



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÌA**

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

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

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORAS AL PROCEDIMIENTO CONTABLE DE
CAJA CHICA DE LA SOCIEDAD CIVIL Y MERCANTIL MINERA “SAN
MARCOS” PARA 2018**

Autora: Zúñiga Recalde Fernanda Abigail

Tutor: Msc. Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil, Ecuador

2018

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

A nivel internacional la caja chica de una empresa pública o privada es donde se asignan recursos de dinero para afrontar ciertos gastos diarios no previstos en el presupuesto habitual de dicha empresa, con el fin de resolver situaciones cotidianas urgentes.

En Ecuador, se denomina la caja menor, caja chica o simplemente caja, a una cantidad pequeña de fondos en dinero efectivo que se usa para gastos en aquellas situaciones donde existen desembolsos por cheques.

En la provincia del Azuay, los proyectos mineros cumplen con todos los estándares de calidad a nivel mundial y su ejecución es garantizada por lo cual generan grandes oportunidades para su desarrollo, como es el caso del proyecto Loma Larga que es el más monitoreado a nivel mundial.

La Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos”, está ubicada en el Cantón Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay. Los socios de esta sociedad se dedican a la extracción de oro, platino y plata de las diferentes minas que se encuentran en el sector. Por lo general estas personas que se dedican a la extracción de materiales preciosos manejan grandes cantidades de dinero, razón por la cual existen entradas y salidas de efectivo diariamente, las mismas que corren el riesgo de fraude, tales como dobles transacciones, giros de cheques o efectivo, destrucción de facturas o comprobantes, recibos provisionales no justificados, clonación de recibos en operaciones de efectivo.

Por todas las razones expuestas anteriormente es necesario que la sociedad cuente con una propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica, con la finalidad de evitar ciertos inconvenientes y poner a buen recaudo el efectivo, mediante el cumplimiento de controles y procedimientos que resulten de un buen manejo de las actividades financieras.

Situación conflicto

En el sistema de contabilidad se establecen las normas y requerimientos que se deben tener en cuenta para el registro de las transacciones económicas. La caja chica es un área vulnerable en cuanto a errores y fraudes motivados por la falta de control de la administración, esto conlleva a que se produzcan irregularidades en el sistema contable, las cuales tienen un impacto negativo en los Estados de Situación Financiera en lo referido al control contable de los ingresos. Con el crecimiento de la Sociedad han surgido inconvenientes en el área contable, tales como:

- Falta de documentos que respalden los ingresos y gastos de caja chica
- Ausencia de un control eficiente de los fondos de caja chica
- Mal uso del sistema contable, ya que los comprobantes no son registrados adecuadamente

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Caja Chica

Aspectos: Procedimientos

Contexto: Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos”

Provincia: Azuay

Cantón: Camilo Ponce Enríquez

Año: 2018

Formulación del problema

¿Cómo contribuir a mejorar el procedimiento del manejo de caja chica, y su incidencia en el registro contable de los ingresos de la Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos” para el año 2018?

Variables de investigación

Variable Independiente: Caja chica

Variable Dependiente: Registro contable de los ingresos.

Objetivos

Objetivo general

Proponer un plan de mejoras al procedimiento del manejo de caja chica para controlar los ingresos y su presentación en los Estados de Situación Financiera de la Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos” para el año 2018.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría de la contabilidad los procedimientos del manejo de caja chica y los ingresos.
- Diagnosticar el procedimiento que se sigue actualmente en el manejo de caja chica y los ingresos en la Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos”.

- Proponer un plan de mejoras para el procedimiento contable de caja chica e ingresos de la Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos”.

Justificación de la investigación

La presente investigación que se realiza en la Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos”, es conveniente debido a que la propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica permitirá encontrar el origen del problema, por el que está atravesando la empresa donde se llevará a cabo la investigación y buscar una solución al problema.

La relevancia social de la investigación está enfocada en función de la empresa ya que a través de la propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica sus empleados tendrán mayor conocimiento sobre lo que deben realizar en la Sociedad con respecto al manejo de dicha caja y así de esta manera se lograra mejores beneficios para el personal y para la empresa donde se lleva a cabo el presente proyecto.

La implicación práctica de la presente investigación se encuentra en la propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica, esta propuesta nos permite controlar los ingresos y egresos de la Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos”.

La utilidad metodológica se enfoca en la realización de un análisis documental de los ingresos y egresos; y, resultados económicos en la empresa, mediante un tipo de investigación descriptiva y explicativa.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Fundamentación Teórica

Antecedentes Históricos

La necesidad humana ha sido la misma en toda la época, la contabilidad está en constante evolución de cada una de su etapa, la cual ha tenido la necesidad de adecuarse a la economía del momento.

A medida que lo negocio y la sociedad se hace más compleja, la contabilidad ha desarrollado nuevos conceptos y técnicas para satisfacer las crecientes necesidades por información financiera.

La gente de todas las civilizaciones ha llevado varios tipos de registro para la actividad mercantiles. El más antiguo es la tablilla de arcilla que se preparaban para el pago jornales en Babilonia alrededor del 3600 a.C... (Philip E. Fess, Rollin Niswonger, & Berríos- Burgos , 1985)

En el año 6000 a.C., ya contaba con los elementos indispensables de la activada contable, habían formado grupo como cazadores, agricultores y se habían inventado ya la escritura y los números de factor imprescindible para la actividad contable.

En la edad media se desarrolló el feudalismo sistema feudal, que acaparo gran parte de la actividad comercial, aun cuando esta actividad se volviere casi exclusiva del señor feudal y de los monasterios.

Fray Luca Pacioli se refiere a la contabilidad en la Summa, como comúnmente se conoce su obra, pues pensaba que la técnica contable debía tener una gran aplicación de las matemáticas.

En la época contemporánea abarca la Revolución Francesa en 1789, hasta nuestros días, la actividad económica conlleva una constante evolución de la contabilidad, podemos mencionar los progresos tecnológicos, revolución Industrial, los ferrocarriles, sociedad anónima, etc. (Romero López, 2010)

La revolución industrial también influyó definitivamente en la evolución de la contabilidad, al cambiar al sistema de producción manual y poca escala a la producción mecanizada.

La contabilidad se denomina como el “lenguaje de la comercio”, la rapidez de los cambios sociales, el cual se usa para anotar, resumir, informar, e interpretar datos económicos fundamentales para individuos empresa mercantiles entre otros.

Por lo tanto la contabilidad juega un papel muy importante en nuestro sistema económico y social.

La contabilidad es la técnica que nos ayuda a registrar, clasificar, y resumir en una forma significativa y en términos monetarios, todas las operaciones contables que la empresa, proporcionando, para implementar un control que permita obtener información veraz y oportuna a través de los estados financieros.

Clasificación de las cuentas

Según (Philip E. Fess, Rollin Niswonger, & Berríos- Burgos , 1985) se acostumbra a clasificar las cuentas a base de una característica común:

Activo.- cualquier bien (tangibile) o (intangibile) que tenga un valor monetario. Los activos se divide en: activo corriente y activo fijo.

