



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA Y CUESTIONARIO DE CONTROL
INTERNO PARA EL COMPONENTE CAJA CHICA DE LA EMPRESA LOS
COCALEROS S.A.

CHAVEZ GUERRERO JOHANNA MISHHELL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA Y CUESTIONARIO DE CONTROL
INTERNO PARA EL COMPONENTE CAJA CHICA DE LA
EMPRESA LOS COCALEROS S.A.

CHAVEZ GUERRERO JOHANNA MISHHELL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMA DE AUDITORÍA Y CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
EL COMPONENTE CAJA CHICA DE LA EMPRESA LOS COCALEROS S.A.

CHAVEZ GUERRERO JOHANNA MISHELL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO

MACHALA, 17 DE AGOSTO DE 2017

MACHALA
17 de agosto de 2017

Nota de aceptación:

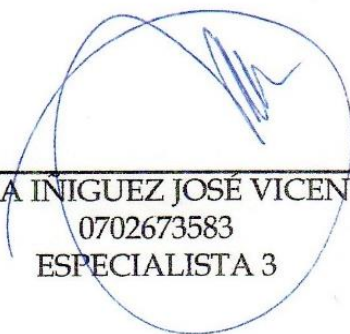
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROGRAMA DE AUDITORÍA Y CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EL COMPONENTE CAJA CHICA DE LA EMPRESA LOS COCALEROS S.A., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO
0700834260
TUTOR - ESPECIALISTA 1



MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO
0702530023
ESPECIALISTA 2



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 10 de agosto de 2017 - 13:44

Urkund Analysis Result

Analysed Document: JOHANNAMISHELLCHAVEZGUERRERO.docx (D29623589)
Submitted: 2017-07-12 22:28:00
Submitted By: jmchavez_est@utmachala.edu.ec
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

La que suscribe, CHAVEZ GUERRERO JOHANNA MISHHELL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PROGRAMA DE AUDITORÍA Y CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EL COMPONENTE CAJA CHICA DE LA EMPRESA LOS COCALEROS S.A., 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.


La autora 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.

La autora 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 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, 17 de agosto de 2017



CHAVEZ GUERRERO JOHANNA MISHHELL
0705905875

RESUMEN

La investigación presentada hace referencia al programa de auditoría que se ejecuta para el componente caja chica dentro de la empresa Los Coccaleros S.A. de la ciudad de Machala, rubro muy importante y que sirve para cubrir contingencias menores, y en donde la salida de cheques no es la mejor opción, la elaboración de los objetivos y procedimientos que contiene el programa propuesto, se enmarcan en los lineamientos de las Norma Internacionales de Auditoría NIAs, como guías en el proceso de auditoría eficiente y objetivas que los profesionales deben observar para garantizar la calidad de sus trabajos efectuados; el estudio científico está estructurado de la siguiente manera, primeramente se encuentra la introducción, en donde se describe los antecedentes del problema a nivel macro y micro, así como el objetivo que persigue al final del estudio, seguidamente se encuentra la parte teórica que es tomada de estudios científicos para dar mayor soporte al trabajo desarrollado, a continuación se presenta el caso práctico resuelto, observando las disposiciones y normativas vigentes; finalmente se observan las conclusiones a las que llegó la autora para contribuir con sus conocimientos a mejorar cualquier situación adversa observada y sobre todo que sirva para la elaboración de nuevas investigaciones similares.

Palabras clave: auditoría, control interno, cuestionario, NIAs, programa.

ABSTRACT

The investigation presented refers to the audit program that is executed for the small cash component within the company Los Cocaleros S.A. Of the city of Machala, a very important item that serves to cover minor contingencies, and where check-out is not the best option, the elaboration of the objectives and procedures contained in the proposed program, are framed in the guidelines of the International Standards for Auditing NIAs, as guides in the efficient and objective audit process that professionals must observe to ensure the quality of their work performed; The scientific study is structured as follows, first is the introduction, which describes the background of the problem at macro and micro level, as well as the objective pursued at the end of the study, next is the theoretical part that is taken Of scientific studies to give greater support to the work developed, next the practical case is solved, observing the current dispositions and regulations; Finally, the conclusions reached by the author to contribute her knowledge to improve any observed adverse situation and above all that is useful for the elaboration of new similar investigations.

Key words: audit, internal control, questionnaire, NIAs, program.

