



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA PARA DETERMINAR LAS  
CAUSAS DE ILIQUIDEZ EN LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSÉ  
PERIODO 2017

VASQUEZ ROMERO DAYANA MICHELL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA PARA DETERMINAR  
LAS CAUSAS DE ILIQUIDEZ EN LA EMPRESA FERRICENTRO  
SAN JOSÉ PERIODO 2017

VASQUEZ ROMERO DAYANA MICHELL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA PARA DETERMINAR LAS CAUSAS DE  
ILIQUIDEZ EN LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSÉ PERIODO 2017

VASQUEZ ROMERO DAYANA MICHELL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
06 de julio de 2018

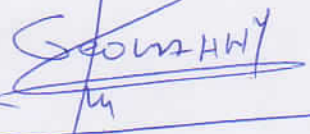
Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Examen especial a las políticas de control interno a la cuenta inventarios en la Zapatería Toxic en el periodo 2017., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.




---

MAZA INIGUEZ JOSE VICENTE  
0702673583  
TUTOR - ESPECIALISTA 1

H. 

---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 2



---

CHÁVEZ ACOSTA HABBID LEONEL  
1500161789  
ESPECIALISTA SUPLENTE

Fecha de impresión: viernes 06 de julio de 2018 - 15:13

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** VASQUEZ ROMERO DAYANA MICHELL\_PT-010518.pdf  
(D40208933)  
**Submitted:** 6/15/2018 10:22:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 3 %

### Sources included in the report:

Reactivo Práctico - Aguilar Sammy.pdf (D29624033)  
TRABAJO PRÁCTICO.docx (D15987390)

### Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, VASQUEZ ROMERO DAYANA MICHELL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA PARA DETERMINAR LAS CAUSAS DE ILIQUIDEZ EN LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSÉ PERIODO 2017, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 06 de julio de 2018



VASQUEZ ROMERO DAYANA MICHELL  
0706842689



## **DEDICATORIA**

A mi Dios, por su infinito amor y misericordia, que día a día me da la oportunidad de conseguir nuevos triunfos. A mi madre Fany Del Carmen Romero Coronel que ha sido mi guía y luz para formarme como ser humano; a mi hermana Mercy Estefanía Vasquez Romero la cual ha sido mi inspiración por ser mi ejemplo, me ha llevado hasta esta meta.

A todos quienes de una u otra manera confiaron en mi capacidad y siempre tuvieron palabras de motivación para con mi persona.

***Dayana Vasquez Romero.***

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios quien me dio la capacidad y sabiduría necesaria para realizar este proyecto, de igual manera mi más sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Machala, Carrera de Contabilidad y Auditoría, a los distinguidos docentes, quienes me impartieron su conocimiento, profesionalismo y ética que servirán para convertirme en un excelente profesional útil a la sociedad

Y también agradezco de manera especial a mi mamá y hermanas quienes me han dado el apoyo tanto psicológico como económico para poder culminar mis estudios, al Ing. José Maza Iñiguez, quién con su experiencia ha sido el guía idóneo, durante el proceso que ha llevado el realizar este proyecto de titulación y a mis amigas y compañeras de clase con las que surcamos todo este ciclo universitario.

***Dayana Vasquez Romero.***



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA PARA DETERMINAR LAS  
CAUSAS DE ILIQUIDEZ EN LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSÉ  
PERIODO 2017**

**Autor: DAYANA MICHELL VASQUEZ ROMERO.**

**E-mail: dmvasquezr\_est@utmachala.edu.ec**

**RESUMEN**

El presente trabajo trata sobre la realización de un examen especial de auditoría a la cuenta caja que se aplicará a la empresa FERRICENTRO SAN JOSÉ ubicada en el Cantón El Guabo, para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos financieros de la empresa basándonos en las técnicas y procedimientos éticos y contables. Este trabajo de investigación tiene como propósito ampliar los conocimientos en auditoría en lo referente al efectivo ya que este examen permitirá verificar la legalidad y validez de los procedimientos aplicados, se pretende lograr recolectar la mayor cantidad de información para detectar los errores que ponen en riesgo la liquidez de empresa y así mejorar su situación económica.

