Gasto de ventas	\$1.300
Total gastos	\$2.700
Utilidad/ perdida antes de impuestos	-\$700

Autora: Philco, R., (2020).

Como podemos ver en este análisis de estado de pérdidas y ganancias del año 2018, teniendo una utilidad bruta de 2.000 dólares menor que el total de gastos (2.700 dólares) da como resultado una pérdida a la utilidad/ pérdida antes de impuesto con -700 dólares, se debe tomar las medidas correctivas necesarias con el fin de alcanzar los objetivos planteados en la empresa.

Figura 8 balance general del año 2019.

CLIMA ETERNO S.A.			
BALANCE GENERAL			
31 DE DICIEMBRE 2019			
ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente		Pasivo Corriente	
Caja	\$ 400,00	Sueldos y Salarios	\$ 3.100,00
Banco	\$ 2.300,00	Deudas a corto plazo	\$ 1.251,00
Cliente	\$ 400,00	IESS por pagar	\$ 292,95
Suministro de oficina	\$ 150,00	Provisiones Sociales	\$ 1.100,00
Inventario	\$ 1.925,00	Total pasivo corriente	\$ 5.743,95
Total activo corriente	\$ 5.175,00	Pasivo no corriente	
Activo no corriente		Proveedores	\$ 2.985,55
Mobiliario y enseres	\$ 2.000,00	Proveedor inmobiliario	\$ 400,00
Maquinaria y Equipo	\$ 6.750,00	obligaciones y bonos	\$ 2.500,00
Depreciación acumulada	\$ 675,00	Deudas a largo Plazo	\$ 1.870,50
Total de activo no corriente	\$ 8.075,00	Total pasivo no corriente	\$ 7.756,05
		Total pasivo	\$ 13.500,00
		Patrimonio	
TOTAL DE ACTIVO	\$ 13.250,00	Capital Social	\$ 900,00
		Perdida del ejercicio	\$ (450,00)
		Perdida acumulada	\$ (700,00)
		Total de patrimonio	\$ (250,00)
		PASIVO + PATRIMONIO	\$ 13.250,00

Autora: Philco, R. (2020).

En el análisis del año 2019, vemos que pasivo domina al activo por lo tanto los ingresos aun no pueden superar los gastos que a la larga seguirán perjudicando a la empresa Clima Eterno S.A. hasta el punto de llevarlo a la

banca rota; en este balance podemos ver que tenemos un pérdida acumulada de \$700 y en este periodo también se cuenta con una pérdida del ejercicio fiscal anterior de \$450 por lo que en el total de patrimonio es negativo.

Aunque la pérdida del ejercicio en comparación con el año 2018 ha disminuido a un 64,285% de lo que se tenía anteriormente, es notable que la empresa ha tomado medidas para evitar el malgasto de su caja chica y así disminuir su perdida.

Otro punto importante es disminuir las deudas bancarias por los intereses que se tienen por estos préstamos, además de que si se atrasan en los pagos los intereses por mora son elevados.

Por otro lado, podemos observar que la empresa tiene 13.250 dólares en activos pero estos siguen siendo insuficientes para sus deudas que son 13.500 dólares.

Figura 9 estado de resultado del año 2019.

Clima Eterno S.A.	
Estado de resultado	
31 de diciembre del 2019	
Ventas	\$4.900
Menos el costo de ventas	\$2.500
Utilidad bruta	\$2.400
Gastos administrativos	\$1.500
Gastos de ventas	\$1.350
Total de gastos	\$2.850
Utilidad/ perdida antes de impuestos	\$-450

Autora: Philco, R., (2020).

Como podemos observar en este estado de rendimiento económico que en la utilidad bruta se tiene un valor bajo de 2.400 dólares y el total de gastos de 2.850 dólares, no tiene liquidez financiera para cubrir todos los gastos de la empresa teniendo una utilidad o perdidas antes de impuesto de 450 dólares, por lo que deben tener más producción y menos gastos innecesarios.

Figura 10 análisis horizontal de los años 2018 – 2019.

CLIMA ETERNO S.A.				
ANALISIS HORIZONTAL				
	2018	2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO				
Activo corriente				
Caja	\$ 300,00	\$ 400,00	\$ 100,00	33%
Banco	\$ 2.000,00	\$ 2.300,00	\$ 300,00	15%
Cliente	\$ 350,00	\$ 400,00	\$ 50,00	14%
Suministro de oficina	\$ 200,00	\$ 150,00	\$ (50,00)	-25%
Inventario	\$ 2.000,00	\$ 1.925,00	\$ (75,00)	-4%
Total activo corriente	\$ 4.850,00	\$ 5.175,00	\$ 325,00	7%
Activo no corriente				
Mobiliario y enseres	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	\$ -	0%
Maquinaria y Equipo	\$ 7.500,00	\$ 6.750,00	\$ (750,00)	-10%
Depreciación acumulada	\$ 750,00	\$ 675,00	\$ (75,00)	-10%
Total de activo no corriente	\$ 10.250,00	\$ 9.425,00	\$ (825,00)	-8%
TOTAL DE ACTIVO	\$ 15.100,00	\$ 14.600,00	\$ (500,00)	-3%
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Sueldos y Salarios	\$ 3.000,00	\$ 3.100,00	\$ 100,00	3%
Deudas a corto plazo	\$ 1.500,00	\$ 1.251,00	\$ (249,00)	-17%
IESS por pagar	\$ 283,50	\$ 292,95	\$ 9,45	3%
Provisiones Sociales	\$ 870,50	\$ 1.100,00	\$ 229,50	26%
Total pasivo corriente	\$ 5.654,00	\$ 5.743,95	\$ 89,95	2%
Pasivo no corriente				
Proveedor	\$ 3.046,00	\$ 2.985,55	\$ (60,45)	-2%
Proveedor inmobiliario	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	0%
obligaciones y bonos	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	\$ -	0%
Deudas a largo Plazo	\$ 1.900,00	\$ 1.870,50	\$ (29,50)	-2%
Total pasivo no corriente	\$ 7.846,00	\$ 7.756,05	\$ (89,95)	-1%
Total pasivo	\$ 13.500,00	\$ 13.500,00	\$ -	0%
Patrimonio				
Capital Social	\$ 800,00	\$ 900,00	\$ 100,00	13%
Perdida del ejercicio	\$ (700,00)	\$ (450,00)	\$ 250,00	-36%
Perdida acumulada	\$ -	\$ (700,00)	\$ (700,00)	-
Total Patrimonio	\$ 100,00	\$ (250,00)	\$ (350,00)	-350%
PASIVO + PATRIMONIO	\$ 13.600,00	\$ 13.250,00	\$ (350,00)	-3%

Autora: Philco, R., (2020).