Activo corriente.- se conoce como activo circulante tales como caja y aquellas otras que pueden o han de realizarse en efectivo, venderse o consumirse, dentro de un año o menos de las operaciones del negocio.

Activo fijo.- la propiedad tangible de relativa permanencia que utiliza el negocio en sus operaciones. Este incluye partidas tales como equipo, maquinaria, edificios y terrenos.

Pasivo.- representa deudas con terceros (acreedor) y frecuentemente se describe en el estado de situación. Las dos categorías más comunes de deudas son: pasivo corriente o pasivo a largo plazo.

Pasivo corriente.- representa obligaciones cuyo vencimiento cae dentro de un corto periodo (usualmente un año o menos) y cuyo pago hará con activo corriente.

Pasivo a largo plazo.- representa obligaciones pagaderas dentro de un periodo de tiempo relativamente largo. A medida que el vencimiento de estas cae dentro de plazo de un año, se convierte en pasivo corriente.

Capital.- es el término que se usa en relación al patrimonio de los dueños del negocio esta representa una reclamación residual en contra de los activos del negocios después de rebajarse el pasivo.

Ingresos.- es el término genérico que se utiliza para representar el aumento bruto en capital, como consecuencia de las actividades del negocio.

Gastos.- se llama gasto o costo expirados a los costos que han sido consumidos en el proceso de generar ingresos. La cantidad de tipo y cuentas individuales de gastos que tienen en el mayor varía según su naturaleza y el tamaño del negocio.

Caja Chica

Un fondo de Caja Chica representa el importe del valor nominal del dinero efectivo propiedad de la entidad establecido en un importe fijo, destinando a efectuar pagos por concepto de adquisiciones de materiales y servicios de menor cuantía, que por su contingencia naturaleza y urgencia sean requeridos para el normal funcionamiento de la empresa y que no pueden ser suministrados de forma inmediata por la dependencia correspondiente. (Catacora Carpio, 1998)

El saldo de esta cuenta es deudor y representa el valor nominal del importe del fondo en efectivo, en comprobantes, o por la suma de ambos. (Catacora Carpio, 1998)

Procedimientos contables de Caja Chica

- El arqueo de caja chica lo realiza la encargada de los fondos de Caja Chica con supervisión del jefe de operaciones
- Se clasifican los valores monetarios tanto en monedas como billetes
- Se verifican los comprobantes de ingresos existentes
- Se proceden a sumar los valores que se encuentran en caja chica y los comprobantes de manera empírica
- Se realiza el arqueo de caja chica,
- Se realiza la comparación del valor encontrado con el valor efectuado en el registro

- **Apertura**

Estará constituida por el monto previamente considerado y autorizado por la administración

- **Cierre**

Los custodios del manejo de fondos de caja chica reintegrarán los remanentes y rendirán cuenta al administrador el monto total de las facturas y demás comprobantes de gastos correspondientes a la última reposición; al término de cada ejercicio fiscal.

- **Autorizaciones de pagos**

Los que se realicen a través de los fondos de caja chica requerirán imprescindiblemente de la autorización del administrador, así como la firma del custodio

- **Comprobantes de egresos**

Todo pago debe ser soportado por un recibo o factura, al que inutilizará mediante la aplicación de un sello húmedo con la leyenda “Pagado por Caja Chica”

- **Reposición**

Deberá ser solicitada por el custodio al administrador en anticipo cuando se haya utilizado el setenta y cinco (75%) por ciento de su monto.

Antecedentes Referenciales

En la investigación de (Franco Solórzano, 2017) con el tema “Diseño de un Instructivo para el Manejo y Control Contable de la Caja Chica del Consultorio Jurídico BCCF & ASOCIADO”, en el periodo 2017. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En esta investigación no cuenta con un instructivo para el manejo y control contable de la caja chica como la falta de procedimiento y controles en los procesos de los operativos, carencias de instructivos en otras áreas a excepción del departamento legal.

Como objetivo principal elaborar el instructivos del manejo d control de la caja chica para mejorar los resultados de los estados financieros, propuesta de un instructivo en el diseño y control de caja chica.

Es importante comprender el buen manejo del dinero de la empresa mediante un control de la caja, de los ingresos y gasto y las utilidades

Según el análisis de esta investigación no cuenta con controles en el manejo y procesos de caja chica la cual no permite llevar un procedimiento apegados con las normas contables.

De la cual deberían capacitar el personal involucrado que utilizara el instructivo y encargado de las funciones de control y manejo contable de la caja chica del consultorio.

Según en la investigación de (Moreno Napa , 2016) con el tema “Procedimiento, Manejo y Reposición de las Cajas Chicas en la Clínica Napa S.A., en el periodo 2016. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En esta investigación de la clínica tiene como base primordial dar servicio de salud de la cual no tienen un manual en el departamento contable los procedimientos del manejo y reposición de caja chica que proviene de diferentes áreas.

Como objetivo principal es elaborar un manual de procedimiento con conocimientos técnicos para la correcta aplicación y manejo de la caja chica.

La organización tiene bien claro cómo deben efectuarse los registro de la caja chicas, no obstante al conocimiento contable y tributario que poseen los colaboradores de esa área la cual no es profesional, debido a estos los custodio del fondo logran realizar su informe empírica, tratando de resolver la situación, mediante llamada de consulta u otro tipo de comunicación.

Según en el análisis de la investigación no cuenta con manual de operaciones del manejo de caja chica que le permita tener una guía básica para las funciones de los trabajadores.

De la cual deberían difundir dentro de la organización el uso del manual y sujetarse a posibles cambios dentro de la organización.

Según en la investigación de (Guevara Morales, 2017) con el tema “Elaboración del Manual de Procedimientos y Políticas contables de Caja Chica en el Comercial “Pepa de Oro””, en el periodo 2017. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En la investigación de comercial Pepa de Oro es una empresa de comercialización al sector de agrícola para compra y venta de materia prima como lo es el cacao, para su distribución a grandes compañías trasnacionales

La cual obtiene una falencia en los procesos contable de los ingresos y egresos, no cuenta con un manual de loa procedimientos adquirido por el comercial no opera correctamente con sus actividades a la hora de contabilizar.

Como objetivo principal la elaboración de un manual de procedimiento de caja chica para establecer el control de los ingresos y egresos de la comercial Pepa de Oro.

Un manual de procedimiento para mejorar la caja chica, permitirá establecer los lineamientos para el adecuado desempeño en el área mencionado.

Según en el análisis del comercial Pepa de Oro no existe un correcto procedimiento de caja chica por lo que existe un mal manejo de fondos, no realizan arqueos de caja chica por lo cual obtiene falencia en la normativa establecida.

De la cual se considera dar seguimiento a la implementación del manual del procedimiento de caja chica y capacitar al personal de dicha área.

