



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO

DE TECNOLOGÌA

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

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Procedimientos de registros de egresos en caja chica de la empresa
Buckcenter S.A. de la ciudad de Guayaquil

Autor:

Bohorquez Banchon Ronald Christian

Tutor:

Ing. Luis Alberto Villegas Yagual M.A.E

Guayaquil, Ecuador

2016



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología
Registro de CONESUP 09-030

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del trabajo de investigación, nombrado por el Concejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el trabajo de investigación con el tema: "Procedimientos de registros de egresos en la caja chica a la empresa Buckcenter S.A. de la ciudad de Guayaquil ", presentando como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de la investigación se refiere a: ¿Cómo mejorar el registro de egresos en la caja chica para el control de los gastos mensuales en la empresa BUCKCENTER S.A., ubicada en el cantón de Guayaquil, periodo fiscal 2016?

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por el Egresado: BohórquezBanchonRonald Christian

Tutor: Luis Alberto Villegas Yagual M.A.E

AUTORIA NOTARIADA

Los criterios y opiniones expuestos en el presente trabajo de investigación con el tema de: "**Procedimientos de registros de egresos en la caja chica a la empresa Buckcenter S.A. de la ciudad de Guayaquil**", de la carrera Contabilidad y Auditoría del Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituyen copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autor:

Bohórquez Banchón Ronald Christian

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico en primer lugar a Dios, gracias a sus bendiciones he podido culminar otra etapa en mi vida.

A mi madre quien con su ayuda incondicional me ayuda a seguir adelante, quien también es mi inspiración, motor y mi guía para la culminación de mi carrera.

Bohórquez Banchon Ronald Christian

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a mi adorado Dios, por estar presente en cada instante de mi vida, gracias a sus bendiciones he podido llegar a donde me he propuesto, a quien he podido recurrir cuando más he necesitado de su ayuda.

A mi madre y mi padre que han estado en todo momento para animarme a seguir brindándome su apoyo incondicional en todo tiempo.

Al Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnologías por acogernos y brindarnos nuevas oportunidades para seguir preparándonos profesionalmente.

A mis profesores que a lo largo de la carrera nos han impartido sus valiosos conocimientos y enseñanzas, a mis compañeros de clase quienes han hecho más llevadero este camino.

Agradezco a docente y tutor del trabajo investigativo, Ing. Luis Villegas Yagual, quien gracias a su orientación, seguimiento y motivación he podido lograr la culminación con este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pagina
CARATULA.....	i
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR	ii

AUTORIA NOTARIADA	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
RESUMEN	ix
Capítulo I.....	1
1.1. Antecedentes.....	1
1.1.1. Ubicación del problema en un contexto	1
1.1.2. Situación conflicto	2
1.3. Delimitación del problema.....	3
1.4. Problema de la Investigación.....	3
1.4.1. Variable de investigación	3
1.4.2. Evaluación del problema	4
1.5. Sistematización del problema	4
1.6. Objetivos.....	5
1.7. Justificación	5
Capítulo II.....	7
Marco Teórico.....	7
2. Fundamentación teórica.....	7
2.1. Antecedentes históricos	7
2.2. Antecedentes referenciales.....	25
2.3. Fundamentación Conceptual.....	28
2.4. Fundamentación Legal	36
CAPITULO III.....	38
3.1. Presentación de la empresa	38
3.1.1. MATRIZ FODA.....	39
3.2. DISEÑO DE INVESTIGACION	43
3.2.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	43
3.2.2. Tipos de investigación.....	44
3.2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	46

Tabla 3.1 Población y muestra de directivos y administrativos de la Cía.....	47
3.2.4. Formato de entrevista.....	49
4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIONES DE RESULTADOS.....	50
PLAN DE MEJORAS	55
Tabla 4.2 propuesta del plan de mejora.....	58
CONCLUSIONES	59
RECOMENDACIONES.....	60
Bibliografía Consultada.....	61

INDICE DE GRAFICOS

Contenido
Pagina

Grafico3.1. Organigrama institucional.....44

INDICE DE TABLAS

Contenido

Pagina

Tabla 3.1.Población y muestra de trabajadores.....49

Tabla 4.1 Cuadro comparativo de la empresa.....56

Tabla .2. propuesta del plan de mejora.....59



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

TEMA:

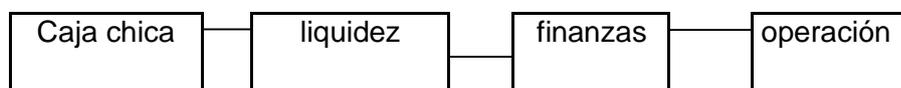
PROCEDIMIENTOS DE REGISTROS DE EGRESOS EN CAJA CHICA DE LA EMPRESA BUCKCENTER S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL

Autora: Ronald Christian Bohórquez Banchon

Tutor: Ing. Luis Alberto Villegas Yagual M.A.E

RESUMEN

El registro de control de egresos o control de gastos del manejo de los fondos de caja chica, como se lo denomina en algunas teorías es la herramienta que muestra a la empresa descriptivamente el estado de dirección de los gastos menores y en que se han empleado en la empresa, el manejo de los egresos de caja chica facilita a la empresa a solucionar eventualidades emergente que se presente en las unidades administrativas de la empresa, por lo cual este trabajo de titulación ayudara a la empresa a conocer las falencias en la administración de la caja chica que está operando ya que este da causa a consecuencia que afectan a la liquidez de la empresa.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

TEMA:

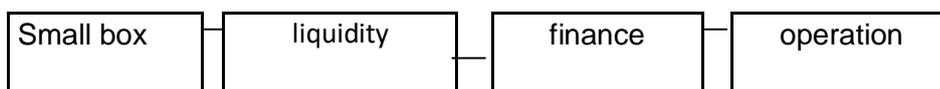
**PROCEDIMIENTOS DE REGISTROS DE EGRESOS EN CAJA CHICA
DE LA EMPRESA BUCKCENTER S.A. DE LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL**

Autora: Ronald Christian Bohórquez Banchon

Tutor: Ing. Luis Alberto Villegas Yagual M.A.E

ABSTRACT

The register of control of expenses or control of expenses of the management of small cash funds, as it is denominated in some theories is the tool that shows to the company descriptively the state of address of the minor expenses and in which they have been used in The company, the management of cash outflows facilitates the company to solve emergent eventualities that are present in the administrative units of the company, so that this titling work will help the company to know the shortcomings in the administration of the Small box that is operating since this causes consequent that affect the liquidity of the company.



Capítulo I

1.1. Antecedentes

1.1.1. Ubicación del problema en un contexto

En el registro de los egresos anteriormente no se tenía un control documentario sobre los gastos que se realizaban para la sustentación de la empresas y todo tipo de actividad mercantil, solo era un proceso comunicativo debido a que no se efectuaba un correcto procedimientos en esa área, entonces fue necesario implementar nuevas herramientas para controlar el egreso económico ya que el flujo del dinero de la empresa y todo tipo de actividad mercantil se veía afectado en forma significativa.

Por lo cual conceptualmente el registro de los egresos se encuentra enlazado con la contabilidad en todos aspectos y formas, ya que significa salida de dinero de la empresa, siendo esto un gasto que es la partida contable que aumenta la pérdida o disminuye en el beneficio sea por movimiento de caja, caja chica o bancario.

El control de los gastos es un punto principal para la empresa porque son los que inciden en parte del presupuesto, y así podemos evitar futuras falencias económicas en las distintas cuentas de resultados.

Sin embargo podemos decir que el control de los gastos se trata de una estrategia financiera que se debería aplicar para lograr mayor beneficio, aunque no se puede decir que no existen métodos para aquello, podríamos adoptar como medida de control la caja chica y sus procedimientos de registro para lograr los beneficios más favorables y convenientes para la empresa.

El manejo de los gastos menores dentro de las finanzas selo denomina como la caja chica por lo cual (Horngren & Harrison, 2010) define a esta herramienta de la contabilidad como una forma de controlar y contabilizar

los gastos menores que se realizan en la empresa para mantener un saldo constante en la cuenta respectivamente.

El importe de la empresa desinado para pagar desembolsos de pequeñas cantidades es ejecutado en el área de secretaria de la empresa por lo cual los pagos menores que se realizan por medio de la caja chica diariamente deben ser justificados por medio de comprobantes firmados y registrados correspondientemente.

Por este motivo de mal manejo y distribución en los fondos de caja chica es que procedo a realizar un estudio en la empresa BUCKCENTER S.A., que presenta ciertos problemas en el registro de los egresos en la caja chica y como consecuencia se ve afectada en su liquidez.

1.1.2. Situación conflicto

En la empresa BUCKCENTER S.A. en la actualidad se evidencia en el manejo de la caja chica, mediante la práctica que presenta falencias en el procedimiento de registro de los gastos en la caja chica por desembolsos no procedentes realizados en el transcurso del día, de los cuales enumero los siguientes:

1. Mala ejecución en el procedimiento de reposición de caja chica.
2. No se ejecutan auditorias periódicas para su respectivo control.
3. El fondo designado se termina antes del tiempo de reposición.
4. Realizar pagos diferentes a la función del fondo de caja chica.

De lo expuesto anteriormente podríamos decir que si no se toman medidas ante esta situación la empresa tendrá consecuencias en sus obligaciones operativas. Por medio de la explicación problemática se deseara buscar una propuesta para mejorar el servicio de la caja chica como una herramienta de la contabilidad financiera de la empresa que es recargada de ejecutar en el área de caja general, Por lo cual se procederá a plantear la siguiente formulación del problema.

1.3. Delimitación del problema

Campo: Financiera
Área: Contabilidad
Aspectos: Indicadores financieros
Período: Año 2016
País: Ecuador
Región: Costa
Provincia: Guayas
Cantón: Guayaquil
Sector: Centro dela ciudad

1.4. Problema de la Investigación

¿Cómo mejorar el registro de egresos en la caja chica para el control de los gastos mensuales en la empresa BUCKCENTER S.A., ubicada en el cantón de Guayaquil, periodo fiscal 2016?