Podemos ver que en nuestras variaciones de un año respecto a otro ha influido de manera positiva en nuestros activos, ya que cuentas como banco han aumentado; por otro lado, vemos que la cuenta suministros de oficina ha tenido un efecto negativo, pero esto en realidad no es malo, se puede dar porque están controlando más esta cuenta de gastos. Los empleados ya no se pasan comparando materiales que ya tienen en stock y por eso esta tiene esa variación de \$-50. Por el lado de los pasivos en ellos se puede observar que estos han tenido un efecto positivo porque en el año 2019 las cuentas por pagar han disminuido un poco respecto a su año anterior, es decir la empresa está menos endeudada y mejorando significativamente en afrontar sus deudas teniendo mejor liquidez.

Análisis financiero y económico de los periodos anteriores de la empresa.

Tabla 6: análisis de ratio de solvencia

Año 2018		Año 2019	
Ratio de solvencia =		$\frac{\text{Activo}}{\text{Pasivo}}$	
Ratio de solvencia =	$\frac{\$ 13.600,00}{\$ 13.500,00}$	Ratio de solvencia =	$\frac{\$ 13.250,00}{\$ 13.500,00}$
Ratio de solvencia =	1,01	Ratio de solvencia =	0,98

Autora: Philco R., (2020).

En el análisis de la ratio de solvencia de la empresa clima eterno s.a. en el año 2018 indica que el nivel de solvencia de la empresa es de 1,01 lo que nos indica que por cada 1,01 dólares representativo de deuda, es decir es una empresa aparentemente solvente.

Por otro lado, el año 2019, la empresa tiene un 98% de deuda es decir tiene 0,98 centavos de dólar por cada deuda en activos, en este año su solvencia ha disminuido en 0,03 centavos de dólar por lo que es menos solvente.

Tabla 7: análisis de ratio de liquidez

Año 2018		Año 2019	
Ratio de liquidez =		$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	
Ratio de liquidez =	$\frac{\$ 4.850,00}{\$ 5.654,00}$	Ratio de liquidez =	$\frac{\$ 5.175,00}{\$ 5.743,95}$
Ratio de liquidez =	0,86	Ratio de liquidez =	0,90

Autora: Philco, R., (2020).

Analizando nuestro ratio de liquidez podemos ver que nuestra liquidez ha aumentado en 0,04 centavos de dólar, es decir en el año 2019 tenemos más liquidez o podemos afrontar nuestras deudas a corto plazo un poco más que el año anterior. Por otro lado, para aumentar la liquidez de la

empresa se debería de aumentar los activos corrientes o hacer que los proveedores den plazos mayores a un año.

Tabla 8: análisis de ratio de prueba acida

Año 2018		Año 2019	
Ratio de prueba acida =		$\frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$	
Ratio de prueba acida =	$\frac{\$ 2.850,00}{\$ 5.654,00}$	Ratio de prueba acida =	$\frac{\$ 3.250,00}{\$ 5.743,95}$
Ratio de prueba acida =	0,50	Ratio de prueba acida =	0,57

Autora: Philco, R., (2020).

En el análisis de prueba acida del año 2018 la empresa no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo porque es de 0,50, es decir la empresa solo puede cubrir 0,50 veces sus deudas.

Por otro lado, en el año 2019 el ratio aumento a 0,57 aunque no es lo idóneo debido a que sigue sin poder afrontar sus deudas en el corto plazo. Esto

indica que sus activos probablemente están haciendo financiados por terceros.

Tabla 9: análisis de ratio rotación de inventario

Año 2018		Año 2019	
Ratio rotación de inventario =		$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario}}$	
	\$ 2.000,00		\$ 2.500,00
Ratio rotación de inventario =	$\frac{\$}{2.000,00}$	Ratio rotación de inventario =	$\frac{\$}{1.925,00}$
Ratio rotación de inventario =	1	Ratio rotación de inventario =	1,30

Autora: Philco, R. (2020)

En este análisis podemos observar la rotación de nuestro inventario en el año 2018 es de 1 veces que se mueve nuestro inventario, es decir que se vende o se utiliza. En el año 2019 podemos observar que aumenta a 1,30 veces esto nos indica que la empresa ha mejorado su administración además de la gestión que se tiene con los inventarios esta mientras más alta sea nos indicara que el inventario permanece menos tiempo en bodega o que se utiliza más rápido.

Diseño de la investigación

Tipo de investigación

El diseño de esta investigación se ha elaborado de manera lógica, siguiendo diferentes procedimientos y técnicas que facilitaran la respuesta al problema de esta investigación. Se realizará una investigación bibliográfica, es decir, se efectuará una exploración a bibliografías de temas relacionados a la problemática planteada para poder dar con las causas, efectos y orígenes de estos. El tipo de investigación tiene un enfoque cuantitativo porque se podrá determinar en porcentajes el conocimiento del personal de la empresa con respecto a la problemática, de los datos arrojados podremos determinar de manera más concreta y detallada recomendaciones por parte de estos y así encontrar la mejor solución posible.

Tabla 10: características de indagación

DESCRIPTIVO	EXPLICATIVO	CORRELACIONAL
Tiene coherencia interna que alcanza un cierto nivel de claridad, pero aún se necesita información para poder alcanzar una explicación de relaciones. (Paneque R., 1998, pág. 22).	<ul style="list-style-type: none">• Explica un problema de manera exacta coherente y clara.• Tiene causa y efecto formando una hipótesis para poder explicar el problema (Paneque R., 1998, pág. 16).	Puede recopilar información entre dos o más variables. Esto intenta ver la relación de diversos fenómenos entre sí. (Cazau, 2006, pág. 27)

Autora: Philco, R (2020).

El tipo de investigación a utilizar es descriptivo, puesto que nos permite explicar los hechos y el entorno en el que se desarrolla nuestra problemática, también es de tipo correlacional porque podemos observar cómo están relacionadas nuestras dos variables y ver que tanto se afectan o se favorecen mutuamente.

Se trabaja con la investigación explicativa, ya que informa todo lo que ha sucedido para llegar a este problema; busca explicar punto por punto las causas que lo origina en un contexto más claro.

La presente investigación, es de modalidad de campo porque se recolectan los datos necesarios directamente de los trabajadores de la compañía, a través de encuestas o preguntas con el objetivo de obtener información importante.

