



**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 AUDITORIA**

TEMA:

**PLAN DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DE INGRESOS Y
EGRESOS DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA AVÍCOLA EXPRESS
S.A., DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

Autora: Peñafiel Tapia Ginger Tatiana

Tutor: CPA. Rubén Mackay Véliz Mgs.

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico en primer lugar a Dios, por Bendecirme y permitirme culminar otra etapa en mi vida. A mis padres por ser quienes me han apoyado en este largo camino, y han sido mi motor e inspiración para el logro de mis metas y culminación de mi carrera.

Peñafiel Tapia Ginger Tatiana

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi guía en todo momento, por darme sabiduría durante este largo tiempo y brindarme fuerzas para superar todas las dificultades que se han presentado en el transcurso de mi vida, porque sin él, no hubiera podido llegar a este momento tan importante para mí.

Peñafiel Tapia Ginger Tatiana



**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 AUDITORIA**

Tema:

Plan de mejoras al control interno de ingresos y egresos de caja chica de la empresa Avícola Express S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Autora: Peñafiel Tapia Ginger Tatiana

Tutor: CPA. Rubén Mackay Véliz, Mgs.

Abstract

In the first chapter, the problem that originated errors that did not allow internal control processes of the proper use of cash was exposed, which was presented through the analysis that arose from the detailed evidence in the constant missing money that were defective results in the accounting closing, the second chapter indicated the historical, theoretical and conceptual definitions of this research. For the third chapter, the types and research techniques were detailed. In the fourth chapter it is shown that the research technique used was the survey, the most relevant conclusion reached was to implement internal cash control policies. As an alternative solution, a constant training plan for staff on updates to the internal control of petty cash was proposed.

Internal control

Petty cash

Use of cash

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Portada-----	i
Dedicatoria-----	ii
Agradecimiento-----	iii
Carta de Aceptación del Tutor-----	iv
Índice General-----	v
Índice de Tablas-----	vii
Índice de Figuras-----	viii

CAPÍTULO I EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	2
1.1.2. Situación conflicto.....	3
1.1.3. Formulación del problema.....	3
1.1.4. Delimitación del problema.....	3
1.1.5. Variables de la investigación.....	4
1.1.6. Evaluación del problema.....	4
1.1.7. Objetivos de la investigación.....	5
1.1.8. Justificación e importancia.....	5
CAPÍTULO II	7
2. MARCO TEÓRICO	7
2.1.1. Antecedentes históricos.....	7

2.1.2. Antecedentes teóricos	8
2.1.3. Antecedentes Referenciales.....	17
2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	18
2.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
2.4. GLOSARIO DE TÉRMINOS	23
CAPÍTULO III	26
3. METODOLOGÍA	26
3.1. Presentación de la empresa	26
3.2. Diseño de la investigación	28
CAPÍTULO IV	38
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	38
4.1. PLAN DE MEJORAS	49
CONCLUSIONES.....	53
RECOMENDACIONES.....	54
BIBLIOGRAFÍA.....	55
ANEXOS.....	63

Índice de cuadros

Cuadro 1:	
Población.....	30
Cuadro 2:	
Control interno de ingresos y egresos de caja chica.....	40
Cuadro 3:	
Políticas de uso para la persona encargada de caja chica.....	41
Cuadro 4:	
Arqueos de caja.....	42
Cuadro 5:	
Capacitación.....	43
Cuadro 6:	
Faltantes de efectivo.....	44
Cuadro 7:	
Dinero cobrado de las ventas para pagos de cualquier índole.....	45
Cuadro 8:	
Documentos soportes de registro de ingresos y egresos.....	46
Cuadro 9:	
Documentos soportes de registro de ingresos y egresos.....	47
Cuadro 10:	
Políticas.....	48

Cuadro 11:

Mejora del área de caja chica.....49

Índice de gráficos

Figura 1:

Control interno de ingresos y egresos de caja chica.....40

Figura 2:

Políticas de uso para la persona encargada de caja chica.....41

Figura 3:

Arqueos de caja.....42

Figura 4:

Capacitación.....43

Figura 5:

Faltantes de efectivo.....44

Figura 6:

Dinero cobrado de las ventas para pagos de cualquier índole.....45

Figura 7:

Documentos soportes de registro de ingresos y egresos.....46

Figura 8:

Documentos soportes de registro de ingresos y egresos.....47

Figura 9:

Políticas.....48

Figura 10:

Mejora del área de caja chica.....49

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

Los procedimientos de control en los activos, son útiles para proteger y los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos. Por lo que es necesario que los procedimientos de control estén orientados a evitar pérdidas y detectar fraudes o errores en las actividades de operación, con el fin de garantizar la veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales permiten a la administración tomar decisiones, de ahí la importancia de las cuentas de balance en donde se encuentra reflejado el capital de la empresa (Henao, 2017, p. 34).

Pereira (2019) señaló que:

El control interno en las empresas de hoy, se encuentra oculto en archivos virtuales que se conservan de manera digital, por lo que es indispensable tomar en cuenta la importancia de contar con las evidencias en la existencia de los controles y en la segregación de funciones que son el principio básico universal para proporcionar una seguridad razonable, aportando evidencias de control, las cuales justifican la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en las operaciones realizadas, otorgando validez al uso de las Tecnologías de Información y Comunicación (p. 23)

Es importante incorporar un adecuado sistema de control interno que se ajuste a las necesidades de una empresa y específicamente a la forma de manejar sus ingresos y egresos que permita tener una adecuada razonabilidad y generen confiabilidad por parte de los clientes tanto externos como internos a la hora de tomar decisiones (Rojas, 2017, p. 79).

A nivel mundial existen un sin número de negocios dedicados a la

comercialización de productos cárnicos, muchos de ellos no desarrollan controles internos a los procesos y procedimientos de sus operaciones.

Es importante el enfoque de establecer controles internos a los ingresos y egresos de caja chica para llevar a cabo el correcto uso del efectivo (Campos, 2015, p. 27).

En los negocios de productos cárnicos en países de América Latina como Perú, Colombia, Chile, Argentina, Uruguay y Paraguay han surgido varios problemas de registro en ingresos y egresos de caja chica, lo que conlleva a que muchas empresas tengan pérdidas en sus resultados económicos. Por lo tanto, los propietarios de la empresa tienen la necesidad de mejorar sus falencias mediante el control interno de caja chica.

1.1.1. Ubicación del problema en un contexto

En el Ecuador surgen errores como el fraude que son un riesgo presente en todas las operaciones de cualquier empresa, debido a que el personal que maneja estas operaciones se encuentra involucrado en diversas situaciones en el manejo de los recursos que tiene a su disposición. Ya sea un error en digitación de la información, o una operación mal efectuada, con o sin intención, perjudica a la compañía. Mediante el control interno, se erradican esas falencias y se reduce el riesgo de ocurrencia.

Los socios o accionistas del negocio de ventas de cárnicos, se preocupan porque los activos invertidos, se encuentren a buen acopio, sean manejados de manera óptima sus recursos y se adquiera una productividad conveniente, por lo tanto, invierten en mejorar sus sistemas de control interno que garantice seguridad y confiabilidad dentro de su compañía.

Avícola Express S.A., es una empresa comercial dedicada a la venta de productos cárnicos, al igual que muchas empresas, no cuenta con un control conveniente relacionado a sus ingresos y egresos, por lo que, esto origina que la organización presente gran cantidad de faltante de dinero en la caja chica.

1.2. Situación conflicto

Según análisis empíricos que se realizan en la compañía Avícola Express S.A., presenta los siguientes hallazgos:

No existe un sistema de control interno actualizado, lo que genera dudas en cuanto a los procesos y actividades de responsabilidad, desembocando en ineficiencia, retrasos y aumento de los riesgos en cada parte del ciclo de ingresos y egresos. Por esta razón no proporciona la suficiente confianza a sus dueños.

Existen faltantes de efectivo originando pérdidas en los resultados de la compañía.

No existe un establecimiento con la certeza necesaria para el control del efectivo.

Nunca se repone el efectivo utilizado de las ventas.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo contribuir a mejorar el control interno de ingresos y egresos de caja chica para fiscalizar el uso de efectivo de la empresa Avícola Express S.A. ubicada en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, en el período fiscal 2020?

1.4. Delimitación del problema

Campo: contable

Área: control interno

Aspectos: ingresos, egresos, caja chica, uso del efectivo

Contexto: Avícola Express S.A.

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2020

Tema: Plan de mejoras al control interno de ingresos y egresos de caja chica de la empresa Avícola Express S.A., de la ciudad de Guayaquil

1.5. Variables de la investigación

Variable independiente: control interno de ingresos y egresos de caja chica

Variable dependiente: uso del efectivo

1.6. Evaluación del problema

Claro.- La investigación realizada en la compañía Avícola Express S.A. comprueba la obligación de un control interno en los ingresos y egresos de caja chica, que va a permitir un mejor manejo de los bienes económicos.

Evidente.- Otorga reconocer la falta de políticas de los procesos de control interno sobre el manejo de caja chica.

Relevante.- Para los propietarios de Avícola Express S.A, es de gran importancia considerar la implementación de mejoras que propicien el óptimo uso del efectivo, para principiar el control apropiado del nivel de entradas y salidas de dinero.

Original. - Dentro de la compañía Avícola Express S.A se analizan los procedimientos sobre el manejo de caja chica desde un contexto funcional.

Contextualmente. – Tiene la finalidad de buscar información a través de fuentes y referencias bibliográficas.

Factible. – Su objetivo se hace posible con la aprobación y colaboración del gerente y los trabajadores responsables del área de caja chica de la compañía Avícola Express S.A.

1.7. Objetivos de la investigación

1.7.1. Objetivo general

Elaborar un plan de mejoras del control interno de ingresos y egresos de caja chica para fiscalizar el uso de efectivo de la empresa Avícola Express S.A., de la ciudad de Guayaquil.

1.7.2. Objetivos específicos

- Analizar la teoría de la contabilidad vinculada al control interno de los ingresos y egresos de caja chica y su relación fiscalización del uso del efectivo en las empresas.
- Diagnosticar la situación actual del control interno de ingresos y egresos de caja chica de la empresa Avícola Express S.A., de la ciudad de Guayaquil.
- Estructurar un plan de mejoras a los procedimientos del control interno de los ingresos y egresos de caja chica que contribuya a la fiscalización del uso del efectivo de la caja chica en la empresa Avícola Express S.A., de la ciudad de Guayaquil.

