



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE
CAJA BANCO PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA
COLOREA CIA. LTDA.

LALANGUI NIEVES PABLO ANDRES
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO DEL
COMPONENTE CAJA BANCO PARA LA TOMA DE DECISIONES
DE LA EMPRESA COLOREA CIA. LTDA.

LALANGUI NIEVES PABLO ANDRES
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE CAJA BANCO
PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA COLOREA CIA. LTDA.

LALANGUI NIEVES PABLO ANDRES
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 11 DE JULIO DE 2018

MACHALA
11 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE CAJA BANCO PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA COLOREA CIA. LTDA., 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.



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
TUTOR - ESPECIALISTA 1



BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO
0701109753
ESPECIALISTA 2



ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO
0700834260
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 11 de julio de 2018 - 06:27

Urkund Analysis Result

Analysed Document: LALANGUI NIEVES PABLO ANDRES_PT-010518.pdf (D40213330)
Submitted: 6/16/2018 12:53:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

proyecto-1.docx (D15756594)
CASO PRACTICO GABRIELA FEIJOO.docx (D29611137)
http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
<http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5114823>
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621764005>

Instances where selected sources appear:

10

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

El que suscribe, LALANGUI NIEVES PABLO ANDRES, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE CAJA BANCO PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA COLOREA CIA. LTDA., 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.

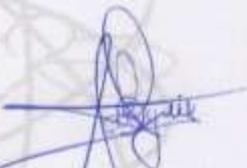
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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 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, 11 de julio de 2018


LALANGUI NIEVES PABLO ANDRES
0705302339

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico en primer lugar a Dios por ser el pilar fundamental, por darme la oportunidad de emprender mis proyectos y objetivos que me proponga a lo largo de mi vida personal y profesional.

A mi familia que ha sido un apoyo condicional para culminar mis estudios, ya que con ellos he compartido momentos de alegría y nostalgia, aunque mí amado padre no este conmigo en estos momentos yo sé que está muy orgulloso de mí; a mi esposa por ser la compañera que escogí para recorrer todo este camino, y a mis hermosos hijos que me dan la fortaleza para seguir adelante.

A mis docentes que me inculcaron valores, experiencias y sobre todo su tiempo para prepararme en esta sociedad tan competitiva que vivimos hoy en día.

Pablo Andrés Lalangui Nieves

AGRADECIMIENTO

Agradezco mucho a Dios por darme esta oportunidad de culminar mis estudios profesionales y permitirme crecer como una persona responsable y honesta; a mi madre por ser la persona que me ha inculcado muchos valores lo cual admiro y respeto y a mi padre que lamentablemente no se encuentra a mi lado hoy en día pero sé que estaría orgullo de mí y de mis objetivos que emprenda. A mi esposa e hijos que son una fortaleza en mi vida para seguir adelante y no desmayar en mi camino.

Y finalmente a la Universidad Técnica de Machala y en su Facultad de Ciencias Empresariales que me abrieron las puertas para estudiar obtener un título como Contador y Auditor.

Pablo Andrés Lalangui Nieves

RESUMEN

El presente trabajo está enfocado hacia él, control interno del componente caja banco de la empresa Colorea Cia. Ltda., como herramienta primordial para sus actividades diarias durante la recepción de dinero que recibe constantemente; y así mismo, ofrecer para sus directivos y administradores información eficaz para la toma de decisiones. Para ello en la parte introductora se da a conocer la problemática que cuentan las empresa al no implementar ningún control interno en sus, operaciones y las consecuencias que eso conllevaría; en la parte del desarrollo se realizó un estudio descriptivo que mediante la búsqueda de artículos científicos, libros y documentales bibliográficas, con relación a nuestra investigación, se obtuvo un amplio criterio contextual para realizar nuestro examen especial de manera práctica. En el caso práctico se realizó una planificación inicial como emanan las Normas Internacionales de Auditoria y de Aseguramiento para luego evidenciar mediante documentos fuentes y con papeles de trabajo, evidencias suficientes para dar nuestra opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros al componente caja bancos; y finalmente se realiza las conclusiones llegadas en la intervención realizada a la empresa.

Palabras claves: Control Interno, Operaciones, Componente, Auditoria, Evidencias

ABSTRACT.

The present work is focused on him, internal control of the bank cash component of the company Colorea Cia. Ltda., As a primary tool for his daily activities during the reception of money he receives constantly; and likewise, offer effective information for decision-making to their managers and managers. For this, in the introductory part, the problematic that the companies tell by not implementing any internal control in their operations and the consequences that would entail is disclosed; In the development part, a descriptive study was carried out that through the search of scientific articles, books and bibliographic documentaries, in relation to our research, a broad contextual criterion was obtained to carry out our special examination in a practical way. In the case study, an initial planning was carried out as the International Auditing Standards emanate to then evidence through source documents and work papers, sufficient evidence to give our opinion on the reasonableness of the Financial Statements to the bank cash component; and finally the conclusions reached in the intervention made to the company are made.

Keywords: Internal Control, Operations, Component, Audit, Evidence

INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

	Pag.
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
RESUMEN	V
ABSTRACT	V
1. INTRODUCCIÓN	- 1 -
1.1 Marco Contextual.....	- 1 -
1.2 Problematización	- 2 -
1.3 Objetivo General	- 2 -
2. DESARROLLO	- 3 -
2.1 Marco Teórico	- 3 -
2.1.1 El Efectivo como motor organizacional.....	- 3 -
2.1.2 Auditoria	- 3 -
2.1.3 Control Interno	- 4 -
2.1.3.1 Control interno en las MiPymes	- 5 -
2.1.3.2 Documentación.....	- 5 -
2.1.4 Dirección Empresarial.....	- 5 -
2.2 Marco Metodológico	- 6 -
2.3 Caso Práctico.....	- 6 -
Políticas para el Control de Caja.....	- 8 -
Matriz de Evaluacion de Control Interno	- 9 -
Custodios Responsables de la Recepción y Manejo de Valores.....	- 10 -
Arqueo de Caja – Colorea Cia. Ltda.....	- 11 -
Estado de Situacion Financiera – Efectivo Equivalente al Efectivo - Caja	- 13 -
Célula Analítica del Componente Caja General	- 14 -
Célula Sumaria del Componente Caja General	- 15 -
Personas Encargadas de Autorizar y Emitir Cheques	- 17 -
Políticas para el Control de Bancos.....	- 18 -
Estado de Situacion Financiera – Efectivo Equivalente al Efectivo - Bancos.....	- 19 -
Conciliacion Bancaria - Diciembre 2017	- 20 -
Célula Analítica Bancos.....	- 22 -
Célula Sumaria Bancos.....	- 23 -
3. CONCLUSIONES	- 24 -
BIBLIOGRAFIA	

1. INTRODUCCIÓN

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, ya que gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuida a los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización (Aguirre & Armenta, 2012, pág. 2).