La información de este trabajo de titulación está sustentada con investigaciones de profesionales en el campo de contabilidad y auditoría, artículos científicos y libros.

Palabras claves: empresas familiares, examen especial, efectivo, control interno

**SPECIAL EXAMINATION TO THE CAJA ACCOUNT TO DETERMINE THE  
CAUSES OF ILLICITY IN THE COMPANY FERRICENTRO SAN JOSÉ  
PERIOD 2017**

**Author: DAYANA MICHELL VASQUEZ ROMERO.**

**E-mail: dmvasquezr\_est@utmachala.edu.ec**

**ABSTRACT**

The present work deals with the realization of a special audit exam to the cash account that will be applied to the company FERRICENTRO SAN JOSÉ located in the Canton El Guabo, to evaluate the degree of efficiency and effectiveness in the use of the financial resources of the company based on ethical and accounting techniques and procedures. This research work aims to expand the knowledge in auditing in relation to cash as this test will verify the legality and validity of the procedures applied, is intended to collect the largest amount of information to detect errors that put the risk at risk. business liquidity and thus improve their economic situation.

The information of this titling work is supported by investigations of professionals in the field of accounting and auditing, scientific articles and books.

Keywords: family businesses, special examination, cash, internal control

## ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
ABSTRACT	4
INTRODUCCIÓN	8
2.DESARROLLO	10
2.1 Fundamento teórico	10
2.1.1 Empresa familiar	10
2.1.2 Riesgo en las empresas familiares	10
2.1.3 Auditoría	10
2.1.4 Auditor	11
2.1.5 Planificación de la auditoría	11
2.1.6 Examen especial	11
2.1.7 Control interno	11
2.1.8 Efectivo y equivalente al efectivo	12
2.1.9 Cuenta Caja	12
2.2 Caso práctico	13
2.2.1 Planteamiento del problema	13
2.2.2 Desarrollo	13
3.CONCLUSIONES	22
BIBLIOGRAFÍA	23

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Reglamento de caja	14
Tabla 2. Cuestionario de control interno	15
Tabla 3. Matriz de componente	18
Tabla 4. Cédula Analítica 1/2	20
Tabla 5. Cédula Analítica 2/2	21

## ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz de evaluación de riesgos	16
Cuadro 1ª Resultados de la evaluación de riesgos	17
Cuadro 2. Arqueo de caja	19

## INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera tiene como objetivo diagnosticar la razonabilidad de los estados financieros y dentro de esta tenemos el examen especial que consiste en verificar, estudiar y evaluar una cuenta en específico aplicando técnicas y procedimientos de auditoría para obtener el informe que concluya el cumplimiento o no de las disposiciones legales, los reglamentos internos o controles de la empresa.

El auditor debe recopilar información para realizar la auditoría de acuerdo con el ámbito asignado, organizar el equipo de trabajo y las funciones que cada integrante va a desempeñar en el proceso de auditoría, llevar un cronograma o programa de auditoría teniendo en cuenta los criterios, el objetivo y alcance de auditoría, incentivando al equipo de trabajo tanto a los auditores como a los supervisores en sus actividades para el cumplimiento del objetivo de la auditoría.

La auditoría consiste en un examen objetivo ya que se basa en hechos reales, sistemático porque es ordenada y dirigido por un perito en contabilidad realizado con posterioridad a las actividades con el objeto de evaluar y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El trabajo de auditoría debe ser planificado para culminar con éxito, el fin es llegar a establecer los programas de auditoría, se debe conocer el ente financiero, sus estatutos, la normativa interna, la base legal, su estructura y sus estados financieros. La planificación tiene dos etapas; la planificación preliminar que determina el riesgo inherente, o sea la posibilidad de cometer errores o irregularidades, antes de considerar el control interno y la planificación específica que determina el riesgo de control, o sea evalúa el control interno identificando las posibilidades de que no se puedan detectar errores o irregularidades en el sistema de control interno.

