



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORIA Y CÉDULA  
ANALÍTICA DE LA PARTIDA CONTABLE CAJA CHICA DE LA  
COMPAÑÍA AMERICANA SA

APOLO ORDOÑEZ DANIELA ALEXANDRA

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

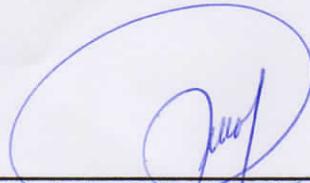
ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORIA Y CÉDULA  
ANALÍTICA DE LA PARTIDA CONTABLE CAJA CHICA DE LA  
COMPAÑÍA AMERICANA SA

APOLO ORDOÑEZ DANIELA ALEXANDRA

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 ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORIA Y CÉDULA ANALÍTICA DE LA PARTIDA CONTABLE CAJA CHICA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA SA, 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:** APOLO ORDOÑEZ DANIELA ALEXANDRA.pdf (D21115979)  
**Submitted:** 2016-07-19 03:50:00  
**Submitted By:** danialexa\_12@hotmail.es  
**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, APOLO ORDOÑEZ DANIELA ALEXANDRA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORIA Y CÉDULA ANALÍTICA DE LA PARTIDA CONTABLE CAJA CHICA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA SA, 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



APOLO ORDOÑEZ DANIELA ALEXANDRA  
0705643864

## **DEDICATORIA**

Este trabajo se lo dedico a Dios, sin él hubiese sido imposible lograrlo. A mi madre Aidé; mi ejemplo de mujer a seguir luchadora y trabajadora, el apoyo más grande que la familia Apolo Ordoñez tenemos, ha sido la luz que guía mi camino para formarme como ser humano, a mi padre Gober él es amor de mi vida el hombre que guio mis pasos por el buen camino, sus consejos, su amor y su paciencia fueron pilar fundamental en mi vida, a ellos por el simple hecho de darme la vida y la oportunidad de prepararme, por la confianza puesta en mí y por el aliento diario que recibo por parte de ellos, a mi hermano Alex por su apoyo incondicional y confianza.

A todas las personas que de una u otra manera me ayudaron, en especial a mis amigos y compañeros de aula.

**Daniela Apolo Ordóñez**

## ÍNDICE

	<b>PÁG.</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>II</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>III</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>DESARROLLO.....</b>	<b>2</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>10</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICA .....</b>	<b>11</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>12</b>

**“ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORIA Y CEDULA ANALITICA DE LA PARTIDA CONTABLE CAJA CHICA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA S.A.”**

**AUTORA**

**Daniela Alexandra Apolo Ordóñez**

**C.I. 070564386-4**

**EMAIL: danialexa\_12@hotmail.es**

**RESUMEN**

El presente proyecto se pretende dar un enfoque más claro sobre el programa de auditoria y el proceso para llegar a la cédula analítica de la partida contable caja chica de la Compañía Americana S.A., permitiendo al lector tener un conocimiento preciso sobre los pasos a seguir en la planificación de la auditoria.

La auditoría es una rama importante de la contabilidad que busca analizar o desarrollar una revisión profunda de los Estados Financieros de la empresa que se audita, cabe recalcar que el presente trabajo está orientado al examen especial que se realiza sobre la cuenta contable antes mencionada.

En la primera sección se expresa los conceptos básicos de auditoria, auditor, programas de auditoria, cédula analítica, caja chica que es lo que servirá para entender la secuencia, en la segunda parte se presenta el programa de auditoria ostentado por el auditor líder, y la cédula analítica, por último se argumenta las conclusiones y recomendaciones.

**Palabras Clave:** Auditoria, Activo, Caja Chica, Cedula Analítica, Programa de Auditoria.

**“DEVELOPMENT OF A PROGRAM AUDIT AND ANALYTICAL CEDULA  
PETTY CASH GAME AMERICAN COMPANY S.A.”**

**AUTHOR:**

**Daniela Alexandra Apolo Ordoñez**

**C.I. 070564386-4**

**E-MAIL.: danialexa\_12@hotmail.es**

**SUMMARY**

This project aims to provide a clearer picture of the audit program and analytical certificate of petty cash accounting item of the American Company S.A. approach allowing the reader to have accurate knowledge about the steps to follow in planning the audit.