Población y muestra

Población: Hernández, Fernández & Baptista (2014) “son organizaciones o grupos de los elementos por el cual se refiere una investigación”. También se puede decir que es accesible y similar al muestreo.

Población finita: según el autor Arias, F. (2006) “la población finita es un elemento de agrupación que posee o incluye un número limitado se llega a conocer la cantidad de unidad que la integra”. Se refiere que hay dicho documento fundamental en cada unidad.

Población infinita: Arias, F. (2006) dice que la población infinita es imposible descubrir el total de los elementos o agrupación que la conforma, cuando no se puede descubrir la numeración existente; no hay registro principal completo a la producción sería prácticamente imposible saber el resultado de la compañía establecida.

Tabla 11: análisis de elementos

Item	Departamento	Cantidad
1	Gerente general	1
2	Jefe administrativo	1
3	Secretaria	1
4	Personal de servicios técnicos	4
	Total	7

Autora: Philco, R., (2020).

Se analizará la población finita; que nos permite la fácil identificación de los miembros con los que cuenta la empresa de esta investigación., en este caso son 7 trabajadores entre ellos tenemos el gerente general, el jefe administrativo, la secretaria y el personal de servicios técnicos.

Muestra: Es un conjunto de seres; es decir es un subgrupo que pertenece a una cantidad limitada de elementos definido, permitiendo su identificación y contabilización al que llamamos población. (Behar, 2008)

Tipos de muestra: existen los probabilístico, aleatorio simple, aleatorio sistemático, aleatorio estratificado, aleatorio por conglomerados, no probabilísticos, internacional o de conveniencia, bola de nieve, discrecional y por cuotas.

No probabilística: en este tipo de muestra se añaden ciertos criterios de selección previa, dándonos mayor probabilidad de inclusión de algún segmento de la población.

Según las definiciones analizadas, para la investigación a ejecutar se escogió la muestra de tipo no probabilística.

Pasos o procedimiento de la investigación

Observación: se prestará atención en como el personal de la empresa realiza los retiros de dinero de la caja chica.

Análisis documental: se examinará los balances financieros, estados de resultados, para determinar en qué estado se encuentra la empresa.

Entrevista: se le realizara al jefe administrativo de la empresa para obtener la información relevante del tema de esta investigación.

Técnicas y herramientas de investigación

Tabla 12: sistemática de exploración

Técnicas	Instrumentos
Análisis documental	Estados financieros
Observación	Guía de observación
Entrevista	Cuestionario

Autora: Philco, R., (2020).

Análisis documental: nos referimos al estudio de un documento como audiovisual, papel, etc. Cuando se estudia un documento tiene dos puntos de vista, el análisis formal que ayuda a la identificación de los documentos internamente de una instrucción o corrección; y el análisis de contenido o interno que estudia la recomendación o misión, la temática sobre lo que trata (Corral, 2015, pág. Parr: 3 y 4)

Observación: es un elemento primordial en él se apoya o respalda el investigador para poder conseguir la mayor cifra y numero de datos o antecedentes en gran parte de conjunto de cultura que forma la ciencia que se ha logrado mediante la observación; está constituida por el marco teórico el individuo que acude a diagnosticar y posteriormente a intervenirla.

Tipos de observación:

Observación científica: tener a la mira un objetivo claro, concreto y exacto, el investigador sabe que es lo que desea o requiere observar y para que desea hacerlo, el cual involucra que debe realizar o preparar minuciosamente y cuidadosamente la observación.

Observación no científica: observar sin intención, sin objetivo requerimiento definido y por otro lado sin elaboración, preparación prevista. (Diaz L. , 2010, pág. 10)

En la presente investigación se va a utilizar la observación científica, es decir, vamos a observar cuidadosamente nuestro objetivo para poder obtener la información necesaria, exacta y concisa.

Formato a utilizar durante la investigación:

Guía de observación

Puesto: personal de Clima Eterno S.A.

Objetivo: observar y analizar el comportamiento referente a los gastos de la caja chica.

Nombre de la empresa:	Clima Eterno S.A.
Nombre del observador:	Ruth Philco
Giro de la empresa:	Prestadora De Servicios

No.	Aspectos a evaluar	Si	No
1	El personal conoce el procedimiento de la caja chica.		
2	Se entregan soportes al momento de percibir valores de la caja chica		
3	Los soportes vienen con las firmas de responsabilidad.		
4	Se realizan arqueos de caja al azar		
5	Existe un monto máximo para los valores que salen de la caja chica		
6	La reposición del fondo de caja chica se lo realiza oportunamente		
7	Existen formatos para realizar la reposición de caja chica		
8	Tienen un procedimiento para cuando se agota la caja chica.		
9	El personal comprende cuál es la importancia de tener una caja chica.		
10	Al final de la jornada se cuadran los soportes con el efectivo		

Entrevista: es una técnica, de tipo oral, basada en preguntas y respuestas entre investigador y participantes, que permite recoger las opiniones y puntos de vista del entrevistado la entrevista es empleada especialmente en investigaciones con enfoque cualitativo. Sus objetivos son distintos, pero buscan obtener o proporcionar alguna clase de información, pero también influir en la conducta de otras personas para animar a dar unas respuestas más certeras. (Niño, 2011, pág. 65) .

Tipos de entrevista

Estructurada: también conocida como estandarizada, cerrada o formal se entiende a una indagación oral que se solicita un croquis, pregunta e interrogación previamente hechos o elaborados que se puede aumentar lo interrogado con algunas preguntas de pistas sobre lo común por conocer.

No estructurada: también conocida como abierta, informal que implica más nivel de libertad, adaptación y reflexión se puede tener aspectos de dialogo y conversación sobre un tema es importante respetar cierta liberación de hablar o confesar el entrevistado.

Focalizada: es el que ejecuta y coloca sobre un tema o contenido específico requiere mucha habilidad y tacto de parte del entrevistador para colocar y ubicar la actividad hacia la luz planteada evitando toda clase delicadeza y fatigas o molestia al entrevistado.

El tipo de entrevista a utilizar en esta investigación es la estructurada, por lo que se harán preguntas relevantes al tema de esta investigación.

Formato a utilizar durante la investigación:

Cuestionario de la entrevista

Puesto: jefe administrativo de Clima Eterno S.A.

Objetivo: analizar su respuesta referente a los gastos de la caja chica.