1.8. Justificación e importancia

La presente investigación conlleva al análisis del sistema de control ejercido en Avícola Express S.A., y buena aplicación del efectivo perteneciente a la empresa, así como al estudio del nivel de faltantes debido al ineficiente control del mismo.

El nivel de faltantes origina pérdidas en los resultados de la compañía por lo que es preciso llevar a cabo un control interno que permita que los registros de ingresos y egresos de caja chica de Avícola Express S.A., se realicen de acuerdo a lo establecido en las normativas contables, se contribuye a su uso acertado y un ventajoso control interno en el área.

La situación actual se transforma en beneficio de la compañía, pues el control interno de la caja chica es actualmente deficiente y con la propuesta contribuye a que no existan pérdidas, de modo que, aporten a mejores resultados económicos.

El presente estudio contribuye hipotéticamente un registro de ingresos y egresos para el buen manejo de la caja chica erradicando errores o fraudes que se puedan producir debido a su buena operación, además repercutiendo favorablemente en la compañía.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Antecedentes históricos

Según Lang (2017), afirmó que:

En los primeros tiempos de la Edad Antigua, cuando la lucha cotidiana por la subsistencia arrastraba consigo el intercambio de bienes y servicios a través de la ley del más fuerte, y que todavía no habían surgido los primeros albores de los medios de civilización del intercambio comercial, no existía la imperiosa necesidad de hoy en día de llevar anotaciones contables como medios de garantizar el control de las operaciones resultantes de dichos intercambios (pág. 8).

Hacia el año 6000 a.C., ya existían los elementos necesarios para la actividad contable: ya que el hombre había formado grupos, inicialmente como cazadores, posteriormente como agricultores y pastores, y se había dado ya inicio a la escritura y a los números; surge el concepto de propiedad, un gran volumen de operaciones, las monedas y quizás, el crédito en los mercados, etc. El antecedente más remoto de ésta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo en la que algunos investigadores han creído encontrar registros de ingresos y egresos, a partida simple, originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia (Lang, 2017, pág. 8).

Según Eagleton & Williams (2018) expresaron que:

Los primeros registros conocidos de una tendencia importante en la historia del dinero, caracterizada en líneas general por el uso monetario de los metales preciosos, se pueden rastrear desde el tercer milenio a.C. en Mesopotamia y Egipto. A lo largo de los milenios esta práctica ha continuado, primero en Europa, Oriente Medio y el sur de Asia, con la extensión de la acuñación de monedas, y después por todo el mundo por medio del colonialismo occidental y el auge de las modernas sociedades industriales en todos los rincones del globo. Sin embargo, no deberíamos confundir los primeros registros de lo que puede parecer que es la tradición principal en la historia del dinero con los orígenes mismos del dinero (p. 263).

2.1.2. Antecedentes teóricos Generalidades de la contabilidad

La contabilidad nació prácticamente con el desarrollo del mercado o intercambio de mercancías, y es el registro o control de lo que se da y de lo que se recibe, actividades que automáticamente generan los dos conceptos centrales de la ciencia contable: el debe y el haber. En las sociedades antiguas clásicas, como la griega y la romana, y también en las cortes árabes, se registraban los patrimonios del Estado y los de las grandes familias, llevando un control, por ejemplo, de las cantidades de grano almacenado. Asimismo, la aparición de los mercados locales durante la Edad Media generó el nacimiento de las aduanas, las cuales controlaban el tránsito de mercancías que circulaban de una localidad a otra. Ambos casos eran formas primitivas de contabilidad (Ávila M. J., 2007, pág. 9)

Según (Ávila M. J., 2007) ,definió :

La contabilidad como una ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar todas las operaciones practicadas por unidades económicas, ya sea de manera individual o

bajo la forma de sociedades, siendo éstas mercantiles o civiles (pág. 12)

Objetivos generales de la contabilidad

1. Registrar, clasificar y resumir todas y cada una de las operaciones que realiza la empresa y que tienen efectos financieros.
2. Obtener información financiera relativa a:
 - a) La situación en que se encuentra la empresa.
 - b) Los resultados de sus operaciones.
 - c) Otros aspectos financieros.
3. Elaborar estados financieros, como:
 - a) Balance general, en el que se presenta la situación financiera de la empresa.
 - b) Estado de resultados, en el que se muestra el resultado de las operaciones practicadas.
 - c) Otros, en los que se describen diferentes aspectos de carácter financiero. (Ávila M. J., 2007, pág. 12).

Funciones principales de la contabilidad

1. Registrar hechos económicos: Aquellos hechos que ocurren en la empresa y del medio que le afecta, que sean susceptibles de medirse en dinero, por ejemplo: comprar, vender, pago de remuneraciones, operaciones de crédito etc., sus características son:
 - 1) Los hechos son muchos y muy variados.
 - 2) Se expresan en unidades monetarias.
 - 3) Se registran ordenadamente en el tiempo.
 - 4) Separa derechos de lo que es responsabilidad.
2. Proporcionar información: Que sea útil en la toma de decisiones.
3. Cautelar los activos de la empresa: Estableciendo un sistema de control interno. (Figueira, 2017, pág. 23).

Importancia de la Caja General

Control interno de ingresos y egresos de caja chica

Según Gordon (2015), expresó que:

La planificación y el control de las entradas de efectivo, de las salidas de efectivo y del correspondiente financiamiento, constituyen una función importante en todas las empresas. La presupuestación del efectivo es una forma eficaz de planificar y controlar las salidas de éste, de evaluar las necesidades del mismo y de hacer uso provechoso de su excedente. Un objetivo básico es planificar la posición de liquidez de la compañía como un elemento para determinar las futuras necesidades de obtención de préstamos y las oportunidades de inversión. Por ejemplo, si no se invierte el efectivo excedente, se incurre en un costo de oportunidad, es decir, en una pérdida de los intereses que podrían ganarse (p. 32).

Según Fierro (2016), definió que:

La caja registra los ingresos y egresos en dinero efectivo por todo concepto y mantiene el registro y control de los valores, incluye también cheques convertibles en dinero tanto en moneda nacional o extranjera, con disponibilidad inmediata. Una recomendación para la caja es que no se hagan pagos mayores, primero porque el único comprobante de salida de caja general es la consignación en bancos y por otro lado favorece los malos manejos de dueños, empleados y cualquier otra persona que se dé cuenta del descontrol del efectivo.

También se recomienda que todo ingreso a caja este respaldado por el recibo de caja y no por una factura de venta de contado.

Se entiende que los registros de ingresos y egresos de caja chica son necesarios para la actividad económica de la empresa ya que nos permite tener un control minucioso y detallado del fondo o monto de dinero fijo que tiene la empresa para efectuar pagos menores. Este

monto se le asigna a un custodio de la caja chica el cuál es el encargado y responsable de los movimientos de se realicen con cuyo valor monetario, el mismo que debe contar con los soportes y registros de los gastos con el que se utilice este dinero para su respectivo reembolso (p. 12).

Uso del efectivo

Importancia de ingresos y egresos de caja chica

La caja chica también llamada “caja menor”: es una suma de dinero en efectivo relativamente pequeña y de importe predefinido, destinada para gastos pequeños como suministros de oficina o suministros diarios como papel, focos, jabón, lápices, etc..

También se suele utilizar en casos en que no es posible otra forma de pago como cheque, transferencia bancaria, etc.

La caja chica tiene un encargado de dicho monto y que se encarga del registro y control hasta que el fondo llega a un monto bajo, momento en el que pide su reposición por la cantidad suficiente para llegar nuevamente al monto predefinido (Paez, 2018).

Arqueo de caja

El arqueo debe realizarlo una persona independiente de los encargados del movimiento de ellas, con el objetivo de asegurar se cumpla el control que se pretenda lograr, la persona responsable de efectuar este arqueo se debe presentar en la caja sin previo aviso y procede en presencia del cajero o del encargado, a contar el dinero y los valores que hubiese (Filgueira, 2017, pág. 35)

Control interno

El control interno se puede definir como el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas, que efectúa la más alta dirección gobierno corporativo, encaminado a proporcionar seguridad razonable, para el logro de los siguientes cuatro objetivos:

- a) Alcanzar la eficacia y la eficiencia en sus operaciones.
- b) Velar por el cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes.
- c) Permitir que la información contable sea fidedigna y corresponda a las operaciones del ente, con lo cual se obtiene la inclusión de todas las transacciones en las cuales la organización ha participado.
- d) Velar por la Salvaguarda y custodia de los activos propios y de terceros. (Montaño, 2018, pp. 55-56).

Procedimientos de control interno contable

- Revisión del desempeño: Incorpora no solamente la comparación de información y datos, sino también el análisis crítico y las recomendaciones para mejorar.
- Procesamiento de la información: Tiene que ver con lo correcto, lo completo y la autorización de las transacciones. Es importante tener en cuenta que las transacciones requieren ser registradas por las cifras y en los períodos contables que se llevaron a cabo y que sean clasificadas en cuentas apropiadas obteniendo el criterio de la administración en la confección de estimaciones y otras decisiones relacionadas con la preparación de los estados financieros.
- Protección física de los activos: Establecer límites o controles para el acceso a los bienes y también realizar comprobación física de las existencias.
- Segregación de funciones: Evitar que una misma persona realice funciones incompatibles que le permitan a la vez cometer y ocultar

errores voluntarios o involuntarios durante tu trabajo. Para ello, los procedimientos de control deben ser diseñados para eliminar las posibilidades de tal encubrimiento (Montaño, 2018, p. 62)

Componentes del control interno

Ambiente de control

Según Montaño (2018), definió que:

Está referido al ambiente que existe en la organización, en cuanto a la conciencia de los empleados respecto del control, y la postura de la administración respecto del alcance de los logros de eficiencia y rentabilidad (p. 59).

Evaluación de riesgos

El segundo componente del control involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (Montaño, 2018, p. 61).

Actividades de control

Según Montaño (2018), indicó que:

Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas (p. 62).

Información y comunicación

Contribuyen al cumplimiento de las responsabilidades de la gerencia al establecer un proceso oportuno y eficaz para la transmisión de las comunicaciones. Debe satisfacer:

- Identificación y registro de las transacciones válidas.
- Descripción oportuna de las transacciones para que puedan clasificarse.
- Valuar apropiadamente las transacciones válidas.
- Registrar las transacciones en el período contable correcto. (Montaño, 2018, p. 63).

Monitoreo

Según Fonseca (2011), expresó que: “Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo” (p. 49).