1.4.1. Variable de investigación

Variable independiente:

Registro de egresos en la caja chica

Variable dependiente:

Control de los gastos mensuales

1.4.2. Evaluación del problema

Delimitado.- el presente trabajo se formula por el problema presentado en los registros de egresos de caja chica que afecta al rendimiento de los procesos el cual se procederá a efectuarlo en la ciudad en la ciudad de Guayaquil a partir del periodo del 2016

Claro.- el trabajo es claro porque propondrá un plan de mejora para el registro de egresos para la administración de los fondos de caja chica de la empresa.

Evidente.- la elaboración y desarrollo del trabajo será la optimización eficiente del problema diagnosticado en el manejo de los fondos de caja chica.

Original.- el trabajo es novedoso porque en la empresa no se lo ha investigado totalmente.

Concreto.- presentara una solución administrativa y contable para la el área establecida de la empresa que lleva el control y manejo de los fondos de caja chica.

Relevante.- por lo manifestado la relevancia de este proyecto de titulación tiene una importancia para la empresa ya que se implementara una mejora para el proceso de los manejo de las salidas de los fondos disponibles de la caja chica.

1.5. Sistematización del problema

¿Por qué el proceso de la administración de la caja chica no está bien estructurado y organizado en la empresa?

¿El registro de egresos de la caja no es eficientemente elaborado en el área del departamento financiero de la empresa?

¿Cómo mejorar el control de los gastos mensuales de la empresa mediante esta la herramienta contable?

1.6. Objetivos

1.6.1. General

Proponer procedimientos en el registro de los egresos en la caja chica para el control de gastos de la empresa BUCKCENTER S.A.

1.6.2. Especifico

1. Diagnosticar el proceso actual del registro de egresos en la caja chica.
2. Analizar las cuentas contables especializada y relacionada con el control de gastos de caja chica.
3. Proponer plan de mejora a los procedimientos de los fondos caja chica.

1.7. Justificación

La implementación de procedimientos de caja chica tiene aspecto crítico para una administración de éxito, en cuanto se debe a registro de egresos permitiendo estandarizar la operatividad al manejo de la caja chica de la empresa, teniendo como fin cubrir necesidades emergentes que se presentes en las unidades administrativas.

La conveniencia del trabajo en su elaboración es la aplicación de la propuesta para resolver el problema de investigación del manejo de la herramienta contable de la empresa.

El valor práctico de esta investigación se la encuentra en la incorrecta aplicación del manejo de los procedimientos de la herramienta de caja chica que realiza la persona asignada y las consecuencias que se

generan debido a esto es que se presentan gastos que no corresponden al control de los gastos de la empresa.

La utilidad metodológica que presenta esta propuesta aportara mejoras a los instrumentos de recolección de datos de carácter contables mediante las técnicas de análisis documental y financiero, que lo conforma por arqueos de caja, documentación respaldaría de los registros de los gastos realizados.

La relevancia social se considera que en particular está, dado por el Plan Nacional del Buen Vivir teniendo como beneficiarios los usuarios y los empleados, la propuesta a desarrollarse constituirá un aporte para empresas similares que deseen llevar un mejor manejo en los procedimientos implementados a la caja chica para mayor control de sus egresos, también los estudiantes en el país que requieran información sobre este importante tema tendrán como una fuente de consulta apropiado.

Capítulo II

Marco Teórico

2. Fundamentación teórica

2.1. Antecedentes históricos

La contabilidad se origino antiguamente en mesopotamia nace del registro de una informacion economica debido a que estos tenian el control de los gastos y de sus ingresos que realizaban en aquella epoca por lo cual la contabilidad tiene sus orígenes en los años 6000 a.c. para esta época la escritura ya era una actividad importante por se describe que ya existía debido a que los que manejaban la contabilidad en aquella época lo registraban toda actividad de los gastos y de los ingresos en esculturas de piedras o esculturas de barro.

Una de las principales ciudades que aportan a la teoría de la contabilidad en los registros de los gastos y de los ingresos es la ciudad de roma donde más se practicaba la actividad del registro contable en tablillas de arcilla modelo fundamentado de Mesopotamia.

La contabilidad se la conoce como toda aquella herramienta financiera que sirve para administrar y evaluar los estados financieros de toda empresa, por lo cual (Garcia, 2008). Afirma que; la contabilidad está orientada a los diferentes sujetos económicos para que estos mencionados sujeten y estructuren los diferentes libros y registros adecuados.

Por lo cual está dentro de toda empresa es muy importante debido a que dirige y evalúa cada proceso de los diferentes documentos que pueden afectar al capital y patrimonio de toda empresa, y por lo cual podemos aclarar según (Vertice, 2008). Que Por lo cual la contabilidad se puede definir y describir como toda aquella herramienta con técnicas

complementarias establecidas arbitrariamente para registrar diferentes operaciones que pueden afectar al patrimonio de la empresa.

(Sánchez, 2012) La contabilidad fue creada principalmente como un medio para información del estado monetario de toda empresa ya que este influye en la diferente toma de decisiones ya que aporta información en relación a las actividades financieras.

A medidas de los años la contabilidad fue clasificada según el origen del capital y la clase de actividades según el propósito de la empresa.

La contabilidad financiera es toda aquella evolución de los procesos contables a través de la historia que se ha llevado a cabo más de veinte siglos y en esa medida el conocimiento de este proceso brinda la posibilidad de entender con mayor medida esta herramienta contable.

Posteriormente al pasar los años se desarrolló el principio de la contabilidad de partida doble en los año 1494 por Fray Luca Pacioli al que se lo denominada el padre de la contabilidad por lo cual la función de la contabilidad de la partida doble se resume que es toda aquella entrada y la salida de los recursos económicos de una institución.

Por medio de la aparición de la contabilidad financiera en el mundo a mediados del siglo XIX el manejo del capital formo una gran importancia ya que las inversiones en el mercador bursátil era muy atractivo para las personas por las ganancias que estas generarían.

Antecedentes de la contabilidad en el Ecuador

La contabilidad en el ecuador se originó como una necesidad económica para el manejo del flujo del efectivo capital. La contabilidad en el ecuador surgió como una necesidad económica para el manejo del flujo del efectivo capital, la contabilidad ha estado en un proceso de inflación en los años de las crisis que se reportó a nivel nacional en los años de 1998 y 1999 por lo cual a respuesta y prevención de la crisis financiera se desarrolló las normas ecuatorianas de contabilidad en base a las normas

de internacionales de contabilidad a mediados del año 2000 conocidas por su siglas (NEC) para efectos de aplicar la dolarización en el país.

Posterior a la creación y la adopción de las normas nacionales de contabilidad que eran revisadas y controladas por instituciones internacionales e instituciones nacionales que en lo cual esta determino que las normas nacionales no se actualizaban y como respuestas a este situación estas instituciones contables solicitan al organismo de control la sustitución de las normas contables por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Contabilidad

La contabilidad es un sistema de información que determina las actividades de toda empresa, en lo cual proceso los datos económicos y los convierte en informe que servirán como herramienta para la toma de decisiones.

La contabilidad es todo aquel proceso que se basa en identificar, resumir y proyectar al información económica a quienes forman parte de la gerencia para la toma de decisiones como lo afirman (Horngren & Harrison, 2010) que en lo cual para la toma de decisiones esta herramientas presenta datos de resultados cuantitativos de los ingresos y los egresos así como el manejo de la caja chicas y las herramientas afines a esta.

Conceptualmente la naturaleza de la contabilidad es conocida por muchos autores como la organización de la contabilidad y de la información financiera de la empresa para que los usuarios puedan emplearla.

Dentro de la contabilidad general en toda empresa que maneje y efectue el contro de los egresos de caja chica existe a lo que se denomina sistema de informacion se describe que esto fue creado en la epoca actual debido al surgimiento de estudios para la mejora de procesos para la empresa por lo cual se la define como todo aquel servicio para los

usuarios internos como externos contables esta tambien sirve para la toma de decisiones meidante un resutado estadistico del sistema de informacion contable.

Ambitos de la contabilidad

En base a Pulido, (2007). Existen dos tipos de contabilidad que son la contabilidad interna y la contabilidad externa.

Contabilidad interna

La contabilidad interna es la contabilidad que se aplica las micro unidades economicas de la empresas que permite conocer en todo momento el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad economica tecnica interna de la empresa.

Contabilidad externa

La contabilidad externa es comprendida como la que es aplicada con respecto a las microunidades economicas que permite dar a conocer la situacion de conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad economica y financiera externa de la empresa.

Sistema de información contable

Los sistemas de información son los aspectos de los datos económicos de la realidad económica y financiera de la empresa como son la composición del patrimonio y su evolución en un tiempo determinado como lo afirma (Jiménez, 2008). Los resultados que se obtengan de la actividad desarrollada servirán como guía para la evolución a futuro de los aspectos financieros de la empresa.

Un sistema contable debe garantizar la importancia y la fiabilidad de la informacion que elabora y transmite, usando metodos excatos para la medicion organización y distribucion de la informacion aplicando para esto un lenguaje tecnico financiero.

Objetivo información contable

Los objetivos de la información contable en una empresa que se desarrollan en función a las necesidades específicas de cada tipo de empresa pueden ser definidas como las siguientes:

- La relación con la rendición de cuentas y el control
- Las relacionadas con la predicción de situaciones futuras
- Las relacionadas con la política económica del país

Similar agrupación podría realizarse de los objetivos puesto que estos estarán en función de aquellas como son los siguientes:

- Suministrar información sobre la situación económica y financiera de la entidad
- Proveer información sobre los resultados obtenidos
- Suministrar información para evaluar la capacidad y responsabilidad de los gestores
- Proporcionar información de carácter real

Uso de la contabilidad

El principal uso que tiene la contabilidad en todas las áreas y los ámbitos de la empresa, el principal uso de la contabilidad es el registrar toda clase de actividad económica de la empresa para poder comunicar detalladamente cada tipo de movimiento de este como respuesta y apoyo para para análisis y procesos financieros.

