



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA
ELABORACIÓN DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS DEL COMPONENTE
CAJA CHICA

CORREA CHUCHUCA MARCIA JAQUELINE

MACHALA
2016



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

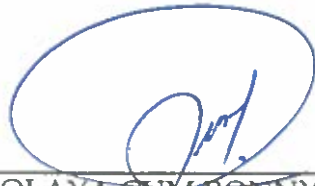
LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN
LA ELABORACIÓN DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS DEL
COMPONENTE CAJA CHICA

CORREA CHUCHUCA MARCIA JAQUELINE

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben OLAYA CUM RONNY LEONARDO, DAVIS CASTRO DINA y CURIMILMA HUANCA ORLANDO AGUSTIN, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS DEL COMPONENTE CAJA CHICA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

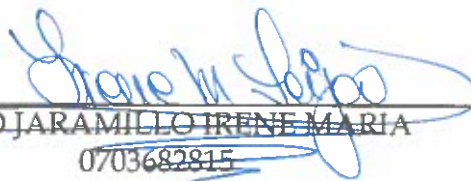


OLAYA CUM RONNY LEONARDO
0702520958
ESPECIALISTA 1



DAVIS CASTRO DINA
0701976680
ESPECIALISTA 2

CURIMILMA HUANCA ORLANDO AGUSTIN
1102552583
ESPECIALISTA 3



FEIJOO JARAMILLO IRENE MARIA
0703682815
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 30 de septiembre de 2016

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CORREA CHUCHUCA MARCIA JAQUELINE.pdf (D21115593)
Submitted: 2016-07-19 02:05:00
Submitted By: jackycorrea87@gmail.com
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, CORREA CHUCHUCA MARCIA JAQUELINE, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS DEL COMPONENTE CAJA CHICA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 30 de septiembre de 2016



CORREA CHUCHUCA MARCIA JAQUELINE
0704892041

DEDICATORIA

Este trabajo investigativo va dedicado especialmente a Dios ya que sin él no hubiese sido posible de realizarlo, a mis padres quienes son el pilar fundamental de mi vida, a mi esposo e hija quienes me han apoyado en el transcurso de mi carrera universitaria, mis hermanas y demás familiares quienes me brindaron su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Le doy gracias a Dios, por el conocimiento, la sabiduría y por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante y no dejarme desfallecer en el transcurso de mi carrera universitaria; a mis padres, a mi esposo e hija y a mis hermanas por todo su apoyo incondicional, su amor y confianza en todo momento, mi gratitud a ustedes.

RESUMEN

LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS DEL COMPONENTE CAJA CHICA

Autor. Jaqueline Correa

En el mundo de los negocios es muy importante la herramienta de la auditoría; en este trabajo investigativo, se da un enfoque al programa de auditoría del componente caja chica, como mecanismo para prevenir fraudes o malversación de fondos por parte de los custodios; los concepto y definiciones son tomadas de revistas de gran importancia en el ámbito de las investigaciones, contables y auditoría, con el fin de dar un soporte teórico acorde a las exigencias del trabajo ejecutado; al finalizar se dejan las conclusiones respectivas a las que se llega luego de efectuar la investigación, esperando que las mismas puedan contribuir en trabajo futuros para ser asimiladas por empresas que requieren un control más riguroso sobre este componente importante dentro de los activos de una organización.

Palabras clave: auditoría, programa, componente, caja, fraudes

SUMMARY

AUDIT PROCEDURES AND ITS IMPACT ON THE DEVELOPMENT OF SUBSTANTIVE TESTS PETTY CASH COMPONENT

Author. Jaqueline Correa

In the business world the audit tool is very important; in this research work, an approach to the audit program petty cash component as a mechanism to prevent fraud or misappropriation of funds by the trustees is given; the concept and definitions are taken from magazines of great importance in the field of research, accounting and auditing, in order to give a consistent theoretical support to the demands of work performed; the respective conclusions you arrive after conducting research, hoping that they can contribute in future work to be assimilated by businesses that require a more rigorous control over this important component of the assets of an organization are left at the end.