Fernández & Vásquez (2014) Citando a Chacón (2002) destaca la importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello depende para mantenerse en el mercado (pág. 90).

Las empresas en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua (Fernández & Vásquez, 2014, pág. 91).

1.1 Marco Contextual

En la actualidad se ha escuchado y visto por diferentes medios de comunicaciones; empresas quebrando, fraudes financieros, malversación de dinero y que en ocasiones hay empresas que no se mantienen en el mercado por mucho tiempo y nos preguntamos ¿Porque estos acontecimientos? Si bien sabemos una empresa es creada para realizar diferentes tipos de actividades la cual hace general movimientos económicos; pero muchas de las veces olvidan el control contable en sus actividades operacionales y una de ellas es el control del efectivo, ya que en el instante de adquirir o pagar algún bien o servicio no lo hacemos de una manera confiable económicamente, porque al ingresar o egresar valores se debe registrar con documentos sustentables que justifiquen el movimiento de aquellos. Un arqueo de caja o una conciliación bancaria con sus soportes, son documentos confiables para una buena administración de recursos.

La información financiera hoy en día es de vital importancia para una entidad económica u organización; ya que con la información obtenida los directivos, gerentes u administradores toman decisiones en las cuales ayudan a que la rentabilidad de la empresa siga en constante flujo para el crecimiento de la misma.

Para ello los gerentes u administradores deben tener implementado y coordinado junto con los jefes de cada departamento financiero o administrativo, políticas, manuales o reglamentos internos, para que; cada función a desempeñar sea realizada de una manera correcta y eficaz; con personal capacitado para cada función.

1.2 Problematización

Partiendo con lo anterior el presente trabajo está enfocado al examen especial al control interno del componente caja-banco de la empresa COLOREA CIA. LTDA, ya que estos componentes influye mucho en los estados financieros de la misma, porque; es donde el dinero es recibido y depositado; y que es utilizado para sus diferentes operaciones económicas, y que en ocasiones son mal usados para el fin que fueron creados; entonces, mediante la auditoria se obtendrá evidencias e información relevante necesaria para la emisión de una opinión razonable.

El sistema de control interno proporciona una seguridad razonable. El término "razonable" reconoce que el Control Interno tiene ilimitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de error y fraude en la organización, y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se pueden cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas deciden cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo (Toro, Vizcaíno, Trabas, & Santos, 2005, pág. 4) en mi opinión considero que los controles ejecutados tienen una gran aportación en la seguridad interna de la empresa; mas no una solución completa para eliminar las probabilidades de fraude o malversación de dinero.

Todos los miembros que integran una organización no escapan a la rendición de cuentas, donde a través de un marco financiero se podría validar el cumplimiento de los objetivos empresariales, con la finalidad de identificar y ejercer control sobre los elementos relacionados con la eficiencia en el funcionamiento de las instituciones (García, Socorro, & Fernández, 2014, pág. 449)

1.3 Objetivo General

Evaluar el control interno del componente caja-bancos y su aporte a la toma de decisiones de la empresa Colorea Cia. Ltda.

2. DESARROLLO

2.1 Marco Teórico

2.1.1 El Efectivo como motor organizacional

El efectivo es una variable en donde converge todo lo inherente al aspecto relacionado con los ingresos y egresos de una organización. Según el esquema presentado está compuesto por: efectivo en caja, efectivo en bancos y las cajas chicas, las cuales se crean con la finalidad de cubrir los gastos menores, e inversiones negociables, que se puedan realizar en el término de un año (Altuve, 2014, pág. 9). En mi opinión el efectivo en una organización es el motor financiero primordial para las actividades tanto operacionales como administrativas, ya que la empresa contara con aquello, para las adquisiciones de bienes y de servicios, para las funciones que se realicen a diario, por lo cual el profesional que estará a cargo de receptor e informar dichos rubros debe estar en constante comunicación con el departamento gerencial y el departamento de contabilidad, porque cuando; es receptado un rubro de una venta diaria o posterior deberá ser inmediatamente depositado donde corresponda o a su vez trasladado a un sitio seguro donde no sea causante de pérdidas u robos.

Toda organización que recepta valores diariamente deberá realizar junto con el custodio de valores y el contador, conciliaciones de ingresos y gastos al finalizar el día (arqueos de caja) y en el mes (conciliaciones bancarias) para que haya así una seguridad de información. García, Socorro, & Fernández (2014) cita en su artículo responsabilidad como herramienta de control que: “un auditor se involucra con procedimientos de auditoria relativos a determinar fraude o detectar posibles indicios sobre la existencia del mismo, considerando el clima organanizacional donde surgen cambios subitos e inmediatos” (pág. 450).

2.1.2 Auditoria

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso (Martínez, Alfonso, & Marichal, 2012, pág. 3).

La responsabilidad informativa ha generado conocimiento, selección de medios, espacios, manejo de competencias comunicativas, convirtiendo un hecho, una idea o una opinión en insumo para la integración dialógica, esta a su vez debe continuar haciéndose seguimiento y evaluación a fin de garantizar los parámetros de calidad, eficacia, eficiencia, efectividad en la organización (García, Socorro, & Fernández, 2014, pág. 451)

Rodrigo Estupiñan Gaitan (2013) citando a la NIA 200-2 menciona que: el objetivo de una auditoría hacia los estados financieros permite al auditor externo dar una opinión, respecto de que si los estados financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de acuerdo a la estructura aplicable de información financiera (pág. 47). En mi opinión cuando una organización es objeto a una auditoría deberá ser prestos a la colaboración del auditor externo ya que con su experiencia y conocimientos, indagara y evaluara las debilidades que la organización cuenta, y propondrá cambios en controles con la seguridad de tener un mejor funcionamiento en sus actividades internas.

