



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO

DE:

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA INTERNA AL MANEJO DE LA CAJA
CHICA DE LA EMPRESA FUROIANI OBRAS Y PROYECTOS
CONSTRUCTORA INMOBILIARIA, UBICADA EN EL CANTÓN GUAYAQUIL
EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2021

Autor: Regalado Peso Katherine Lissethe

Tutor: MSc Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a Dios forjador de mi camino, mis padres Carlos e Isabel, muchos de mis logros se los debo, sin ustedes no lo hubiera podido lograr, su bendición a diario me protege y me lleva por el camino del bien. A mi hermano Carlos Luis por el apoyo diario.

Para ellos todo mi esfuerzo y dedicación.

Regalado Peso Katherine Lissethe

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por cuidarme, por la salud para conseguir este logro en el desarrollo profesional, a mi familia cercana, en especial a mis padres por mostrarme el lado dulce y fuerte de la vida, su ayuda ha sido fundamental, porque han estado en mis mejores y peores momentos, esto no fue fácil, pero agradezco por siempre estar junto a mí con su apoyo incondicional. Gracias familia.

Le agradezco a mi tutor MSc Adolfo Carreño Acosta por su infinita paciencia y gran enseñanza.

Regalado Peso Katherine Lissethe



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

TEMA: PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA INTERNA AL MANEJO DE LA CAJA CHICA DE LA EMPRESA FUROIANI OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTORA INMOBILIARIA, UBICADA EN EL CANTÓN GUAYAQUIL EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2021

Autora: Regalado Peso Katherine Lisseth

Tutor: MSc Adolfo Carreño Acosta

RESUMEN

La finalidad de este proyecto de investigación es realizar una Auditoría Interna al manejo de la caja chica para determinar su influencia en el control de los recursos económico, en la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil. En el primer capítulo se desarrolló la problemática de la empresa, donde se ha observado que maneja gran cantidad de transacciones, una de las principales son las cajas chicas de cada departamento, en la que me he podido visualizar que no son administradas de forma correcta., segundo capítulo se estableció los conceptos teóricos históricos, antecedentes referenciales y fundamentación legal. En el tercer capítulo se detalló la metodología del estudio como es el tipo, procedimientos y técnicas e instrumentos de investigación. Finalmente, en el cuarto capítulo se realiza el análisis e interpretación del resultado obtenido con los instrumentos de investigación, donde se establece la estructura de un informe de la Auditoría Interna realizada al manejo de la caja chica de la empresa Furoiani, de tal forma permita realizar una planificación, diagnóstico y seguimiento de mejoras en los hallazgos encontrados en el informe de auditoría.

Caja chica

Auditoría interna

Control interno



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

TEMA: PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA INTERNA AL MANEJO DE LA
CAJA CHICA DE LA EMPRESA FUROIANI OBRAS Y PROYECTOS
CONSTRUCTORA INMOBILIARIA, UBICADA EN EL CANTÓN GUAYAQUIL
EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2021

Autora: Regalado Peso Katherine Lisseth

Tutor: MSc Adolfo Carreño Acosta

ABSTRACT

The purpose of this research project is to carry out an Internal Audit of petty cash management to determine its influence on the control of economic resources, in the company Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, located in the Guayaquil canton. In the first chapter, the problems of the company were developed, where it has been observed that it handles a large number of transactions, one of the main ones being the petty cash of each department, in which I have been able to visualize that they are not managed correctly. In the second chapter, the historical theoretical concepts, referential antecedents and legal foundations were established. In the third chapter, the methodology of the study was detailed, such as the type, procedures and techniques and research instruments. Finally, in the fourth chapter, the analysis and interpretation of the result obtained with the research instruments is carried out, where the structure of a report of the Internal Audit carried out on the management of the petty cash of the Furoiani company is established, in such a way as to allow to carry out planning, diagnosis and monitoring of improvements in the findings found in the audit report.

petty cash

Internal Audit

Internal Control

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	4
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	7
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	iii
ÍNDICE GENERAL.....	iv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema	1
Situación del conflicto.....	2
Formulación problema.....	3
Variables de la investigación	3
Delimitación del problema:	3
Objetivos de investigación	4
Objetivo general	4
Objetivos específicos.....	4
Justificación de la investigación.....	4

CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÒRICO	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales	23
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	27
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.....	46
Variable independiente	46
Variable dependiente.....	46
Definiciones conceptuales	48
CAPÍTULO III.....	51
MARCO METODOLÒGICO.....	51
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	51
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	58
TIPO DE INVESTIGACIÓN	58
PASOS O PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	60
Proceso metodològico de auditoria a la caja chica	60
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	62
CAPÍTULO IV.....	65
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	65
Análisis de los resultados	65
Las fases de la auditoria:.....	¡Error! Marcador no definido.
CONCLUSIONES	69
RECOMENDACIONES.....	70
BIBLIOGRAFÍA.....	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1. Elementos del pasivo	13
Figura 2. Organigrama Furoiani Obras y proyectos	52

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1. Tipos de contabilidad	10
Cuadro 2. Plantilla de trabajadores	53
Cuadro 3. Procedimiento del plan de auditoria	61
Cuadro 4. Modelo de la guía de observación	63
Cuadro 5. Análisis de la guía de observación	65

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente las empresas de todo el mundo se manejan con un activo indispensable dentro de una empresa es por esto que las mismas deben contar con un programa de control interno diario para evitar fraudes, descuadres o perdidas a causa de que no se cuente con una administración eficiente en este caso de tal manera que si no existe dicho control no solo se ve afectada la vida de la empresa como tal sino también los pagos a sus empleados, proveedores y todo aquel que sea trabajo dentro de una empresa.

Por lo ya mencionado es indispensable que toda empresa tenga programas debidamente establecidos para asegurar la eficacia de sus activos tanto de entrada como de salida y de la misma manera que se lleve el debido control de todos los gastos que se realizan día a día y para esto es necesario que la empresa realice un arqueo de caja, este método brinda la facilidad que de llevar un control exacto del dinero con el que cuenta la empresa y así se estaría evitando perdidas dentro de la misma.

Ubicación del problema

Actualmente las empresas constructoras del país han venido desarrollándose en un campo competitivo, en la que se exige aplicación adecuada de los procedimientos principalmente administrativos con el objetivo de superación constante y permanente, no obstante, uno de los problemas principales a afrontar son las bajas ventas, derivado principalmente por la crisis económica y emergencia sanitaria a la que se enfrenta mundialmente, por ello es necesario el uso correcto de los procedimientos internos con el afán de controlar el giro del negocio.

Situación del conflicto

Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria es una de las empresas con mayor actividad comercial, por ello se maneja gran cantidad de transacciones, una de las principales son las cajas chicas de cada departamento, en la que me he podido visualizar que no son administradas de forma correcta, falta de arqueos, no se obliga a sustentar el gasto con facturas o nota de venta, no hay una persona encargada de tal acción, por ello este trabajo tiene como objetivo un estudio del manejo actual de todas las cajas chicas de la empresa, evaluación de proceso, incluir recomendaciones y acciones que debería implementar la empresa, y así poder llevar acabo el desarrollo de la actividad de forma correcta.

Para finalizar este trabajo ayudará a fomentar el uso correcto de los procedimientos a seguir en el manejo de la Caja chica, la importancia se enfoca en lograr el control de los recursos económico.

Formulación problema

¿Cómo las falencias en el manejo de Caja chica influyen en el control de los recursos económico, en la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el primer semestre del año 2021?

Variables de la investigación

Variable independiente

Manejo de caja chica

Variable dependiente

Control de los recursos económicos

Delimitación del problema:

Campo: Auditoria interna

Área: Caja chica

Aspectos: Recursos económicos

Contexto: Furoiani Obras y Proyectos

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: Primer semestre del 2021

Tema: Propuesta de una Auditoria Interna al manejo de la caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil en el primer semestre del 2021.

Objetivos de investigación

Objetivo general

Realizar un procedimiento de auditoria interna al manejo de la caja chica para determinar su influencia en el control de los recursos económico, en la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil.

Objetivos específicos

- Sustentar desde la teoría de la auditoria el manejo de la caja chica, enfocando el control de los recursos económicos en las empresas.
- Establecer las falencias existentes en el manejo de caja chica y cómo influyen en el control de los recursos económico de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil
- Presentar un procedimiento para realizar una auditoría interna al manejo de la caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil.

Justificación de la investigación

Conveniencia: este trabajo de investigación es necesario realizarlo en la compañía Furoiani Obras y Proyectos, para así poder verificar analizar y valorar qué tan eficiente es el procedimiento en el manejo de la caja chica y de esta manera poder verificar si es correcto el manejo del dinero de la compañía. La metodología aplicada en esta investigación radica en que se podrá proporcionar procedimiento que se manejan en el control de activos de las empresas el mismo que tendrá como resultado positivo a largo plazo garantizar óptimos resultados y correcta información financiera que ayude al control de la empresa y junto con ello evitar posibles hurtos dentro de la misma.

Relevancia Social: el centro de esta investigación se ubica en la importancia que tiene el buen uso del fondo destinado para gastos que surgen de manera imprevista, establecer políticas donde se indique que gastos entran como

menores, cuales se están saliendo de control incluso de qué forma se puede ahorrar, adicional definir qué documento puede ser aprobado como comprobante de los gastos realizado. Ya que este manejo incorrecto repercute de forma directa a la contabilidad general, por experiencia personal muchas compañías carecen de políticas claras para el manejo de caja chica, por ello este trabajo de investigación brindara beneficios a las compañías.

Implicaciones prácticas: este trabajo de investigación es importante para la empresa Furoiani Obras y Proyectos Inmobiliaria Constructora, ya que dará soluciones al problema que se está dando en el manejo de caja chica, podremos visualizar cual es el impacto que tiene sobre los recursos económicos de la empresa. Este trabajo de investigación ayudará a promover el uso adecuado de los procedimientos a seguir en el manejo de la Caja chica.

Valor metodológico: la auditoria a la caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos constructora inmobiliaria, ayudará a detallar políticas y métodos que deberán cumplirse por parte del personal que hace uso de del fondo de la caja, que la persona encargada de la administración de la caja chica esté capacitado para dicha actividad chica, dando como consecuencia un correcto uso de los recursos de la empresa de esta manera se podrá detectar irregularidades, robos y errores involuntarios que afectaran de manera directa a la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

- **Origen de la contabilidad**

El origen de la contabilidad se remonta a la antigüedad, cuando las personas se vieron obligadas a registrar y controlar su propia propiedad porque su memoria no era suficiente para almacenar la información requerida. Diversos historiadores han demostrado que en épocas como Egipto o Roma se utilizaron técnicas contables derivadas de los intercambios comerciales (Guerrero & Galindo, 2014).

El comienzo de la literatura contable se limitó al libro del franciscano Fray Luca Paccioli de 1494 titulado "Resumen aritmético, proporciones geométricas y proporciones", en el que se consideró por primera vez el concepto de teneduría de libros por partida doble (Cano, Restrepo, & Villa, 2017).

En la actualidad, en el sistema de información empresarial, la contabilidad es uno de los sistemas más significativos y efectivos, que puede revelar información en diversos campos de unidades productivas o empresas. Este concepto ha sido muy desarrollado, por lo que está aumentando el grado de "especialización" de esta disciplina en el entorno empresarial.

- **Evolución de la contabilidad**

Para Tua (2006), Desde su origen hasta el Renacimiento, podemos decir que la contabilidad es:

- ✓ División del trabajo
- ✓ La invención de las palabras
- ✓ Utilice estándares de medición de valor

Para mirar la contabilidad desde una perspectiva histórica, es apropiado hacerlo con base en los elementos que constituyen los objetivos de las actividades contables.

El predecesor más lejano es una tablilla de arcilla sumeria en Mesopotamia alrededor del 6000 a. C. Con respecto a Egipto, a menudo se pueden ver escritas en jeroglíficos, que deben representar a los contables en ese momento y fortalecer su labor contable. En lo que respecta a Grecia, es inevitable que, en una nación con desarrollo intelectual, político y social como Grecia, este enfoque también deba desarrollarse significativamente (Villarreal & Córdoba, 2017).

Cuando se habla de Roma, se habla de un período muy importante en el desarrollo de la contabilidad. Aunque los romanos escribieron una gran cantidad de libros, el mayor de los cuales se refería al derecho, no tenían colecciones importantes en términos de contabilidad o prácticas contables.