Campos de la contabilidad

Dentro de la contabilidad existen varias divisiones como lo afirma (Sánchez, 2012). Que esta herramienta de información tiene varios campos que van desde la administración hasta la contabilidad gubernamental en lo cual se las describirá:

Contabilidad administrativa:

esta rama sirve como herramienta para el servicio de las necesidades internas de toda aquella administracion de toda empresa con la orientacion a la planeacion control y la toma de decisiones. Y por lo cual se esta se ocupa de la gestios y de la informacion de los contos de la empresa y de toda clase de informacion financierao como no financiera que esta se utilizara para la plaeacion y la gestion de la tomad e decisiones en base a los recursos que esta necesita.

Importancia de la contabilidad administrativa:

Su importancia de esta es en la informacion esencial que aporta la practica funcional de la organizaci3n.

Objetivos de la contabilidad administrativa:

En base a (Ramirez, 2008), los objetivos de esta rama de la contabilidad es ayudar a la planeacion, la toma de decisiones y controlar las funciones contables de las empresas en lo cual sus principal objetivos son:

- Proveer informacion para costeos de servicios y otros aspectos de interes para la administracion
- Alentar a los administradores para llevar a cabo la planeacion contable como tactica a corto o largo plazo
- Facilitar el proceso de toma de decisiones
- Permitir llevar a cabo el control administrativo contable como una excelente herramienta
- Ayudar a evaluar el desempe1o de los diferentes responsables de la empresa
- Motivar a los administradores para lograr los objetivos de la empresa.

Contabilidad de costos:

es una rama mas importante y que aporta informacion relevante a la empresa ya esta para las empresas industriales le permire conocer el costo de produccion de los diferentes productos. La contabilidad de costos es toda clasificacion de la contabilidad que proporciona una infomracion detallades de los costos de productos,clientes proyectos y actividades para los administradores de las empresas.

Objetivos de la contabilidad de costos:

Los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- Suministrar informacion requerida para las operaciones
- Participar como herramienta en la toma de deciones estrategicas

Para alcanzar los objetivos nombrados los contadores deben asumir las responsabilidades de la planeacion, evaluacion y control de la contabilizacion de los diferentes recursos economicos y fiancieros.

Principales tareas de la contabilidad de costos:

La principal tarea de la contabilidad de costos es la de proveer informacion a la gerencia para la planeacion y el control de la contabilidad. En esensia esta tarea contiene las siguientes funciones:

- Estimacion de costos
- Planeacion
- Control de costos
- Creacion de sistemas

Manejo de la informacion de la contabilidad de costos

La infomacion que se otenga de la empresa puede emplearse para tres propositos basicos:

1. Utilizacion de datos de costeo total
2. Costos diferenciales o relevantes

3. Contabilidad por responsabilidad

Contabilidad fiscal:

Esta rama está diseñada para dar un correcto cumplimiento a las obligaciones tributarias, en nuestro país esta se la conoce como contabilidad tributaria el cual está a cargo de la empresa del estado SRI y tiene la finalidad de verificar el cumplimiento de las ordenanzas tributarias del estado.

Importancia de la contabilidad fiscal:

La importancia de la contabilidad fiscal en una empresa como tal son las obligaciones tributarias que se tiene que cumplir periódicamente como responsabilidad fiscal para evitar sanciones de los de los asociados o empresas gubernamentales que regulan el cumplimiento de estas en las organizaciones.

Contabilidad gubernamental:

Esta está formada por las empresas de todo sector público internamente. Por lo cual conociendo conceptualmente las deficiencias de contabilidad se puede observar que el manejo de los egresos de la caja sirven para varias funciones de esta la más importante es el pago y cancelación de funciones y servicios administrativos financieros que sirven para toda empresa.

La contabilidad Gubernamental es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Contabilidad financiera:

Es todo aquel sistema que conlleva información en términos cuantitativos y monetarios de toda empresa dicho esto proporciona una segura información a la organización.

La contabilidad financiera es toda aquella rama que pertenece a la contabilidad y que se la divide en cuanto a su actividad y el propósito de esta que es toda aquella de la preparación y elaboración de la documentación cuantitativa financiera de la empresa por lo cual la contabilidad financiera atiende a las necesidades de aquellas personas externas que toman decisiones como son los accionistas, proveedores, etc.

La contabilidad financiera es centrada en cuanto a las necesidades específicas de las personas externas que influyen en la toma de decisiones.

La contabilidad financiera también se la conoce como la información financiera de la empresa que en lo cual esta es todo aquel conjunto de datos agrupados que emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Por lo cual la información financiera es la que produce la contabilidad en relación directa con la administración y la economía empresarial en el desarrollo de las empresas.

Objetivo de la contabilidad financiera:

El objetivo que más importancia tiene la contabilidad financiera es otorgar resultados de la empresa sobre:

- Los resultados de las operaciones
- La posición financiera
- Sus flujos de efectivo

Características de la contabilidad financiera:

La contabilidad descrita como toda aquella información financiera como parte de su definición se le atribuye características para facilitar el estudio de esta materia que son las siguientes:

Utilidad:

La utilidad define que la información que la contabilidad genera debe ser útil ya que en otra manera no tiene sentido sus finalidad. El valor de la información financiera es atribuida por la demás usuarios que la utilizan para la toma de decisiones.

La información contable es conocida por múltiples usuarios que una vez presentada la información toman datos para el proceso de actividades contables que el contador proporciona a un usuario general.

Confiabilidad:

En el apartado de la confiabilidad de la contabilidad financiera se entiende que se atribuye esta cualidad por la asimilación con las transacciones con la información contable, las transformaciones internas y eventos sucedidos. Dentro de la confiabilidad de la información financiera se le atribuye que esta tiene:

Veracidad.- por que tiene una correcta asimilacion de la informacion presentada a clientes internos o externos por que se da a conocer que existe una correcta informacion presentada.

Representatividad.- esto implica que la informacion que se elabore refleje correctamete a la organización ya que con esto se da una imagen clara y completa de la orgaizacion.

Objektividad-imparcialidad.- esto describe que las regal de la informacion financiera no esta distorcionadas y fuera de la realidad, en lo cual hace referenencia a la sana distancia que el contador publico de la organización guarda respecto a la institucion.

Verificabilidad.- permite que a la operación presentada se le pueda atribuir pruebas para comprobar la sustentabilidad de las cifras financieras presentada en los documentos financieros.

Información suficiente.- implica que la contabilidad financiera debe tener todo lo necesario para que la persona pueda tomar decisiones, no se debe omitir nada de la información debido a que es importante.

Relevancia:

La información financiera es relevante cuando influye en la toma de decisiones económicas de la organización dentro de esta grupo se atribuye características que la definen como relevante de los cuales son:

Posibilidad de predicción y confirmación.- la predicción u la confirmación es toda aquella comprobación del comportamiento y la verificación de la contabilidad.

Importancia relativa.- es toda exposición que muestra los aspectos más significativos de la contabilidad financiera de la empresa y pone en manifiesto los detalles de las operaciones contables más importantes.

Comprensibilidad y comparabilidad

Comprensibilidad.- establece que todo lo considerado en la información financiera debe estar al alcance de los usuarios generales y a su vez estos tendrán la capacidad necesaria de acceder a la información.

Comparabilidad.- esta implica detallar en un contexto las cifras contables para facilitar actividades.

Objetivos del uso de la información contable:

Los objetivos de la información financiera para el uso se lo ha resumido en dos a través de la historia de la contabilidad de los cuales derivan principalmente de las necesidades de los usuarios por lo cual la

información cuantitativa y cualitativa que produzca la contabilidad financiera expresada en cantidades monetarias detallando el origen de este procederá a la utilización de para toma de decisiones y los registros de las transacciones en los egresos de la empresa, debido a esto se afirma que existen dos procesos dentro de los objetivos de la información financiera de los cuales son el control y la planeación.

Control:

Debido a que los orígenes de contables se formaron como un organismo de control de recursos por lo cual para que la contabilidad cumpla objetivos propuestos los gerentes que manejen esta herramienta tiene que cumplir un control para poder guiar la organización.

Planeacion:

El segundo onbetico de la contabilidad es la planeacion debido a que mediante la historia algunos empresarios y sus contadores correspondientes evaluaron y determinaron que el pasado de los hechos contables de la contabilidad podian anticipar hechos futuros contavles.

El sistema de contabilidad financiera se presenta según los registro de las transacciones contables de la empresa y los formatos bien definidos es decir los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Para el registro de operaciones de la economina se utiliza la contabilida financiera en lo cual esta produce sitematicamente y estructuralmente la informacion financiera.

La contabilidad fianciera es toda aquella tecnica para elaborar y presenterar una determinada informacion financiera de toda la actividad que ejerzca cualquier institucion en cualquier nivel (Ortiz, 2010).

La empresa Buckcenter s.a.

La empresa se encuentra situada demográficamente en el cantón de Guayaquil en la provincia del Guayas que está ubicada en las calles Padre Solano # 324 y Boyacá (esquina) 5to. Piso, en el corazón de la ciudad de Guayaquil.

Esta ciudad tiene una densidad bastante amplia en cuanto a la población ya que a nivel nacional estadísticamente tiene una población de 2.350.915 habitantes sus límites son al norte con los cantones de Lomas de Sargentillo, Nobol, Daule, y Samborombón; limita al sur con la provincia de El Oro; limita al este con los cantones Durán, Naranjal y Balao; y limita al oeste con la provincia de Santa Elena y el cantón General Villamil.

Esta empresa fue constituida el 10 de Agosto de 2010, por dos accionistas con el propósito de brindar servicio de capacitaciones para dominar y perfeccionar el idioma de inglés, por medio de un programa que involucra el método directo de razonamiento el cual garantiza el dominio rápido del idioma, actualmente está acreditada como centro autorizado para la toma de examen Cambridge bajo el marco común europeo.

Los egresos

Los egresos son toda aquella salida de dinero de la empresa dentro de la contabilidad financiera tienen varios nombres como son los gastos y los costos.

Conceptualmente los gastos son lo que contrarrestan los ingresos de la empresa, los gastos son los decrementos de los ingresos económicos como lo afirma (Horngren & Harrison, 2010), que afecta al flujo de efectivo de la empresa.

Los gastos son los decrementos del capital contable de la empresa que es utilizado para el uso de activos de la empresa.

Según (Jiménez, 2008). Son todos aquellos componentes negativos del resultado económico de la empresa, estos pueden ser definidos como los flujos contradictorios de las ganancias que se originan como resultado de las actividades comerciales, operativas y financieras de toda organización y por lo tanto producen una disminución en el patrimonio neto.