ÍNDICE

PORTADA

RESUMEN

ABSTRACT

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN

2. DESARROLLO

2.1. Auditoría

2.2. Objetivos de la auditoría.

2.3. Planificación de auditoría.

2.4. Normas Internacionales de Auditoría.

2.5. Contexto o situación del problema.

2.5.1. Programa de auditoría.

2.5.2. Control interno.

2.5.3. Evaluación del Control Interno.

2.5.4. Métodos para evaluar el control interno.

3. CONCLUSIONES.

BIBLIGRAFÍA

Lista de Tablas

Tabla I Componentes del Control Interno.

Tabla II Cuestionario de Control Interno.

Tabla III Programa de Auditoría.

INTRODUCCIÓN

Conocer las condiciones económicas y financieras en las que labora la empresa, es un requerimiento necesario para la administración, ya que es la fuente para tomar decisiones que beneficien a la entidad en todos sus aspectos. (Garay Anaya , 2015) Señala que el alfabetismo financiero es una excelente combinación de conocimiento habilidades, actitudes y conductas para implantar estrategias sólidas y lograr un bienestar económico consolidado.

Una de las técnicas que permite validar si la información reflejada en los estados financieros cumple con las normativas y principios establecidos para el efecto, es precisamente la auditoría, herramienta que ha cobrado un interés mundial debido al cierre de varias empresas y por consecuente sus inversionistas requieren conocer los motivos y responsables que llevaron a ese escenario a la organización y sobre todo con el fin de mejorar sus procesos (Yzquierdo Herrera, 2013).

La auditoría debe ser desarrolla de una forma planificada y ordenada para conseguir los mejores resultados; esta práctica conlleva un profesionalismo igual o mayor al que realiza el proceso contable, debido a que sus resultados pueden incidir en procesos penales, administrativos y demás que afecte a uno o varios miembros del talento humano de la empresa, esto deja en claro, que los procedimientos del auditor deben ser eficientes para recabar información o evidencia para ser detallada en su informe de auditoría.

Observando el entorno local, se puede apreciar que las auditorías no son practicadas en todas las organizaciones mercantiles, productivas o de servicios, siendo reducido el número de empresas que sobresalen debido a que utilizan esta herramienta para conocer sus debilidades internas, registros mal ejecutados y procesos que no cumplen con las normativas establecidas. En base a aquello se investiga acerca del siguiente problema: cómo inciden los programas de auditoría en el éxito de las auditorías financieras, caso práctico al componente caja chica.

El tipo de metodología utilizado se basa en el método inductivo y deductivo, el primero para analizar qué procedimientos son necesarios al evaluar el componente, y el segundo para sintetizar los conceptos relacionados con la temática planteada.

El objetivo que persigue la investigación se resumen en: “realizar el programa de auditoría y cuestionario de control interno para el componente caja chica a través de la normativa vigente para obtener evidencia suficiente sobre su tratamiento contable”.

DESARROLLO

Auditoría

La auditoría financiera es el examen o evaluación que ejecuta un profesional idóneo en el área respectiva a los estados financieros que son presentados por una empresa al finalizar su ciclo contable, consiste en buscar evidencia suficiente y competente sobre aspectos que el cliente requiere conocer para establecer si los recursos invertidos en los activos, han sido manejados con efectividad o no, por parte de los responsables de su manejo y custodia (Escalante D. , 2014).

La auditoría financiera ha tomado mayor relevancia en las últimas décadas debido a que muchas empresas vieron quebrar sus inversiones y sintieron la necesidad de encontrar los factores que llevaron a esta penosa realidad que va en contra de sus intereses empresariales. En la actualidad existe una variedad de auditorías, destacándose las financieras, de cumplimiento y de gestión, por la gran variedad de información que proporcionan al ser implantadas en un ente contable.

Para (Petit Torres, Piedrahita Vanegas , & Palacio de la Hoz, 2016) las auditoría se fundamentan en las empresas contemporáneas debido a que los propietarios quieren que sus organizaciones sean más competitivas y por lo tanto requieren que una firma externa garantice que el procesamiento de la información ha sido efectuado de forma oportuna e íntegra, de ahí que se puede establecer que se ha cumplido con todos los requerimientos contables en la preparación de los estados financieros presentados.

2.2. Objetivos de la auditoría

La auditoría en su aspecto más amplio persigue los siguientes objetivos.