1. **¿Cuánto tiempo tiene como jefe administrativo en la empresa?**
2. **¿Qué pasaría si la caja chica tiene una mala manipulación?**
3. **¿Qué sucedería si la caja chica se queda sin fondos?**
4. **¿A quién confiaría la caja chica en caso que la persona encargada se ausente? ¿por qué?**
5. **¿Qué pasaría si la persona a cargo de la caja chica no demuestra la documentación sobre ingresos y egresos?**
6. **¿Qué pasaría si al momento de realizar el balance general la caja chica refleja un faltante?**
7. **¿Cómo funciona la caja chica en la empresa?**
8. **¿Por qué cree que los técnicos de climatización compran materiales para el mantenimiento sin necesitarlo?**

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Guía de observación

Puesto: personal de Clima Eterno S.A.

Objetivo: observar y analizar el comportamiento referente a los gastos de la caja chica.

Nombre de la empresa:	Clima Eterno S.A.
Nombre del observador:	Ruth Philco
Giro de la empresa:	Prestadora de servicios

No.	Aspectos a evaluar	Si	No
1	El personal conoce el procedimiento de la caja chica.	X	
2	Se entregan soportes al momento de percibir valores de la caja chica		X
3	Los soportes vienen con las firmas de responsabilidad.	X	
4	Se realizan arqueos de caja al azar		X
5	Existe un monto máximo para los valores que salen de la caja chica		X
6	La reposición del fondo de caja chica se lo realiza oportunamente		X
7	Existen formatos para realizar la reposición de caja chica	X	
8	Tienen un procedimiento para cuando se agota la caja chica.	X	
9	El personal comprende cuál es la importancia de tener una caja chica.		X
10	Al final de la jornada se cuadran los soportes con el efectivo		X

Gráfico 1: guía de observación



Autora: Philco R., (2020).

Evaluación de los procedimientos contables de la empresa

Ponderación total (PT)= 10

Calificación total (CT) = 4

Calificación porcentual (CP) = 40%

Fórmula: $CP = CT \times 100 / pt$

$CP = 4 \times 100 / 10 = 40\%$

Tabla 13: rango de intervalos de confianza y nivel de riesgo.

Calificación porcentual	Grado de confianza	Niveles de riesgo
15 - 50 %	1 bajo	3 alto
51 - 75 %	2 medio	2 medio
76 - 100 %	3 alto	1 bajo

Autora: Philco, R., (2020).

Análisis: cómo se puede observar según el gráfico los porcentajes de respuestas negativas son más elevados, con esto se puede determinar que el personal de la empresa Clima Eterno S.A. no tiene la debida información con respecto al funcionamiento adecuado de la caja chica, las reglas para solicitar el dinero, además de lo que causaría una mala administración de este.

Interpretación: es recomendable que el gerente sepa tomar las adecuadas acciones para poder transmitir la información sobre la importancia de la caja chica hacia los trabajadores, para que estén al tanto de lo que esto le puede causar a su compañía si se sigue manejando de forma errónea.

A continuación, veremos la información recopilada de la entrevista realizada al jefe administrativo de la empresa Clima Eterno S.A.

Entrevista

Objetivo: analizar las respuestas referentes a los gastos de la caja chica.

1) ¿Cuánto tiempo tiene como jefe administrativo en la empresa?

Alrededor de 3 años.

2) ¿Qué pasaría si la caja chica tiene una mala manipulación?

En caso de una mala manipulación afectaría lo monetario pues se viera reflejada las pérdidas de la empresa porque se saca dinero a cada rato de la caja chica, y de esto depende del crecimiento de la empresa.

3) ¿Qué pasaría si la caja chica se queda sin fondos?

Una caja chica nunca se puede quedar sin fondos, ya que no hubiera dinero para comprar algún material que se necesite de improviso o no se podría devolver el dinero a algún empleado que haya puesto de su bolsillo para el material.

4) ¿A quién confiaría la caja chica en caso que la persona encargada se ausente? ¿por qué?

Cuando tengo que salir hacer alguna diligencia o me ausento por días, dejo encargado a la secretaria de la caja chica porque quien mejor que ella para manejar el dinero.

5) ¿Qué pasaría si la persona a cargo de la caja chica no demuestra las documentaciones sobre ingresos y egresos?

Tuviera problemas por no guardar las facturas perjudicaría los resultados y no cuadraría la caja chica.

6) ¿Qué pasaría si al momento de realizar el balance general la caja chica refleja un faltante?

Si eso llegara a pasar en la caja chica se tendría que revisar el porqué del faltante en lo que es registros o balances general referente a los gastos propios de la empresa.

7) ¿Cómo funciona la caja chica en la empresa?

La persona encargada recibe un dinero establecido, tendrá el deber de exigir cada comprobante o factura que se realizara hasta el final del periodo, todo trabajador poseerá un límite para retirar dinero de la caja chica; cuando se tenga poco efectivo, se hace una solicitud para volver a tener la misma cantidad establecida.

8) ¿Por qué cree que los técnicos de climatización compran materiales para el mantenimiento sin necesitarlo?

No todos los técnicos tienen la suficiente experiencia en climatización porque hay clientes que se quejan del trabajo y se debe realizar la reparación, pero ya sin cobrar también veo que pierden las herramientas, además compran materiales sabiendo que aún se cuentan con ellos a veces por descuido de llevar los materiales al momento de hacer un mantenimiento o instalación, quizás algunos lleven facturas manipuladas para quedarse con algo de dinero.

Análisis: por medio de esta entrevista podemos ver que el jefe administrativo es la persona que maneja la caja chica de la empresa clima eterno s.a., aunque tiene algunos puntos débiles que deben ser mejorados por medio de capacitaciones.

Por otro lado, se debe de controlar que los empleados lleven los materiales necesarios para hacer su trabajo, también debe de llevar un registro de que herramientas se lleva cada técnico para así saber quién perdió o no entrego todas las herramientas; se debe implementar un manual de procedimiento para un óptimo manejo de caja chica.

Plan de mejora

Tabla 14: plan de mejoras

1. ¿QUÉ?	2. ¿POR QUÉ?	3. ¿CÓMO?	4. ¿CUÁNDO?	5. ¿QUIÉN?	6. ¿DÓNDE?
Establecer un plan de mejora al registro de egreso de la caja chica.	No hay un control del valor máximo que se debe solicitar, además de en qué condiciones se debe de requerir este dinero.	Estableciendo lineamientos de en qué condiciones se debe de solicitar el dinero de la caja chica.	Esto se iniciará para diciembre del año 2020	Jefe administrativo y gerente general.	Se lo realizara en la empresa clima eterno s.a.

Autora: Philco, R., (2020).