Efectivo y equivalentes del efectivo

Dentro del Activo se encuentra la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, la cual se describe en la NIC 7, esta representa tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata. Las cuentas que componen el efectivo y sus equivalentes son las siguientes:

Según Guajardo & Andrade de Guajardo (2018), afirmaron que:

La caja es el efectivo que posee un negocio normalmente se clasifica en dos partidas la caja chica, caja Menor o Fondo Fijo la cual es muy importante, pues es un fondo normalmente limitado con el que se cuenta para hacer frente a erogaciones cuyo monto es pequeño y cuya naturaleza y oportunidad exige que el pago sea en efectivo, es decir, pagos que no se realizan con cheques.

La segunda forma de mantener efectivo es mediante cuentas de cheques en instituciones bancarias (p. 20).

En el establecimiento y mantenimiento de los fondos de caja menor se siguen estos pasos:

1. Se hace un cálculo del total de las sumas de menos cuantía que pueden gastarse en un período corto, usualmente un mes. Se gira un cheque por el total calculado, cifra que constituye el fondo. La única vez que se registra una entrada en la cuenta de caja menor es en el momento de establecerse el fondo, a menos que posteriormente se resuelva aumentar o disminuir dicho fondo.
2. La persona encargada de la caja menor guarda el dinero en una caja con llave, junto con los comprobantes de caja menor. El comprobante de caja menor, una vez firmado por quién recibe cualquier pago menor, constituye un recibo y proporciona la información necesaria sobre la transacción. Tan pronto como se hace un pago, el respectivo comprobante se asienta en el registro de caja menor y se coloca en la caja donde se mantienen los fondos (Guajardo & Andrade de Guajardo, 2018, p. 32).

Cashin & Lerner (2018), indicaron que:

El arqueo de caja menor se hace contando los fondos en efectivo a lo cual se le añade la cantidad de todos los comprobantes que allí se guardan. El total debe corresponder exactamente a la cifra que figura en el mayor al establecer la caja menor. Si ello no es así, los asientos para el diario de desembolsos de caja donde se registra el reembolso de fondos de caja menor deben tener una cuenta conocida como faltantes y sobrantes de caja. Los faltantes de caja se debitan a dicha cuenta y los sobrantes se acreditan. La cuenta de faltantes y sobrantes de caja se liquida al fin del año en la cuenta de ingresos y egresos y se toma como gastos generales si ofrece un saldo débito o como ingresos varios si tiene saldo crédito (p. 25).

Según Mira (2016), indicó que "Los arqueos de caja consisten en hacer un recuento detallado de todos los fondos disponibles en caja (billetes, monedas, efectos, etc.). Deben estar firmados y supervisados, y se realizarán a ser posible por sorpresa" (p. 27).

El control interno del efectivo

Según Brock & Palmer (1987), indicaron que:

El control interno sobre las entradas de efectivo de todos los bienes de una empresa corriente, el dinero es el más precioso y más fácil de robar. Todo el dinero que se recibe en pago de mercancías o servicios debe ser protegido de forma que se pueda disponer de los fondos para pagar las facturas, los sueldos y las muchas otras obligaciones que tiene una empresa (p. 71).

Dentro del control interno Mira (2016) determinó que:

En la tesorería la empresa debe hacer un exhaustivo control interno sobre el dinero en efectivo, entendiendo por éste tanto el de caja como el de los bancos. La razón fundamental es que la mayoría de las operaciones comerciales se mueven por caja y bancos, y dado que el dinero puede ser una “tentación”, se pueden producir situaciones fraudulentas (p. 66).

Requisitos en la organización interna

El departamento de tesorería debe estar apartado de cualquier otro departamento de la empresa.

El tesorero no debe realizar funciones de cuentas a cobrar y a pagar.

Los empleados del departamento deben tener muy bien definidos sus funciones y responsabilidades.

Debe existir una política financiera adecuada, por escrito, en cuanto a las cuentas bancarias, autorizaciones, etc. (Quiroga, 2018, p. 124).

Objetivos del control interno de caja:

Según Escalante (2018) determinó los siguientes objetivos:

Evitar o prevenir fraudes de caja y bancos.

Promover la eficiencia del personal de caja y bancos.

Proteger y salvaguardar el efectivo en caja y bancos.

Descubrir malversaciones.

Localizar errores de caja y bancos.

Detectar desperdicios y filtraciones de caja.

Obtener información administrativa contable oportuna de caja y bancos (p. 29).

2.1.3. Antecedentes Referenciales

Tema: Análisis del control interno del efectivo en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A (2017). Autor: Chiquito Baque Fabricio David. Institución: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Diferencia: El autor se dirige principalmente a las medidas que se toman en el procedimiento del arqueo de caja para evitar fraudes en las intervenciones prácticas.

La investigación se enmarca dentro de un proyecto factible ya que propone políticas directas a los procesos de control interno de ingresos y egresos, tomando en cuenta objetivos claros y una estructura de trabajo que aborda, paso a paso, las actividades exactas a realizar en el área de caja chica.

Tema: Propuesta de mejora a los procedimientos de control interno de caja chica de la Farmacia Giancarlos (2017). Autor: Campuzano Palacios Diana Verónica. Institución: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Diferencia: La autora se enfoca principalmente en la correcta administración de los recursos económicos de la organización mediante la elaboración de procedimientos de control interno.

El trabajo investigativo en curso permite reconocer las deficiencias del manejo actual del efectivo, con el fin de establecer procedimientos indispensables a los registros contables para favorecer los resultados económicos de la compañía, mejorando el manejo de los movimientos de entradas y salidas que se generan.

Tema: Diseño de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios "Vivianita" (2018). Autor: Bucelo Campuzano Raúl Eduardo. Institución: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Diferencia: El autor se dirige principalmente a establecer componentes de registro, logrando el mejoramiento de la calidad de información monetaria ofreciendo seguridad través de la adopción de normas y etapas de inspección adecuadas.

Esta investigación aporta a la entidad corrigiendo los errores del uso del efectivo, mediante la aplicación inmediata de las normas internacionales de información financiera que proporcionan transparencia e integridad a la ejecución de los procesos de control interno.

2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El artículo 8 de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2016) estableció que "El Control Interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcanzan los objetivos institucionales.

Constituyen elementos del control interno: el entorno de control; la organización; la idoneidad del personal; el cumplimiento de los objetivos institucionales; los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos institucionales y las medidas adoptadas para afrontarlos; el sistema de información; el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control".

El artículo 4 de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2016) estableció que "cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno".

De igual manera el artículo 6 expresó que "en el marco de las normas, reglamentos, disposiciones y más instrumentos indicados, cada institución del Estado, cuando considere necesario, dictará las normas, las políticas

y los manuales específicos para el control de las operaciones a su cargo. La Contraloría General verificará la pertinencia y la correcta aplicación de las mismas”.

El artículo 8 de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2016) añadió que “el control interno, será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado”.

El artículo 9 de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2016) indicó que “Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en:

- Administrativas o de apoyo,
- Financieras,
- Operativas; y,
- Ambientales”.

Las unidades administrativas, las autoridades de las unidades de auditoría interna y servidores, son corresponsables de la incorporación y funcionamiento del Control Interno en los sistemas implantados en la entidad según lo dispone la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2016), en su artículo 77, numeral 1, literal a); numeral 2, literal a) y numeral 3, literales b) y c), respectivamente.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1 (1997)

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con

los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

En la práctica totalidad de los casos, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento.

Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- (a) Balance;
- (b) Estado de resultados;
- (c) Un estado que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) un estado de flujos de efectivo; y

(e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

NIC 7 Estado de flujo de efectivo

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 7 (1977)

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras empresas quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso.

Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión del efectivo de la empresa más que de sus actividades de explotación, inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo.

La (Contraloría General del Estado, 2016) No. 405-08, literal d) expresó: “Caja Chica Institucional y proyectos programados. El uso de fondos en efectivo debe implementarse por razones de agilidad y costo. Cuando la demora en la tramitación rutinaria de un gasto imprevisto y de menor cuantía pueda afectar la eficiencia de la operación y su monto no amerite

la emisión de un cheque, se justifica la autorización de un fondo para pagos en efectivo destinado a estas operaciones.

El fondo de caja chica es un monto permanente y renovable, utilizado generalmente para cubrir gastos menores y urgentes denominados caja chica. Los pagos con este fondo se harán en efectivo y estarán sustentados en comprobantes pre numerados, debidamente preparados y autorizados. Los montos de los fondos de caja chica se fijarán de acuerdo a la reglamentación emitida por el Ministerio de Finanzas y por la misma entidad y serán manejados por personas independientes de quienes administran dinero o efectúan labores contables.

El manejo o utilización de un fondo de caja chica ahorrará tiempo y permitirá que las operaciones de valor reducido sean realizadas oportunamente.”

La (Contraloría General del Estado, 2016) No. 405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo indicó que los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables.

Mediante (Acuerdo Ministerial) No. 338 publicado en el R.O. No. 382 del 10 de febrero de 2011, incorporó a continuación del numeral 4.9.3 del Acuerdo Ministerial No 447 publicado en el Suplemento del R.O. No 259 de 24 de enero de 2008, entre otras normas técnicas la siguiente: “...5.4 CAJA CHICA: El fondo de caja chica tiene como finalidad pagar obligaciones no previsibles, urgentes y de valor reducido. Las unidades financieras de las instituciones del sector público, de acuerdo a las necesidades reales de cada unidad administrativa, autorizarán la apertura y el monto de cada fondo.”;

Mediante (Acuerdo Ministerial) Nro. 086 del 9 de abril de 2012, expidió

directrices para la aplicación de los fondos de reposición, entre otros para los fondos de caja chica.

2.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno de ingresos y egresos de caja chica

El control interno de caja chica en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades. Con el control interno un empresario quiere evitar pérdidas, fraude, errores, robo y fallos tecnológicos. Este control nos ayuda a llevar a cabo tareas e informar los problemas y tomar decisiones. También protege los recursos de despilfarros e ineficiencia, ayuda a los dueños a tener procedimientos eficaces para reducir el riesgo de ser víctimas de empleados sin ética (Peralta, 2015, p. 36).

Variable dependiente: Uso del efectivo

Un buen manejo de efectivo permite descartar el riesgo de liquidez, eleva la productividad del trabajo y reduce los costos. La caja representa el activo más líquido que poseen las empresas, por medio del cual se pueden cubrir las erogaciones imprevistas que se generan (Mustelier, 2016, p. 15).

2.4. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Activo: Es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera que rinda beneficios en el futuro. (Guajardo, 2015, p. 22).

Arqueo: Operación por la que se procede al recuento de las existencias de efectivo en caja. (Gudiño, 2013, p. 29).

