



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

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

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DE
REGISTROS DE EGRESOS DE LA CAJA CHICA EN
LA INDUSTRIAL BANANERA ÁLAMOS S. A
“CORPORACIÓN NOBOA”**

Autora:

Game Nivelá Mariana de Jesús

Tutora:

Ph. D. Mireya Estefanía Zúñiga Delgado

Guayaquil, Ecuador

2017



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DE REGISTROS DE EGRESOS DE LA CAJA CHICA EN LA INDUSTRIAL BANANERA ÁLAMOS S. A “CORPORACIÓN NOBOA”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir al control de registro de los egresos de la caja chica de la Industria Bananera Álamos S. A “Corporación Noboa” ubicada en el recinto Puerto Inca de la ciudad de Naranjal, provincia del Guayas?**

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

Presentado por la Egresada: **Game Nivelá Mariana de Jesús**

Tutora: **Ph. D. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado**

AUTORÍA NOTARIADA

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema: PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DE REGISTROS DE EGRESOS DE LA CAJA CHICA EN LA INDUSTRIAL BANANERA ÁLAMOS S.A “CORPORACIÓN NOBOA” de la carrera Tecnología en Contabilidad y Auditoría del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autora:

Game Nivelá Mariana de Jesús

C.C. 0941660904

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado primeramente a mi Dios y mi Virgencita de Guadalupe, por mostrarme día a día que con esfuerzo que todo es posible. A mis padres y a mi familia que se han sacrificado para que yo pueda llegar hasta ésta meta, me han apoyado en todo lo que han podido, me dieron ánimo para seguir estudiando.

A mi hermanito ya que por él he tenido fuerzas para luchar en mis estudios, para que en el futuro él pueda contar conmigo, y apoyarlo en lo que necesite.

Game Nivefa Mariana de Jesús

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios, por bendecirme una vez más dándome otra oportunidad de poder cumplir una meta más. A mi familia por darme el apoyo que necesitaba para poder culminar este proyecto. A mis amigas de estudio que han llegado a formar parte de mi vida profesional. A los Ingenieros del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, por su eficacia académica manifestada en todos los años de mi carrera

Game Níveła Mariana de Jesús

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA.....	II
AUTORÍA NOTARIADA	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
ÍNDICE GENERAL.....	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS	VIII
ÍNDICE DE TABLA	IX
RESUMEN	X
ABSTRACT.....	XI
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
Ubicación del Problema	1
Situación conflicto	1
Delimitación del Problema.....	2
Formulación del problema.....	3
Evaluación del Problema.....	3
OBJETIVOS	3
Objetivo general	3
JUSTIFICACIÓN	4
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	
Antecedentes históricos	5
Antecedentes referenciales	7
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	10
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN	14

Variable Independiente:.....	14
Variable Dependiente:.....	14
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	15
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA	
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	19
TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	19
Población.....	22
Muestra.....	23
TÉCNICAS É INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	23
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	25
PLAN DE MEJORAS.....	35
CONCLUSIONES Y	
RECOMENDACIONES.....	23
BIBLIOGRAFÍA.....	40

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Análisis en el control de registro-----	25
Gráfico 2. Sistema de control interno-----	26
Gráfico 3. Evaluación Mediante un Diagnóstico-----	27
Gráfico 4 Control de registros de los egresos de la caja chica -----	28
Gráfico 5 Efectivo de la caja chica -----	29
Gráfico 6 Aplicación de un sistema de control -----	30
Gráfico 7. Aplicación de las programaciones realizadas a la caja-----	31
Gráfico 8 Implementación un sistema de control es un aporte ventajas -----	32
Gráfico 9 Utilizacion de la caja chica en gastos menores-----	33
Gráfico 10 Mejora del área de control interno-----	34

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Población-----	23
Tabla 2 Muestra -----	23
Tabla 3 Análisis en el control de registro -----	25
Tabla 4 Sistema de control interno-----	26
Tabla 5 Evaluación Mediante un Diagnóstico -----	27
Tabla 6 Control de registros de los egresos de la caja chica -----	28
Tabla 7 Efectivo de la caja chica -----	29
Tabla 8 Aplicación de un sistema de control -----	30
Tabla 9 Aplicación de las programaciones realizadas a la caja-----	31
Tabla 10 Implementación un sistema de control es un aporte ventajas -----	32
Tabla 11 Utilizacion de la caja chica en gastos menores -----	33
Tabla 12 Mejora del área de control interno-----	34

“PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DE REGISTROS DE EGRESOS DE LA CAJA CHICA EN LA INDUSTRIAL BANANERA ÁLAMOS S.A “CORPORACIÓN NOBOA”

RESUMEN

El presente proyecto de investigación se realizó en la empresa Industrial Bananera ÁLAMOS S.A “CORPORACIÓN NOBOA” ubicada en el recinto Puerto Inca de la ciudad de Naranjal, provincia del Guayas, esta empresa presenta una serie de inconvenientes contables debido a la falta de una caja chica que regule los procedimientos para registrar los gastos menores por compras y servicios, siendo que al revisar las cuentas se detectó mediante un estudio previo que existían gastos no compensados. Según lo mencionado esta investigación tiene la finalidad de sugerir mejoras en el control de registros de egresos de la caja chica. Por lo tanto se plantea como objetivo general analizar el control de registro interno, para mejorar los egresos de la caja chica, ante lo mencionado se expuso en el marco teórico diferentes definiciones según el autor que detallan el manejo adecuado de la caja chica, y para reforzar la información se revisa datos específicos de antecedentes referenciales que permitan establecer una mejora correcta al problema planteado. Los métodos aplicados fueron descriptivo, aplicada, exploratoria, correlaciona y de campo, y los resultados fueron expuestos mediante tablas y gráficos manipulados en el programa Excel, también se aplicó una entrevista dirigida al gerente, con el objetivo de adquirir información sobre el manejo del control interno de caja chica que se lleva hasta la actualidad en la empresa. Como punto final se sugiere posibles soluciones mediante un plan de mejoras lo que implica la aplicación de un sistema de control interno para mejorar en el área de caja chica, la base de datos mediante tablas que contienen información sobre cada puesto laboral, para visualizar fechas y códigos en la identificación de distintos datos que faciliten al sistema la búsqueda de información relevante que brinden beneficios al gerente y a los empleados.

Caja Chica	Egresos	Gastos Menores	Registro Interno
---------------	---------	-------------------	---------------------

**“PROPOSAL FOR IMPROVEMENTS OF THE CONTROL OF RECORDS
OF EXCESS OF THE BOX CHICA IN THE INDUSTRIAL BANANERA
ÁLAMOS S.A” CORPORACIÓN NOBOA”**

ABSTRACT

The present research project was carried out in the banana industrial company ÁLAMOS SA "CORPORACIÓN NOBOA" located in the Inca Port area of the city of Naranjal, Guayas province, this company presents a series of accounting disadvantages due to the lack of a small box to regulate the procedures to record the minor expenses for purchases and services, being that in reviewing the accounts was detected by a previous study that there were uncompensated expenses. As mentioned, this research has the purpose of suggesting improvements in the control of small cash outflow records. Therefore, it is proposed as a general objective to analyze the control of internal registration, to improve the inflows of the small cash, before the mentioned was exposed in the theoretical framework different definitions according to the author that detail the proper handling of the small box, and to reinforcing the information is reviewed specific data of referential antecedents that allow to establish a correct improvement to the raised problem. The applied methods were descriptive, applied, exploratory, and correlational and field, and the results were exposed using tables and graphs manipulated in the Excel program, a manager interview was also applied, with the objective of acquiring information on the management of the control internal cashier that is carried until today in the company. As a final point, possible solutions are suggested through an improvement plan, which implies the application of an internal control system to improve the small box area, the database through tables containing information about each job, to visualize dates and codes in the identification of different data that facilitate the system the search of relevant information that provide benefits to the manager and the employees.





Factura: 001-003-00008396



20170909000001579

DELEGANCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 2017299996091879

Ante mí, NOTARIO(A) JENNY JOSEFINA CHAVEZ BELTRAN de la NOTARÍA ÚNICA, compareció(x) MARINA DE JESUS GARCÉ RIVELA portadora(x) de CÉDULA 0941889964 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERA(X); domicilio(x) en QUITA ANTONIO ELIZALDE - BUCAY, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE, quien(es) declara(x) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(es) suya(s), la(s) otorga(s) que está(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para considerarlo firma(n) con todo su carácter de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial - El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna - fe actúa en original. EL TRIUNFO, a 9 DE NOVIEMBRE DEL 2017. (9 11)

Marina de Jesús Garcé Rivela
MARINA DE JESUS GARCÉ RIVELA
CÉDULA 0941889964

NOTARIO(A) JENNY JOSEFINA CHAVEZ BELTRAN
NOTARÍA ÚNICA DEL CANTÓN EL TRIUNFO



**CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE
TITULACIÓN**

Yo, Game Niveia Marlina de Jesús en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de mejoras al control de registros de egresos de la caja chica en la Industrial Bananera Álamos S.A Corporación Noboa de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría , de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Game Niveia Marlina de Jesús

Nombre y Apellidos del Autor


Firma

Nº. de cedula: 0941880904



Nota: La presente cláusula de autorización, con el correspondiente reconocimiento de firma se adjunta al original del trabajo de titulación como una página preliminar más.