The audit is an important branch of accounting that seeks to analyze or develop a thorough review of the financial statements of the company being audited, it should be emphasized that this work is oriented special test performed on the above settlement account.

In the first section the basics of auditing auditor, audit programs, analytic card, petty cash that is what will help us understand the sequence, in the second part of the audit program held by the lead auditor presents is expressed and analytical card finally the conclusions and recommendations argues.

**Keywords:** Audit, Active, Petty Cash, Analitica Identity Card, Audit Program.

## INTRODUCCIÓN

Con el paso de los años y el desarrollo socioeconómico de la población las agrupaciones sociales (empresas o microempresas), con el fin de competir y sobresalir tanto en el mercado interno como externo se vieron en la necesidad de implementar sistemas, formas, métodos que regulan el desarrollo progresivo de las mismas.

Al encontrarnos en un proceso de avance dentro de un país en vías de desarrollo y debido a nuestro nivel de competitividad, las empresas crean y aplican nuevos instrumentos de control interno que sirven básicamente para regular la conducta de los individuos en la realización de sus actividades comerciales diarias, no con el afán de reprimir si no de encaminar a una conducta adecuada.

Uno de estos métodos son los procesos de auditoria que no es otra cosa que una revisión sistematizada realizada por un profesional sobre los acontecimientos que suceden a menudo dentro de una empresa, en general esta rama de la contabilidad mediante programas esta delineada a revisar los estados financieros, control interno y de más actividades propias de la empresa que son susceptibles a malversar, identificando falencias dentro de la estructura propia de la organización o de su personal, apoyados en la actualidad Silva Lopez & Chapis Cabrera (2015) mencionan “la auditoria tiene como finalidad comprobar que la información contenida en los estados financieros se ajusta de forma razonable” (p.97).

Con base a lo señalado, este trabajo manifiesta como objetivo la elaboración de un programa de auditoria, haciendo hincapié a lo establecido por la NIA 200, con la finalidad de diseñar adecuadamente la estructura que se llevará a cabo dentro del proceso, y la cédula analítica de la partida contable Caja Chica finalmente se da enfoque al caso, la compañía Americana S.A. dentro de la estructura interna maneja un fondo fijo establecido en las políticas contables denominado caja chica, y por solicitud de los socios debido a que están presenciando la mala utilización del fondo, se ha hecho necesaria la intervención de un profesional para desarrollar el programa de auditoria que servirá para identificar las falencias y tomar las medidas correctivas.

## **DESARROLLO**

### **Argumentación Teórica**

#### **Caja Chica**

Según lo planteado por la profesora Arias-Bello (2011) en su proyecto de investigación menciona “una entidad incorpora en su contabilidad un activo o pasivo financiero únicamente cuando se convierte en parte obligada” (p.473).

En el grupo del Activo Corriente esta la cuenta contable caja chica, motivo de estudio del presente proyecto, este es un fondo fijo en efectivo que la empresa mantiene con el propósito de cubrir gastos menores, a cargo de un custodio responsable del dinero, previamente autorizado por la junta de accionistas, normalmente los montos se estipulan en las políticas contables que la empresa mantiene.

#### **Control Interno**

Las empresas mantienen (Gómez Meneses , 2014, pág. 139) “cantidad y complejidad en sus operaciones” por lo que mediante el control interno se vigila continua y eficazmente cada operación que diariamente se realizan dentro de la empresa convirtiéndose en una parte fundamental para lograr las metas propuestas, permitiendo a los socios tener un conocimiento más acertado de los movimientos, y en momentos de auditoria y revisión el auditor podrá tener un panorama más claro sobre la evaluación que va a realizar y a que debe atenerse durante el proceso.

#### **Auditor**

Los autores Santander Ramírez & Hormazábal Saavedra (2011) en la revista Académica plantean “el contador auditor, en el proceso de ejecución de una auditoria, debe conocer la empresa desde varios prismas, no solo el contable financiero” (p.66).