Edad media

Durante este período, comenzó el feudalismo y el comercio no se detuvo por completo, por lo que la práctica contable debe estar generalizada, aunque esta actividad era casi exclusivamente exclusiva de los señores feudales y los monasterios europeos. La contabilidad en Italia en el siglo VII era una actividad común y necesaria. Tres ciudades italianas han hecho un gran uso y promoción de la actividad contable: Génova, Florencia y Venecia, lugares que utilizan y fomentan el uso de la contabilidad por partida doble, al igual que en la actualidad (Valdez, Nazareno, & Tóala, 2017).

También es posible citar una colección de libros famosos utilizados por la Comuna de Génova, en los que la contabilidad se hizo a la manera de la época,

utilizando los términos "debe" y "poseer", utilizando asientos cruzados y gestionando pérdidas y cuentas de pérdidas.

El impacto del cambio tecnológico

La revolución industrial es un aspecto que incide en la evolución de la contabilidad, porque se hace necesaria a medida que pasa de los sistemas de producción manual y de pequeña escala a la mecanización y la producción a gran escala (Suárez, 2017).

- **Conceptos de la contabilidad**

"La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (Horngren & Harrison. 1991)

La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo" (Catacora, Fernando, 1998)

"La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado" (Redondo, A., 2001)

De acuerdo a Cervantes (2017), define a "La contabilidad se define como una serie de procesos financieros, independientemente del tipo de entidad económica, para registrar operaciones económicas para emitir estados financieros, con el fin de tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos de la entidad".

Para Jara (2017), En la actualidad, "La contabilidad define todas las transacciones económicas que realiza una empresa en orden cronológico para reportar su estado financiero en una fecha determinada y los resultados obtenidos en un período de tiempo determinado".

Con la recopilación de información de los 5 autores se define que, la contabilidad es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todos los negocios que se realizan dentro de una empresa, por lo que no existe una definición específica de contabilidad, aunque todas estas definiciones tienen algunas cosas en común.

Finalmente se concluye que la contabilidad muestra la situación económica de la empresa, constituyen el producto final de la contabilidad. Básicamente se trata de tablas y notas explicativas que resumen el estado económico y financiero de la empresa. Esta información es útil para gerentes, reguladores y otros tipos de partes interesadas (como accionistas, acreedores o propietarios).

- **Objetivo de la contabilidad**

Brindar información a los propietarios, accionistas, bancos y gerentes sobre la naturaleza del valor de lo que la empresa debe a un tercero, es decir, lo que la empresa posee. Sin embargo, su principal objetivo es brindar información razonable sobre las operaciones realizadas por entidades públicas o privadas con base en registros técnicos. Para hacer esto, debes ejecutar:

- ✓ Registros basados en sistemas y procedimientos técnicos aplicables a la variedad de negocios que puede realizar una entidad en particular.
- ✓ Clasifique el registro como medio de operar objetivos.
- ✓ Interprete los resultados para proporcionar información detallada y razonable (Cifuentes, Endara, Reyes, & Rivas, 2018).

En cuanto a la información brindada, debe cumplir con los objetivos administrativos y financieros:

- ✓ Administrativo: Brindar información a los usuarios internos para brindar y promover la planificación, toma de decisiones y control operativo de la gestión interna. Para ello, incluye información histórica actual y futura de cada departamento subdividido en la organización de la empresa.

- ✓ Finanzas: Proporcionar a los usuarios externos información sobre las operaciones realizadas por la entidad, utilizadas principalmente en el pasado, también conocida como contabilidad histórica (Quintero, 2019).

- **Características y tipos de contabilidad**

La contabilidad es una ciencia muy amplia y su principal objetivo es recopilar, estructurar y comprender todos los cambios que ocurren en la empresa. Sin embargo, la empresa es una entidad muy amplia con numerosos departamentos y procesos. Esto se ha vuelto más prominente a medida que la empresa se expande, produce y proporciona una variedad de productos y servicios, y opera en múltiples espacios geográficos. Por lo tanto, se vuelve muy complicado y abstracto traducir todo esto en términos económicos en la contabilidad corporativa (Atehortúa, 2018).

Por tanto, existen múltiples tipos de contabilidad. La elección y la base de cualquier tipo de contabilidad dependerán de muchos factores, como la fuente del recurso, las actividades de la empresa o el tipo de información que se procesa.

Cuadro 1. Tipos de contabilidad

Tipos de contabilidad		
Según su origen	Según su actividad	Según su información
Contabilidad pública	Contabilidad industrial	Contabilidad financiera
Contabilidad privada	Contabilidad comercial	Contabilidad administrativa
	Contabilidad de empresas extractivas	Contabilidad fiscal
	Contabilidad de servicios	Contabilidad de costos
		Contabilidad de gestión

Fuentes: (Atehortúa, 2018).

- **Ecuación básica de la contabilidad**

ACTIVO = PASIVO + CAPITAL, denominada Ecuación Básica de la Contabilidad.

Su característica es que no importa cuántos negocios realice una empresa, siempre se encuentra en un estado de equilibrio. Esto significa que los activos, pasivos o capital pueden modificarse, pero permanecen iguales (González, Roblejo, & Pacheco, 2018).

Al final de un cierto período de tiempo, la ecuación básica generará un informe contable que es muy importante para la empresa, llamado balance. Ahora, si la comparación de ingresos o ingresos con gastos o gastos se expresa por separado, en el mismo período, obtendrá otro informe que es más importante para la empresa, llamado estado de resultados.

- **Elementos de la ecuación básica de la contabilidad**

Para tener un concepto más claro y probar digitalmente la relación de la igualdad financiera en la ecuación de equilibrio, creo que es necesario que primero comprendamos los componentes de la ecuación.

Como menciona Morocho (2019), los elementos que componen esta ecuación básica son: activo, pasivo y capital.

El primer elemento de la ecuación contable: activos

Conocemos a través de activos: conjunto de bienes, derechos y / o valores propiedad de una entidad. Los bienes tienen valor económico expresado en moneda y se clasifican en:

- ✓ Activos corrientes:
- ✓ Efectivo o efectivo.
- ✓ Banco

- ✓ Inventario o mercancía (p. 31)

Los bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipo, todos los cuales son utilizados para el normal desarrollo de sus actividades, también los denominamos:

Activos no corrientes:

- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Maquinaria
- ✓ Mobiliario y material de oficina.

También tenemos activos intangibles o intangibles, que son patentes, invenciones, etc. Esto ayuda al desarrollo de las actividades de la empresa (Morocho, 2019).

Los pasivos:

Son las obligaciones actuales de la empresa por eventos pasados y se espera que su liquidación genere beneficios económicos. También sabemos que es un conjunto de deudas y obligaciones con terceros en espera de pago en una fecha determinada (Morocho, 2019).

Es decir, cuando una empresa u organización "debe algo" puede expresarse en moneda (en efectivo o en especie), es responsable y se clasifica en:



Figura 1. Elementos del pasivo

El capital:

Capital se refiere a la inversión que realizan los propietarios o socios que integran la empresa, se refleja en el resultado neto obtenido al aumentar o disminuir el capital inicial, siempre representa la diferencia entre activos y pasivos.

Se ha aclarado el concepto de los elementos de la ecuación anterior. En resumen, puedo decir que todas las empresas u organizaciones que realizan transacciones al inicio de sus actividades y continúan estas transacciones en su ciclo de vida empresarial requieren inversión (activos). Por supuesto, pueden ser a través de La adquisición de financiamiento externo (pasivos) o financiamiento interno (capital) surge de esta realidad como la denominada ecuación contable (Casadilla, 2018).

- **Definición de estados financieros**

Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra

una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo determinado (Tapia, 2020).

Los estados financieros suelen ser de utilidad para el grupo administrativo de la entidad, analistas y terceros que cumplan un rol inversor para con la misma accionistas o propietarios. En diferentes países el concepto de estados financieros toma otro nombre, en Argentina se los conoce como balance, Colombia algunos estados contables reciben el nombre de Financieros Balance, España reciben un nombre totalmente distinto, Cuentas Anuales (Soto, 2018).

Estado de situación patrimonial o balance general

El activo está conformado por los bienes económicos de una empresa.

Este es un informe de carácter financiero que pone en manifiesto la situación económica de una entidad en un momento específico de su vida. Este elemento está conformado por tres conceptos muy usados dentro de los estados financieros: el activo, el pasivo y el patrimonio neto:

- ✓ El activo. Está conformado por los bienes económicos de una empresa, documentos con fecha de obra y todo tipo de erogaciones que le propinen un beneficio futuro a dicha empresa; en un balance contable el activo se encuentra dentro del haber.
- ✓ El pasivo. Es toda deuda o compromiso que adquiere una empresa para su propia financiación o para con terceros; en un balance contable el pasivo se encuentra dentro del debe.
- ✓ El patrimonio neto. El PN son los recursos residuales del activo, luego de deducir el pasivo (Flores & Ortiz, 2017).

Estado de resultado o estado de pérdidas y ganancias

Este documento es de vital importancia para cada empresa y su realización consiste en obtener los gastos e ingresos de categorías específicas y separadas, de modo tal que se puedan obtener resultados. El resultado varía si se consiguió antes o después de impuestos.

Aquí se refleja cómo fue que se consiguió el resultado de cada ejercicio en un tiempo específico de forma ordenada y detallada (Rodríguez, 2018).

Estado de evolución del Patrimonio Neto

La evolución del patrimonio neto muestra los cambios y variaciones de la empresa.

Este estado contable es aquel que brinda información de vital importancia con respecto al tamaño o cantidad del Patrimonio Neto que posee una empresa y sus distintas variaciones o cambios a lo largo del tiempo. Dichas variaciones o cambios son consecuencias de diferentes acciones:

- ✓ Transacciones realizadas con los propietarios, terceros u accionistas.
- ✓ El superávit logrado o también ganancias positivas que aumentan el Patrimonio Neto de una empresa.
- ✓ El déficit o pérdidas que provocan un descenso abrupto del Patrimonio Neto de una empresa (Rodríguez, 2018).

Estado de flujo de efectivo

Este estado contable está presente en todas las empresas y tiene como finalidad informar las distintas variaciones, modificaciones y movimientos de efectivo.

La utilidad de la información que brinda este estado contable reside en mostrar a los directivos la capacidad que posee la empresa para generar efectivo o

equivalentes. La toma de decisiones por parte de los usuarios se ve totalmente relacionada con los resultados que ofrece este estado contable.

- **Definición e importancia de la auditoría.**

Para la definición de auditoría se tomarán como base los conceptos emitidos por La American Accounting Association:

La American Accounting Association da un concepto amplio y define la auditoría como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”. Para la interpretación del concepto anterior, la misma asociación estableció la referencia de cada uno de los conceptos mencionados en la definición:

Un proceso sistemático comprende una a serie de pasos o procedimientos lógicos, estructurados y organizados. Obtener y evaluar evidencia objetiva significa examinar las bases para las declaraciones (representaciones) y evaluar los resultados juiciosamente sin prejuicios o desviaciones a favor o en contra de la persona (o entidad) que hace las declaraciones.

Las declaraciones acerca de acciones económicas o eventos son las manifestaciones hechas por la entidad o por la persona. Comprenden la esencia de la auditoría. Las afirmaciones incluyen información contenida en estados financieros, reportes internos de operación y declaraciones de impuestos.

Grado de correspondencia se refiere a la cercanía en que las afirmaciones pueden vincularse con criterios establecidos. La expresión de correspondencia puede cuantificarse como la cantidad de faltante dentro del fondo de caja chica, o podrá ser cualitativa, como el grado en que los estados financieros son razonables.

La comunicación de los resultados se realiza mediante un informe escrito que indique el grado de correspondencia entre las declaraciones y los criterios establecidos. Este tipo de comunicación puede incrementar o debilitar la credibilidad de las declaraciones de la parte.

Por otra parte, en la guía internacional de auditoría No. 3 se establece que la auditoría es “el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleve a cabo con objeto de expresar una opinión sobre dicha información. En cumplimiento de los principios básicos requiere la aplicación de procedimientos de auditoría y pronunciamientos sobre el dictamen, adecuados a las circunstancias particulares”.