Caja chica: El fondo fijo o caja chica es una cantidad fija de dinero, (salvo incrementos posteriores) que se crea por la máxima autoridad antes de iniciar las operaciones y debe irse utilizando para atender gastos menudos, y el acceso a dichos fondos debe ser periódico y contar con la autorización correspondiente. (Caballero, 2015, p. 15).

Comprobante de ingreso: Documento que elabora la empresa cuando recibe ingresos por concepto de venta de bienes o servicios (Zambrano, 2015, p. 5).

Comprobante de egreso: Documento que lo elabora la empresa cuando realiza un desembolso por la compra de un bien o servicio (Zambrano, 2015, p. 5).

Contabilidad comercial

Hace relación a la actividad del comercio o sea a la compra y venta de mercancías y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles (Bolaños y Alvarez, 2018, p. 12).

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería con el objetivo que la empresa genere más ingresos y solvete sus gastos, produciendo ganancias (Villora y Hernández, 2016, p. 6).

Control contable: Es el régimen de verificación que se sustenta en la información que proporciona los libros y comprobantes de contabilidad (Zambrano, 2015, p. 16).

Déficit de caja: Situación que se produce cuando las salidas de caja son superiores a las entradas; es decir los pagos superan a los ingresos (Zambrano, 2014, p. 14).

Gastos: decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales (Rey, 2016, pág. 9).

Ingresos: incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen

en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios (Rey, 2016, pág. 9).

Período contable: Espacio de Tiempo en el que deben rendirse y registrarse todos los resultados de la entidad, generalmente es un ejercicio de doce meses (1 año) en el cual deben acumularse los Ingresos y los gastos, independientemente de la fecha en que se paguen (Ávila, 2017, p. 3).

Registro contable: Para una empresa, cada una de las anotaciones de las que se vale para reflejar las operaciones asociadas al desempeño de su actividad mercantil (Zambrano, 2015, p. 6).

Estados de flujos de efectivo: pondrá de manifiesto los cobros y los pagos realizados por la empresa (Rey, 2016, pág. 4).

Actividad económica: se entiende por actividad económica la ordenación por cuenta propia de los medios de producción de recursos humanos o de uno de ambos con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios (Rey, 2016, pág. 302).

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Presentación de la empresa

La compañía Avícola Express S.A., del Ecuador se encuentra ubicada en el cantón Guayaquil, parroquia Ximena, fue constituida en la Superintendencia de Compañías el 29 de julio del 2013 bajo la regulación del SRI (Servicio de Rentas Internas), su representante legal es el Sr. Roy Enríquez, que desempeña el cargo de Gerente General.

Objeto social

Su actividad económica es la venta de carne y productos cárnicos.

Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de carne y productos cárnicos, que busca satisfacer las necesidades de nuestros clientes con productos frescos de excelente calidad y precios económicos.

Visión

En el 2025 ser una empresa reconocida a nivel nacional en el mercado avícola, comprometida a mejorar cada día con las exigencias del mercado contribuyendo al desarrollo económico empresarial.

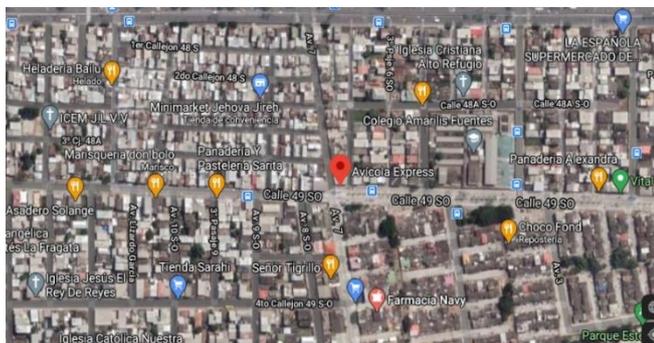
Logotipo



Elaborado por : Peñafiel (2020).

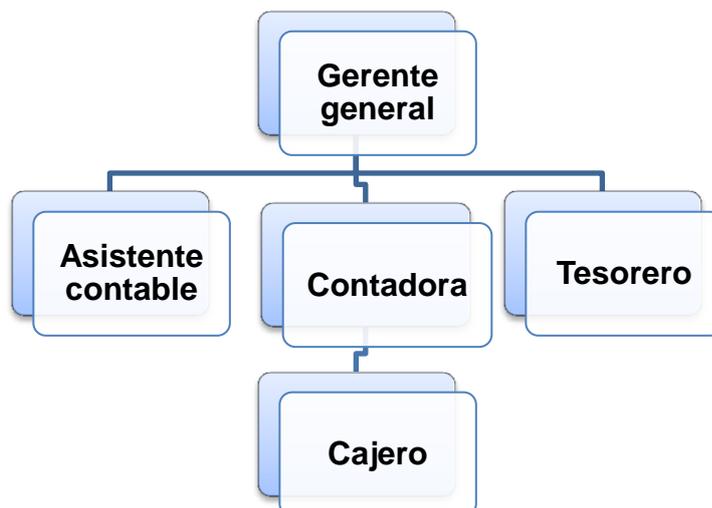
Croquis de la compañía Avícola Express S.A

Ubicación



Fuente: GPS Satelital (Google, 2020)

Estructura organizativa. Principales áreas de la empresa



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Plantilla total de trabajadores

Cuadro 1. Población

Elementos	Cantidad
Gerente General	1
Contadora	1
Tesorero	1
Asistente contable	1
Cajero	1
Total	5

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Proveedores más importantes

- La Vienesca
- Avipechichal S.A
- Garlar Cía. Ltda.

Competidores más importantes

- Supermercado de Carnes La Española
- Avícola Fernández
- Jimmy Express

3.2. Diseño de la investigación

Según Grove y Gray (2019), establecieron que:

El diseño de la investigación es un proyecto para la realización de un estudio que maximiza el control sobre los factores que podrían interferir con el resultado deseado del estudio. El tipo de diseño orienta la selección de la población, los procedimientos de muestreo, los métodos de medición y la planificación para la recogida y el análisis de los datos. (pág. 43).

Plan de investigación

Morgan (2015) ,estableció que:

El plan de investigación consiste en la previsión de las distintas actividades que debe realizar el investigador durante el proceso de la investigación, dichas actividades deben preverse para ser ejecutadas con una secuencia lógica determinada y de acuerdo a las etapas del proceso de la investigación científica y, respecto a cada una, es preciso calcular el tiempo que dura su ejecución y los recursos (humanos, físicos y financieros),necesarios y adecuados para su realización (p. 25).

Tipos de investigación

Exploratorio:

Ortiz (2016),expuso que "Corresponde al primer acercamiento a un tema específico antes de abordarlo en un trabajo investigativo más profundo. Se trata de un proceso para tener información relacionada con el problema de investigación. Todo proceso de investigación parte de una acción exploratoria" (p. 15).

Este tipo de investigación tiene como objetivo establecer una visión general sobre el tema mediante la recopilación de información preliminar desarrollando estudios de mayor profundidad y mejor comprensión.

Descriptivo:

Tamayo & Tamayo (2015), afirmaron que la investigación descriptiva:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. La

investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta (p. 46).

La investigación descriptiva consiste en llegar a conocer situaciones relevantes a través de la descripción exacta de las actividades, procesos e individuos, sin limitarse a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Correlacional:

Tamayo & Tamayo (2015), informaron que :

Se refiere al grado de relación (no causal) que existe entre dos o más variables. Para realizar este tipo de investigación, primero se debe medir las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales acompañadas de la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación (p. 48).

La investigación correlacional se encarga de medir el grado de relación que existe entre dos o más variables en un contexto en especial, consiguiendo conocer el comportamiento de las variables involucradas.

Explicativo:

Vásquez (2017), estableció que:

Busca encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste. Está orientada a la comprobación de hipótesis causales de tercer grado; esto es, identificación y análisis de las causales (variables independientes) y sus resultados, los que se expresan en hechos verificables (variables dependientes) (p. 17).

La investigación explicativa se lleva a cabo con la intención de proporcionar detalles que permiten que el investigador pueda encontrar

los motivos por las que sucede un fenómeno, es decir, que encuentra el por qué y para qué de un objeto de estudio.

Para el análisis que se lleva a cabo en la Empresa Avícola Express S.A., se realiza una investigación explicativa, puesto que con este tipo de investigación se efectúa la explicación de por qué surge gran cantidad de faltante en caja chica correspondiente al incorrecto control interno del uso de efectivo.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población:

Vladimirovna (2015):

Se llama población al conjunto de todos los elementos de un tipo particular cuyo conocimiento es de interés.

Cada uno de los elementos que intervienen en la definición de población es un individuo u objeto, denominados así porque originalmente el campo de actuación de la estadística fue la demografía (p. 261).

Población finita:

Hiko (2019) ,informó que:

Son aquellos grupos o conjunto de seres, que comparten atributos comunes, pero que a la vez constituyen una cantidad limitada de elementos o miembros, permitiendo su fácil identificación y contabilización. Algunos ejemplos de este tipo de poblaciones lo constituyen por ejemplo el número de estudiantes de una institución o el total de obreros de una industria (p. 11).

Población infinita:

López (2019), informó que:

Se trata de aquella población que no tiene fin. Por ejemplo, el número de planetas que existen en el universo. Aunque puede que sea finito, el número es tan grande y desconocido que estadísticamente se asume como infinito. Por lo cual es reconocida como aquella cuyos elementos es imposible tener un registro identificable (p. 25).

Para elaborar el presente trabajo de investigación, se considera obtener información contable de una población de 5 personas en el libre ejercicio económico y profesional de la contabilidad, que mantienen relación directa en el área de caja chica: el gerente general, contadora, tesorero, asistente contable y cajero.

Muestra:

Icart, Fuentelzas & Pulpón (2016), establecieron que:

La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población. Para que se puedan generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población. Para que sea representativa, se han de definir muy bien los criterios de inclusión y exclusión y sobre todo, se han de utilizar las técnicas de muestreo apropiadas (p. 55).

Tipos de muestra

Muestra no probabilística:

En él, las unidades muestrales no se seleccionan al azar, sino que son elegidas por las personas. Los diversos tipos de muestreo no probabilístico tienen las siguientes características comunes:

La selección de la muestra no es aleatoria, sino que se basa, en parte, en el juicio del entrevistador o del responsable de la investigación.

No se basa en ninguna teoría de la probabilidad y, por lo tanto, no es posible calcular la precisión o acotar el error cometido.