Dejar a la administración, estados financieros certificados que pueden servir para nuevos créditos o nuevos inversionistas.

- Servir de punto de partida para la compra de nuevas acciones en el mercado.
- Disminuir los riesgos a través de detectarlos y controlarlos.

- Conocer su sistema de control interno implantado

2.3. Planificación de auditoría

La planificación de auditoría es la primera fase de la auditoría y según (Falconí , 2006) debe ser elaborada de forma eficaz y el trabajo asignado a los miembros del equipo de auditoría debe ser monitoreado constantemente para asegurar que el trabajo cumpla con las expectativas propuestas. En esta fase se toman en cuenta dos aspectos básicos que son el estudio y evaluación del sistema de control interno y la obtención de evidencia suficiente y competente.

En lo que se refiere a los métodos para evaluar al sistema de control interno, existen el cuestionario, flujogramas y gráfico, siendo el más utilizado el cuestionario por su facilidad en su aplicación y en lo beneficios que brinda sus respuestas para evaluar el sistema implantado por la empresa auditada. Estas temáticas son abordadas más adelante en la investigación.

La obtención de evidencia suficiente y competente hace referencia a las pruebas que utilizará el auditor para encontrar hallazgos significativos con la debida documentación de respaldo, caso contrario el informe no se puede sustentar en suposiciones.

2.4. Normas Internacionales de Auditoría

Las NIA o normas internacionales de auditoría, son el conjunto de teorías, procedimientos y normas que el auditor debe observar al ejecutar su trabajo de evaluación de los estados financieros de una empresa que tiene la necesidad de conocer ciertos aspectos que fueron desarrollados por personal vinculado a la empresa, y por lo tanto se desea tener certeza absoluta de su desempeño eficiente (Varela , Venini , & Scarabino, 2013). De forma general las NIAs son importantes por:

- Rige el trabajo íntegro del auditor.
- Indican los procedimientos más oportunos que se debe seguir en cada caso.

- Contribuyen a la valoración del sistema de control interno al momento de ejecutar la auditoría.
- Brinda un criterio de orden para desarrollar los procedimientos.
- Contribuye a desarrollar y presentar de mejor manera el informe final de auditoría
- Indican al auditor las responsabilidades que debe seguir

2.5. Contexto o situación del problema

En su calidad de auditor, contratado por la empresa LOS COCALEROS S.A. para realizar una auditoría a sus estados financieros por el ejercicio 2016, usted encuentra, según el estado de situación financiera de la empresa, que el saldo de la cuenta Caja chica a esa fecha es de \$ 2.000.00. La empleada responsable del fondo de caja chica es la Sra. Rosita Cedillo, quien se desempeña como auxiliar contable 1, en su gestión, la mencionada empleada, los valores a su cargo (fondo de caja chica) los mantiene en custodia en el escritorio que ocupa, la mayor parte de los desembolsos no tienen ni autorización ni sustento, la reposición del fondo solicita cuando este se ha utilizado en un 30%.

Preguntas a resolver

- a) Respaldar en forma teórica: conceptos, definiciones y motivos para preparar un programa de auditoría y un cuestionario de control interno para la cuenta caja chica.
- b) Preparar un programa de auditoría para la cuenta en referencia.
- c) Preparar un cuestionario de control interno para el componente considerando los antecedentes anotados.

a. Respaldo en forma teórica

2.5.1. Programa de auditoría

El programa de auditoría es un detalle de los objetivos y procedimientos que el auditor va a ejecutar durante su examen a los estados financieros de la empresa, esta planificación debe ser suficiente para encontrar hallazgos significativos con las respectivas evidencias para

sustentar el informe final; (Palma Moreira & Burgos Burgos, 2016), señalan que con una buena planificación y ejecución de la auditoría, se puede alcanzar excelentes beneficios tanto para la empresa que requiere la información, como para el auditor que efectúa el trabajo, al presentar un desempeño eficiente y responsable.

Esta herramienta se la efectúa respondiendo a las necesidades que necesita conocer la empresa, y en base a lo especificado en el contrato de trabajo con el auditor, debe ser diseñado de forma eficaz con el fin de cumplir con todos los objetivos trazados, y para lo cual se requiere la cooperación de los jefes departamentales para brindar la información pertinente del caso.

