



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA EN LA FERRETERÍA  
CALDERÓN DEL CANTÓN SANTA ROSA DEL AÑO 2018

SILVA MEDINA JHULIANA LISSETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA EN LA  
FERRETERÍA CALDERÓN DEL CANTÓN SANTA ROSA DEL AÑO  
2018

SILVA MEDINA JHULIANA LISSETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA EN LA FERRETERÍA CALDERÓN  
DEL CANTÓN SANTA ROSA DEL AÑO 2018

SILVA MEDINA JHULIANA LISSETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

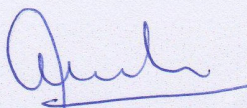
CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 04 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
04 de julio de 2018

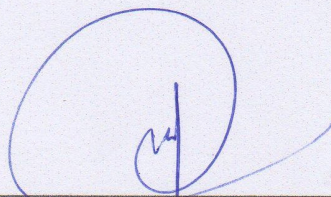
Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA EN LA FERRETERÍA CALDERÓN DEL CANTÓN SANTA ROSA DEL AÑO 2018, 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.



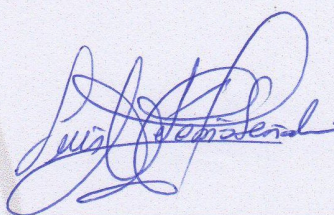
---

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR  
0701534034  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

OLAYA CUM RONNY LEONARDO  
0702520958  
ESPECIALISTA 2



---

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO  
0701091241  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 05 de julio de 2018 - 13:23

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** SILVA MEDINA JHULIANA LISSETH\_PT-010518.pdf (D40246153)  
**Submitted:** 6/18/2018 5:28:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 4 %

### Sources included in the report:

CANGO GONZALEZ JIMMY MANUEL.pdf (D21207084)  
<https://bibliocausa.files.wordpress.com/2013/03/arqueo.pdf>  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6743/1/43%20CONTABILIDAD%20INTERMEDIA.pdf>

### Instances where selected sources appear:

3

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

La que suscribe, SILVA MEDINA JHULIANA LISSETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA EN LA FERRETERÍA CALDERÓN DEL CANTÓN SANTA ROSA DEL AÑO 2018, 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.

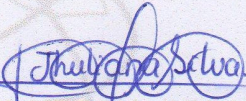
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 04 de julio de 2018

  
SILVA MEDINA JHULIANA LISSETH  
1104798838

**RESUMEN**  
**CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA EN LA FERRETERIA**  
**CALDERON DEL CANTON SANTA ROSA DEL AÑO 2018**

Autora: Jhuliana Silva-Medina

Tutor: Ing. Gonzalo Chávez-Cruz

E-mail: jsilva\_est@utmachala.edu.ec

Ferretería Calderón es una empresa dedicada a la venta de artículos de ferretería, esta entidad comercial mantiene flujos de efectivos representativos, conformados por los ingresos y egresos de dinero para llevar a cabo el desarrollo de las actividades y operaciones. El presente trabajo de investigación pretende implementar un control interno para la cuenta caja, siendo fundamental el control del efectivo y su equivalente para prevenir cualquier acto fraudulento o errores en los registros contables y diferencias que pueden presentarse al realizar el arqueo de caja comparándolo con el saldo contable.

En la presente investigación se aplicó un enfoque de carácter cualitativo y cuantitativo de modo bibliográfico mediante la utilización de artículos científicos y libros que se encuentran en internet, con un análisis descriptivo de otras investigaciones realizadas. De tal forma se da conocer un reglamento y procedimientos para la cuenta caja para el correcto control de la cuenta. En el estudio se aplica simulaciones de faltantes y sobrantes de caja, que luego son registrados con un registro de ajustes.

**Palabras claves:** control interno, efectivo, caja, arqueo de caja.

**ABSTRACT**  
**INTERNAL CONTROL FOR THE CAJA ACCOUNT IN THE CALDERÓN**  
**HARDWARE FACTORY SANTA ROSA DEL AÑO 2018**

Autora: Jhuliana Silva-Medina

Tuthor: Ing. Gonzalo Chávez-Cruz

E-mail: jsilva\_est@utmachala.edu.ec

Ferretería Calderón is a company dedicated to the sale of hardware, this business entity maintains representative cash flows, made up of the income and expenditure of money to carry out the development of activities and operations. The present research work intends to implement an internal control for the cash account, being fundamental the control of the cash and its equivalent to prevent any fraudulent act or errors in the accounting records and differences that may arise when making the cash settlement compared to the balance accountant.

