



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROCESO DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR EL GRADO DE  
LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA COMERCIAL.

MENDEZ RIVERA ERIKA ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROCESO DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR EL GRADO DE  
LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA COMERCIAL.

MENDEZ RIVERA ERIKA ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROCESO DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR EL GRADO DE LIQUIDEZ EN  
UNA EMPRESA COMERCIAL.

MENDEZ RIVERA ERIKA ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

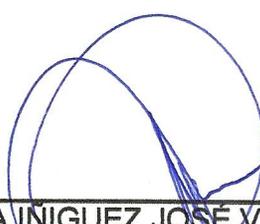
MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
06 de julio de 2018

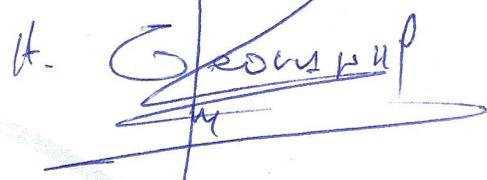
Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROCESO DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR EL GRADO DE LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA COMERCIAL., 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.



---

MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE  
0702673583  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 2



---

CHÁVEZ ACOSTA HABBID LEONEL  
1500161789  
ESPECIALISTA SUPLENTE

Fecha de impresión: jueves 05 de julio de 2018 - 17:14

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MENDEZ RIVERA ERIKA ELIZABETH\_PT-010518.pdf (D40240959)  
**Submitted:** 6/18/2018 1:17:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 3 %

Sources included in the report:

<http://www.monografias.com/trabajos82/auditoria-caja-y-bancos/auditoria-caja-y-bancos.shtml>

Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, MENDEZ RIVERA ERIKA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PROCESO DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR EL GRADO DE LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA COMERCIAL., 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



MENDEZ RIVERA ERIKA ELIZABETH  
0704925957

## RESUMEN

La presente investigación se refiere al proceso de auditoría con respecto al control de la cuenta caja. La auditoría a la cuenta caja permite determinar con un grado de seguridad que las transacciones realizadas sean adecuadas y válidas. El control que se ejerce en la cuenta caja es de vital importancia, debido a que promueve una acertada administración de los recursos disponibles, además de determinar el funcionamiento ya sea administrativo y financiero de las empresas. El objetivo del presente trabajo es el de: Determinar el proceso de auditoría interna a través del análisis de las actividades realizadas por una empresa comercial con el propósito de lograr un adecuado control de la cuenta caja. Se plantean además dos objetivos específicos, estos son: 1) Determinar los procedimientos a ejecutarse en la fase de la ejecución de la auditoría; 2) Preparar un examen especial a la cuenta caja. La investigación se realiza a partir del método descriptivo y documental debido a que se llevará a cabo una revisión teórica de artículos científicos, leyes, reglamentos y la consulta a las políticas contables.

**Palabras clave:** auditoría, caja, control de caja, examen especial, razonabilidad.

## **ABSTRACT**

The present investigation refers to the audit process with respect to the control of the cash account. The audit to the cash account allows to determine with a degree of security that the transactions carried out are adequate and valid. The control that is exercised in the cash account is of vital importance, because it promotes an appropriate administration of the available resources, as well as determining the operation, whether administrative and financial, of the companies. The objective of this paper is to: Determine the internal audit process through the analysis of the activities carried out by a commercial company with the purpose of achieving an adequate control of the cash account. There are also two specific objectives, these are: 1) Determine the procedures to be executed in the phase of the execution of the audit; 2) Prepare a special exam to the cash account. The research is carried out based on the descriptive and documentary method because a theoretical review of scientific articles, laws, regulations and consultation of accounting policies will be carried out.