Fundamentación legal

En esta investigación se tomó como referencia varios capítulos de la ley los cuales estaban relacionados en el tema, como tipos de factura documentos a aplicar en la investigación es por esto que aplicamos los siguientes artículos:

En los artículos 1 de los comprobantes de venta, retención y otros documentos que son complemento de las transacciones contables, los cuales autorizan los traspasos de un bien o un servicio, los cuales son:

- ✓ Facturas (Ruc)
- ✓ Notas de Ventas (Rise)
- ✓ Los tiquetes (emitidos por la caja registradora)
- ✓ Liquidaciones (compra de un bien o prestación de un servicio)

En el artículo 2, la ley nombra a los documentos que son complemento para la venta de los cuales podemos nombrar los siguientes:

- ✓ Guías de remisión (autorizadas por SRI)
- ✓ Notas de débito y crédito (autorizadas por SRI)

Los comprobantes de retención son nombrados en el artículo 3, donde nos indican que son instrumentos de retención los cuales están elaboradas por el agente de retención, los cuales tienen que cumplir con las normas tributarias.

La ley de régimen tributario, en el artículo 4 toma como referencia de los documentos autorizados los que deben tener:

- ✓ Nombre o razón social
- ✓ Ruc, numero de cedula de identidad o pasaporte

- ✓ La fecha de emisión
- ✓ Valor del tributo

El artículo 5 hace referencia a la impresión de los comprobantes autorizados por el SRI los cuales son:

- ✓ Facturas
- ✓ Comprobantes de retención
- ✓ Liquidaciones de compras y servicios
- ✓ Notas de Venta

Los cuales pueden pedir autorización para ser elaborados por sistemas computarizados por el Sri.

Los artículos 6 y 7 menciona a la autorización para emitir documentos complementarios los cuales servirán por un periodo de un año y en los sujetos pasivos que están al día en sus declaraciones no más de 3 meses, lo cual está señalado por la administración tributaria, también menciona que el servicio de rentas internas, tiene la potestad de inhabilitar comprobantes que se hayan dado la autorización, claro está que para esto tiene que haber una notificación por parte de la entidad de control.

El artículo 8 nos hace referencia a la responsabilidad que tiene el emisor de los comprobantes de ventas los cuales tienen que ser entregados al comprador lo solicite o no.

No importa el motivo de la transferencia del bien sea este por la transferencia de un bien un servicio, un autoconsumo, sea este de tarifa 0% o 12%

También se menciona que como soporte de la prestación de un bien o servicio basta la presentación de la factura liquidación de compra o nota de venta, en los cuales debe notarse el ruc y el nombre del comprador.

El artículo 10 nos señala para sustentar los gastos o costos del adquirente, en la liquidación de impuesto a la renta, se consideran válidos los que se pueda diferenciar claramente los datos de personas.

Artículo 15. Que para anular un comprobante emitido por la notas de crédito el cual le permite anular operaciones, este documento sirve para conceder descuentos, devoluciones o canje de mercadería, para lo cual tiene que tener:

Numero de cedula, nombres completos y fecha.

El artículo 16 nos menciona que las notas de débito servirán para cobrar los intereses sean estos por mora y para establecer los costos reales y los gastos incididos por el vendedor dentro del periodo de la venta.

Ley de Compañías

La Ley de Compañías es el marco jurídico bajo el cual funcionan las empresas legalmente constituidas en el Ecuador. Se expidió el 5 de Noviembre de 1999 por el Congreso Nacional y consta de 457 artículos donde se norma y regula la actividad empresarial dentro del país. A lo largo de los años sólo unos pocos artículos han sido reformados o mejorados, pero básicamente continúa siendo la misma ley.

Expedir la siguiente codificación de la Ley de Compañías

Sección I

Disposiciones Generales

Art. 1. Contrato de compañía es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Este contrato se rige por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Caja chica

Según (Sarmiento R., 2008) cuando la empresa maneja su dinero a través de uno o varios bancos (mediante depósitos y retiros con cheque), es necesario la creación de un fondo de caja chica para atender gastos exclusivamente pequeño, ya que no justifica girar cheques.

Variable dependiente: Registro contable de los ingresos.

Los registros de la contable son herramientas materiales que utiliza el proceso contable. Toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio, se registrara en la contabilidad de su correspondiente cuenta. (Zapata Sánchez, 2011)

Definiciones conceptuales

Contabilidad: es la ciencia que trata las actividades económicas y financieras, de una empresa u organismo en forma cronológica y cuantificada para clasificarla, registrarla, resumirlas en estados y analizarla e interpretarla. (Molina Calvache, 2005)

Liquidez.- Es la relación entre efectivo en caja y los bienes fácilmente convertibles de dinero y el total del activo de una empresa, cualidad de un elemento del activo para transformarse fácilmente en dinero en efectivo o líquido.(Biencinto Sánchez, 2009, pág. 275)

Asiento contable.- Es la anotación completa en los libros contables de una operación mercantil. Todo asiento contable reflejado en el libro diario podrá también ser registrado en el libro mayor cada uno de los hechos contables.(Biencinto Sánchez, 2009)

Libro mayor: Es un libro contable no obligatorio que recoge todas las cuentas de la empresa, es un libro principal que tiene por objetivo clasificar a los asientos de acuerdo al caso y así conocer el movimiento y saldo de las cuentas.

Análisis contable.- (Biencinto Sánchez, 2009) consiste en la realización de estudios e investigaciones mediante el empleo de los instrumentos que proporciona la contabilidad de una empresa con la finalidad de conocer la situación económica y financiera de la misma en un periodo determinado.

Activo.- (Contaduría General de la Nación, 2010) es un recursos tangible o intangible de la entidad obteniendo como consecuencia de hechos pasados, de la cual esperan que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros de la entidad.

Pasivo.- Son obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados de lo que espera obtener un beneficio o rendimiento económicos futuros de la empresa. (Biencinto Sánchez, 2009)

Ingreso.- (Contaduría General de la Nación, 2010) flujo de entrada de recursos generados por la entidad contable susceptible de incrementar el patrimonio durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos por disminución de los pasivos expresado en forma cuantitativa que refleja el desarrollo de la actividad ordinaria.

Patrimonio.- Es el conjunto de los bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa o una persona. El total de los bienes y derechos constituyente al activo de una persona o empresa. (Romero López, 2010)

Gastos.- (Contaduría General de la Nación, 2010) un flujo de salida de recursos de la entidad contable, susceptible de reducir el patrimonio

durante el periodo contable bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivo. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Estados Financieros.- Según (Biencinto Sánchez, 2009) un documento contable que recoge la situación en que se encuentra en un momento determinado, cuyo seguimientos se realiza mediante la contabilidad como estado de balance general.

Plan de Cuenta.- (Biencinto Sánchez, 2009) es un documento o sistema de cuentas por el cual quedan reflejadas todas las operaciones económicas habidas en una empresa.

Balance de comprobación.- (Biencinto Sánchez, 2009) es aquel que se efectúa periódicamente o al menos al finalizar los asientos gastos reales del ejercicio contable.

Caja.- Esta cuenta registra los aumentos y la disminución del dinero en efectivo propiedad de la entidad, que está representado por la moneda de curso legal. (Romero López, 2010)

Banco.- Según (Contaduría General de la Nación, 2010) institución financiera comercial que realiza operaciones de intermediación financiera, a través de la captación de dinero de agente económicos, para darlo en préstamos a otros agentes económicos.