La auditoría es necesaria en grandes y pequeñas empresas, incluso emprendimientos, ya que nos ayuda a conocer de una forma más profunda el estado real de negocio, y así poder tomar correcciones a tiempo. Una auditoría, en el contexto de la auditoría y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades. Por medio de trabajos de auditoría, es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo atendiendo a criterios de análisis y medición exhaustivos.

Toda organización es susceptible de ser controlada y vigilada sea cual sea su misión o su naturaleza económica. El hecho de que exista una actividad auditora y de valoración ayuda a que todo tipo de sociedades no caigan en irregulares legales, legales o de muchos otros tipos.

A la vez, auditar periódicamente a estas supone un punto de mejora continua de los trabajos que realizan cotidianamente, localizando puntos débiles u otros aspectos organizacionales a mejorar.

Características principales de una auditoría

Todo trabajo auditor, independientemente de su naturaleza u objetivos, debe estar reglado por una serie de aspectos esenciales:

- ✓ El proceso de auditoría debe seguir unas pautas o criterios previamente establecidos, la observación y medición de muy variados tipos de procesos organizacionales es el núcleo de esta labor, deben tenerse en cuenta todo tipo de recursos materiales e inmateriales que forman parte de la actividad económica, así como su aplicación productiva y su relevancia para la corporación.
- ✓ Tras el análisis apropiado, deben emplearse los datos como base sólida. Esto, con la intención de emitir unas conclusiones por medio de un informe de la auditoría.
- ✓ Una auditoría debe servir como punto de inflexión. Esto supone la aportación de nuevas ideas y estrategias adaptadas a la naturaleza y recursos de la empresa analizada, de manera que esta pueda verse beneficiada con su aplicación.

Alternativamente, una auditoría puede ser ejercida por profesionales auditores pertenecientes a la propia organización o procedentes del exterior. De ese modo, y atendiendo a dicha distinción, es posible distinguir entre las modalidades de auditoría externa e interna. Siguiendo otros criterios, es posible encontrar otras prácticas en el ámbito de la auditoría. Existiendo ejemplos como la auditoría de cumplimiento, la auditoría de gestión o la auditoría contable entre otras muchas.

Con el desarrollo del modelo de empresa y su adaptación al nuevo marco tecnológico y comunicacional, la faceta analítica de la auditoría debe evolucionar al tiempo adaptándose a las nuevas características existentes en los mercados actuales

Importancia del estudio de la auditoría.

La auditoría se ha transformado en uno de los métodos más utilizados, y más importantes dentro de las empresas, gracias a su ejecución y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite saber el estado real de sus procesos y la autenticidad de la información, para comprobar la eficacia y validez con la que está funcionando el área financiera y así, poder enmendar a tiempo cualquier fallo para el adecuado cumplimiento de objetivos y metas y retomar el rumbo.

Permite descubrir insuficiencias y aspectos a mejorar en los procesos para conseguir rentabilidad y el crecimiento empresarial, esto permite a conocer el nivel de la real de la administración y situación de la empresa (Arriaga, 2014).

Tipos de auditoría

Dependiendo de lo que se busque examinar y la forma en que se realiza podemos encontrar diferentes tipos de auditoría entre los que podemos encontrar:

✓ Auditoría externa

Una auditoría externa se lleva a cabo cuando se tiene la intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y permita a los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del auditor.

Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

Bajo cualquier circunstancia, un contador profesional acertado se distingue por una combinación de un conocimiento completo de los principios y procedimientos contables, juicio certero, estudios profesionales adecuados y una receptividad mental imparcial y razonable. (Jiménez, 2017)

✓ **Auditoría interna**

La auditoría interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la fe pública.

Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz. Cuando la auditoría está dirigida por Contadores Públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la empresa y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el Público.

La imparcialidad e independencia absolutas no son posibles en el caso del auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la influencia de la alta administración, y aunque mantenga una actitud independiente como debe ser, esta puede ser cuestionada ante los ojos de los terceros. Por esto se puede afirmar que el Auditor no solamente debe ser independiente, sino parecerlo para así obtener la confianza del Público.

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de

auditoria interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección toma las medidas necesarias para su mejor funcionamiento.

La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora. (Jiménez, 2017)

✓ **Arqueo de caja**

El arqueo de caja es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

Los auditores o ejecutivos asignados para ello, suelen efectuar arqueos de caja en fechas no previstas por el cajero. Es frecuente que en los arqueos de caja aparezcan faltantes o sobrantes, con respecto a la cuenta de control del libro mayor. Estas diferencias se contabilizan generalmente en una cuenta denominada diferencias de caja.

Se le cargan los faltantes como pérdidas y se abonan los sobrantes como ingresos. Si no se subsanan estas diferencias, al cierre del ejercicio, la cuenta diferencias de caja se deberá cancelar contra la de pérdidas y ganancias. Se efectuó consulta a varios trabajos acerca del tema, con el fin de profundizar y proyectar de manera correcta el estudio en mención, para esto se cita los siguientes trabajos:

Soldevilla y Sobrevías (p.289) explican que las cuentas de tesorería están sometidas a un riesgo especial dadas las continuas entradas y salidas de dinero, puede pasar que haya un error o una apropiación indebida de efectivo por lo que merecen un control especial. En relación con la caja es conveniente que exista

un control especial sobre los movimientos de esta y que se realice periódicamente el denominado arqueo de caja.

Este, consiste en el recuento físico del dinero en existencia y en comparar este recuento con el saldo de caja según la contabilidad. A menudo en el arqueo se incluyen los vales de caja. Dado que los vales de caja no son dinero, sino justificantes de gastos o préstamos, han de contabilizarse como lo que son y no como caja. En el caso de que existan diferencias al realizar el arqueo será necesario ajustar el saldo contable para que la cuenta de caja refleje el valor real del dinero que hay en caja.

Consiste en el cotejo de los resultados obtenidos con los saldos contables si estos se llevan estrictamente al día, es decir, si las operaciones realizadas se vuelcan sin dilación en los libros de contabilidad, el cotejo en sí no pasa de ser una sencilla confrontación de importes; sin embargo, si de este cotejo aparecen diferencias, entonces, y especialmente si las discrepancias son importantes, la tarea de determinar las razones que dieron lugar a las mismas suele ser compleja y requiere pleno dominio de la técnica contable y de los principios de organización de empresas.

Antecedentes referenciales

En el estudio investigativo de Delgado & Rodríguez (2021), donde se trata de la Agroindustrias Bapesa SA, empresa dedicada a la compra y venta de productos agrícolas, tuvo problemas para verificar los documentos que respaldan la salida de caja de Caja Chica, estos documentos se generaron en tonelaje y la escasez afectó mucho el desempeño de la empresa.

El propósito de la investigación es realizar auditorías internas sobre los procedimientos de verificación de los documentos de respaldo para mejorar los resultados actuales, la investigación se basa en aspectos teóricos, manuales de normas y procedimientos y normativa tributaria. El tipo de investigación utilizada es descriptiva, explicativa y relevante.

El análisis documental es la técnica empleada, y la conclusión más relevante que se extrae es que el incumplimiento de la normativa tributaria está afectando los

La autora de esta investigación coincide con el trabajo de Delgado y Rodríguez ya que a su vez da las recomendaciones de capacitar adecuadamente al personal responsable de la caja chica y actualizar el manual de procedimientos y reglas de caja.

Por otro lado Andrade (2019), en su tesis de la universidad técnica de Ambato nos indica que al realizar un análisis o estudio de los controles de las empresas se evidencia claramente las falencias que existen en las mismas, nos damos cuenta de la falta de un control contable y administrativo y sobre todo de carácter integral lo que permite aplicar los instrumentos de investigación a las muestras cuyos resultados servirán de base para el análisis e interpretación de la información, las conclusiones obtenidas conducen a la confirmación de la hipótesis planteada.

La autora de esta investigación está de acuerdo con en el trabajo de investigación de Andrade es necesario que exista un cambio actitudinal con respecto al manejo de dinero y de todo lo que pueda significar los recursos económicos de una empresa, que permita realizar verdaderos análisis

económicos para la toma de decisiones futuras que sirvan al crecimiento empresarial.

Por otra parte, Delgado & Chiriguaya (2019), menciona en su estudio Digital Tech es una pequeña empresa comercializadora de productos móviles, accesorios y equipos electrónicos; esto tiene fallas en los recibos de efectivo y los registros de gastos porque administran la caja chica de manera inadecuada y, en gran medida, sus gastos son documentos de respaldo innecesarios.

Para el análisis del problema se utilizan los tipos de investigación explicativa, investigación evaluativa e investigación descriptiva, y se aplican técnicas de investigación como observación de literatura y entrevistas para formar una muestra de la población inmersa en el problema.

La autora de esta investigación analiza que los resultados en el trabajo de investigación de Delgado y Chiriguaya, mencionan que los procedimientos actualmente implementados carecen de control y los problemas personales de los propietarios se mezclan con los problemas de la empresa. Para solucionar este tipo de problemas, se propone implementar la gestión de fondos fijos y estandarizar la gestión de la caja chica, y los gastos no soportados se incluyen en la cuenta del responsable del cobro. A través de estas medidas, se espera mejorar y controlar mejor el desempeño de la empresa.

En el caso de la investigación de Carreño y Campusano (2019), tiene como objetivo principal elaborar un procedimiento de control interno de caja chica con vista a controlar los recursos financieros de la farmacia "GIANCARLOS". Este procedimiento aplica a todos los pagos mediante caja chica para la adquisición en efectivo de bienes, servicios y otros pagos solicitados por los distintos trabajadores de la farmacia "GIANCARLOS".

En el trabajo de Carreño y Campusano establecieron los conceptos teóricos históricos y la base de referencia de esta encuesta a nivel internacional, nacional, regional, departamental y estatal, y los métodos adoptados son característicos y razonables. El Capítulo Tres presenta en detalle los tipos de procedimientos y técnicas de investigación.

En el cuarto capítulo analiza el plan de mejora económica de la farmacia "GIANCARLOS" y las razones para evitar pérdidas. El programa de caja chica de la farmacia "GIANCARLOS" se puede ajustar según el área correspondiente al procesamiento de fondos, y mantener un estrecho contacto con los departamentos de contabilidad/finanzas.

La autora de esta investigación indica que en el estudio de Carreño y Campusano después de indagar con los instrumentos de investigación encontraron las falencias e hicieron mejoras donde aplicaron los procedimientos correctos de control interno para la caja chica, el desempeño financiero de la empresa no tendrá problemas y contribuirá a la fluidez económica, beneficiando así a todos los empleados de la organización. La política que diseñaron deben ser revisados o monitoreados por el jefe del departamento de contabilidad responsable de controlar el correcto manejo de la caja chica.

En este estudio realizado en Lima por el autor Miranda (2018), En el contexto actual, la compañía viene desarrollando e incrementando su negocio de caja, lo que hace que el negocio sea continuo y aumente las ventas. El efectivo es una parte básica de una empresa, a veces las empresas son vulnerables al fraude de los empleados y al robo del sistema porque no han establecido un proceso completo para minimizar el riesgo de pérdida y administrar los controles internos que se ajustan a la empresa.

El propósito de este informe es desarrollar una recomendación para el control interno de la caja chica en la Agencia Ate de CMAC Huancayo, entidad financiera en crecimiento y líder del sector de ahorro municipal. Presentar sugerencias para mejorar el control interno de la caja chica. El informe se basa en la experiencia laboral en instituciones financieras y los conocimientos adquiridos a partir de la experiencia laboral.

Para solucionar este problema, la investigación se centró en las debilidades observadas en el procedimiento de salida de efectivo y las observaciones del departamento de contabilidad. Por ello, se recomienda mejorar los procedimientos actuales para el manejo de la caja chica, y se recomienda crear

un checklist para verificar los comprobantes de pago para evitar situaciones inesperadas y retrasos.

La autora de esta investigación una vez analizado el estudio del autor Miranda se ha detectado que las pequeñas y medianas empresas no tienen un sistema de gestión claro. En muchos casos, las metas y los planes no están escritos por escrito, sino que se basan en la experiencia; para resolver problemas cuando surgen, para invertir sin planificación, para crear departamentos cuando sea necesario.