**Keywords:** audit, cash, cash control, special examination, reasonableness.

## ÍNDICE

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
ÍNDICE	3
INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	6
2.1. Auditoría	6
2.2. Control Interno	6
2.3. Proceso de auditoría	7
2.4. Examen especial	8
2.5. Importancia del Examen especial de caja	8
2.6. Planificación del Examen Especial de la cuenta caja	9
2.7. Caso práctico	10
Cédula Analítica	16
CONCLUSIONES	17
BIBLIOGRAFÍA	18

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al proceso de auditoría en el control de la cuenta caja, a la auditoría se la puede definir como la actividad en la cual se llega a verificar la corrección contable de las cifras presentadas en los estados financieros y documentos contables que permiten precisar la razonabilidad de las cifras expuestas en dichos informes. Desde el punto de vista de la cuenta caja, la auditoría permite determinar con un grado de seguridad que las transacciones realizadas sean adecuadas y válidas.

El auditor debe encontrarse en la capacidad de obtener la evidencia suficiente que permita evaluar si los saldos reflejados en la cuenta caja reflejan de forma debida todas las partidas de efectivo equivalentes de efectivo que se encuentran disponibles. Por lo tanto la auditoría interna de la cuenta caja es el control de las transacciones, con el propósito de verificar las operaciones realizadas en efectivo y sus equivalentes. Es así que la Auditoría en su función fiscalizadora y evaluadora, contribuye a un correcto desenvolvimiento de las operaciones, además de ofrecer a los directivos de las empresas información que les permita conocer las vulnerabilidades existentes y puedan tomarse las medidas necesarias, para las acciones correctivas o preventivas, según sea el caso.

De entre todos los procesos que se llevan a cabo dentro de las organizaciones, el control de caja es uno de los más determinantes, debido a que es un circulante que le permite a la empresa enfrentarse a sus pagos u obligaciones sin recurrir a deuda de largo plazo, siendo de esta manera la planificación y el control, dos de las actividades principales de la estrategia financiera, a las cuales es necesario actualizar constantemente para no caer en problemas de liquidez como causa de la desviación de fondos.

Dentro de este contexto, el examen especial a la cuenta caja será una valiosa herramienta a la hora de determinar la situación financiera de la organización, proporcionando información objetiva de que las cantidades presentadas son válidas, genuinas y por lo tanto dignas de confianza. De esta manera llevar a cabo un examen

especial de la cuenta caja permitirá verificar la adecuación, legalidad y validez de los procedimientos que serán aplicados.

El control que se ejerce en la cuenta caja es de vital importancia, debido a que promueve una acertada administración de los recursos disponibles, además de determinar el funcionamiento ya sea administrativo y financiero de las empresas. En el presente trabajo se analiza la importancia de los procesos de control, especialmente de la cuenta caja, por lo tanto el objetivo general del presente trabajo es el de: Determinar el proceso de auditoría interna a través del análisis de las actividades realizadas por la empresa comercial con el propósito de lograr un adecuado control de la cuenta caja. Se plantean además dos objetivos específicos, estos son: 1) Determinar los procedimientos a ejecutarse en la fase de la ejecución de la auditoría; 2) Preparar un examen especial a la cuenta caja.

En lo que respecta a la metodología aplicada para la resolución del presente caso, se realiza a partir del método descriptivo, el cual consiste en presentar las situaciones tal y como éstas se están dando, siendo su meta no solo la recolección de datos sino la relación existente entre las variables analizadas, en el presente caso se estudiará la importancia de las actividades de control, como lo es la auditoría en la cuenta caja. También se recurre al método de investigación documental debido a que se llevará a cabo una revisión teórica de artículos científicos, leyes, reglamentos y la consulta a las políticas contables.

## **DESARROLLO**

### **2.1. Auditoría**

Es importante reconocer que el desarrollo administrativo y financiero de las organizaciones, ya sean estas públicas o privadas, dependen en gran medida del grado de eficiencia y efectividad para el cumplimiento de sus metas y objetivos. Razón por la cual, una de las mejores formas de ejercer control sobre estas operaciones, es a través del uso de herramientas como la auditoría, la misma que permite la medición, el análisis y la evaluación de las diversas actividades con el objetivo de contar con instrumentos válidos que permitan la aplicación de cualquier tipo de medida.