Activo Circulante o corriente.- Los activos vinculados al ciclo normal de explotación que la empresa espera vender, consumir o realizar en el transcurso del mismo de aquellos activos distintos a los anteriores. (Romero López, 2010)

Activo no corriente.- Según (Biencinto Sánchez, 2009) comprende los activos destinados a servir de forma duradera en la empresa incluida las inversiones financieras cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera producir mayor a un año.

Comprobantes.- Documento utilizado como evidencia para el registro de una operación mercantil que sirve para contabilizarlo. (Contaduría General de la Nación, 2010)

Comprar.- Operación mercantil por la que se establece la propiedad sobre un bien, recibido a cambio del desembolso de una cantidad de dinero y su precio. (Biencinto Sánchez, 2009)

Cheque: Según (Sarmiento R., 2008) es un documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagara un banco siempre y cuando este girado y tenga fondo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La Sociedad Civil y Mercantil Minera “San Marcos”, es una empresa familiar constituida el 26 de junio del 2017, se crea debido al proyecto minero denominado “San Marcos” en honor al hijo mayor de la señora representante legal; Rosa Irene Campoverde Neira. La misma que inicia su documentación de legalización en los ministerios competentes, para luego continuar con el desarrollo de labores, mediante la concesión MUYUYACU, código 3622 del Contrato vigente entre ENAMI E.P con la Asociación de Mineros Autónomos “12 de octubre”, supervisado por la Agencia de Regulación y Control Minero – ARCOM

Datos de la compañía:

Razón social: Sociedad Civil y Mercantil Minera “San Marcos”

Ruc: 0791796083001

Dirección: Sitio San Alfonso, junto a la iglesia

Teléfono: 0991732742

Correo: minasanmarcos@hotmail.com

Misión

La Sociedad Civil y Mercantil Minera “San Marcos”, es una empresa constituida para explorar, explotar y comercializar recursos minerales, que genera beneficios a sus accionistas, colaboradores y comunidades, y sigue sus valores corporativos dentro del cumplimiento de un marco legal, técnico y de los más altos estándares en materia ambiental, seguridad industrial, salud ocupacional, calidad y de responsabilidad social.

Visión

En el 2020, Sociedad Civil y Mercantil Minera “San Marcos”. Será una empresa destacada y reconocida por sus buenas prácticas técnicas, operacionales, de manejo ambiental y de responsabilidad social en las actividades de exploración, explotación y comercialización de minerales.

Valores corporativos

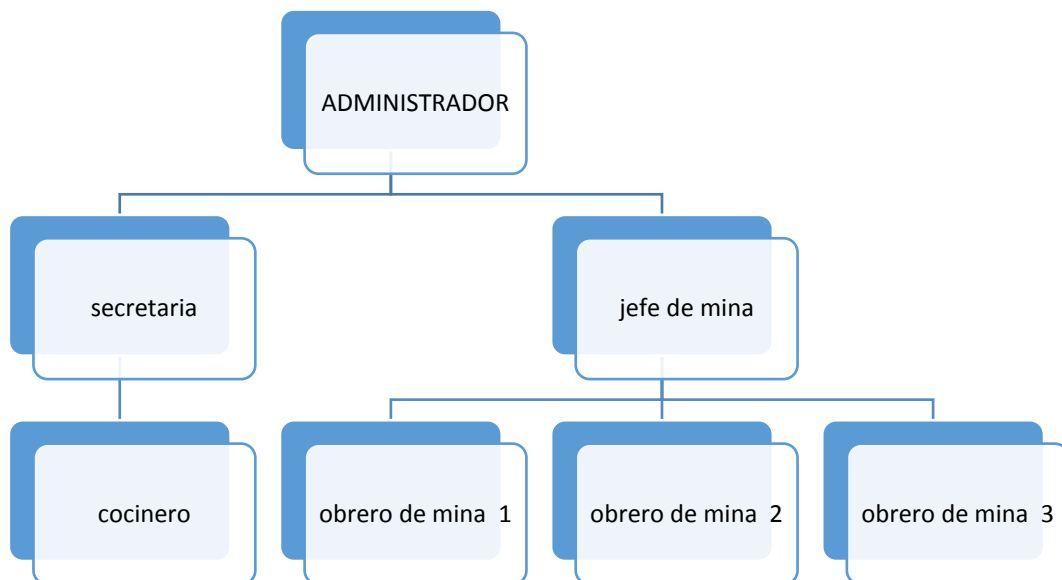
Visualizamos a los colaboradores de Sociedad Civil y Mercantil Minera “San Marcos”. Como personas integrales, honestas y respetuosas en su actuar comprometidos con todos los objetivos de la empresa, con habilidades de liderazgo y trabajo en equipo capaces de promover y reconocer el esfuerzo colectivo garantizando la sostenibilidad del negocio mediante el mejoramiento continuo.

- Integridad
- Compromiso
- Trabajo en Equipo
- Sostenibilidad

- Liderazgo
- Mejoramiento continuo
- Tolerancia
- Reconocimiento
- Honestidad
- Respeto

Organigrama

Figura 1: Organigrama



ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

Cuadro 1: Listado de trabajadores

| TRABAJADORES | CARGOS |
|---------------------------------|------------------|
| SANCHEZ VASQUEZ SALATIEL | Administrador |
| CABRERA NAVARRO WILLAM OSWALDO | Jefe de Mina |
| CORDERO TENEZACA ROSARIO ELISA | Secretaria |
| RODRIGUEZ GUERRERO PEDRO STALIN | Obrero de mina 1 |
| ZURITA GARCIA ARIES | Obrero de mina 2 |
| ZAVALA CHOEZ FREDDY ENRIQUE | Obrero de mina 3 |
| GONZALEZ SANCHEZ SANTA AGUSTINA | Cocinera |

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

Cuadro 2: Listado de clientes

| ITEM | CLIENTES |
|------|-------------------------------------|
| 1 | GRUENTEC CIA LTDA |
| 2 | COMERCIALIZADORA DECAMGOLD CIA.LTDA |
| 3 | ENAMI E.P |
| 4 | ASOCIACION DE MINEROS" 12 OCTUBRE" |
| 5 | RODRIGUEZ CARDENAS ALEXIS SANTIAGO |
| 6 | RODRIGUEZ CARDENAS KASANDRA TATIANA |
| 7 | RODRIGUEZ SANCHEZ NESTOR LEOPOLDINO |

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

Cuadro 3: Listado de proveedores

| ITEM | PROVEEDORES |
|------|------------------------------------|
| 1 | MATAMOROS ACARO FAUSTO |
| 2 | MEDINA SANCHEZ HENRY |
| 3 | REYPROACERO |
| 4 | GAD CAMILO PONCE ENRIQUEZ |
| 5 | ASOCIACION DE MINEROS" 12 OCTUBRE" |
| 6 | COMERCIAL KIWI S.A |
| 7 | CAMAS SANCHEZ BELEN |
| 8 | MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE |

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

Cuadro 4: Listado de competidores

| ITEM | COMPETIDORES |
|------|-----------------------------------------------|
| 1 | SOCIEDAD DE PRODUCCION MINERA "GOLDEN MINING" |
| 2 | ASOCIACION COMUNITARIA MINERA "EL MIRADOR" |
| 3 | SOCIEDAD DE PRODUCCION MINERA "EL BLOQUE" |
| 4 | ROLS MINA S.A |
| 5 | |

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

Cuadro 5: Análisis económico y financiero de la empresa

| CAPITAL INICIAL | COSTOS DE PRODUCCION | | FACTURACION | | LIQUIDEZ | RENTABILIDAD | ROTACION DE INVENTARIOS |
|-----------------|----------------------|------|-------------|------|----------|--------------|-------------------------|
| | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | | | |
| | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|--|-----------|-----------|------------|--------------------|
| \$ | \$ | \$ | | \$ | \$ | \$ | NO SE HA REALIZADO |
| 1.000,00 | 36.956,97 | 62.114,24 | | 90.084,25 | 10.000,00 | (8.986,96) | |

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

Diseño de la investigación

Cuantitativa:(Humberto Ñaupas , 2014) se caracteriza por utilizar métodos o técnicas cuantitativa y por ende tiene que ver con la medición, el uso de magnitudes, las observación y medición de las unidades de análisis, el muestreo, el tratamiento estadístico.