Se ve que un deficiente control interno da lugar a riesgos tales como actos ilícitos, dudosos, fraudes y ciertas operaciones que causan dificultades económicas y en consecuencia un retraso en el desarrollo de las actividades de la empresa.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La NIA 200 trata específicamente en las responsabilidades generales que tiene un auditor independiente al momento de realizar las auditorías de estados financieros. Podemos mencionar que nos anuncia con relevancia los objetivos globales que debe cumplir el auditor independiente al igual que nos menciona la manera y el diseño para poder cumplirlos. También se presentan requerimientos, los cuales el auditor independiente que se lo puede denominar "auditor" tiene que tomarlos en cuenta para cubrir los alcances de la auditoría (Ricopa, 2019)

NIA 210: Esta norma trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la Dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad; incluye determinar si ayudan ciertas condiciones previas a la auditoría cuya responsabilidad corresponde a la Dirección y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad. (R., 2015)

NIA 230: El objetivo del auditor es preparar la documentación que proporcionen

- a) Un registro suficiente y apropiado de las bases para el dictamen del auditor; y
- b) Evidencia de que la auditoría se planeó y realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con los requisitos legales y regulatorios que sean aplicables (R., 2015).

NAGAS

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios y requisitos que debe cumplir el auditor en el desempeño de sus funciones de modo que pueda expresar una opinión técnica responsable, también son llamadas Normas Técnicas de Auditoría.

Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Estas normas pueden diferir de país en país (por lo general son dictadas por el colegio de contadores de cada país) pero, en general, son 10 y se agrupan en tres grandes renglones:

- ❖ Normas personales o generales falta
- ❖ Normas relativas a la ejecución del trabajo
- ❖ Normas relativas a la preparación de los informes

Normas personales o generales: Regulan las condiciones que deben reunir el auditor de cuentas y su comportamiento en el desarrollo de su actividad. (Experto, 2002).

Estas son unas normas estandarizadas cuya creación comenzó en 1973 y se terminó en 2001. No obstante, no es una finalización definitiva ya que son susceptibles a cambios.

Fueron creadas por el International Accounting Standards Board, conocido por sus siglas IASB, que también se encarga de revisarlas y modificarlas cuando es necesario.

Estas normas dan la información que debe aparecer en los EF, o bien acerca de la forma en la que deben presentarse dichos estados financieros. Estas normas de contabilidad se han ido conformando a lo largo de la experimentación de los hombres con el mundo financiero o contable.

Se tratan de una serie de reglas que recogen todo aquello que se ha considerado oportuno incluir en la información financiera de una empresa. Las normas contables internacionales están destinadas a presentar una información fiable acerca del estado de la empresa.

Resultan verdaderamente útiles para los inversores en Bolsa, ya que tendrán toda la información para estudiar si es viable invertir o no en una empresa u otra. Cabe destacar que, aunque estas normas son las acogidas por la Unión Europea, cada vez más países asiáticos y americanos las están adoptando para conformar sus estados financieros.

Así mismo, otra función de esta normativa es regular y estandarizar la forma de llevar a cabo la contabilidad internacional. De manera que todas las empresas sigan el mismo proceso para ello (Vegas, 2017).

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios y requisitos que los auditores deben cumplir en el desempeño de sus funciones para que puedan expresar opiniones técnicas responsables, también conocidas como normas técnicas de auditoría.

Estos estándares pueden variar de un país a otro (generalmente regulados por la escuela de contabilidad de cada país), pero generalmente hay 10 ítems, divididos en tres categorías:

- Reglas personales o generales
- Reglas relacionadas con el desempeño laboral
- Reglas para preparar informes

Especifican las condiciones que deben cumplir los auditores de cuentas y su comportamiento en el desarrollo de sus actividades.

1. Entrenamiento y capacidad profesional: La auditoría debe ser realizada por personal que haya recibido suficiente capacitación técnica y cumpla con las normas del auditor. No basta con obtener el título de contador público, también requiere una formación continua a través de seminarios, conferencias, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación, etc., y formación en este campo.
2. Cuidado y diligencia profesionales: Se debe tener todo el cuidado profesional al realizar auditorías y preparar informes. El debido cuidado

requiere que todos en la organización sean responsables de las auditorías independientes y el cumplimiento de los estándares de trabajo y presentación de informes.

3. Independencia: La confianza de los interesados en la información financiera debe ser determinada por contadores públicos certificados independientes que hayan sido previamente auditados, porque sus opiniones no están influenciadas por nadie, es decir, objetivas, libres y justas.

Normas relacionadas a la ejecución laboral

Su propósito es determinar los medios y acciones aplicables a los auditores en su trabajo.

1. Planificación y supervisión: La auditoría debe tener un plan adecuado y el trabajo del asistente debe ser supervisado adecuadamente. La auditoría de estados financieros requiere operaciones adecuadas para lograr plenamente los objetivos de la manera más efectiva.
2. Investigación y evaluación del control interno: La estructura del control interno debe ser adecuadamente estudiada y evaluada para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de la prueba a realizar.
3. Obtener evidencia suficiente y competente: Se debe obtener evidencia suficiente mediante inspección, observación, investigación y confirmación para proporcionar una base razonable para expresar opiniones sobre los estados financieros auditados. Evidencia insuficiente, como no participar en el inventario, cuentas por cobrar no confirmadas, etc.

Normas relativas para preparar informes

Un informe de auditoría es un documento utilizado por un contador público certificado para actuar de forma independiente y expresar opiniones sobre los estados financieros que se le presentan para su revisión. La importancia de este dictamen hace necesario establecer una norma para regular la calidad y los requisitos para una adecuada elaboración. Consta de cuatro NAGAS:

4. Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP): El informe debe indicar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta norma requiere que los contadores públicos certificados comprendan los principios y procedimientos contables, incluidos sus métodos de aplicación.
5. Coherencia en la aplicación de los principios contables generalmente aceptados: para que la información financiera sea comparable a años anteriores y futuros, se deben considerar las mismas normas y la misma base para la aplicación de los principios contables generalmente aceptados.
6. Divulgación adecuada. A menos que el informe de auditoría así lo indique, los estados financieros deben presentarse de manera razonable y adecuada, así como toda la información requerida para mostrarlos y explicarlos correctamente.
7. La opinión del auditor. El informe debe expresar una opinión sobre los estados financieros generales o una declaración que no pueda expresar una opinión general. El propósito de esta regla, información sobre opiniones, es evitar malentendidos sobre el grado de responsabilidad asumido.

Normas Contables Internacionales

Estas son unas normas estandarizadas cuya creación comenzó en 1973 y se terminó en 2001. No obstante, no es una finalización definitiva ya que son susceptibles a cambios. Fueron creadas por el International Accounting Standards Board, conocido por sus siglas IASB, que también se encarga de revisarlas y modificarlas cuando es necesario.

Estas normas dan la información que debe aparecer en los estados financieros, o bien acerca de la forma en la que deben presentarse dichos estados financieros. Estas normas de contabilidad se han ido conformando a lo largo de la experimentación de los hombres con el mundo financiero o contable.

Se tratan de una serie de reglas que recogen todo aquello que se ha considerado oportuno incluir en la información financiera de una empresa. Las normas contables internacionales están destinadas a presentar una información fiable acerca del estado de la empresa.

Resultan verdaderamente útiles para los inversores en Bolsa, ya que tendrán toda la información para estudiar si es viable invertir o no en una empresa u otra. Cabe destacar que, aunque estas normas son las acogidas por la Unión Europea, cada vez más países asiáticos y americanos las están adoptando para conformar sus estados financieros.

Así mismo, otra función de esta normativa es regular y estandarizar la forma de llevar a cabo la contabilidad internacional. De manera que todas las empresas sigan el mismo proceso para ello.

NIC1: los estados financieros con propósito de información general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

NIC2: se refiere al inventario. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo

histórico. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

NIC8: se refiere a políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios de clasificación, información a revelar y tratamiento contable de ciertas partidas del estado de resultados, de manera que todas las empresas preparen y presenten el mismo de manera uniforme

NIC9: se refiere a instrumentos financieros. Esta establece los principios a usar para el tratamiento de la información financiera sobre activos y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo

NIC16: se refiere a propiedad planta y equipo, según esta Norma contable, se pueden depreciar de forma separada partes de los elementos de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total de dicho elemento.

Ley de Comprobante de venta

Art. 1.- Comprobantes de venta. - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios: a) Facturas; b) Notas o boletas de venta; c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y, f) Los documentos a los que se refiere el artículo 13 de este reglamento.

Art. 2.- Documentos complementarios. - Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes: a) Notas de crédito; b) Notas de débito; y, c) Guías de remisión.

Art. 3.- Comprobantes de retención. - Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y en las resoluciones que, para el efecto, dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Autorización de impresión de los comprobantes de venta y de comprobantes de retención. - Los contribuyentes solicitarán al Servicio de Rentas Internas la autorización para la impresión de los comprobantes de venta y sus documentos complementarios, así como de los comprobantes de retención, a través de los establecimientos gráficos autorizados, en los términos y bajo las condiciones del presente reglamento.

Los comprobantes de venta, sus documentos complementarios y los comprobantes de retención, tendrán un período de vigencia de doce meses cuando el contribuyente haya cumplido cabalmente con su obligación de presentar las declaraciones y haber efectuado el pago de los impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, en lo que corresponda, y que no tengan pendiente de pago ninguna deuda firme por los tributos administrados por el SRI o por multas.

El Servicio de Rentas Internas podrá ampliar el período de vigencia de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, para los sujetos pasivos que hayan cumplido de manera ejemplar con sus obligaciones tributarias.

Art. 5.- Obligación de emisión de comprobantes de venta. - Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, sean sociedades o personas naturales, incluyendo las sucesiones indivisas, obligados o no a llevar contabilidad, en los términos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, o se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del

impuesto al valor agregado. La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado; de comprobarse lo contrario, la Administración Tributaria denunciará el particular al Ministerio Público. Para el caso de la transferencia de bienes o la prestación de servicios realizados por personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, a excepción de las transferencias de combustibles líquidos derivados de hidrocarburos y gas licuado de petróleo, dicha obligación se origina únicamente por transacciones superiores a US \$ 4,00 (Cuatro dólares de los Estados Unidos de América). Sin embargo, al final de las operaciones de cada día, dichos sujetos pasivos deberán emitir una nota de venta resumen por las transacciones realizadas por montos inferiores o iguales a US\$ 4,00 (Cuatro dólares de los Estados Unidos de América) por las que no se emitieron comprobantes de venta.

Código de trabajo

Art. 1.- **Ámbito de este Código.** - Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren.

Art. 3.- **Libertad De Trabajo y Contratación.** - El Trabajador Es Libre Para Dedicar Su Esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente. En general, todo trabajo debe ser remunerado. 66

Art. 6.- **Leyes supletorias.** - En todo lo que no estuviere expresamente previsto en este Código, se aplicarán las disposiciones del Código Civil y el Código Orgánico General de Procesos. Nota: Artículo sustituido por Disposición

Reformatoria Sexta, numeral 1 de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 506 de 22 de mayo del 2015 y vigente desde el 22 de mayo del 2016.

Contrato individual de trabajo

Art. 8.- Contrato individual. - Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre.

Art. 11.- Clasificación. - El contrato de trabajo puede ser:

- Expreso o tácito, y el primero, escrito o verbal;
- A sueldo, a jornal, en participación y mixto.
- Por tiempo indefinido, de temporada, eventual y ocasional.
- Por obra cierta, por obra o servicio determinado dentro del giro del negocio, por tarea y a destajo.
- Individual, de grupo o por equipo. Nota: Literal derogado por Decreto Legislativo.

Art. 13.- Formas de remuneración. - En los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo. Contrato en participación es aquel en el que el trabajador tiene parte en las utilidades de los negocios del empleador, como remuneración de su trabajo. La remuneración es mixta cuando, además del sueldo o salario fijo, el trabajador participa en el producto del negocio del empleador, en concepto de retribución por su trabajo.

Art. 15.- Período de prueba. - En todo contrato de plazo indefinido, cuando se celebre por primera vez, podrá señalarse un tiempo de prueba, de duración máxima de noventa días.

Únicamente para el caso de los contratos de servicio doméstico o trabajo remunerado del hogar, el período de prueba será de hasta quince días. No podrá establecerse más de un período de prueba entre el mismo trabajador y empleador, sea cual sea la modalidad de contratación.