El presente trabajo consiste en realizar un examen a la cuenta caja para determinar las causas de iliquidez ya que el examen de auditoría es un conjunto sistemático de

procedimientos e investigaciones que realiza el auditor, la metodología de investigación que se aplicara se refiere al método cualitativo porque trata de conocer los hechos, procesos, estructuras y personas en su totalidad y al método cuantitativo que permite examinar datos de manera numérica en el campo de la estadística, aplicando técnicas descriptivas las cuales tienen como objetivo definir, clasificar y caracterizar el objeto de estudio ya que a partir de las descripciones generales se puede llegar a establecer conclusiones específicas. El trabajo tendrá sustento teórico de artículos científicos y el desarrollo de la parte práctica que permite un mejor análisis de la problemática.

El objetivo general de este trabajo es auditar la cuenta caja mediante la realización de un examen especial para determinar los saldos presentados en el periodo 2017.

Como objetivos específicos se han determinado los siguientes:

Evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la empresa

Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta caja de la empresa FERRICENTRO SAN JOSÉ del periodo 2017.



## 2. DESARROLLO

### 2.1 Fundamento teórico

2.1.1 Empresa familiar. Cisneros, Ramírez, & Hernández (2011) manifiestan que empresa familiar es una organización en la que su equipo de trabajo está conformado por varios miembros de una familia con el objetivo de garantizar su continuidad y beneficios hacia futuras generaciones. Barroso Martínez, Sanguino Galván, & Bañegil Palacios (2012) afirman que:

Es aquella en la que los miembros de una misma familia, poseen una parte de la propiedad que les permite influir notablemente a través de su cultura en la dirección y control estratégico del negocio, y en la que además se comparte una visión de crecimiento y un deseo de continuidad en manos de la siguiente generación. (p.63)

La actitud emprendedora de muchas familias ha llevado a la creación de negocios a fin de generar ingresos para facilitar el sustento de sus hogares teniendo, esta actitud innovadora se convierte en una gran estrategia al momento de enfrentar problemas y estar expuestas al fracaso (Rodríguez-Suárez, Pico-González, & Méndez-Ramírez, 2013).

2.3.2 *Riesgo en las empresas familiares*. Gallo, Klein, Montemerlo, Tomaselli y Cappuyns (2009) citado en Gomez-Betancourt, Betancourt Ramírez, & Zapata Cuervo (2012), señalan que “son pocas las EF que sobreviven al paso de segunda y tercera generación” (p.39). Ya que su fracaso incurre a que confunden los recursos de la empresa con los de la familia o contratan personal solo por ser parte de la familia.

2.3.3 *Auditoría*. Según Silva López & Chapis Cabrera ( 2015) “la auditoría tiene como finalidad comprobar que la información contenida en los estados financieros se ajusta de forma razonable a lo establecido en las normas” (p.97). Ya que nos permite recolectar evidencia basada en hechos y evaluarlas determinando el desempeño de los criterios de

auditoría. Se puede decir que auditoría es una herramienta que nos permite examinar la información de una empresa de manera objetiva con el propósito de identificar problemas, riesgos y oportunidades de mejora (Cerezo, 2013).

*2.3.4 Auditor.* Es la persona experimentada capaz de dirigir y supervisar a su equipo de trabajo para revisar y evaluar los resultados de gestión con el propósito de informar y dictaminar las observaciones y recomendaciones pertinentes (Escalante D & Pedro P, 2014). Adicionalmente Varela, Venini, & Scarabino (2013) afirman que “la labor del auditor está destinada a emitir un dictamen sobre los estados contables” (p.92).

*2.3.5 Planificación de la auditoría.* La NIA 300 nos indica que en esta fase se establece una estrategia global de auditoría que facilita al auditor la determinación de los recursos, el momento en que va a emplear y el modo en el que se gestionan, dirigen y supervisan dichos recursos. Sánchez Henríquez & Calderón Calderón (2013) en su trabajo nos indica que “se deben diseñar procedimientos específicos que permitan obtener evidencia respecto a la veracidad y la efectividad de los atributos definidos” (p.143).

Adicionalmente Bohórquez & Maricela (2013) nos menciona que “para el desarrollo de esta primera fase se hace prioritario conocer el negocio” (p.188). Ya que permitirá seleccionar métodos y técnicas para establecer la naturaleza y el alcance de la auditoría, de esta manera facilitará el control sobre el desarrollo del trabajo y el cumplimiento de los objetivos planteados.