Motivos para prepararlo

El principal motivo para la elaboración del programa de auditoría constituye en que permite contar con una guía que oriente el accionar del auditor en la ejecución de la auditoría, teniendo claro sus procedimientos a aplicar y sobre todo el objetivo que persigue con la elaboración de sus papeles de trabajo.

2.5.2. Control interno

El control interno, conocido también como la agrupación de todos los procedimientos, políticas y salvaguardas que pueda implementar la empresa para proteger sus recursos, ha tomado una importancia relevante en los últimos años, debido a que los administradores ven en esta técnica una estrategia para lograr los mejores resultados del recurso humano, material y financiero, al establecer procedimientos claros y de fácil adaptación en el entorno empresarial (Vega-de la Cruz & Nieves-Julbe , 2016).

Una empresa moderna que no cuente con un sistema claro y conciso de control interno, es casi imposible que tenga éxito en el largo plazo, pues no contará con medidas, normas, estructura jerárquica que oriente las operaciones que efectúan cada uno de ellos. (Portal Martínez, 2016) Señala que el control interno no puede estar separado de la integridad, pues

si el primero es un sistema integrado que comprende todas las áreas, instruyendo sus labores, la integridad es un componente que se refiere a los principios y leyes que deben ser respetados por todos los integrantes de la empresa, consiste en realizar sus responsabilidades con el mayor empeño y sacrificio por el bienestar de la empresa.

En su investigación, (Mazariegos Sánchez, Águila González , Pérez Poumián , & Cruz Castillo , 2013) señalan que el control interno cobró mayor importancia a finales del siglo XIX, debido a que hubo un incremento importante de la producción, inobservando sus procesos administrativos, niveles de organización entre otros, según su criterio, el control interno es importante para el nivel directivo por cuanto es un medio para un fin y no solamente un fin.

El sistema control interno se compone de cinco componentes que son:

Tabla I Componentes del Control Interno

Componentes del control interno	Ambiente de control. - Trata acerca del funcionamiento de la empresa y la concientización del recurso humano que labora en ella en el logro de metas a corto y largo plazo; hace referencia a los valores morales y éticos de las personas en el desempeño de cada una de sus operaciones encomendadas.
	Evaluación de riesgos. - En esta parte se determinan los riesgos que enfrentan las empresas, tanto internos como externos que tienen que ser evaluados para medir su incidencia en la empresa. Esta parte sirve además, para conocer qué estrategias se deben tomar para solventar una situación en particular.
	Actividades de control.- son todas las actividades y procedimientos que ha implementado la entidad para salvaguardar sus recursos, estos controles se pueden clasificar en controles preventivos, de detección, correctivos, informáticos, entre otros.

	<p>Información y comunicación. - Trata acerca de cómo es la información y la comunicación dentro de la empresa y en cada actividad desempeñada, esto asegura que la empresa pueda desempeñarse con información objetiva acerca de su realidad en un momento específico para la toma de decisiones.</p>
	<p>Supervisión y Monitoreo. - Todo sistema de control interno tiene que ser monitoreado para asegurar que funciones y brinde los resultados esperados, es ahí donde los responsables del control interno deben comprobar que se está cumpliendo con lo dispuesto en los reglamentos y procedimientos establecidos.</p>

Elabora por: La autora

2.5.3. Evaluación del Control Interno

La evaluación de control interno consiste en determinar el nivel de riesgo y confianza que existe en la empresa, esta situación permite que el auditor determine los procedimientos que va a desarrollar con el fin de encontrar evidencia suficiente y competente para el respectivo informe de auditoría. Aquí es muy importante resaltar lo que mencionan, (Souza Lapa de Melo Paulo, Nóbrega Cavalcante, & Paulo, 2013) sobre la calidad de la información contable, ya que para algunos puede ser de calidad y para otros no puede ser tan importante o relevante dicha información.

2.5.4. Métodos para evaluar el control interno.

Narrativa. - Consiste en describir los procedimientos más importantes del control interno efectuado por la empresa auditada en el área o departamento donde tenga incidencia la auditoría, normalmente se lo utiliza conjuntamente con el método de flujograma para explicar los cuadros que se presentan.