En la actualidad existen varios tipos de auditorías, entre las que se encuentran: la auditoría de adecuación, que permite la validación del manual de calidad; la auditoría de cumplimiento, que resulta de gran utilidad al momento de determinar si en la organización se llevan de forma adecuada los procedimientos, la auditoría interna de cumplimiento y la auditoría interna, relacionada con la eficacia del modelo de calidad (Petit & Piedrahita, 2016). Uno de los principales papeles que desempeña la auditoría interna dentro de las organizaciones es el de ser la supervisora de la fiabilidad de la información financiera presentada (Gras, Marín, & García, 2015).

### **2.2. Control Interno**

Las empresas son las encargadas de la implementación de sistemas de control interno, así como también de ofrecer seguridad razonable sobre la protección de los recursos y de alcanzar los objetivos institucionales. Mientras que por otra parte el auditor emite su opinión en base a lo proporcionado por la organización, para lo cual hace uso de fuentes internas y externas con el objetivo de ofrecer claridad en sus hallazgos (Cedeño, 2016).

Para (Obispo, 2015) al control se lo cataloga como una especie de filosofía de la empresa, y en razón de esto se encuentra en permanente cuidado de las posibles desviaciones entre lo que la empresa se planteó inicialmente y lo que realmente está logrando. De esta manera a partir de realizar adecuado mecanismos de control, las

entidades deben tener la garantía de llevar adelante procesos que se encuentran libres de errores significativos y poseer un resguardo adecuado de los recursos contra su mal uso; un buen registro de las operaciones se obtendrán estados financieros razonables que serán un fiel reflejo de la situación económica y financiera de la organización (Escalante, 2014). En la actualidad para la Administración, el disponer de un claro conocimiento de la conceptualización y la trascendencia que tiene el Control Interno se ha convertido en un elemento de suma importancia para lograr los propósitos de uso eficaz y eficiente de los recursos y de esta manera evitar las pérdidas que sufriría la empresa por actos ilícitos(Mazariegos, Águila, Pérez, & Cruz, 2013).

### 2.3. Proceso de auditoría

De acuerdo a las normas de auditoría es indispensable realizar un estudio y evaluación sobre el control interno, el cual servirá como fuente de información para especificar su alcance, naturaleza, determinar el momento de llevarlo y hacia donde será dirigido los procesos de auditoría (Piña, D'espaux, & De Rojas, 2013). La Auditoría se encuentra conformada por 3 fases, estas son:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de resultados

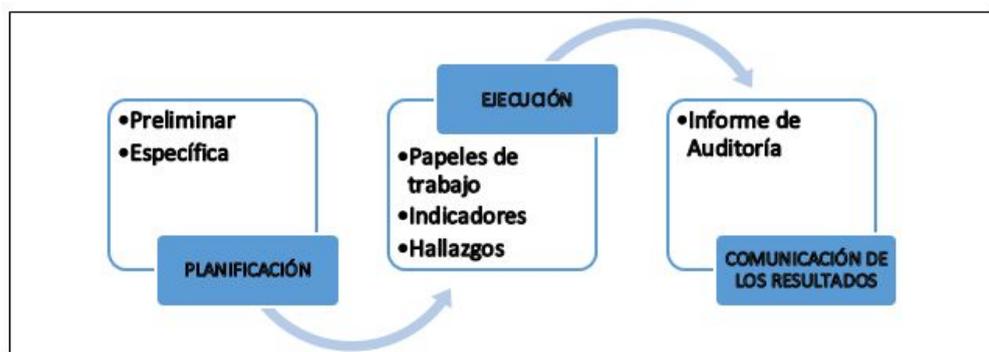


Figura 1. Fases de la Auditoría

Como se observa en la Figura 1, el proceso de Auditoría consta de 3 fases y cada una presentó sus características. Para el desarrollo del presente caso práctico se procede a

describir los procedimientos de la Fase de Ejecución de la Auditoría para la cuenta caja. La recolección de información dentro de un proceso de auditoría se ha convertido en un aspecto clave del proceso, además de llegar a ser un factor de éxito con respecto a la calidad que presenten esas evidencias (Giraldo, Perdomo, Lopera, & Montoya, 2016)