Keywords: audit, program, component box fraud

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	7
AGRADECIMIENTO	8
RESUMEN	9
SUMMARY	10
INDICE GENERAL	11
ÍNDICE DE TABLAS	11
INTRODUCCIÓN	12
DESARROLLO	14
CONCLUSIONES	21
BIBLIOGRAFÍA	22

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Programa de auditoría.....	177
Tabla 2 Detalle del efectivo: billetes y monedas	188
Tabla 3 Detalle de documentos que existen en la empresa.....	188
Tabla 4 Detalle de cheques en poder del custodio	188

INTRODUCCIÓN

La administración de empresas se fundamenta en la planificación de actividades, su organización, ejecución, dirección y control, funciones que se deben desarrollar conjuntamente para que las operaciones se desenvuelvan en forma eficiente; desde este punto de vista las empresas privadas y públicas vienen desarrollando procesos sistemáticos e informáticos que colaboren con los controles internos, externos y a examinar los movimientos económicos que se elaboran diariamente.

La auditoría es un proceso sistemático que favorece a los administradores a controlar las actividades y funciones de la empresa; con su desarrollo y crecimiento, las organizaciones se han visto en la necesidad de implementar auditorías internas como externas que estén dirigidas a verificar el grado de cumplimiento de los objetivos empresariales, sistemas de control interno que ayuden a llevar de mejor manera los procedimientos administrativos.

El objetivo de la auditoría financiera es proporcionar información prioritaria de los estados financieros, sobre su confiabilidad y razonabilidad preparados de conformidad a lo solicitado por los organismos de control, esto se lo puede conseguir mediante la aplicación de las normas de auditoría internacionales y el control de las actividades o movimientos económicos que realiza la empresa.

Los sistemas de control interno están realizados para asegurar el normal funcionamiento de los procedimientos y funciones encargados a cada uno de los colaboradores de la entidad, su propósito es aumentar el grado de confianza ante terceras personas, el control interno va evaluando el movimiento de cada una de las cuentas para verificar su razonabilidad.

Con los avances tecnológicos y científicos, el manejo del efectivo ha venido decreciendo, anteriormente era normal el manejo de efectivo en grandes cantidades para realizar sus operaciones mercantiles, pero esta función del efectivo cada día va decayendo, esto se debe a los inconvenientes que se presentan el manejo del dinero por comodidad y seguridad, por lo que en la actualidad se utiliza la forma de pago por cheques o mediante tarjetas de débito y crédito.

De esta forma la cuenta caja en los registros contables no se lo utiliza con frecuencia para realizar pagos, en las NIIF las cuentas caja y bancos son remplazadas por la cuenta efectivo y equivalente al efectivo ya que su función es similar, pero las empresas han visto la necesidad del manejo de efectivo para cubrir gastos imprevistos, es por tal razón que el manejo de caja chica es necesario para las empresas.

El rubro de caja chica representa liquidez inmediata que sirve para realizar gastos mínimos que la empresa incurre y no sustentan la salida de cheques de gerencia, su creación nació en la necesidad que tenían las empresas para cubrir compras de bienes o servicios pequeños y que se debían pagar al instante, también para evitar la acumulación y pérdida de efectivo.

Uno de los procedimientos que refleja el manejo de esta cuenta es el realizar el arqueo de caja, actividad que debe ser realizada por una persona ajena al custodio de estos fondos en donde se detallará el efectivo, los documentos encontrados y las diferencias se deben de detallar en números y letras, este documento debe de ser firmado por el custodio y por el responsable de realizar el arqueo, con estos datos se deberá de reembolsar los gastos realizados por el custodio debiendo igualar la cantidad inicial del fondo.

En el instructivo realizado por la empresa para el manejo de la cuenta caja chica se debe detallar el manejo del efectivo y debe de estar efectuado en base a los sistemas de control interno como es el caso del COSO I, II que ayudan a un mejor manejo del efectivo y evitar las pérdidas del efectivo. El control del efectivo es una de las prioridades de las auditorías, la cuenta caja chica se debe de mantener en control constantemente, los arqueos de caja se deben de realizar en una forma sorpresiva, de tal forma que en su desarrollo se pueda evidenciar las falencias que mantiene el instructivo y poder mejorarlo evitando que se den pérdidas de efectivo.

Objetivo.

Desarrollar un programa y cédula analítica de auditoría que contengan objetivos y procedimientos para la cuenta caja chica, a través de datos proporcionados para medir la razonabilidad en el manejo de los recursos disponibles.

