



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MANEJO ADECUADO DE ARQUEO DE CAJA COMO UN MECANISMO
DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA SUPERXIS S.A DEL AÑO
2017.

SALINAS GUACHIZACA JEANINA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MANEJO ADECUADO DE ARQUEO DE CAJA COMO UN
MECANISMO DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
SUPERXIS S.A DEL AÑO 2017.

SALINAS GUACHIZACA JEANINA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

MANEJO ADECUADO DE ARQUEO DE CAJA COMO UN MECANISMO DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA SUPERXIS S.A DEL AÑO 2017.

SALINAS GUACHIZACA JEANINA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

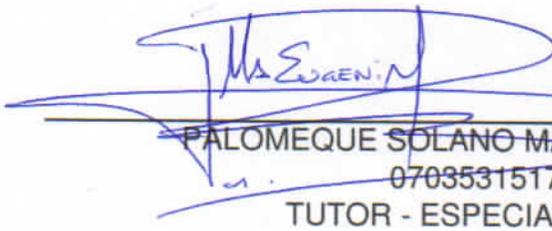
PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

MACHALA
06 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Manejo adecuado de arqueo de caja como un mecanismo de control interno de la empresa Superxis S.A del año 2017., 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.


PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA
0703531517
TUTOR - ESPECIALISTA 1


VARGAS JIMENEZ MONICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 2


VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 06 de julio de 2018 - 07:55

Urkund Analysis Result

Analysed Document: SALINASJEANINA.docx (D40187938)
Submitted: 6/15/2018 3:38:00 AM
Submitted By: jesalinasg_est@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

<https://josevillacisy.wikispaces.com/file/view/CAJA.pdf>

Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, SALINAS GUACHIZACA JEANINA ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Manejo adecuado de arqueo de caja como un mecanismo de control interno de la empresa Superxis S.A del año 2017., 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, 06 de julio de 2018


SALINAS GUACHIZACA JEANINA ESTEFANIA
0705335883

RESUMEN

El inadecuado proceso en el manejo de caja, puede llegar a ocasionar diferencias entre el saldo contable y el saldo resultante del arqueo, lo cual afecta a la toma de decisiones. El presente trabajo lleva por título el “Manejo adecuado de arqueo de caja como un mecanismo de control interno de la empresa Superxis S.A del año 2017”, el objetivo que se plantea es el de: Determinar los procedimientos inadecuados en el manejo de caja a través del arqueo de caja para mejorar el control interno de la empresa Superxis S.A del año 2017. Mientras que los objetivos específicos son: Registrar los asientos contables a partir del resultado obtenido en el arqueo de caja y argumentar el adecuado manejo de caja con un instructivo. La metodología de la investigación es de tipo descriptiva, lo que permite que los hallazgos se presenten tal y como fueron encontrados. El análisis del arqueo de caja demuestra un faltante de dinero, lo cual puede deberse al mal manejo debido a la falta de políticas en el control de caja.

Palabras clave: Control interno, políticas de control de caja, arqueo de caja, hallazgos.

ABSTRACT

The inadequate process in cash management can lead to differences between the accounting balance and the balance resulting from the accounting, which affects the decision making process. The present work is entitled "Proper management of cash settlement as an internal control mechanism of the company Superxis SA of 2017", the objective is to: Determine the inadequate procedures in cash management through of the cash balance to improve the internal control of the company Superxis SA of the year 2017. While the specific objectives are: To register the accounting entries from the result obtained in the cash register and to argue the appropriate handling of cash with an instruction manual. The methodology of the research is descriptive, which allows the findings to be presented as they were found. The analysis of the cash register shows a lack of money, which may be due to mismanagement due to the lack of cash control policies.