In the present research, a qualitative and quantitative approach was applied in a bibliographic way through the use of scientific articles and books found on the internet, with a descriptive analysis of other researches carried out. In this way it is known to know a regulation and procedures for the cash account for the correct control of the account. In the study, simulations of missing and surplus cash are applied, which are then registered with a record of adjustments.

**Keywords:** internal control, cash, cash, cashbox.



## Tabla de contenido

RESUMEN.....	I
ABSTRACT .....	II
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>DESARROLLO .....</b>	<b>2</b>
Efectivo y equivalente al efectivo.....	2
Efectivo.....	2
Caja.....	2
Control interno.....	3
Control interno de caja.....	4
Arqueo de caja.....	4
Formato de arqueo de caja.....	4
Normas de control para la cuenta caja.....	5
Procedimientos para el arqueo de caja.....	5
Desarrollo de caso practico.....	7
Planteamiento.....	7
Registro cuando existen faltantes de caja.....	10
Registro cuando existen sobrantes de caja.....	11
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>12</b>
BIBLIOGRAFÍA.....	13

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Datos del ejemplo.....	7
Tabla 2: Plan de cuentas Ferretería Calderón.....	8
Tabla 3: Formato de arqueo de caja.....	9
Tabla 4: Libro diario general.....	10
Tabla 5: Libro diario general.....	11

## INTRODUCCIÓN

En un mundo competitivo las empresas necesitan de mecanismos que permitan el desarrollo correcto de sus actividades y operaciones, por esta razón deben contar con un control interno independientemente de la actividad a la que se dedique. Estos tipos de controles permiten alcanzar la misión y los objetivos institucionales, dando a conocer el nivel de cumplimiento de las normativas, políticas, y a su vez se evalúa la responsabilidad de los trabajadores y proporciona información financiera confiable. De tal forma que el control interno permite resguardar los activos, minimizando la presencia de fraudes o errores.

Los problemas para la cuenta caja en algunas empresas es la ausencia de control porque no se emiten comprobantes de ingreso y egresos como sustento de las transacciones, las diferencias en el recuento físico con el saldo contable de la cuenta por la falta de controles en este recurso económico de gran importancia de alta liquidez que puede darse por desviaciones de fondos, y por falta de responsabilidad de los encargados de su manejo.

Ante lo mencionado el presente trabajo de examen complejo busca entregar aspectos sobre el control interno de la cuenta caja, mediante la aplicación del arqueo de caja que consiste en realizar el recuento del efectivo que se encuentre en caja comprándolo con el saldo contable en determinado tiempo. Como objetivo general de la cuenta caja es implementar un control interno para la cuenta caja de la ferretería Calderón, y como objetivos específicos se pretende elaborar un reglamento de caja y desarrollar un caso práctico de arqueo de caja con saldos iguales, faltante y sobrante, con sus respectivos asientos contables.

La investigación realizada es de carácter cualitativo y cuantitativo de modo bibliográfico mediante la recopilación de información de artículos científicos y libros, y de abordaje descriptivo que permita la comparación con investigaciones anteriores realizadas al problema antes mencionado. Además se determinó que el control interno es un mecanismo que permite proteger el efectivo, mediante la aplicación del reglamento para la cuenta caja, mejorando los procesos en las transacciones realizadas en la empresa, estableciendo claramente los procedimientos a realizar ante cualquier resultado encontrado en un arqueo de caja, conjuntamente con los asientos contables, de tal manera la información contable sea confiable.

## **DESARROLLO**

### **FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

#### **Efectivo y equivalente al efectivo**

##### **NIC 01**

Información a presentar en el estado de situación financiera: El efectivo y otros medios equivalentes deberán ser presentados en el grupo de los activos corrientes con sus respectivos valores. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 1 (P.54).

##### **NIC 07**

El equivalente al efectivo está conformado por los recursos de alta liquidez, que son fácilmente convertidos en efectivo, y usados para las obligaciones a corto plazo (NIC) 7 (P.6-7).