En este diseño de investigación se relaciona mucho con la matemática la cual aplicaría en la encuesta que se tiene que elaborar, que están preparadas de la variables, del resultado de esta investigación descubriremos las hipótesis.

Cualitativa:

(Roberto Hernández Sampieri & Carlos Fernández Call, 2010) es una técnica con frecuencia para recolectar datos, como la observación no estructurada, entrevistas abiertas, revisión de documentos, discusión en grupo, evaluación de experiencia personales, registro de historia de vida e interacción con grupo o comunidad.

Es un complemento en la investigación cual se despejara las variables que no fueron determinados un cien por ciento en el tipo de investigación que aplicaron diferente tipo de análisis ene el resultado obtenido.

Tipos de investigación

(Humberto Ñaupas , 2014)La investigación científica como proceso social de descubrimiento, verificación de hipótesis o teoría no son suficiente probados, fundamental para garantizar el desarrollo de la ciencia.

El diseño de la investigación es cumplir con el objetivo planteado y dar respuesta al problema, la investigación responde a cuatro tipos de investigaciones fundamentales: investigación de campo, explicativa, descriptiva y la correlacional.

Investigación Descriptiva.

Según (Pineda & Eva Luz de Alvarado, 2008) es la base y el punto inicial de los otros tipos y son aquellos que están dirigidos a determinar “como es” o “como esta” la situación de la variable que se estudian en una población.

El objetivo de esta investigación no es la obtención de acumulación de datos y su tabulación correspondiente, sino con condiciones y conexiones de los estudios descriptivos se centran en medir y descubrir.

Investigación Explicativa.

(Roberto Hernández Sampieri & Carlos Fernández Call, 2010) Los estudio explicativo ahonda más allá de fenómeno algún concepto de establecimiento de varios conceptos, su principales objetivo es encontrar las causas de los fenómenos sean físico o sociales es por esto que ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este o porque se relacionan de dos o más variables.

Esta pretende responder las preguntas como: ¿Por qué ocurre? ¿En qué condiciones ocurre? Son más estructuradas y en la mayoría de los casos requieren de control y manipulación de las variables.

Técnicas de investigación

Son procedimiento metodológico y sistemático la cual se encarga a implementar los métodos de investigación, es decir muy focalizado en la existencia de información que son las siguientes:

- Entrevista
- Encuesta

➤ Observación

Análisis documental

(Roberto Hernández Sampieri & Carlos Fernández Call, 2010) El análisis documental es una operación intelectual que 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.

El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo.

(Rodríguez Campos, 2012) La investigación documental se utiliza como contrario al de investigación de campo (comprende la observación, la entrevista y la encuesta), es el género y el instrumento, la especie.

En el análisis documental es la transformación de los documentos originales, identificando toda la información física necesaria para obtener un fin deseado como libros, revistas, editoriales entre otras.

Recolección de datos

Es un principio de cualquier recurso que puede valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información. Es un conjunto de mecanismo, medio y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos. (Ñaupas Paitán, Mejía Mejía , Novoa Ramírez, & Villagómez Paucar, 2014)

Según (Anducría Ávila, Carrasquilla Gutiérrez, Helfer- Vogel, & Venegas Villamil, 2009) la recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnica y herramientas que pueden ser utilizada para desarrollar la información lo cuales pueden ser: la entrevista, encuesta, cuestionario, observación y el diagrama de flujo.

En la investigación trata con detalle los pasos que se debe seguir en los procesos de recolección de datos con la técnica mencionada, mediante estos medios se recopilaran toda la información necesaria para el investigador la cual le va a servir para completar un mejor trabajo, para lo cual tiene recolectar, conservar, dirigir la información adquirida para luego ser aplicada.

Procedimiento a seguir en la investigación:

Para aplicar los tipos de investigación y las técnicas e instrumentos se procede a presentar la estructura del procedimiento que actualmente se ejecuta en la Sociedad Minera "San Marcos" de la provincia del Azuay. Paso se muestran los aspectos que contiene el procedimiento.

ALCANCE, PROPÓSITO Y APLICACIONES

Se especifica hacia donde es aplicado el procedimiento, las personas que intervienen en el mismo con sus actividades.

POLÍTICA GENERAL

Se basa en la asignación de autoridad y responsabilidad con el manejo de caja chica.

OBJETIVO DEL FONDO DE CAJA CHICA

Se refiere a la conceptualización de la caja chica y su uso.

CUSTODIO

Se asigna la custodia de la caja a una persona previamente autorizada.

AUTORIZACIÓN

Se presenta el monto de la apertura de la caja chica autorizado por la persona de nivel jerárquico superior

SOLICITUD DE CHEQUE DEL FONDO APROBADO

Se elabora un cheque para la extracción del efectivo del banco.

RESPONSABILIDAD

Se asigna un responsable del custodio de caja chica que realiza funciones varias.

MONTO

Asignación de un valor para mantener la caja chica, este monto se puede incrementar o disminuir en correspondencia con las necesidades de la empresa.

REEMBOLSO DEL FONDO DE CAJA CHICA

Sumatoria de todos documentos que constituyen egresos o salidas de caja chica, que se han utilizados en las diversas operaciones y que sirven como justificante para extraer el monto del banco que se reintegra en su totalidad.

VALES PROVISIONALES

Los documentos que amparan la salida del efectivo de caja chica y que son firmados por el beneficiario.

RESTRICCIONES

Se relacionan las restricciones en el manejo de la caja chica para su estricto cumplimiento.

ARQUEO DEL FONDO DE CAJA CHICA

Es un instrumento de control que se realiza para comprobar la existencia de los fondos de caja chica, el cual puede realizarse de forma sorpresiva o planificada. Se arquean valores en efectivo y documentos justificativos.

ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DEL FONDO DE CAJA CHICA

El área contable velará por la administración de los fondos de caja chica, mientras que el custodio es el responsable de mantener los fondos en correcta exactitud.

CAPITULO IV

ANALISIS Y RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación realizada en la Sociedad civil mercantil minera “San Marcos”, muestra grandes dificultades en el manejo de la caja chica de la sociedad lo que ha ocasionado desembolsos injustificativos, esto es por la falta de documentación que respalde cada uno de los desembolsos los cuales al no tener dichos respaldos en algún momento se los tiene que asumir como gastos no deducibles.