Como se menciona que los gastos son disminuidores de los recursos económicos de la empresa ocasionada por el ingreso de factores corrientes y operaciones externas.

Textualmente existen dos tipos de gastos como lo afirma (Jiménez, 2008) en cual aclara que existe una confusión entre ambos tipos de gastos por lo cual la diferencia entre estos tipos de gastos sería que los gastos equivalentes por adquisición son toda asignación de la adquisición de bienes y servicios ejecutados para generar ingresos en el periodo, los gastos como equivalente a consumo son todos aquellos servicios o productos que han sido contratados con proyección a la empresa pero estos han expirado ocasionando una pérdida para la empresa.

Caja chica

El libro de la caja chica es donde se efectúa el registro la existencia de dinero en efectivo, saldos correspondiente de los ingresos y egresos del efectivo para gastos menores de cualquier tipo de empresa o negocio.

En este libro se estima el estado de las entradas y salidas de el efectivo planteado por la empresa, otra función conocida de esta herramienta como la afirma (Gitman, 2012).

Es para la utilización de requerimientos de efectivos en un periodo de corto plazo enfocando previamente en la planeación de los excedentes y faltantes de los recursos efectivos de la empresa. (Gitman, 2012).

El concepto de fondo fijo de la caja chica se afirma que siempre debe aparecer en la contabilidad de la empresa por su valor, independientemente de que se encuentre en efectivo o en combinación

con los comprobantes de caja sobre diversos gastos, en lo cual es importante realizar el reembolso del efectivo de la caja el día o fecha que se informa, para que efectivamente sea fijo al momento de realizarse el estado de situación financiera de la empresa.

La gerencia de las empresas mediante una política contable deben establecer el procedimiento para el manejo de la existencia de la caja chica como lo afirma (Fierro, 2015), en mención al monto del fondo de la misma, valores de pago que se puedan realizar y las garantías que deben otorgar el responsable del manejo.

Los documentos que se utilizan en esta herramienta contable son los denominados recibidos de la caja chica por que se considera que la empresa prepara mediante la documentación que ha recibido efectivo para gastos menores especificando en el mismo documento el valor y el concepto para el gasto.

El registro de la caja chica se lo elabora en base a los respectivos recibos de pagos debido a que esta solo cumple funciones de control existen varios registros que se efectúan en la caja según (Fierro, 2015), que condiera los siguientes:

- El importe de constitución de la caja.
- Los gastos realizados según consta en cada recibo de caja chica.
- Cuando requiera el reembolso solicita a la tesorería con la aprobación del gerente.
- Los aumentos y disminución de los fondos son autorizados por el gerente.
- La cancelación del fondo de la caja chica al finalizar el año.

Disminución del fondo de la caja chica:

Cuando el valor de la caja chica disminuye se realiza la reversión de los fondos dada la situación de inutilidad o por restricciones del gasto

Reembolso de caja chica:

Cada vez que sea utilizada la mayor parte del efectivo de la caja chica el responsable debe solicitar al tesorero general de la empresa el reembolso de la caja para tener siempre la cantidad de dinero que equivale para la destinacion de gastos chicos.

Arqueo de la caja chica:

Según Mendoza, (2016). Determina que frecuentemente se debe realizar un analisis de la caja chica para determinar si el valor que se presentara en los comprobantes como soporte de los desembolsos juntamente con el efectivo es igual al valor del fondo de la caja, si se lograra presentar diferencias se procedera a actuar en base a las situaciones siguientes:

Sobrantes de caja chica

Se llevan a los fondos de la empresa como aprovechamientos para las operaciones que sean nesesarias.

Faltante de caja chica

Cuando se presenta faltante se procede a cobrar al encargado de manejo del fondo de la caja chica.

El control de caja chica:

Para el control de la caja chica se mencionan cuatro características que el funcionario a cargo de la misma tiene que cumplir para el correcto procedimiento de la herramienta contable, en base a esto a continuacion se describen las caracterisitcas:

La junta de directora debe realizar arqueos sin previo aviso y notificar al consejo administrativo y contable si existen diferencias.

Tambien debe hacer arqueos la auditoria externa como parte de sus servicios y de las normas establecidas, estos resultados seran conocidos por medio de resultados correspondientes.

El gerente y el contador pueden analizar propiamente los arqueos y hacer del conocimiento del mismo a la junta directora encargada del proceso de la caja chica.

Por ultimo el responsable de la caja chica por su propia conveniencia debe practicar un arqueo diario.

Normas de la caja chica:

Según Catie, (2000). Existen normas para el manejo de la caja chica en la empresa para el correcto control del funcionamiento del manejo de los fondos que agilicen las operaciones de la empresa. El presente autor expresa las siguientes normas de la herramienta que son las siguientes:

- 1.- La caja chica debe funcionar bajo el sistemas de fondos fijo, sujeto a reembolsos contra presentacion de los comprobantes de pago.
- 2.- Los fondos de la caja chica no se deben utilizar para efectuar prestamos, cambiar cheques o pagar combustibles, entre otras que no sean establecidas para su propia finalidad.
- 3.- Cuando un empleado rebica o sea asiganado al manejo de los fondos de caja chica este firmara un documento de constancia de recibir los fondos, ningun responsable puede tener en el fondo de la caja chica documentos afines que no pertenezcan a la caja chica.
- 4.- Los pagos que se efectuen deben ser aprobados por la encargados de la administracion contable de la caja chica.
- 5.- Los responsables de la caja chica solicitara al area de contabilidad el reembolso cuando hayan alcanzado un limite establecido por la empresa, para trabajar con el restante mientras se realiza la operación.
- 6.- El responsable de caja chica debe utilizar los vales para cualquier adelando de dinero, estos documentos deben ser cancelados en un tiempo maximo de cuarenta y ocho horas.

7.- No se permite evitar compras que se realizan por medio de la caja chica con el fin de eludir tramientes establecidos por la administracion de la empresa.

8.- Los justificacion de los comprobantes de la caja chica deben contener la firma del recibido del funcionario o empleado que recibio el servicio.

9.- El responsable debe anular con el sello de pagado los comprobantes de gastos que han sido pagados.

10.- El funcionario encargado del manejo de la caja chica cada vez que proceda a solicitar un reembolso debe balancear el fondo para cerciorarse que el total de vales mas el efectivo disponible en caja sea igual al fondo fijo establecido en la empresa.

11.- El responsable de la caja chica realizara un arqueo semanalmente y lo hara contar con el formulario creado al efecto el cual debe quedar firmado, y se presentara al jefe inmediato para su aprovacion.

Comprobantes de Caja Chica:

El metodo fundamental para manejar la caja chica en las empresas es por medio del comporbantes como lo afirma (Alvarado, 2003).

El comprobante de caja chica es conocido como un documento que muestra un resgistro del numero de comprobante, la fecha, la cantidad pagada, el motivo del pago y el receptor. Todos los recibos de gastos y facturas deben ser anexadas a los comprobantes.

Estos son comprendido para las como un domeunto comercial no negociable para garantizar gastos pequeños de una empresa, los principios de contabilidad generalmente aceptados exigen que todo gasto que se efectue en una empresa por mas pequeño que sea debe estar respaldado por un documento, debido a esto los gastos en una empresa con la herrameita contable de la caja chica son representado por medio de comprobantes.

2.2. Antecedentes referenciales

Para la el análisis del antecedentes referenciales se consideran como antecedentes de la presente investigación relacionadas con el objeto de estudio de la presente investigación.

TEMA: PLAN DE MEJORAS QUE PERMITA INCREMENTAR LOS INGRESOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL “SANTA ANA CISA”

AUTORA:

Romero Tutiven Yuri Estelvina

DIRECCION:

https://sga.itb.edu.ec/media/biblioteca/2015/12/02/TESIS_COMPLETA._GERALD_LOZANO.pdf

TEMA: EVALUACIÓN DE LOS FACTORES DE GESTIÓN QUE INCIDEN EN EL CONTROL DE INGRESOS Y EGRESOS EN LA ASECOMERINTER EN EL PERIODO 2014

AUTOR:

Gerald Paolo Lozano Baños

DIRECCION:

https://sga.itb.edu.ec/media/biblioteca/2015/12/02/TESIS_COMPLETA._GERALD_LOZANO.pdf

Funciones de Marco teóricos

La caja chica es donde se registra la cantidad de dinero para solventar gastos inferiores o menores de la empresa. Por lo cual esta se mantiene en vigilancia en la medida que se requiere omitiendo a su vez generan cheques para valores pequeños.

Según (Heredia, 2013), El uso que debe atribuirse a la caja chica en base a la eficiencia y la eficacia para el manejo de los egresos de todas las empresas según su actividad son las siguientes:

- 1.-Necesidad inmediata de disponer de efectivo
 - 2.-Usarse únicamente para hacer frente a imprevistos, gastos no planeados
- “la caja chica en general se ocupará de gastos menores e imprevistos”
- 3.-Avalar la entrega del efectivo y solicitar el comprobante fiscal adecuado para ello
 - 4.-Reponer de manera inmediata la disposición realizada
 - 5.-Ser controlada por una persona de absoluta integridad

Funcion de la caja chica

La funcion de la caja chica o los procedimientos que esta tiene son tres que previamente se los describe:

1. Se establece un fondo fijo y se procede a retirar el efectivo de la cuenta bancaria de la empresa.
2. Se usa esa disponibilidad en los gastos miscelaneos hasta alcanzar un saldo minimo prefijado.
3. Lograda la disponibilidad minima se procedera al arque de la caja chica y se repone el fondo fijo con un nuevo cheque.

Objetivo de la caja chica

El objetivo de la caja chica para el cual fue destinada es la solvencia de los gastos menores previamente justificada con comprobantes firmados por el persona que utilizo el fondo de los recursos.

Registro de la caja chica

El corte de caja es la sumatoria de los valores del debe y los valores del haber para conocer la cantidad de dinero que hay en ella.

El arqueo de caja es la sumatoria física que se realiza en base al dinero de la empresa, por lo cual la sumatoria física del dinero debe concordar con la sumatoria de el corte de caja.