#### **Efectivo**

El efectivo es considerado como uno de los recursos económicos fundamentales para llevar a cabo las operaciones y actividades diarias en la empresa (Escobar Arias, 2014). En este mismo sentido Oliveros (2015) menciona que el efectivo es utilizado para el pago de personal, adquisiciones de inventarios, cancelaciones de obligaciones, entre otros.

El efectivo y equivalente del efectivo relaciona los movimientos de ingresos y egresos que se desarrollan en las actividades empresariales, utilizando subcuentas correspondientes a caja, bancos, utilizados para gastos menores e inversiones, fáciles en convertirse en efectivo a corto plazo (Altuve, 2014).

#### **Caja**

Según Chávez, Campuzano, & Alvarado (2015) la cuenta caja se encuentra en el grupo de activo corriente, conformada por billetes, monedas, cheques, facturas, notas de ventas, tiquetes, letra de cambio, Boucher. Para el buen manejo de esta cuenta contable debe estar acompañada de normas de control interno con períodos determinados y de forma imprevista para su ejecución, que permitan obtener valores correctos.

Corresponde a la cuenta contable que agrupa a efectivo que se encuentra en caja o equivalentes, en la empresa pueden existir una o varias cajas. Los cajeros deben realizar un reporte de caja representando las entradas y salidas del efectivo, y en un sistema de facturación computarizada los cajeros deben realizar reportes diariamente (Bernal Niño, 2004).

### **Control interno**

Una de las preocupaciones de las empresas es la presencia de fraudes, mediante la ausencia de controles internos financieros y administrativos, además se considera que dependiendo del nivel de control implementado se presentará este delito, tomando en cuenta que es un factor que puede producir la quiebra de la entidad (Velázquez Martínez, 2016).

Siguiendo a Vega & Nieves (2016) da a conocer que el control interno es utilizado por las empresas, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos, mediante la detección de irregularidades, errores en los procesos o actividades ejecutadas, para mejorar o corregir cada una de ellas. Por su parte Sánchez, Pérez & García (2016) menciona que a nivel mundial es considerando el control interno como un mecanismo para alcanzar la rentabilidad y a su vez prevenir pérdidas de recursos, obteniendo de información confiable mediante el cumplimiento de normas y leyes. Toma importancia el control en la sociedad por la información que se puede producir para las áreas de tipo económico, financiero y contable (Amat Salas, 2016).

El control interno permite prevenir actos fraudulentos, porque al extenderse o crecer la empresa, necesitará resguardar sus activos correctamente (Hernández P., 2016). Y las organizaciones se han apoyado en este mecanismo para tomar las mejores decisiones (Delicado Teixeira, 2014).

### **Control interno de caja**

Según Navarro & Ramos (2016) un control para la cuenta caja consiste en la ejecución de actividades de comprobación, intervención o inspección de las políticas implementadas, con la finalidad de conocer el cumplimiento del mismo, al detectar desviaciones se deben adoptar aspectos correctivos y preventivos.

Por lo tanto el recurso económico como el efectivo tiene riesgos en las entidades, que podrían representar pérdidas económicas por la falta de controles, debido a las cantidades de dinero que puede ingresar en las actividades diarias, sean éstas por concepto de pagos anticipados por los clientes. Además los movimientos de egresos ejecutados deben contar con soportes de documentos que garanticen dicha transacción (Morón, Reyes, & Urbina, 2015). Así como lo indica Morales (2017) que mediante la implantación del control interno se debe llevar a cabo la separación de responsabilidades, conocer las autorizaciones en las actividades, custodiar los activos y registros de la empresa, disponer documentos y registros contables que fueron efectuados.

### **Arqueo de caja**

El arqueo de caja se refiere al recuento de la existencia física del dinero y documentos que recibió el cajero, relacionándolo con el saldo contable de la cuenta caja, para conocer si estos dos valores coinciden. Al existir faltantes o sobrantes se debe realizar acciones correctivas (Chávez, Campuzano, & Alvarado et al, 2015). Dicho efectivo que recibe la empresa debe ir acompañado necesariamente de políticas contables que permitan llevar a cabo su correcto procedimiento (Mora, Martínez, Cantillo, & Pardo, 2015). Porque al existir sobrantes o faltantes de dinero significa que algo está fallando y se deberían tomar acciones para mejorarlas (Campuzano, Chávez, & Chávez, 2015).