No se tiene un control contable del manejo de la caja chica lo cual está influyendo a que muchas veces que no cuadre el arqueo de la caja chica con lo encontrado físicamente el ella (dinero y vales), dicho arqueo se lleva a cabo una vez cada mes.

Se encuentra problemas por que las facturas por los desembolsos en la caja chica muchas veces no son ingresadas en el sistema contable lo cual provoca que no se tenga unos estados financieros reales los cuales ayuden a tomar decisiones a los mandos generales.

La persona que está encargada del manejo de la caja chica es la secretaria de la sociedad, la cual por sus múltiples funciones no alcanza a

dar un manejo correcto a la caja chica lo que hace que esta tenga poco control, siendo estos uno de los principales inconvenientes.

No tienen un formato definido para la los vales de caja chica ya que muchas veces se utiliza un simple papel como soporte de la entrega de dinero lo que hace que el control sea más difícil.

Detalle de los gastos principales que se efectúan por caja chica

Los principales desembolsos que se llevan a cabo por caja chica son los siguientes:

Cuadro 6: Gastos principales de caja chica

| GASTOS PRINCIPALES | PORCENTAJE |
|---------------------------|-------------------|
| Transporte | 45% |
| Viáticos | 22% |
| Compra de insumos | 25% |
| Otros | 8% |

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

PLAN DE MEJORAS

PROPUESTA DE MEJORAS AL PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL MANEJO DE LA CAJA CHICA:

Para elaborar la propuesta de mejoras al procedimiento contable de la Sociedad Minera “San Marcos” de la provincia del Azuay se trabaja con el

procedimiento actual que utiliza la sociedad. Solo se muestran las mejoras el procedimiento.

AUTORIZACIÓN

Se presenta el monto de la apertura de la caja chica autorizado por la persona de nivel jerárquico superior. El registro contable es

(Débito) Caja chica.

(Crédito) Banco.

MONTO

Asignación de un valor para mantener la caja chica, este monto se puede incrementar o disminuir en correspondencia con las necesidades de la empresa. El registro contable es

(Débito) Caja chica.

(Crédito) Banco.

Registrando la apertura del monto de la caja chica.

Para incrementar el fondo de caja chica se hace mediante carta firmada por la administración. El registro contable sería:

(Débito) Caja chica.

(Crédito) Banco.

Registrando el incremento del monto de caja chica autorizado por la administración

Para disminuir el fondo de caja chica se hace mediante carta firmada por la administración. El registro contable sería:

(Débito) Banco

(Crédito) Caja chica

Registrando la disminución del monto de caja chica autorizado por la administración.

REEMBOLSO DEL FONDO DE CAJA CHICA

Sumatoria de todos documentos que constituyen egresos o salidas de caja chica, que se han utilizados en las diversas operaciones y que sirven como justificante para extraer el monto del banco que se reintegra en su totalidad. El registro contable es

-1-

(Débito) Gastos.

(Crédito) Caja chica.

Registrando los gastos por los diferentes conceptos.

-2-

(Débito) Caja chica.

(Crédito) Banco.

Registrando el reembolso de los gastos por los diferentes conceptos.

ARQUEO DEL FONDO DE CAJA CHICA

Es un instrumento de control que se realiza para comprobar la existencia de los fondos de caja chica, el cual puede realizarse de forma sorpresiva o planificada. Se arquean valores en efectivo y documentos justificativos. Si se detectan faltantes y/o sobrantes se registra de la siguiente forma:

Para faltantes:

(Débito) Faltantes sujetos a investigación.

(Crédito) Caja chica.

Registrando el faltante sujeto a investigación.

Para sobrantes:

(Débito) Caja chica.

(Crédito) Sobrantes en investigación.

Registrando el sobrante sujeto a investigación.

Propuesta de documentos a utilizar

Vale de caja chica

Este documento muy importante en el manejo de las caja chicas, sirve como soporte para los valores entregados, es un documento administrativo por lo que no necesita una autorización de unte regulador externo a la compañía más sin embargo debe tener una numeración, un firma de aprobado y una de quien recibe, colocando el monto entregado en números y letras y el motivo de la salida de dinero, no tiene soporte fiscal por tal motivo siempre debe estar acompañado de un documento como soporte del gasto como una factura, un pagare o una liquidación.(ver figura # 2 en anexos)

Liquidación de caja chica:

Es una solicitud donde se lleva a cabo la reposición de caja chica donde se ingresan cada uno de los comprobantes (soportes) de los gastos efectuados por caja chica, la cual se entrega al departamento de contabilidad para que se proceda a realizar el reintegro de valores que fueron liquidados. (ver figura # 3 en anexos)

Arqueo de caja chica:

Es un análisis a los gastos que se han realizado por medio de la caja chica en el cual se comparan los valores entregados y saldos que existen en la misma es de gran importancia y lo tiene que hacer el contador o en su caso el auditor.

PLAN DE MEJORAS

| Oportunidad de mejora: | Mejorar Procedimientos, manejo y reposición de las cajas chicas en el sistema contable para controlar los ingresos | | | | |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|
| Meta: | Mejorar Procesos para controlar los ingresos de las cajas chicas | | | | |
| Responsable: | Contabilidad | | | | |
| ¿Qué? | ¿Quién? | ¿Cómo? | ¿Por qué? | ¿Dónde? | ¿Cuándo? |
| Mejorar Procedimientos, manejo y reposición de las cajas chicas | Custodios y responsables | Ofreciendo una Propuesta de mejoras a los procedimientos, manejo y reposición de las cajas chicas; Implementando charlas de capacitación y presentación de la propuesta | Necesidad de mejorar Procedimientos, manejo y reposición de las cajas chicas | La Sociedad civil y mercantil minera "San Marcos" | A corto plazo |

CONCLUSIONES

Después de llevar a cabo la investigación en La Sociedad civil mercantil minera “San Marcos” se presentan las siguientes conclusiones:

- ✓ En la investigación realizada se fundamenta desde la teoría las definiciones conceptuales de las dos variables de investigación y su relación con el objeto, por lo que el conocimiento del origen y evolución de las mismas permite la comprensión de su contenido; para así, lograr mayor incidencia en los resultados alcanzados.
- ✓ El diagnóstico realizado demuestra la veracidad del problema; toda vez que, el resultado del mismo arroja las siguientes deficiencias: Que en la caja chica de la sociedad civil mercantil minera “San Marcos” se llevan a cabo desembolso sin justificativos y sin documentación que respalde dichas transacciones, no se llevan a cabo arqueos de cajas chicas lo cual hace que no se tenga un control de la misma, la persona que esta como custodio de la caja chica por sus múltiples funciones no tiene tiempo para un correcto manejo de la caja chica, no tienen formatos para la liquidación de caja chica, las reposiciones y vales de caja chica.
- ✓ La propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica permite a la empresa controlar sus medios monetarios mediante las acciones que se proponen en el plan de mejoras.

RECOMENDACIONES

Después de analizar las conclusiones se determina las siguientes recomendaciones para el manejo de la caja chica de La Sociedad civil mercantil minera “San Marcos”.