(Gitman, 2012), Afirma que el presupuesto que se estima para la caja se lo elabora para cubrir las necesidades en un periodo de un año, por lo cual esto puede variar en relación a la naturaleza de la empresa y su actividad.

Para conocer la elaboración de el presupuesto de caja se debe conocer conceptos básicos que ayudaran a la elaboración de esta de los cuales son las entradas de efectivos y las desembolsos de efectivo.

Entradas de efectivo.- estas entradas son todas aquellas actividades que generan una estimación de entrada de cifras financieras por un periodo específico. Los componentes más comunes son las ventas de un producto o servicio de la empresa la recaudación de cuentas por cobrar y otras actividades de la empresa. (Gitman, 2012).

Desembolso de efectivo.- los desembolsos es toda aquella realización de la empresa durante un periodo financiero determinado.

Principios de la contabilidad de la caja chica

El manejo de la caja chica para el control interno de los fondos menores de la empresa debe ser prioritario ya que se establecen salvaguardas para los gastos menores de los cuales son:

1. el fondo de la caja chica solo se empleara para pagos de menor cuantía que no son necesarios la utilización de cheques para su operación.
2. La cantidad de dinero que se establezca para el fondo no debe exceder el importe aproximado necesario para cubrir los pagos mensuales efectuados por medio del fondo.
3. El cheque para establecer el fondo es generado a favor de la persona encargada del mismo.
4. El personal encargado del registro del fondo de la caja chica debe ejercer el control exclusivo del dinero y es la única autorizada a efectuar pagos con esta herramienta.
5. El dinero de la caja chica se debe conservar en una caja de seguridad.
6. Todas las transacciones y pagos con dinero del fondo de la caja chica deben ser previamente justificados por comprobantes de caja firmados por las personas que reciben el dinero.

2.3. Fundamentación Conceptual

Arqueo de caja chica.

Es la verificación del manejo de los fondos de la empresa, la revisión y análisis de las diferentes transacciones de los recursos financieros de la empresa en un momento determinado, con la meta de la comprobación de la contabilidad del efectivo recibido y si el saldo que da como resultado corresponde con lo que se encuentra físicamente en la caja chica.

Caja chica.

La caja chica es la suma de dinero que se utiliza para comprar con valores inferiores que no es necesaria la utilización de cheque, y su finalidad es para los procesos de las actividades diarias de la empresa.

Capital contable

El capital contable se lo conoce como la diferencia existente entre el activo y el pasivo, este término en la aplicación de la contabilidad se lo usa en el estado de situación financiera para distinguirlo de la partida del capital social que es representada por la aportación efectuada por los accionistas de la organización.

Cheque.

Es toda aquella orden de pago escrita contra una empresa financiera, esta se lo considera como un título de valor que se gira sobre un determinado depósito de fondos financieros para pagar una cantidad de dinero a una persona determinada.

Es un documento contable de una entidad financiera donde se indica que se pague a una cierta persona o empresa designada al importe específico.

Existen varios tipos de cheques según la modalidad de la actividad que se vaya a realizar:

Cheque cruzado: es un tipo de cheque que tiene características en su utilización ya que la persona quien lo expida le traza dos rectas paralelas en dirección diagonal con el objetivo de que el cheque no pueda ser utilizado para un proceso contable.

Cheque internacional: el cheque se denomina internacional cuando es emitido de una cuenta de un banco situado en el extranjero.

Cheque de gerencia: este tipo de cheque se lo define en ocasiones cuando el banco es el girador del cheque.

Cheque de caja: es todo aquel cheque emitido por empresa de créditos para que sean pagados en sus propias sucursales.

Ciclo contable.

Se denomina al ciclo contable a la agrupación de los registros contables efectuados en los libros contables en base a las operaciones que realiza la empresa durante el ejercicio económico.

Comprobante contable.

Es un documento interno que resume en forma detallada todas las operaciones comerciales realizadas en un período o ciclo contable determinado en las cuentas reales o de balance, nominal y de control, puede ser de elaboración diaria, semanal o mensual, de acuerdo al flujo de operaciones y necesidades de la información contable. Se registra primeramente en los libros auxiliares y luego en el libro Diario Columnario.

Contabilidad financiera.

La contabilidad financiera se la define como la primera rama de la contabilidad, la contabilidad financiera tiene el objetivo de presentar una documentación financiera de una empresa para su posterior análisis de la situación financiera de la misma. La contabilidad financiera es el resumen de los estados financieros que son de carácter público y disponibles para cualquier tipo de persona ya sea esta natural o jurídica.

Contabilidad gerencial

La contabilidad gerencial es el proceso de identificar, medir, acumular y analizar y comunicar la información contable utilizada por la gerencia de la empresa para planear, evaluar y controlar las funciones dentro de una organización y asegurar el uso y la rendición de cuentas apropiadas.

Contabilidad por partida doble.

Es un asiento de un método contable que se utiliza para la registración de operaciones comerciales de la organización. Esta tiene dos columnas para su realización de las cuales son la partida deudora y la partida acreedoras.

Control financiero.

Es el estudio y el análisis correspondiente de todos los resultados financieros de la organización con varios puntos de enfoques contables desde distintas perspectivas y momentos en comparación con los objetivos financieros de la empresa ya sea a mediano o largo plazo.

Costos contables.

Los costos contables son pagos y gastos que realiza la empresa pueden ser gastos de caja chica par gastos menores o gastos generales para los gastos de mantenimiento de la empresa orientados al desarrollo de su actividad.

Cuenta financiera.

La cuenta financiera o cuenta final es la aquella donde se registran las diferentes operaciones contables con la utilización de los instrumentos financieros. La cuenta financiera presenta la adquisición de activos o pasivos en relación al resultado de la cuenta contable.

Devengo contable

Es la imputación de los ingresos y los gastos en función a la corriente real de bienes y servicios que representan la corriente monetaria financiera y económica de las empresas.

Efectivo.

El efectivo es todo aquel elemento de balance y forma parte del activo circulante, es el elemento más líquido que posee la empresa debido a su naturaleza. En la contabilidad en la cuenta efectivo es aquella donde se registran las transacciones de un negocio o empresa.

Egresos.

En la contabilidad financiera los egresos son todos aquel flujo de la salida de dinero de la compañía que es utilizado para actividades financiera de la misma para su mantenimiento global.

Estado del flujo de efectivo.

Es un documento financiero donde se registran las entradas y salidas del efectivo de la empresa durante un lapso de tiempo pudiendo ser este a corto plazo o largo plazo, las entradas y salidas del estado de flujo de efectivo se miden según la actividad que realice la empresa pudiendo ser una actividad operativa, actividad de inversión o actividad de financiamiento.

Estados financieros.

Los estados financieros son los que se registran formalmente los procesos y actividades de la contabilidad financiera de la empresa.

Flujo de efectivo.

El flujo de efectivo es un estado financiero determinado por las entradas y salidas del efectivo y equivalentes del efectivo en un período, es decir, informa sobre la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo.

Fondo de caja chica

Es un monto establecido para el periodo contable del uso y registro de los gastos de la caja chica, este sirve para realizar compras que no necesitan la utilización de cheque debido a que en el manejo de caja chica solo se utiliza valores pequeños para las compras de la actividad diaria de la empresa.

Gastos.

Se lo define como un documento financiero que son registrados en los pasivos de una empresa durante el proceso de un periodo contable existen dos tipos de gastos que son los gastos siguientes gastos operacionales y gastos no operacionales:

Gastos operacionales

Se denominan gastos operacionales a los gastos del efectivo de una empresa u organización al desembolso económico para el desarrollo de las diferentes actividades.

Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales son los gastos causados durante un periodo en base a transacciones bancarias con el fin de captar recursos para el cumplimiento de las actividades.

Gastos devengados

Los gastos devengados son gastos acumulados en la empresa por diversos factores entre ellos se incluye el aumento del salario de un empleado y otros gastos con intereses.

Gestión contable.

Es toda aquella dirección de los procesos contables de la empresa y son previamente mente evaluada para el estudio de alternativas para la toma de decisiones de la empresa.

Información financiera.

La información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros.

Ingresos.

Los ingresos son todos aportes que la empresa recibe por la actividad comercial que genera recursos financiera y aporta al capital contable de la empresa, por lo cual el ingreso genera directamente un incremento en el activo financiero de la empresa generando un impacto positivo a las utilidades financieras de la empresa existen varios tipos de ingresos que son:

- Ingresos por ventas
- Ingresos por servicios
- Ingresos por interés
- Ingresos por dividendos

Ingresos devengados

Los ingresos devengados son las acumulaciones ya sean provenientes de la venta de un activo o la prestación de un servicio pero de los cuales todavía no se han recibido un pago por los mismos.

Ingresos no devengados

Es la recepción de un efectivo de forma anticipada por un cliente de la realización de un trabajo y a esto se lo denomina ingreso no devengado como la recepción del efectivo antes de ganarlo.

Obligación contable

La obligación contable es una deuda ya sea está a medio o largo plazo usada por las grandes organizaciones para conseguir efectivo como préstamo.

Operación financiera.

La operación financiera es toda aquella acción que se la origina para la sustitución de un capital contable por otro capital equivalentes en diferentes momentos de tiempos. También se lo conoce como un

instrumento financiero que permite realizar cambios en los capitales financieros de las empresas.

Presupuesto.

El presupuesto es toda aquella herramienta contable que se la describe en dos clases de contabilidad, la financiera y contabilidad administrativa debido a que esta forma parte de la planificación de la contabilidad general de las organizaciones se la asocia a la coordinación de las áreas responsables de la organización debido a que expresa los resultados financieros de los gastos ingresos y los recursos que se han generado en un periodo establecido.

Registro contable.

El registro contable es todo aquel procedimiento que se basa en la anotar en los asientos contables en los libros de contabilidad para poder a su vez guardar un movimiento económico con el objetivo de sustentar información financiera del mismo.

Sistema de información contable

El sistema de la información contable en una organización es la encargada de proveer una información contable actualidad y útil acerca de una entidad económica para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios como son los accionistas, acreedores, administradores, etc.

Técnica contable.