*2.3.6 Examen especial.* Fonseca Luna (2007) nos indica que “es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos” (p.277). Este examen se realiza con posterioridad a su ejecución aplicando técnicas y procedimientos de acuerdo al componente de examen y elaborar el informe que contenga conclusiones, observaciones y recomendaciones.

*2.3.7 Control Interno.* La NIA 6 nos indica que son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a

lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Castañeda (2014) argumenta que “El ambiente de control se determina de acuerdo con la integridad y competencia del personal de una organización: igualmente los valores éticos son un elemento esencial que afecta otros componentes del control” (p.136). Contar con un control interno eficiente garantiza a la empresa la adecuada utilización de los recursos y mejora de la gestión financiera y administrativa (Martín Granados & Mancilla Rendón, 2010).

El informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y estándar de referencia para todo tipo de empresa ya que orienta a la realización de los objetivos implantados por la entidad (Gómez Selemeneva, Blanco Camping, & Conde Camilo, 2013). Dextre Flores & Del Pozo Rivas (2012) en su investigación expresa que “El COSO propone como estructura cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo” (p.77). Estos componentes permiten al auditor una mayor seguridad razonable dentro del proceso de auditoría.

#### 2.3.8 Efectivo y equivalente al efectivo

Es una variable en donde converge todo lo inherente al aspecto relacionado con los ingresos y egresos de una organización (...) 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 G, 2014, p.9)

#### 2.3.9 Cuenta caja.

Pertenece al activo corriente está formada por billetes, monedas, cheques facturas, notas de venta, tiquetes, letras de cambio, Boucher. Para su correcta administración la empresa debe implementar normas de control interno y que deberán ser periódicos e imprevistos con el objeto de verificar la exactitud de los valores, además los funcionarios que mantienen la responsabilidad del manejo, autorización y custodia

deberán ser caucionados o a su vez se les obligara a entregar garantías para proteger los recursos de la empresa. (Chavez Cruz, Campuzano Vásquez, & Alvarado Avilés, 2015, p.14)

## **2.2 Caso práctico**

### 2.2.1 Planteamiento del problema

La empresa Ferricentro San José es un negocio familiar importante que carece de asesoramiento administrativo y por lo tanto no cuenta con procedimientos de control, debido a esto se está presentando faltantes de dinero en caja causando iliquidez en la empresa y los propietarios preocupados contratan los servicios de un auditor para conocer los motivos del faltante de dinero.

¿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

### 2.2.2 Desarrollo

La empresa FERRICENTRO SAN JOSÉ ubicada en el cantón El Guabo está dedicada a la venta de artículos eléctricos y materiales para la construcción, la conducción de la empresa está a cargo del gerente y propietario José Sisalima y los principales puestos de trabajo lo ocupa su familia. La falta de asesoramiento contable en esta empresa ha generado que en la cuenta caja existan irregularidades y no reflejan los saldos reales por lo que ha generado problemas de iliquidez.

El sr. José Sisalima ha decidido contratar los servicios de auditoría, por lo que se efectuará un examen especial a la cuenta “CAJA” para revisar la documentación de los ingresos y gastos efectuados mediante esta cuenta y así determinar las causas de iliquidez.

Objetivo: Verificar el cumplimiento del reglamento interno y determinar la legalidad y veracidad de las transacciones de caja.

Alcance: la evaluación de los rubros de caja comprende el periodo desde el 01 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2017.

**TABLA 1 Reglamento de caja**

<b>REGLAMENTO DE CAJA</b>
<b>Art.1 La cuenta caja solo será considerada una cuenta recaudadora</b>
<b>Art.2 El responsable de caja deberá ser caucionado al inicio de sus funciones</b>
<b>Art.3 El responsable deberá utilizar dispositivos para detectar billetes falsos</b>
<b>Art.4 No se recibirá cheques de clientes sin autorización del gerente</b>
<b>Art.5 No se podrá cambiar cheques de terceros por ningún concepto</b>
<b>Art.6 No se podrá dar anticipo de sueldo con el dinero de caja</b>
<b>Art. 7 Los depósitos deben realizarse al finalizar el día de recaudación</b>
<b>Art.8 Los pagos urgentes deben estar autorizados por el gerente</b>
<b>Art.9 Se debe realizar cuadros de caja (cajero – contador)</b>
<b>Art.10 Si existen faltantes en caja, se descontará del sueldo del responsable</b>
<b>Art.11 Si existen sobrantes en caja, se mantendrá en la cuenta ingresos temporales</b>
<b>FUENTE: GERENCIA DE FERRICENTRO SAN JOSÉ</b>