Las organizaciones reguladoras como: La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; Servicio de Rentas Internas (SRI), son aquellas que tratan de regular y disminuir el impacto que puede ocasionar una empresa cuando no ejecuta controles de seguridad empresariales. “Normalmente son los organismos de regulación y de supervisión de este tipo de entidades los que intentan introducir normas y prácticas, tanto de origen nacional como internacional, que mejore los mecanismos de control, evaluación de riesgo y revisión” (Varela|, Venini, & Scarabino, 2013, pág. 92).

2.1.3 Control Interno

El control interno es un proceso que debe reunir una serie de acciones coordinadas e integradas que se extienden por todas las actividades de la empresa. Estas acciones son omnipresentes e inherentes a la gestión del proceso empresarial de creación de valor. El control interno es más efectivo cuando forma parte de dicho proceso, está integrado como parte inseparable de él, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento (Castromán & Porto, 2005, pág. 94). En mi opinión la implementación de controles en áreas departamentales son indispensables porque genera un mayor rango de aceptabilidad y confiabilidad para nuevas acciones que quiera implementar la organización, estas acciones serían observadas por nuestros propios clientes al momento de adquirir nuestros bienes o servicios por que se sentirían en confianza y seguros.

En la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan asegurar la confiabilidad de la información financiera y de la gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamento y cláusulas contractuales aplicables (Rivas Márquez, 2011, pág. 118). A mi juicio considero que por lo general las pequeñas y medianas empresas no se orientan a incursionar e implantar controles internos en sus organizaciones ya que realizan sus actividades operacionales de una manera empírica y rústica y esa es la razón que muchas de ellas no se mantengan en el mercado.

La gestión ha proporcionado métodos y herramientas a las ciencias de la información con fundamentos básicos y soluciones prácticas a problemas de la información. La propia interdisciplinariedad de la ciencia de la información, su vinculación con las nuevas tecnologías, le sitúa en un papel fundamental en la actualidad (Vega García, 2006, pág. 4).

2.1.3.1 Control interno en las MiPymes

Castañeda Parra (2014) cita en su artículo Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial que: las Mipymes tienen debilidades estructurales en cuanto a al falta de herramientas para crear estrategias que permitan una gestión para proyectar la empresa en el medio y largo plazo, les falta planeación, lo que se convierte en una limitante para la inserción en el ámbito internacional poniendo en riesgo su continuidad en el mercado nacional (pág. 132).

Viloria (2005) informa que dado al intercambio constante entre los individuos y la organización, establecer un mínimo de reglas que permitan la operatividad organizacional. Este mínimo de normas se conoce como sistema de control interno. Sin embargo, pareciera que las organizaciones se han constituido más por hacer y con base en la experiencia, que por estudio de planes de negocios y diseño organizacional. Esto ocasiona que los sistemas de control interno no respondan a las necesidades organizacionales (pág. 88). A mi juicio considero que las organizaciones contratan profesionales a diario para un área determinada; sin embargo, cuando estas contrataciones se hacen contantes, y al no contar con políticas u reglamentos la empresa estaría direccionándose al fracaso.

2.1.3.2 Documentación

Las entidades deben poseer la documentación referida al sistema de control interno y la relacionada con transacciones y hechos significativos; todo debe estar documentado en los manuales que se elaboren. Estos manuales pueden aparecer en cualquier tipo de soporte y la documentación debe estar disponible de tal forma que permita verificar si los controles descritos en los manuales de procedimientos son aplicados realmente y de forma debida (Toro, Vizcaíno, Trabas, & Santos, 2005, pág. 32).

2.1.4 Dirección Empresarial

El problema para la dirección empresarial hoy no es simplemente entender la necesidad de cambio sino como efectuarlo de forma tal que se logre los objetivos a través de las estrategias diseñadas. En este sentido, el control de gestión de las empresas deben conducir a que los componentes operativos les permita alcanzar sus objetivos estratégicos. En especial para las empresas micro, pequeñas y medianas, denominadas MiPymes, las cuales para sobrevivir en este contexto se han visto obligadas a formalizar sus procesos de planificación y de control de todas sus operaciones (Castañeda Parra, 2014, pág. 130).

En mi opinión, la dirección empresarial debe tener claro cuáles son sus objetivos trazados y para que fueron creados; para realizar de esta manera los modelos de controles, que ayuden en la toma de decisiones para el mejor funcionamiento de la empresa; en momentos de dificultades. Si bien se conoce, las pequeñas y medianas empresa son más vulnerables ya que en su mayoría no cuentan con un buen control de gestión.

Toda empresa está inmersa en la sociedad, como tal adopta su cultura y valores; en todo momento se debe tener presente esta relación existente para el crecimiento de la empresa, además de tomar en cuenta que el constante cambio tecnológico y económico del mundo actual influye en los valores de cada individuo viéndose desvirtuada la actuación moral-ética de los profesionales por ser atraídos por la remuneración económica que obtienen al actuar de manera no ética (Hernández, 2016, pág. 23). En mi opinión la moral y la ética de cada colaborador, empleado u directivo debe ser intachable en una organización porque es el reflejo personal de cada uno y más aún cuando ocupan cargos en donde su principal función es el control del efectivo.

2.2 Marco Metodológico

Para llegar al objetivo planteado para nuestro caso práctico, se empleó un estudio descriptivo que llevo a la incursión de libros, revistas científicas e investigaciones bibliográficas realizadas por otros autores con dirección a nuestra investigación; obteniendo así un amplio enfoque conceptual y técnico sobre control interno, control financiero, efectivos y equivalentes al efectivos, información financiera y todo con relación a la problemática que enfrenta la empresa auditada.

En base a la metodología empleada en primer lugar se analizó las diferentes teorías expuestas que nos ayudaron a diseñar la matriz de evaluación de control; para el examen especial de control interno. En segundo lugar y mediante la planificación se realiza una opinión sobre el control interno del componente caja-banco de la empresa auditada y su importancia en su aplicación.