Flujograma. - Como se lo explicó anteriormente se lo utiliza normalmente con el método descriptivo o narrativo, es un conjunto de representaciones gráficas sobre la secuencia de las

operaciones, y que requieren ser descritas para mayor entendimiento de los usuarios de la información

Cuestionario. - Es el método más utilizado y consiste en la formulación de interrogantes afines al rubro que se pretende analizar, este método es fácil de utilizar y es precisamente el que se utilizará en la presente investigación.

a. Preparar un cuestionario de control interno para el componente considerando los antecedentes anotados

El cuestionario queda establecido de la siguiente forma:

Tabla II Cuestionario de Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							CCI
Componente: Caja Chica							1/1
N°	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observación	
		SI	NO	PT	CT		
1	Mantienen un monto establecido para el fondo de caja chica.	X		10	10		
2	Todos los desembolsos tiene respaldo documentado.		X	10	5	No todos tienen respaldo.	
3	Se realizan arquezos de caja chica sorpresivos continuamente.		X	10	0		
4	Hay un monto establecido para el pago de gastos realizados.		X	10	0		
5	Cuando los gastos realizados son mayores a los establecidos se solicita la autorización correspondiente.	X		10	5	A veces, no existe constancia.	

6	El dinero de caja chica se encuentra en un lugar seguro		X	10	0	Se lo mantiene en la mesa del custodio.
7	Se sella los documentos pagados por la salida de dinero de la caja chica.		X	10	0	No todos tiene respaldo
8	El arqueo de caja chica lo realiza una persona independiente al custodio del dinero.	X		10	5	Hay evidencia de un solo arqueo en el periodo.
9	Existe un monto establecido como mínimo para poder realizar la reposición de caja chica.	X		10	10	
10	El documento de reposición de caja se encuentra debidamente respaldado por los comprobantes de gastos.		X	10	0	No toda salida de caja tiene respaldo.
11	Los comprobantes de egreso de caja chica son pre numerados.	X		10	0	Si pero puestos manualmente con el número de oficio.
12	Todos los gastos que se realizan con caja chica son propios de las actividades de la entidad.		X	10	0	Son gastos no propios como para alimentación.
13	La persona que registra el gasto de caja chica, al no ser gasto de la empresa se registra ese gasto o se pone en cuentas por cobrar al responsable del manejo.	X		10	10	
14	Se liquida la caja chica al final del año contable.	X		10	10	

15	Las reposiciones de caja chica son autorizados por los administradores de la entidad.	X		10	5	No en todos, los procesos de reposición.
16	Todos los gastos, reembolsos y arquezos se realizan actas de las constataciones con firmas de las respectivas personas que intervienen en el arqueo.	X		10	5	Si pero nunca participa el representante legal.
17	Se repone el fondo de caja chica de acuerdo a políticas implementadas para el efecto.		X	10	0	No, realiza reposición consumido el 30 %.
18	Existe separación de funciones dentro de la organización.		X	10	0	
TOTAL						
				180	65	
NIVEL DE CONFIANZA $NC = (CT/PT) * 100$					36%	
NIVEL DE RIESGO $100 - NC$					64%	
Elaborado por: Mishell Chavez Revisado por: Franklin Alvarado Fecha: 5 mar/2017						

Elabora por: La autora

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
50% - 85%	25% - 49%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

De la evaluación de control interno, realizada al rubro caja chica se determinó que su Nivel de Riesgo es Alto de 64% y su Nivel de Confianza Bajo del 36% lo que demuestra que en la organización no está funcionando de forma pertinente; es decir no está haciendo uso adecuado de las políticas establecidas y que no existen la segregación de funciones determinadas para el buen cumplimiento del control interno, por lo que la empresa debe hacer énfasis en el cumplimiento de lo mencionado anteriormente con la finalidad de mejorar el manejo del fondo de caja chica de la empresa LOS COCALEROS S.A.

a. Preparar un programa de auditoría para la cuenta en referencia.

El programa de auditoría cuenta con los debidos objetivos y procedimientos que permitirán obtener evidencia del tratamiento contable del componente caja chica.