**TABLA 2 Cuestionario de control interno**

<b>FERRICENTRO SAN JOSÉ</b>	<b>H.T:</b>	<b>C.C 1/1</b>
-----------------------------	-------------	----------------

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>COMPONENTE: CAJA</b>				
<b>PERIODO: 2017</b>				
<b>N°</b>	<b>REQUERIMIENTOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La cuenta caja es considerada solo como una cuenta recaudadora?			
2	¿El responsable de caja fue caucionado al inicio de sus funciones?			
3	¿El responsable de caja utiliza dispositivos para detectar billetes falsos?			
4	¿Se reciben cheques de clientes sin la autorización del gerente?			
5	¿Cambian cheques con el dinero de caja?			
6	¿Se realizan anticipos de sueldo con el dinero de caja?			
7	¿Se deposita el dinero recaudado en caja al finalizar el día?			
8	¿Realizan cuadros de caja?			
9	¿Se descuenta del sueldo del responsable si existe algún faltante?			
<b>Elaborado por: D.V.</b>		<b>Revisado por: J.M.</b>		
<b>Fecha: 25/05/2018</b>		<b>Fecha: 25/05/2018</b>		
<b>FUENTE: FORMATOS DE LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSÉ</b>				

Luego de haber aplicado el cuestionario hemos procedido a validar y determinar su nivel de confianza, los resultados de estas pruebas nos ayudarán para realizar el examen de auditoría.

### CUADRO 1 Matriz de evaluación de riesgos

FERRICENTRO SAN JOSÉ		H.T:		M.E 1/1	
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS					
COMPONENTE: CAJA					
PERIODO: 2017					
Nº	CONTROLES CLAVES	POND	CALIF	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO
					CONTROL
1	¿La cuenta caja es considerada solo como una cuenta recaudadora?	10	6	60%	MODERADO
2	¿El responsable de caja es caucionado al inicio de sus funciones?	10	7	70%	MODERADO
3	¿El responsable de caja utiliza dispositivos para detectar billetes falsos?	10	2	20%	ALTO
4	¿Se reciben cheques de clientes con la autorización del gerente?	10	4	40%	ALTO
5	¿Cambian cheques con el dinero de caja?	10	6	60%	MODERADO
6	¿Se realizan anticipos de sueldo con el dinero de caja?	10	5	50%	ALTO
7	¿Se deposita el dinero recaudado en caja al finalizar el día?	10	5	50%	ALTO
8	¿Realizan cuadros de caja?	10	5	50%	ALTO
9	¿Se descuenta del sueldo del responsable si existe algún faltante?	10	2	20%	ALTO
					N/C: BAJA
TOTAL		90	42	46.67%	R/C: ALTO
Elaborado por: D.V.		Revisado por: J.M.			
Fecha: 25/05/2018		Fecha: 25/05/2018			
FUENTE: FORMATOS DE LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSÉ					