Procedimiento actual de registro de egresos

1. Para pedir dinero de la caja chica el jefe administrativo pide un vale de caja detallado por el trabajador el cual debe ser entregado sin tachones, luego de que han comprado lo que se necesitaba se debe de entregar la respectiva factura para comprobar si lo que pidió fue suficiente o tiene que devolver algún sobrante.

Falencia: la mala manipulación del efectivo, porque se solicita dinero sin realmente tener la necesidad de comprar ese repuesto o material, ya que no se lleva un control de si hay en el inventario de la empresa.

2. Presupuesto mensual para los gastos de caja chica, está establecido en un valor de \$200.

Falencia: ellos no se rigen a los gastos del mes. En caso de imprevistos a veces no se tiene el dinero para poder hacer compra de algo que falte debido a que el dinero se acaba antes de lo previsto.

3. El plan de comunicación entre los miembros de la empresa se realiza una vez cada 6 meses.

Falencia: como ellos son los que traen el ingreso (dinero) a la empresa debería haber una comunicación más seguida, por lo que empleados no informan sobre los problemas que tienen respecto a su trabajo.

4. La entrada y salida de herramientas, los empleados simplemente agarran lo que ellos creen que van a necesitar.

Falencia: las herramientas los empleados las pierden, y este es el material que se utiliza diariamente, no existe un control para hacer responsable al que las extravió.

Propuesta de mejora al procedimiento.

1. Establecer las siguientes normas para establecer el control del dinero de la caja chica,

- Implementar un formulario donde se registre los egresos de la caja chica el cual debe de tener fecha, hora, quien solicita el dinero, reembolso (en caso de haber algún sobrante), descripción (para llevar un control de las razones por las que se solicita el dinero, que permita analizar si el presupuesto debe de aumentar o mantenerse); además anexar a cada transacción el talón de vale de caja y su respectiva factura.

Ver anexo 2

- Comprobar si el dinero que se solicitó, se utilizó en su totalidad o se tiene que hacer algún reembolso.
- El monto máximo de retiro para valores de la caja chica será de \$50,00 en caso de que se necesite un valor que exceda este monto, se deberá comprobar si es realmente necesario sino denegar esta transacción.
- Implementar un formulario que permita el registro de quien lleva herramientas, haciendo que firmen en la salida y entrega de las mismas, para así poder hacer responsable a quien las extravié. **Ver anexo 3**
- La caja chica deberá ser utilizada en gastos mínimos como en la compra de agua, alcohol entre otros.
- Implementar un registro de arqueo de caja, el cual se llevara a cabo los días viernes, en caso de haber algún faltante la persona a cargo en esa semana tendrá que reponer el dinero; si en el transcurso de la semana otra persona se hiciera cargo de la caja chica se realizara el arqueo antes de entregarle la caja chica. **Ver anexo 4**

- En caso de necesitar dinero de la caja chica para la compra de algún material de reparación e instalación comprobar que en verdad no se tenga ese material en el inventario de la empresa.
 - La compra de materiales para la instalación y reparación de improvisado, es decir, porque ya no se tiene en el inventario, deberá ser comprada con el proveedor autorizado por la empresa.
 - Cuando se encuentre egresos sin sus respectivos soportes, se sancionará a la persona encargada de la Caja.
 - Si el personal solicitante del dinero no entrega los soportes de dicha compra se procederá a sancionar al empleado descontando el valor solicitado de su salario.
 - Implementar un formato en Excel donde se registren los ingresos y egresos de la empresa donde podamos comparar cuál de los dos ha sido más alto en el mes, además esto permitirá llevar más orden con respecto al flujo de dinero en la empresa. **Ver anexo 5**
2. Cada ingreso de efectivo a la empresa sea por el cobro de servicios prestados o por la venta de algún electrodoméstico debe de ser depositado el mismo día en la cuenta bancaria de la empresa, para poder administrar de forma correcta este dinero y que no sea utilizado en gastos personales, es decir, para tener separado los recursos propios de la empresa.
 3. Realizar reuniones matutinas con todo el personal de la empresa ya que este sistema permite mejorar la comunicación de manera clara y en un tiempo limitado, ayudando a conocer que problemas tiene el personal respecto a su trabajo.

Estos procedimientos se llevarán a cabo en el mes de diciembre del presente año (2020) en las instalaciones de la empresa Clima Eterno S.A.

Conclusiones

Una vez finalizado el proceso de investigación del presente trabajo, se procede a enunciar lo siguiente:

- Actualmente no existe un manual de procedimiento para el manejo de la caja chica.
- No se cuenta con un líder que mantenga el orden y oriente a los demás en cómo realizar los trabajos.
- La secretaria tiene demasiadas funciones a su cargo, por lo que ella no se alcanza, teniendo inconvenientes ya sea en lo contable o en la realización de sus demás tareas.

Recomendaciones

- Implementar las mejoras propuestas en la presente investigación.
- Hacer que el jefe administrativo ocupe su rol de líder para que así oriente a los demás empleados, y se mantenga el orden en la empresa, con el fin de evitar reclamos por los trabajos realizados, ganando fidelidad en los clientes.
- Brindar capacitaciones online para la secretaria, proporcionarle cursos sobre programas de Excel u otros administrativos.