2.3 Caso Práctico

Contexto o situación del problema.

Nuestra firma auditora ha sido contratada para realizar un Examen Especial a los Estados Financieros del componente caja-banco de la empresa Colorea Cia. Ltda. Comprendida desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

Actividad: Venta de pinturas y otros suministros

Contribuyente: Persona Jurídica

Gerente General: Abg. Corina Salinas Muñoz

Lugar: Machala

COLOREA CIA. LTDA.**P.E
1/1****AUDITORIA FINANCIERA**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PLANIFICACION ESPECIFICA

RUC: 0796854771001

COMPONENTE: -Caja -

ORDEN	PROCEDIMIENTOS	REF. PAPELES DE TRABAJO	REALIZAD O POR	FECHA
<u>Pruebas de Cumplimiento</u>				
A-A	Obtenga información general de la empresa			01-may-18
A-A1	Identifique las principales políticas contables, administrativas y operacionales de la empresa para el manejo de caja	P.P. A-A1		02-may-18
A-B	Elaboración de matriz preliminar de evaluación de control interno.		P.A.L.N	
A-B1	Elabore la matriz preliminar de evaluación de control interno del componente caja-bancos de la empresa	P.P.A-B1		03-may-18
A-C	Custodios o responsables de valores			
A-C1	Determine a las personas o custodios responsables de la recepción y manejo de valores	P.P.A-C1		03-may-18
<u>Pruebas Sustantivas</u>				
A-D	Obtenga un resumen de todos los valores receptados a la fecha de cierre.			
A-D1	Realice un resumen en caja de todos los valores ingresados a la fecha de cierre y compruebe su correcta aritmética.	P.P.A-D1	P.A.L.N	07-may-18
A-D2	Realizar células Analíticas para su validación en rubros existentes en caja a la fecha de corte y compare con libros	P.P.A-D2		08-may-18
A-D3	Realizar célula Sumaria del componente Caja	P.P.A-D3		08-may-18
ELABORADO POR: Andrés Lalangui Nieves				
REVISADO POR: Alexander Herrera Freire			FECHA: 10 de Junio del 2017	

POLITICAS PARA EL CONTROL DE CAJA

COLOREA CIA. LTDA.	H.T:	P.P.A.A1
	ELABORADO:	P.A.L.N
RUC: 0796854771001	REVISADO:	A.G.H.F
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FECHA:	02 - mayo -2018
POLITICAS PARA EL CONTROL DE CAJA		
1. AREA DE LA CAJA GENERAL.		
<p>1.1 En las instalaciones de la empresa de deberá contar con un espacio físico destinado exclusivamente para el manejo de valores, recursos en efectivo y documentos de propiedad de la empresa COLORESA CIA. LTDA., este será denominado como caja general.</p> <p>1.2 La Caja General deberá estar en un lugar que ofrezca las mejores condiciones de seguridad de la oficina. De Preferencia debe estar instalada de las áreas generales de trabajo, y estar acondicionada de tal manera que el acceso este restringido y de fácil entrada para el personal y gestores externos que efectúen tramites documentales y de cobranza, sin que tenga que cruzar áreas internas de la oficina</p>		
2. PERSONAL AUTORIZADO.		
<p>2.1 Solo podrá tener acceso al área de caja general, el personal responsable de su operación; mismo que será designado por la gerente general y directivos de la empresa.</p>		
3. RECEPCION DE INGRESOS		
<p>3.1 El responsable de caja general, es la única persona autorizada por la empresa para recibir recursos en documentos o en efectivos, derivados de las operaciones propias de Colorea Cia. Ltda.</p> <p>3.2 Cuando el recurso a recibirse sea en cheque, el responsable de caja general deberá verificar que el documento cumpla con los lineamientos establecidos por la ley de cheques, las cuales exigen a las instituciones bancarias medidas de seguridad que los cheques deben ostentar.</p> <p>Adicionalmente, en el cuerpo del documento se servirá lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">*Que este Expedido a favor de COLOREA CIA. LTDA.* Que no esté posfechado.* Que el importe asentado con número y letras coincidan, en este último que se incluya la palabra "dólares" procediendo a la indicación de los centavos.		

Se indago en el departamento de caja y facturación sus políticas principales que contaban para el manejo de caja general

MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Después de haber realizado una evaluación y recopilando información contable, se obtuvo la siguiente información útil para nuestra auditoría:

- La empresa cuenta con dos personas en almacén; una persona en el mostrador; para receptor y despachar mercadería, y la otra persona en caja; la cual su función es la recepción de valores y su facturación.

CAJA

- Con una muestra aleatoria de 10 operaciones de ingreso de valores en caja; 3 aún no se encontraban registrados en sistema con sus documentos fuentes (comprobante de ingreso).
- Con una muestra de 10 operaciones de egresos de valores en caja 5 no contaban con la autorización correspondiente.

BANCOS

- Con una muestra de 10 operaciones bancarias se observó que 1 de ellas no fue debitada en la cuenta corriente, por servicios contra incendio a Segured S.A

COLOREA CIA. LTDA.			H.T:	P.P.A-B1
RUC: 0796854771001			ELABORADO:	P.A.L.N
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			REVISADO:	A.G.H.F
			FECHA:	03 - mayo -2018
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
CONTROLES CLAVES	PONDERACION	CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO CONTROL
DOCUMENTOS FUENTES	10 §	7 √√	70%	Moderado
AUTORIZACION PREVIA	11 §	5 √√	50%	Alto
DÉBITOS BANCARIOS	12 §	9 √√	90%	Bajo
TOTAL:	Σ 30	Σ 21		
NIVEL DE CONFIANZA (N/F):	$21 / 30 \times 100 = 70 \text{ X}$			
	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	%
	ALTO	MEDERTADO	BAJO	RIESGO DE CONTROL
SIMBOLOGÍA				
§	Cotejado con documentos			
Σ	Sumatoria			
√√	Se comprobó físicamente			
X	Cálculo matemático			

CUSTODIOS RESPONSABLES DE LA RECEPCIÓN Y MANEJO DE VALORES

COLOREA CIA. LTDA. RUC: 0796854771001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	H.T:	P.P.A-C1
	ELABORADO:	P.A.L.N
	REVISADO:	A.G.H.F
	FECHA:	03 - mayo -2018
CUSTODIOS RESPONSABLES DE LA RECEPCION Y MANEJO DE VALORES		
NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO O FUNCIONES	TIEMPO EN EL CARGO
Téc. Cont. Gladys Castro	Recaudadora	16 MESES
Ing. Juan Rivera Maldonado	Contador - aprobación en el sistemas por valores receptados	31 meses

Dentro de esta revisión se constató que la Tec. Cont. Gladys Castro se encuentra ocupando el cargo de recaudadora con un tiempo de labores de 16 meses. Además de recaudar la Tec. Gladys registra en el sistema contable TMAX todo lo recaudado en el día y así el contador Juan Rivera aprueba al día siguiente la información ingresada.