#### **2.4. Examen especial**

El examen especial comprende la revisión y el análisis de una parte de las transacciones, efectuadas luego de su ejecución, con el propósito de revisar el cumplimiento de las bases legales y reglamentarias para la elaboración del correspondiente informe, donde serán incluidas las conclusiones, observaciones y recomendaciones. El examen especial llega a incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, o también puede restringirse a uno solo de ellos dentro de un área delimitada.

Entre los objetivos del examen especial se encuentran los siguientes:

- Analizar el manejo financiero de los recursos durante un periodo determinado de tiempo.
- Dar respuestas a denuncias de diversa índole.
- Evaluación del control interno.
- Determinar el grado de cumplimiento de las normas y las políticas de la entidad.

#### **2.5. Importancia del Examen especial de caja**

Dentro de la importancia del examen especial de la cuenta caja, es importante mencionar que muchas de las empresas comerciales, especialmente si pertenecen a las pequeñas y medianas empresas, carecen de procedimientos de control mucho más si se trata de la desviación de dinero en la caja general lo que les genera iliquidez, y los propietarios preocupados contratan los servicios de un auditor para conocer los motivos de la fuga de dinero.

Dentro del ámbito económico y financiero, el instrumento con el cual se obtiene la información es a partir de la contabilidad. El sistema contable ofrece dos tipos de información; por un lado la información externa y por el otro, la información de la gestión realizada. Se conoce como Auditoría a la actividad que consiste en la revisión y

verificación de las cuentas anuales y de los diversos estados financieros o documentos contables, los cuales deben ser realizados a partir de un marco normativo legal. Esta actividad debe ser realizada por una persona cualificada e independiente, que haga uso de técnicas de verificación y revisión que resulten idóneas.

De esta manera el principal fin del auditor es el de emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras presentes en los estados financieros con el propósito de que la información sea de confianza para los usuarios de esta (Grisanti, 2014). Desde este punto, el papel del auditor es muy importante, porque también debe identificar los posibles riesgos relacionados a sus afirmaciones y reunir la evidencia suficiente que permita disminuirlos (Sánchez & Calderón, 2013).

## 2.6. Planificación del Examen Especial de la cuenta caja

Como parte de la auditoría realizada a la cuenta caja se puede llevar a cabo un examen especial de la cuenta caja, que podrá también como guía a la labor realizada y como registro permanente de la labor efectuada. En el caso de análisis, al ser contratados los servicios de un auditor externo, es preciso tomar en cuenta los siguientes aspectos para la Planificación del Examen Especial de la cuenta caja

Cuadro 1. Planificación Examen Especial Cuenta Caja. Planificación

Fases	Actividades	%	Días
Planificación	<b>Planificación Preliminar</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Visita a la empresa</li> <li>- Elaboración de la hoja de marcas, de índices y distribución de trabajo.</li> <li>- Informe de la Planificación preliminar</li> </ul>		
	<b>Planificación Específica</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Preparación del cuestionario de control interno.</li> <li>- Evaluación y aplicación del cuestionario de control interno.</li> <li>- Elaboración de las cédulas narrativas, como resultado de la evaluación del sistema de control interno.</li> </ul>		

Cuadro 2. Planificación Examen Especial Cuenta Caja. Ejecución

<b>Fases</b>	<b>Actividades</b>	<b>%</b>	<b>Días</b>
Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Preparación y aplicación de los programas de auditoría.</li> <li>- Análisis general de la cuenta Caja</li> <li>- Determinación de hallazgos</li> <li>- Obtención de evidencias</li> <li>- Preparación de los papeles de trabajo</li> <li>- Obtención de evidencias.</li> <li>- Resumen y ordenamiento de los papeles de trabajo</li> </ul>		