No es posible calcular estos errores ni la confianza de las estimaciones que, además, no siempre se reducen aumentando el tamaño de la muestra.

En el muestreo no probabilístico los costes y la dificultad del diseño son más reducidos (al no ser necesario disponer de un marco). Este muestreo puede dar buenos resultados, pero también aparece el riesgo de proporcionar una información errónea (Ildefonso & Abascal, 2019, p. 256).

Muestra probabilística:

En el muestreo probabilístico se seleccionan las unidades muestrales a través de un proceso de azar, aleatorio. Los distintos tipos de muestreo probabilístico tienen las siguientes características:

Las muestras se seleccionan al azar, no se seleccionan por los investigadores.

Cada elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser elegido.

Se puede conocer el error y la confianza de las estimaciones.

Los resultados se pueden generalizar.

Es el único método que puede evaluar la representatividad de la muestra (Ildefonso & Abascal, 2019, p. 257).

3.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Métodos de investigación

Método inductivo:

Con este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría (Bernal T. C., 2006, p. 56).

Método deductivo:

Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares (Bernal T. C., 2006, p. 56).

Los métodos inductivos y deductivos suponen de formas diferentes el objeto de estudio. El método inductivo consiste en la forma de razonar partiendo de una serie de observaciones particulares que permiten obtener conclusiones generales, mientras que el método deductivo explica la realidad mediante teorías generales hacia casos particulares.

El uso del razonamiento de ambos métodos es de gran importancia en el trabajo investigativo en general, ya que parte de observaciones empíricas y a través de su análisis se crean teorías o hipótesis para llegar a una determinada conclusión.

Método analítico:

Según Bernal (2006), explicó que " Este método es un proceso cognoscitivo, que consiste en descomponer un objeto de estudio separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual " (p. 56).

Método sintético:

Según Bernal (2006), estableció que: “El método consiste en integrar los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad” (p. 56).

Método estadístico matemático:

La finalidad del método estadístico matemático es utilizar datos que se obtienen en una muestra de sujetos para realizar inferencias válidas para una población más amplia de individuos de características similares. La validez y la utilidad de estas inferencias dependen de cómo se diseña y se ejecuta el estudio, por lo que este método se considera como una parte integrante del método científico (Jiménez, 2016, p. 1).

El método analítico sintético parte del conocimiento de los elementos esenciales de una realidad y del análisis entre las relaciones que lo vinculan con el fin de alcanzar un conocimiento general. El método estadístico matemático consiste en una secuencia de procedimientos basados en datos cualitativos y cuantitativos de la investigación.

Esta investigación recolecta una serie de datos que son analizados para poder llegar al conocimiento general de los resultados y relacionarlos entre sí con las respectivas características del estudio realizado.

3.5. PASOS O PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo investigativo es realizado siguiendo una secuencia de pasos, que permitirán resolver los problemas que surgen en la compañía, y de esta manera llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos:

- Diagnóstico en la compañía por medio de encuestas que se realizaron a los trabajadores para encontrar los errores que implican implementar un control interno a los ingresos y egresos de caja chica.
- Aprobación de los pasos establecidos por la compañía en función del control de caja chica mediante análisis y supervisión de tesis, y de la normativa legal establecida al respecto.
- Comunicado a los encargados del departamento administrativo de la compañía, donde se les explica la implementación de un plan de capacitación que se pondrá en práctica para mejorar los procesos del área.

3.6. TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS DE INVESTIGACIÓN

Encuesta:

La encuesta es una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados. La encuesta realiza a todos los entrevistados las mismas preguntas, en el mismo orden, y en una situación social similar (Díaz, 2016, p. 3).

En la presente investigación se realiza la encuesta específicamente diseñada con el objetivo de obtener un diagnóstico sobre la situación actual correspondiente al manejo del efectivo en caja chica de la empresa Avícola Express S.A., determinada encuesta es realizada a 5 trabajadores que mantienen contacto directo en el área.

Observación:

La observación es una técnica que permite obtener información mediante el registro de las características o comportamientos de un colectivo de individuos o elementos sin establecer un proceso de comunicación y por tanto sin la necesidad de colaboración por parte del colectivo analizado (Fernández, 2015, p. 84).

Entrevista no estructurada o no dirigida:

La entrevista no estructurada es aquella en la que el entrevistador plantea preguntas abiertas y perspicaces. Este tipo de entrevista es integral y el entrevistador motiva al solicitante a ser el que más hable. La entrevista no dirigida requiere más tiempo que la entrevista estructurada y da como resultado la obtención de diferente información de distintos candidatos. Esto puede aumentar problemas legales a las organizaciones que utilizan este enfoque (Wayne & Mondy, 2015, p. 183).

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

La finalidad de la encuesta es identificar la situación actual del manejo de ingresos y egresos de la caja chica.

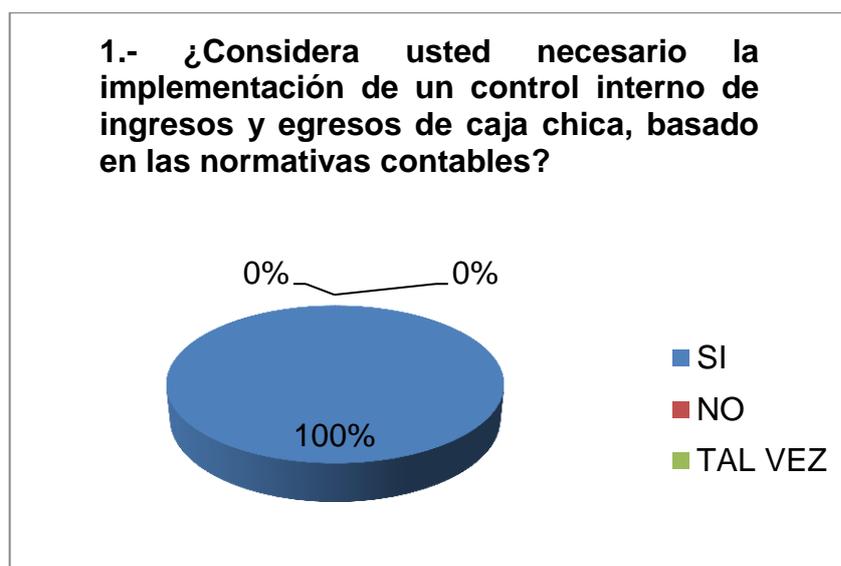
1.- ¿Considera usted necesario la implementación de un control interno de ingresos y egresos de caja chica, basado en las normativas contables?

Cuadro 2. Control interno de ingresos y egresos de caja chica

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TAL VEZ	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 1. Control interno de ingresos y egresos de caja chica



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

Según los resultados 100% de los trabajadores encuestados responden que SI, por lo tanto se considera que sí es necesario la implementación de los procesos para un control interno de ingresos y egresos de caja chica.

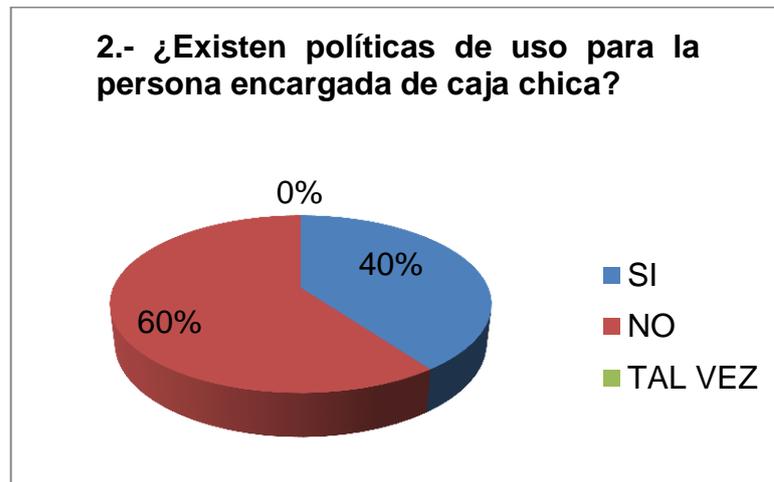
2.- ¿Existen políticas de uso para la persona encargada de caja chica?

Cuadro 3. Políticas de uso para la persona encargada de caja chica

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	3	60%
TAL VEZ	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 2. Políticas de uso para la persona encargada de caja chica



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

El 40% representa a 2 personas encuestadas que responden que SI porque se toma de inmediato acciones necesarias para sancionar el incumplimiento de sus funciones en el área, y el 60% representa a 3 personas encuestadas que indican que NO, porque consideran que no se obtienen resultados eficaces de que el uso aplicado por parte de la persona encargada de caja chica sea el correcto.

3.- ¿Se realizan arquezos de caja sorprendivos?

Cuadro 4. Arquezos de caja

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TAL VEZ	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 3. Arquezos de caja



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

El 100% de los encuestados indican que NO, es importante que se lleven a cabo arqueos de caja sorprendivos mediante la aplicación del control interno que se desea implementar para reforzar su debida efectividad y evidenciar que se está llevando a cabo el correcto uso del efectivo.

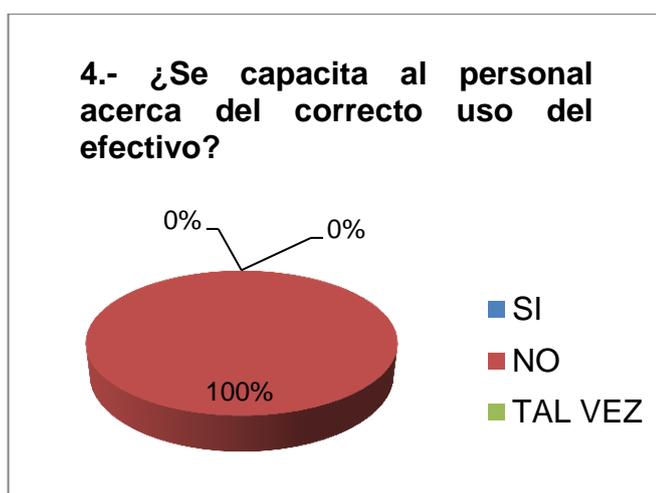
4.- ¿Se capacita al personal acerca del correcto uso del efectivo?

Cuadro 5. Capacitación

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TAL VEZ	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 4. Capacitación



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

Los encuestados en su totalidad el 100% responden que NO, por consiguiente se demuestra la necesidad que tiene la compañía en contratar y capacitar al personal acerca del correcto uso del efectivo por medio de las políticas para erradicar las falencias detectadas en el área de caja chica.

5.- ¿Existen constantes faltantes de efectivo en caja chica?