ARQUEO DE CAJA – COLOREA CIA. LTDA.

COLOREA CIA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL ARQUEO DE CAJA		H.T:	P.P.A-D1
		ELABORADO:	P.A.L.N
		REVISADO:	A.G.H.F
		FECHA:	07-mayo-18
En la ciudad de Machala, a los siete días del mes de mayo del dos mil dieciocho a las once horas, se procede a realizar el acta de Arqueo de Caja, entre los Directivos de la empresa COLOREA CIA. LTDA, representada por la Abg. Corina Salinas Muñoz; Ing. Juan Alfredo Rivera Maldonado, Contador; Téc. Cont. Gladys Estela Castro Loaiza, Recaudadora, por un lado y por otro el Ing. Andres Lalangui Nieves, Auditor representante de la firma auditora., producto del cual presenta el resultado que a continuación se detalla.			
EN EFECTIVO EN BILLETES ALMACEN			
BILLETES DE A:	CANTIDAD	VALOR TOTAL	
20,00	32	√√ 640,00	
10,00	28	280,00	
5,00	26	130,00	
1,00	16	16,00	
TOTAL		√ 1066,00	
EN EFECTIVO EN MONEDAS ALMACEN			
BILLETES DE A:	CANTIDAD	VALOR TOTAL	
1,00	46	46,00	
0,50	60	30,00	
0,25	20	5,00	
0,10	20	2,00	
0,05	10	0,50	
0,01	0	0,00	
TOTAL		√ 83,50	
EFECTIVO EN CHEQUES ALMACEN			
BANCO	CANTIDAD	VALOR TOTAL	
Banco de Machala cta. Cte. #11125485	1	√√ 86,50	
TOTAL		√ 86,50	
TOTAL EFECTIVO EN BILLETES		1066,00	
TOTAL EFECTIVO EN MONEDAS		83,50	
TOTAL EFECTIVO EN CHEQUES		86,50	
TOTAL PRESENTE		Σ 1236,00	
SALDO CONTABLE		§ 1236,00	
DIFERENCIA		0,00	

SIMBOLOGÍA	
§	Cotejado con documentos
Σ	Sumatoria
√√	Se comprobó físicamente
√	Los datos proporcionados han sido analizados

Téc. Cont. Gladys
Castro
Recaudadora

Abg. Corina Salinas Muñoz
Gerente General

Ing. Juan Rivera
Maldonado
Contador

Ing. Andres Lalangui nieves
Auditor

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA – EFECTIVO EQUIVALENTE AL
EFECTIVO - CAJA**

COLOREA CIA. LTDA.				H.T:	P.P.A-D1
				ELABORADO:	P.A.L.N
Estado de Situación Financiera DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 En dólares				REVISADO:	A.G.H.F
				FECHA:	07 - mayo - 2018
Código	Nombre				
1	ACTIVOS				
11	CORRIENTES				126.354,00
1101	EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO			38.000,00	Σ
110101	CAJA		1.412,00	vV	
11010101	Caja General	§	1.236,00	v	
11010102	Caja Chica		176,00		
110102	BANCOS		36.588,00		
11010201	Cta. Cte. Banco de Machala 1010651901		36.588,00		
SIMBOLOGÍA					
	§				Cotejado con documentos
	Σ				Sumatoria
	vV				Se comprobó físicamente
	v				Los datos proporcionados han sido analizados

CÉLULA ANALÍTICA DEL COMPONENTE CAJA GENERAL

COLOREA CIA. LTDA.					CEDULA ANALITICA: P.P.A-D2			
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO – CAJA GENERAL					ELABORADO:		P.A.L.N	
A/T: 31/12/2017					REVISADO:		A.G.H.F	
					FECHA:		08 – mayo - 2018	
				RECLASIFICACIONES		AJUSTES		
CODIGO CUENTA	CUENTAS	REF. W/P	SALDO ESF: 31/12/2017	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	SALDO AUD: 31/12/2017
	<u>EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</u>							
11010101	CAJA GENERAL	P.P.A.D1	√√ 1.236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	√ 1.236,00
	TOTALES===== \$		§ 1.236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Σ 1.236,00
SIMBOLOGÍA								
§			Cotejado con documentos					
Σ			Sumatoria					
√√			Se comprobó físicamente					
√			Los datos proporcionados han sido analizados					