En contabilidad, el auditor es una persona preparada profesionalmente y con alta experiencia, que una organización contrata por medio de una carta compromiso donde se fijan los honorarios, obligaciones tanto del cliente como del auditor, fechas en la que se lleva a cabo, su objetivo es examinar, revisar, evaluar mediante cuestionarios y pruebas para al final de acuerdo a lo encontrado dictaminar y recomendar. Es importante saber que el auditor debe cumplir con lo establecido por la NIA y no solo se deberá centrar en los movimientos contables y financieros de la empresa si no que

tendrá que conocer a que se dedica la empresa, cuál es su ubicación, número de empleados, nombres de los socios, encargados de la gerencia, en fin todo lo concerniente a la historia de la empresa.

Por ultimo Pérez Sáez (2011) menciona “el auditor tiene necesariamente que conocer y efectuar una evaluación (al nivel que proceda en función de la confianza que el auditor espere depositar en el control interno durante la realización de su trabajo” (p.80).

El auditor se apoya en el control interno de la empresa para saber cómo está estructurada y organizada, siempre y cuando el auditor mediante evaluaciones y observaciones vea que el control interno de la empresa tiene bases sólidas y se fundamenta por principios básicos y éticos, para evitar malversaciones a futuro y el profesional pueda prestar sus servicios con responsabilidad y transparencia.

### **Auditoria**

Conforme lo planteo Jeppesen & Liempd (2015) “auditoria es un proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia, en relación con afirmaciones acerca de acciones y hechos económicos comprobar así, el grado de correspondencia entre esas afirmaciones”. (p.138)

Tomando como referencia la cita anterior auditoria es una rama de la contabilidad que permite a las organizaciones detectar errores, malversaciones de dinero (García Benau & Maestro Chillida, 2012, pág. 48) o como lo estipula la NIA “fraudes” mediante una persona capaz de revelar dichas faltas en la empresa, provocadas con o sin intención por parte de los empleados o administradores. La finalidad de la auditoria es además verificar mediante técnicas, métodos y procedimientos si los saldos que se presentan en las cuentas contables de los estados financieros de la entidad son razonables, para ello el auditor necesita la colaboración de los encargados para que le faciliten la información que crea conveniente.

Por ultimo Piña Leon, D'Expas Salgado, & De Rojas Gomez (2012) aluden “el objetivo de la auditoria actual consiste en apoyar a los miembros de las empresas en el desempeño de sus actividades” (p.223) cotidianas tomando como una fuente de apoyo al control interno de la empresa, permitiendo al auditor dar su opinión profesional.

## **Programa de Auditoria**

Los autores Sánchez Henríquez & Calderón Calderón (2013) indican “se debe realizar un diagnóstico y análisis de la necesidad, lo que servirá como base para planificar y diseñar un programa acorde a las necesidades” (p.140). En Auditoria, la primera etapa que realiza el auditor es la planificación de los tiempos en los que se va a realizar cada investigación, desarrollo de tareas, asignado para cada miembro, a esto le llamamos programa de auditoria. Un correcto programa de Auditoria permite al Auditor definir mejor su trabajo y detectar con agilidad y eficiencia el problema o error en caso de haberlo. Prácticamente el Programa de Auditoria constituye el inicio de la misma y lo que se aplicara durante ésta hasta llegar al dictamen, donde se define si los estados financieros se presentan razonablemente.

Tal como lo planteo (Arroyo Chacón, 2012) en la conclusión de su artículo “las normas internacionales de Auditoria NIA establecen parámetros objetivos que pretenden ser una guía para que el auditor de Estados Financieros decida qué tipo de opinión utilizar en su dictamen” (p.69) garantizando la veracidad de la opinión ofertada a la empresa, permitiéndole a la misma la toma de decisiones.

## **Cedula Analítica**

En la cédula analítica es un papel de trabajo de propiedad del auditor en el que se desglosa lo encontrado durante el proceso de auditoría, de acuerdo a lo que se ha examinado, el auditor se encamina a recomendar y dar a notar al contador de la empresa los errores contables encontrados en los asientos contables registrados y que denotan gran importancia y afectan el patrimonio de la empresa, ameritando la solución.