Durante el período de prueba, cualquiera de las partes lo puede dar por terminado libremente. El empleador no podrá mantener simultáneamente trabajadores con período a prueba por un número que exceda al quince por ciento del total de sus trabajadores. Sin embargo, los empleadores que inicien sus operaciones en el país, o los existentes que amplíen o diversifiquen su industria, actividad o negocio, no se sujetarán al porcentaje del quince por ciento durante los seis meses posteriores al inicio de operaciones, ampliación o diversificación de la actividad, industria o negocio.

Para el caso de ampliación o diversificación, la exoneración del porcentaje no se aplicará con respecto a todos los trabajadores de la empresa sino exclusivamente sobre el incremento en el número de trabajadores de las nuevas actividades comerciales o industriales. La violación de esta disposición dará lugar a las sanciones previstas en este Código, sin perjuicio de que el excedente de trabajadores del porcentaje antes indicado, pasen a ser trabajadores permanentes, en orden de antigüedad en el ingreso a labores.

Art. 16.- Contratos por obra cierta, por tarea y a destajo. - El contrato es por obra cierta, cuando el trabajador toma a su cargo la ejecución de una labor determinada por una remuneración que comprende la totalidad de la misma, sin tomar en consideración el tiempo que se invierta en ejecutarla.

En el contrato por tarea, el trabajador se compromete a ejecutar una determinada cantidad de obra o trabajo en la jornada o en un período de tiempo previamente establecido. Se entiende concluida la jornada o período de tiempo, por el hecho

de cumplirse la tarea. En el contrato a destajo, el trabajo se realiza por piezas, trozos, medidas de superficie y, en general, por unidades de obra, y la remuneración se pacta para cada una de ellas, sin tomar en cuenta el tiempo invertido en la labor.

El teletrabajo es una forma de organización laboral, que consiste en el desempeño de actividades remuneradas o prestación de servicios utilizando como soporte las tecnologías de la información y la comunicación para el contacto entre el trabajador y la empresa, sin requerirse la presencia física del trabajador en un sitio específico de trabajo.

En esta modalidad el empleador ejercerá labores de control y dirección de forma remota y el trabajador reportará de la misma manera. Las partes podrán pactar, al inicio o durante la vigencia de la relación laboral, en el contrato de trabajo o en documento anexo al mismo, la modalidad de teletrabajo, la que se sujetará a las normas del presente artículo.

Los trabajadores que prestan servicios de teletrabajo gozarán de todos los derechos individuales y colectivos, así como beneficios sociales contenidos en este Código, cuyas normas les serán aplicables en tanto no sean incompatibles con las contenidas en el presente artículo. El teletrabajo puede revestir una de las siguientes formas:

- Autónomos son aquellos que utilizan su propio domicilio o un lugar escogido para desarrollar su actividad profesional, puede ser una pequeña oficina, un local comercial. En este tipo se encuentran las personas que trabajan siempre fuera de la empresa y sólo acuden a la oficina en algunas ocasiones.
- 2. Móviles son aquellos teletrabajadores que no tienen un lugar de trabajo establecido y cuyas herramientas primordiales para desarrollar sus actividades profesionales son las tecnologías de la información y la comunicación, en dispositivos móviles.

- 3. Parciales son aquellos teletrabajadores que laboran dos o tres días a la semana en su casa y el resto del tiempo lo hacen en una oficina.
- 4. Ocasionales son aquellos teletrabajadores que realizan sus actividades en ocasiones o circunstancias convenidas.

Art. 16.1.- Del contrato por obra o servicio determinado dentro del giro del negocio. En los contratos por obra o servicios determinados dentro del giro del negocio, una vez concluida la labor o actividad para la cual fue contratado el trabajador, terminará la relación de trabajo, siendo procedente el pago de la bonificación por desahucio conforme lo establecido en el artículo 185 del mismo.

Para la ejecución de nuevas obras o servicios, el empleador tendrá la obligación de contratar nuevamente a los trabajadores que hayan prestado sus servicios en la ejecución de obras o servicios anteriores bajo este tipo de contrato, hasta por el número de puestos de trabajo que requiera la nueva obra o servicio, siendo facultad del empleador escoger a los trabajadores que él considere.

Respecto a los trabajadores que no pudieron ser llamados a la nueva obra o servicio, esto no implica que se termine la obligación de llamarlos para siguientes proyectos en los cuales exista la necesidad del número de plazas de trabajo.

Son contratos de temporada aquellos que en razón de la costumbre o de la contratación colectiva, se han venido celebrando entre una empresa o empleador y un trabajador o grupo de trabajadores, para que realicen trabajos cíclicos o periódicos, en razón de la naturaleza discontinua de sus labores, gozando estos contratos de estabilidad, entendida, como el derecho de los trabajadores a ser llamados a prestar sus servicios en cada temporada que se requieran. Se configurará el despido intempestivo si no lo fueren.

Son contratos de temporada aquellos que en razón de la costumbre o de la contratación colectiva, se han venido celebrando entre una empresa o empleador y un trabajador o grupo de trabajadores, para que realicen trabajos cíclicos o periódicos, en razón de la naturaleza discontinua de sus labores,

gozando estos contratos de estabilidad, entendida, como el derecho de los trabajadores a ser llamados a prestar sus servicios en cada temporada que se requieran. Se configurará el despido intempestivo si no lo fueren. Corresponde al Director Regional del Trabajo, en sus respectivas jurisdicciones, el control y vigilancia de estos contratos.

Art. 32.- Contrato de equipo. - Si un equipo de trabajadores, organizado jurídicamente o no, celebrare contrato de trabajo con uno o más empleadores, no habrá distinción de derechos y obligaciones entre los componentes del equipo; y el empleador o empleadores, como tales, no tendrán respecto de cada uno de ellos deberes ni derechos, sino frente al grupo.

En consecuencia, el empleador no podrá despedir a uno o más trabajadores del equipo y, en caso de hacerlo, se considerarán como despido de todo el grupo y pagará las indemnizaciones correspondientes a todos y cada uno de sus integrantes.

Sin embargo, en caso de indisciplina o desobediencia graves a los reglamentos internos legalmente aprobados, falta de probidad o conducta inmoral del trabajador, o injurias graves irrogadas al empleador, su cónyuge, conviviente en unión de hecho, ascendientes o descendientes o a su representante, el empleador notificará al jefe o representante del equipo para la sustitución del trabajador.

En caso de oposición, el Juez del Trabajo resolverá lo conveniente. En los casos de riesgos del trabajo, el trabajador tendrá su derecho personal para las indemnizaciones, de acuerdo con las normas generales.

Art. 33.- Jefe de equipo. - El jefe elegido o reconocido por el equipo representará a los trabajadores que lo integren, como un gestor de negocios, pero necesitará autorización especial para cobrar y repartir la remuneración común.

Art. 34.- Sustitución de trabajador. - Si un trabajador dejare de pertenecer al equipo podrá ser sustituido por otro, previa aceptación del empleador. Si el

empleador pusiere auxiliar o ayudantes a disposición del equipo, no se los considerará miembros de éste. Parágrafo 3o. Del contrato de trabajo juvenil Art.

34.1.- Trabajo Juvenil. - El contrato de trabajo juvenil es el convenio por el cual se vincula laboralmente a una persona joven comprendida entre los dieciocho (18) y veintiséis (26) años de edad, con la finalidad de impulsar el empleo juvenil en relación de dependencia, en condiciones justas y dignas, a fin de garantizar el acceso al primer empleo y la promoción de sus habilidades y conocimientos. El número o porcentaje mínimo de trabajadores entre 18 y 26 años en las empresas será regulado por el Ministerio del Trabajo en función del tipo de actividad y el tamaño de las empresas.

Art. 45.- Obligaciones del trabajador. - Son obligaciones del trabajador:

Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos.

- Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción.
- Trabajar, en casos de peligro o siniestro inminentes, por un tiempo mayor que el señalado para la jornada máxima y aún en los días de descanso, cuando peligren los intereses de sus compañeros o del empleador. En estos casos tendrá derecho al aumento de remuneración de acuerdo con la ley.
- Observar buena conducta durante el trabajo.
- Cumplir las disposiciones del reglamento interno expedido en forma legal.
- Dar aviso al empleador cuando por causa justa faltare al trabajo.

- Comunicar al empleador o a su representante los peligros de daños materiales que amenacen la vida o los intereses de empleadores o trabajadores.
- Guardar escrupulosamente los secretos técnicos, comerciales o de fabricación de los productos a cuya elaboración concurra, directa o indirectamente, o de los que él tenga conocimiento por razón del trabajo que ejecuta.
- Sujetarse a las medidas preventivas e higiénicas que impongan las autoridades.
- Las demás establecidas en este Código.

Art. ...- Definición de acoso laboral: debe entenderse por acoso laboral todo comportamiento atentatorio a la dignidad de la persona, ejercido de forma reiterada, y potencialmente lesivo, cometido en el lugar de trabajo o en cualquier momento en contra de una de las partes de la relación laboral o entre trabajadores, que tenga como resultado para la persona afectada su menoscabo, maltrato, humillación, o bien que amenace o perjudique su situación laboral.

El acoso podrá considerarse como una actuación discriminatoria cuando sea motivado por una de las razones enumeradas en el artículo 11.2 de la Constitución de la República, incluyendo la filiación sindical y gremial. Las conductas que se denuncien como acoso laboral serán valoradas por la autoridad de trabajo, según las circunstancias del caso, y la gravedad de las conductas denunciadas.

La autoridad competente apreciará las circunstancias de acuerdo a la capacidad de estas de someter a un trabajador a presión para provocar su marginación, renuncia o abandono de su puesto de trabajo.

Art. 47.2.- Jornada prolongada de trabajo. - Se podrán pactar por escrito de manera excepcional, en razón de la naturaleza del trabajo y de acuerdo a la normativa que dicte el Ministerio rector del Trabajo, que se labore en jornadas

que excedan las ocho horas diarias, siempre que no supere el máximo de 40 horas semanales ni de diez al día, en horarios que se podrán distribuir de manera irregular en los cinco días laborables de la semana.

Las horas que excedan el límite de las cuarenta horas semanales o diez al día, se las pagará de acuerdo a lo establecido.

Art. 48.- Jornada especial. - Las comisiones sectoriales y las comisiones de trabajo determinarán las industrias en que no sea permitido el trabajo durante la jornada completa, y fijarán el número de horas de labor. La jornada de trabajo para los adolescentes, no podrá exceder de seis horas diarias durante un período máximo de cinco días a la semana.

Art. 49.- Jornada nocturna. - La jornada nocturna, entendiéndose por tal la que se realiza entre las 19H00 y las 06H00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un veinticinco por ciento.

Art. 50.- Límite de jornada y descanso forzosos. - Las jornadas de trabajo obligatorio no pueden exceder de cinco en la semana, o sea de cuarenta horas hebdomadarias.

Art. 51.- Duración del descanso. - El descanso de que trata el artículo anterior lo gozarán a la vez todos los trabajadores, o por turnos si así lo exigiere la índole de las labores que realicen. Comprenderá un mínimo de cuarenta y ocho horas consecutivas.

Art. 52.- Trabajo en sábados y domingos. - Las circunstancias por las que, accidental o permanentemente, se autorice el trabajo en los días sábados y domingos, no podrán ser otras que éstas:

Art. 84.- Remuneración semanal, por tarea y por obra. - Si el trabajo fuere por tarea, o la obra de las que pueden entregarse por partes, tendrá derecho el trabajador a que cada semana se le reciba el trabajo ejecutado y se le abone su valor.

Art. 85.- Anticipo de remuneración por obra completa. - Cuando se contrate una obra que no puede entregarse sino completa, se dará en anticipo por lo menos la tercera parte del precio total y lo necesario para la adquisición de útiles y materiales. En este caso el empleador tendrá derecho a exigir garantía suficiente.

Art. 86.- A quién y dónde debe pagarse. - Los sueldos y salarios deberán ser pagados directamente al trabajador o a la persona por él designada, en el lugar donde preste sus servicios, salvo convenio escrito en contrario.

Art. 87.- Pago en moneda de curso legal. - Las remuneraciones que deban pagarse en efectivo se pagarán exclusivamente en moneda de curso legal, y se prohíbe el pago con pagarés, vales, cupones o en cualquier otra forma que se considere representativa de la moneda de curso legal, y que excedan a períodos de un mes. La autoridad competente podrá permitir o prescribir el pago de la remuneración por cheque contra un banco o por giro postal, cuando este modo de pago sea de uso corriente o sea necesario a causa de circunstancias especiales, cuando un contrato colectivo o un laudo arbitral así lo establezca, o cuando, en defecto de dichas disposiciones, el trabajador interesado preste su consentimiento.