DESARROLLO

Auditoría

La auditoría es un procedimiento de pasos sistemáticos con el fin de obtener información relevante sobre las actividades administrativas y financieras que determinen el grado de confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros (Alfonso, Blanco, Loy, 2012)

Una auditoría es la fuente de información que necesitan los administradores para controlar las operaciones económicas financieras, la gestión realizada y la administración de la empresa, desde ese punto de vista la auditoría puede ser financiera, administrativa o de gestión, esta herramienta se la puede realizar en forma conjunta o individual, la auditoría interna trabaja en forma conjunta como estrategia de planificar, organizar, controlar y realizar el seguimiento de las operaciones efectuadas por la empresa. (Stable, 2012)

Auditoría y empresas

Las empresas durante el tiempo de operaciones mercantiles se ven en la necesidad de resolver inquietudes sobre el manejo de sus activos y pasivos en forma parciales o total, por lo que realizar auditorías financieras completas o solo exámenes especiales que se centran en el estudio exclusivo de una o varias cuentas que conforman los estado de financieros. (Sánchez y Calderón, 2013).

La auditoría en una entidad puede ser de forma interna o externa, la auditoría interna es la herramienta de control continua que ayuda a cumplir los objetivos programados, mejora los procedimientos de las operaciones económicas en forma eficiente y eficaz que desarrolla una empresa, la auditoría externa se dedica a realizar la labor para la que fue contratado indicando solo los hallazgos encontrados y cumpliendo con los objetivos de la auditoría. (Varela, Venini y Scarabino, 2013)

Para la ejecución de una auditoría se debe realizar los programas de auditoría por componentes, en donde se determinará los objetivos de dicho programa y los procedimientos a realizarse. Uno de los procedimientos es evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa, ya que el sistema de control es la que garantiza la protección de sus bienes, valores y derechos, este procedimiento se lo realiza para verificar la confiabilidad o el riesgo del sistema implementado. (Aguirre y Ramos, 2011)

Un sistema de control interno es aquel que garantice que las operaciones comerciales se encuentran bien respaldadas, que se están cumpliendo con las normas, reglamentos internos como leyes externas que dan confiabilidad a los resultados obtenidos y presentados en los estados financieros, el control se lo debe de instrumentar paso a paso como se lo debe de ir cumpliendo por cada colaborador que trabaje en la empresa, debe de estar diseñado razonablemente para cumplir con los objetivos empresariales. (Rivas, 2011)

Planificación de auditoría

Para comenzar con una auditoría se debe realizar una planificación de las actividades a desarrollarse, se debe de determinar la metodología a utilizarse como son la entrevista, la observación métodos que nos ayudará a obtener los datos más relevantes sobre la empresa (Estructura orgánica, función, nombre de los administradores, etc.) información que formará parte de la planificación preliminar de la auditoría, en la planificación se determinará las estrategias a utilizar en el desarrollo de la auditoría. (Piña, D' Espaux y De Rojas, 2012)

Con la información obtenida en la planificación, se debe de redactar los programas de auditoría para cada componente a ser examinado, estos programas se realizará a base de los procedimientos y de los objetivos a conseguir por cada entidad, con el fin de determinar los resultados que orienten y faciliten el proceso, mediante la aplicación de cédulas narrativas, analíticas o sumarias que confirmarán la confiabilidad de los valores de cada cuenta detalladas en los estados financieros. (Vega y Nieves, 2016)

Equipo de trabajo

El equipo de auditoría debe de planificar la labor a realizar, organizar la documentación y determinar el tiempo de labor, por lo que informará mediante un documento escrito o en formato electrónico donde se indica el proceso de elaboración de la auditoría señalando los integrantes del equipo de auditoría, el objetivo general y específicos, el alcance de la misma, esta información sera enviada a los directivos de la empresa contratante y quedará archivada conjuntamente con los resultados de la auditoría, esta información podra ser sujeta a cambios solo por el jefe de equipo despues de la aceptación de los directivos. (González, Hernández, Fernández y Padrón, 2015).