Keywords: Internal control, cash control policies, cash settlement, finding

ÍNDICE

RESUMEN	II
ABSTRACT	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	V
1. INTRODUCCIÓN	6
2. DESARROLLO	8
2.1. Control Interno	8
2.2. Sistemas de control interno.....	8
2.2.1. Entorno de control.....	9
2.2.2. Evaluación de riesgos:.....	9
2.2.3. Actividades de control:.....	9
2.2.4. Información y comunicación:.....	9
2.2.5. Supervisión.....	9
2.3. Evaluación del control interno.....	9
2.4. Control Interno de Caja	10
2.5. Políticas de control de caja	11
2.6. Arqueo de caja.....	11
2.7. Caso práctico	12
2.7.1 Acta de Arqueo de caja	14
2.7.2. Registros contables del arqueo de caja.....	15
2.7.3. Argumentar con algún instructivo sobre el manejo de caja	16
3. CONCLUSIONES	18
BIBLIOGRAFÍA	19

ÍNDICE DE TABLAS

Cuadro 1. Acta de Arqueo de caja.....	14
Cuadro 2. Libro Diario General.....	16

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se refiere al tema manejo adecuado de arqueo de caja como mecanismo de control interno. El arqueo de caja consiste en la verificación sobre las cantidades existentes en caja que guardan correspondencia con el saldo contable de la cuenta, su importancia radica en el hecho que contribuye a comprobar la eficiencia y el correcto uso que se está haciendo del dinero, por parte de las personas responsables, con el objetivo de comprobar si el efectivo fue contabilizado de la manera correcta.

El arqueo de caja depende del control interno, siendo este un apoyo del sistema gerencial cuyo propósito principal es el de proteger los activos de la organización, la generación de registros contables fiables, el fomento de la eficacia de las operaciones y alentar al cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos existentes. También comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una organización para proteger sus activos, verificar la precisión y seguridad de la información contable. Los directivos de las empresas, o cualquier persona relacionada con la administración han demostrado durante años un gran interés por mantener controles internos efectivos.

El problema de la presente investigación se centra en el inadecuado proceso en el manejo de caja, lo que ocasiona diferencias entre el saldo contable y el saldo resultante del arqueo, lo cual puede afectar a la toma de decisiones, ya que estas se basarían en datos que no demuestran la real situación financiera y contable; también puede deberse a la ausencia de políticas administrativas, financieras y contables o a la escasa importancia al control interno.

El objetivo de la investigación es el de: Determinar los procedimientos inadecuados en el manejo de caja a través del arqueo de caja para mejorar el control interno de la empresa Superxis S.A. del año 2017. Para poder cumplir con el objetivo general se plantean dos objetivos específicos: 1) Registrar los asientos contables a partir del resultado obtenido en el arqueo de caja; 2) Argumentar el adecuado manejo de caja con un instructivo.

La estructura del presente trabajo se encuentra conformada por introducción donde se plantea la problemática y los objetivos que se espera conseguir, el desarrollo que consta de la fundamentación teórica y la resolución de caso práctico y por último las conclusión de la investigación. La metodología es de tipo descriptiva, donde los hallazgos de la investigación serán presentados tal y como fueron encontrados, la información analizada de forma minuciosa permitiendo la extracción de resultados.

2. DESARROLLO

2.1. Control Interno

La primera mención hacia una definición del Control Interno, se puso en evidencia en un documento que lleva por nombre Informe COSO (Comitte of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission); dentro de ese documento son expuestos los conceptos de control, que pueden ser utilizados por las firmas internacionales de auditoría, como fuente que permite expresar su opinión sobre la situación financiera de una organización (Gómez, Blanco y Conde, 2013).

El control interno resulta de gran importancia para la estructura administrativa y contable de cualquier organización, y también se asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, la eficiencia y la eficacia operativa que presenta la empresa. De esta manera el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y por el recurso humano que forma parte de una organización, el cual fue diseñado con el propósito de ofrecer un grado de seguridad razonable, con respecto al logro de los objetivos (Paiva, 2013). Y su efectividad es medida durante el transcurso del tiempo y se llegan a determinar mediante la evaluación de sus componentes, es decir si estos funcionan con alta seguridad (Castañeda, 2014).

2.2. Sistemas de control interno

En los últimos años han sido elaborados y difundidos en varios países, diversos informes que se presentan a partir de un enfoque integrador al control interno, donde llega a ser interpretado como un sistema involucrado en todas las áreas de la empresa, en sus operaciones y funciones (Obispo y González, 2015). De acuerdo a Vega y González (2017), el Sistema de Control Interno, como control de gestión, considera al control estratégico, al contable y al operativo.