Tampoco será disminuida ni descontada sino en la forma autorizada por la ley.

Art. 88.- Crédito privilegiado de primera clase. - Lo que el empleador adeude al trabajador por salarios, sueldos, indemnizaciones y pensiones jubilares, constituye crédito privilegiado de primera clase, con preferencia aun a los hipotecarios.

Ley orgánica de tributación interna

Art. 1. Objeto del Impuesto. - establece el Impuesto a la Renta Global que obtengan las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades naturales o extranjeras de acuerdo con la presente ley.

Art. 2. Concepto de Renta. - se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso proveniente del trabajo.

2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

Art.3. Sujeto activo. - El sujeto activo es el Estado. Los administrará a través del servicio de Rentas Internas.

Art. 4. Sujeto pasivo. - Son todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades ya sean nacionales o extranjeras, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta ley. Se consideran partes relacionadas los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente

Caja chica

La caja chica es un grupo de efectivo de la empresa, diseñado para satisfacer necesidades especiales y urgentes a corto plazo, generalmente en pequeñas cantidades.

En otras palabras, la caja chica es un fondo que se utiliza para pagar gastos de emergencia que no están incluidos en el presupuesto de la empresa y no se pueden pagar con cheque o tarjeta de crédito.

La idea es poder hacer frente a pequeños fondos en efectivo para gastos imprevistos sin necesidad de aprobación de la dirección. Sin embargo, estas tarifas deben ser razonables y generalmente requieren el comprobante de pago correspondiente. Otro tema a considerar es que la caja chica generalmente es supervisada por un empleado, al que llamamos cajero. Será responsable ante la dirección de la gestión del fondo.

Asimismo, es importante recalcar que la caja chica no puede ser utilizada libremente, ni por el empleador ni por los gerentes de la compañía. El importe de esta caja chica, además, es renovable cada cierto tiempo. (Westreiche, 2020)

Variable dependiente

- **Recursos económicos**

Estos son de suma importancia para el avance de las operaciones comerciales y económicas de una empresa.

Se llama recursos económicos a los bienes materiales e inmateriales q generan valor a la empresa, sin estos no sería posible la obtención de beneficios económicos ya que la misión de los recursos es compensar las necesidades de

las empresas, de esta forma, crear productos q brinden cierto valor para cumplir operaciones económicas o comerciales (Partal, 2017).

Los recursos económicos pueden ser propios o ajenos:

Recursos económicos propios, derivan del aporte de los socios de la empresa, los recursos económicos propios; provienen de la contribución de los accionistas de la empresa, entre ellos se puede hallar; contribución en efectivo, aportes de inmuebles entre otros.

Recursos económicos ajenos; Son los recursos que no proceden de patrimonios propios, sino de terceros extraños a la empresa, un ejemplo claro seria, un tercero que provee materia prima, mercadería a crédito o prestaciones bancarias, recursos que en su momento se deberá devolver con el capital más sus beneficios, es decir debe haber un compromiso de pago dentro del tiempo pactado entre ambas partes (Calvache, 2019).

Se denomina recursos económicos a aquellos bienes materiales e inmateriales que generan valor en el proceso productivo de una organización.

El objetivo principal de estos recursos consiste en satisfacer las necesidades económicas de una compañía y, de esta manera, elaborar productos que ofrezcan determinado valor para realizar operaciones económicas, comerciales o industriales.

Definiciones conceptuales

1. **Auditoría externa o legal:** es la más conocida popularmente y consiste en el análisis de las cuentas del balance anual de una empresa a través de un profesional auditor externo por requerimiento legal. Tiene efecto de inscripción en el Registro Mercantil (Vallejos, 2020).
2. **Auditoría interna:** se lleva a cabo por los propios empleados del negocio, para investigar la validez de los métodos de operaciones y su coherencia con respecto a la política general de la empresa. Para ello se evalúan ciertos detalles que intervienen en los procesos y mecanismos internos (Gamarra, 2018).

Es una herramienta clave para el control interno y una vez finalizado el análisis emitirá un informe a la dirección o a órganos superiores del equipo, para evaluar posibles soluciones en referencia a los problemas encontrados.

3. **Auditoría operacional:** este tipo de auditoría se desempeña por un profesional cualificado para ello y tiene como objetivo valorar la empresa y su gestión para aumentar la eficacia y la eficiencia, hacia una mejora importante en la productividad. No tiene por qué desarrollarse por alguien interno de la empresa, sino que la propia Dirección podrá contratar a un profesional especializado en ello. El auditor analizará el sistema y propondrá ideas con mejoras útiles (Aldana, 2021).
4. **Auditoría de sistemas o especiales:** en este grupo encontramos otro tipo de auditorías dirigidas a evaluar otro tipo de factores no económicos, como es el caso de la auditoría de software, entre otros muchos (Aldana, 2021).
5. **Auditoría pública gubernamental:** se desarrolla por el Tribunal de Cuentas gracias a las competencias adquiridas por la Ley Orgánica de 1984 .

6. **Auditoría integral:** esta auditoría evalúa por completo toda la información financiera, estructura de la organización, los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes y objetivos empresariales para dar una visión global y certera del cumplimiento de la empresa.
7. **Auditoría forense:** se realizan en las investigaciones criminales con el objetivo de esclarecer los hechos ocurridos (Aldana, 2021).
8. **Auditoría fiscal:** esta auditoría se realiza con el objetivo de velar por el cumplimiento de las leyes tributarias, para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta.
9. **Auditoría financiera:** también denominada auditoría contable. Se encarga de examinar y revisar los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a normas contables establecidas.
10. **Arqueo de caja:** es la comprobación de que los totales del recuento de caja coinciden con los saldos finales que figuran en el libro de caja (Valencia, 2017).
11. **Caja general:** es un libro auxiliar en el que se almacenan todas las transacciones de recibos y pagos en efectivo, incluidos depósitos y retiros bancarios. Es el almacén principal de información relacionada con el efectivo de una empresa.
12. **Control interno:** Está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes (Valencia, 2017)..
13. **Fraude contable:** El fraude contable es un acto intencionado por partes relacionadas con una empresa (dirección, empleados, clientes, etc.) que

se realiza con el fin de obtener una ventaja injusta o ilegal mediante la utilización del engaño (Valencia, 2017).

14. **Riesgo de auditoría:** El riesgo de auditoría es el cúmulo de causas organizacionales, tanto externas como internas, que dificultan la labor del auditor. A menudo, no permite la consecución de mejoras y la detección de posibles irregularidades. (Galán, 2021)
15. **Informe de auditoría:** El informe de auditoría es un informe realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa. (Sánchez, 2017)
16. **Tesorería:** Tesorería son todos aquellos procedimientos y acciones destinada a la administración y gestión del dinero en una organización. (Pedrosa, 2015)
17. **Gastos administrativos:** Los gastos de administración son los gastos específicos que se originan en la actividad de dirección, administración y organización de una empresa. Estos gastos derivan de los propios gastos administrativos, los cuales consisten en el conjunto de gastos que no tienen que ver con la actividad corriente de la empresa, tales como los salarios de empleados que llevan a cabo la producción del bien o del servicio. (Llamas, 2020)
18. **Obligatoriedad:** Cuando se realicen las adquisiciones o el pago de obligaciones con fondos de caja chica; se observará como norma general, efectuar las transacciones con las personas, firmas o casas comerciales que ofrezcan los bienes y/o servicio al mejor costo y mejor calidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa Furoiani obras y proyectos constructora inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, lleva funcionando 47 años, fue fundada y mantenida como unas de las mejores constructoras gracias al Arquitecto José Furoiani Villagómez, actualmente está bajo el mando del Ing. Galo García Furoiani, con quien FOP ha alcanzado reconocimiento internacional con su proyecto Iconnia en Costa Rica.

Se dedica a la realización de obras, construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianitos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas. Incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.

- **Nombre completo de la empresa o institución, rama y/o ministerio al que pertenece.**

Ruc: 0990183899001

Nombre: Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria

- **Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida**

Fecha de inicio de actividades o constitución: 25/09/1974

- **Misión**

Satisfacer las necesidades del mercado en servicios de asistencia técnica en arquitectura y urbanismo, planificación, construcción y promoción de obras habitacionales, maximizando la inversión del dinero del cliente y de nuestros accionistas. Asimismo, comprometiéndonos en el desarrollo profesional de nuestros colaboradores, aportando con la ejecución de ideas creativas en nuestra comunidad y respetando el medio ambiente

- **Visión**

Ser una organización profesional líder en el sector de la construcción y promoción de proyectos, gestados bajo estrictos parámetros de calidad, innovación, eficiencia y capacidad de satisfacción al cliente, forjando una ventaja competitiva sustentable en el largo plazo que nos permita obtener ganancias superiores de mercado.

- **Estructura Organizativa.**

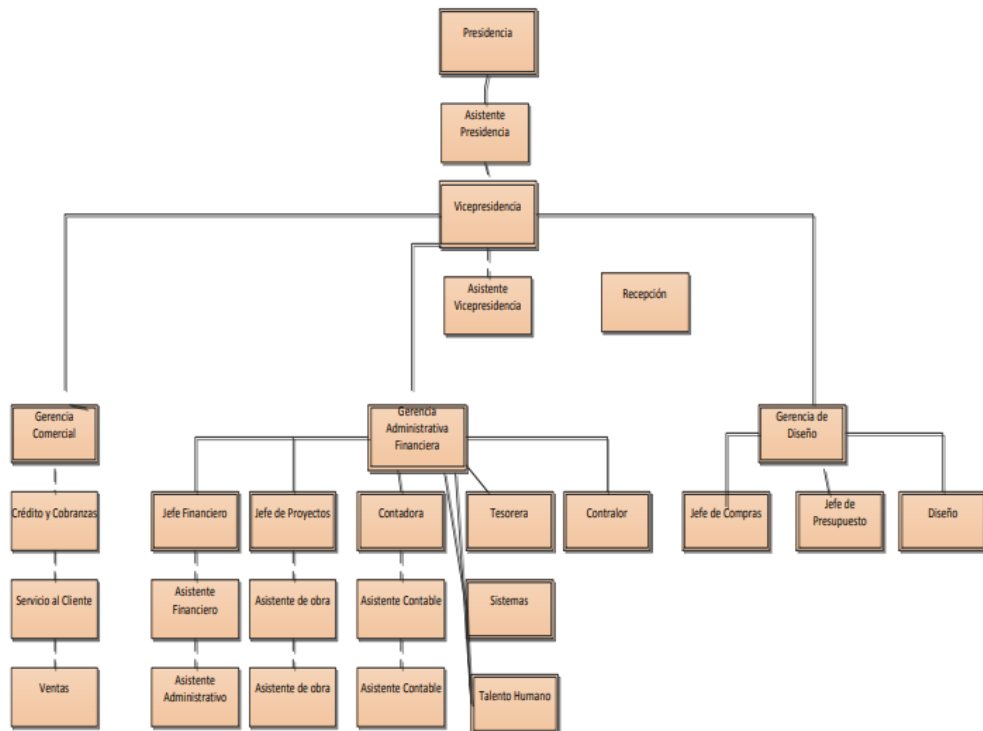


Figura 2. Organigrama Furoiani Obras y proyectos

- **Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional**

Cuadro 2. Plantilla de trabajadores

Detalle	Trabajadores
Presidencia	1
Vicepresidencia	1
Asistencia vicepresidencia	1
Recepción	1
Gerencia comercial	1
Crédito y cobranza	4
Servicio al cliente	2
Ventas	15
Gerencia administrativa financiera	1
1. Jefe financiero	1
✓ Asistente financiero	1
✓ Asistente administrativo	1
2. Jefe de proyectos	1
✓ Asistente de obra	1
✓ Asistente de obra	1
3. Contadora	1
✓ Asistente contable	1
✓ Asistente contable	1
4. Tesorera	1
5. Sistema	1
6. Talento humano	1
7. Contralor	1
Gerencia de diseño	1
✓ Jefe de compras	1
✓ Jefe de presupuestos	1
✓ Diseño	2
Total de trabajadores	45

Fuente: Furoiani Obras y proyectos (2020).