Reporte de URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: PROYECTO ESTADISTICA.docx (D31436689)
Submitted: 10/18/2017 4:25:00 PM
Submitted By: szuniga@bolivariano.edu.ec
Significance: 15 %

Sources included in the report:

BRYAN MEZA.pdf (D22477309)
TESIS FINAL NELI VACACELA JULIO 2015.docx (D14940697)
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2258>
<http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/a7a20981-6749-42e1-8b1e-cc17c09a1920/190416+rLORTI.pdf>
<http://186.3.45.37/bitstream/123456789/4458/1/TUACYA009-2013.pdf>
<http://www.controlhidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/MARCO-LEGAL-2016/Registro-Oficial-Suplemento-209-Decreto-Ejecutivo-374.pdf>
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1309/1/T-UCE-0003-201.pdf>
<http://docplayer.es/46521658-Procedimiento-para-la-apertura-de-caja-chica-para-el-registro-de-gastos-menores-en-el-area-de-tesoreria-de-la-empresa-transporte-leoar-c-a.html>

Instances where selected sources appear:

20

CAPÍTULO I
EL PROBLEMA
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del Problema

El control de la caja es una de las actividades que se realiza de cualquier manera en cada negocio, y cada uno lo hace de la mejor manera que entiende, quiere, se le ha dicho o simplemente que funciona, por lo tanto, aunque es una actividad esencial hay muchas maneras de hacerlo. Creo que lo más importante es que la forma en que lo haces tiene un resultado realmente efectivo, que tienes el control absoluto de todos los movimientos, tanto de los insumos como de los productos, ya sea efectivo, documentos o transferencias bancarias, evitando cualquier forma de "magia" Fugas "que ocurren en algunos negocios.

Situación conflicto

Industrial Bananera Álamos S.A pasó a pertenecer al Sr. Luis Noboa Naranjo en el año de 1983, esta Hacienda consta de mil hectáreas de banano. El monto permitido para caja chica es de \$300.00, el cual se lo utiliza para los gastos de la hacienda en necesidad de los sectores correspondientes a la misma.

El registro de los egresos se encuentra conectado con la contabilidad en todas las formas, lo cual representa la salida del dinero de la Hacienda existiendo ya un gasto. Industrial Bananera ÁLAMOS S.A se encuentra ubicada en el Recinto Puerto Inca en la ciudad de Naranjal provincia del Guayas.

En el marco administrativo de la Industrial Bananera ÁLAMOSS. Existe la necesidad de una mejor organización en el manejo de caja chica para los gastos de la hacienda. La meta trazada en este proyecto es movilizar con rapidez el efectivo de la caja chica para así cubrir con los gastos y necesidades de la hacienda.

Podemos denominar que el control de los gastos se define como una estrategia financiera que deberíamos seguir para así obtener mejores resultados en el momento del cuadro de la caja chica.

Industrial Bananera ÁLAMOSS. Aviene presentando una serie de inconvenientes contables debido a la falta de una caja chica que regule los procedimientos de registrar los gastos menores por compras y servicios, al revisar las cuentas se detectó mediante un estudio previo que existían gastos no compensados.

Debe de haber un solo personal responsable de dicha labor, y se deben realizar auditorías periódicas para saber si se le está dando el uso correcto al dinero y si los gastos están debidamente respaldados. Adicionalmente, establecer una política clara sobre qué tipo de gastos se puede cubrir con la caja chica, y que tipo de comprobantes y justificaciones se exigirá con cada desembolso. Si no se logra abrir un departamento donde se lleve el control de esos gastos menores que puede surgir del día a día no habrá manera de llevar un orden y saber en qué se gasta el dinero y donde se gasta.

Delimitación del Problema

Campo: Contable

Área: Administración

Aspecto: Control de registros de egresos de la caja chica.

Tema: Propuesta de mejoras al control de registros de egresos de la caja chica en la Industrial Bananera ÁLAMOSS. A “CORPORACIÓN NOBOA”

Año: 2016.

Formulación del problema

¿Cómo contribuir al control de registro de los egresos de la caja chica de la Industrial Bananera ÁLAMOSS. A “Corporación Noboa” ubicada en el recinto Puerto Inca de la ciudad de Naranjal, provincia del Guayas?

Evaluación del Problema

Factible: Porque presenta el interés de alcanzar el objetivo planteado para posibles soluciones a la problemática expuesta.

Relevante: Es relevante por su extensión de proceso imprescindible para una empresa, además permite determinar exponer la realidad del objeto de estudio y conocer los diversos problemas que presenta la empresa.

Claro: Esta investigación tiene los objetivos trazados a la aplicación de una propuesta de que sirva de solución al tema expuesto.

Original: Se expone el documento porque se define original ya que está fundamentado con referencial bibliográficas que fundamentan el escrito.

Contextual: Tiene la finalidad de buscar información precisa en la fuentes y referencias bibliográficas, para obtener el proceso en estudio mediante historiales.

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar el control de registro interno, para mejorar los egresos de la caja chica de Industrial Bananera ÁLAMOS S.A.

Objetivos específicos

- Estudiar los diferentes tipos de control de registros de egresos y los procedimientos para el uso de la caja chica.

- Diagnosticar las responsabilidades de las personas que participan de la entrega, pago de fondo por medio de caja chica.
- Proponer un control de registros de los egresos de la caja chica.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN Y VIABILIDAD

JUSTIFICACIÓN

La ejecución de procedimientos de caja chica tiene físico propio para una administración de éxito, en cuanto se debe a registro de egresos permitiendo nivelar el manejo de la caja chica de la empresa teniendo como objetivo cubrir con las necesidades que tenga la hacienda.

El total de este examen se encuentra en el correcto estudio de formas de manejo de caja chica que realizará la persona fijada y los resultados que se exponen en el análisis de los gastos.

La ventaja metodológica que muestra esta propuesta es la técnica de estudio registrado que lo satisface por los arqueos de caja. Documentación defendería de los registros de los gastos realizados.

La caja chica se utilizará para atender los gastos menores que existe en la Hacienda, teniendo como beneficio los empleados la oferta a desenvolver un aporte para empresas parientes que deseen llevar un mejor mando en las programaciones realizadas a la caja chica para mayor control de sus egresos.

Para mejorar los transmites usuales de gastos diarios no previstos en el presupuesto habitual. Una aportación para empresas similares que deseen llevar una mejor guía en los procedimientos efectuado a la caja chica para mayor control de sus egresos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

La contabilidad se la identifica como todo aquel instrumento financiero que sirve para dirigir y calcular los estados financieros de toda empresa nos brinda información de utilidad para así poder tomar las decisiones económicas. La Contabilidad es muy importante porque está dentro de toda empresa y es la que se encarga de controlar, corregir todas las cuentas dentro de la misma, produce información para hacer posibles conocimientos pasados.

Según Gertz Manero, F.(1976) define que: “La contabilidad fue fundada especialmente como un medio para averiguación del estado bancario de toda compañía ya que este interviene en la diferente toma de disposiciones, coopera información en correspondencias a las acciones bancarias”. La contabilidad es muy importante en el tema de caja chica porque por ella controlamos todos los egresos y así poder cuadrar la caja.

En todas las empresas tanto públicas como privadas, debe existir una caja chica para la ejecución los gastos menores dentro de la entidad, que se deben pagar en efectivo, al igual que todos aquellos pagos que deben hacerse por medio de cheques o transferencia bancaria, por lo tanto es necesario disponer de un fondo en efectivo para llevar a cabo dichas erogaciones.

En toda empresa siempre habrá compras de montos pequeños que necesitan ser contabilizados, controlados y así tomarlos en cuenta a la

hora de la declaración de impuestos fiscales. Recordando que este tipo de gastos son aceptados por el fisco, y pueden salir de las cuentas de la empresa en lugar de cuentas personales.

Según Samuelson, P. A., Nordhaus, W. D., Rabasco, E., & Cortés, L. T.(2006)“La contabilidad se puede detallar y relatar como todo aquel instrumento con procesos adicionales determinados para reconocer otras instrucciones que pueden impresionar al patrimonio de la empresa”. La contabilidad nos sirve para especificar las transacciones diarias y tomar decisiones a tiempo, ya que de esto depende el futuro de la compañía.

Para manejar una caja chica, se debe tomar en cuenta cuales son los tipos de gastos que se incluyen. Entre ellos están compra de material de oficina, reparaciones menores, combustible, peajes, estacionamiento, tarifas de transporte público, contar con una caja chica permite separar los gastos del negocio de los gastos personales, un procedimiento que permite facilitar la contabilización de gastos menores en los libros del negocio, registrando los recibos para respaldarlas deducciones tributarias que se puede tomar por estos gastos menores guardando la documentación de estos gastos todos juntos en un archivo y así saber dónde se está gastando el dineroSandoval Mayta, E.(2014, pág. 28).