CÉLULA SUMARIA DEL COMPONENTE CAJA GENERAL

COLOREA CIA. LTDA.					CEDULA SUMARIA:		P.P.A-D3	
CAJA GENERAL					ELABORADO:		P.A.L.N	
A/T: 31/12/2017					REVISADO:		A.G.H.F	
					FECHA:		08 – mayo - 2018	
					RECLASIFICACIONES		AJUSTES	
CODIGO CUENTA	CUENTAS	REF. W/P	SALDO ESF: 31/12/2017	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	SALDO AUD: 31/12/2017
11010101	<u>CAJA GENERAL</u>	P.P.A.D1						
110101010023	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS Y BROCHAS AL 15/04/2014 COMP# 01-0000265	P.P.A.D1-01	123,00	√√			√	123,00
110101010056	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS Y BROCHAS AL 15/04/2014 COMP# 01-000298	P.P.A.D1-02	156,00	√√			√	156,00
110101010086	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS Y LIGAS AL 15/04/2014 COMP# 01-0000315	P.P.A.D1-03	159,00	√√			√	159,00
1101010100123	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS Y OTROS AL 15/04/2014 COMP# 01-0000356	P.P.A.D1-04	268,00	√√			√	268,00
1101010100165	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS, BROCHAS LIGAS AL 15/04/2014 COMP# 01-0000396	P.P.A.D1-05	89,50	√√			√	89,50
1101010100199	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS AL 15/04/2014 COMP# 01-0000493	P.P.A.D1-06	76,50	√√			√	76,50
1101010100232	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS AL 15/04/2014 COMP# 01-0000498	P.P.A.D1-07	120,00	√√			√	120,00
1101010100265	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS Y DILUYENTE AL 15/04/2014 COMP# 01-0000523	P.P.A.D1-08	165,00	√√			√	165,00
1,10101E+12	RECAUDACION POR CONCEPTO DE DESPACHO DE UNIDADES DE PINTURAS AL 15/04/2014 COMP# 01-0000542	P.P.A.D1-09	79,00	√√			√	79,00
	TOALES===== = \$		1.236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.236,00 Σ
SIMBOLOGÍA								
Σ			Sumatoria					
√√			Se comprobó físicamente					
√			Los datos proporcionados han sido analizados					

COLOREA CIA. LTDA.				P.E 1/1
AUDITORIA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 PLANIFICACION ESPECIFICA RUC: 0796854771001 COMPONENTE: - Bancos-				
ORDEN	PROCEDIMIENTOS	REF. PAPELES DE TRABAJO	REALIZAD O POR	FECHA
	<u>Pruebas de Cumplimiento</u>			
B-A	Obtenga informacion general de la empresa			10-may-18
B-A1	Identifique las personas encargadas de autorizar y emitir cheques para algun pago.	P.P.B-A1	P.A.L.N	10-may-18
B-A2	Identifique las principales politicas contables, administrativas y operacionales de la empresa para el manejo de banco	P.P. B-A2		11-may-18
	<u>Pruebas Sustantivas</u>			
B-B	Obtenga un resumen de todas los valores receiptados y depositados a la fecha de cierre.			11-may-18
B-B1	Efectue un corte de ingresos u partidas conciliatorias de importancia y compruebe su adecuada disposicion	P.P.B-B1	P.A.L.N	12-may-18
B-B2	Verificar si las conciliaciones bancarias son preparadas por empleados que no intervengan en el proceso de registro de ingresos o desembolsos	P.P.B-B2		13-may-18
B-B3	Realizar celulas analiticas para su verificacion de lo receiptado en rubros y lo despositado en bancos	P.P.B-B3		14-may-18
B-B4	Realizar celulas sumarias del componente banco	P.P.B-B4		14-may-18
ELABORADO POR: Andrés Lalangui Nieves				
REVISADO POR: Alexander Herrera		FECHA: 10 de Mayo del 2017		

PERSONAS ENCARGADAS DE AUTORIZAR Y EMITIR CHEQUES

<p align="center">COLOREA CIA. LTDA.</p> <p align="center">RUC: 0796854771001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</p>	H.T:	P.P.B-A1
	ELABORADO:	P.A.L.N
	REVISADO:	A.G.H.F
	FECHA:	10 - mayo -2018
PERSONAS ENCARGADAS DE AUTORIZAR Y EMITIR CHEQUES		
NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO O FUNCIONES	TIEMPO EN EL CARGO
Abg.. Corina Salinas Muñoz	Gerente General	36 MESES
Ing. Gustavo Herrera Alvarado	Socio	36 MESES
Ing. Juan Rivera Maldonado	Contador - registro en el sistemas por valores emitidos por cheques	31 meses

POLITICAS PARA EL CONTROL DE BANCOS

COLOREA CIA. LTDA.	H.T:	P.P.B-A2
	ELABORADO:	P.A.L.N
RUC: 0796854771001	REVISADO:	A.G.H.F
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2018	FECHA:	11 - mayo -2018
POLITICAS PARA EL CONTROL DE BANCOS		
1. CONTROL Y USO DE CHEQUES.		
1.1 Invariablemente los cheques de las cuentas bancarias establecida en la institución de crédito a nombre de COLOREA CIA. LTDA deberán estar resguardado en la oficina gerencial, por lo que no deben resguardarse cheques fuera de dicha área.		
1.2 La chequera de la cuenta bancaria del banco de Machala u otras, únicamente podrán manejarse por las siguientes personas :		
*Gerente General		
*Socios activos		
* Contador (Previa Autorización)		
1.3 Todo cheque que se expida deberá estar debidamente soportado con documentos fuentes para su aprobación.		
1.4 Queta estrictamente prohibido girar cheques al portador, así como el firmar cheques en flanco.		
1.5 En todos los casos, la entrega de cheques deberá ampararse con la firma, con el nombre y fecha del recibido del beneficiario, en el espacio posterior de la chequera.		
1.6 Una vez efectuado el pago del cheque, la persona responsable deberá sellar con la leyenda "pagado" todos los documentos soporte que integran la cuenta por pagar liquidada.		
1.7 Para dar cumplimiento a las disposiciones legales vigentes se deberá fotocopiar el original del cheque ya firmado		

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA – EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO - BANCOS

COLOREA CIA. LTDA.				H.T:	P.P.B-B1
Estado de Situación Financiera				ELABORADO:	P.A.L.N
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				REVISADO:	A.G.H.F
En dólares				FECHA:	12 - mayo - 2018
Código	Nombre				
1	ACTIVOS				
11	CORRIENTES				126.354,00
1101	EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO			38.000,00	
110101	CAJA		1.412,00		
11010101	Caja General	1.236,00			
11010102	Caja Chica	176,00			
110102	BANCOS		36.588,00		
11010201	Cta Cte Banco de Machala 1010651901 §	36.588,00	vV		
SIMBOLOGÍA					
	§			Cotejado con documentos	
	vV			Se comprobó físicamente	