## **CASO PRÁCTICO**

La compañía Americana S.A. realiza una revisión a la partida contable caja chica, el día 07 de febrero del 2016 y encontró la siguiente información:

<b>DETALLE DE BILLETES Y MONEDAS</b>		
1 BILLETES	50,00	50,00
2 BILLETES	10,00	20,00
1 BILLETES	5,00	5,00
8 MONEDAS	0,50	4,00
20 MONEDAS	0,25	5,00
<b>TOTAL</b>		<b>84,00</b>

<b>CHEQUES</b>				
<b>NOMBRE</b>	<b>BANCO</b>	<b>CTA CTE</b>	<b># DE CHEQUE</b>	<b>VALOR</b>
Sr. Juan Pérez	PACIFICO	4560	101	30
Sr. Luis Cabrera	PACIFICO	4890	1234	40

<b>DOCUMENTOS</b>		
<b># DE FACTURA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>VALOR</b>
001-001-0007010	Sr. Juan Pérez	25
001-001-0007011	Sr. Elvis Ortega	35
001-001-0007013	Sr. Luis Cabrera	42

El 01 de enero del 2015 la administración aprobó mediante políticas contables tener una caja chica por el valor de 250.00 dólares para realizar pagos de hasta 20 dólares y su custodio será el Sr. Juan Peralta.

Con estos antecedentes se elabora el programa de Auditoría y la Cédula Analítica de la cuenta Caja Chica.

### **Elaboración del Programa de Auditoría de la Compañía Americana S.A.**

#### **Enfoque y Plan de Auditoría**

El examen a la Partida Contable Caja Chica al 07 de Febrero del 2016, se efectuará de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA, donde se incluyen pruebas selectivas de los registros contables, arqueos de caja, y otros procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias que presenta la empresa.

Diseñamos una auditoría con la finalidad de tener una evidencia clara y razonable de que la partida contable no contiene errores significativos que puedan afectar el resultado del patrimonio al final del ejercicio contable, pese a que sabemos que dentro de caja chica siempre se maneja un fondo fijo que no tiene mayor significado financiero. En efecto, esta auditoría no es responsable de perjuicios que se originan por actos fraudulentos, incumplimiento, o falsas declaraciones por parte del Custodio, Gerentes, Directores, o Funcionarios de la empresa.

#### **ENFOQUE**

Esta Auditoría asienta énfasis en el conocimiento de las actividades y operaciones de la compañía, basándose en métodos que van de lo general a lo particular. El centro de la

idea es identificar aspectos importantes en caja chica de la compañía, concentrando en esta cuenta la mayor atención a través de la aplicación de las siguientes etapas:

**1. Planificación General**

Esta auditoria está enfocada en los saldos que presenta la cuenta contable caja chica de la Compañía Americana S.A, identificando si esta se encuentra en riesgos significativos a cargo del custodio.

**2. Evaluar las Fuentes de Información**

Para identificar los elementos que sobresalen a los saldos de la partida contable Caja Chica, esta auditoria se enfoca en las fuentes de información presentadas por el custodio de caja chica, y alguna información significativa de la Compañía, aquellas que proceden de información rutinaria y no rutinaria como: arqueos de caja sorprendidos, en cuanto a las reposiciones si se están dando de acuerdo a la política contable establecida por la empresa el 01/01/2016, evaluar los controles de los asientos de diario.

**3. Estimaciones de Riesgo**

Dentro de esta auditoria se consuman posibles riesgos, muy aparte para cada fuente de información que afecta la cuenta contable caja chica de la Compañía.

**4. Enfoque de Auditoria**

Culminamos la planificación de la auditoria en base a lo programado mediante un diseño de procedimientos de auditoria de acuerdo al examen que vamos a realizar, buscando la razonabilidad con la que el saldo de la cuenta contable se presenta al 07 de febrero del 2016.