De acuerdo Luna O, F.(2011) certifica que: “La contabilidad está ubicada a los otros dominados financieros para que estos citados impidan y organicen los otros libros y exámenes correctos” (p.373).Podemos señalar que la Contabilidad está situada específicamente a los contadores, ya que son ellos los que pueden examinar y organizar correctamente los libros diarios.

Según Fernández J. M. B, (2003) define “La contabilidad como ciencia que tiene como objeto la captación con el fin de obtener el conocimiento necesario para orientar su gestión económica”. Expresamos que la Contabilidad es una rama del conocimiento contable y nos sirve para alinear el proceso contable.

De acuerdo Ibáñez E, A.(2012) califica que: “La contabilidad, es una ciencia real que con razón a una unidad económica, que nos permite en todo momento el conocimiento de su realidad económica”. Indicamos que la Contabilidad, es una cultura económica la cual nos ayuda a reconocer la información financiera en todo momento.

Izurieta Mejia, E, J.(2012) cita a Besta (1909) estudia y anuncia que: “Las leyes del control económico de las haciendas de toda clase, fijando las normas oportunas para que dicho control pueda resultar verdaderamente eficaz, persuasivo y completo” (p.3).

La empresa Industrial Bananera ÁLAMOS S.A, ya tiene algunos años presentando anomalías en la contabilidad a consecuencia de la ausencia de una caja chica que registre los procesos de gastos mínimos en las compras y servicios que brinda. Mediante el análisis de las cuentas se determina que hay la existencia de gastos no registrados.

Hasta la actualidad no se han aplicado mejoras para reducir la ausencia de caja chica dentro de la empresa, por consiguiente si no se soluciona el problema las auditorías periódicas decaerán por lo tanto no existirá una vigilancia constante a los ingresos y egresos.

Antecedentes referenciales

Para la comprensión y orientación a la investigación expuesta es necesario tomar como base la exploración documental de trabajos de grados realizados con anterioridad, en torno a esto se presentan seguidamente algunas investigaciones referenciales que tienen cierto grado de correspondencia y afinidad con cada una de las teorías expuestas.

Garrido Oballos, B, G.(2011):“*Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*”Universidad de los Andes. Postgrado en ciencias contables especialización técnica.

La problemática que expone el presente proyecto de investigación es que existe una debilidad en el control interno del área de caja chica, siendo esto el punto principal para que se cree problemas en los procesos administrativos financieros por el tiempo que hace que todos estos procedimientos se realicen de manera lenta.

Para lograr mejoras en el área de caja chica, la autora de esta investigación propuso la implementación de un sistema de control automatizado diseñado con la finalidad de que los usuarios tengan la opción de poder manejarlo de manera adecuada, está compuesta por una base de datos con funciones que se ejecutan en la administración.

La propuesta planteada en este proyecto de investigación, permitirá simplificar la gran cantidad de trabajo, que se realiza a diario de esta manera se obtiene el control efectivo de los procedimientos gerenciales con más rapidez. Otro ángulo vital a destacar es que el plan de control permite la identificación oportuna de los errores para que el personal pueda aplicar las medidas esenciales en la reparación.

Arellano Gómez, C, E.(2010): *“Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para la “Constructora del PACIFICO IMERVAL CIA LTDA”* Universidad Tecnológica Equinoccial.

La tesis expuesta titulada “Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para la Constructora del Pacífico IMERVAL CIA LTDA”, describe los procedimientos, reglamentos y políticas a seguir para mejorar la crisis que está pasando la empresa en la actualidad.

En la actualidad la empresa presenta problemas que son causas de diversas debilidades que originan amenazas, por lo tanto la falta de un sistema de control interno, genera la competencia directa, la falta de comunicación y control de parte del área contable dirigida a los empleados, origina exceso de confianza por parte del gerente hacia el personal, además presenta un software desactualizado que es el punto

principal dentro de una empresa. Por lo tanto se diseña un manual de funciones que aplica responsabilidad al personal encargado de manejar contabilidad en la organización, el cual servirá de guía para realizar los movimientos contables dentro de la empresa.

Villamizar, E.(2014): *“Procedimiento para la Apertura de Caja Chica para el Registro de Gastos Menores en el Área de Tesorería de la Empresa Transporte LEOAR C.A.”*Universidad José Antonio Páez.

El objetivo de este proyecto es mejorar la gestión en el área de tesorería en la empresa de Transporte LEOAR C.A., por medio de procedimientos que faciliten la apertura de caja chica y así llevar los gastos menores en los libros contables, los mismo que refuerzan la contabilidad en el momento de declarar los impuestos fiscales, además es más fácil el proceso de archivo de gastos y por lo tanto el control de todas las compras mejora.

Después de la presentación de las diversas tesis mencionadas en este apartado considero que la tesis que más se asemeja con la propuesta que debo estudiar es la de Garrido Betty: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”.

Porque se aplica un sistema de control interno para mejorar el área de caja chica ya que se diseña de una manera práctica y facilita el manejo a los usuarios, además se puede llevar una base de datos por medio de tablas que contengan información sobre cada puesto laboral, también se podrá visualizar fechas y códigos de la identificación, y distintos datos que faciliten al sistema la búsqueda de información relevante

Reposición de caja chica

Una vez que el cajero presenta la revisión de gastos junto con los comprobantes, y el administrador le emita un cheque por el monto total del reembolso, este debe hacerlo efectivo para poder disponer del monto establecido en la caja chica para realizar los pagos.

Este reembolso no se debe hacer con dinero efectivo, sino a través de un cheque. El asiento para registrar el reembolso, consiste en cargar todas aquellas cuentas que se afectan con dicha factura o recibo entregado junto con la relación hecha por el cajero y se abona el total a la cuenta de banco.

Arqueo de la caja chica Es un procedimiento que realiza diariamente el encargado de la caja chica, para comprobar que la suma del efectivo más los comprobantes que existan en ella, arrojan el saldo correcto, también puede ser una revisión de manera sorpresiva que realizara una persona autorizada la cual se encargara de examinar todos los comprobantes de pago que aparecen en la caja chica.

Control

El control es una etapa primordial en la administración y los procesos contables, pues aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización sino existe un mecanismo que se cerciore e informe silos hechos van de acuerdo con los objetivos Sornoza Castro, G, C.(2012, pág. 23).

Flujo de caja

Permite complementar el análisis de liquidez y sirve de modo fundamental para advertir el contraste que existe entre la capacidad de generación de recursos líquidos desde el punto de vista financiero. Resulta una partida de análisis de la situación financiera de la empresa, cuya importancia radica en una serie de procesos cuya solución contribuye a determinar la estabilidad de la organización.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI

Decreto Ejecutivo 374 Registro Oficial Suplemento 209 de 08-jun.-2010 REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN. (2010, pág. 8)

Última modificación: 13-jun.-2016

Estado: Reformado

NOTA GENERAL:

El Decreto Ejecutivo No. 580, publicado en Registro Oficial 448 de 28 de febrero del 2015 dispone reformar el Decreto Ejecutivo 539 de 31 de Diciembre del 2014, "Reglamento a Ley de Incentivos Producción Prevención Fraude Fiscal" cuando del contexto de la lectura de la reforma es al Decreto Ejecutivo 374 Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Por lo que las reformas del Decreto 580 están insertadas en éste Reglamento.

Rafael Correa Delgado.

PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPUBLICA

Considerando:

Que la Constitución de la República del Ecuador ha incorporado nuevos principios al Régimen

Tributario, orientados a la eficiencia en la recaudación tributaria y la contribución equitativa de los habitantes en los recursos estatales; Que con fecha 23 de diciembre de 2009, fue publicada en el Registro Oficial Suplemento 94, la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria Para la Equidad Tributaria del Ecuador; y, en ejercicio de las atribuciones que le confiere el numeral 13 del artículo 147 de la Constitución de la República Decreta:

**EL SIGUIENTE REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY
DE RÉGIMEN TRIBUTARIO**

INTERNO
Título I
DEL IMPUESTO A LA RENTA
Capítulo I
NORMAS GENERALES

Art. 1.- Cuantificación de los ingresos.- Para efectos de la aplicación de la ley, los ingresos obtenidos a título gratuito o a título oneroso, tanto de fuente ecuatoriana como los obtenidos en el exterior por personas naturales residentes en el país o por sociedades, se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades. En el caso de ingresos en especie o servicios, su valor se determinará sobre la base del valor de mercado del bien o del servicio recibido.

La Administración Tributaria podrá establecer ajustes como resultado de la aplicación de los principios del sistema de precios de transferencia establecidos en la ley, este reglamento y las resoluciones que se dicten para el efecto.

**REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN
TRIBUTARIO INTERNO, LORTI - Página 1**

Concordancias:

LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI, Arts. 2, 23, 61, 78CÓDIGO CIVIL (LIBRO I), Arts. 164CÓDIGO CIVIL (LIBRO IV), Arts. 1848

Art. 2.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de contribuyentes: las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno y sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que obtengan ingresos gravados.

Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de agentes de retención: las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las instituciones del Estado y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas y las sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quienes lo reciban.

Concordancias:

CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, Arts. 225 CÓDIGO TRIBUTARIO, Arts. 24

“LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI, Arts. 11, 19, 4, 63CÓDIGO CIVIL (LIBRO IV), Arts. 1957LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS, LOEP, Arts. 1”LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO –LORTI.(2004, págs. 1-121).

Art. 3.- De los consorcios.- De acuerdo con lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, los consorcios o asociaciones de empresas son considerados sociedades, y por tanto, sujetos pasivos del impuesto a la renta, por lo que deben cumplir con sus obligaciones tributarias y deberes formales, entre los que están los de declarar y pagar dicho impuesto.

En el caso de que un consorcio cese o concluya actividades antes de la terminación del ejercicio impositivo, presentará su declaración anticipada de impuesto a la renta, de acuerdo a lo establecido en el presente Reglamento.

En todos los casos, los miembros del consorcio serán solidariamente responsables, por los tributos que genere la actividad para la cual se constituyó el consorcio.

Los beneficios que distribuya el consorcio, luego del pago del respectivo impuesto, se constituirán en ingresos exentos para los miembros del consorcio, siempre y cuando éstas sean sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable Independiente:

Registro de los egresos

Variable Dependiente:

Caja chica

Registro de los egresos

El registro de los egresos es una necesidad de la mayor parte de los establecimientos empresariales desde el momento en que están continuamente obligados a comprender costos. Dado que es inviable para hacer frente a estos consumos a través de cheques u otros activos más relacionados con el dinero, la mejor alternativa es tomar los activos monetarios de cualquiera de las cajas o área de cobranza que actualmente laboral.

Caja chica

El dinero de una organización es donde se mantiene el efectivo accesible, que existe en el mismo por compromisos de sus propietarios o por salario obtenido de su acción. Estos activos, en general, se guardan o se protegen y no son fácilmente accesibles a las personas que ajenas a la empresa.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Administración: Es la disposición de las capacidades cuyo objeto es supervisar, es visto como el procedimiento que trata de adquirir las consecuencias de la competencia más extrema, a través de la coordinación de los individuos, las cosas y los marcos que dan forma a una asociación o sustancia.

Caja Chica: La caja pequeña, la caja pequeña, o esencialmente la caja, es una pequeña medida de los activos monetarios utilizados para los costos en aquellas circunstancias en las que los pagos de cheques son incómodos debido al costo de componer, marcar y cambiar sobre ellos en dinero.

Contabilidad: Se llama contabilidad a la enseñanza que disecciona y da datos sobre las opciones financieras de una empresa o fundación.

Deducción Tributaria: Reducción de impuestos, que decide una disminución en la medida de la base de evaluación, establecida por ley teniendo en cuenta el objetivo final de cumplir enfoque financiero y social.

Egresos: Los costos son las formas de salir o las desviaciones de la liberación. El verbo graduarse alude a dejar algún lugar. Por ejemplo: "Los costos de la terminal de transporte han sido pululados: parece que nadie permanecerá en la ciudad en medio de la primavera final".

Flujo de caja: Los flujos de dinero son las variedades de entradas y aumentos de dinero o dinero, en un período dado para una organización.

Impuestos Fiscales: El déficit básico es una expresión utilizada como parte del escenario monetario para caracterizar la escasez de población general de un tipo consistente, que comienza libremente el impacto del período financiero sobre el salario y el consumo.

Ingresos: Es un pago y cómo representarlo. Tenga en cuenta que se basa en si se trata de un salario de la oferta de un artículo o la disposición de una administración.

Pago de Fondo: Es un término financiero que alude a los intercambios monetarios realizados entre los nativos de la nación que lo produce y los nacionales de diferentes naciones.

Reposición de la Caja: La sustitución de la reserva de Caja Chica se efectuará cuando los costes hayan sobrepasado el 75% de la suma designada.

Sistema Contable: Ellos son cada uno de esos componentes de la contabilidad y los datos presupuestarios que se identifican entre sí, teniendo en cuenta el objetivo final de reforzar la administración liderazgo básico de una organización, de una manera productiva y conveniente; Pero estos datos deben ser examinados, ordenados, registrados.

Transacciones: En este libro se representa lo cotidiano de la organización sobre los salarios y costos.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Industrial Bananera ÁLAMOS S.A. “CORPORACIÓN NOBOA”

Fecha o ley de resolución en que fue aprobada o constituida: 1983

Objetivo Social: Cultivo y Producción de Banano

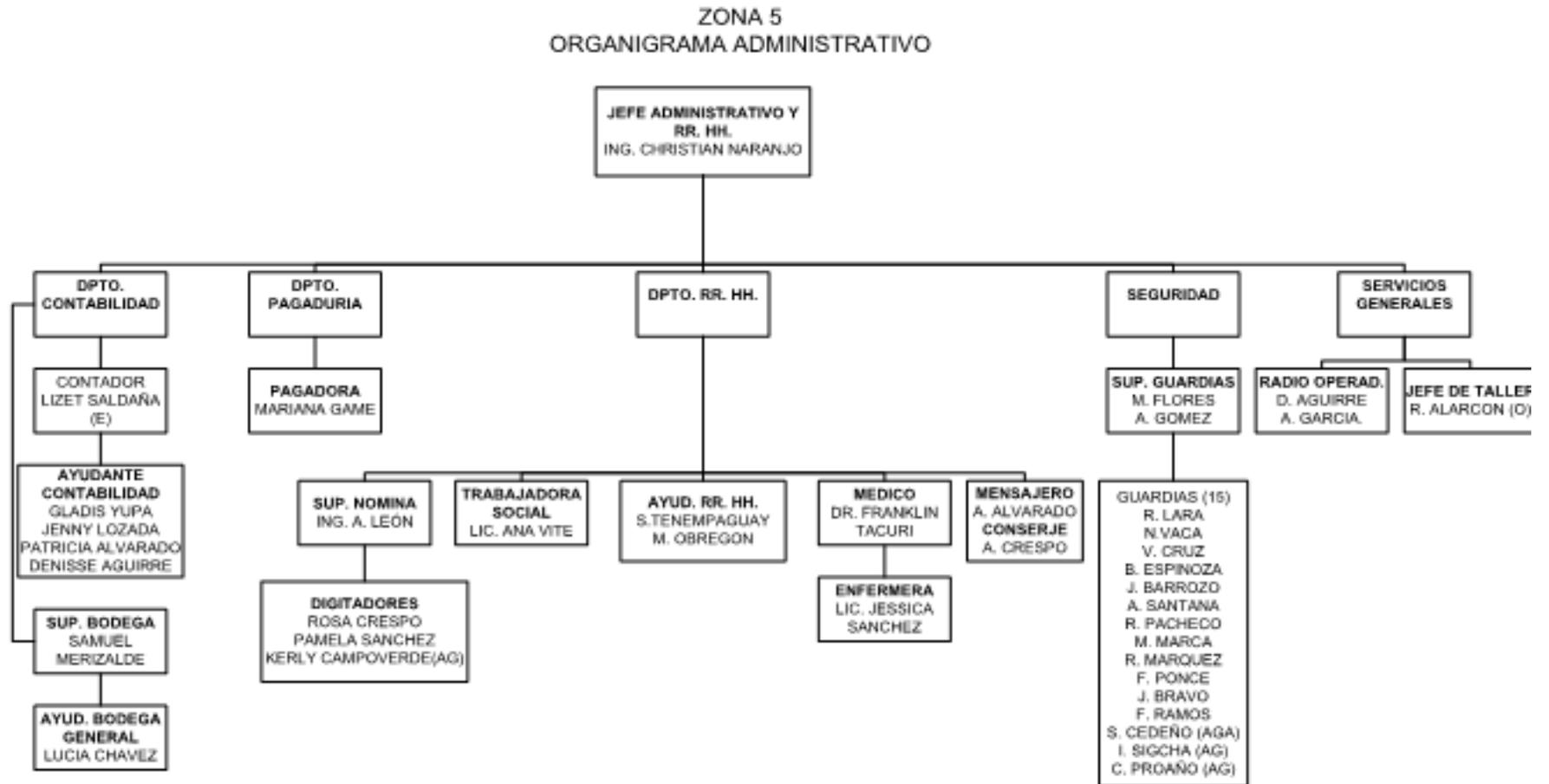
Misión

Mejorar las plantaciones para producir banano de Excelente calidad a través de la estandarización De procesos y trabajo en equipo con nuestros Proveedores internos y externos. Satisfacer a nuestros clientes, generar empleo con responsabilidad social y rentabilidad.

Visión

Ser una empresa agrícola reconocida por su liderazgo en productividad, excelente calidad y rentabilidad sostenible. Comprometida con el medio ambiente contribuyendo al desarrollo del país.