### **Formato de arqueo de caja**

Consiste en el documento donde se anota el recuento de caja, realizando la comparación con el saldo contable de la cuenta. Se especifica detalladamente el efectivo y documentos por concepto de cobros y pagos realizados como sustento de las transacciones hallados en un arqueo de manera imprevista (Hortiguera Valdeande & Sanchez Estella, 2011).

## **Normas de control para la cuenta caja**

Para llevar a cabo un control interno adecuado de la cuenta caja se recomienda las siguientes normas:

- Proporcionar al cajero un departamento para realizar su labor.
- Disponer de una máquina detector de billetes falsos en el departamento de caja.
- Ingreso al área de caja será restringido, sólo se permitirá el ingreso del cajero y personal autorizado
- Los cheques serán girados a nombre de la empresa.
- Efectuar cheques para los desembolsos de efectivo, para pagos menores se hará uso de caja chica.
- Se desarrollaran arquezos de caja sorpresivos por lo menos una vez al mes.
- El departamento de contabilidad será el responsable de realizar los arquezos de caja.
- Para el desarrollo del arqueo de caja, se necesitará la presencia del cajero, para verificar el correcto procedimiento de control.
- Se depositaran los valores generados que correspondan a ventas, cobros y anticipos de clientes cada 24 horas, el encargado del depósito será distinto al cajero.
- El cajero será la persona encargada de recibir dinero en la entidad.
- Se realizará comprobantes de ingreso y de egreso, de forma inmediata
- En caso de existir faltantes, el cajero será el responsable de dicha pérdida, por lo tanto se descontará en el rol de pagos.
- En caso de existir billetes falsos, el valor correspondiente se cargará a la cuenta del responsable de caja.
- Al finalizar la jornada se deberá realizar un cierre de caja, presentando un reporte de los valores obtenidos, con sus respectivas firmas de responsabilidad

## **Procedimientos para el arqueo de caja**

### **Planificación y organización**

- Mediante un escrito delegar a la persona independientemente a este departamento de realizar el arqueo de caja.
- El responsable de realizar el arqueo de caja deberá planificar fechas para su desarrollo.
- Se elaborará un formato de acta de arqueo de caja.

## **Ejecución**

- Se procederá a realizar un corte a las actividades contables que realiza el cajero.
- Solicitar al departamento de contabilidad el saldo contable de caja.
- Para realizar el conteo físico del efectivo, éste deberá ser clasificado por monedas, billetes, cheques y documentos.
- Realizar las sumas correspondientes por cada parámetro (monedas, billetes, cheques, documentos).
- Los valores encontrados deben ser registrados en el acta de arqueo de caja.
- A continuación se deberá comparar saldos del efectivo y el saldo contable de la cuenta caja para declarar la existencia de sobrantes o faltantes de efectivo, y en el caso de darse deben ser contabilizados mediante asientos de ajustes.

## **Comunicación de resultados**

- Dar a conocer los resultados del arqueo de caja a los directivos de la empresa, para la realización de acciones correctivas o de mejoras en el caso de ser necesario.

## Desarrollo de caso practico

### Planteamiento

El 10 de mayo del 2018. Se realiza de forma sorpresiva el arqueo de caja al señor Dixon Pérez responsable de caja en la ferretería Calderón, a cargo de la contadora Sonia Medina, encontrando los siguientes resultados:

*Tabla 1: Datos del ejemplo*

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Total</b>
Monedas		
60	monedas de \$ 0,10	\$ 6,00
80	monedas de \$ 0,25	\$ 20,00
70	monedas de \$ 0,50	\$ 35,00
50	monedas \$ 1	\$ 50,00
Billetes		
8	billetes \$ 5	\$ 40
15	billetes \$ 10	\$ 150
10	billetes \$ 20	\$ 200
1	billetes \$ 100	\$ 100
Cheque		
1	cheque de banco de Machala #165465245	\$ 150
1	cheque banco Pichincha #154864244	\$ 300
<b>Saldo contable de la cuenta caja</b>		<b>\$ 1.051,00</b>