Cuadro 3. Planificación Examen Especial Cuenta Caja. Comunicación de Resultados

<b>Fases</b>	<b>Actividades</b>	<b>%</b>	<b>Días</b>
Comunicación de resultados	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Preparación y estructuración del borrador del informe</li> <li>- Lectura del borrador</li> <li>- Informe final</li> </ul>		

## 2.7. Caso práctico

### Reactivo práctico

#### Contexto o situación del problema:

Las empresas comerciales generalmente carecen de procedimientos de control mucho más si se trata de la desviación de dinero en la caja general lo que les genera iliquidez, y los propietarios preocupados contratan los servicios de un auditor para conocer los motivos de la fuga de dinero.

#### Preguntas a Resolver

¿Cuáles serían los procedimientos a ejecutarse en la fase de la ejecución de la auditoría?

Prepare usted la planificación de un examen especial a la cuenta caja

### **Examen especial de caja a la empresa**

La Empresa Exportadora de Repuestos “J y M” fue creada el 15 de julio de 2014. Se lleva a cabo un análisis sobre aquellos factores que influyen en las actividades que realiza la empresa, a partir de la identificación del entorno, pudieron ser identificadas las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades.

El Examen especial de la cuenta caja se realizará con base a los siguientes documentos de trabajo:

**Documento de distribución de trabajo:** Es una síntesis de las actividades que se realizarán y la persona encargada de ejecutarlas.

Cuadro 4. Distribución de trabajo

<b>Cargo</b>	<b>Actividades</b>
Auditor Jefe de Equipo	<ul style="list-style-type: none"><li>- Elaboración de los antecedentes.</li><li>- Elaborar y aplicar los cuestionarios de control interno y los programas de auditoría.</li><li>- Analizar los procedimientos internos de gestión de la institución.</li><li>- Elaborar el borrador del informe.</li></ul>
Auditor operativo	<ul style="list-style-type: none"><li>- Analizar los procedimientos de control interno y de gestión de la entidad.</li><li>- Informar los hallazgos encontrados</li></ul>

Cuestionario de Control Interno de la Cuenta Caja: La evaluación realizada al sistema de control interno de una empresa debe estar sustentada en las respuestas que arrojen los cuestionarios de control interno que el auditor financiero ejecute, en este caso en el manejo de la cuenta caja.

Cuadro 5. Cuestionario de Control Interno de la Cuenta Caja

N°	Preguntas	Respuestas			Comentarios
		SI	NO	N/A	
1	¿Es la cuenta caja una cuenta de recaudación?	X			
2	¿El responsable de caja tiene la completa confianza de los directivos?	X			
3	¿El responsable de caja realiza otro tipo de actividades en horas de trabajo?		X		
4	¿El responsable hace uso de mecanismos de detección de billetes falsos?		X		
5	¿Los ingresos en cheques son debidamente autorizados?		X		
6	¿Existe la autorización para el cambio de cheques entregados por terceras personas?		X		
7	¿Se realiza algún tipo de compra con el dinero de caja?	X			
7	¿Se realizan anticipos de sueldo con el dinero disponible en caja?	X			
8	¿Los depósitos son realizados el mismo día de la recaudación?	X			
9	¿Todos los egresos son debidamente autorizados?	X			
10	¿Todas las transacciones tienen soporte documental?	X			
11	¿Existe un control interno de los ingresos y egresos que se realizan de forma diaria?	X			
12	¿Se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva?		X		

**Controles claves:** Los controles clave son el resultado de la evaluación que hace el auditor al sistema de control interno.