Cuadro 6. Faltantes de efectivo

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	0	0%
TAL VEZ	1	20%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 5. Faltantes de efectivo



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

El 80% representa a 4 personas encuestadas que responden que SI debido a que al realizar la revisión diaria de la documentación de registro de ingresos y egresos se detalla gran cantidad de faltante de efectivo, y el 20% representa a 1 persona encuestada que responde TAL VEZ, porque les corresponde reponer el dinero que hace falta en caja chica.

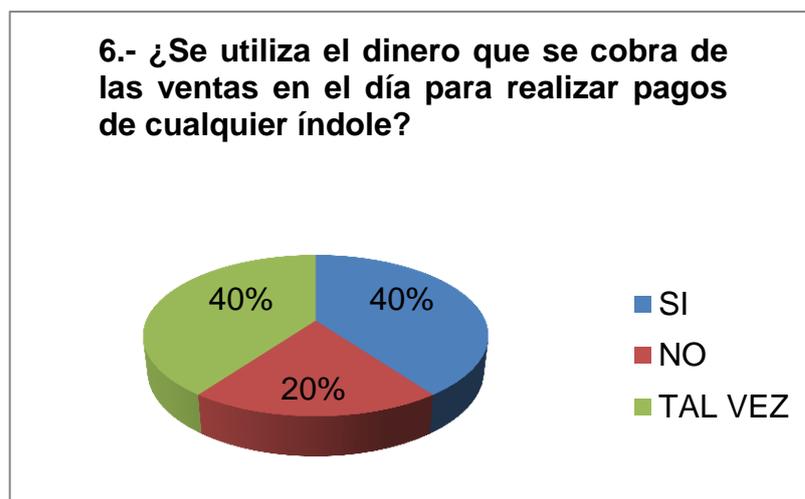
6.- ¿Se utiliza el dinero que se cobra de las ventas en el día para realizar pagos de cualquier índole?

Cuadro 7. Dinero cobrado de las ventas para pagos de cualquier índole

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	1	20%
TAL VEZ	2	40%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 6. Dinero cobrado de las ventas para pagos de cualquier índole



Elaborado por: Peñafiel Tapia (2020).

Análisis de resultados

En esta pregunta, 40% representa a 2 personas encuestadas que contestan que SI, ya que en reiteradas ocasiones han tenido que ocupar dinero cobrado de las ventas para realizar diferentes pagos, en un porcentaje similar el otro grupo de 40% que representa también 2 personas encuestadas consideran que TAL VEZ, ya que no tienen conocimiento de políticas y el 20% representa a 1 persona encuestada que responde que NO, porque no manejan un tipo de conciencia.

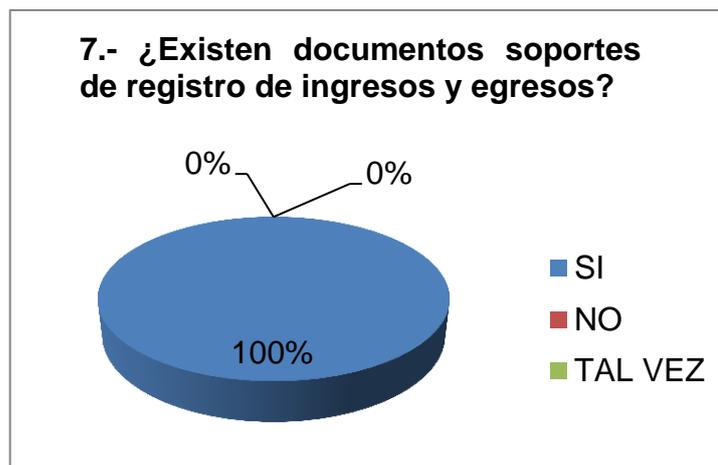
7.- ¿Existen documentos soportes de registro de ingresos y egresos?

Cuadro 8. Documentos soportes de registro de ingresos y egresos

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TAL VEZ	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 7. Documentos soportes de registro de ingresos y egresos



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

Según los resultados, en esta pregunta 100% de los encuestados responden que SI, se considera primordial que cuenten con documentos soportes de registro de ingresos y egresos para realizar de forma óptima sus operaciones contables.

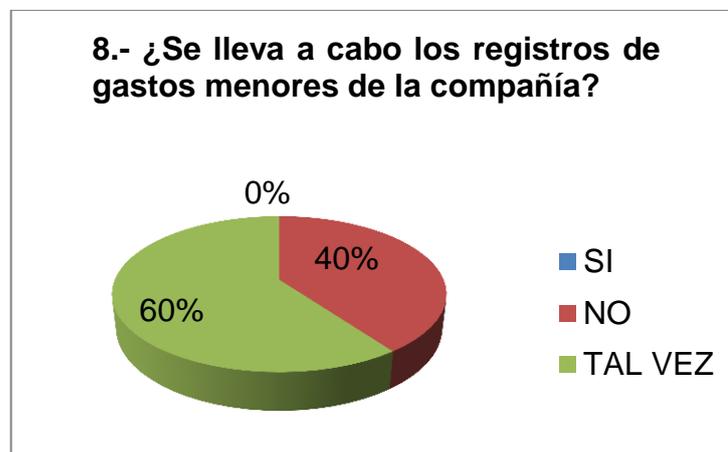
8.- ¿Se lleva a cabo los registros de gastos menores de la compañía?

Cuadro 9. Registros de gastos menores

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	40%
TAL VEZ	3	60%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 8. Registros de gastos menores



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

El 40% de los trabajadores representan a 3 personas encuestadas que responden que NO, ya que carecen de políticas, el 60% representa a 3

personas encuestadas que indican que TAL VEZ, porque las salidas de dinero no son correctamente justificadas.

9.- ¿Existen políticas que maneje la empresa en caso de faltantes y sobrantes de caja chica?

Cuadro 10. Políticas

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TAL VEZ	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 9. Políticas



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

El 100% de los encuestados responden que NO, por lo que es evidente la necesidad de establecer políticas relacionadas con el manejo del efectivo.

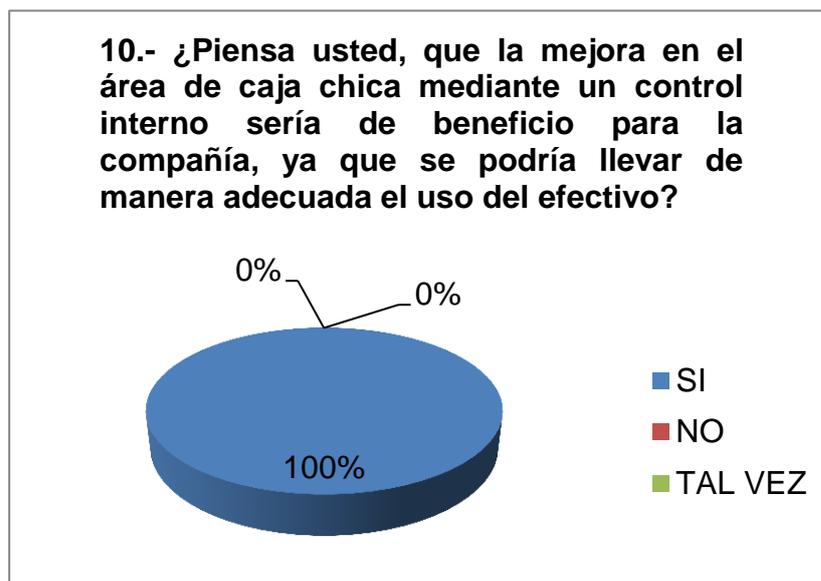
10.- ¿Piensa usted, que la mejora en el área de caja chica mediante un control interno sería de beneficio para la compañía, ya que se podría llevar de manera adecuada el uso del efectivo?

Cuadro 11. Mejora del área de caja chica

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TAL VEZ	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Figura 10. Mejora del área de caja chica



Elaborado por: Peñafiel (2020).

Análisis de resultados

Los resultados revelan el 100% de los encuestados responden que SI, por lo tanto la mejora del área de caja chica resulta beneficio para la compañía ya que se debe llevar a cabo de manera apropiada el uso del efectivo.

4.2. PLAN DE MEJORAS POLÍTICAS CONTABLES



Guayaquil 2020



COMPAÑÍA AVÍCOLA EXPRESS S.A	GUAYAQUIL
DOCUMENTO DE ESPECIFICACIONES FUNCIONALES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	Página 1 de 5

De acuerdo al estudio realizado durante esta investigación se determina que es necesario que la compañía Avícola Express S.A., efectúe la implementación de un control interno de ingresos y egresos para mejorar el uso del efectivo.

Por lo tanto, beneficiar al personal que trabaja en esta compañía es el propósito de este proyecto de investigación mediante la metodología de desarrollar un plan de capacitación que asegure el cumplimiento de políticas contables para los procesos de registro de ingresos y egresos de la caja chica.

El plan de mejoras está compuesto de los siguientes principios que buscan lograr el control de la caja chica:

- Separación de funciones de responsabilidad de autorización, ejecución, custodia y registro de caja chica.
- En cada operación de caja chica deben intervenir por lo menos dos personas.
- Ninguna persona que interviene en caja chica debe de tener acceso a los registros contables que controle su actividad.
- La labor del encargado de caja chica será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de las operaciones de ingresos y egresos será exclusivamente del departamento de contabilidad.

Con la propuesta expuesta se cumple el objetivo de establecer medidas de control como se detallan a continuación:



COMPAÑÍA AVÍCOLA EXPRESS S.A	GUAYAQUIL
DOCUMENTO DE ESPECIFICACIONES FUNCIONALES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	Página 2 de 5

Caja chica

Políticas:

- a) El fondo asignado para caja chica es de \$500,00.
- b) El custodio encargado del fondo debe ser el único responsable de administrar correctamente el fondo de caja chica.
- c) Los reintegros de caja chica se harán al momento en que se determine que se ha gastado el 75% de los fondos autorizados.
- d) Cada egreso efectuado con el fondo de caja chica debe ser justificado mediante comprobantes válidos que cumplan los requisitos fiscales y tributarios, y que incluyan el sello de cancelado o pagado.
- e) No se debe aceptar documentación cuyo contenido sea "por ventas varias".