**PLAN DE AUDITORIA**

**Alcance a la Revisión de Auditoría**

El examen de la cuenta contable Caja Chica de la compañía llevado al término de las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento, se pretende emitir un informe sobre el saldo de la cuenta, comprende en términos lo siguiente:

**1. Aspectos Personales**

El presente trabajo y programa de Auditoria se realizara bajo expresa responsabilidad de la Auditora. Los trabajos en las oficinas de la Empresa están

a cargo de un equipo de trabajo bajo dirección del líder de auditoría, designados de la siguiente manera:

**Auditor Líder:** Ing. Rosalía Astudillo Escandón  
**Audidores Miembros:** Ing. Francisco Castro Aguilar  
Ing. Alberto Maza Campusano

## **2. Planificación**

La planificación del trabajo comprende lo siguiente:

- La elección de los auditores y la distribución de las tareas entre ellos.
- La asignación de tareas en tiempos determinados.
- Determinar cuáles serán los procedimientos que se aplicaran durante el periodo de auditoría y su alcance.

La planificación se plasma mediante un programa de trabajo escrito que forma parte de un conjunto en el que se incluye evidencia recopilada en el transcurso de la realización del examen.

### **Evaluación del Sistema de Control Interno**

Es responsabilidad de la Compañía el diseño, del Sistema de Control Interno. La Auditora realiza una evaluación en cuanto a los controles claves, matriz de evaluación de control interno, matriz de decisión por componente en los que se confiara la naturaleza, extensión y oportunidad de sus pruebas.

Con esta labor se informa a la compañía Americana S.A. cualquier debilidad encontrada en los controles claves internos antes mencionados que se detecte después de los estudios y evaluaciones. Tal informe, en consecuencia, puede no contener todas las observaciones relativas a deficiencias que una revisión más específica podría llegar a revelar.

### **Programa de Trabajo**

El programa de trabajo preparado toma referencia la naturaleza e importancia de las cuentas, las políticas establecidas por la Compañía, el control y finalidad del examen a realizarse.

El riesgo será evaluado en el departamento de Tesorería de la Compañía, donde se encuentra ubicado el custodio de Caja Chica.

Mediante aplicación en forma selectiva se obtendrá las pruebas de cumplimiento y sustantivas, contenidas en términos generales.

Comparación del Mayor de la Cuenta Caja Chica con los registros diarios contables.

- Arqueos de caja chica, en la medida que la auditora considere necesario
- Revisar si las reposiciones se están dando conforme a los montos establecidos en la política contable donde indica que se serán de 250.00 dólares.
- Revisar si los gastos que están haciendo con Caja Chica son de hasta 20 dólares como lo establece la política contable de la Compañía.
- Revisión de los procedimientos que se realizan para la reposición de caja chica.
- Pruebas sobre documentos fuente de soporte que posee el custodio de caja chica.

Puesto que este proceso de auditoria se realiza en base a pruebas sustantivas, y de cumplimiento no debe entenderse que los procedimientos antes mencionados se aplican al cien por ciento la partida sino hasta el alcance que se considere necesario para satisfacer a la Auditora de que el saldo presentado en la cuenta objeto de estudio son razonables y se apegan completamente a la realidad de la empresa.

### **Dictamen**

Como se expresa anteriormente, una auditoría tiene por objetivo expresar una opinión por parte del profesional ya sea con salvedades, sin salvedades, adversa o abstención de opinión, sobre si el saldo presentado de la partida contable Caja Chica se presenta razonablemente, de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta opinión se referirá únicamente a la cuenta contable antes mencionada y todo lo que se considere necesario para una razonable presentación.

### **Solución de Caso**

Aplicar a la Empresa Americana S.A. un programa de Auditoria y Cédula Analítica sobre la partida contable Caja Chica, en base a lo que establece las Normas Internacionales de Auditoria.

## CÉDULA ANALÍTICA

**Rubro:** Caja Chica

**Responsable:** Ing. Francisco Castro

**Auditora:** Ing. Rosalía Astudillo Ramírez

Después de realizada la matriz de control clave, matriz de decisión por componente de acuerdo a la muestra tomada del cuestionario, se encontró que el Custodio de Caja Chica, Sr. Juan Peralta infringe las políticas contables.