El jefe del equipo de auditoría al culminar el examen de auditoría debe de presentar el informe correspondiente de la labor realizada, informe en el cual debe de ir el dictamen emitido por el auditor, su presentación se debe de dirigir a los administrativos de la entidad en el cual se hará conocer los resultados obtenidos en la auditoría, determinando su responsabilidad, opinión sobre los hallazgos encontrados, esta información debe de presentarse por escrito y en formato electrónico adjuntando los papeles de trabajo que respalda los hallazgos y con la firma del auditor. (Ramírez y Reina, 2013).

Caso práctico de auditoría financiera II

Se procede a realizar una revisión de la caja chica, de la compañía Glaciales S.A. el día 07 de febrero del 2015, y se encontró la siguiente información.

Documentos: 1 factura 001-001-0007010 del Sr. Esteban Quirola por \$ 25,00 dólares por pago de movilización; 1 factura 001-001-0007011 del Sr. Elvis Ortega por \$ 35,00 dólares por impresión de un block de facturas; 1 factura 001-001-0007013 Sr. Oscar Athie por \$ 42,00 por pago de cambio de aceite al vehículo de la entidad.

Cheques: Sr. Juan Pérez (gerente) un cheque del banco del pacifico cuenta corriente N° 4560, cheque N° 00101 por \$ 20,00 dólares; Sr. Luis Cabrera (socio) un cheque dl banco del Pacifico cuenta corriente N° 4890, cheque N° 01234 por el valor de \$ 40,00 dólares.

Detalle de billetes y monedas: 1 billete de \$ 50,00; 2 billetes de \$ 10,00; 1 billete de \$ 5,00; 10 monedas de \$ 0,50 cada una y 20 monedas de 0,25 cada una.

Nota: El 01 de enero del 2015 la administración aprobó tener una caja chica por el valor de \$350,00 dólares para realizar pagos de hasta \$ 20,00 dólares para lo cual nombró al Sr. Ronny Olaya como responsable.

Con estos antecedentes, elaborar el programa de auditoría para la cuenta caja chica y la cédula analítica de la misma

GLACIALES S.A.

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: CAJA CHICA

OBJETIVO

1. Evaluar y determinar la solidez o debilidad del sistema de control interno implementado para la cuenta caja chica.
2. Determinar si el efectivo se maneja según la política y procedimientos de caja chica.
3. Verificar si los desembolsos se encuentran respaldados por comprobantes aprobados previamente.

Tabla 1 Programa de auditoría

Nº	DESCRIPCIÓN	REF	ELABORADO POR	FECHA
	PROCEDIMIENTOS			
1	Realizar una cedula sumaria para verificar la veracidad de los valores expuestos en los estados financieros.			
2	Verificar las existencias de los documentos de respaldo de las operaciones económicas realizadas en la cuenta caja chica.			
3	Realizar un arqueo de caja sorpresivo.	C.S	JC	07/02/2015
4	Realizar una cedula analítica del movimiento económico de los fondos de caja chica.	1/2		
5	Efectuar los asientos de ajuste si el			

6	caso lo amerite. Preparar un informe con los resultados obtenidos de la auditoría.			
---	---------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Elaborado por: JCCH

GLACIALES S.A.

C.S

CÉDULA ANALÍTICA

1/2

ARQUEO DE CAJA CHICA

Responsable: Ronny Olaya

Fecha: Al 07 de febrero del 2015

Efectivo

Tabla 2 Detalle del efectivo: billetes y monedas

DETALLE	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
Billetes	1	50,00	50,00
Billetes	2	10,00	20,00
Billetes	1	5,00	5,00
Monedas	10	0,50	5,00
Monedas	20	0,25	5,00
TOTAL			β 85,00

Documentos.

Tabla 3 Detalle de documentos que existen en la empresa

NOMBRE	DETALLE	DOCUMENTO	N°	VALOR
Sr. Esteban Quirola	Pago de movilización	factura	001-001-0007010	25,00
Sr. Elvis Ortega	Impresión de facturas	factura	001-001-0007011	35,00
Sr. Oscar Athie	Cambio aceite de vehículo	factura	001-001-0007013	42,00
TOTAL				© 102,00

Cheques

Tabla 4 Detalle de cheques en poder del custodio

NOMBRE	BANCO	CTA. CTE	N° DE CHEQUE	VALOR
Sr. Juan Pérez	Banco del Pacifico	4560	00101	20,00
Sr. Luis Cabrera	Banco del Pacifico	4890	01234	40,00