Cuadro 6. Controles clave

Orden	Uso de mecanismos de detección de billetes falsos	Ingresos en cheques con autorización	Cambio de cheques entregados por terceras personas	Compras con el dinero de caja
1	X	X	X	X
2		X		
3	X		X	X
4		X	X	
5		X	X	X
T	2	4	4	3

**Matriz de controles clave:** La ponderación que se le realiza a los resultados de controles clave.

Cuadro 7. Matriz de controles claves

Orden	Control clave	Afirmación afectada	Ponderación	Calificación
1	Uso de mecanismos de detección de billetes falsos	Veracidad	5	2
2	Ingresos en cheques con autorización	Correcta Valuación	5	4
3	Cambio de cheques entregados por terceras personas	Veracidad	5	4
4	Compras con el dinero de caja	Veracidad	5	3
	TOTAL		20	13

Riesgo	Bajo (1)	Medio (2)	Alto (3)
Rango	15 – 50	51 - 70	71 - 95
Confianza	Baja	Media	Alta

**Riesgo de control.-** Es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto.

### Riesgo de Control

$$RC = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$$

$$Rc = \frac{13}{20} \times 100$$

$$RC = 65$$

*Tamaño de la muestra*

$$TM = \frac{\text{riesgo de control}}{\text{riesgo de auditoría}} \times 100$$

$$TM = \frac{2}{0,05} = 40\%$$

**Conclusión del Examen Especial:**

El riesgo de control de la cuenta caja es MEDIO, debido a que se determinó 2 veces la falta de mecanismos para la detección de billetes falsos, 4 veces ingresaron cheques sin que haya mediado la autorización del gerente, se cambiaron 4 veces cheques a personas ajenas a la empresa y 3 veces se mencionó el hecho de que se realizaron compras con el dinero disponible en caja. Por lo tanto, el nivel de confianza es MEDIA.

**Programa de auditoría.-** Es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación.

Cuadro 8. Programa de Auditoría

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>	
<b>Objetivos:</b>	Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Caja
Procedimientos	
1.	Realizar un arqueo a caja
2.	Verificar el uso de dispositivos para la detección de billetes falsos
3.	Verificar si se reciben cheques sin la debida autorización
4.	Verificar si se cambian cheques a personas ajenas a la empresa
5.	Analizar las compras de suministros realizadas con el dinero disponible en caja.
6.	Establecer las diferencias encontradas.

**Cédula Analítica.-** En las cédulas sumarias se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del componente analizado.

Cuadro 9. Cédula Analítica

<b>Billetes</b>				
Billetes de \$100	2		200,00	
Billetes de \$50	4		200,00	
Billetes de \$20	7		140,00	
Billetes de \$10	12		120,00	
Billetes de \$5	16		80,00	740,00
<b>Monedas</b>				
Monedas de \$ 1	45		45,00	
Monedas de \$ 0,5	19		9,50	
Monedas de \$ 0,25	37		9,25	
Monedas de \$ 0,1	22		2,20	
Monedas de \$ 0,05	31		1,55	
<b>Cheques</b>				<b>67,50</b>
N° 6754 Cta Cte. 22017345558 Banco Pichincha. Cliente Patricia Benalcazar			380,00	
N° 2456 Cta Cte. 28675432 Banco Pichincha. Cliente Orlando Suárez			125,00	
<b>Facturas</b>				
N° 2-3456576 de Trionica Compra de Impresora Canon			350,00	
<b>Vale de Caja</b>				
N° 234 A favor de Cosme Izar (Anticipo de Sueldo)			100,00	
<b>Papeleta de Depósito</b>				
N° 89765 Depositado a la Cta Cte de la empresa			1.340,00	
<b>SUBTOTAL DE ARQUEO</b>			<b>2.828,50</b>	
<b>SALDO CONTABLE DE CAJA</b>			<b>2.950,25</b>	
<b>DIFERENCIA ENCONTRADA</b>			<b>-121,75</b>	