Bibliografía

- Alberto Pincay ; Karol Zambrano. (2016). *Elaboracion de un Manual de Procedimientos de la Caja Chica en la Empresa Portrans S.A.* Guayaquil: Univercidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17336/1/Tesis%20danny%20y%20Oshirley.pdf>
- Aldana, V. (09 de Octubre de 2015). *Flujo de Caja para PYMES*. Obtenido de https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_35941_35941.pdf
- Alvino, M. G. (Junio de 2017). Tesis Impacto Tributario de los Gastos Deducibles en el Calculo del Impuesto a la Renta de Tercera Categoria en la Empresa Textil Barache S.A.C.del Distrito Ate Vitarte. Lima, Peru. Recuperado el 20 de Diciembre de 2019, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/387/1/HUERTA%20ALVINO%20MERY%20GABRIELA.pdf>
- Andrade, A. G. (11 de Junio de 2011). Trabajo de Investigacion. *Los Registro Contables y su relacion con su adecuado manejo administrativo y financiero la Empresa Ecuatronix Sucursal Ambato*. Ambato, Tungurahua, Ecuador. Recuperado el 20 de Nobiembre de 2019, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2002/1/TA0217.pdf>
- Arias, F. G. (2006). *El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica*. (Vol. Quinta edición). Caracas, Venezuela : Episteme.
- Aspiazu, E. (2012). *importancia de aplicar un sistema de control de costos y gastos aplicado en el área de producción agrícola de la empresa Biofuels del Ecuador S.A.* Guayaquil: Istituto Tecnológico Bolivariano Superior de Tecnología.
- Aviles, V. (2017). *Base Grupo Financiero* . Obtenido de <https://blog.bancobase.com/la-importancia-de-la-caja-chica-en-la-tesoreria-de-tu-negocio-finanzas>
- Aviles, V. (10 de 10 de 2019). Obtenido de La Automatización Ahorra Tiempo y Dinero: <https://blog.bancobase.com/la-importancia-de-la-caja-chica-en-la-tesoreria-de-tu-negocio-finanzas>
- Aviles, V. (20 de 10 de 2019). Obtenido de Las Ventajas de un Buen Manejo de la Caja Chica: <https://blog.bancobase.com/la-importancia-de-la-caja-chica-en-la-tesoreria-de-tu-negocio-finanzas>
- Aviles, V. (22 de 11 de 2019). Obtenido de Los Errores que se Debe Evitar en la Caja Chica: <https://blog.bancobase.com/la-importancia-de-la-caja-chica-en-la-tesoreria-de-tu-negocio-finanzas>
- Behar, R. D. (2008). *Metodología de la Investigación* . Shalom.

- Bohorquez, R. (2016). *Procedimiento del Registro de Egreso de Caja Chica de la Empresa Buckcenter S.A.* Guayaquil: Instituto Tecnológico Superior Bolibariano.
- Bohorquez, R. (2016). *Procedimientos de Registros de Egresos en Caja Chica de la Empresa Buckcenter S.A.* Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolibariano. Obtenido de <https://sga.itb.edu.ec/#>
- Burns, W. (02 de Septiembre de 2018). *Monografia.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo.shtml>
- Cahuana, G. (15 de Septiembre de 2018). *Gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/fundamentos-de-contabilidad-marco-teorico-y-normativo/>
- Castro, J. (23 de Abril de 2015). *Blog Corponet*. Recuperado el 23 de diciembre de 2019, de <https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Caurin, J. (20 de Septiembre de 2016). *Economia Simple . net*. Recuperado el 26 de Diciembre de 2019, de <https://www.economiasimple.net/glosario/activo-intangible>
- Cazau, P. (2006). *Introducción a la administración en Ciencias Sociales*. Buenos Aires, Argentina .
- Concepto definicion . (9 de Septiembre de 2019). *Concepto definicion*. Recuperado el 19 de Enero de 2020, de <https://conceptodefinicion.de/ganancia-contable/>
- Corral, A. (02 de Marzo de 2015). *Gestión de la información*. Obtenido de <https://archivisticafacil.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/#:~:text=En%20resumen%2C%20el%20An%C3%A1lisis%20Documental,ser%20objetivo%20y%20estar%20normalizado.>
- Corvo, H. S. (2000). *Lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/author/teofilosy/>
- Debitoor. (2014). *Debitoores*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/que-es-un-ingreso>
- Destino Negocio. (2015). *Destino negocio*. Obtenido de <https://destinonegocio.com/ec/economia-ec/4-errores-para-no-cometer-en-el-manejo-de-caja/>
- Diaz, L. (2010). *Texto de apoyo didáctico* (Primera ed.). Cancún, México. Obtenido de http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf
- Diaz, T. (29 de Enero de 2018). *Economia Simplenet*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/egresos>

- Edenred. (2017). *Edenred*. Obtenido de <https://blog.edenred.mx/ticket-empresarial-automatiza-el-manejo-de-caja-chica-de-tu-negocio>
- Edenred. (26 de Septiembre de 2017). *Edenred*. Recuperado el 10 de Agosto de 2019, de <https://blog.edenred.mx/ticket-empresarial-automatiza-el-manejo-de-caja-chica-de-tu-negocio>
- Edenred. (11 de Abril de 2019). *Edenred*. Obtenido de <https://blog.edenred.mx/manten-control-de-gastos-de-caja-chica>
- Edenred. (06 de Marzo de 2019). *Edenred*. Obtenido de https://blog.edenred.mx/gastos-deducibles-caja-chica?_ga=2.191602474.1279048965.1555333524-377488120.1555333524
- Edenred. (11 de Abril de 2019). *Edenred*. Obtenido de <https://blog.edenred.mx/manten-control-de-gastos-de-caja-chica>
- Educaconta. (13 de Agosto de 2010). *Desarrando informacion para fortalecer capacidades*. Obtenido de <http://www.educaconta.com/2010/12/fondo-de-caja-chica.html>
- El Contador. (04 de Octubre de 2014). *El Contador*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-contables.html>
- Empresarial, V. (10 de Junio de 2017). *Analisis del Flujo de Caja para un Negocio*. Obtenido de https://visaempresarial.com/pe/noticias/como-hacer-un-analisis-del-flujo-de-caja-de-un-negocio_1491
- Estupiñán, R. (2015). *Estado de flujos de efectivo* (2da ed.). Teruel, España: Ecoe. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/Estado-de-flujos-de-efectivo-y-de-otros-flujos-de-fondo-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Fadias, A. G. (2012). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Fair Trade . (01 de Marzo de 2019). *Importancia de la Caja Chica* . Recuperado el 20 de Abril de 2020, de <http://fair-trade.com.mx/2019/03/01/importancia-de-la-caja-chica/>
- Fair Trade. (01 de Marzo de 2019). *Fair Trade*. Obtenido de <http://fair-trade.com.mx/2019/03/01/importancia-de-la-caja-chica/>
- Fernandez, G. (09 de Febrero de 2013). *In Slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/GladysRossana/gastos-fijos-y-gastos-variables>
- Finanzas, M. d. (24 de 10 de 2019). *Instructivo para el Manejo de la Caja Chica en Unidades Administrativas que Manejan Presupuesto y que no se Encuentre Dentro del Perimetro Urbano*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/10/Instructivo-para-el-Manejo-de-Caja-Chica-en-Unidades-Administrativas-que-no-manejan-Presupuesto-y-que-no-se-encuentre-dentro-del-per%C3%ADmetro-urbano.pdf>