- **Clientes, proveedores y competidores más importantes.**

Cliente:

- ✓ Hospital del niño
- ✓ Planetario
- ✓ Municipio de salinas
- ✓ Ciudad Santiago
- ✓ Icconia
- ✓ Urbanización con Beach Club
- ✓ Napoli
- ✓ Fabril
- ✓ Urbanización Volare
- ✓ Urbanización Vanetto

Proveedores:

- ✓ Delfor Security Cia. Ltda.
- ✓ Extracomsa S.A.
- ✓ Industrias De Concreto Roca C.A.
- ✓ Ing. Rafael Quintero Rodrigo S.A
- ✓ Inmetsur Industria Metalmecánica
- ✓ Xavier Matamoros Feraud Xmfac
- ✓ Decorplantas S.A
- ✓ Desarrollo Vial S.A.
- ✓ Almacenes Boyaca S.A
- ✓ Instalasa Hidrosolucion S.A

Competidores:

- ✓ Constructora inmobiliaria Valero
- ✓ Adokasa
- ✓ Constructora Conalba
- ✓ Investeam S.A
- ✓ Inmobiliaria iguimval S.A
- ✓ Inmocost San Antonio
- ✓ Meisterblue
- ✓ Investeam
- ✓ Corporación Samborondon
- ✓ Lotepec

- **Principales productos o servicios**

- ✓ Construcción de urbanizaciones, hospitales, bodegas e industrias
- ✓ Construcción y edificación de Unidades Educativa
- ✓ Gerencia de proyectos
- ✓ Diseño y construcción de diferentes edificios
- ✓ Desarrollo y comercialización de proyectos inmobiliarios

- **Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo**

Proceso de cómo funciona la caja:

Furoiani Obras y proyectos es una empresa, que desde sus inicios a las actividades comerciales ha ido presentado mejorar progresivas conforme al tiempo, adoptando políticas que su crecimiento esporádico le ha obligado a tomar.

Este estudio se enfoca directamente al área contable, precisamente en la auditoria interna de las transacciones que se realiza en la caja chica.

- ✓ Pagos a proveedores menores que se realizan a través de caja chica, la misma que no tiene un fondo definido.

- ✓ Gastos comunes de baja cuantía, del personal de servicio prestado.
- ✓ Algún egreso no cuenta con respaldo de documentos. Los registros de la salida del dinero solo son justificados en un Excel y por una firma responsable de la autorización del dinero entregado.
- ✓ Los registros de faltante, se le descuenta a la encargada del manejo de caja chica.
- ✓ El mal registro en los libros contables
- ✓ La persona a cargo comprende los procedimientos relacionados con el dinero y es totalmente responsable de su manejo.
- ✓ El Custodio de Caja Chica de Furoiani Obras y proyectos S.A. elabora su cuadro todos los días.
- ✓ Al pagar con caja chica, se emitirán vales temporales. En muchos casos, estos vales no se registrarán el mismo día en que se incurra en el gasto.
- ✓ Al darse el caso de efectuar el informe de reposición no son reportados en dicho informe; debido a que los justificativos se receptan en días posteriores a su desembolso, pero siempre dentro del mes en que se entregó el dinero.
- ✓ Todos los gastos deben ser autorizados por el superior, en este caso autorizado por el contador, pero esta regla no se cumple por el contador no se encuentra en la oficina y no hay un delegado que los represente, por lo que hay comprobantes de efectivo y facturas sin firma autorizada.
- ✓ Otro inconveniente en el manejo diario de la caja chica es la recepción de documentos que no cumplen con la normativa tributaria correspondiente, como facturas vencidas, modificaciones y fecha de emisión del mes anterior; si el auditor realiza una auditoría, esta situación causaría preste atención incluso a las multas.

- ✓ Otro problema de la caja chica es el cuadre de caja, que no se realiza con regularidad y en algunos casos no existen registros que respalden el proceso, lo que demuestra aún más la falta de control sobre el responsable de la caja. Como resultado, se acumulan problemas en el manejo del efectivo.
 - Análisis económico financiero de periodos anteriores de la empresa a través de indicadores (ingresos, costos, liquidez, rentabilidad, rotación de inventarios, entre otros)
 - Otros indicadores como productividad, rendimiento de equipos, de materiales, etc.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación tiene dos enfoques cualitativos y cuantitativos. Los cuales son analizados a continuación

Enfoque cualitativo: Señala que este aspecto tiene como objetivo obtener respuestas de las personas a problemas específicos. Es una técnica que se utiliza para recopilar datos, como observaciones no estructuradas, entrevistas públicas y revisiones de documentos.

Esta investigación es cualitativa porque utilizará las opiniones de las personas involucradas en el proceso para comprender los procedimientos seguidos en la gestión de la caja chica para determinar de esta manera la causa del problema en estudio.

Enfoque cuantitativo: Se caracteriza por el uso de métodos o técnicas cuantitativas, por lo que se relaciona con la medición, el uso de la magnitud, la observación y medición de unidades analíticas, el muestreo y el procesamiento estadístico.

Este trabajo se clasifica como trabajo cuantitativo porque, luego de una auditoría interna, se determinarán los valores faltantes que existen actualmente en la gestión de caja chica.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva. - El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y

luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento (Guevara, Verdesoto, & Castro, 2020).

Para este estudio se aplicará un estudio descriptivo, ya que se describirán las variables y características que ayuden a analizar mejor las cuestiones planteadas en la caja chica de la empresa Furoiani Obras y proyectos S.A.

Explicativa. - La investigación explicativa es un tipo de investigación cuya finalidad es hallar las razones o motivos por los cuales ocurren los hechos del fenómeno estudiado, observando las causas y los efectos que existen, e identificando las circunstancias. Con la investigación explicativa se intenta clarificar cómo es exactamente el problema del que se quiere obtener información. Como dice la palabra “explicativa”, se trata de explicar, no solo de describir, como ocurre en otros tipos de investigación (García, 2012).

Este proyecto utilizará una investigación explicativa porque ayudará a determinar la causa del problema a nivel de caja chica, que está relacionada con los controles y procedimientos, y el objetivo final es resolver el problema.

PASOS O PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Los pasos que se realizaron en esta investigación tiene como resultados el cumplimiento de los objetivos:

Para el cumplimiento del primer objetivo fue necesario la recopilación de información de fuentes secundario como los son artículos científicos, tesis, libros, informes contables, para sustentar desde la teoría de la auditoria y el manejo de la caja chica, enfocando en el control de los recursos económicos en las empresas.

Después, se analizó las falencias existentes en el manejo de Caja chica y cómo influyen en el control de los recursos económico de la empresa Furoiani Obras y Proyectos, para aquello fue necesario el uso de técnicas de investigación como es la observación documental, donde se comprueba el problema existente.

Para finalizar, se realiza un informe de la Auditoría Interna donde se analiza el manejo de la caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil, con el fin de proponer las mejorar al proceso.

Proceso metodológico de auditoria a la caja chica

Para los procedimientos para proponer una auditoria al manejo de la caja chica. Sera necesario la aplicación de los siguientes procesos:

- Desarrollar el plan de auditoria: donde el auditor direcciona los riesgos valorados de declaración errónea, importante a nivel de estados financieros, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoria.

Cuadro 3. Procedimiento del plan de auditoria

Modulo	Descripción del procedimiento del plan de auditoria del rubro de caja chica
1	Objetivo: Determinar la existencia, adecuación, efectividad y aplicación de las reglas y procedimientos para la ejecución de negocios a través de caja chica, así como su correcto manejo, custodia, seguridad, existencia, integridad, valoración y presentación en estados financieros.
Procedimiento 1: Requisitos para el perfil del custodio	
1	Arqueo de caja chica
2	Evolución del control interno
3	Procedimiento 1: Requisitos para el perfil del custodio
Procedimiento 2: Uso de los fondos de caja chica	
5	Descripción de Actividades: **Procedimiento 2 A: Para entrega de fondos y liquidación de viáticos **Procedimiento 2 B: Utilización de fondos para compras menores **Procedimiento 2 C: Reposición de caja chica Procedimiento 3: Autorización de los fondos de caja chica Procedimiento 4: Revisión, registro y emisión de reposición de la caja chica.
6	Revisión de condiciones de seguridad, custodia y accesos.
7	evaluación del reglamento, políticas y procedimientos de caja menor
8	Simbología del Diagrama de Flujo Diagrama de Flujo
9	Presentación del saldo

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Son las herramientas y procedimientos disponibles para un investigador cualquiera, que le permiten obtener datos e información. Sin embargo, no garantizan que la interpretación o las conclusiones obtenidas sean correctas o las que se buscaban. Para esto último se necesita una metodología o un método. (Raffino, 2020).

La investigadora, luego de revisar las técnicas de investigación disponibles, considera que las que aportarán con más elementos de juicio para el análisis del problema objeto de estudio son:

- Observación documental
- Análisis documental

Observación documental

Es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental. Se trata de una operación de tratamiento. El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. (Castillo, 2005)

La observación documental es una técnica que permite al investigador observar en momento real la situación de conflicto que se encuentra. Esta da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. Esta técnica hace uso de la herramienta de investigación que es la guía de observación para evidenciar los procedimientos actuales que lleva la organización para el control interno de la caja chica.

Análisis documental: Es una operación intelectual a través de documentos secundarios, actuando como intermediario o herramienta de búsqueda forzada entre el documento original y el usuario que solicita la información. El calificativo intelectual se debe a que el registrador de documentos debe interpretar y analizar

la información del documento y luego sintetizarla. (Acebedo Ibáñez & López M., 2004)

Para finalizar, a través del análisis documental se realiza un informe de la auditoría interna donde se analiza el manejo de la caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, ubicada en el cantón Guayaquil, con el fin de obtener resultados si los procesos se están aplicando correctamente o proponer las mejoras al proceso.

- **Instrumento de la guía de la observación**

La observación documental se hace uso del instrumento de la guía de observación para especificar la información requerida para el análisis. A continuación, se detalla:

Cuadro 4. Modelo de la guía de observación

Guía de observación				
Proyecto:	Propuesta de una auditoría interna al manejo de la caja chica de la empresa Furoiani, ubicada en el cantón Guayaquil en el primer semestre del 2021			
Lugar:	Furoiani Obras y Proyectos			
Encargado del área	Asistente Contable			
Observador:	Regalado Peso Katherine Lissethe			
Preguntas	Si	A veces	No	Comentarios
¿La Caja Chica cuenta con un manual interno de políticas y procedimientos?				
¿Conoce los montos mínimos y máximos de efectivos a entregar de caja chica?				
¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?				
¿Los soporte de viaticos son revisados antes de su reposición?				
A la entrega del dinero, ¿Cuando no se cuenta con el documento de				

respaldo en ese momento, ¿Se emiten vales de caja provisionales?				
Al momento de desembolsar dinero, ¿Se exige la aprobación de un superior?				
Al emitir los vales de caja definitivos, ¿se efectúa la revisión a los documentos soporte por los gastos realizados? ¿Se paga a los proveedores mediante Caja Chica?				

Elaborado por Katherine Reglado Peso

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis de los resultados

Cuadro 5. Análisis de la guía de observación

Guía de observación			
Proyecto:	Propuesta de una auditoría interna al manejo de la caja chica de la empresa Furoiani, ubicada en el cantón Guayaquil en el primer semestre del 2021		
Lugar:	Furoiani Obras y Proyectos		
Encargado del área	Asistente Contable		
Observador:	Regalado Peso Katherine Lissethe		
Preguntas	Si	A veces	No
¿La Caja Chica cuenta con un manual interno de políticas y procedimientos?			x
¿Conoce los montos mínimos y máximos de efectivos a entregar de caja chica?			X
¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?		x	
¿Los soporte de viaticos son revisados antes de su reposición?	x		
A la entrega del dinero, ¿Cuando no se cuenta con el documento de respaldo en ese momento, ¿Se emiten vales de caja provisionales?	x		
Al momento de desembolsar dinero, ¿Se exige la aprobación de un superior?		x	
Al emitir los vales de caja definitivos, ¿Se efectúa la revisión a los documentos soporte por los gastos realizados?		x	
¿Se paga a los proveedores mediante Caja Chica?		x	Si la factura es pequeña menos de \$50 dólares si se realiza el pago

Elaborado por Katherine Regalado Peso

Procedimientos para el arqueo de caja chica

1. Etapa de planificación y organización

- En forma de oficio se encomienda a una persona adecuada la realización de la contabilidad de la caja chica, y la misma persona no tiene relación laboral con el área auditada.
- El encargado de realizar el arqueo de caja chica debe registrar su plan en la fecha y horario de trabajo para que se pueda llevar a cabo sin ningún inconveniente.
- Se elabora un formato de informe de arqueo de caja chica con una firma responsable, incluido el valor de la caja chica, información detallada en monedas y billetes, así como las observaciones relacionadas.