**CUADRO 1ª. Resultados de la evaluación de riesgos**

<b>FERRICENTRO SAN JOSÉ</b>		<b>H.T:</b>	<b>R.E 1/1</b>						
<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL</b>									
COMPONENTE: CAJA									
PERIODO: 2017									
<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>									
<p>NC: Nivel de Confianza            CT: Calificación total            P.T: Ponderación total</p> <p align="right">NC: <math>(CT \times 100)/PT = 42 \times 100/90 = 46.67\%</math></p> <p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <table border="0"> <tr> <td><u>De 15 a 50</u></td> <td><u>El riesgo es alto y la confianza es baja</u></td> </tr> <tr> <td>De 51 a 75</td> <td>El riesgo es moderado y la confianza es moderada</td> </tr> <tr> <td>De 76 a 95</td> <td>El riesgo es bajo y la confianza es alta</td> </tr> </table> <p>RIESGO DE CONTROL : <math>100\% - 45\% = 55\%</math> MODERADO</p>				<u>De 15 a 50</u>	<u>El riesgo es alto y la confianza es baja</u>	De 51 a 75	El riesgo es moderado y la confianza es moderada	De 76 a 95	El riesgo es bajo y la confianza es alta
<u>De 15 a 50</u>	<u>El riesgo es alto y la confianza es baja</u>								
De 51 a 75	El riesgo es moderado y la confianza es moderada								
De 76 a 95	El riesgo es bajo y la confianza es alta								
<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS INHERENTE</b>									
<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>RIESGO</b>							
<b>CONFIANZA</b>									
15% - 50%		BAJO	ALTA						
51% - 75%		MODERADO	MODERADO						
<u>76% - 95%</u>		<u>ALTO</u>	<u>BAJO</u>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Nivel del riesgo : Alto</li> <li>● Nivel de confianza: Bajo</li> <li>● Riesgo inherente: De acuerdo a la información obtenida en el cuestionario de control interno se ha determinado que el riesgo inherente es de 75%</li> </ul>									
<b>RIESGO INHERENTE ALTO</b>			75%						
Elaborado por: D.V.		Revisado por: J.M.							
Fecha: 25/05/2018		Fecha: 25/05/2018							
FUENTE: FORMATOS DE LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSÉ									

**TABLA 3 Matriz de componente**

FERRICENTRO SAN JOSÉ		H.T:	M.C 1/1
MATRIZ DE COMPONENTE			
COMPONENTE: CAJA			
PERIODO: 2017			
COMPO NENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA DE AUDITORÍA
CAJA	<ul style="list-style-type: none"> <li>● El personal no cuenta con el asesoramiento ni experiencia en el área contable.</li> <li>● La empresa no cuenta con un detector de billetes falsos.</li> <li>● Se manejan cuadros de caja sin registros adecuados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● No se realizan arqueos de caja con frecuencia.</li> <li>● No se utilizan dispositivos para verificar si los billetes son falsos.</li> <li>● Se aceptan cheques a clientes sin verificar si tiene fondos.</li> <li>● Se realizan pagos por valores superiores a los establecidos.</li> <li>● Los faltantes en caja no se registran ni descuentan al responsable.</li> </ul>	<p><b>OBJETIVO:</b> Determinar la integridad, veracidad y correcta valuación del componente caja.</p> <p><b>PROCEDIMIENTOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Realice un arqueo de caja.</li> <li>● Verifique si existen billetes falsos ingresados en caja.</li> <li>● Compruebe si los cheques que se reciben de los clientes tienen fondos y aprobados por el gerente.</li> <li>● Verifique el pago de facturas en efectivo.</li> <li>● Verifique que no existan faltantes en caja</li> </ul>
Elaborado por: D.V.		Revisado por: J.M.	
Fecha:25/05/2018		Fecha:25/05/2018	
<b>FUENTE: FORMATOS DE LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSÉ</b>			