- Finanzas, M. d. (15 de 11 de 2019). *Instructivo para el Manejo de la Caja Chica en Unidades Administrativas que no Manejan Presupuesto y que no se Encuentre Dentro del Perimetro Urbano* . Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/10/Instructivo-para-el-Manejo-de-Caja-Chica-en-Unidades-Administrativas-que-no-manejan-Presupuesto-y-que-no-se-encuentre-dentro-del-per%C3%ADmetro-urbano.pdf>
- Francisco, J. (13 de Noviembre de 2018). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ingreso-neto.html>
- Game, M. (2017). *PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DE REGISTRO DE EGRESOS DE LA CAJA CHICA EN LA INDUSTRIA BANANERA* . Guayail : INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA.
- Gardey., J. P. (2014). *Definición de registro contable*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. . Obtenido de Definición de registro contable.
- Gonzales, I. C. (Marzo de 2012). Trabajo especial de grado. *Evaluacion del Sistema Contable del Instituto Pedagogico Rafael Alvert Escobar Lara de Maracay*. Maracay, Venezuela. Recuperado el 20 de Diciembre de 2019, de <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAS3593.pdf>
- Gonzales, P. (25 de Septiembre de 2006). *Billin Glosario Contable*. Obtenido de <https://www.billin.net/glosario/definicion-gastos-extraordinarios/#:~:text=Los%20gastos%20extraordinarios%20en%20contabilidad%20son%20gastos%20no%20habituales%2C%20excepcionales,dentro%20del%20C%C3%B3digo%20contable%20678.&text=1.3%20Gastos%20por%20Multas>
- Hernandez, J. (17 de Octubre de 2005). *Gestiopolis*. Recuperado el 23 de Diciembre de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Selección de la muestra. En Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Inversian.com. (04 de Septiembre de 2016). *Inversian.com*. Obtenido de <https://inversian.com/que-es-caja-chica/>
- Lopez, D. (22 de Enero de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 24 de Diciembre de 2019, de <https://economipedia.com/definiciones/perdida-contable.html>
- Maestria en PYMES. (2015). *El Capital Contable*. Hidalgo, Mexico: MPYMES Latinoamericana, clasificacion pequeñas empresas, caracterizacion pequeñas empresas. Recuperado el 24 de Diciembre de 2019, de <http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20General/Bloque%202/Lecturas%20principales/IV.3%20Capital.pdf>
- Ministerio Del Poder Popular de Planificacion. (13 de Noviembre de 2017). Manual de Normas y Procedimiento de la Caja Chica. En *Manual De Procesos De Gestion De La Caja Chica* (Vol. 1.4, págs. PP. 60- 61-62). Venezuela, Caracas: Instituto Nacional de Estadística. Obtenido de

- http://www.ine.gob.ve/documentos/personal/ManualesAdministrativos/CajaChica/manuales/pdf/GFCM001_Proce.pdf
- Mondalgo, M. (04 de Abril de 2018). *Slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/marcoantoniomondalgodelgado/287896791-contabilidaddeserviciospdf>
- Monografia Plus. (2009). *Monografia Plus*. Obtenido de <https://www.monografias.com/docs/Ventaja-Y-Desventaja-Caja-Chica-PKGTLYUPJ8U2Y>
- Muñoz, A. (04 de Septiembre de 2016). *Inversian.com*. Recuperado el 17 de Octubre de 2019, de <https://inversian.com/que-es-caja-chica/>
- Murillo, J. (06 de Marzo de 2010). *EGA Furura*. Obtenido de <https://www.egafutura.com/glosario/cuentas-pagar>
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación* (Primera ed.). Bogota, Colombia : Ediciones de la U . Obtenido de <http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/3243/1/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20DISENO%20Y%20EJECUCION.pdf>
- Noticiero Del Emprendedor . (19 de Septiembre de 2011). *Noticiero Del Emprendedor* . Obtenido de <https://noticierodeemprendedor.wordpress.com/2011/09/19/la-importancia-de-un-registro-de-ingresos-y-gastos/>
- Nuñez, L. (2016). *Presupuesto de egresos ficticio: el gasto real del gobierno en la cuenta pública*. Mexico. Obtenido de <https://cide.repositorioinstitucional.mx/jspui/handle/1011/531>
- Nuño, P. (12 de Julio de 2017). *Costes Variables*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/costes-variables.html>
- Paneque R., J. (1998). *Metodología de la Investigación, Elementos basicos para la investigación clínica*. La Habana: Ciencias Médicas.
- Perez, F. (10 de Octubre de 2018). *Solo Contabilidad*. Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/tema/caja-chica>
- Perez, F. (s.f.). *Solo Contabilidasddd*.
- Pérez, J. (2009). *Definición de egresos*. Guayaquil: (<https://definicion.de/egresos/>).
- Perez, J., & Gardey, A. (27 de enero de 2009). *Definición De Fondos*. Obtenido de <https://definicion.de/fondos-de-inversion/#:~:text=Se%20trata%20de%20un%20patrimonio,de%20su%20gesti%C3%B3n%20y%20administraci%C3%B3n>.
- Perez, J., & Merino, M. (2010). *Definicion.de*. Recuperado el 19 de Enero de 2020, de <https://definicion.de/ganancia/>
- Perez, L. (25 de Enero de 2003). *IG.com*. Obtenido de <https://www.ig.com/es/glosario-trading/definicion-de-activos-tangibles>

- Raffino, M. (03 de 06 de 2019). *concepto de ingresos* . Obtenido de <https://concepto.de/ingreso-2/>
- Raffino, M. E. (29 de Noviembre de 2019). *Concepto.de*. Recuperado el 19 de Enero de 2020, de <https://concepto.de/ingreso-2/>
- Real Academia de la Lengua Española. (2014). *Diccionario de la Lengua Española*.
- Real Academica de la Lengua Española. (2014). *Diccionario de Lengua Española* (Vol. Vigésimotercera edicion). España.
- Real Academica de la Lengua Española. (2014). *Diccionario de Lenguaje Española* (Vol. Vigésimotercera Edicion). España.
- Reineros, A. (14 de Agosto de 2018). *Monografiacom*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo.shtml>
- Rodriguez, R. (15 de Noviembre de 2013). *Apuntes de Contabilidad III*. Obtenido de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/3/conta_3.pdf
- Romero, L. (23 de Julio de 2006). *Monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo.shtml>
- Romero, L. (03 de Agosto de 2018). *Monografia.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo.shtml>
- Romero, L. (2018). *Monografiascom*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo.shtml>
- Samper, J. (5 de Diciembre de 2015). *Economipedia*. Recuperado el 24 de Diciembre de 2019, de <https://economipedia.com/definiciones/activo-corriente.html>
- Sevilla, A. (20 de Octubre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Sevilla, A. (18 de Octubre de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 23 de Diciembre de 2019, de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Simple.net, E. (16 de 10 de 2019). Obtenido de Tipos de Egresos: <https://www.economiasimple.net/glosario/egresos>
- Terminos del Diccionario Empresarial . (10 de Julio de 2018). *Terminos del Diccionario Empresarial* . Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/caja-chica/>
- Urueña, I. (2010). *Contabilidad basica* (FOCO ed.). Bogotá, Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo. Obtenido de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-basica.pdf>