El Sistema de Control Interno se encuentra compuesto de cinco factores, estos son: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, presentes en el Modelo COSO 1. Es importante mencionar que el control necesita de un constante y sistemático trabajo, donde es necesaria la inspección, la comprobación la evaluación y la verificación de los procesos realizados por las personas.

- 2.2.1. Entorno de control:** Es el contexto o ambiente donde se llevan a cabo las actividades organizacionales, desde este aspecto, el control debe fundamentarse en el compromiso y la integridad de los directivos, el mismo que debe reflejarse en todos los niveles que forman parte de la organización.
- 2.2.2. Evaluación de riesgos:** Para Morón, Reyes y Urbina (2015) la gestión de riesgos implica la identificación de los factores tanto internos como externos, donde pueden encontrarse las amenazas que impidan el logro de los objetivos, también puede contribuir a definir las medidas preventivas y correctivas para correr los mínimos riesgos posibles.
- 2.2.3. Actividades de control:** Se trata de las políticas y procedimientos que contribuyan a que las normas dictadas por la gerencia sean ejecutadas con seguridad razonable, y de esta forma enfrentar los riesgos existentes en cuanto a conseguir los objetivos de la organización.
- 2.2.4. Información y comunicación:** El recurso humano de las organizaciones, debe encontrarse en la capacidad no solo de recibir información, sino también que pueda intercambiar y desarrollar de mejor manera sus operaciones.
- 2.2.5. Supervisión:** todo proceso llevado a cabo en la organización debe ser monitoreado, con el objetivo de incorporar el concepto de mejora continua. Además el control interno debe ser flexible con el propósito para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

2.3. Evaluación del control interno

Las actividades del Control Interno deben ser evaluadas por medio de actividades de monitoreo continuas, evaluaciones por separado o una combinación de ambas. Los procedimientos para monitorear si los controles realizados resultan adecuados y efectivos para ser considerados dentro de las tareas habituales de la organización. La evaluación implica un proceso dinámico y permanente, que la organización debe llevar a cabo para que de esta manera identificar y analizar los posibles riesgos que afecten la consecución de los objetivos (López y Guevara, 2015). De esta manera el alcance y la frecuencia de

las actividades de supervisión, dependen en gran medida de los riesgos que deben ser controlados y del grado de confianza obtenido a partir del proceso de control.

2.4. Control Interno de Caja

Toda organización requiere de un manejo adecuado de la entrada y salida de recursos para garantizar su permanencia en el mercado, lo cual se constituye en una de las principales actividades relacionadas con la función financiera (Bonilla, Cardeño y Cardeño, 2015). Se denomina control interno de caja al sistema de contabilidad, funciones de empleo y de procedimientos que se encuentran coordinados y que además tienen por propósito el obtener información segura, custodiar el efectivo que se encuentra en caja, fomentar una mayor eficiencia en las operaciones y en la política administrativa de la empresa.

Por lo que una manera de detectar procedimientos indebidos es a través de un estricto control interno por lo que se recomienda que los registros de caja deben ser realizados de manera ordenada y cronológica (Abril, López y Jiménez, 2017), y de colocar personal idóneo para esa responsabilidad.

Entre los objetivos del control interno de caja se encuentran los siguientes:

- Determinar si los ingresos efectivos fueron registrados en los libros de contabilidad y que han sido depositado de forma íntegra y de manera oportuna en las cuentas de la empresa.
- Determinar si los ingresos y los egresos han sido correctamente depositados en el periodo que corresponde y si estas se encuentran correctamente registradas en los mayores auxiliares y en el mayor general.
- Determinar si aquellos ingresos que fueron registrados de forma contable se encuentran sustentados con documentos.

A más de los objetivos mencionados el control interno también contribuye a:

- Prevenir el cometimiento de fraudes.
- Motivar a una mayor eficiencia en el trabajo ejecutado por el personal.
- Proteger el efectivo de caja.
- Descubrir posibles malversaciones
- Identificar posibles errores.

- Detectar desperdicios y filtraciones de caja
- Obtener información administrativa contable oportuna.