- ✓ Implementar la propuesta de mejoras al procedimiento contable del manejo de caja chica.
- ✓ Se recomienda que se establezca el flujo de caja mensualmente para conocer el origen y aplicación de los recursos monetarios.
- ✓ Designar a una persona que no tenga tanto trabajo para que se pueda encargar del manejo de la caja chica.

Bibliografía

- Anducría Ávila , J. C., & Carrasquilla Gutiérrez, G. (2009). *La Investigación Aproximaciones a la Contrucción del Conocimiento Científico*. Bogotá: Printed and made in Colombia.
- Anducría Ávila, J. C., Carrasquilla Gutiérrez, G., Helfer- Vogel, S., & Venegas Villamil, L. (2009). *La Investigación aproximacion a la construccion del coocimineto científico*. Colombia: Printed and made in Colombia.
- Biencinto Sánchez, J. (2009). *Diccionario Terminológico Contable*. Pamplona: Rodona Industria Gráfica, S.L.
- Blanca anunziata creso, M. F. (2012). Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso "Multitecnos S.A". guayaquil, guayas , Ecuador .
- Calvopiña Nuñez, L. A. (2012). *Implementación de un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>
- Catacora Carpio, F. (1998). *Contabilidad*. Buenos Aires: Editorial Mac Graw-Hill.
- Contaduría General de la Nación. (2010). *Diccionario de terminos de Contabilidad*. Colombia : Impreta Nacional de Colombia.
- Humberto Ñaupas , P. (2014). *Metoldología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá: Ediciones de la U - Transversal.
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía , E., Novoa Ramírez, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). *Metodologia de la Investigacion Cuantitativa-Cualitativa*. Colombia: Adriana Gutiérrez M.

Pincay Torres, D. A., & Zambrano Ortega, S. K. (2016). *ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CAJA CHICA EN LA EMPRESA PORTRANS S.A.* Obtenido de [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17336/1/Tesis%20dann y%20y%20shirley.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17336/1/Tesis%20dann%20y%20shirley.pdf)

Roberto Hernández Sampieri , & Carlos Fernández Call. (2010). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Mexico: Interamericana Editores S.A. de C.V.

Rodríguez Campos, I. (2012). *Técnicas de Investigación Documental*. Mexico: Diseños e Impresión AF, S.A. DE C.V.

Romero López, Á. J. (2010). *Principios de Contabilidad*. México D. F: Editorial Mexicana.

Sarmiento R., R. (2008). *Contabilidad Básica*. Quito: Leonardo Tafur.

Sarmiento, R. (2014). *Contabilidad General*.

velazquez, m. i. (2013). *diseño de un sistema de control interno aplicable al area administrativa y contable en la compañía INSERNIN C.A . QUITO, sierra, ECUADOR .*

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Colombia : Printed in Colombia.

ANEXOS

Figura 2: Vale de caja chica

| | | | | | | | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|--|--|--|
| | VALE DE CAJA CHICA | | | | | | |
| | Por Bs. | | | | | | |
| A favor de : _____ | | | | | | | |
| Por la suma de : _____ | | | | | | | |
| Que cancelará | <input type="checkbox"/> En Efectivo <input type="checkbox"/> Descontado por Nómina | | | | | | |
| | Con Fecha <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30px;">Día</td> <td style="width: 30px;">Mes</td> <td style="width: 30px;">Año</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | Día | Mes | Año | | | |
| Día | Mes | Año | | | | | |
| | | | | | | | |
| Ciudad : _____ | Aprobado por : _____ | | | | | | |
| Fecha : _____ | Recibí Conforme : _____ | | | | | | |
| | C.I. No. _____ | | | | | | |

FORMA MANAL Ref. 100-03 Prohibida su Reproducción

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

Figura 3: Liquidación de caja chica

| CAJA CHICA MES DE DEL AÑO | | | | | |
|---------------------------------------|---------|---------------------|--------------------------------------------|------|---------|
| Fecha | DOC | Nº | DETALLE DEL GASTO | Ctas | IMPORTE |
| | | | | | |
| TOTAL RENDICION | | | | S/. | |
| R E S U M E N: | | | M O V I M I E N T O D E L F O N D O | | |
| Ctas | IMPORTE | Saldo Anterior S/. | | | |
| | | Incremento al Fondo | | | |
| | | TOTAL | | | |
| | | Rendición | | | |
| | | SALDO ACTUAL S/. | | | |

.....

Encargado del Fondo

.....

Vº Bº

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga

Figura 4: Documento de arqueo de caja chica

| ARQUEO DE CAJA | | |
|-----------------------------------------------|------------|-----------|
| | FECHA | |
| CAJA | ARQUEO N°: | |
| CAJERO: | | |
| 1.- SALDO | | |
| Saldo Inicial | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 2.- DOCUMENTOS | | |
| - VENTAS - INGRESOS | 20,428.00 | 20,428.00 |
| Facturas | 15,000.00 | |
| Boletas de Venta | 5,428.00 | |
| Nota de Crédito | | |
| Nota de Débito | | |
| Otros | | |
| - COMPRAS - EGRESOS | - | |
| Facturas | | |
| Boletas de Venta | | |
| Nota de Crédito | | |
| Nota de Débito | | |
| Otros | | |
| 3.- EFECTIVO - EQUIVALENTE DE EFECTIVO | | |
| MONEDAS | 21,428.00 | 21,428.00 |

ELABORADO POR: Fernanda Zúñiga



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR


En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica de la Sociedad Civil y Mercantil Minera San Marcos para 2018”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a mejorar el procedimiento del manejo de caja chica, y su incidencia en el registro contable de los ingresos de la Sociedad civil y mercantil minera “San Marcos” para el año 2018?**, presentado por **Zúñiga Recalde Fernanda Abigail** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.


Egresada:

Zúñiga Recalde Fernanda Abigail

Tutor:



Msc. Adolfo Carreño Acosta



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Zúñiga Recalde Fernanda Abigail** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica de la Sociedad Civil y Mercantil Minera San Marcos para 2018**, de la modalidad de **Semi Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Zúñiga Recalde Fernanda Abigail

No. de cedula: 110467593-7

Firma

REPUBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
 IDENTIFICACIÓN Y REGULACIÓN

CIUDADANIA 110467593-7

IGA RECALDE FERNANDA ABIGAIL
 AY/CAMILO PONCE E/CAMILO PONCE ENRIQUEZ
 NOVIEMBRE 1989
 001- 0002 00002 F
 YAS/ BUAYAGUIL
 BUEL 1990



Asunción

ECUATORIANA***** V4444V4442

SOLTERO
 BACHILLERATO BACHILLER C.QUIM.BIO
 ZURIGA NESTOR
 RECALDE MARIA GEORGINA
 CAMILO PONCE ENRIQUEZ/02/2012
 13/02/2024

REN 4256454




CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 4 DE FEBRERO 2018

013 - 286
 NÚMERO CÉDULA
 1104675937

ZUÑIGA RECALDE FERNANDA ABIGAIL
 APELLIDOS Y NOMBRES

AZUAY
 PROVINCIA CIRCUNSCRIPCIÓN:
 CAMILO PONCE ENRIQUEZ
 CANTÓN ZONA: 1
 CAMILO PONCE ENRIQUEZ
 PARROQUIA



CANTÓN CAMILO PONCE ENRIQUEZ



NOTARIA PRIMERA
 AZUAY-ECUADOR
 Dr. Germán Astudillo A.