Las técnicas contables para uso de la contabilidad financiera son todos procesos y herramientas a disposición del contador de la empresa para llevar a cabo un registro contable de los ingresos y egresos. Estas permiten que la información y los procesos sean más eficaces y tengan una mejor comprensión en sus resultados ya sean físicos o electrónicos.

2.4. Fundamentación Legal

La Constitución Política de la República del Ecuador, prescribe que la Contraloría General del Estado, es el organismo técnico superior de control, dictará regulaciones de carácter general y en el presente artículo se aclara que;

Art. 201.- Faculta a las entidades y organismos establecer fondos de caja chica, en dinero efectivo para la atención de pagos de valores menores; sean urgentes o de carácter recurrentes, requeridos para el normal desarrollo de las labores institucionales.

En los artículos 31 numeral 23, reformado, 35 y 95 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, acuerda expedir el siguiente:

“Reglamento Sustitutivo para el manejo y reposición de los Fondos Fijos de Caja Chica de la Contraloría General del Estado”

Art. 3.- Los formularios que se utilizarán para el proceso de manejo y reposición de Caja Chica son: “Vale de Caja Chica” y “Solicitud de Reposición de Caja Chica, su diseño podrá variar siempre que las circunstancias lo exijan y en coordinación con los jefes de las unidades que intervienen.

Art. 15.-El “Vale de Caja Chica”, justificativo del desembolso conservará el custodio del fondo, hasta poder determinar el gasto efectivo. Quien consignara los valores en la casilla correspondiente y hará firmar a la persona que recibe el dinero.

Art. 17.- El custodio del fondo, está en obligación de requerir y adjuntar facturas, notas de venta, liquidaciones de compras, comprobantes de venta válidos, como resultado del gasto; dichos documentos servirán de respaldo al “Vale 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 realice la reposición.

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

Art. 24.- Cuando los responsables del manejo del Fondo de Caja Chica, incumplan el Reglamento, las disposiciones de carácter legal, se aplicara inmediatamente acciones para la liquidación del Fondo y se tomaran acciones según el caso.

Art 70.- Del Código Orgánico de Planificación 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 obligatoriamente aperturaran el Fondo Fijo de Caja Chica en las Unidades Administrativas sin presupuesto bajo su dependencia, para lo cual se regirán en lo establecido en el instructivo anexo al presente Acuerdo.

Art. 225.- De la Constitución de la Republica, deberán de manera obligatoria establecer políticas que viabilicen la apertura, administración y control de los fondos fijos de caja chica institucional.

Las entidades Operativas Desconcentradas están en obligación aperturar caja chica institucional en las respectivas Unidades Administrativas que no manejan presupuesto prestadoras de servicios que dependan de ellas.

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

CAPITULO III

3.1. Presentación de la empresa

BUCKINGHAM ENGLISH CENTER S.A. es un Centro de Educación, dedicado a capacitar a profesionales, ejecutivos, estudiantes a partir de los 7 años y personas en general en el área del Idioma Inglés.

Después de una ardua investigación pudo dar forma a un programa educativo denominado “Learn as yougo,” que involucra la ayuda del MÉTODO DIRECTO / RAZONAMIENTO, el cual le garantiza que en un tiempo record usted lo puede dominar, sin presiones, totalmente práctico y vivencial.

Nombre completo de la empresa

BUCKINGHAM ENGLISH CENTER S.A.

Objeto social

Nuestra función es seleccionar personas que realmente tengan el interés y la necesidad de aprender el Idioma Inglés, para otorgarles los beneficios que BUCKCENTER ha preparado para ellos:

- Parte académica: En un tiempo record los alumnos dominan el idioma inglés.
- En costos: Un subsidio especial. (Por acreditación académica y planes especiales.)

Misión

Nuestra misión es brindar a nuestra sociedad una competencia lingüística a través de capacitaciones para dominar y perfeccionar el idioma Inglés, reconociendo que esta es una herramienta necesaria para nuestro desarrollo técnico, tecnológico y cultural estrechando lazos de cooperación y comunicación entre las personas de habla Inglesa e hispanos.

Visión

Nuestra visión es la de ser una Institución de Excelencia reconocida en el país que capacita a personas con conocimiento práctico del idioma Inglés para aportar a los cambios que el mundo globalizado de hoy requiere.

3.1.1. MATRIZ FODA

ANÁLISIS INTERNO

FORTALEZAS

- Ser uno de los tres únicos Centros Autorizados para la toma de Certificaciones Internacionales en inglés avalado por la Universidad de Cambridge, Inglaterra.
- Mantenimiento de una infraestructura adecuada para el desarrollo de la actividad de la academia.
- Contar con las últimas tecnologías, para la impartición de clases y toma de exámenes dejando de lado el lápiz y papel para apoyarnos en la era digital.

- Poseer el programa Examiner para la toma de exámenes de la academia, aplicación multimedia que permite la evaluación de habilidades de Reading, Comprehension y Lexical Grammar.
- Buena calidad en el servicio y trato al cliente.
- Precios asequibles con facilidades de pago.
- Docentes preparados con Licenciaturas, TEFL, Certificaciones Internacionales.
- Crecimiento en el mercado ecuatoriano en los últimos años.

DEBILIDADES

- No poseer una infraestructura propia de la empresa como bien inmueble donde llevar a cabo las actividades de la compañía.
- Poca cantidad de actividades culturales y deportivas integradoras entre docentes, administrativos y alumnos.
- Tamaño empresarial reducido.
- Falta en potenciar la marca a nivel nacional.
- Escasez de profesores nativos.
- La resistencia al cambio, la gente está acostumbrada a irse por lo conocido o de renombre, es decir, fidelidad a las demás academias ya establecidas, y no toman la oportunidad de arriesgarse a conocer nuestro centro.
- Poca confianza debido a ser una academia nueva con menos de 10 años en el mercado.

ANÁLISIS EXTERNO

OPORTUNIDADES

- Extender el rango de exámenes Cambridge.
- Firma de convenios con: dos grandes Institutos Superiores Tecnológicos de Guayaquil, importantes escuelas y colegios de la ciudad para la toma de exámenes Cambridge y capacitación en inglés.
- Implementación de nuevas tecnologías para la enseñanza, toma de exámenes, y para la parte administrativa de la empresa.
- Posicionamiento estratégico.
- Abanico de horarios para todas las necesidades de la sociedad, colegiales, trabajadores, profesionales en formación.
- Ambiente de motivación con el método empleado donde los estudiantes son los protagonistas de su propio proceso de aprendizaje.
- Disponibilidad y posibilidades de las redes sociales para la difusión de información relacionada con la actividad de la empresa.

AMENAZAS

- Surgimiento de nuevas instituciones de capacitación privadas.
- Factores sociales y económicos por lo que la población estudiantil no puede asistir a un centro de capacitación en inglés.
- Cambios en el entorno.
- Competidores fuertes.
- Crecimiento de la competencia.
- Nuevos hábitos de los consumidores.
- Dificultades de tipo tecnológico como la falta de conectividad a internet que no se puede controlar ni prever.

- Poco interés y participación de los clientes en el aprendizaje del idioma.
- Mal funcionamiento del sistema eléctrico.
- Deserción a las capacitaciones por adicciones, embarazos, violencia intrafamiliar, reprobación, falta de plazas de trabajo, en fin.

Estructura Organizativa

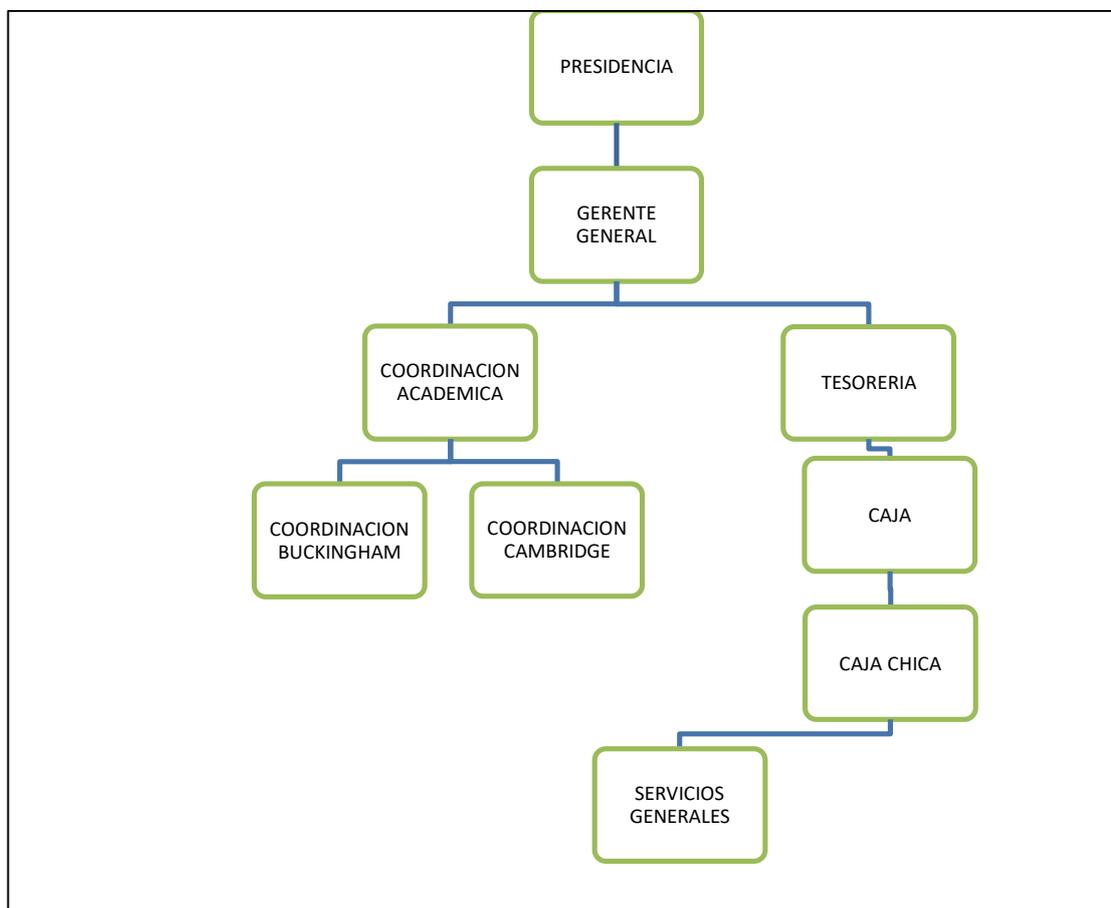


Grafico 3.1 Organigrama institucional

Fuente: Datos tomados de la empresa

Elaborado por: Bohórquez Banchon Ronald Christian

3.2. DISEÑO DE INVESTIGACION

La investigación según (Sampieri, 2010). Esaquel conjunto conformados por procesos sistémicos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o población determinada a análisis. La investigación es la actividad que se ejerce para la resolución de problemas buscando respuestas para las situaciones problemáticas presentadas.