2.5. Políticas de control de caja

Una empresa debe tener un adecuado sistema de control interno, de esta manera se previenen pérdidas, el uso inadecuado de los recursos, reducción de los riesgos en pagos no autorizados y la detección de fraudes, aspectos que llevan a que la empresa tenga beneficios. Desde este punto de vista, considerando que en el área de caja se encarga principalmente de la recaudación de los ingresos de las organizaciones y es importante considerar procedimientos adecuados para su manejo y así evitar posibles errores. Bajo este contexto los sistemas de control funcionan como aquella estructura que engloba y otorga sentido a las actividades que se realizan dentro de las organizaciones (Portal, 2016)

2.6. Arqueo de caja

Proceso que reside en el análisis de las transacciones del efectivo, y que se lleva a cabo con el propósito de comprobar si las transacciones se realizaron bajo procedimientos adecuados y autorizados. De acuerdo a (Centeno, García, Ramos y Alfaro, 2014) en el arqueo de caja se detalla la recaudación realizada durante un periodo de tiempo con el propósito de comprobar si lo que se encuentra en efectivo es igual a lo registrado.

Mediante el arqueo de caja también es posible determinar si los controles internos se están realizando de forma adecuada. En base a lo mencionado, el papel que desempeña la auditoría se relaciona con la evaluación de la información financiera disponibles en los estados financieros y documentos contables con el objetivo de emitir un informe que respalde la razonabilidad de dicha información (Gamboa, Hurtado, y Ortíz, 2017).

Continuamente los arqueos de caja se ejecutan de manera sorpresiva por la persona responsable de caja, el objetivo de esto es el de identificar errores en el proceso que ocasiones faltantes o sobrantes en la cuenta respectiva (Chirinos, 2013).Bajo el contexto de lo mencionado, al realizar el arqueo de caja pueden presentarse situaciones como las que se describen a continuación:

- El dinero de caja sea igual al saldo de la cuenta caja.

- Los resultados del arqueo indique que existe menor valor de lo que se expresa en libros.
- Los resultados arrojan un saldo mayor en caja que lo que constan en los libros.

En el caso de ser detectado un faltante, se tienen dos alternativas:

- Cobrar el faltante a la persona encargada de caja.
- Considerarla como un gasto en el que ha incurrido la empresa.

Si el saldo del arqueo evidencia un saldo superior al de los libros, este valor deberá ser abonado a una cuenta destinada para otros ingresos.

2.7. Caso práctico

Se presenta un caso práctico que incluye la realización de un arqueo de caja, como ya se había manifestado en párrafos anteriores al realizar un control interno de caja, se protege a la empresa de fraudes e inconsistencias, así como también controlar la adecuada su adecuada contabilización. Los datos del ejercicio se exponen a continuación:

El 26 de junio de 2017 se decide realizar el arqueo de caja en la empresa SUPERXIS S.A. Los resultados y novedades son:

Dinero encontrado

Moneda fraccionaria

- ✓ 78 de \$ 0.25
- ✓ 49 de \$ 0,50

Billetes

- ✓ 4 de US\$ 100,00
- ✓ 50 de US\$ 5.00

Cheques

- ✓ 1 Cheque del Banco Bolivariano US\$ 148,00
- ✓ 1 Cheque del Banco del Pacífico US\$ 250,00

Saldo contable y ventas del día no contabilizadas aún:

Saldo de acuerdo a certificación adjunta	\$510,00
Ventas entre 8h00 y 12h00 del 26 de junio del 2017	\$ 790,00

Saldo contable actual \$ 1.300,00

Novedades

Novedades comunicadas a la gerencia, que afectará los registros contables:

1 billete de US\$ 10,00 falso

Un cheque de US\$ 250,00 del banco del Pacifico posfechado para ser cobrado el 30 de julio/2017

Se pide:

- a. Realizar el Acta de Arqueo de Caja y determine el resultado correspondiente.
- b. Registrar los asientos correspondientes.
- c. Argumentar con algún instructivo sobre el manejo de caja.