## CUADRO 2 Arqueo de caja

FERRICENTRO SAN JOSE			H.T:	A.C 1/1		
<b>FERRICENTRO SAN JOSE</b> <b>EXAMEN ESPECIAL DE CUENTA CAJA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b> <b>ARQUEO DE CAJA</b> <b>RESPONSABLE: DANIEL RAMIREZ                      AUDITOR: DAYANA VASQUEZ</b> <b>FECHA: 31/05/2018</b>						
<b>Conteo del efectivo</b>						
<b>Billetes</b>			<b>Monedas</b>			
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor	
1	3	3	0,01	5	0,05	
5	20	100	0,05	15	0,75	
10	15	150	0,1	7	0,7	
20	28	560	0,25	12	3	
50	4	200	0,5	5	2,5	
100	2	200	1	15	15	
<b>TOTAL BILLETES (1)</b>		1213	<b>TOTAL MONEDAS (2)</b>		22	
<b>Revisión de Soportes</b>						
DOCUMENTO	Pagado a	Recibido de	Concepto	Valor		
Cheque 4213		Juan Salinas	Cobro de Facturas 1506-1520	300		
Nota de venta	Carlos Ramon		Compra de suministros	250		
Factura 042	Liberia Guayaco		Compra de 2 calculadoras	7		
<b>TOTAL (3)</b>				557		
<b>TOTAL DE CAJA (total 1 + total 2 + total3)</b>				<b>1792</b>		
<b>SALDO SEGUN LIBRO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>				<b>1900</b>		
<b>DIFERENCIA</b>				<b>-108</b>		
<b>CERTIFICACION</b>						
El dinero en efectivo fue contado en presencia de DANIEL SISALIMA, funcionario responsable de manejo de la Caja y se le devolvió a entera satisfacción a las 16:00 horas del 10 de mayo del 2018.						
<b>COMENTARIO</b>						
DURANTE LA EJECUCION DEL ARQUEO SE DETECTO QUE LA FACTURA 0125 NO CUMPLIO EL PROCESO DE CONTROL INTERNO, PORQUE EL VALOR CANCELADO ES MAYOR AL MONTO AUTORIZADO A PAGAR EN EFECTIVO, DE IGUAL FORMA SE PUDO VERIFICAR QUE EL CHEQUE 4213 RECIBIDO DEL SR. JUAN SALINAS FUE PROTESTADO POR INSUFICIENCIA DE FONDOS Y SE CONSTATO QUE UN BILLETE DE \$50.00 DOLARES CON SERIE HK91211567C ES FALSO.						
Elaborado por: D.V.			Revisado por: J.M.			
Fecha: 31/05/2018			Fecha: 31/05/2018			
<b>FUENTE: FORMATOS DE LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSE</b>						

**TABLA 4 Cedula Analítica**

<b>FERRICENTRO SAN JOSE</b>	<b>H.T:</b>	<b>C.A 1/2</b>
<b>CEDULA ANALITICA</b>		
<b>COMPONENTE: CAJA</b>		
<b>PERIODO: 2017</b>		
De la realización del arqueo de caja se encontraron las siguientes observaciones: <b>CASO 1: Billete falso de \$50</b>		
Al realizar el arqueo de caja se determinó que un billete de \$50 era falso.		
En la verificación del arqueo se detectó un billete con serie HK91211567C de la denominación de \$50 falsificado, esto se debe al incumplimiento del art. 3 del reglamento de la empresa donde se estipula que el custodio Daniel Sisalima debe verificar los billetes al recibirlos, por tal motivo la empresa procederá a realizar el respectivo descuento en el rol de pagos.		
	<b>AJUSTE</b>	
<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Anticipo a empleados	50	
Caja		50
P/r. recaudación por billete falsificado.		
<b>CASO 2: Ingreso de cheque sin fondos.</b>		
Se detectó un cheque #4213 sin fondos del sr. Juan Salinas.		
Durante el proceso del arqueo se pudo constatar que el cheque #4213 del Sr. Juan Salinas recibido por concepto de pago de facturas 1506 – 1520 fue protestado por insuficiencia de fondos, el Sr. Daniel Sisalima como custodio de caja no cumplió con el Art. 4 del reglamento de la empresa causando un perjuicio de \$300, los mismos que se procederán a descontar en el rol de pagos.		
	<b>AJUSTE</b>	
<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Anticipo a empleados	300	
Caja		300
P/r. recaudación por cheque sin fondos.		
Elaborado por: D.V.	Revisado por: J.M.	
Fecha: 31/05/2018	Fecha: 31/05/2018	
<b>FUENTE: FORMATOS DE LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSE</b>		