Tabla III Programa de Auditoría

LOS COCALEROS S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA Componente: Caja Chica				
	DETALLE	REF.	ELAB. POR	FECHA
1	Objetivo. Evaluar el sistema de control interno aplicado al rubro.		J.M.C.G	5/mar/2017
2	Determinar si se cumple con la normativa vigente para el manejo del rubro			
1	Procedimientos. Cumplimiento: Verificar que los documentos sustentos de la última reposición de caja chica cumplan con lo		J.M.C.G	10/mar/2017

2	<p>dispuesto por la administración.</p> <p>Confirmar si el responsable del manejo de caja chica aplica las políticas y procedimientos para el manejo del fondo de caja.</p>		J.M.C.G	18/mar/2017
3	<p>Identifique si la revisión y registros contables de los gastos de caja chica los realiza una persona ajena al manejo.</p>		J.M.C.G	25/mar/2017
4	<p>Sustantivas:</p> <p>Proceda a realizar un arqueo sorpresivo con la última reposición de caja chica.</p>		J.M.C.G	28/mar/2017
5	<p>Realizar una cédula analítica de las reposiciones del manejo de los fondos de caja chica y determine el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la misma.</p>		J.M.C.G	30/mar/2017
6	<p>Realizar la constatación documental de que los gastos de caja los realiza una persona independiente al custodio.</p>		J.M.C.G	31/mar/2017

Elaborado por: Mishell Chávez **Revisado por:** Franklin Alvarado **Fecha:** 31 mar/2017

Elabora por: La autora

3. CONCLUSIONES

En el presente caso desarrollado se identifica la falta de cumplimiento de las políticas establecidas por la organización y de la no existencia de una segregación de funciones por lo que es importante recalcar que en la organización necesita tomar las medidas respectivas para su mejoramiento.

- El programa de auditoría depende directamente de los resultados que se espera obtener o el propietario ha requerido al auditor, es un elemento clave para la obtención de evidencia suficiente y competente sobre un rubro en específico, en este caso sobre el componente caja chica que requiere ser evaluado para conocer su eficiente tratamiento administrativo y contable; en su estructura consta de los objetivos que persigue y los procedimientos de cumplimiento y sustantivos que se requiere.
- El cuestionario de control interno, ha sido diseñado para conocer los aspectos básicos del componente caja chica y en base a ello determinar el nivel de confianza y riesgo existente, es una base también para conocer qué tipos de pruebas se tienen que efectuar para determinar la razonabilidad de los saldos presentados.
- El control concurrente del componente caja chica asegura que los fondos líquidos están procesados en base a las normativas de control interno de la empresa y que contribuyen al logro de los objetivos empresariales.
- La auditoría financiera como tal, no debe ser juzgada como sancionadora, sino más bien como preventiva de posibles errores que se pueden cometer en la empresa, conociendo y disminuyendo los riesgos que pueden afectar de manera potencial los intereses económicos de la organización.

BIBLIOGRAFÍA

- Escalante D. , P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 42-43. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Falconí , Ó. (2006). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Contabilidad y Negocios*, 18. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621766004
- Garay Anaya , G. (2015). Las Finanzas Conductuales, el Alfabetismo Financiero y su Impacto en la Toma de Decisiones Financieras, el Bienestar Económico y la Felicidad. *PERSPECTIVAS*, 16. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=425943146001
- Martinez-Blasco , M., Garcia-Blandon , J., & Vivas-Crisol , L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad*, 91. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=359744749007
- Mazariegos Sánchez, A., Águila González , J. M., Pérez Poumián , M. L., & Cruz Castillo , R. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACION PRODUCTORA DE CAFE CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MEXICO. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 463. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14127709007>
- Palma Moreira, V. J., & Burgos Burgos, J. E. (2016). LA AUDITORÍA INTEGRAL: UN ENFOQUE HACIA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CORPORATIVOS EN LAS EMPRESAS. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 13. Obtenido de www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/objetivos.html
- Petit Torres, E. E., Piedrahita Vanegas , G. A., & Palacio de la Hoz, A. A. (2016). Estrategia organizacional para afrontar auditorias en sistemas de gestión integrados. *Revista de Ciencias Sociale*, 93. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28049145008>

- Portal Martínez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 12. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>
- Souza Lapa de Melo Paulo, I. I., Nóbrega Cavalcante, P. R., & Paulo, E. (2013). Relación entre Calidad de la Auditoría y Conservadorismo Contable en las Empresas Brasileñas. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 307. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=441642781006>
- Varela , E. R., Venini , Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCION EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVES DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACION Y SUPERVISION ESTATAL. *Invenio*, 92. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=87726343007
- 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*, 5. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Yzquierdo Herrera, R. (2013). Minería de proceso como herramienta para la auditoria. *Ciencias de la Información*, 26. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181430077003>