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE LISTED
 SUFRAGÓ EN EL REFERENDUM Y
 CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS
 LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

Cabrilla Lanza

DOM FE: Que la fotocopia que antecede
 en 1 fojas(s) es igual al original que
 se presentó para su evidencia.

Camilo Ponce, a 08 de 08 del 2018

[Signature]
 Dr. Germán B. Astudillo
 NOTARIO PRIMERO DEL CANTÓN
 CAMILO PONCE ENRIQUEZ



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 1104675937

Nombres del ciudadano: ZUÑIGA RECALDE FERNANDA ABIGAIL

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/AZUAY/CAMILO PONCE ENRIQUE/CAMILO PONCE ENRIQUEZ

Fecha de nacimiento: 25 DE NOVIEMBRE DE 1989

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACH.CC.QUIM.BIOLOGO

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: ZUÑIGA NESTOR

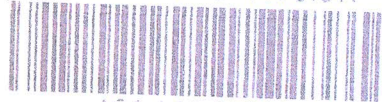
Nombres de la madre: RECALDE MARIA GEORGINA

Fecha de expedición: 13 DE FEBRERO DE 2012

Información certificada a la fecha: 8 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO - AZUAY-CAMILO PONCE ENRIQUEZ-NT AZUAY - CAMILO PONCE ENRIQUEZ

N° de certificado: 184-144-81941



184-144-81941

Ing. Jorge Troya Fuentes
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente





Factura: 002-004-000015153



20180115000D00464

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180115000D00464

En calidad de colista:

Yo, NOTARIO(A) GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO de la NOTARÍA ÚNICA, comparece(n) FERNANDA ABIGAIL ZUÑIGA RECALDE portador(a) de CÉDULA 1104675937 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en CAMILO PONCE ENRÍQUEZ, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de INTERESADO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede, es(son) suya(s), la(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. CAMILO PONCE ENRÍQUEZ, a 8 DE AGOSTO DEL 2018, (14:45).



Fernanda
 FERNANDA ABIGAIL ZUÑIGA RECALDE
 CÉDULA: 1104675937

[Handwritten signature]

NOTARIO(A) GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO
 NOTARÍA ÚNICA DEL CANTÓN CAMILO PONCE ENRÍQUEZ

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Luis Alberto Abate *Luis Alberto Abate*

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

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

TEMA:

Propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica de la
Sociedad Civil y Mercantil Minera San Marcos para 2018

Autor: Zúñiga Recalde Fernanda Abigail

Tutor: Msc. Adolfo Carreño Acosta

Resumen

La Sociedad Civil y Mercantil Minera San Marcos, dedicada a la minería presentaban problemas en el control de la caja chica que se realizaban en general inconsistencias por la falta de documentos que soporten dichas transacciones lo que causa problemas a la hora de registrar las reposiciones. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer acciones para mejorar el procedimiento actual de control del arqueo de caja chica, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno enfatizado en el efectivo y la caja chica. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología de investigación.

Caja chica

Reposición de caja

Arqueo de caja

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

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

TEMA:

Propuesta de mejoras al procedimiento contable de caja chica de la
Sociedad Civil y Mercantil Minera San Marcos para 2018

Autor: Zúñiga Recalde Fernanda Abigail

Tutor: Msc. Adolfo Carreño Acosta

Abstract

Civil society and commercial mining San Marcos, dedicated to mining presented problems in the control of the petty cash in general performed inconsistencies by the lack of documents that support such transactions causing problems at the time of sign replacements. The purpose of the research was aimed to propose actions to improve the current procedure of the tonnage of petty cash control, the study was based on the theoretical aspects of internal control emphasized in cash and the cash. The types of research used were descriptive, correlational and explanatory. The documentary analysis was the technique used as a result of the application of research methodology.

Petty cash

Reset cash

Box arc

ÍNDICE GENERAL

Fundamentación T-

| | |
|-----------------------------------------------|------|
| DEDICATORIA..... | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR..... | iv |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| ÍNDICE DE FIGURAS | xi |
| ÍNDICE DE CUADROS | xi |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| EL PROBLEMA..... | 1 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 1 |
| Ubicación del problema en un contexto..... | 1 |
| Situación conflicto | 2 |
| Delimitación del problema..... | 3 |
| Formulación del problema..... | 3 |
| Variables de investigación..... | 3 |
| Objetivos | 3 |
| Objetivo general..... | 3 |
| Objetivos específicos | 4 |
| Justificación de la investigación | 4 |
| CAPITULO II..... | 6 |

| | |
|-------------------------------------------------|----|
| MARCO TEORICO | 6 |
| Fundamentación Teórica | 6 |
| Antecedentes Históricos..... | 6 |
| Antecedentes Referenciales | 13 |
| Fundamentación legal..... | 15 |
| VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 26 |
| Variable independiente:..... | 26 |
| Variable dependiente: | 26 |
| Definiciones conceptuales..... | 27 |
| CAPÍTULO III | 30 |
| METODOLOGÍA | 30 |
| PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA..... | 30 |
| Diseño de la investigación..... | 34 |
| Tipos de investigación..... | 35 |
| Técnicas de investigación | 36 |
| CAPITULO IV..... | 40 |
| ANALISIS Y RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN | 40 |
| PLAN DE MEJORAS | 46 |
| CONCLUSIONES..... | 47 |
| RECOMENDACIONES..... | 48 |
| Bibliografía..... | 49 |
| ANEXOS..... | 51 |

Cuadro 5
Análisis económico y financiero

Cuadro 6

ÍNDICE DE FIGURAS

| Títulos: | Páginas: |
|-----------------------------------------------------|----------|
| Figura 1: Organigrama Funcional..... | 27 |
| Figura 2: Vale de caja chica..... | 43 |
| Figura 3: Liquidación de caja chica..... | 43 |
| Figura 4: Documento de arqueo de caja chica..... | 44 |

ÍNDICE DE CUADROS

| Títulos: | Páginas: |
|-------------------------------------------|----------|
| Cuadro 1: Listado de trabajadores..... | 27 |
| Cuadro 2: Listado de clientes..... | 28 |
| Cuadro 3: Listado de proveedores..... | 28 |
| Cuadro 4: Listado de competidores..... | 29 |

Cuadro 5:
 Análisis económico y financiero de la empresa.....29

Cuadro 6:
 Gastos principales de caja chica.....36

PLANTEO

Ubicación del problema

A nivel internacional la
 donde se asignan recursos
 de previstos en el presupuesto
 respecto a situaciones futuras

En Ecuador, se denomina
 una ciudad pequeña
 que se da en aquellas situaciones

En la provincia del Azuay
 explotaciones de calidad
 que generan grandes volúmenes
 del proyecto Loma Larga

La Sociedad civil y municipal
 Carlos Ponce Enríquez
 sociedad se dedican a
 diferentes minas que se