A continuación se presenta el desarrollo del caso

2.7.1 Acta de Arqueo de caja

Cuadro 1. Acta de Arqueo de caja

EMPRESA SUPERXIS S.A				
Acta de arqueo de caja				
Cajera (o): Jeanina Salinas				
Delegada(o): Emilia Guacho				
Fecha: 26 de junio del 2017			Hora: 17h00 hasta 17h30	
BILLETES				
Cantidad	Denominación			Valor
4	Billetes de \$ 100,00			\$ 400,00
50	Billetes de \$ 5,00			\$ 250,00
Suman				\$ 650,00
MONEDAS				
Cantidad	Denominación			Valor
78	Monedas de 0,25 ctvs.			\$ 19,50
49	Monedas de 0,50 ctvs.			\$ 24,50
Suman				\$ 44,00
CHEQUES				
Fecha	Número	Banco	Girador	Valor
26/06/2017	00569	Banco Bolivariano		\$ 148,00
30/06/2017	00967	Banco Pacífico(chegue posfechado)		\$ 250,00
Suman				\$ 398,00
COMPROBANTES				
Fecha	Concepto			Valor
Suman				
Total según arqueo de caja				\$ 1.092,00
Saldo contable				\$ 1.300,00
Diferencia(faltante o sobrante)				\$ 208,00
El efectivo y los comprobantes, cuyos valores suman a un valor de \$ 1092,00, el cual estos fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción.				
Cajero(a)				Delegado(a)

Fuente: (Espejo, 2013)

Datos: la autora.

Análisis del arqueo de caja

Hallazgos:

1. En caja se determinó un faltante con respecto al saldo contable de \$208,00.
2. Un billete de \$10,00 falso.
3. Un cheque de US\$ 250,00 del Banco del Pacífico posfechado
4. Riesgo en el control de la cuenta caja.
5. Falta de políticas para el manejo y control de caja

De acuerdo a revisión realizada en la cuenta caja se pudo determinar que existe un saldo contable de \$1.300,00. Al llevar a cabo el arqueo de caja se comprobó la existencia de \$1.092,00; evidenciándose un faltante de \$208,00. Este faltante será recuperado por la empresa mediante la cuenta: cuentas por cobrar al empleado. Los resultados obtenidos permitirán que los directivos puedan tomar mejores decisiones en cuanto al control de caja.

2.7.2. Registros contables del arqueo de caja

Cuando el resultado del arqueo es igual con el saldo contable no hay que realizar ningún ajuste, en cambio sí existen diferencias, estas deben ser contabilizadas. El faltante es por el valor de \$208,00, por lo que este valor debe ser recuperado por la empresa, estableciendo una cuenta; cuentas por cobrar al empleado.

Cuadro 2. Libro Diario General
Empresa SUPERXIS S.A
Libro Diario General
 \$

FOLIO N° 001

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Deber	Haber
26/06/2017		-1-			
	5105	Gasto por pérdida de caja		\$ 10,00	
	510501001	Pérdidas fortuitas	\$ 10,00		
	10101	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 10,00
	10101001	Caja	\$ 10,00		
		P/r: Registro del billete falso de \$ 10,00			
26/06/2017		-2-			
	10101	Efectivo y equivalente al efectivo		\$ 250,00	
	10101002	Caja restringida	\$ 250,00		
	10101	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 250,00
	10101001	Caja	\$ 250,00		
		P/r: Registro de cheque posfechado			
26/06/2017		-3-			
	1010206	Documentos y cuentas por cobrar		\$ 208,00	
	1010206001	Cuentas por cobrar al empleado	\$ 208,00		
	10101	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 208,00
	10101001	Caja	\$ 208,00		
		P/r: Registro del faltante			
		Total		\$ 468,00	\$ 468,00

Fuente: (Zapata, 2017)

Datos: la Autora

2.7.3. Argumentar con algún instructivo sobre el manejo de caja

El ámbito de aplicación de los arquezos implica a los fondos de caja, documentación en custodia, documentación en garantía, su objetivo es controlar el cumplimiento de los procesos y funciones de caja para disminuir las fallas o errores que pueden cometerse dentro de las actividades que se llevan a cabo y de esta manera facilitar el proceso de control.