## Cédula Analítica

<p>Caso 1. En el arqueo de caja realizado se encontró un billete de \$50,00 falso. Situación generada debido a la falta de mecanismos para detectar este problema. Se recomienda el uso de estos dispositivos para evitar futuros problemas. Se realiza un anticipo al cajero debido a que el no cumplió con los procedimientos establecidos</p>		
	X	
Anticipo de sueldo	50,00	
Caja		50,00
<p>Caso 2. Cheque recibido de cliente: En el arqueo de caja realizado se encontró un cheque entregado por Patricia Benalcazar por \$ 380,00, se comprobó que dicho cheque no tenía fondos. Fue recibido con la debida autorización del gerente. Se recomienda verificar la existencia de fondos en los cheques, se procede a generar un anticipo de sueldo.</p>		
	X	
Anticipo de sueldo	380,00	
Caja		380,00
<p>Caso 3. Cheque de terceros: al realizar el análisis de arqueo de caja se encontró un cheque por el valor de \$125,00, recibido por el responsable de caja sin la debida autorización. Se recomienda seguir el reglamento de caja para cuadrar la cuenta. Se realiza un anticipo al sueldo de la cajera.</p>		
	X	
Anticipo de sueldo	125,00	
Caja		125,00
<p>Caja 4. Compra de impresora: Al momento del arqueo de caja se encontró una compra de impresora. Se determinar que existe un incumplimiento en el reglamento del manejo de caja. Dicha compra no fue autorizada por el gerente. Se recomienda seguir el reglamento de caja para que el dinero sea utilizado para los fines acordados, y así no incumplir el reglamento</p>		
<p>Caso 5. Diferencia encontrada: Una vez concluido el arqueo de caja se encontró un faltante de \$20,00. Se recomienda seguir el reglamento de caja, donde menciona que si existe un faltante de caja se descontará del responsable.</p>		
	X	
Anticipo de sueldo	20,00	
Caja		20,00

## **CONCLUSIONES**

El objetivo de la auditoría no solo se encuentra relacionado con el hecho de proporcionar información sobre la razonabilidad de los estados financieros, sino que también deben revisarse los procesos de control interno para de esta manera determinar la naturaleza, oportunidad y la trascendencia de sus procedimientos.

En el caso de análisis, el problema ocurre por el escaso control interno lo que conduce a malos procedimientos en el manejo de caja, causando la inadecuada contabilización y por ende la desviación de dinero.

## BIBLIOGRAFÍA

- Cedeño, P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Dominio de Ciencias Económicas*(2), 406-417. Obtenido de <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/182/217>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25731098004.pdf>
- Giraldo, J., Perdomo, W., Lopera, J., & Montoya, D. (2016). Método para Auditorías de Sistemas de Gestión de Calidad Aplicando Ingeniería de Conocimiento. *Ingenierías USBMed*, 7(2), 54-60. Obtenido de <http://revistas.usb.edu.co/index.php/IngUSBmed/article/view/2037/2385>
- Gras, E., Marín, S., & García, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 18(2), 174-181. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/3597/359741634006.pdf>
- Grisanti, A. (2014). Responsabilidad del contador público en el ejercicio independiente de su profesión. *Actualidad Contable Faces*, 17(29), 18-48. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25732868003.pdf>
- Machuca, D. (2014). *La Auditoría. Concepto actual o antiguo*. Colombia: Universidad San Francisco de Paula.
- Mazariegos, A., Águila, J., Pérez, M., & Cruz, R. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. *Revista Mexicana de Agronegocios*(33), 460-470. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>
- Obispo, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales de Perú del 2013. *In Crescendo. Institucional*, 6(1), 64-73. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>
- Petit, E., & Piedrahita, G. (2016). Estrategia organizacional para afrontar auditorías en sistemas de gestión integrados. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 12(2), 92-110. Obtenido de

<http://www.produccioncientifica.luz.edu.ve/index.php/rcs/article/view/22138/21854>

Piña, L., D'espaux, J., & De Rojas, H. (2013). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría (11). *Economía y Desarrollo*, 43(148), 222-238. Obtenido de

<http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/277/183>

Sánchez, J., & Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 29(127), 139-150. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21229175003>