Estructura organizativa. Principales áreas de la empresa



DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

TIPO DE INVESTIGACIÓN

En este análisis se expondrá cada uno de los tipos de la investigación, con el propósito de escoger el adecuado para aplicar a la propuesta mejoras y se obtenga soluciones inmediatas.

Según su finalidad

Aplicada

La investigación aplicada busca la era de la información con la aplicación de la guía a las ediciones de la sociedad o del área provechosa. Esto es en un sentido general de los descubrimientos innovadores de la investigación fundamental, para manejar el camino hacia la conexión de la teoría y el tema.

Según su objetivo gnoseológico

Se conoce como gnoseología a la parte de la filosofía que estudia el conocimiento humano en general, en cuanto, a su origen, su alcance y su naturaleza.

Exploratoria

La investigación exploratoria consiste en dar una referencia general del tema a realizar. Entre sus finalidades se puede mencionar la probabilidad de detallar la temática, eliminar información y términos que permitan crear las investigaciones fundamentales. Además, da el detalle de las especulaciones sobre el asunto a investigar.

Descriptiva

En la investigación descriptiva, también llamada investigación analítica, un poco de lo que se compone y aprende sobre lo social no va mucho más lejos que este nivel.

Consiste esencialmente en retratar un hecho o circunstancia específica que demuestre sus aspectos más destacados, el propósito es familiarizarse más con las circunstancias predominantes, las tradiciones y

los estados de la mente con la representación correcta de ejercicios, de preguntas, de procedimientos y de individuos.

Correlacional

Investigación Correlacional es el tipo de investigación social que significa medir el nivel de relación que existe entre las ideas o factores, en un contexto específico. En algunos casos se hace hincapié en la conexión entre dos factores, sin embargo las relaciones entre tres factores se encuentran habitualmente en la investigación.

Explicativa

En el campo de la investigación, se conoce como la investigación explicativa del procedimiento organizado, no sólo para describir o para hacer un enfoque básico a los hechos particulares, además que busca crear las causas.

Básicamente el por qué y el qué de los hechos, con el objetivo final específico para extender el ¿Qué? y ¿cómo? Por lo tanto, simplemente se describe, el propósito detrás de un caso o verdad específica.

Según su contexto

De Laboratorio

Esta se caracteriza por que reconoce dónde se realiza la búsqueda de campo, ya que son las percepciones en un área, las revisiones a los representantes de las organizaciones, el registro de datos identificados más bien, si se hace un dominio falso, para hacer la investigación ya sea en un aula, o en un enfoque de exploración.

De Campo

Es el procedimiento que utiliza la estrategia lógica, permite adquirir nueva información en el campo de la realidad social, una vez más, reflexionar sobre una circunstancia para analizar las necesidades y las cuestiones teniendo en cuenta el objetivo final de aplicar el aprendizaje.

Según el control de sus variables

Experimental

La investigación exploratoria es un tipo de investigación que utiliza bien los análisis y las normas que se encuentran en la técnica lógica, las pruebas se pueden realizar fuera del centro de investigación. El investigador mide con precisión las respuestas de los grupos establecidos.

No Experimental

Es una que se realiza sin los factores que controlan deliberadamente, es un nivel básico en vista de la percepción del caso como suceden en su entorno regular para descomponer sus elementos. En este tipo de investigación no hay condiciones a las que los sujetos de investigación estudian.

Según la orientación temporal

Histórica

Este tipo de investigación busca remodelar el pasado para ser objetiva y precisa, porque deliberadamente reúne, evalúa, confirma y mezcla probar que permite conclusiones legítimas, frecuentemente obtenidas a partir de teorías.

Transversal

Es una especie de investigación observacional y gráfica que, al mismo tiempo, es decir, permite medir la extensión y diseminación de una situación en un momento dado.

Las investigaciones transversales, contrastadas con los análisis longitudinales, no pueden separar si la razón de un cambio es la edad contrastes durante el nacimiento.

Longitudinal.-Los análisis longitudinales permiten a los sociólogos y especialistas financieros pensar en las consecuencias a largo plazo para una población humana.

En cuanto al análisis realizado mediante los diferentes tipos de investigación, se hace preciso mencionar que para esta propuesta de grado se utilizará las siguientes investigaciones, la aplicada, de campo, exploratoria y la explicativa ya que el conjunto de las mismas permiten realizar un estudio profundo a la problemática y de esta manera ayuda a buscar posibles soluciones que permitan sugerir mejoras, en el Control de registro de los egresos de caja chica de la Industrial Bananera ÁLAMOS S. A “CORPORACIÓN NOBOA”.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Es el arreglo agregado de personas, preguntas o medidas que tiene algunos atributos regulares reconocibles en un lugar y en un momento específico. Para hacer algún examen, algunos atributos fundamentales deben ser considerados al elegir la población bajo la investigación.

La población con la que se va a trabajar las respectivas encuestas serán 25 empleados del área administrativa de la empresa Industrial Bananera ÁLAMOS S. A “CORPORACIÓN NOBOA” ubicada en el recinto Puerto Inca de la ciudad de Naranjal, provincia del Guayas.

Característica de la población

Durante el estudio del problema planteado es necesario mencionar que la empresa Industrial Bananera ÁLAMOS S. A viene presentando una serie de inconvenientes contables debido a la falta de una caja chica que regule los procedimientos de registrar los gastos menores por compras y servicios, al revisar las cuentas se detectó mediante un estudio previo que existían gastos no compensados.

Motivo por el cual la empresa colabora con información veraz acerca del personal que labora en el área de administración, siendo primordial esta información para detallar la siguiente tabla.

Cuadro 1
Población

Ítem	Informantes	Población
1	Empleados	25
2	Gerente	1
TOTAL:		26

Fuente: Industrial Bananera ÁLAMOS S. A
Elaborado por: Game Nivelá Mariana de Jesús

Muestra

En muestras probabilísticas cada uno de los componentes de la población tiene una plausibilidad similar de ser recogido, el ejemplo se adquiere utilizando dispositivos fácticos que restaurarán una estima que viene alrededor debido a una cantidad de delegado de la población.

Después del enunciado es indispensable mencionar que la muestra es según para este estudio es según la población que en este caso es finita ya que se conoce el número de empleados que serán encuestados.

Cuadro 2
Muestra

Ítem	Informantes	Muestra
1	Empleados	25
2	Gerente	1
TOTAL:		26

Fuente: Industrial Bananera ÁLAMOS S. A
Elaborado por: Game Nivelá Mariana de Jesús

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Un instrumento de recolección de información es en un nivel básico y cualquier recurso que el sujeto puede usar para acercarse a los fenómenos y adquirir datos de ellos.

En este sentido, el instrumento incorpora en sí todo el trabajo anterior del examen, condensa los compromisos de la estructura hipotética al elegir la información que se relaciona con los marcadores y, en consecuencia, a los factores o ideas utilizadas por el sistema investigativo.

Arqueo documental

A través del arqueo documental será concebible observar los resultados potenciales para delimitar un tema o "cuestión de estudio", adquirir un aprendizaje más prominente, en la necesidad de completar un determinado examen particular. La amplia variedad de resultados potenciales para abrir una grieta a algo extraordinario como un tema caracterizado, o demostrarnos los impedimentos de la misma.

Observación directa

La observación directa consiste en saber cómo elegir lo que necesitamos investigar. Se suele decir que "Saber mirar es saber elegir". Para la observación lo principal es acentuar ya lo que es fascinante de ver.

Entrevista.- La entrevista es la correspondencia relacional establecida entre el analista y el sujeto concentrado por un objetivo final específico para adquirir respuestas verbales a las preguntas planteadas sobre el tema propuesto. Se considera que esta técnica es más convincente que la encuesta, ya que permite obtener una información más completa y directa.

Mediante esta técnica se aplicará un cuestionario de recolección de datos conformado por cinco preguntas abiertas encaminadas al gerente, con el objetivo de adquirir información sobre el control interno de caja chica en la empresa Industrial Bananera ÁLAMOS S. A.

La encuesta.- La encuesta es un método que se utiliza en un arreglo de técnicas institucionalizadas de examen por métodos para los cuales una progresión de información de un delegado prueba de un populacho o universo más grande, del cual se planea investigar, retratar, prever y aclarar varios atributos. Por consiguiente según la investigación fue necesario aplicar una encuesta dirigida a los empleados de industrial bananera ÁLAMOS S.A, con la finalidad de conocer la eficacia de la propuesta que se planteará para la mejora del control de registros de egresos de la caja chica.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

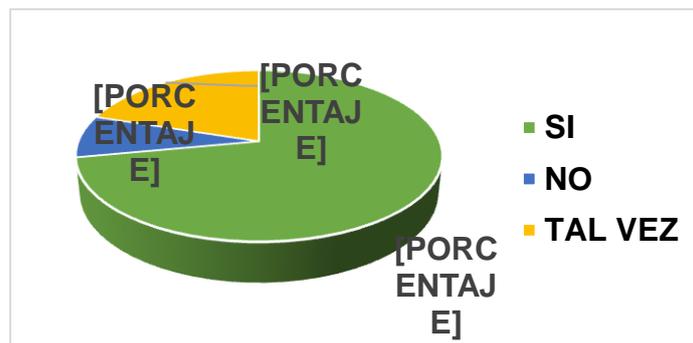
1.- ¿Considera usted, que el análisis en el control de registro interno mejore los egresos de la caja chica?