Fuente: formato del libro de Chávez, Campuzano, & Alvarado (2015)  
Datos: la autora



Tabla 2: Plan de cuentas Ferretería Calderón

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMENCLATURA</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>
1.01.01.01.	CAJA
1.01.01.01.01.	CAJA CHICA
1.01.01.01.02.	CAJA GENERAL
1.01.01.01.02.001	DIXON PEREZ
1.01.01.02.	BANCOS
1.01.01.02.01.	BANCO DE MACHALA
<b>1.01.02.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1.01.02.01.01.	CLIENTES LOCALES
1.01.02.02.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1.01.02.02.01.	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS
1.01.02.02.01.001	DIXON PEREZ
1.01.02.02.02.	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES
1.01.02.03.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
<b>1.01.03.</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.01.03.01.	MERCADERIA
<b>1.01.04.</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>
<b>1.01.05.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IMP. A LA RTA (I.R.)
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01.</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.02.01.01.	EDIFICIOS
1.02.01.02.	MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.03.	MAQUINARIAS Y EQUIPOS
1.02.01.04.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.02.01.05.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01.</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>
4.01.01.	VENTA DE MERCADERIA
<b>4.02.</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.02.01	SOBRANTE DE CAJA

Fuente: de la autora

Tabla 3: Formato de arqueo de caja

<b>FERRETERIA CALDERON</b> Más cerca de ti..! Dirección: Barrio Calderón Edmundo Chiriboga y Carrión Pinzano			
<b>ARQUEO DE CAJA</b>			
Fecha: 10 de mayo 2018		Hora: 3pm	
Custodio: Dixon Pérez Ramón		Delegado: Sonia Medina Remache	
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>		<b>Valor</b>
<b>Monedas</b>			
60	Monedas de 0,10 centavos		\$ 6,00
80	Monedas de 0,25 centavos		\$ 20,00
70	Monedas de 0,50 centavos		\$ 35,00
50	Moneda de 1 dólar		\$ 50,00
		Suman	\$ 111,00
<b>Billetes</b>			
8	Billetes de cinco dólares		\$ 40,00
15	Billetes diez dólares		\$ 150,00
10	Billetes veinte dólares		\$ 200,00
1	Billetes cien dólares		\$ 100,00
		Suman	\$ 490,00
<b>Cheque</b>			
1	cheque de banco de Machala #165465245		\$ 150,00
1	cheque banco Pichincha #154864244		\$ 300,00
		Suman	\$ 450,00
		<b>Total presente</b>	\$ 1.051,00
		<b>Saldo contable</b>	\$ 1.051,00
		<b>Diferencia</b>	\$ -
El efectivo que corresponde a \$ 1051,00 fue contabilizado en mi presencia y devueltos a entera disposición.			
Dixon Pérez Ramón Cajero		Sonia Medina Remache Contadora	

Fuente: formato del libro de Chávez, Campuzano, & Alvarado (2015)

Datos: la autora

Cuando se obtiene saldos iguales entre el saldo del arqueo de caja con el saldo contable, no se realiza algún ajuste contable. Por lo tanto se puede decir que el control interno se está ejecutando correctamente, mediante el cumplimiento del reglamento de caja.

## Registro cuando existen faltantes de caja

Considerando el ejemplo anterior, pero esta vez existe un faltante de \$40, por lo tanto el saldo contable sería mayor. En esta ocasión el faltante del efectivo será debitada a la cuenta del trabajador responsable de caja.

Tabla 4: Libro diario general

**Ferretería Calderón**  
1 de enero al 31 de diciembre 2018

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
10/05/2018		-1-			
	1.01.02.02.01.	<b>CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>		40,00	
	1.01.02.02.01.001	Dixon Pérez	40,00		
	1.01.01.01.02.	<b>CAJA GENERAL</b>			40,00
	1.01.01.01.02.001	Dixon Pérez	40,00		
		P/R faltante de caja			
		-2-			
	1.01.01.01.02.	<b>CAJA GENERAL</b>		40,00	
	1.01.01.01.02.001	Dixon Pérez	40,00		
	1.01.02.02.01.	<b>CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>			40,00
	1.01.02.02.01.001	Dixon Pérez			
		P/R cobro de faltante de caja			

Fuente: formato del libro de Chávez, Campuzano, & Alvarado (2015)

Datos: la autora

Cada vez determinado el faltante se procederá a crear una cuenta por cobrar a corto plazo al cajero Sr. Dixon Pérez Ramón

### Registro cuando existen sobrantes de caja

Con el ejemplo anterior. Según saldo contable debe haber \$1.051, pero al contar el dinero se encontró \$1071, sobrando \$20.