Urueña, L. (2010). *Contabilidad basica* (FOCO ed.). Bogotá, Colombia: Fundacion para la educacion superior de San Mateo. Obtenido de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-basica.pdf>

Vargas, I. (16 de Diciembre de 2016). *Contabilidad Basica*. Obtenido de http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/contabilidad/contenido_u4_2.pdf

Victor, A. (01 de 10 de 2017). Obtenido de Grupo financiero Base: <https://blog.bancobase.com/la-importancia-de-la-caja-chica-en-la-tesoreria-de-tu-negocio-finanzas>

A N E X O S

Anexo 1 carta de aceptación de la empresa



CARTA DE ACEPTACIÓN

Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología

Presente:

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, con la finalidad de hacer de su conocimiento que la Srta. Ruth Otilia Philco Baque, estudiante de la carrera de tecnología en Contabilidad y Auditoría de la Institución Universitaria, ha sido admitido para realizar su Proyecto de Titulación en nuestra empresa, teniendo como fecha de inicio el 10 de diciembre del año 2019 y como fecha de culminación 20 de febrero del 2020. Aprovecho la oportunidad para expresarle mi consideración y estima personal.

Atentamente,

Jhony Francisco Ponca Mita

Gerente General

Clima Eterno S.A.

Anexo 2 formulario para el registro de egresos de la caja chica.



EGRESOS DE CAJA CHICA							
No°	FECHA	HORA	VALOR	NOMBRE DEL SOLICITANTE	FIRMA	DESCRIPCION	REEMBOLSO
				
ANEXOS (FACTURA Y TALON DEL VALE DE CAJA)							
NOMBRE DEL RESPONSABLE:						FIRMA:	

Anexo 3 formulario de entrada y salida de herramientas.

		
ENTRADA Y SALIDA DE HERRAMIENTAS		
HERRAMIENTA	CUANTOS	ENTREGO
HIDROLAVADORA		
MARTILLO		
ESCALERA		
TALADRO		
BROCA DE PARED		
BROCA DE CORONA		
DESTORNILLADORES		
ALICATE		
LLAVE FRANCESA O INGLESA		
BOMBA DE VACIO		
ESCARPARA		
NIVEL Y METRO		
PISTOLA DE SILICONA		
MANOMETRO		
OTRO (ESPECIFICAR)	
.....	
.....	
.....	
ENTREGADO A:	FIRMA:	
NOMBRE DEL RESPONSABLE:	FIRMA:	

Anexo 4 Arqueo de caja



ARQUEO DE CAJA SEMANAL

FECHA:	
HORA DE INICIO:	
HORA DE TERMINO:	

ARQUEO N°	
-----------	--

SALDO INICIAL:	\$.....
-----------------------	---------

MONEDAS		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL
0,01		
0,05		
0,1		
0,25		
0,5		
1		
TOTAL DE MONEDAS		

BILLETES		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL
5		
10		
20		
TOTAL DE BILLETES		

TOTAL SALDO DE CAJA	\$.....
----------------------------	---------

RESPONSABLE:

FIRMA:

ANEXO 5 Registro de ingresos y egresos

		
CONTROL DE INGRESOS		
FECHA	DESCRIPCION DEL INGRESO	CANTIDAD
TOTAL DE INGRESOS		

		
CONTROL DE EGRESOS		
FECHA	DESCRIPCION DEL EGRESO	CANTIDAD
TOTAL DE EGRESOS		

Anexo 6 asientos contables

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	Caja Banco P/R. Ingreso de efectivo a la caja chica de la empresa Clima Eterno S.A.		\$ ----	\$ ----

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	Maquinaria y Equipo IVA pagado Sueldos y Salarios P/R. Compra de herramienta extraviada por uno los tecnicos de la empresa Clima Eterno S.A.		\$ ---- \$ ----	\$ ----

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	Inventario (repuestos) IVA pagado Banco P/R. Compra de repuestos para todo el mes.		\$ ---- \$ ----	\$ ----

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	Banco Venta IVA cobrado Inventario P/R. Venta de un electrodomestico (-----)	\$ ---- \$ ----	\$ ----	\$ ----

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	Banco Cuenta por Cobrar P/R. Ingreso de efectivo a la cuenta de banco de la empresa Clima Eterno S.A. por cobro de -----		\$ ---	\$ ---

Anexo 7.-

Correo de confirmación del tutor – aprobación del URKUND

 **IVAN ALBERTO ILLESCAS RENDÓN** <iillescas@itb.edu.ec>
Mié 18/11/2020 21:23 🔍 📧 ➔ ...

Para: Katherine Santana Rosado; Ruth Philco

En mi condición de tutor acepto y apruebo el trabajo titulado: **Plan de mejora al registro de egresos en la caja chica "Clima Eterno S.A."**, de la estudiante **Ruth Otilia Philco Baque**, perteneciente a la FACULTAD DE EDUCACIÓN COMERCIAL ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS, teniendo en cuenta que cumple con los requisitos en el orden metodológico y científico - académico, por lo que considero que puede proceder a la entrega para la sustentación.

Atentamente,

Ing. Iván Illescas Rendón

Antes de imprimir este mensaje, por favor compruebe que es necesario hacerlo. AHORRE PAPEL Y SALVE UN ARBOL / SAVE A PAPER. SAVE A TREE "Cláusula de Confidencialidad: La información contenida en el presente mensaje es confidencial, está dirigida exclusivamente a su destinatario y no puede ser vinculante. El ITB no se responsabiliza por su uso. Este mensaje está protegido por la Ley de Propiedad Intelectual, Ley de Comercio Electrónico, Firmas y Mensajes de datos, reglamentos y acuerdos internacionales relacionados. Si usted no es el destinatario de este mensaje, recomendamos su eliminación inmediata. La distribución o copia del mismo, está prohibida y será sancionada de acuerdo al Código Penal y demás normas aplicables. La transmisión de información por correo electrónico, no garantiza que la misma sea segura o esté libre de error, por consiguiente, se recomienda su verificación.

[Responder](#) | [Responder a todos](#) | [Reenviar](#)