2. Etapa de ejecución: Se inicia con la aplicación de la investigación, el propósito es comprender los procesos de control de la caja chica administrada por el asistente contable. Al mismo tiempo, se elabora un plan de auditoría que servirá de investigación y análisis.

Procedimientos de control interno de la caja chica:

1. Recibir delegación de la autoridad para poder efectuar el arqueo de caja.
2. El departamento de Administración o ventas, es el responsable directo de la gestión de las cajas, ya sea por cuenta propia o por solicitud del departamento de Contabilidad, Finanzas o Auditoría.
3. Se informa al responsable de la gestión de la caja chica que se realizará un arqueo de caja y antes de esa fecha se deberá realizar un corte de cuenta.
4. Recibir delegación de la autoridad para poder efectuar el arqueo de caja.

5. Se solicita al departamento de contabilidad la información del saldo contable entregado al responsable de caja chica.
6. Elaborar un plan de auditoría que servirá de investigación y análisis.
7. Determinar los criterios de auditoría
8. Al contar dinero en efectivo, primero se clasifican las monedas y los billetes por denominación.
9. Recibir delegación de la autoridad para poder efectuar el arqueo de caja.
10. Se calculará el monto correspondiente para cada denominación.
11. El valor contabilizado debe registrarse en el informe de liquidación de caja chica.
12. A continuación, se compara el saldo de caja con el saldo del departamento de contabilidad de la cuenta de caja chica para declarar si hay excedente o escasez de caja.
13. Si se encuentra alguna anomalía, debe registrarse en la cuenta mediante asientos de ajuste.
14. Si la cantidad de efectivo que hay en la caja no coincide con el formulario, el gerente y el encargado del arqueo de caja chica buscarán identificar el error.
15. Si no se puede encontrar, se llenará un formulario de sobrante/faltante de efectivo.
16. Las diferencias de arqueo deberán reasignarse contablemente cargando o abonando las cuentas de caja con abono o cargo, respectivamente, a una cuenta diferencial cuyo saldo se imputará finalmente al resultado del ejercicio.

17. Recibir delegación de la autoridad para poder efectuar el arqueo de caja.
 18. Proporcionar los resultados de la evaluación y las recomendaciones relacionadas.
 19. Indicar los factores más importantes y relevantes para la gestión de la caja chica en función de los errores y desviaciones detectados.
 20. Finalmente, se envía un informe con los detalles del depósito al contador para ingresar los datos al sistema contable.
-
3. Etapa del informe final (opiniones, evaluaciones y recomendaciones): El auditor emite un informe final para proporcionar los resultados de la evaluación y las recomendaciones relacionadas. En esta fase se indican los factores más importantes y relevantes para la gestión de la caja chica en función de los errores y desviaciones detectados. La información reflejada en el informe debe incluir:
 - Propósito
 - Alcance
 - Restricciones
 - Hallazgos
 - Opiniones y recomendaciones
 4. Etapa seguimiento: Se realiza un seguimiento de al menos una vez por mes que permita, comprender y reevaluar la gestión de la contable del cuadro de caja chica, en base a los hallazgos y recomendaciones aportadas por el auditor, de manera de confirmar si se ha logrado el aprendizaje organizacional en base a los resultados de la auditoría realizada.

CONCLUSIONES

Para la realización de esta investigación fue necesario revisar, analizar y evaluar los procedimientos de control de caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria para concluir lo siguiente:

- Para el desarrollo fue necesario fundamentar las bases teóricas de la auditoría y su relación con la administración de la caja chica, enfocando el control de los recursos económicos en la empresa desde los antecedentes históricos, estudios referenciales, fundamentación legal y las variables de estudios, de tal manera diagnosticar o proponer procedimientos de control interno que ayuden a mejorar la operatividad de la caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria.
- Se reconocen las falencias existentes en el manejo de Caja chica y cómo influyen en el control de los recursos económico de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, esta acción se realiza a través del uso de la herramienta de investigación, que fue la ficha de observación que se realizó al asistente contable, donde se concluyó que existen deficiencia de administración como lo es no contar con una manual interno de políticas y procedimientos, no conoce los montos mínimos y máximos de efectivos a entregar de caja chica, los cuadros no son realizados a diarios esto se debe a la falta de sustento en los documentos, lo que conlleva un descontrol administrativo y contable.
- Con los resultados obtenidos con guía de observación, se establece la estructura de un informe de la Auditoría Interna realizada al manejo de la caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria, de tal forma permita realizar una planificación, diagnóstico y seguimiento de mejoras en los hallazgos encontrados en el informe de auditoría.

RECOMENDACIONES

- Se propone a la administración la realización de la auditoria para comprobar la veracidad de la información. De tal forma, que se pueda detectar las falencias y tomar decisiones a tiempo.
- Realizar capacitaciones al auditor interno de la empresa para que realice la auditoria de control interno de la caja chica.
- Se propone implementar técnicas o procedimientos de control interno para conocer el uso y el destino de la caja chica de la empresa Furoiani Obras y Proyectos Constructora Inmobiliaria.

BIBLIOGRAFÍA

- Acebedo Ibáñez, A., & López M., A. F. (2004). *El proceso de la entrevista*. México: Limusa, S.A de C.V.
- Aldana, M. (2021). *Desarrollo de una auditoría financiera en los inventarios del hotel Zeus - Cerete, Córdoba en el año 2019*. Cordoba: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Andrade, L. (2019). *Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las mypes del Perú y Chimbote, año 2013*. Chimbote: ULADECH .
- Atehortúa, T. (2018). *Tipos de decisiones con base en las herramientas de contabilidad de gestión en las empresas de confección*. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Calvache, A. (2019). *“ANÁLISIS CONTABLE Y FINANCIERO” (ESPECIALIDAD DE F.O.L.)*. Jaén: Universidad de Jaén.
- Cano, A., Restrepo, C., & Villa, O. (2017). Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusión de la partida doble. *Revista Espacios, Vol. 38(Nº 34)*, p.1.
- Carreño, A., & Campuzano, D. (2019). *Propuesta de mejora a los procedimientos control interno de caja chica de la Farmacia Giancarlos*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología.
- Casadilla, E. (2018). *Estudio de variaciones de la ecuación contable y su incidencia en el estado de situación financiera en la empresa JM&DO*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Castillo, L. (2005). *análisis documental*. biblioteconomía.

- Cervantes, R. (2017). *Análisis del riesgo de insolvencia financiera bajo el modelo Z2-Altman en las clínicas ubicadas en el municipio de Valledupar (Cesar)*. Bucaramanga : Universidad de Santander.
- Cifuentes, L., Endara, I., Reyes, P., & Rivas, L. (2018). Manejo Contable en la empresa. *Dialnet*, Vol. 4(Nº1), p.178.
- Delgado, M., & Chiriguaya, M. (2019). *Propuesta de mejora al tratamiento contable de la cuenta caja chica de la Empresa Digital Tech*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología.
- Delgado, M., & Rodríguez, J. (2021). *AUDITORÍA INTERNA AL PROCEDIMIENTO DE VALIDACIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES DE EGRESOS DE LA CAJA CHICA DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS BAPESA S.A*. Guayaquil: Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.
- Experto, G. (24 de Agosto de 2002). *Gestiopolis.com Experto*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-que-son-y-cuales-son/>
- Flores, K., & Ortiz, W. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, Sección 9 estados financieros consolidados y separados : Análisis de la sección 9 estados financieros para pequeñas y medianas empresas aplicadas a las compañías d ela MAR*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Galán, J. S. (03 de Enero de 2021). *Economipedia* . Obtenido de Riesgo de auditoría. Economipedia.com

- Gamarra, P. (2018). *La auditoría operativa en la gestión de la Corporación Lindley S.A. Inca Kola, Huaura, 2017*. Huancho: Universidad San Pedro .
- Garcia, V. (2012). *La motivación laboral, estudio descriptivo de algunas variables* . Madrid: Universidad de Valladolid.
- González, A., Roblejo, R., & Pacheco, E. (2018). La ecuación básica de la contabilidad como modelo matemático. *Revista Científico - Educaciones de la provincia de Granma,, Vol. 14(Nº1)*, p. 21-29.
- Gonzalvo. (2013). *Investigación Descriptiva, correlacional*. Obtenido de Investigación Descriptiva, correlacional:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4790837.pdf>
- Guerrero, C., & Galindo, F. (2014). *Contabilidad 1*. México: Grupo Patria educación .
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, pp. 163-173.
- Hernandez, R. (2013). *Metodología de investigación*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Jara, W. (2017). *Implementación del servicio de spa en la oferta de alojamiento existente en la Parroquia Salango, Provincia de Manabí, en el año 2016*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Jiménez, Y. (16 de 10 de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-externa.htm>

- Llamas, J. (21 de abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Gastos de administración. Economipedia.com
- Miranda, J. (2018). *Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate*, . Lima : Universidad Peruana Unión .
- Morocho, K. (2019). *Incidencia de las variaciones de la ecuación contable y sus afectaciones en la elaboración del balance de situación financiera*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Partal, S. (2017). *UF1820 - Marketing y plan de negocio de la microempresa*. España: Editorial Elearning.
- Pedrosa, S. J. (8 de octubre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de Tesorería. Economipedia.com
- Quintero, A. (2019). Teoría, práctica y praxis en contabilidad: una aproximación desde el materialismo dialéctico. *Revista Lumina*, Vol. 20(Nº20), p. 102.
- R., V. M. (05 de MAYO de 2015). *AUDITOOL*. Obtenido de www.auditool.org
- Raffino, M. E. (13 de agosto de 2020). *Métodos de investigación*. Obtenido de <https://concepto.de/metodos-de-investigacion>
- Ricopa, T. (2019). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro librerías del distrito de Callería, 2019*. Pulcallpa : Uladech.
- Rodríguez, A. (2018). *acia nuevos paradigmas en el reconocimiento, medición y presentación del resultado del período y otro resultado integral*. Buenos Aires: Universidad Nacional de Mar del Plata.

Sánchez, A. D. (30 de junio de 2017). *Economipedia*. Obtenido de Informe de auditoría. Economipedia.com

Sheldon M., R. (2007). *Introducción a la estadística*. Barcelona, España: Reverté, S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=pPM2TgQsx8wC&pg=PA6&dq=definicion+de++muestra&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi2pb2Mt57sAhVQwVkKHY02AI4Q6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=definicion%20de%20%20muestra&f=false>

Soto, C. (2018). *La gestión contable*. Machala : Universidad Técnica de Machala.

Suárez, Y. (2017). Evolución de la profesión contable en Estados Unidos: una revisión de mitad del siglo XIX y siglo XX. *Revista Iberoamericana de contabilidad, administracion y economia*, Vol. 18(Nº 18), p.61.

Tapia, G. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en La Gestión Económica y Financiera de las empresas nacionales: caso empresa de Transporte America Express S.A. - Chimbote, 2019*. Chimbote: ULADECH.

Tua, J. (2006). Evolución y Situación Actual Del Pensamiento Contable:. *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, p. 11.

Valdez, M., Nazareno, I., & Tóala, D. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Revista Dominio de las Ciencias*, Vol. 3(Nº1), pp. 311-323.

Valencia, J. (01 de Noviembre de 2017). *Economipedia*. Obtenido de Fraude contable. Economipedia.com

Vallejos, N. (2020). *MONOGRAFIA: AUDITORIA FINANCIERA DEL RUBRO DE GASTOS DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE ASEO - EMSA*. Cochabamba : Universidad Mayor de San Simón .

Vegas, J. (21 de Marzo de 2017). *EMPRENDE PYME*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-o-nic.html>

Villarreal, J., & Córdoba, J. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad | Tendencias. *Revista Tendenciaa*, p. 139-151.

Westreiche, G. (2020). *Econopedia* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/caja-chica.html>