	COMPANHIA AVÍCOLA EXPRESS S.A	GUAYAQUIL
	DOCUMENTO DE ESPECIFICACIONES FUNCIONALES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	Página 3 de 5

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Ejecutar procesos de control interno de ingresos y egresos mediante la aplicación de políticas para que no existan constantes faltantes de efectivo en la compañía Avícola Express S.A.	El personal a cargo del área administrativa.	Analizando los registros de ingresos y gastos de la caja chica.	<p>Porque se debe establecer una política clara sobre el efectivo que maneja en caja chica la compañía y los gastos deben ser correctamente justificados.</p> <p>Al momento de realizar desembolsos se exigirán los respectivos comprobantes.</p>	Se implementará en el área administrativa de la empresa.	El objetivo se cumplirá en el año 2021.	Monto establecido para caja chica son \$500.

	COMPAÑÍA AVÍCOLA EXPRESS S.A	GUAYAQUIL
	DOCUMENTO DE ESPECIFICACIONES FUNCIONALES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	Página 4 de 5

4.3. CONCLUSIONES

Por medio de la encuesta realizada al Sr. Roy Enríquez - Gerente General, Ing. Adrián Chichanda - Tesorero, CPA. Lissette Ortega - Contadora, Srta. Jenniffer España – Asistente contable y la Srta. Milena Hurtado - Cajera, trabajadores de la compañía Avícola Express S.A., se realiza el diagnóstico de la situación actual de los registros de ingresos y egresos de la caja chica, considerando que:

- No aplican políticas de control interno de efectivo, lo cual origina pérdidas de dinero, y por ello, afecta a la transparencia de la compañía ocasionando robos, faltantes, fraudes y descuadres en caja chica.
- El registro que se realiza de los gastos menores no es de forma correcta, por lo tanto genera problemas de liquidez por gastos menores por falta de control.
- La compañía Avícola Express S.A., no se encuentra con un personal debidamente capacitado para efectuar las operaciones que se ejecutan en el área de caja chica.

	COMPañIA AVICOLA EXPRESS S.A	GUAYAQUIL
	DOCUMENTO DE ESPECIFICACIONES FUNCIONALES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	Página 5 de 5

4.4. RECOMENDACIONES

- La aplicación inmediata de un análisis de control interno de ingresos y egresos basado en políticas contables para mejorar la situación de manejo del uso del efectivo en la compañía. Efectuando en forma aleatoria, arqueos sorpresivos para asegurar el manejo adecuado de los recursos del fondo de caja a cargo del tesorero, en caso de existir faltante de dinero se procede a descontar determinada cantidad en el pago de nómina de fin de mes, evitando robos y fraudes en los procedimientos necesarios de control interno que garantizan un mejor desenvolvimiento de la cuenta caja chica de la empresa.

- Enviar la liquidación de caja chica cuando se haya efectuado el 75% consumido para que contabilidad realice la correspondiente revisión y el respectivo registro contable, constatando que los resultados de las operaciones financieras se están realizando de manera oportuna y ejercer ideas sustentables que mejoren el proceso contable.

- La compañía debe armar un plan de capacitación al personal que detallen procesos de control interno de caja chica y del arqueo de caja para llevar a cabo de forma óptima y sistematizada el proceso contable de ingresos y egresos de caja chica.



Elaborado por:	Srta. Ginger Peñafiel Tapia
Revisor por:	CPA. Ruben Mackay Veliz Mgs.
Aprobado por:	Sr. Roy Enríquez - Gerente General

BIBLIOGRAFÍA

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2016).
- Acuerdo Ministerial. (s.f.).
- Aguilar, & Cabrale. (2015). Evaluación del sistema de control interno. España.
- Arias, E. R. (2016). Economipedia.
- Arnau. (2015). Enfoque conceptual de la Investigación del comportamiento.
- Ávila. (2007).
- Ávila. (2016). Tomás Ávila Arias Wiki. Wiki.
- Ávila. (2017). Contabilidad Básica.
- Ávila, M. J. (2007). Introducción a la contabilidad. Mexico: Umbral Editorial, S.A. de C.V.
- Barrios, R. A. (2000). Metodología de la investigación. Guayaquil, Guayas, Ecuador: JASALSA, Editores.
- Bernal. (2004).
- Bernal. (2018). Contabilidad, sistema y gerencia. Caracas: CEC, SA.
- Bernal, M. N. (2004). Contabilidad, sistema y gerencia. Caracas, Venezuela: CEC, SA.
- Bernal, T. C. (2006). Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales Segunda edición. Mexico: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Bolaños y Alvarez. (2018). Aplicación Básica de la contabilidad comercial. Ambato: UTA.
- Bonilla, S. V. (25 de Junio de 2012). Resolución No. GG.0016.2012. Obtenido de <http://www.gobernaguayas.gob.ec/pdf/INFORMACIONLEGAL/REGULACIONESYPROCEDIMIENTOSINTERNOS/Instructivo%20para%200la%20Administracion%20de%20Caja%20Chica%20de%20la%20Gobernacion%20del%20Guayas.pdf>
- Brock, H., & Palmer, C. (1987). Contabilidad, principios y aplicaciones. Barcelona, España: Reverté S.A.

- Bucelo, C. R. (2018). Diseño de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios "Vivianita". Guayaquil.
- Caballero. (2015). Plan Contable General Empresarial Elemento 1 Activo Disponible y Exigible. Lima: ECB.
- Campos. (2015). <https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf>. Chiclayo.
- Campuzano, P. D. (2017). PROPUESTA DE MEJORA A LOS PROCEDIMIENTOS CONTROL. 6,7. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Campuzano, P. D. (2017). Propuesta de mejora a los procedimientos de control interno de caja chica de la Farmacia Giancarlos. Guayaquil.
- Cashin, J. A., & Lerner, J. J. (1973). Contabilidad I. México: McGraw - Hill.
- Cashin, J. A., & Lerner, J. J. (2018). Contabilidad I. México: McGraw - Hill.
- Castañeda. (2017). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial, 129-146.
- Chiquito, B. F. (2017). Análisis del control interno del efectivo en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A. Guayaquil.
- Contraloría General del Estado. (2016).
- De Almeida, M. L. (2002). Contabilidad. (P. B. P., Ed.) Quito, Ecuador: Liciensa.
- Dextre, & Pozo, D. (2018). Contabilidad y Negocios. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>, 69-80.
- Díaz. (2016). Diseño y elaboración de cuestionarios para la investigación comercial. Madrid: ESIC.
- Díaz, N. V. (2006). Metodología de la investigación científica y bioestadística (primera edición ed.). Santiago de Chile, Chile : RIL editores.
- Dirección Nacional Jurídica; Departamento de Normativa Tributaria. (30 de Julio de 2010). REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA. Obtenido de file:///C:/Users/Claro/Downloads/160613%20REGLAMENTO_DE_COMPROBANTES_DE_VENTA_RETENCION_Y_COMPLEMENTARIOS.pdf

- Eagleton y Williams. (2009). Historia del dinero. CHINA: Paidós Ibérica S.A.
- Eagleton, C., & Williams, J. (2009). Historiia del dinero. CHINA: Paidós Ibérica S.A.
- Eagleton, C., & Williams, J. (2018). Historia del dinero. CHINA: Paidós Ibérica S.A.
- Escalante. (1987). Elementos de auditoría. Mexico.
- Escalante. (1987). Elementos de auditoría. Mexico.
- Escalante. (2018). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente.
- Fernández. (2015). Investigación y técnicas de mercado. Madrid: ESIC.
- Fierro. (2016). Contabilidad general. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro Martínez, À. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para las pymes (tercera edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.
- Fierro, M. Á. (2011). Contabilidad general (Cuarta edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- (s.f.). file:///C:/Users/Claro/Downloads/CONTROL-INTERNO-DE%20EFECT%20(1).pdf.
- Filgueira, R. C. (2017). Manual Contable NIIF: Aplicación Práctica. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Fonseca, L. O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones Primera Edición. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y control - IICO.
- Garza, M. A. (2007). Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades (séptima edición ed.). México.
- Gómez, Blanco, & Conde. (2016). El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología, 53-65.
- Google. (2020).
<https://www.google.com/maps/place/Av%C3%ADcola+Express/@-2.2404466,->

79.9139768,2847m/data=!3m1!1e3!4m8!1m2!2m1!1savicola+expres+guayaquil!3m4!1s0x0:0x14545f5bd7ec0855!8m2!3d-2.2410684!4d-79.9051362.

Gordon. (2005).

Gordon. (2015). Presupuestos, planificación y control. México: Pearson Education de México, S.A.

Gordon, R. W., Glenn, A., & Cols. (2005). Presupuestos, planificación y control (sexta edición ed.). México: Pearson Education de México, S.A.

Grove, S. K., & Gray, J. R. (2019). Investigación en enfermería: Desarrollo de la práctica enfermera basada en la evidencia 7° edición. Barcelona, España: ELSEVIER.

Guajardo. (2004).

Guajardo. (2015). Contabilidad Básica.

Guajardo, C. G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). Contabilidad Financiera (quinta edición ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.

Guajardo, C. G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2018). Contabilidad Financiera. México: McGraw-Hill Interamericana.

Guajardo, C. G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2018). Contabilidad Financiera (quinta edición ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.

Gudiño, J. (2013). Glosario financiero y comercial. Bogotá: cásico digital.

Henao. (2017). IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA EN LA DETECCION Y PREVENCION DE RIESGOS EMPRESARIALES. ZARZAL: PROGRAMA ACADEMICO CONTADURIA PÚBLICA (3841).

Hernández. (2015). Enfoque conceptual de la Investigación del comportamiento. Metodología de investigación científica.

Hernández. (2016). LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD. Revista Libros, 67-68.

Hero, C. (2016). Principios Básicos de Control Interno. México.

Hiko. (2019). Población finita. Manabí: StuDocu.

- Hornigren, C. T., Harrison Jr, W. T., & Bamber, L. S. (2003). Contabilidad (quinta edición ed.). México: Pearson.
- (s.f.). <https://sistemaspaiez.com/caja-chica/>.
- (s.f.). <https://www.coursehero.com/file/41130076/51240428-Principios-de-control-internodoc/>.
- Hurtado, & Toro. (2017). Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios. Caracas: CEC, SA.
- Hurtado, & Toro. (2017). Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios. Caracas: CEC S.A.
- Icart, Fuentelzas, & Pulpón. (2016). Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina. Barcelona: PUBLICACIONES Y EDICIONES.
- Illescas, R. I. (2018). Procedimientos en el registro de ingresos y egresos de caja chica, para el control de gastos mensuales, en la compañía MERCATTI S.A. 6,7. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Irarrázaval. (2010).
- Irrázabal, A. C. (2010). Contabilidad Fundamentos y Usos (sexta edición ed.). Santiago, Chile: edicionesuc.
- Jiménez. (2016). MÉTODOS ESTADÍSTICOS. Londres: <https://www.sefh.es/bibliotecavirtual/erroresmedicacion/010.pdf>.
- Lang, V. M. (2017). La contabilidad después de la contabilidad primera edición. PLANETA, S.A.U.
- Ildefonso, & Abascal. (2019). Fundamentos y técnicas de investigación comercial. Madrid: ESIC.
- Ildefonso, & Abascal. (2019). Fundamentos y técnicas de investigación comercial. Madrid: ESIC.
- López. (2019). Población estadística. Economipedia.
- Manuel, L. V. (2017). La contabilidad después de la contabilidad. PLANETA, S.A.U.
- Meigs, & Larsen. (2017). Sistemas y Procedimientos Contables. Venezuela: McGraw/Hill.
- Mira. (2006). Apuntes de auditoría. España: creative commons.