TOTAL				© 60,00
-------	--	--	--	---------

Resumen

Importe de la caja chica	350,00			
Total monedas y billetes	85,00			
Total documentos	102,00			
Diferencia	± 163,00	Faltante	163,00	Sobrante

Conclusiones

C.S
2/2

- Mediante el arqueo se pudo evidenciar que se realizaron gastos de \$ 25,00 y otros mayores a este, incumpliendo la política de caja chica que dispone realizar gastos de hasta \$ 20,00
- En el arqueo realizado a la caja chica se encontró cheques en poder del custodio, los mismos que se encuentran detallados en el arqueo de caja.
- Se evidencio que hay un faltante de efectivo por el valor de \$ 163,00

Recomendaciones

- Al responsable o custodio del fondo, cumplir con lo que dispone el Reglamento Interno de la empresa para ejercer un control más eficiente de los recursos.
- Al responsable o custodio del fondo, no tomar fondos ajenos, primero porque incumple con el Reglamento Interno y segundo porque evita sanciones legales si los administradores así lo decidieran.
- A los administradores de la empresa, hacer controles concurrentes más efectivos para garantizar que los fondos no sean manipulados por el responsable, aunque su intención no sea el fraude a la empresa.

Ronny Olaya

Custodio

Jaqueline Correa

Auditora

- β Verificado en existencia física
- © Verificado con documentos físicos
- ± Sumado y verificado

Análisis

En la realización del programa de auditoría para el componente de caja chica se procedió a realizar en dos fases que son:

- Primero se procedió a plantear los objetivos que se quiere conseguir al realizar el examen de la cuenta caja chica
- Segundo se determina los procedimientos a efectuarse, pasos que al cumplirse nos llevaran a resultados que determinen el cumplimiento de los objetivos planteados, serán detallados en un informe de auditoría

Para realizar la cedula analítica se efectuó un arqueo de caja para verificar los saldos y si hay algún faltante o sobrante de efectivo para lo cual se realizó los siguientes pasos.

- Se realiza en conteo de los billetes y monedas en físico que existen en la caja chica, los cuales irán detallados en cantidad y valor de cada uno para obtener el total de efectivo existente en la caja.
- Se realiza el mismo trámite con los documentos de respaldo de los gastos encontrados en la caja en el cual se detallan el nombre del proveedor, tipo de documento, número del documento, detalle del gasto y el valor total del desembolso realizado.
- También se detalla los cheques que se encuentran en poder del custodio de la caja chico detallando el número del cheque, el nombre del banco al que pertenece y su valor.

- Se realiza un resumen al finalizar detallando los totales en la cual la sumatoria debe de ser igual al fondo de caja entregado en efectivo al inicio, en caso de que el valor no sea el mismo se detalla el sobrante o faltante según sea el caso.
- Al finalizar se detalla las anomalías encontradas en presencia del custodio y se procede a firmar como respaldo de lo realizado.

CONCLUSIONES.

- Los programas de auditorías se los debe de realizar para tener presente los objetivos a conseguir y los procedimientos a realizarse
- Los arqueos de caja se lo debe de realizar continuamente y por una persona ajena al custodio del efectivo.
- El control de la caja chica se debe de instrumentar mediante procedimientos que ayuden al control de la cuenta.
- El control de las cuentas se debe de estar realizando en forma seguida mediante auditorías o exámenes especiales que ayudan a determinar la razonabilidad de los estados financieros

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Vidaurre, E., & Ramos Cuadra, Y. (2011). Aplicabilidad del Control Interno en el ejercicio de la Enfermería. *Enfermería Actual en Costa Rica*.
- Alfonso Martínez, Y., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 3.
- González Cruz, E., Hernández Pérez, G., Fernández Clúa, M. D., & Padrón Soroa, S. F. (2015). Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios. *Ingeniería Industrial*, 155.
- Piña León, L., D' Espaux Salgado, J., & De Rojas Gómez, H. (2012). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría (II). *Economía y Desarrollo*, 225.
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 192.
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 118.
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 140.
- Stable Rodríguez, Y. (2012). Auditoría de información y conocimiento en la organización. *Ingeniería Industrial*, 261.
- Varela, E. R., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVÉS DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y SUPERVISIÓN ESTATAL. *Invenio*, 90.

Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 8.