Cuadro3
Análisis en el control de registro

Opciones	Total	Porcentaje
SI	18	72.00%
NO	2	8.00%
TALVEZ	5	20.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 1
Elaborado por: Mariana de JesúsGame Nivela

Gráfico 1.Análisis en el control de registro



Resultados de la pregunta 1
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivela

ANÁLISIS

Según los resultados 72% de los empleados encuestados responden que SI, el 20% TALVEZ, y el 8% considera que NO, por lo tanto el análisis en el control de registro interno mejorará los egresos de la caja chica.

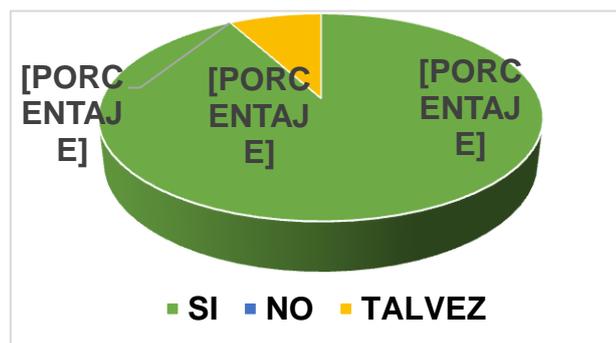
2.- ¿Cree usted, que un sistema de control interno facilitaría el estudio de los diferentes tipos de registros de egresos y los procedimientos para el uso de la caja chica?

Cuadro4
Sistema de control interno

Opciones	Total	Porcentaje
SI	23	92.00%
NO	0	0.00%
TALVEZ	2	8.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 2
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivela

Gráfico 2.Sistema de control interno



Resultados de la pregunta 2
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivela

ANÁLISIS

Estos resultados determinan que el 92% de los encuestados creen que SI, el 8% TALVEZ, entonces es indispensable un sistema de control interno que permita facilitar el estudio de los diferentes tipos de registros de egresos y los procedimientos para el uso de la caja chica.

3 ¿Considera usted, que las responsabilidades de las personas que participan en la entrega, pago de fondo por medio de caja chica deben ser evaluadas mediante un diagnóstico?

Cuadro5
Evaluación Mediante un Diagnóstico

Opciones	Total	Porcentaje
SI	12	48.00%
NO	1	4.00%
TALVEZ	12	48.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 3
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

Gráfico 3.Evaluación Mediante un Diagnóstico



Resultados de la pregunta 3
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

ANÁLISIS

Los encuestados en esta pregunta el 48% contestan que SI, en un porcentaje similar está otro grupo de 48% que considera que TALVEZ, y el 4% que NO, es evidente que las responsabilidades de las personas que participan en la entrega, pago de fondo por medio de caja chica deben ser evaluadas mediante un diagnóstico.

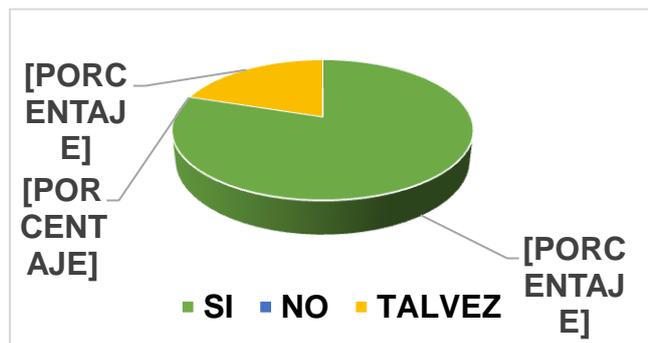
4.- ¿Le gustaría a usted, que se proponga un control de registros de los egresos de la caja chica?

Cuadro6
Control de registros de los egresos de la caja chica

Opciones	Total	Porcentaje
SI	20	80.00%
NO	0	0.00%
TALVEZ	5	20.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 4
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

Gráfico 4
Control de registros de los egresos de la caja chica



Resultados de la pregunta 4
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

Análisis

El 80% de empleados encuestados responden que SI, el 20% TALVEZ por esta razón es factible que se proponga un control de registros de los egresos de la caja chica.

5.- ¿Le gustaría que el efectivo de la caja chica se movilice con rapidez para así cubrir con los gastos y necesidades de la hacienda?

Cuadro 7
Efectivo de la caja chica

Opciones	Total	Porcentaje
SI	25	100.0%
NO	0	0.00%
TALVEZ	0	0.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 5
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

Gráfico 5 *Efectivo de la caja chica*



Resultados de la pregunta 5
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

ANÁLISIS.

En esta pregunta los empleados que fueron encuestados todos contestan que SI, en un 100% que les gustaría que el efectivo de la caja chica se movilice con rapidez para así cubrir con los gastos y necesidades de la hacienda.

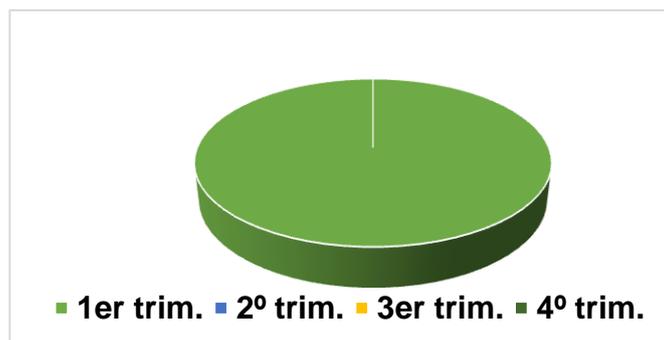
6.- ¿Piensa usted, que la aplicación de un sistema de control mejore los procedimientos de registro de los gastos menores por compras y servicios?

*Cuadro8
Aplicación de un sistema de control*

Opciones	Total	Porcentaje
SI	25	100.0%
NO	0	0.00%
TALVEZ	0	0.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 6
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

Gráfico 6
Aplicación de un sistema de control



Resultados de la pregunta 6
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

ANÁLISIS.

El 100% de los encuestados responden que SI, es primordial la aplicación de un sistema de control para mejorar los procedimientos de registro de los gastos menores por compras y servicios.

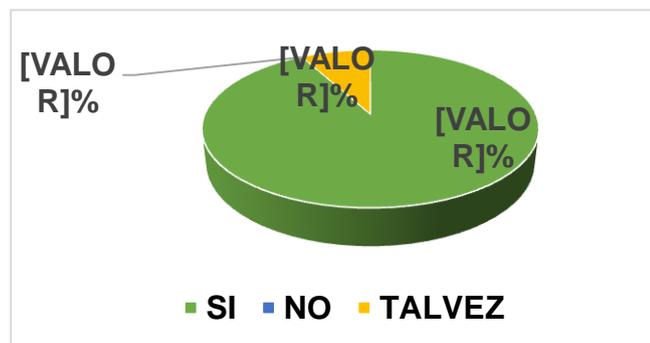
7.- ¿Cree usted, que la aplicación de las programaciones realizadas a la caja chica optimice el control de sus egresos?

Cuadro 9
Aplicación de las programaciones realizadas a la caja

Opciones	Total	Porcentaje
SI	23	92.00%
NO	0	0.00%
TALVEZ	2	8.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 7
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

Gráfico 7.
Aplicación de las programaciones realizadas a la caja



Resultados de la pregunta 7
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

ANÁLISIS

Según los resultados de la encuesta el 92% creen que SI, y el 8% TALVEZ, es evidente que la aplicación de las programaciones realizadas a la caja chica optimiza el control de los egresos.

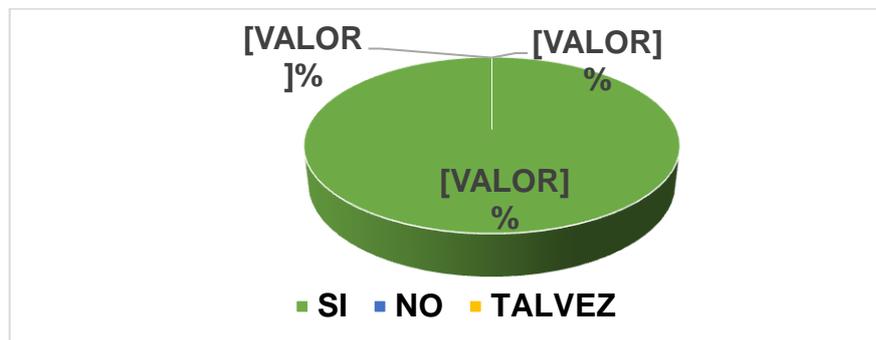
8.- ¿Considera usted, que la implementación de un sistema de control es un aporte de ventajas metodológicas en los arqueos de caja chica?