*Tabla 5: Libro diario general*

**Ferretería Calderón**  
1 de enero al 31 de diciembre 2018

Fecha		Detalle	Parcial	Debe	Haber
10/05/2018		-1-			
	1.01.01.01.02.	<b>CAJA GENERAL</b>		20,00	
	1.01.01.01.02.001	Dixon Pérez	20,00		
	4.01.	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			20,00
	4.01.01.	sobrante de caja	20,00		
		P/R sobrante de caja			

Fuente: formato del libro de Chávez, Campuzano, & Alvarado (2015)

Datos: la autora

El exceso de dinero en caja se lo registrará como un ingreso de efectivo contra la cuenta otros ingresos.

## CONCLUSIONES

La implementación del control interno para la cuenta caja es fundamental para la Ferretería Calderón, este mecanismo va a permitir mejorar el cuidado del efectivo y su equivalente, provenientes de las ventas, anticipos de clientes, mediante el correcto manejo para ello es importante que se cree un reglamento de caja.

El reglamento de caja permitirá la administración correcta de esta cuenta. En el reglamento se conocerá que elementos debe contar el departamento de caja, quienes son responsables de ejecutar un arqueo de caja imprevisto, como también las responsabilidades del cajero. De tal forma que al existir faltante o sobrante de efectivo, se procederá a ejecutar acciones en base a las normas establecidas por la empresa.

En el trabajo se utiliza un formato sencillo para la realización del arqueo de caja y se clasifica en orden de denominación. Otro factor importante resultante de la investigación es el modelo de los asientos cuando existen sobrantes y faltantes de caja.

## BIBLIOGRAFÍA

- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrio, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, 245-267.
- Altuve, J. G. (2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante. *Actualidad Contables Faces*, 17, 5-17.
- Amat Salas, J. M. (2016). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV, 5-11.
- Bernal Niño, M. (2004). *Contabilidad, sistema y gerencia*. los libros de el nacional.
- Campuzano Vásquez, J., Chávez Cruz, R., & Chávez Cruz, G. (2015). *Elemento Básicos de Contabilidad*. Machala: Ediciones UTMACH.
- Chávez Cruz, G. J., Alvarado Avilés, F. G., & Campuzano Vásquez, J. A. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Machala: Ediciones UTMACH.
- Delicado Teixeira, N. M. (2014). La contribución de los sistemas. *Cuadernos de Contabilidad*, 853-.
- Escobar Arias, G. E. (2014). Flujos de efectivo y entorno económico en las empresas de servicios de Risaralda 2002-2011. *Revista Finanzas y Política Económica*, 6, 141-158.
- Hernández P., O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19, 15-41.
- Hortiguela Valdeande, Á., & Sanchez Estella, Ó. (2011). *Análisis y gestión de los instrumentos de cobro y pago*. Ediciones Paraninfo S.A.
- Mora Álvarez, J. M., Martínez Paredes, O. L., Cantillo Flóres, J., & Pardo Soto, M. V. (2015). Crisis de la representación contable en. *Revista Científica General José María Córdova*, 13, 271-288.
- Morales Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida. *Economía*, XLII, 99-127.
- Morón Vázquez, A. J., Reyes Matheus, M. M., & Urbina Chirinos, Á. A. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C. Agelvis. *Multiciencias*, 15, 417-427.
- Oliveros Delgado, J. A. (2015). Estructura económico-financiera de pequeñas y medianas empresas manufactureras Colombo- Venezolanas. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20, 397-418.
- Sánchez González, I. J., Pérez Rivera, Y., & García Rodríguez, A. M. (2016). Módulo Control Interno para el Sistema de Administración y. *Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas*, Vol.9, 91-109.
- 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*, 22, 1-9.

Velázquez Martínez, M. d. (2016). El valor de las empresas libres de delitos financieros. *Opción*, 32, 680-703.