**TABLA 5 Cédula analítica**

 <b>FERRICENTRO SAN JOSÉ</b> <small>FERRITERÍA</small>	<b>H.T:</b>	C.A 2/2
<b>CEDULA ANALITICA</b>		
<b>COMPONENTE: CAJA</b>		
<b>PERIODO: 2017</b>		
<b>CASO 3: Pago de nota de venta no autorizada.</b>		
<p>Se realizó pago de una nota de venta por un valor de \$250 sin autorización de gerencia.</p> <p>Se pudo determinar el pago de una nota de venta simple sin autorización del servicio de rentas internas por ende no tiene validez tributaria y según el Art. 8 del reglamento de la empresa el Sr. Daniel Sisalima deberá cubrir el valor de \$250 por tratarse de un gasto no deducible para la empresa.</p>		
<b>AJUSTE</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Anticipo a empleados	250	
Caja		250
P/r. recaudación por pago injustificado.		
<b>CASO 4: Faltante en caja.</b>		
<p>Se detectó un faltante de \$108 al término del arqueo de caja.</p> <p>Al termino del arqueo se pudo verificar que existe una diferencia entre el saldo contable y el valor custodiado por el Sr. Daniel Sisalima y según el Art. 10 del reglamento de la empresa el responsable deberá asumir el valor faltante por no poder sustentar la diferencia existente.</p>		
<b>AJUSTE</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Anticipo a empleados	108	
Caja		108
P/r. recaudación por faltante de dinero en caja		
Elaborado por: D.V.		Revisado por: J.M.
Fecha: 31/05/2018		Fecha: 31/05/2018
<b>FUENTE: FORMATOS DE LA EMPRESA FERRICENTRO SAN JOSE</b>		

### 3. CONCLUSIONES

- Del examen realizado al componente caja podemos concluir que la empresa no cumple con lo estipulado en el reglamento interno por tal motivo existen diferencias en saldos teniendo como resultado un faltante de efectivo, además las transacciones realizadas no cumplen con lo estipulado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno realizando compras sin sus respectivos sustentos legales (Autorización del SRI).
- Determinamos que la empresa FERRICENTRO SAN JOSÉ mantiene un nivel de riesgo de control alto debido a que el personal no cuenta con un asesoramiento contable y esto genera problemas de liquidez como faltantes en el componente caja por lo tanto no existe veracidad en los saldos presentados del periodo 2017.

## BIBLIOGRAFÍA

- Altuve G, J. G. (2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante. *Actualidad Contable Faces*, 5-17.
- Barroso Martínez, A., Sanguino Galván, R., & Bañegil Palacios, T. M. (2012). EL ENFOQUE BASADO EN EL CONOCIMIENTO EN LAS EMPRESAS FAMILIARES. *Investigación Administrativa*(109), 62-69.
- Bohórquez, J. R., & Marisela, R. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 29(50), 186-195.
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto*, 129-146.
- Cerezo, C. R. (2013). De la Auditoría Contable a la Auditoría de las Comunicaciones. *Centro de Estudios en Diseño y Comunicación*, 175-187.
- Chavez Cruz, G. J., Campuzano Vásquez, J. A., & Alvarado Avilés, F. G. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Machala, Ecuador: Ediciones UTMACH.
- Cisneros, L., Ramírez, G., & Hernández, A. (2011). Control en la empresa familiar. *AD-minister*(18), 49-76.
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69-80.
- Escalante D, & Pedro P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 40-55.
- Fonseca Luna, O. (2007). *AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODERNA*. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C .
- Gómez Selemeneva, D., Blanco Camping, B., & Conde Camilo, J. R. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *GECONTEC: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología.*, 53-65.



- Gomez-Betancourt, G., Betancourt Ramírez, J. B., & Zapata Cuervo, N. (2012). Empresas familiares multigeneracionales. *Entramado*, 8(2), 38-49. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=26542584800>
- Martín Granados, V. M., & Mancilla Rendón, M. E. (julio de 2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 5(9), 68-65.
- Rodríguez-Suárez, P. M., Pico-González, B., & Méndez-Ramírez, F. J. (Septiembre- Diciembre de 2013). Capacidad innovadora en la empresa familiar como área de oportunidad hacia el desarrollo de México. *Economía, Sociedad y Territorio*, XIII(43), 779-794. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=11127581007>
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 139-150.
- Silva López, C. A., & Chapis Cabrera, E. (2015). LA GESTIÓN UNIVERSITARIA EN AUDITORÍA INTERNA A ESTADOS FINANCIEROS. *universidad y Sociedad*, 96-103.
- Varela, E. R., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA. *Invenio*, 91-109.