1.- Realiza cambios de cheques por efectivo que incluso se encontraron al momento de realizar el arqueo de caja sorpresivo, en la cuenta de Mayor del Sistema Contable se encontró un saldo del 148,00, y al momento del conteo físico de monedas y billetes se encontró el siguiente detalle:

<b>DETALLE DE BILLETES Y MONEDAS</b>		
1 BILLETES	50,00	50,00
2 BILLETES	10,00	20,00
1 BILLETES	5,00	5,00
8 MONEDAS	0,50	4,00
20 MONEDAS	0,25	5,00
<b>TOTAL</b>		<b>84,00</b>

Se encontraron cheques del Sr. Juan Pérez (\$30,00) Gerente, y el Sr. Luis Cabrera (\$40,00) Socio de la compañía Americana S.A., lo que demuestra que el custodio de caja chica realiza cambios de cheques a los funcionarios y socios de la compañía.

2.- La política establece claramente que los gastos que se realizarán cubrirán un monto de hasta 20.00 dólares y en la muestra de documentos que se tomó se encontró facturas con un monto promedio de 34.00 dólares.

### **RECOMENDACIÓN**

El no cumplimiento de las políticas contables provoca desorden en el control interno creando conflictos y confusiones con los empleados, y una vez expuestos los hallazgos encontrados durante el proceso de auditoría, se recomienda a los administrados de la Compañía Americana S.A. tomar las medidas correctivas que crean convenientes con el custodio de Caja Chica Sr. Juan Peralta

Ing. Rosalía Ramírez Astudillo  
**RNAE No. 801.**

## **CONCLUSIONES**

Luego de realizarle la elaboración del programa de auditoria y cedula analítica de la cuenta caja chica a la Compañía Americana S.A se establece anomalías por la falta de un control interno eficiente aplicado al rubro del disponible.

Se concluye que la aplicación correcta de la NIA 200 es fundamental dentro del proceso de auditoría para analizar el tratamiento de la cuenta caja chica y establecer hallazgos oportunos con las pruebas y evidencias necesarias para sustentar nuestra opinión.

El uso eficaz de las Normas Internacionales de Auditoria garantiza el perfil profesional del auditor, la idónea estructura del proceso de auditoria con sus respectivas pruebas de cumplimiento y sustantivas para establecer la razonabilidad de los estados financieros o procesos contables que son caso de estudio, y determina todo lo relacionado al dictamen que debe entregar el profesional justificando la opinión emitida.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICA

- Arias-Bello, M. (2011). Reflexiones sobre la contabilidad de Activos Financieros en el contexto del modelo IASB y el contexto actual colombiano. *Grupo de Investigación Contexto e integracion contable*, 469-490.
- Arroyo Chacón, J. I. (2012). Tipos de opiniones que puede emitir un auditor en una auditoría de Estados Financieros. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 52-70.
- García Benau, M. A., & Maestro Chillida, C. (2012). Hacia una norma de auditoría sobre responsabilidad del auditor ante el fraude. *Auditoria*, 45-55.
- Gómez Meneses, F. E. (2014). Competencia digital en la Auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Competencia digital en la Auditoría*, 135-151.
- Jeppesen, K., & Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General Jose María Córdova*, 135-171.
- Pérez Sáez, J. J. (2011). Evaluación del control interno a llevar a cabo por el auditor. *Especial Auditoria*, 79-85.
- Piña Leon, L., D'Expau Salgado, J., & De Rojas Gomez, H. (2012). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la Auditoría (II). *Red de Revistas Científicas de America Latina, El Caribe, España y Portugal*, 222-238.
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 140-150.
- Santander Ramírez, V., & Hormazábal Saavedra, P. (2011). Brechas de calidad del perfil del Contador Auditor formado en la comuna de Curico, Chile. *UC Maule - Revista Académica Nro. 41*, 63-94.
- Silva Lopez, C. A., & Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a Estados Financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 96-103.