El diseño de la investigación se la define como aquella estrategia generalizada que es adoptada por un investigador para dar respuesta a problemas presentados de un fenómeno o probación de estudio.

3.2.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Según (Bernal, 2010). Existen diferentes métodos de la investigación en lo cual se definirán a continuación los métodos a utilizar entre los cuales son:

Método deductivo: Es el método de razonamiento que se basa en tomar conclusiones generales a las particulares de una información presente para obtener explicaciones particulares.

Método inductivo: se define al método inductivo como el método que utiliza la herramienta del razonamiento para obtener conclusiones que son generadas por hechos particulares que son aceptados como válidos.

Método inductivo-deductivo: es el método basado en la lógica del investigador y estudia los hechos particulares de los fenómenos o de la población que se desea analizar.

Método hipotético-deductivo: se lo define como aquel método que consiste en un procedimiento que es formado por parte de unas afirmaciones de hipótesis planteadas y busca refutar aquellas hipótesis deduciendo de estas conclusiones que deben confrontarse con hechos observados.

Método analítico: se lo define como un proceso que se basa en descomponer un objeto de estudio separando cada una de las partes del objeto de estudio para a su vez estudiarlas de una forma individual.

Métodosintético: es el método que integra los componentes dispersos de un objeto sometido a una investigación para estudiarlo de manera general, se define qué es lo contrario al método analítico.

3.2.2. Tipos de investigación

Para la elaboración del presente proyecto de titulación de manera que se cumpla los diferentes objetivos planteados y dar una respuesta al mismo, se utilizarán los tipos de investigación correspondiente en base la metodología de investigación de los cuales son: investigación descriptiva, correlacionar y explicativa.

Investigación descriptiva

El tipo de investigación descriptiva en base al autor (Sampieri, 2010) se la define como toda aquella investigación que recopila una información relevante ya sea independientemente sobre los conceptos o las variables que se refieran. Se utilizará la investigación descriptiva en el presente trabajo para describir los efectos que se desean investigar o analizar de las causas del fenómeno, población o la causa que incide del problema.

Investigación correlacionar

La investigación correlacionar como lo afirma (Sampieri, 2010) tiene el propósito de dar a conocer la relación o el grado de asociación que existe entre dos o más variables. Por lo cual se hará uso de la investigación de tipo correlacionar en el presente trabajo para mostrar la relación que existen en los diferentes resultados de las variables que dan como resultado el problema presentado.

Investigación explicativa

La investigación explicativa según (Sampieri, 2010) se enfoca en explicar de tal manera que ocurre dicho fenómeno y en qué condiciones se manifiesta. Enfocándose en la investigación se aplicara este tipo para explicar las situaciones que generan acciones de la población u objeto que se va a estudiar en el presente trabajo.

Investigacion de campo

Este tipo de investigacion son las extracciones de la informaciones que porvienen de datos realizados como entrevistas, encuestas, observaciones entre otras como lo afirma (Behar, 2008). Se aplicara este tipo de investigacion por que se describe que los datos han sido provenientes de obersaciones que el investigador a realizado de el objeto de estudio y han generado como consecuencias respuestas no planeadas.

El diseño de la investigación es cuantitativo

La investigación cuantitativa es aquella donde se presentan datos y respuestas numéricas de una investigación por lo cual La presente investigación es cuantitativa debido a que presentara datos o información numérica de los resultados de su investigación.

3.2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Según (Sampieri, 2010). La población se la define como la agrupación total de elementos o individuos que forman parte del objetivo a investigar que presentan características relacionadas entre sí.

En lo cual (Tamayo, 2004). Afirma que la población la conforman es aquella totalidad de un objeto de estudio y esta debe cuantificarse para un determinado estudio.

La población en el presente trabajo lo conforman todos los empleados de la empresa que se les aplicara mediante la metodología una encuesta sobre el problema de estudio.

Muestra

Según (Sampieri, 2010). La muestra es el subconjunto específico representativo presente en el marco de la investigación que forma parte de la población de lo cual se recolectan la información que se definiría mediante el proceso de la investigación.

También se la denomina como un subgrupo representativo de la población y esta se la determina en base a las características de la población para la elección de la misma.

Tipos de muestra

Existen varios tipos de muestras como lo afirma (Gomez, 2006), existen dos maneras de la selección de la muestra entre las cuales están la muestra probabilística y las muestras no probabilística.

Muestra probabilística

Esta tipo de muestra es aquella que se basa en el principio de la probabilidad, dicho de otra manera todos los individuos tiene la misma probabilidad de ser elegidos para ser integrados en la muestra.

Muestra no probabilística

La muestra no probabilística en diferencia de la muestra probabilista no presenta el principio de la elección de la probabilidad de los individuos debido a que este tipo de muestra se la realiza por la selección del investigador en función al objeto de investigación ya sea este cuantitativo o cualitativo.

Representación de la muestra

En el desarrollo metodológico de la investigación se utilizara el muestreo no probabilístico, en lo cual se seleccionarán a los empleados de la empresa para la realización de la encuesta para la recolección de la información para la interpretación de los resultados.

Población y muestra de trabajadores

CAJA	Población	Muestra	Entrevista
Personal administrativo cantable	15	5	1
Total	5	5	1

Tabla 3.1 Población y muestra de directivos y administrativos de la Cía.
Elaborado por: Bohórquez Banchon Ronald Christian

Técnicas de Investigación

En la investigación se utilizar técnicas para la recolección de la información que va a ser empleada para la verificación del problema planeado, en lo cual cada tipo de investigación determinar las técnicas correspondientes a utilizar en lo cual en la presente investigación de tipo cuantitativa se utilizaran las siguientes técnicas de investigación:

Observación

La observación es toda aquella búsqueda de la información mediante la observación del objeto de estudio que se desean resolver el problema de investigación.

Entrevistas

La entrevista es la forma de obtener la información de una forma personal interactuando con las personas para recolectar datos para la investigación que se desea realizar.

La forma de desarrollar la entrevista consiste en conseguir mediante una serie de preguntas en el área de la investigación la información sobre el tema para la resolver la pregunta central de la investigación.

Encuesta

La encuesta es aquella técnica cuantitativa que se basa en una investigación que se realiza sobre la muestra seleccionada de la población como lo define (Anduiza, 2009).

Mediante el uso de la presente tecnica como instrumento de releccion de la informacion se aplicara en la empresa el siguiente cuestionario sobre la tematica de la caja chica con el objetivo de analizar e interpretacion de los resultados.

3.2.4. Formato de entrevista

Entrevista realizada al jefe del departamento de caja de la empresa **BUCKCENTER S.A.** Sra. Verónica Calle.

- 1.- Vera de ¿Cómo califica el proceso financiero del sistema de la caja chica de la empresa?
- 2.- ¿Conoce usted los objetivos de la función de la caja chica?
- 3.- ¿Si usted conoce los objetivos y la función de caja chica, entonces cual sería el monto justificado para el manejo de esta caja?
- 4.- ¿está de acuerdo usted que el presupuesto de la caja chica sea rembolsado al final del cuadro de la caja, o cada que esta se quede sin efectivo?
- 5.- ¿Cómo califica usted el manejo de los procedimientos de la actual caja chica en los procesos de los gastos diarios?
- 6.- ¿Considera usted que el dinero dispuesto para caja chica sea destinado solo para los gastos menores diarios de la empresa, o debe ser también utilizado para gastos particulares?
- 7.- ¿Cuál es su opinión sobre el sistema del manejo de la caja chica?
- 8.- ¿Considera que el sistema de caja chica cumple con los objetivos propuestos?
- 9.- ¿considera usted importante la función contable de la caja chica en la empresa?
- 10.- ¿considera usted que el manejo de la caja chica cumple con los objetivos contables propuestos por la empresa?

CAPITULO IV

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIONES DE RESULTADOS

En este capítulo se presentara el análisis del instrumento de investigación que se aplicaron para obtener las respuestas del objeto contable que se estudia en lo cual por medio de las técnicas de investigación utilizando la entrevista se utilizó esta para describir el uso de la caja chica de la empresa de la cual se la realizó al jefe financiero de caja general de la empresa, que se dará a conocer mediante autorización de la entrevista previa al personal encargado de la empresa Buckcenter S.A.

Para llevar a cabo el correspondiente análisis de manera concreta y clara se desarrollo el cuestionario de entrevista unica en base a los contenidos de las variables de la investigacion con el principal objetivos de obtener informacion que aporte a la existencia del problema de investigacion que existe en el area de caja financiera de la empresa, de tal manera que pueda contribuir en la propuesta de mejorarlas para el proceso de las actividades de la caja chica de la empresa, mediante el analisis de las entrevista de la empresa ayudara a conocer la funcion que es ejercida en el area y sus funciones de la empresa.

El análisis de la entrevista que se la realizo al jefe encargada de caja chica de la empresa, aportara a la describir la situación real de la empresa en las incidencias que fueran descritas anteriormente en el manejo, mediante la situación real se procede a proponer el plan de mejora para el área de la caja chica de la empresa.

ENTREVISTA

Puesto: Jefe del departamento de caja

Objetivo: identificar qué tipo de procedimientos del área afectan al sistema del flujo de caja chica de la empresa

1. ¿Cómo califica el procedimiento financiero del sistema de la caja chica de la empresa?

El procedimiento utilizado en la empresa es bueno con respecto a monitorear todas las actividades que se realizan en caja chica, el cual permite el rápido manejo administrativo y financiero para cubrir las necesidades emergentes diarias de la empresa.