Cuadro 10
Implementación de un sistema de control es un aporte de ventajas de ventajas

Opciones	Total	Porcentaje
SI	25	100.00%
NO	0	0.00%
TALVEZ	0	0.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 8
 Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivela

Gráfico 8
 Implementación de un sistema de control es un aporte de ventajas



Resultados de la pregunta 8
 Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivela

ANÁLISIS

Los encuestados en su totalidad el 100% responde que SI, consideran la que implementación de un sistema de control será un aporte de ventajas metodológicas en los arqueos de caja chica.

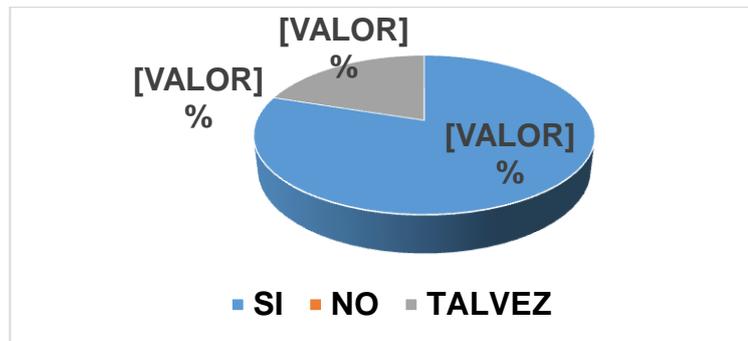
9.- ¿Le gustaría a usted, que la caja chica se utilice para atender los gastos menores que existen en la Hacienda?

*Cuadro11
Utilización de la caja chica en gastos menores*

Opciones	Total	Porcentaje
SI	20	80.00%
NO	0	0.00%
TALVEZ	5	20.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 9
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivela

Gráfico 9
Utilización de la caja chica en gastos menores



Resultados de la pregunta 9
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivela

ANÁLISIS

El 80% responde que SI, y el 20% TALVEZ, según estos resultados la caja chica se debe utilizar para atender los gastos menores que existen en la Hacienda.

10.- ¿Piensa usted, que la mejora del área de control interno sería un aporte para la empresa ya que se podría llevar de manera adecuada los procedimientos en la caja chica?

Cuadro12
Mejora del área de control interno

Opciones	Total	Porcentaje
SI	25	100.00%
NO	0	0.00%
TALVEZ	0	0.00%
TOTAL	25	100,00%

Resultados de la pregunta 10
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

Gráfico 10
Mejora del área de control interno



Resultados de la pregunta 10
Elaborado por: Mariana de Jesús Game Nivelá

ANÁLISIS

Los resultados revelan el 100% de los encuestados que contestan que SI, por consiguiente la mejora del área de control interno sería un aporte para la empresa ya que se podría llevar de manera adecuada los procedimientos en la caja chica.

**ENTREVISTA DIRIGIDA LA INDUSTRIAL BANANERA ÁLAMOS S. A
“CORPORACIÓN NOBOA.**

1.- ¿Por qué considera usted, que el análisis en el control de registro interno mejorará los egresos de la caja chica? Porque la obtención será oportuna y confiable de la información financiera, que a su vez analiza, previene, anticipa, proporciona los procedimientos y las medidas para monitorear las principales actividades comerciales de la empresa, detectando errores y reduciendo la oportunidad de que ocurran fraudes.

2.- ¿Qué opinión tiene usted, sobre la implementación de un sistema de control interno para que facilite el estudio de los diferentes tipos de registros de egresos y los procedimientos para el uso de la caja chica? Me parece que la implementación de un sistema de control interno, ayudará a la organización en la transformación inputs de recursos, bienes, información y servicios para obtener un producto.

3.- ¿Por qué le gustaría a usted, que se proponga un control de registros de los egresos de la caja chica? Por qué sería creado para un valor adecuado, dependiendo de la necesidad y magnitud de las operaciones, tratando de darle congruencia y dinamismo a cada departamento donde sea aplicado.

4.- ¿De qué manera la implementación de un sistema de control aporta con ventajas metodológicas en los arqueos de caja chica? Se obtienen los saldos conciliados de cuentas importantes bancos, inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. La documentación que sustenta la información registrada puede verificarse en forma sencilla y eficaz.

5.- ¿En su opinión la mejora del control interno, sería un aporte para la empresa ya que se podría llevar de manera adecuada los procedimientos en la caja chica? Un adecuado procedimiento en la caja chica es de suma importancia, porque el efectivo es un instrumento o medio aceptado para la adquisición de bienes y servicios.

PLAN DE MEJORAS

Según el estudio realizado durante esta investigación se determina que es indispensable sugerir a la empresa Industrial Bananera ÁLAMOS S.A “CORPORACIÓN NOBOA” que se realice un análisis en el control de registro interno, para mejorar los egresos de la caja chica.

Por consiguiente beneficiar al personal que labora en esta empresa es la finalidad de este proyecto de investigación mediante la implementación de un sistema de control de registro interno, para mejorar los egresos de la caja chica.

Este plan de mejoras se compone de los siguientes objetivos.

- Aplicar el conocimiento adquirido en el estudio realizado de los diferentes tipos de sistemas control de registros de egresos y los procedimientos para el uso de la caja chica, mediante la práctica cotidiana en la empresa.
- Delegar responsabilidades a las personas que participan de la entrega del pago de fondo por medio de caja chica.
- Proponer la Implementación de un sistema de control interno de registros de los egresos de la caja chica.

La implementación de un sistema de control interno mejorará los egresos de la caja chica de la empresa Industrial Bananera ÁLAMOS S.A “CORPORACIÓN NOBOA” de está las siguientes metas funcionaran con eficacia.

- El efectivo de la caja chica se movilizará con rapidez para así cubrir con los gastos y necesidades de la hacienda.
- El procedimiento de registro de los gastos menores por compras y servicios se efectuará en menos tiempo.
- La mejora del área de control interno será un aporte positivo para la empresa porque se llevará de manera adecuada los procedimientos en la caja chica.

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Para mejorar el control de registros de egresos de la caja chica, se sugiere la implementación de un sistema de control interno para atender los gastos menores que existe en la empresa, Industrial Bananera ÁLAMOS S.A “CORPORACIÓN NOBOA” en beneficio el de los gerente y los empleados.	El personal que labora en área administrativa	Realizando un Análisis en el control de registro interno, para mejorar los egresos de la caja chica.	Porque se debe establecer una política clara sobre qué tipo de gastos se puede cubrir con la caja chica, y que tipo de comprobantes y justificaciones se exigirá con cada desembolso.	Se implementará en el área de administración	El objetivo a cumplir se ejecutará en el 2018	Gastos informáticos y recursos y materiales necesarios \$2.500adicional gastos deducibles \$3.000

Elaborado por: Game Nivelá Mariana de Jesús

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se concluye que:

- Los diferentes tipos de control de registro de egresos y los procedimientos no mejorarán porque existe ausencia de un análisis en el control de registro interno.
- No se delega responsabilidades a las personas que participan de la entrega, pago de fondo por medio de caja chica.
- No existe una propuesta de mejoras en el control de registros de los egresos de la caja chica.

Recomendaciones

Se recomienda que:

- La aplicación de un análisis en el control de registro interno para mejorar los egresos de la caja chica.
- Que las responsabilidades de las personas que participan en la entrega, pago de fondo por medio de caja chica se evalúen mediante un diagnóstico.
- Que se proponga un control de registros de los egresos de la caja chica.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, Raúl. (1984). *Contabilidad Intermedia*. México.
- Arellano Gómez Carlos Esteban. (2010). *Diseño de un manual de procedimientos*. Obtenido de Universidad Tecnológica Equinoccial: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8649/1/43339_1.pdf
- Fernández J. M. B. (2003). *Gestión científica empresarial: temas de investigación actuales*. Netbiblo.
- Garrido Oballos Betty G. (julio de 2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja* . Obtenido de UNIVERSIDAD DE LOS ANDES : <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>
- Gertz Manero F. (1976). Origen y Evolución de la Contabilidad: Ensayo histórico. México DF: Editorial Trillas. *Universidad Nacional de Itapúa, Paraguay*, 159.
- Horngren, C., Harrison, W., Oliver, S., Best, P., Fraser, D., & Tan, R. (2012). *Financial accounting*. Pearson Higher Education AU.
- Ibáñez, E. A. (2012). El estatus epistemológico de la contabilidad. *Contabilidad y decisiones*, (2), 11-25.
- Izurieta Mejia Edison José. (2012). *SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA*. Obtenido de Universidad Regional Autónoma de los Andes: <http://186.3.45.37/bitstream/123456789/4458/1/TUACYA009-2013.pdf>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., López, A. E., & Pérez, R. C. (1999). *Contabilidad intermedia*. Limusa Wiley.

LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO -LORTI. (17 de noviembre de 2004). 11, 19, 4, 63 CÓDIGO CIVIL (LIBRO IV), Arts. 1957 LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS, LOEP, Arts. 1. Obtenido de Dirección Nacional Jurídica: <http://www.controlhidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/MARCO-LEGAL-2016/Registro-Oficial-Suplemento-209-Decreto-Ejecutivo-374.pdf>

Luna, O. F. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. oswaldo fonseca luna.

REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN. (20 de octubre de 2008). *Organo de Gobierno del Ecuador*. Obtenido de Registro Oficial: https://www.corteconstitucional.gob.ec/images/contenidos/quienes-somos/Constitucion_politica.pdf

REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN. (8 de junio de 2010). *Decreto Ejecutivo 374 Registro Oficial Suplemento 209*. Obtenido de Espol: http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%20enero%202013.pdf

Samuelson, P. A., Nordhaus, W. D., Rabasco, E., & Cortés, L. T. (2006). *Macroeconomía (Vol. 19)*. McGraw-Hill.

Sanchez, Eva Raquel Solorio. (2012). *Contabilidad Financiera*. Estados Unidos.

Sandoval Mayta Eloy. (2014). *Análisis de la aplicación de las normas del sistema de Tesorería como instrumento para el manejo eficientes de fondos*. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2258/Mayta_Sandoval_Eloy.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Sornoza Castro Gema Cristina. (02 de junio de 2012). *PROPUESTA DE DISEÑO DE UN SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE EMPRESA COMERCIALIZADORAAGROPECUARIA COMERAGRO S.A. DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE FLORES UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO*. Obtenido de Universidad Central del Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1309/1/T-UCE-0003-201.pdf>

Vertice. (2008). *Contabilidad Básica*. España.

Villamizar Edgar. (octubre de 2014). *PROCEDIMIENTO PARA LA APERTURA DE CAJA CHICA PARA EL REGISTRO DE GASTOS MENORES EN EL ÀREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA TRANSPORTE LEOAR C.A.* Obtenido de Universidad José Antonio Paez : <http://docplayer.es/46521658-Procedimiento-para-la-apertura-de-caja-chica-para-el-registro-de-gastos-menores-en-el-area-de-tesoreria-de-la-empresa-transporte-leoar-c-a.html>

A N E X O S

1.- ¿Considera usted, que el análisis en el control de registro interno mejore los egresos de la caja chica?

SI	
NO	
TALV EZ	

2.- ¿Cree usted, que un sistema de control interno facilitaría el estudio de los diferentes tipos de registros de egresos y los procedimientos para el uso de la caja chica?

SI	
NO	
TALVEZ	

3 ¿Considera usted, que las responsabilidades de las personas que participan en la entrega, pago de fondo por medio de caja chica deben ser evaluadas mediante un diagnóstico?

SI	
NO	
TALVEZ	

4.- ¿Le gustaría a usted, que se proponga un control de registros de los egresos de la caja chica?

SI	
NO	
TALVEZ	

5.- ¿Le gustaría que el efectivo de la caja chica se movilice con rapidez para así cubrir con los gastos y necesidades de la hacienda?

SI	
NO	
TALVEZ	

6.- ¿Piensa usted, que la aplicación de un sistema de control mejore los procedimientos de registro de los gastos menores por compras y servicios?

SI	
NO	
TALVEZ	

7.- ¿Cree usted, que la aplicación de las programaciones realizadas a la caja chica optimice el control de sus egresos?

SI	
NO	
TALVEZ	

8.- ¿Considera usted, que la implementación de un sistema de control es un aporte desventajas metodológicas en los arqueos de caja chica?

SI	
NO	
TALVEZ	

9.- ¿Le gustaría a usted, que la caja chica se utilice para atender los gastos menores que existen en la Hacienda?

SI	
NO	
TALVEZ	

10.- ¿Piensa usted, que la mejora del área de control interno sería un aporte para la empresa ya que se podría llevar de manera adecuada los procedimientos en la caja chica?

SI	
NO	
TALVEZ	

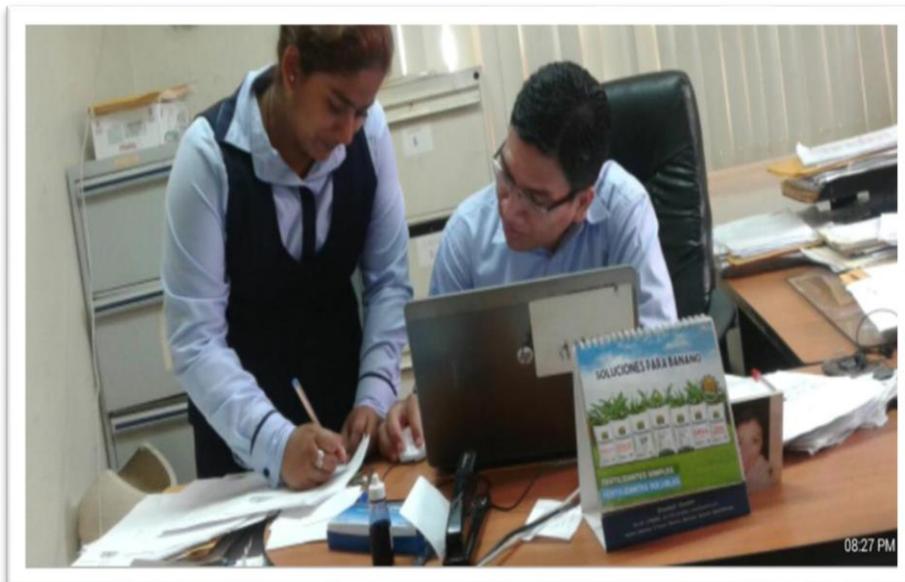
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE INDUSTRIAL

#	Afirmaciones	Escala de importancia				
		1	2	3	4	5
1	¿Por qué considera usted, que el análisis en el control de registro interno mejorará los egresos de la caja chica?					
2	¿Qué opinión tiene usted, sobre la implementación de un sistema de control interno para que facilite el estudio de los					
3	¿Por qué le gustaría a usted, que se proponga un control de registros de los egresos de la caja chica?					
4	¿De qué manera la implementación de un sistema de control aporta con ventajas metodológicas en los arqueos de caja					
5	¿En su opinión la mejora del control interno, sería un aporte para la empresa ya que se podría llevar de manera adecuada					

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE INDUSTRIAL
“BANANERA ÁLAMOS S.A”**

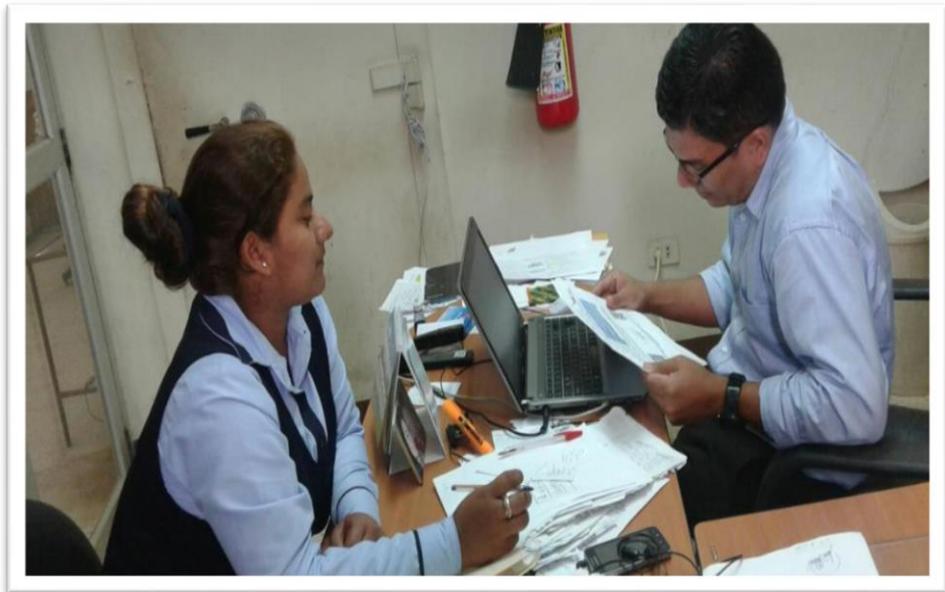


**EXPLICACIÓN PREVIA DE LAS
PREGUNTAS A CONTESTAR**





DESARROLLO DE LA ENTREVISTA



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DE REGISTROS DE EGRESOS DE LA CAJA CHICA EN LA INDUSTRIAL BANANERA ÁLAMOS S. A “CORPORACIÓN NOBOA”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir al control de registro de los egresos de la caja chica de la Industria Bananera Álamos S. A “Corporación Noboa” ubicada en el recinto Puerto Inca de la ciudad de Naranjal, provincia del Guayas?**

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

Presentado por la Egresada: **Game Nivela Mariana de Jesús**

Mariana Game

Tutora:

Ph. D. Mireya Stefania Zúñiga Delgado