CONCILIACIÓN BANCARIA - DICIEMBRE 2017

COLOREA CIA. LTDA.			H.T:		P.P.B-B2
RUC: 0796854771001			ELABORADO:		P.A.L.N
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			REVISADO:		A.G.H.F
			FECHA:		13 - mayo -2018
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR				20.089,59
01/12/2017	FERTISA	CH0172		844,87	19.244,72
01/12/2017	FERTISA	CH0173		1.188,40	18.056,32
01/12/2017	FERTISA	CH0174		2.582,91	15.473,41
01/12/2017	AGRIPAC	CH0201		2.316,48	13.156,93
	ANULADO	CH0202			13.156,93
	ANULADO	CH0203			13.156,93
	ANULADO	CH0204			13.156,93
	ANULADO	CH0205			13.156,93
	DAINERS	CH0206		40,00	13.116,93
01/12/2017	WILSON SUAREZ RAMIREZ	CH0207		3.000,00	10.116,93 v
01/12/2017	FERTISA	CH0209		580,14	9.536,79
	ANULADO	CH0210		0,00	9.536,79
02/12/2017	FERTISA PASAJE	CH0211			9.536,79
02/12/2017	FERTISA	CH0212			9.536,79
02/12/2017	FERTISA	CH0213			9.536,79
02/12/2017	DINA VENDY	CH0214		69,15	9.467,64
02/12/2017	DR. JUAN SARANGO	CH0219		830,74	8.636,90
02/12/2017	WILSON SUAREZ RAMIREZ	CH0220		3.000,00	5.636,90
02/12/2017	AGRIPAC	CH0221		6.673,68	1.036,78 v
03/12/2017	ALVARO MONTAÑO	CH0222		700,00	-1.736,78
	ANULADO	CH0223			-1.736,78
	ANULADO	CH0225			-1.736,78
03/12/2017	JORGE ZHUSINGO	CH0228		1.500,00	-3.236,78
03/12/2017	BANKARD	CH0229		274,62	-3.511,40
03/12/2017	ZOOVET	CH0230		140,76	-3.652,16
	ANULADO	CH0231			-3.652,16
04/12/2017	AGROTA	CH0233		219,78	-3.871,94
04/12/2017	AGROTA	CH0234		602,25	-4.474,19
04/12/2017	VISA BANCO DEL AUSTRO	CH0235		270,00	-4.744,19
04/12/2017	IMPRESA PEÑALOZA	CH0236		27,75	-4.771,94
05/12/2017	EMISION DE ESTADO DE CUENTA	37427		1,00	-4.772,94
05/12/2017	TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS PIC	24951813		1.000,00	-5.772,94
05/12/2017	CHEQUE DEVUELTO	21		1.393,50	-7.166,44

08/12/2017	COMISION DEVOLUCION DE CHEQUE	21		2,00	-7.168,44
08/12/2017	COMISION POR COPIA DE DOCUMENTOS	78636073		7,50	-7.175,94
08/12/2017	IVA	78636073		0,90	-7.176,84
08/12/2017	REMESA CHEQUES	17642245	6.560,00		-616,84
10/12/2017	REMESA CHEQUES	17642418	1.393,50		776,66
10/12/2017	REMESA CHEQUES	28257247	3.896,00		4.672,66
10/12/2017	DEPOSITO	28266626	600,00		5.272,66
14/12/2017	DEPOSITO	33708248	1.000,00		6.272,66
14/12/2017	DEPOSITO	34545140	2.200,00		8.472,66
14/12/2017	DEPOSITO	35881395	5.050,00	√	13.522,66
14/12/2017	DEPOSITO	36638344	1.942,00		15.464,66
15/12/2017	REMESA CHEQUES	41653178	4.220,00		19.684,66
15/12/2017	DEPOSITO	52275502	5.000,00		24.684,66
17/12/2017	DEPOSITO	53051139	820,00		25.504,66
19/12/2017	DEPOSITO	55584538	758,00		26.262,66
20/12/2017	DEPOSITO	55625473	2.845,00		29.107,66
20/12/2017	DEPOSITO	56292974	150,00		29.257,66
20/12/2017	DEPOSITO	59732509	1.040,00	√	30.297,66
20/12/2017	DEPOSITO	62340349	910,00		31.207,66
22/12/2017	DEPOSITO	63494089	2.300,00		33.507,66
23/12/2017	DEPOSITO	64969665	580,00		34.087,66
23/12/2017	DEPOSITO	68941873	300,00		34.387,66
25/12/2017	DEPOSITO	70145336	500,00		34.887,66
25/12/2017	DEPOSITO	78506579	406,00		35.293,66
28/12/2017	DEPOSITO	79912328	120,00		35.413,66
28/12/2017	DEPOSITO	84129943	200,00		35.613,66
28/12/2017	DEPOSITO	85709810	600,00		36.213,66
28/12/2017	DEPOSITO	85721208	151,84		36.365,50
29/12/2017	DEPOSITO	85731655	400,00		36.765,50
	PAGO DE CHEQUE	CH0148		177,50	36.588,00
SALDO CONCILIADO					√√ 36.588,00
SALDO EN ESTADO DE CUENTA					√ 36.588,00
(-)	CHEQUES EN CIRCULACIÓN				0,00
DIFERENCIAS					Σ 0,00
SIMBOLOGÍA					
Σ		Sumatoria			
√√		Se comprobó físicamente			
√		Los datos proporcionados han sido analizados			

CÉLULA ANALÍTICA BANCOS

COLOREA CIA. LTDA.						CEDULA ANALITICA:		P.P.B-B3
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO - BANCOS						ELABORADO:		P.A.L.N
A/T: 31/12/2017						REVISADO:		A.G.H.F
						FECHA:		14 - mayo - 2018
				RECLASIFICACIONES		AJUSTES		
CODIGO CUENTA	CUENTAS	REF. W/P	SALDO ESF: 31/12/2017	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	SALDO AUD: 31/12/2017
	<u>EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</u>							
110102	BANCOS	P.P.B.B1	36.588,00	VV 0,00	0,00	0,00	0,00	V 36.588,00
	TOTALES=====		36.588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.588,00
SIMBOLOGÍA								
VV			Se comprobó físicamente					
V			Los datos proporcionados han sido analizados					