ANEXOS



**EXAMEN ESPECIAL  
A LA PARTIDA CONTABLE  
CAJA CHICA  
  
DE LA COMPAÑÍA  
AMERICANA S.A**

ALCANCE:  
07 DE FEBRERO 2016

Machala, Junio 2016

## INDICE

Activo

Activo Corriente

**A1** Caja Chica

## MARCAS



Comprobado Correcto



Verificado y Revisado con doc. sustentadora



Verificado con Libros Mayores y Auxiliares



Suma correcta vertical



Suma correcta horizontal

## NOMENCLATURA

**A1** Caja Chica

**CCI** Cuestionario del Control Internos

**CC** Control Clave

**MCD** Matriz de Decisión por Componente

**PA** Programa de Auditoria

**CA** Cédula Analítica

## Cuestionario de Control Interno

<b>CUENTA:</b>	CAJA CHICA	<b>RESPONSABLE:</b>	Ing. Francisco Castro		
<b>AUDITADO:</b>	Ing. Rosalía Astudillo	<b>ELABORADO POR:</b>	Ramírez		
<b>ORIENTADO:</b>	Ramírez				
ORD	PREGUNTAS	S I	N O	N A	OBSERVACION
1	¿Los gastos realizados con caja chica, son propios de la actividad de la empresa?	x			
2	¿El contador de la Compañía autoriza las reposiciones de caja chica?	x			
3	¿Las reposiciones de caja se realizan de acuerdo a los montos establecidos en las políticas contables?	x			
4	¿Se respeta la política contable en la que se indica: con este fondo se cubrirán gastos de hasta 20.00 dólares?		x		Existen pagos de viáticos que son por valores mayores a 20,00
5	Previa autorización de reposición ¿Se realiza los arqueos correspondientes?	x			
6	¿Los gastos registrados tienen el documento de soporte?		x		Hay gastos de periódico y compra de agua para Oficina sin factura.
7	¿Se han realizado cambios de cheques por efectivo a los socios, administradores, o empleados de la empresa?	x			
<b>Elaborado por:</b>		Ing. Rosalía Astudillo			
<b>Fecha:</b>		06 de Junio, 2016			

**Controles Clave**

<b>CUENTA:</b> CAJA CHICA <b>AUDITOR:</b> Ing. Rosalía Astudillo <b>RAMIREZ</b>		<b>RESPONSABLE:</b> Ing. Francisco Castro		
<b>ORDEN</b>	¿Los gastos realizados con caja chica, son propios de la actividad de la empresa?	¿Se respeta la política contable que indica con este fondo se cubrirán gastos de hasta 20,00 dólares?	¿Los gastos registrados tiene el documento de soporte?	¿Se han realizado cambios de cheques por efectivo a los socios, administradores, o empleados de la empresa?
1	-	-	-	x
2	-	x	x	x
3	-	x	x	x
4	-	x	-	x
5	x	-	-	-
<b>TOTALES</b>	1	3	2	4
<b>Elaborado por:</b> <b>Fecha:</b>	Ing. Rosalía Astudillo 06 de Junio, 2016			

### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

<b>MEC A1</b>
-------------------

**Componente:** Caja Chica

**Periodo:** Febrero 2016

NR O	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
1	Gastos propios de la empresa	5	4	80%	BAJO
2	Documentación Fuente	5	2	40%	ALTO
3	Cambios de cheques a socios	5	3	60%	MODERADO
4	Política Contable	5	1	20%	ALTO
<b>TOTAL</b>		<b>20</b>	<b>10</b>		

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100 = \frac{10}{20} = 0,50 * 100 = 50$$

NIVEL DE CONFIANZA : BAJO

RIESGO DE CONTROL : ALTO

### MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE

RIESGO INHERENTE	CONTROLES CLAVES	RIESGO DE CONTROL	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS
RIESGO ALTO			
<b>FUNDAMENTACION</b> <b>Talento Humano</b> Experiencia por más de un año		<b>FUNDAMENTACIÓN</b>	<b>Objetivo:</b> Verificar la integridad, veracidad y correcta valuación.
<b>MATRICIDAD</b> 10% del total de sus activos	1. Gastos propios de la empresa	Se cumple 80%	Pruebas de Cumplimiento
	2. Documentación Fuente	Se cumple 60%	Pruebas Sustantivas
<b>ESTRUCTURA</b> Mantiene la misma estructura	3. Cambios de cheques a socios	Se cumple 40%	Prueba de Cumplimiento y Sustantivas
	4. Política Contable	Se cumple 20%	Pruebas Sustantivas

**Elaborado por.:** Ing. Rosalía Astudillo Ramírez

**Fecha.:** Machala, 07 de Junio del 2016