- Mira. (2016). Apuntes de auditoría. España: Creative commons.
- Mira, N. J. (2006). Apuntes de auditoría. España: Creative commons.
- Mondy, R., & Noe, R. M. (2005). Administración de recursos humanos (novena edición ed.). (J. R. Martínez, Ed.) México : Pearson Educación.
- Montaño, O. E. (2018). Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo. Cali, Colombia: Universidad del Valle.
- Morgan. (2015). El plan de investigación. Guatemala.
- Morgan. (2015). El plan de investigación. Guatemala.
- Mustelier, M. d. (2016). Administración del efectivo en la empresa: ciclo, saldo óptimo y estado de flujo de efectivo.
<https://www.gestiopolis.com/administracion-del-efectivo-en-la-empresa/>.
- Namakforoosh, M. N. (2005). Metodología de la investigación (segunda edición ed.). México: EDITORIAL LIMUSA S.A. DE C.V.
- Norma Internacional de Contabilidad 1. (1997). Normas Internacionales de Información Financiera.
- Norma Internacional de Contabilidad 7. (1977). Normas Internacionales de Información Financiera.
- Ortiz. (2016). Investigación exploratoria: tipos, metodología y ejemplos. Liferder.
- Paez. (2018). Sistemas Paez.
- Peñafiel. (2020). Guayaquil.
- Peralta, R. (2015). Control interno de caja y caja chica.
<https://prezi.com/ino90ikyzh3b/control-interno-de-caja-y-caja-chica/>.
- Pereira, P. C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Pinson, L., & Jinnett, J. (1998). 20 pasos para desarrollar tu negocio. (K. N. Kiser, Ed.) Chicago: Upstart Publishing Company.
- Quiroga. (2018). Organización interna. Argentina.

- Quispe, L. A. (2013). El uso de la encuesta en las ciencias sociales (Primera edición ed.). Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Rey. (2016). Contabilidad y Fiscalidad. Madrid: Ediciones Paraninfo, SA.
- Rincón, S. C., Lasso, M. G., & Parrado, B. Á. (2012). Contabilidad siglo XXI. Bogotá, Colombia: ECOE. EDICIONES.
- Rivas. (2018). Modelos contemporáneos de control interno.
- Rodríguez, M. E. (2005). Metodología de la investigación (Primera edición ed.). México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Rojas. (2017). El control interno aplicado al ciclo de ingresos para la prevención de fraudes en la compañía Sánchez y Asociados S.A. 2017: Universidad Libre.
- Ruiz, O. J. (2012). Teoría y práctica de la investigación cualitativa. Bilbao: Deusto Digital.
- Sánchez, J. R. (2017). La contabilidad y el sistema contable. España: Servicio infoaeca.
- SENPLADES. (2012). Reglamento para la administración de Fondos de Caja Chica de la Administración Nacional de Planificación y Desarrollo.
- Tamayo. (2015). Metodología de la investigación. México.
- Tamayo, & Tamayo. (2015). El proceso de la investigación científica. México: LIMUSA, S.A.
- Tamayo, & Tamayo. (2015). El proceso de la investigación científica. México: LIMUSA, S.A.
- Vásconez. (2015). Contabilidad general para el siglo XXI. Quito-Ecuador: José Vicente Vásconez Arroyo.
- Vásconez, A. J. (2002). Contabilidad general para el siglo XXI. Quito - Ecuador, Ecuador: José Vicente Vásconez Arroyo.
- Vásquez. (2017). Tipos y métodos de investigación. gestiopolis.
- Villamizar, E. (2014). Procedimiento para la apertura de la caja chica para el registro de gastos menores en el área de Tesorería de la Empresa Transporte LEOAR CA. Universidad José Antonio Paez, San Diego.

- Villora y Hernández. (2016). Aplicación Básica de la contabilidad comercial. Ambato: UTA.
- Vladimirovna. (2015). Fundamentos de probabilidad y estadística. México: Universidad Autónoma del Estado de México.
- Wayne, & Mondy. (2015). Administración de recursos humanos. México: PEARSON EDUCACION.
- Welsch, G. A. (2005). Presupuestos planificación y control (sexta edición ed.). México: Pearson Educación.
- Welsch, G. A. (2015). Presupuestos planificación y control (sexta edición ed.). México: Pearson Educación.
- Yambay, L. S. (2018). PROPUESTAS ELABORACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL. 5,6. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Zambrano. (2014). Contabilidad ciclo diversificado. Guayaquil: copyrigh.
- Zambrano, C. W. (2001). Contabilidad ciclo diversificado. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Copyrigh.
- Zambrano, C. W. (2015). Contabilidad ciclo diversificado. Guayaquil.
- Zapata, P. S. (2008). Contabilidad general (sexta edición ed.). (L. S. Arévalo, Ed.) Punta Santa Fe, México: Mc Graw Hill.
- Zorrilla, A. S., Torres, X. M., Luiz, C. A., & Alcino, B. P. (1997). Metodología de la investigación (Primera edición ed.). México: The McGraw-Hill Companies.

ANEXOS



AVÍCOLA EXPRESS S.A

ARQUEO DE CAJA CHICA

12 de junio del 2020

Elaborado por:

Ing. Adrián Chichanda

Gerencia:

Departamento: Administrativo

EFFECTIVO

<u>BILLETES</u>	Cantidad	Denominación	Monto
	8	\$ 20,00	\$ 160,00
	5	\$ 10,00	\$ 50,00
	7	\$ 5,00	\$ 35,00
	3	\$ 20,00	\$ 60,00
	20	\$ 1,00	\$ 20,00
	TOTAL EN BILLETES		\$ 325,00

<u>MONEDAS</u>	Cantidad	Denominación	Monto
	10	\$ 1,00	\$ 10,00
	50	\$ 0,25	\$ 12,50
	30	\$ 0,50	\$ 15,00
	100	\$ 0,15	\$ 15,00
	25	\$ 0,20	\$ 5,00
	15	\$ 0,05	\$ 0,75
	TOTAL EN MONEDAS		\$ 58,25

OBSERVACIONES

TOTAL EN EFECTIVO \$ 383,25

TOTAL EN FACTURAS* \$ 50,00

TOTAL EN VALES \$ 35,00

FONDO FIJO DE CAJA \$ 500,00

TOTAL EN CAJA CHICA \$ 468,25

Faltante \$ 31,75

Custodio de Caja Chica

Jefe de Contabilidad

Revisor

Formato de preguntas para encuestas

Nombre:

Cargo:

Fecha:

1.- ¿Considera usted necesario la implementación de un control interno de ingresos y egresos de caja chica, basado en las normativas contables?

Si

No

Tal vez

2.- ¿Existen políticas de uso para la persona encargada de caja chica?

Si

No

Tal vez

3.- ¿Se realizan arquezos de caja sorprendivos?

Si

No

Tal vez

4.- ¿Se capacita al personal acerca del correcto uso del efectivo?

Si

No

Tal vez

5.- ¿Existen constantes faltantes de efectivo en caja chica?

Si

No

Tal vez

6.- ¿Se utiliza el dinero que se cobra de las ventas en el día para realizar pagos de cualquier índole?

Si

No

Tal vez

7.- ¿Existen documentos soportes de registro de ingresos y egresos?

Si

No

Tal vez

8.- ¿Se lleva a cabo los registros de gastos menores de la compañía?

Si

No

Tal vez

9.- ¿Existen políticas que maneje la empresa en caso de faltantes y sobrantes de caja chica?

Si

No

Tal vez

10.- ¿Piensa usted, que la mejora en el área de caja chica mediante un control interno sería de beneficio para la compañía, ya que se podría llevar de manera adecuada el uso del efectivo?

Si

No

Tal vez

Cronograma

Cuadro 2 cronograma

CRONOGRAMA	AÑO 2020												AÑO 2021									
	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO					
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Determinación del tema y formulación del problema.																						
Revisión del tema, formulación del problema e identificación de las variables.																						
Elaboración de los objetivos de investigación.																						
Elaboración del capítulo I.																						
Revisión del capítulo I.																						
Elaboración del capítulo II.																						
Revisión del capítulo II.																						
Elaboración del capítulo III.																						
Revisión del capítulo III.																						
Elaboración del capítulo IV.																						
Revisión y corrección de la interpretación de los resultados.																						
Revisión capítulo IV.																						
Conclusiones y recomendaciones.																						
Revisión general del proyecto y corrección de últimos detalles.																						
Elaboración de bibliografía y anexos.																						
Sustentación del proyecto.																						

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Recursos

Cuadro 3 recursos humanos

No.	Nombre	Cargo
1	Roy Enriquez	Gerente General
2	Lisette Ortega	Contadora
3	Adrian Chichanda	Tesorero
4	Jennifer España	Asistente Contable
5	Milena Hurtado	Cajera

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Técnicos: Diccionario sinónimos y antónimos, Guía, Libro de metodologías

Tecnológicos: Impresora, laptop, teléfono, pendrive.

Económicos:

Cuadro 4. Finanzas

Ingresos	Egresos	Costos (\$)
Materiales	Bolígrafos	3.00
	Resma de hojas A4	10.00
	Impresión	25.00
	Carpetas	6.00
Tecnológicos	Movilización y alimentación	20.00
	Pendrive	12.00
	Internet	25.00
humano	capacitación	150.00
TOTAL FINANCIERO	Doscientos cincuenta y un Dólares.	251.00

Elaborado por: Peñafiel (2020).

Registro contable del faltante que será descontado al empleado encargado de caja chica.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
3 de junio/2020	Cuentas por cobrar a empleados	\$ 31,75	
	Sueldo pago de nómina fin de mes		\$ 31,75
	P/r descuento por faltante en caja chica.		