CÉLULA SUMARIA BANCOS

COLOREA CIA. LTDA.						CEDULA SUMARIA:		P.P.B-B4
Cta Cte Banco de Machala 1010651901						ELABORADO:		P.A.L.N
A/T: 31/12/2017						REVISADO:		A.G.H.F
						FECHA:		14 – mayo - 2018
				RECLASIFICACIONES		AJUSTES		
CODIGO CUENTA	CUENTAS	REF. W/P	SALDO ESF: 31/12/2017	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	SALDO AUD: 31/12/2017
11010201	<u>Cta Cte Banco de Machala 1010651901</u>	P.P.B-B1						
	CONCILIACIONES DE ENERO	P.P.B-B1-01	38.954,00	vv			✓	38.954,00
	CONCILIACIONES DE ABRIL	P.P.B-B1-02	42.566,00	vv			✓	42.566,00
	CONCILIACIONES DE JUNIO	P.P.B-B1-03	30.689,00	vv			✓	30.689,00
	CONCILIACIONES DE DICIEMBRE	P.P.B-B1-04	©36.588,00	vv			©	36.588,00
	TOTALES===== \$		\$138.197,59	0,00	0,00	0,00	0,00	138.197,59
SIMBOLOGÍA								
©	Valor conciliado							
§	Cotejado con documentos							
vv	Se comprobó físicamente							
✓	Los datos proporcionados han sido analizados							

3. CONCLUSIONES

1. Como conclusión del presente trabajo se llegó a demostrar lo importante que es la aplicación de controles internos en el componente caja-banco y su efectividad al momento de ejecutarlo porque se llega tener información confiable para la toma de decisiones que los gerentes llegan a necesitar.
2. El control interno como herramienta administrativa - contable influye mucho en la razonabilidad para la elaboración de los estado financieros y sus anexos. Por lo concerniente se realizó el examen especial al componente caja-banco de la empresa Colorea Cia. Ltda. En la cual se evidencio que cumplen con todo lo que emana un buen manejo de control, tanto en sus actividades operativas como actividades administrativas.
3. Para obtener la evidencia necesarias se siguió una planificación que fue realizada al inicio de la auditoria con la cual se realizó arqueos de caja sorpresivos; en este caso a la persona responsable de los valores receiptados la Tec. Cont. Gladys Castro Martínez junto con la Gerente Abg. Corina Salinas Muñoz, Contador Ing. Juan Rivera Maldonado y el Auditor de la Firma en la que se demostró que la empresa cuenta con el control de seguridad adecuado y eficaz en el momento de tener rubros en su caja general.
4. Así mismo; mediante conciliaciones bancarias, células analíticas, células sumarias y de documentos fuentes se evidencio el correcto manejo de valores depositados en bancos y su correcta utilización. Se analizó conciliaciones bancarias en la que se observó que son preparadas por empleados que no intervienen en el proceso de recepción de valores y su presentación cada mes, como constan en nuestros papeles de trabajo en auditoria.

BIBLIOGRAFIA

- Aguirre, R., & Armenta, C. (marzo de 2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO. *El Buzón de Pacioli*(76), 1-17. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Altuve, J. (julio-diciembre de 2014). RENTABILIDAD DE LA VARIABLE ACTIVO CORRIENTE O CIRCULANTE. *redalyc.org*, 17(29), 5-17. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25732868002>
- Castañeda Parra, L. (23 de junio de 2014). LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LAS MIPYMES Y SU IMPACTO EN LA EFECTIVIDAD EMPRESARIAL. *En-contexto*, 129-146. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Castromán, J., & Porto, N. (mayo-agosto de 2005). RESPONSABILIDAD SOCIAL Y CONTROL INTERNO. *redalyc.org*, 1(2), 86-101. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>
- Fernández, S., & Vásquez, F. (junio de 2014). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LATINOAMÉRICA, PERÚ Y CHIMBOTE, 2013. *In Crescendo Ciencias Contables & Administrativas.*, 1(1), 89-98. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247/203>
- García, C., Socorro, C., & Fernández, J. (septiembre - diciembre de 2014). RESPONSABILIDAD COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DE LA INFORMACION FINANCIERA. *Redalyc.org*, 16(3), 447 - 462.
- Hernández, O. (julio-diciembre de 2016). LA AUDITORIA INTERNA Y SU ALCANCE ETICO EMPRESARIAL. *redalyc.org*, 19(33), 15-41. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Jiménez, J., Rojas, F., & Ospina, H. (enero - junio de 2013). LA IMPORTANCIA DEL CICLO DE CAJA Y CÁLCULO DEL CAPITAL DE TRABAJO EN LA GERENCIA PYME. *dialnet unirioja*, 7(13), 48 - 63. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5114823>
- Márquez, Y. (julio de 2007). CIERRE CONTABLE Y PRESENTACIÓN DE RENDICIONES DE CUENTAS PARA LA ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL EJERCICIO 2006. *redalyc.org*, 2(3), 34-41. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621764005>

- Martínez, Y., Alfonso, B., & Marichal, L. (agosto de 2012). AUDITORÍA CON INFORMÁTICA A SISTEMAS CONTABLES. *redalyc.org*, 6(2), 1-14. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193924743004>
- Rivas Márquez, G. (julio-diciembre de 2011). MODELOS CONTEMPORANEOS DE CONTROL INTERNO. FUNDAMENTOS TEORICOS. *redalyc.org*, 4(8), 115-136. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Rodrigo Estupiñan Gaitan. (2013). *PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORIA FINANCIERA*. Bogota, Colombia: DigiPrint Editores E.U.
- Toro, J., Vizcaíno, A., Trabas, E., & Santos, C. (2005). *CONTROL INTERNO PROGRAMA DE PREPARACION ECONOMICA PARA CUADROS*. La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Varela, E., Venini, Á., & Scarabino, J. (2013). NORMAS DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. *Redalyc.org*, 16(30), 91 - 109. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87726343007>
- Vega García, M. (AGOSTO de 2006). LAS AUDITORIAS DE INFORMACION EN LAS ORGANIZACIONES. *redalyc.org*, 37(2-3), 3-14. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190001>
- Viloria, N. (julio-diciembre de 2005). FACTORES QUE INCIDEN EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. *Actualidad Contable FACES*(11), 87-92. Obtenido de <http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17348>