Para un mejor manejo de esta cuenta, sus políticas y procedimientos debe encontrarse descritos en un documento contribuyendo de esta manera a mejorar las actividades que realiza el personal encargado de caja. Las políticas deben estar orientadas al desarrollo y optimización de los procesos de caja, razón por la cual es imprescindible su aplicación obligatoria por parte del personal.

Entre los procesos que deben realizarse para llevar un adecuado manejo de caja, deben ser considerados los siguientes:

a. Establecimientos de políticas contables:

- Se deberán identificar a los responsables de la custodia del efectivo y equivalentes del efectivo
- De deberán realizar autorizaciones de los egresos de efectivo por parte de los responsables, donde se debe incluir: formas, condiciones, importes máximos, aspectos impositivos tributarios.
- Plazos de custodia de efectivo y procedimientos de transferencia hacia un medio más seguro.
- Presentación de flujograma, identificando áreas y personas responsables, entre otros.

b. Procedimientos para el arqueo de caja

- Los arqueos son programados por las personas designadas por los directivos de la organización.
- Los arqueos deben ser realizados en presencia de la persona responsable.
- Una vez terminado el arqueo se debe levantar un acta en la cual se consignará la conformidad o inconformidad del arqueo.
- Las irregularidades observadas deberán ser comunicadas por escritos a los directivos de la empresa.

3. CONCLUSIONES

En la empresa Superxis, S.A. los procedimientos en el área de caja se realizaban de manera inadecuada, situación que fue comprobada en la realización del arqueo de caja, donde se evidencio un faltante de \$208,00.

Los resultados del arqueo de caja deben ser registrados en el Libro Diario General, donde se registra la diferencia del control realizado en la cuenta; Cuentas por cobrar al empleado, debido a que es el responsable del manejo de dicha cuenta

El manejo de caja debe seguir una serie de actividades previamente planificadas, con el propósito de prevenir o detectar errores, para así mejorar el control del efectivo y poseer confianza en los estados financieros de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Abril, M., López, A., y Jiménez, W. (2017). Propuesta de una metodología basada en procedimientos de control interno. *Revista Publicando*, 12(2), 813-835. Obtenido de https://rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/762/pdf_551
- Bonilla, E., Cardeño, E., y Cardeño, N. (2015). La función financiera en las micros, pequeñas y medianas empresas, del municipio de Riohacha. *Económicas*, 36(2), 137-146. Obtenido de <http://revistascientificas.cuc.edu.co/index.php/economicascuc/article/view/762/10>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*(2), 129-146. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Centeno, K., García, E., Ramos, C., y Alfaro, J. (2014). Contabilización de ingresos y egresos en la alcaldía La Estanzuela durante el I semestre 2014. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano*(14), 40-55. Obtenido de <https://www.lamjol.info/index.php/FAREM/article/view/2578/2331>
- Chirinos, N. (24 de Agosto de 2013). *Arqueo de Caja*. Obtenido de Contabilidad: <http://nancylove845.blogspot.com/2012/08/arqueo-de-caja.html>
- Espejo Jaramillo, L. B. (2013). *Contabilidad General*. Loja.
- Gamboa, J., Hurtado, J., y Ortíz, A. (2017). Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera. *Revista Publicando*, 12(1), 627-641. Obtenido de https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/729/pdf_529
- Gómez, D., Blanco, B., y Conde, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *GECONTEC: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*, 1(2), 53-65. Obtenido de <https://search-proquest-com.ezproxybib.pucp.edu.pe/docview/1663910231/CB7CBCF1067F484EPQ/3?accountid=28391>
- López, Ó., y Guevara, J. (2015). Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo. *Contaduría Universidad de Antioquia*(66), 175-190.

- Morón, A., Reyes, M., y Urbina, Á. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C. Agelvis, C.A. *Multiciencias*, 15(4), 417-427. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/904/90448465008.pdf>
- Obispo, D., y González, Y. (2015). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013. In *Crescendo. Institucional*, 6(1), 64-73. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano*, 2(7), 34-42. Obtenido de <https://www.lamjol.info/index.php/FAREM/article/view/2630/2380>
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*(198), 7-13. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Vega, L., y González, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 16(2), 294-308. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1804/180450667015.pdf>
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad general* (8 ed.). Colombia: Sara Paula Santander.