2. ¿Conoce usted los objetivos de la función de la caja chica?

Si, tiene como objetivo el de regular y establecer las normas que permitan el control para evitar riesgos de desfalcos; y la utilización del fondo de la caja chica cumpliendo con el fin que fue creada y será exclusivamente para pagos en efectivos.

3. ¿Si usted conoce los objetivos y la función de caja chica, entonces cual sería el monto justificado para el manejo de esta caja?

El monto de la caja chica debe ser un monto que no exceda de los \$500, teniendo aprobado este valor por el gerente de la compañía.

- 4. ¿está de acuerdo usted que el presupuesto de la caja chica sea reembolsado al final del cuadro de la caja, o cada que esta se quede sin efectivo?**

Cuando este utilizado un 60% del fondo de la caja chica se emitirá el informe con sus respectivos comprobantes y se procederá a la emisión de un cheque para cubrir los gastos incurridos hasta ese momento.

- 5. ¿Cómo califica usted el manejo de los procedimientos de la actual caja chica en los procesos de los gastos diarios?**

El procedimiento es más fácil y ahorrador de tiempo ya que se utiliza para pagar alguna adquisición en efectivo y de gastos imprescindibles.

- 6. ¿Considera usted que el dinero dispuesto para caja chica es destinado solo para los gastos menores diarios de la empresa, o debe ser también utilizado para gastos particulares?**

La caja chica debe registrar pagos de menores valores, estos pueden ser certificaciones de cheques, movilizaciones, suministros o materiales de menor cuantía, arreglos etc. Y no estoy de acuerdo que sea utilizado para gastos particulares.

- 7. ¿Cuál es su opinión sobre el sistema del manejo de la caja chica?**

El manejo es muy fácil, el responsable de dicha caja deberá tener el control en sustentar los gastos menores con los soportes correspondientes y tener en cuenta en la reposición antes de quedarse sin efectivo para poder solventar las necesidades emergentes.

8. ¿Considera que el sistema de caja chica cumple con los objetivos propuestos?

Los objetivos de la caja chica de la empresa en función al pronóstico del presupuesto y que se cumplen con los objetivos considerando que los gastos diarios en ocasiones sobrepasan el monto del gasto planteado con el pronóstico diario de la caja chica.

9. ¿considera usted importante la función contable de la caja chica en la empresa?

Se considera importante, el manejo de los fondos fijos, que debe cumplir con la normativa tributaria particularmente con el reglamento de los comprobantes de venta y retención ya que eso sería nuestros sustentos para cada gasto reflejado.

10. ¿considera usted que el manejo de la caja chica cumple con los objetivos contables propuestos por la empresa?

Considero que el manejo de la caja chica en base a los objetivos contables propuestos gerencialmente si cumplen con los objetivos contables de la empresa. Pero en ocasiones se hacen registro de desembolsos que no corresponden al área de caja que son destinados para gastos no operativos de la empresa.

Análisis de la entrevista

Por medio de la entrevista realizada al jefe del departamento de caja de la empresa ubicada en la ciudad de Guayaquil con la finalidad de obtener la información suficiente y competente para identificar el problema de la presente investigación del desarrollo del trabajo de titulación.

En base a lo planteado se considera que el manejo de registro de los gastos en la caja chica es considerado bueno cuando se determinan las metas que se tienen que cumplir en base al pronóstico presupuestario de

la empresa, pero a su vez se analiza que el proceso correspondiente del cuadro que corresponde de los datos financieros se detalla que existen gastos excesivos semanalmente que afectan al procedimiento del cuadro de la caja chica al cierre mensual del proceso contable.

Por medio del análisis de los datos obtenidos de la entrevista al jefe del área de caja el proceso de caja chica es importante para los distintos resultados contables de la empresa.

Los resultados de la entrevista del tema de caja chica aportaran los procedimientos en el departamento de caja chica

Cuadro comparativo de gastos de caja chica de septiembre 2016 a febrero 2017

CUADRO COMPERATIVO DE CAJA CHICA DE SEPTIEMBRE 2016 A FEBRERO 2017		
MES	CARACTERISTICA	VALOR
Septiembre	En todos los mes del uso del informe de la caja chica se presentan dos cuadros de caja chica al mes a excepción del mes de febrero que se presentó un informe del cuadro de la caja chica	1088,23
Octubre		1151,95
Noviembre		1191,07
Diciembre		1113,28
Enero		1116,29
Febrero		548,02

Tabla 4.1 Cuadro comparativo de la empresa.

Elaborado por: Bohórquez Banchon Ronald Christian

PLAN DE MEJORAS

Según la revisión en base a los procesos de la herramienta contable denominada caja chica sobre los procesos diarios de la empresa **BUCKCENTER S.A.** se ha podido diagnosticar que en los procesos de la herramienta contable caja chica, existen inconvenientes financieros en su manejo en función a las personas encargadas de administrar contablemente los procesos de la caja chica.

Para el mejoramiento de la situación descrita se propone las siguientes actividades:

- Capacitar al personal contablemente para el manejo de la herramienta contable de la empresa **BUCKCENTER S.A.**
- Establecer una guía de procedimiento para el manejo de la caja chica en función a los gastos.
- Obtener de manera correcta los reportes de los gastos de la caja chica durante el periodo determinado.
- Implementar políticas que ayuden al manejo de la herramienta contable.

Propuesta del plan de mejora

¿Qué?	¿Por qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?	¿Cuánto?
Determinar el grado del cumplimiento de los presupuestos fijados para los gastos de la caja chica de la empresa.	A partir de los resultados que se obtuvieron por medio del instrumento de recolección de datos, se desarrollara la propuesta para la aplicación de una mejora en el manejo de la caja chica de la empresa	La propuesta va a ser realizada por medio de una revisión y la implementación de nuevos procesos de la función de la caja chica	La planificación del plan se va a realizada a partir del periodo del 2017	La propuesta de la solución del manejo de la caja chica será ejecutada por la función contable del área de caja chica de la empresa BUCKCENTER S.A.	La propuesta será elaborada en la empresa BUCKCENTER S.A. que se encuentra localizada en la ciudad de Guayaquil.	Cero costo

Tabla 4.2 propuesta del plan de mejora.
Elaborado por: Bohórquez Banchon Ronald Christian

CONCLUSIONES

- En el área de tesorería la caja chica es una herramienta administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en el área. Que con un mejor control de los procedimientos registros permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un adecuado manejo en el control de desembolso de efectivo para los gastos menores.
- El manejo de la caja chica en la empresa presenta una problemática la cual describe que los gastos no son definidos correctamente en base a esta herramienta que inciden financieramente en la empresa.
- En la empresa en base a la situación conflicto presentan que los gastos dan como resultado que se gasta más de lo determinado en el presupuesto determinado para la función de la caja chica.
- La empresa BUCKCENTER S.A presenta falencias cuando el presupuesto determinado es ocupado y no se dispone de los recursos financieros para los procesos diarios de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Es necesario la implementación de capacitaciones contables y financieras a las personas que no disponen de conocimientos contables que trabajan en el área de caja debido a que se debe conocer teóricamente la herramienta contable para que de esta manera el manejo de esta sea eficiente y eficaz en los diferentes periodos de la empresa.
- Proponer el fiel cumplimiento del proceso económico de cada uno de los departamentos, orientándolos hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control de gastos menores, para así cumplir con las metas y los objetivos.
- Proponer que las personas que manejan la caja chica de la empresa sean profesionales contables para mejorar procesos y reducir los gastos que no corresponden a esta herramienta contable y financiera.
- Determinar políticas y estrategias para el funcionamiento del manejo de la caja chica que beneficie completamente al mejoramiento de la empresa en general.

Bibliografía Consultada

Libros

- Alvarado, M. (2003). *Técnicas Secretariales*. Eumed.
- Anduiza, E., Crespo, I., & Méndez, M. (2009). *Metodología de la ciencia política*. Madrid: Centro de Investigaciones Sociológicas.
- Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: PEARSON EDUCACIÓN,.
- Catie. (2000). *Contabilidad financiera y sistema de costeo, una guía para bancos de semillas forestales*. Turrialba, Costa Rica: Catie.
- Fierro, A., & Fierro , F. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Garcia, J. (2008). *Contabilidad general*. Barcelona: EDICIONES DEUSTO.
- Gitman, L. J. (2012). *Principios de administración financiera*. Mexico: Pearson Educación.
- Horngre, C. T. (2004). *Contabilidad. Un Enfoque Aplicado a Mexico*. Mexico: Pearson Educación.
- Horngren, C., & Harrison, W. (2010). *Contabilidad. Octava edición*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN,.
- Jiménez, J. M. (2008). *Contabilidad financiera*. Madrid: PEARSON EDUCACIÓN, S. A.
- Mendoza, C. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.
- Ortiz, J. A. (2010). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD*. México, D.F.: McGRAW-HILL.

Ramirez, D. (2008). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA*. D.F., Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA.

Sampieri, R. H. (2010). *Metodología de la investigación*. D.F.: The McGraw-Hill Companies, Inc.

Sánchez, E. R. (2012). *Contabilidad Financiera*. EE.UU: Palilibro.

Sánchez, J. C. (2012). *Metodología de la investigación científica y tecnológica*. Diaz De Santos.

Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. Mexico: Editorial Limusa.

Vertice. (2008). *Contabilidad básica*. Editorial Vértice.

Sitios Electrónicos

Heredia, F. (28 de Agosto de 2013). *pymempresario*. Recuperado el 15 de Enero de 2016, de <http://www.pymempresario.com/>: <http://www.pymempresario.com/2013/08/el-uso-de-la-famosa-caja-chica/>

http://www.contraloria.gob.ec/Acuerdo_021-CG_CajaChica_2006. (s.f.).

eumed. (10 de Diciembre de 2012). *eumed*. Recuperado el 12 de Enero de 2017, de <http://www.eumed.net>: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2015/contabilidad.html>

<http://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-tesoreria/>. (s.f.).

Juanma Pulido. (2007). *Juanma Pulido*. Recuperado el 31 de Marzo de 2017, de <http://www.juanmapulido.es>: <http://www.juanmapulido.es/Archivos%201/Tema%201%20de%20C1.pdf>